

Volum I

COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ

ÍNDEX

Pàgina

INTRODUCCIÓ I CONCLUSIONS GENERALS

1.	ABAST I OBJECTIUS DE L'EXAMEN	15
2.	PRINCIPIS I NORMES APLICABLES	17
2.1	Aplicats en la fiscalització	17
2.2	Aplicables a la informació financera i a la gestió dels recursos públics	17
3.	CONCLUSIONS GENERALS DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA CORRESPONENT A L'EXERCICI DE 2000	19
4.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	21

ÍNDEX

Pàgina

**COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT VALENCIANA DE
L'EXERCICI DE 2000**

SECCIÓ I

COMPOSICIÓ. ASPECTES GENERALS. ORGANITZACIÓ, SISTEMA COMPTABLE I CONTROL INTERN

1.	COMPOSICIÓ DEL COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ	25
1.1	Presentació i composició dels comptes	25
1.2	Conclusions i recomanacions	26
2.	ASPECTES GENERALS	27
2.1	Característiques i novetats més rellevants de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2000	27
2.2	Informació tramesa a les Corts Valencianes	29
3.	ORGANITZACIÓ, SISTEMA COMPTABLE I CONTROL INTERN	31
3.1	Canvis significatius en l'organització de la Generalitat Valenciana en 2000	31
3.2	Resum de les modificacions introduïdes per la Llei 9/1999, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat	32
3.3	Sistema comptable	34
3.4	Control intern	37
3.5	Conclusions	38

SECCIÓ II

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

4.	PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS	39
4.1	Pressupost inicial i modificacions per seccions i capítols	39
4.2	Modificacions per programes de despesa	41
4.3	Tipus de modificacions	42
4.4	Revisió d'una mostra d'expedients de modificació de crèdits	45
4.5	Conclusions i recomanacions	48

ÍNDEX	Pàgina
5. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS	50
5.1 Execució i consideracions generals	50
5.2 Ingressos procedents de l'Estat	55
5.3 Tributs cedits	59
5.4 Passius financers	60
5.5 Ingressos procedents de l'exterior	60
5.6 D'altres ingressos	61
5.7 Conclusions i recomanacions	62
6. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES	64
6.1 Execució i consideracions generals	64
6.2 Personal	74
6.3 Contractació	86
6.4 Subvencions concedides	115
6.5 D'altres despeses	130
7. RESULTAT DE L'EXERCICI	138
7.1 Resultat de l'exercici presentat per la IGGV	138
7.2 Anàlisi de les principals magnituds que componen el resultat de l'exercici	139
7.3 Magnituds de caràcter financer	141
7.4 Comentaris als resultats de l'exercici pressupostari i econòmicopatrimonial	141
7.5 Conclusions	143
<u>SECCIÓ III</u>	
ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DELS VALORS PENDENTS DE COBRAMENT I DE LES OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT PROCEDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS	
8. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT D'EXERCICIS ANTERIORS	145
8.1 Informació pressupostària i aspectes significatius	145
8.2 Conclusions i recomanacions	151

ÍNDEX	Pàgina
9. OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT D'EXERCICIS ANTERIORS	153
9.1 Informació pressupostària i aspectes significatius	153
9.2 Conclusions i recomanacions	154
<u>SECCIÓ IV</u>	
TRESORERIA	
10. COMPTE GENERAL DE TRESORERIA	155
10.1 Composició i aspectes significatius	155
10.2 Conclusions i recomanacions	160
11. ESTAT DE SITUACIÓ DE LES OPERACIONS DE TRESORERIA. ENDEUTAMENT A CURT TERMINI DE LA TRESORERIA	162
11.1 Informació econòmica i aspectes significatius	162
11.2 Conclusions i recomanacions	168
<u>SECCIÓ V</u>	
COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC	
12. COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC	170
12.1 Informació econòmica i aspectes significatius	170
12.2 Conclusions i recomanacions	177
<u>SECCIÓ VI</u>	
D'ALTRES ASPECTES SIGNIFICATIUS	
13. COMPROMISOS DE DESPESES A CÀRREC D'EXERCICIS FUTURS	178
13.1 Concepte i contingut	178
13.2 Conclusions	181
14. AVALS CONCEDITS PER LA GENERALITAT VALENCIANA	183
14.1 Composició i aspectes significatius	183
14.2 Conclusions	185

ÍNDEX	Pàgina
<u>SECCIÓ VII</u>	
BALANÇ DE SITUACIÓ I QUADRE DE FINANÇAMENT	
15. BALANÇ DE SITUACIÓ I QUADRE DE FINANÇAMENT	187
15.1 Estats comptables presentats	187
15.2 Abast del treball i aspectes significatius	191
15.3 Conclusions i recomanacions	192
<u>SECCIÓ VIII</u>	
INFORMACIÓ COMPLEMENTÀRIA	
16. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES	194
16.1 Comentaris sobre la informació extrapressupostària. Aspectes significatius	194
16.2 Conclusions i recomanacions	196
17. DESPESES PER A JUSTIFICAR	197
17.1 Descripció i aspectes significatius	197
17.2 Conclusions i recomanacions	199

INTRODUCCIÓ I CONCLUSIONS GENERALS

1. ABAST I OBJECTIUS DE L'EXAMEN

L'article 8.3 de la Llei de Sindicatura de Comptes estableix que els informes referents als comptes generals de la Generalitat Valenciana hauran de pronunciar-se, necessàriament, sobre els punts següents:

- a) Si la informació financera es presenta adequadament, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació.
- b) Si hom ha complert la legalitat vigent en la gestió dels fons públics.
- c) Si la gestió dels recursos humans, materials i dels fons pressupostaris s'ha desenvolupat de forma econòmica i eficient.
- d) Avaluar el grau d'eficàcia en l'assoliment dels objectius prevists.

Així mateix, l'article 11.1 de la citada llei estableix que la Sindicatura proposarà les mesures que considere que cal adoptar per a millorar la gestió econòmica i administrativa del sector públic valencià; així com aquelles més idònies per a aconseguir un més eficaç control del dit sector.

El Compte General de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2000 comprén, segons que s'indica en l'article 73 del TRLHPGV, totes les operacions pressupostàries, patrimonials i de tresoreria realitzades durant l'exercici per la Generalitat, les entitats autònomes i les empreses públiques, i es presenta en els documents següents:

- a) El Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana.
- b) Els comptes retuts per les entitats autònomes de caràcter administratiu.
- c) Els comptes retuts per les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer i anàleg.
- d) Els comptes retuts per les empreses públiques i d'altres ens.

L'article 75 del TRLHPGV estableix que el Compte General, l'elaborarà la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV); a aqueix efecte disposarà dels comptes de cada una de les entitats autònomes i empreses públiques i dels altres documents que s'hagen de presentar a la Sindicatura de Comptes.

D'acord amb això, el present informe sobre el Compte General de l'exercici de 2000 té l'estructura següent:

- El volum I conté la introducció i les conclusions generals; així com l'informe de fiscalització corresponent al Compte de l'Administració.

- El volum II conté els informes relatius a la fiscalització de programes específics, entitats autònomes i auditoria operativa.
- El volum III conté els informes de fiscalització dels comptes de les empreses públiques i d'altres ens.
- El volum IV conté els informes de les universitats de la Comunitat Valenciana.

En els annexos números 1, 2, 3 i 4, s'inclou la documentació i els comptes retuts per a la dita fiscalització.

Cal indicar, d'alta banda, que l'article 73.2 del TRLHPGV disposa que, al Compte General, s'uniran els comptes generals de les tres diputacions provincials. Tanmateix, aquests comptes no formen part dels documents presentats per la IGGV el 30 de juny de 2001. Els articles 193.4 i 204.2 de la llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, estableixen que els citats comptes seran aprovats abans del primer d'octubre i retuts abans del 15 del mateix mes, respectivament.

Les competències pròpies d'aquesta Sindicatura de Comptes, en relació a l'atorgament de subvencions per part de la Generalitat Valenciana a les entitats locals, entre les quals es troben les diputacions provincials, exercides conformement a l'article segon, dos.a) de la llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, han sigut analitzades -si era el cas- en els distints epígrafs del present informe que tracten sobre la dita matèria.

2. PRINCIPIS I NORMES APLICABLES

2.1 Aplicats en la fiscalització

El treball de fiscalització s'ha realitzat, igual com en fiscalitzacions anteriors, seguint 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. Aquests principis d'auditoria fan referència al subjecte auditor, a la realització del treball i al contingut i la presentació de l'informe d'auditoria.

En aquest sentit, en la realització del treball s'han aplicat les tècniques i els procediments habituals d'auditoria, que consisteixen en la realització de proves sobre mostres, revisió dels procediments administratius i de control intern i examen dels documents, registres i antecedents que s'han considerat necessaris en cada circumstància, d'acord amb els objectius i els procediments establerts en una planificació detallada, que s'ha concretat en els programes d'auditoria de cada àrea en què s'ha dividit el treball.

Els fets, les conclusions i recomanacions que es recullen en l'informe, es basen en les evidències obtingudes a partir de l'examen de la documentació rebuda dels gestors responsables.

2.2 Aplicables a la informació financera i a la gestió dels recursos públics

La gestió dels recursos públics està subjecta al principi de legalitat, als principis comptables públics i als principis d'eficàcia, eficiència i economia.

Quant al *principi de legalitat*, la Generalitat està subjecta directament al que es disposa en el TRLHPGV i les modificacions corresponents i en les lleis de pressuposts anuals de la Generalitat i les lleis que acompanyen aquestes, a més dels diversos decrets, ordres, circulars i normes de procediment específiques que hi resulten aplicables.

L'aplicació dels *principis comptables públics* definits en el Pla General de Comptabilitat Pública, aprovat per ordre de 6 de maig de 1994 del Ministeri d'Economia i Hisenda (d'ara endavant PGCP), ha de procurar que els comptes anuals formulats per una entitat pública expressen amb claredat la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, de l'execució del pressupost i del resultat de l'entitat. Així, la imatge fidel és l'objectiu bàsic de la informació comptable del sector públic, i per aconseguir-la, cal aplicar els principis que seguidament enumerem.

- Principi d'entitat comptable,
- principi de gestió continuada,
- principi d'uniformitat,
- principi d'importància relativa,
- principi de registre,

- principi de prudència,
- principi de meritació,
- principi d'imputació de la transacció,
- principi de preu d'adquisició,
- principi de correlació d'ingressos i despeses,
- principi de no compensació,
- principi de desafectació.

El sistema comptable vigent aplicable a la Generalitat Valenciana en l'exercici de 2000, està detallat en l'apartat 3.3 d'aquest informe. Cal assenyalar, quant a això, que l'ordre de 16 de juny de 2001 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, aprova el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, que entrarà en vigor el primer de gener de 2002.

Adicionalment, la comptabilitat de les empreses públiques i d'altres ens està subjecta al Pla General de Comptabilitat aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, segons una resolució de 18 de juny de 1991 de la IGGV.

El règim financer de les universitats públiques ve regulat en el títol VII de la llei orgànica 11/1983, de 25 d'agost, de Reforma Universitària. En l'article 54.5 d'aquest text legal, s'estableix que l'estructura del pressupost de les universitats i del seu sistema comptable, a l'efecte de la normalització comptable, s'hauran d'adaptar en tot cas a les normes que amb caràcter general estiguen establides per al sector públic.

Els *principis d'eficàcia, eficiència i economia*, els definim tot seguit: l'eficàcia significa l'assoliment, en el millor grau, dels objectius perseguits; eficiència es refereix a la transformació, en el millor "ratio", de recursos en béns i serveis; i per principi d'economia s'entén l'adquisició, al menor cost i en el moment adequat, de recursos financers, humans i materials, en quantitat i qualitat apropiades.

3 CONCLUSIONS GENERALS DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA CORRESPONENT A L'EXERCICI DE 2000

Com a resultat de l'examen i la censura del Compte General de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2000 dut a terme per aquesta Sindicatura de Comptes, es posen de manifest les següents conclusions generals:

a) Adequació de la informació financera als principis comptables aplicables i compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics

El Compte General de la Generalitat Valenciana representa de manera raonable l'activitat economicofinancera duta a terme per la Generalitat en l'exercici de 2000, d'acord amb els principis i criteris comptables i de gestió i la normativa legal que hi són d'aplicació, amb els advertiments i les excepcions que, si és el cas, indiquem convenientment detallats en els apartats de conclusions del present informe.

El punt 4 de l'article 61 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes estableix que, quan no s'hi hagen advertit responsabilitats comptables, així es farà constar en l'informe.

Les lleis Orgànica i de Funcionament del Tribunal de Comptes defineixen el concepte de responsabilitat comptable, que ha sigut progressivament perfilat amb posterioritat per la jurisprudència, i es conforma sobre les següents característiques bàsiques:

- Que hi haja una acció o omissió culpable, que resulte o es desprenga dels comptes, realitzada per qui està encarregat del maneig o custòdia de cabals o efectes públics.
- Que tal acció o omissió culpable vulnere les lleis que regulen el règim pressupostari i comptable i resulten aplicables a les entitats del sector públic de què es tracte o -si és el cas- als perceptors de subvencions, crèdits, avals o d'altres ajudes procedents del dit sector.
- Que s'haja produït dany o detriment en cabals o efectes públics.
- Que hi haja una relació de causa a efecte entre l'acció o omissió i el dany produït.

La competència jurisdiccional en els procediments de responsabilitat comptable, correspon al Tribunal de Comptes, les resolucions del qual en la matèria són susceptibles de recurs davant del Tribunal Suprem.

En relació al que hem exposat anteriorment, aquesta institució, d'acord amb l'anàlisi de la documentació revisada, no ha trobat situacions que justifiquen l'inici d'expedients depuradors de responsabilitat comptable.

b) Gestió dels recursos humans, materials i dels fons pressupostaris de forma econòmica i eficient i grau d'eficàcia en l'assoliment dels objectius prevists

La gestió dels recursos públics s'ha d'efectuar minimitzant costos i maximitzant resultats. Això no obstant, difícilment es podrà aconseguir una avaluació sobre si la gestió dels recursos públics s'ha efectuat minimitzant costos i maximitzant resultats, si no disposem d'un sistema que quantifiqui els costos, resultats o rendiments obtinguts en cada programa, tot establint indicadors a aqueix efecte.

Actualment, el sistema comptable de la Generalitat Valenciana subministra informació sobre els recursos assignats a cada programa. Tanmateix, encara no està desenvolupat el sistema que permeta incorporar indicadors per a quantificar els objectius en termes monetaris i que permeta comparar aquests, i els resultats obtinguts, amb els costos corresponents. L'auditoria d'organització i sistemes tampoc no està massa desenvolupada en l'àmbit del sector privat; però les característiques peculiars del sector públic impliquen dificultats addicionals. Les circumstàncies exposades han fet que actualment no es plantege l'emissió d'una opinió global en termes d'eficiència, eficàcia i economia.

Aquesta Sindicatura de Comptes, dins de la problemàtica general exposada abans, és conscient de la necessitat d'utilitzar els criteris d'eficiència, eficàcia i economia en la gestió dels fons públics. El control de l'activitat del sector públic s'ha efectuat bàsicament per mitjà dels estats pressupostaris, els quals indiquen les previsions d'ingressos i les limitacions quantitatives (quant s'ha de gastar), qualitatives (en què s'ha de gastar) i temporals (quan s'ha de gastar). Aquest criteri de control de l'activitat economicofinancera ha de ser complementat progressivament amb l'anàlisi i les recomanacions pertinents sobre la manera en què s'han gestionat els ingressos i les despeses fiscalitzats.

D'acord amb la línia d'actuació citada, aquesta institució ha portat a efecte durant 2001 la fiscalització, amb criteris d'eficiència, eficàcia i economia, d'un programa de despesa inclòs en el pressupost de la Generalitat Valenciana per a 2000. En aquest sentit, l'informe relatiu a la fiscalització del programa 443.10, "Protecció dels consumidors i qualitat de béns i serveis", s'inclou en el volum II del present informe.

4. TRÀMIT D'ALLEGACIONS

Acomplint el que va acordar el Ple de les Corts Valencianes en la reunió del dia 22 de desembre de 1986, així com el corresponent acord del Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes, pel qual s'assabentava de l'esborrany de l'informe de fiscalització corresponent a l'any 2000, aquest esborrany va ser tramés al comptedonant, per tal que, en el termini concedit, hi formulés al·legacions.

En relació al contingut de les al·legacions i al seu tractament, és necessari assenyalar el següent:

- 1r.- L'òrgan fiscalitzat ha formulat, si era el cas, al·legacions i consideracions, que afecten determinades parts o qüestions de l'informe.
- 2n.- Totes les al·legacions han sigut examinades de forma detinguda.
- 3r.- Les al·legacions admeses han sigut incorporades a l'informe.
- 4t.- Llevat dels casos concrets que ho requerisquen, amb caràcter general no emetem valoracions sobre al·legacions que:
 - a) Confirmen les deficiències o irregularitats assenyalades en l'informe.
 - b) No rebaten el contingut de l'informe, sinó que expliquen o justifiquen les actuacions de l'entitat fiscalitzada.
 - c) Indiquen que les deficiències o irregularitats han sigut esmenades amb posterioritat al tancament de l'exercici fiscalitzat.
- 5é.- Els informes justificatius de les al·legacions desestimades, emesos pels auditors i ratificats pels síndics encarregats, una vegada aprovats pel Consell de la Sindicatura, s'incorporen al corresponent expedient administratiu.

**COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALI-
TAT VALENCIANA**

SECCIÓ I

COMPOSICIÓ. ASPECTES GENERALS. ORGANITZACIÓ, SISTEMA COMPTABLE I CONTROL INTERN

1. COMPOSICIÓ DEL COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ

1.1 Presentació i composició dels comptes

La IGGV ha tramés a aquesta Sindicatura, el 28 de juny de 2001, el Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana corresponent a l'exercici de 2000, conformement al que es disposa en els articles 73 i 74 del TRLHPGV i en les ordres de 22 de febrer de 1990, de 30 de gener de 1991 i de 12 de desembre de 1994, totes tres de la Conselleria d'Economia i Hisenda.

Igual que en els últims exercicis, el Compte de l'Administració, ens l'han proporcionat en suport informàtic, i en format de paper, els estats que contenen els resums més significatius del dit Compte. Aquests estats comptables estan, per regla general, degudament diligenciats i signats.

Addicionalment, s'hi han adjuntat en suport informàtic els llibres majors de l'Estat de Despeses, d'Ingressos i d'Extrapressupostaris; així com uns altres estats intermediaris de l'execució pressupostària i extrapressupostària.

El Compte de l'Administració de l'exercici de 2000 presentat, té el següent contingut, establert en la regla 83 de l'ordre de 12 de desembre de 1994 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, sobre gestió i registre comptable de les operacions d'administració i execució del pressupost de la Generalitat Valenciana:

- a) La Liquidació del Pressupost, amb els desglossaments corresponents de despeses i ingressos.
- b) Un estat demostratiu de l'evolució i situació dels valors que s'han de cobrar i de les obligacions que s'han de pagar, procedents d'exercicis anteriors.
- c) El Compte General de Tresoreria.
- d) Un estat relatiu a l'evolució i situació dels avançaments de tresoreria.
- e) El Compte General del Deute Públic (en euros i en pessetes).
- f) Els resultats de l'exercici (en euros i en pessetes).
- g) L'estat dels compromisos de despeses adquirits a càrrecs d'exercicis futurs.
- h) Els projectes d'inversió a càrrec del capítol VI, "Inversions reals"; així com les línies de subvenció per transferències corrents i de capital.

- i) La relació detallada dels avals concedits per la Generalitat.
- j) El Balanç de Situació.
- k) El Quadre de Finançament.

La IGGV ens tramet, formant part del Compte de l'Administració, l'execució per programes pressupostaris que s'exigeix en l'ordre de 30 de gener de 1991 de la Conselleria d'Economia i Hisenda; malgrat no estar considerada en la citada regla 83 de l'ordre de 12 de desembre de 1994.

1.2 Conclusions i recomanacions

- a) La IGGV ha tramés en el termini legalment establert els estats que comprenen el Compte de l'Administració de l'exercici de 2000.
- b) S'hi han observat, de manera raonable, els aspectes formals referents a les diligències i signatures dels documents presentats.
- c) Tal i com hem recomanat ja en informes anteriors, hi ha diversos estats comptables i complementaris, sol·licitats per la Sindicatura i tramesos per la IGGV, que haurien de formar part integrant del Compte de l'Administració. La informació que contenen aqueixos estats serà necessària per a formalitzar els comptes i estats exigits en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, que entrarà en vigor el primer de gener de 2002.
- d) La informació relativa a l'estat d'execució dels projectes d'inversió i les línies de subvenció, ha de ser completada en els termes fixats en l'article nové de l'ordre de 22 de febrer de 1990 de la Conselleria d'Economia i Hisenda. La IGGV, en al·legacions, ha indicat que té en compte aquesta recomanació i que l'eleva als responsables de la nova aplicació comptable "Econòmic".

2. ASPECTES GENERALS

2.1 Característiques i novetats més rellevants de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2000

2.1.1 Objectius del Pressupost de la Generalitat Valenciana per a 2000

La llei 10/1999, de 30 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Pressuposts per a 2000, estableix en el seu preàmbul els tres objectius fonamentals, els quals s'orienten vers la creació de llocs de treball, el foment del benestar i l'increment de la competitivitat del teixit productiu valencià, mitjançant la potenciació de la investigació i el desenvolupament. A aquests objectius, s'uneixen els de control de la despesa i la contenció del dèficit públic.

Els pressuposts orienten els seus esforços a incrementar la despesa social, tot destinant un volum de recursos significatiu a la creació de llocs de treball i a les àrees de sanitat, educació i serveis socials. L'increment previst en aquestes àrees és superior a l'estimació del creixement nominal de l'economia i a la del mateix pressupost, respecte de l'exercici anterior.

El títol I de la Llei presenta, com a novetats, la inclusió per primera vegada -en l'article 2, relatiu als crèdits inicials- dels corresponents a l'Institut Valencià de la Música, i l'exclusió de la taxa del joc sobre el "bingo" entre els beneficis fiscals considerats en l'article 4.

2.1.2 La gestió pressupostària de les despeses

En aquest apartat cal destacar, pel que fa al capítol III d'aquest títol -referit a la gestió dels pressuposts universitaris-, que en l'article 15 s'estableix un nou règim per a la despesa corrent de les universitats públiques, el qual implica el pagament mensual de la subvenció i la possibilitat de modificar-ne l'import per acord del Govern Valencià, que és qui fixarà també el cost autoritzat de tots els conceptes retributius del personal del capítol I.

D'altra banda, en el mateix article, s'estableix que la proposta de pressupost de cada universitat haurà de ser tramesa a la Conselleria de Cultura i Educació, perquè aquesta informi sobre l'adequació de la dita proposta a la subvenció que aquesta Llei estableix.

Així mateix, s'hi indica que el control financer de les universitats públiques es realitzarà per mitjà d'auditories anuals, sota la direcció de la IGGV, i que s'ha de retre una determinada informació al dit centre directiu abans del 30 d'abril.

S'hi introdueix un nou article 16, que ve a regular el finançament dels plans d'inversions de les universitats.

2.1.3 Despeses de personal

Les retribucions íntegres assignades als llocs de treball del personal al servei del sector públic valencià, no podran experimentar un increment global superior al 2%, respecte a les de l'any 1999, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de la comparació, tant pel que fa als efectius de personal, com a l'antiguitat d'aquest (art. 24).

La quantia de les retribucions dels alts càrrecs es fixa en l'article 25, i comporta un increment -respecte de l'exercici anterior- idèntic al considerat per a la resta del personal en l'article 24. El valor mínim fixat en la Llei per als complements de destinació i específic dels secretaris generals, directors generals i assimilats, experimenta igualment un increment del 2% respecte de 1999.

En la disposició addicional quarta de la Llei, es preveu l'actualització de la vigent taula de complements específics, conformement als increments autoritzats en la mateixa Llei. Això no obstant, es podran superar els límits establits, amb la finalitat que els esmentats complements guarden relació amb el contingut del lloc de treball.

2.1.4 Operacions financeres

En l'article 34 s'autoritza el Consell a incrementar el Deute de la Generalitat Valenciana, amb la limitació que el seu saldo viu a 31 de desembre de 2000 no supere el corresponent saldo a 1 de gener de 2000 en més de 7.500 milions de pessetes; xifra que representa una disminució del 29%, respecte de la corresponent a 1999 (10.500 milions de pessetes).

L'article 38 fixa en 50.000 milions de pessetes el límit perquè l'Institut Valencià de Finances concerta operacions d'endeutament, un 67% superior al de l'exercici anterior; així mateix autoritza l'Ens Públic Radiotelevisió Valenciana a concertar operacions de crèdit per import de 13.720 milions de pessetes.

D'altra banda, s'hi estableix que el límit dels avals que podrà prestar la Generalitat Valenciana en 2000, per a les operacions de crèdit que concerten les entitats o empreses públiques, podrà arribar com a màxim als 100.000 milions de pessetes; idèntic import que el de l'exercici de 1999. La diferència per a aquest exercici rau en el fet que inclou, entre els motius avalats, el de garantir els instruments financers emesos per Fons de Titulació d'Actius promoguts per aquelles.

2.1.5 Normes tributàries

El títol VI inclou la regulació del tram autonòmic de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques; modifica el mínim exempt de l'Impost sobre el Patrimoni; exclou l'article dedicat a l'Impost sobre Successions i Donacions, i modifica la tarifa del Cànon de Sanejament i les quanties d'algunes taxes pròpies.

D'altra banda, s'hi elimina la possibilitat de modificar els crèdits de l'Estat de Despeses finançats amb taxes i d'altres ingressos de dret públic.

2.1.6 D'altres disposicions

En les disposicions addicionals de la Llei s'inclouen tres disposicions referides a: reintegrament dels fons transferits a ajuntaments en aplicació dels convenis d'interés agrari; a l'autorització al conseller d'Economia i Hisenda per a establir la gestió centralitzada i els procediments d'execució de les despeses derivades de subministraments de caràcter continuat, o d'aquelles que donen lloc a pagaments de caràcter periòdic i repetitiu; i a la informació que han de subministrar les entitats autònomes de caràcter industrial, comercial, financer o anàleg i les empreses públiques de la Generalitat.

2.1.7 Pressuposts de les diputacions

La disposició final primera de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2000 indica, igual com en exercicis anteriors, que, com annex a aquests pressuposts, s'uniran els pressuposts aprovats per les diputacions provincials d'Alacant, Castelló i València per a aquest mateix any, els quals seran publicats en el "DOGV". No obstant això, en el "DOGV" en què es publica aquesta Llei no consten els pressuposts de les diputacions i, fins a la data, no tenim constatació de la seua publicació en el dit "Diari".

2.1.8 Import global dels crèdits aprovats i el seu finançament

L'article 2.1 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2000 aprova, per a l'execució dels programes integrats en l'Estat de Despeses del sector de l'Administració General, un crèdit global per import d'1.217.399 milions de pessetes; que significa un increment del 9%, respecte a l'exercici de 1999.

Els crèdits aprovats seran finançats (art. 3.1):

- a) Amb els drets econòmics que hom preveu liquidar durant l'exercici, per un import estimat d'1.201.937 milions de pessetes (caps. I a VIII).
- b) Amb l'endeutament brut que resulte de les operacions regulades en l'article 34 d'aquesta Llei. El capítol IX, "Passius financers", compta amb una previsió inicial de 15.462 milions de pessetes.

Els beneficis fiscals que afecten els tributs propis i aquells el rendiment dels quals siga cedit per l'Estat a la Generalitat, s'estimen en 32.286 milions de pessetes (art. 4); això significa un increment del 3,3%, respecte de 1999.

2.2 Informació tramesa a les Corts Valencianes

La Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació ha de trametre determinada informació a la comissió corresponent de les Corts Valencianes; segons que s'estableix en els articles 72.1 del TRLHPGV i 44 de la llei 10/1999, de 30 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Pressuposts per a l'exercici de 2000.

L'article 72.1 del TRLHPGV estipula que la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació trametrà trimestralment a la Comissió d'Economia, Pressuposts i Hisenda de les

Corts Valencianes, per a la seua informació i documentació, l'estat d'execució del pressupost de la Generalitat Valenciana i de les seues modificacions, així com els moviments i la situació de la Tresoreria; tot això referit al trimestre anterior.

Al seu torn, l'article 44 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2000, estableix que el conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació donarà compte a la comissió corresponent de les Corts Valencianes dels següents aspectes del desenvolupament pressupostari:

- a) En el termini dels quinze dies següents a la Liquidació del Pressupost de l'exercici anterior, dels romanents de crèdit que, procedents de l'exercici liquidat, s'incorporen a l'exercici corrent.
- b) Mensualment, informació del grau d'execució dels capítols pressupostaris, en cada un dels programes.
- c) Trimestralment: del grau d'execució del Programa d'Inversions de la Generalitat Valenciana; de les incidències en la concessió i cancel·lació d'avalis que comporten riscos efectius; de les ampliacions de crèdit de l'article 15.2 de la Llei de Pressuposts; de la distribució de les aportacions del FNCM; de les modificacions per a la dotació de noves inversions o interessos de demora, i de les modificacions tècniques que deriven de variacions orgàniques acordades.
- d) Cada període de sessions: de les ampliacions en la dotació de personal realitzades sobre la base de l'article 2 de la Llei 8/1995 de la Generalitat Valenciana; de la concessió de subvencions dels apartats c) i d) de l'article 45 del TRLHPGV, i de la concessió de transferències de capital de l'apartat 4 de l'article 46 del TRLHPGV.
- e) Informació sobre les operacions d'emissió de Deute, o dels crèdits aprovats.

A l'objecte de comprovar el compliment del que es disposa en els dits articles, aquesta Sindicatura ha sol·licitat a les Corts Valencianes la informació sobre la documentació rebuda de la Conselleria citada.

La revisió de la informació rebuda de les Corts Valencianes, i la seua comparació amb la que s'estableix en els articles detallats en aquest apartat, ha posat de manifest que la documentació enviada per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació a les Corts Valencianes no compleix, en la seua totalitat, els aspectes continguts en els referits articles. Això no obstant, s'observa una certa millora en la periodicitat i en els terminis amb què la dita informació es trameta.

3. ORGANITZACIÓ, SISTEMA COMPTABLE I CONTROL INTERN

3.1 Canvis significatius en l'organització de la Generalitat Valenciana en 2000

Mitjançant el decret 80/1999, de 23 de juliol, del Govern Valencià, es va establir el nombre i la denominació de les conselleries; i pel decret 12/1999, de 23 de juliol, el president de la Generalitat Valenciana assignà la titularitat de les dites conselleries.

En conseqüència, el nombre i la denominació de les distintes seccions del Pressupost de la Generalitat Valenciana per a 2000, aprovat per les Corts Valencianes, és el que mostrem a continuació.

Secció	Denominació
01	Corts Valencians
02	Sindicatura de Comptes
03	Consell Valencià de Cultura
04	Consell Jurídic Consultiu
05	Presidència de la Generalitat
06	C. d'Economia i Hisenda
07	C. de Justícia i Administracions Públiques
08	C. d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports
09	C. de Cultura, Educació i Ciència
10	C. de Sanitat
11	C. d'Indústria i Comerç
12	C. d'Agricultura, Pesca i Alimentació
13	C. d'Ocupació
14	C. de Medi Ambient
16	C. Benestar Social
17	Acadèmia Valenciana de la Llengua
19	Servei del Deute
20	Despeses diverses

D'altra banda, el decret 65/2000, de 22 de maig, del Govern Valencià, modificà el nombre i la denominació de les conselleries; i mitjançant el decret 7/2000, de 22 de maig, el president de la Generalitat Valenciana assignà les competències de cada conselleria.

A conseqüència de l'esmentada reorganització, es publiquen a partir de la dita data els corresponents reglaments orgànics i funcionals (ROF) de les distintes conselleries; i al llarg de 2001, han anat publicant modificacions a la majoria d'aqueixos reglaments.

En virtut d'això, el nombre i la denominació de les distintes seccions al tancament de l'exercici, presentava el detall següent:

Secció	Denominació
01	Corts Valencianes
02	Sindicatura de Comptes
03	Consell Valencià de Cultura
04	Consell Jurídic Consultiu
05	Presidència de la Generalitat/Portaveu del Govern
06	C. d'Economia, Hisenda i Ocupació
07	C. de Justícia i Administracions Públiques
08	C. d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports
09	C. de Cultura i Educació
10	C. de Sanitat
11	C. d'Indústria i Comerç
12	C. d'Agricultura, Pesca i Alimentació
14	C. de Medi Ambient
16	C. Benestar Social
17	Acadèmia Valenciana de la Llengua
19	Servei del Deute
20	Despeses diverses

Tanmateix, la Liquidació del Pressupost presentada per la IGGV inclosa en el Compte de l'Administració, manté l'estructura i denominació de les conselleries que figurava en el pressupost aprovat per a l'exercici.

3.2 Resum de les modificacions introduïdes per la llei 9/1999, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat

La llei 9/1999, de 30 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Mesures de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat, que acompanya la de Pressuposts de la Generalitat, recull mesures que modifiquen la normativa que afecta diversos aspectes de l'organització, la gestió administrativa i economicofinancera, de personal i d'altres lleis que resumim a continuació.

a) En matèria d'organització

Es modifiquen les lleis següents:

- Llei de Radiotelevisió Valenciana, per tal d'ampliar les possibilitats de realitzar operacions financeres i, en particular, de concertar operacions de crèdit i préstec.
- Llei de creació de cambres oficials de comerç, indústria i navegació de la Generalitat Valenciana.
- Llei de creació de l'IVAJ, tot concretant-ne la nova adscripció a la Conselleria de Benestar Social.
- Llei de creació i regulació del Servei Valencià de Salut, per tal de suprimir atribucions al Consell de Direcció de l'Àrea de Salut.

b) En matèria de gestió administrativa i economicofinancera

S'introdueixen les següents modificacions en el Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública:

- Es modifica el contingut de l'apartat 5 de l'article 29, ampliant els supòsits de reajusts d'anualitats i incloent-hi les anualitats que es produïsquen a causa de convenis de col·laboració o de resolucions de concessió.
- S'afegeix un nou paràgraf a l'article 47.9, mitjançant el qual les quantitats per a reintegrar tindran la consideració d'ingressos de dret públic.
- Es modifica l'apartat b) de l'apartat 3.A de l'article 47 bis, ampliant les quanties previstes en les garanties per avançament de subvencions a institucions sense fins de lucre.
- S'afegeix un apartat 8 a l'article 61, referent a la submissió, a un control financer específic, de les despeses finançades a càrrec dels fons rebuts de la Unió Europea.
- Es modifica l'article 84.4, a fi de permetre que la Tresoreria de la Generalitat Valenciana pugui convenir les clàusules que resulten usuals en els mercats financers i, en particular, que pugui acordar la renúncia al benefici d'exclusió establert en l'article 1.830 del Codi Civil.

D'altra banda, es modifica la llei de creació de l'IVAJ, donant una nova redacció a l'article 12, en el qual s'estableix el seu règim jurídic, tot destacant la seua subjecció a les lleis 30/1992 i 13/1995.

c) En matèria de personal

En el capítol IX s'ha modificat l'apartat 4 de l'article 16 del Text Refós de la Llei de la Funció Pública Valenciana, convertint, en caràcter potestatiu, la classificació dels llocs de naturalesa laboral.

d) D'altres modificacions

En el capítol I es modifiquen determinats aspectes de la Llei de Taxes de la Generalitat Valenciana.

S'efectuen certes modificacions en la llei 13/1997, de 13 de desembre, per la qual es regula el tram autonòmic de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i dels restants tributs cedits.

Es modifica la llei de la Generalitat Valenciana del Joc, ampliant els terminis de prescripció de les infraccions administratives.

3.3 Sistema comptable

La Generalitat Valenciana, les seues entitats autònomes i empreses públiques, estan subjectes al règim de comptabilitat pública segons l'article 65 del TRLHPGV; això comporta, entre altres obligacions, la de retre comptes de les respectives operacions, siga quina siga la seua naturalesa, a la Sindicatura de Comptes i al Tribunal de Comptes, per mitjà de la Intervenció General.

L'article 67 del TRLHPGV indica que és competència del conseller d'Economia i Hisenda l'organització de la comptabilitat pública, al servei de les finalitats següents:

- a) Registrar l'execució del pressupost de la Generalitat Valenciana.
- b) Conèixer el moviment i la situació de la tresoreria.
- c) Reflectir les variacions, la composició i la situació del patrimoni de la Generalitat Valenciana, de les entitats autònomes, de les empreses públiques i de les empreses vinculades a la Generalitat Valenciana.
- d) Proporcionar les dades necessàries per a formar i rendir el Compte General de la Generalitat Valenciana; així com d'altres comptes, estats i documents que calga elaborar o lliurar a la Sindicatura de Comptes i al Tribunal de Comptes.
- e) Facilitar les dades i tots els antecedents necessaris per a confeccionar els comptes econòmics del sector públic.
- f) Facilitar la informació econòmica i financera necessària per a l'adopció de decisions per part del Govern Valencià i de l'Administració.

Al seu torn, la IGGV és el centre del control intern i financer i el centre directiu de la comptabilitat pública.

Per l'ordre de 21 de desembre de 1993 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, es va aprovar la "Instrucció de comptabilitat de les operacions de gestió de l'endeutament de la Generalitat Valenciana".

Mitjançant l'ordre de 12 de desembre de 1994, es van dictar normes de gestió comptable que substituïren les provisionals que regien des de l'exercici de 1987. Aquesta ordre constitueix l'inici d'un procés que tendeix a aconseguir una regulació integral de la comptabilitat de la Generalitat Valenciana, en el qual distingim els següents aspectes (el desenvolupament dels quals hom pretén efectuar de forma successiva):

- Desenvolupament del subsistema de projectes de despeses.
- Desenvolupament del procediment dels pagaments que hagen de ser justificats.
- Desenvolupament del mòdul d'avançaments de caixa fixa.
- Comptabilitat automàtica de la nòmina del personal al servei de l'Administració de la Generalitat.
- Regulació de despeses amb finançament afectat.
- Desenvolupament de les normes comptables dels ingressos gestionats pels serveis territorials de la Conselleria d'Economia i Hisenda.
- Actualització de l'estructura pressupostària.
- Adaptació del vigent PGCP de la Generalitat Valenciana, al PGCP aprovat per l'ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 6 de maig de 1994.

La regla 4 d'aquesta ordre (de 12 de desembre de 1994), estableix que la comptabilitat de la Generalitat Valenciana es portarà conformement a les normes contingudes en la mateixa ordre i en aquelles que es dicten per desenvolupar-la, i s'haurà d'ajustar al PGCP en els termes i terminis prevists en aquest Pla i en les altres disposicions que hi resulten aplicables. Tots els actes i les operacions de caràcter administratiu, civil o mercantil, amb repercussió financera, patrimonial o econòmica en general, tindran la seua expressió comptable pel mètode de partida doble -d'acord amb el PGCP- i pel mètode de partida simple, per a la formació dels llibres i registres relatius al subsistema de control i desenvolupament de la gestió pressupostària, en la forma prevista i d'acord amb les normes contingudes en aquesta ordre.

L'ordre de 28 d'abril de 1995 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, per mitjà de la qual s'aprovaven els codis de les classificacions funcional i econòmica dels pressuposts del sector de l'Administració General de la Generalitat i de les seues entitats públiques amb similar estructura pressupostària (tot introduint un nou sistema de definicions de codis, que homogeneïtzava la imputació dels ingressos i les despeses pressupostàries

amb l'estructura pressupostària del sector estatal, mitjançant l'aplicació de criteris anàlegs), quedà ajornada fins a l'aplicació del nou Pla General de Comptabilitat de la Generalitat, a través de la disposició transitòria de l'ordre de 19 de juny de 1996, per la qual es dictaven les normes per a elaborar els pressuposts per a l'exercici de 1997.

Tal i com s'indicava en aqueixa ordre, una de les prioritats de la Intervenció General era de confeccionar -per a la seua aplicació a la gestió dels pressuposts de 1997- el Pla General de Comptabilitat al qual s'havien d'adaptar els departaments, les corporacions, els organismes i d'altres entitats incloses en el sector públic de la Generalitat Valenciana, amb la deguda coordinació i articulació amb el PGCP de l'Estat.

En aquest sentit, mitjançant l'ordre de 16 de juliol de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, s'ha aprovat el referit Pla General de Comptabilitat, l'entrada en vigor del qual està prevista per al primer de gener de 2002, i derogarà la fins ara vigent Ordre de 30 de desembre de 1986.

L'esmentat Pla, que té caràcter de pla-marc, serà aplicable, amb les adaptacions que siguen necessàries -si és el cas-, en l'Administració de la Generalitat, les seues entitats autònomes, fundacions públiques i entitats amb personalitat jurídica pròpia subjectes al règim de comptabilitat en els termes prevists pel TRLHPGV.

Tal i com preveu la citada ordre, la implantació del Pla anirà acompanyada per l'entrada en funcionament d'una aplicació informàtica per a la comptabilitat denominada "Econòmic".

Podem destacar igualment la publicació de l'ordre de 20 de desembre de 1999, de la Conselleria d'Economia i Hisenda, per mitjà de la qual es dicten instruccions de comptabilitat pública per al període transitori d'introducció de l'euro i es modifica el PGCP, i la resolució de 23 de desembre, per la qual es desenvolupa la dita ordre.

Segons que s'indica en el seu preàmbul, aquestes normes, l'entrada en vigor de les quals té efecte des del primer de gener del mateix any, condicionen la realització de les anotacions comptables i l'elaboració dels comptes anuals en euros a la prèvia aprovació dels seus respectius pressuposts en la citada unitat de compte, i el seu àmbit d'aplicació -segons que s'estableix en el punt primer- comprén l'Administració de la Generalitat, els organismes autònoms i les entitats amb personalitat jurídica pròpia subjectes al règim de comptabilitat pública en els termes prevists en el TRLHPGV.

Aquesta ordre estableix les actuacions que cal seguir en els expedients de despesa tramitats en una unitat de compte distinta i la imputació comptable de les diferències de canvi i d'arrodoniment; així com la unitat de compte en què es faran els registres comptables.

La citada norma estableix també les modificacions que cal introduir en la rendició del Compte General de la Generalitat; modificacions que solament afecten l'elaboració del Compte de l'Administració de la Generalitat.

D'altra banda, per resolució de 10 de maig de 2000 de la IGGV, es determina el criteri per a efectuar una adequada imputació econòmica de la despesa, atenent a criteris derivats de la seua naturalesa econòmica. Aquesta resolució ve a derogar la vigent fins a aqueix moment, de 8 de febrer de 1996, per la qual la IGGV va establir l'aplicació presupostària de les obligacions que tenen origen en la indemnització a tercers per evitar l'enriquiment injust de l'Administració, regulades al seu torn en la circular d'aquest centre directiu de 12 de juny de 1995.

La informació rebuda de la IGGV sobre les novetats introduïdes en el sistema informàtic i comptable de la Generalitat Valenciana durant 2000, posa de manifest que s'hi han realitzat modificacions, entre les quals podem destacar les relatives al subsistema de projectes d'inversió, a l'obtenció dels models de declaració d'imposts a l'AEAT, gestió de pagaments per Tresoreria a través del sistema EDITRAN, control de reintegraments del FEOGA, conciliacions bancàries i depuració de dades del subsistema de tercers, o la programació necessària per a obtenir obligacions reconegudes en pressupost d'exercici posterior al naixement de l'obligació i les presentacions en format electrònic dels tancaments mensuals de la comptabilitat i la liquidació del pressupost.

3.4 Control intern

El control intern de la gestió de la Generalitat Valenciana està regulat pels articles 55 a 62 continguts en el capítol I del títol III del TRLHPGV.

En aquest sentit, l'article 43 de la Llei 9/1999, de 30 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana, ha modificat el contingut de l'article 61 del TRLHPGV, afegint-hi un nou apartat, en el qual s'indica que *"les despeses finançades, totalment o parcialment, a càrrec de fons de la Unió Europea es sotmetran a un control financer específic, d'acord amb la normativa del fons finançador"*.

El control intern està regulat, encara, per les corresponents disposicions complementàries o supletòries que indiquem tot seguit:

- L'ordre de la Conselleria d'Economia i Hisenda de 13 de desembre de 1989, que desenvolupa el decret 176/1989, de 24 de novembre, que al seu torn desenvolupa l'article 57.1 de la Llei 4/1984, de 13 de juny, sobre l'aplicació dels fons i els controls posteriors de les despeses exemptes de fiscalització prèvia. El decret 20/1996, de 5 de febrer, del Govern Valencià, va modificar l'article 2 del decret citat abans.
- El decret 179/1994, de 19 d'agost, desenvolupa l'article 61 del TRLHPGV, pel que fa a la funció interventora en la seua modalitat de fiscalització limitada. En la Instrucció de 7 de setembre de 1995 de la Intervenció General, s'inclouen -amb caràcter permanent-, en la fiscalització prèvia limitada, els requisits que s'estableixen en el decret 257/1995, de 3 d'agost, del Govern Valencià, i en la circular de 2 d'octubre de 1995 de la IGGV, es van indicar els extrems puntuals del decret 179/1994 que cal considerar modificats per la Llei de Contractes de

les Administracions Públiques. L'esmentat decret 179/1994 ha sigut també modificat pel decret 21/1996, de 5 de febrer, i pel decret 178/1996, de 2 d'octubre, tots dos del Govern Valencià

- El decret 221/1994, de 8 de novembre, desenvolupa l'article 61 del TRLHPGV, en relació a la funció interventora en la modalitat de fiscalització posterior.
- La circular de 14 de febrer de 1996 de la Intervenció General, sobre fiscalització prèvia de la despesa, en relació als contractes menors d'import no superior a 2 milions de pessetes.

3.5 Conclusions

- a) Durant l'exercici de 2000 s'ha modificat, mitjançant el decret 65/2000, del Govern Valencià, el nombre i la denominació de les conselleries de l'Administració de la Generalitat Valenciana.

La Liquidació del Pressupost presentada per la IGGV, inclosa en el Compte de l'Administració, manté l'estructura i denominació de les conselleries que figurava en el pressupost aprovat per a l'exercici.

- b) Mitjançant la llei 9/1999, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana, s'introdueixen, per a l'exercici de 2000, modificacions en el contingut de diverses lleis, entre les quals destaquen les de Radiotelevisió Valenciana, Taxes, Funció Pública i TRLHPGV.

En relació al TRLHPGV, i tal com es comentava en els informes d'exercicis anteriors, hom no ha tramitat el corresponent projecte de Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana que preveia l'article 19 de la llei 8/1995, de 29 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Mesures Fiscals, Administratives i d'Organització de la Generalitat.

- c) Tal i com hem comentat en l'apartat 3.3 anterior, mitjançant l'ordre de 16 de juliol de 2001, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, s'ha aprovat el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, l'entrada en vigor de la qual està prevista per al primer de gener de 2002.

La implantació del citat Pla anirà acompanyada de l'entrada en funcionament d'una aplicació informàtica per a la comptabilitat, denominada "Econòmic".

SECCIÓ II

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

4. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES

4.1 Pressupost inicial i modificacions per seccions i capítols

Aquesta Sindicatura ha elaborat els quadres 4.1, 4.2 i 4.3 a partir de la informació rebuda de la IGGV, en els quals es detallen, juntament amb el pressupost inicial, els distints tipus de modificacions aprovades en l'Estat de Despeses en l'exercici de 2000, classificades per seccions (quadre 4.1), per seccions i capítols (quadre 4.2) i la incidència de cada tipus de modificació en cada capítol (quadre 4.3).

TIPUS DE MODIFICACIONS APROVADES EN 2000, PER SECCIONS (milions de pessetes)							
Secció	Pressup. inicial (1)	Roman. incorpor. (2)	Generac. crèdit (3)	Transfs. entre secs. (4)	Modifics. exer. corr. (5)=(2)+..(4)	% Modif. s/inicial	Pressup. definitiu (6)=(1)+(5)
Corts Valencianes	3.196	0	0	0	0	0	3.196
Sindicatura de Comptes	536	0	0	0	0	0	536
Consell Valencià Cultura	171	0	0	0	0	0	171
Consell Jurídic Consultiu	300	0	0	0	0	0	300
Presidència Generalitat	20.179	0	5.896	3.583	9.479	47	29.658
Economia i Hisenda	9.103	2.469	1.200	-1.035	2.634	29	11.737
Justícia i Admons. Públ.	28.030	0	764	-2.557	-1.793	-6	26.237
COPUT	120.723	0	3.314	-12.374	-9.060	-8	111.663
Cultura, Educ. i Ciència	347.050	120	20.837	5.294	26.251	8	373.301
Sanitat	437.895	0	10.783	22.571	33.354	8	471.249
Indústria i Comerç	19.334	3	1.026	-2.120	-1.091	-6	18.243
Agricultura, Pesca i Alim.	60.171	2.428	2.527	-7.391	-2.436	-4	57.735
Ocupació	50.260	4.315	4.476	-8.293	498	1	50.758
Medi Ambient	15.401	0	14	-3.398	-3.384	-22	12.017
Benestar Social	48.392	1.104	1.704	-958	1.850	4	50.242
Acadèmia Val. Llengua	102	0	0	0	0	0	102
Servei del Deute	43.311	0	1.726	1.181	2.907	7	46.218
Despeses diverses	13.245	279	663	-4.782	-3.840	-29	9.405
Exercici corrent	1.217.399	10.718	54.930	-10.279	55.369	5	1.272.768
% modificacions s/inicial	--	1	5	-1	5	--	--

Quadre 4.1

MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES PER SECCIONS I CAPÍTOLS DE L'ESTAT DE DESPESES								
(milions de pessetes)								
Secció/Capítols (*)	I	II	III	IV	VI	VII	VIII	Tipus mod.
Presidència Generalitat	-91	657	1	169	2.526	3.212	3.005	9.479
Economia i Hisenda	-293	318	65	66	-288	1.968	798	2.634
Justícia i Admons. Públ.	141	297	15	-477	-1.616	-153	0	-1.793
COPUT	-124	580	596	2.056	-10.930	-1.238	0	-9.060
Cultura, Educ. i Ciència	7.943	2.720	70	20.436	-4.369	-941	392	26.251
Sanitat	12.143	6.125	240	22.577	-6.604	-1.127	0	33.354
Indústria i Comerç	-70	-37	1	-226	-3	-1.596	840	-1.091
Agricult., Pesca i Alim.	-356	-325	20	418	507	-2.700	0	-2.436
Ocupació	-449	-354	1	1.883	-537	-46	0	498
Medi Ambient	-425	-186	3	-262	-1.820	-694	0	-3.384
Benestar Social	273	1.233	20	1.780	-821	-635	0	1.850
Servei del Deute	0	0	1.619	-100	0	0	1.388	2.907
Despeses diverses	317	-27	82	-1.198	0	-3.089	75	-3.840
Exercici corrent	19.009	11.001	2.733	47.122	-23.955	-7.039	6.498	55.369
% Modif. cap. s/total	34	20	5	85	-43	-13	12	100

(*) Cap. I, "Desp. personal"; II, "Desp. funcionament"; III, "Desp. financeres"; IV, "Transfs. corrents"; VI, "Inversions reals"; VII, "Transfs. capital"; VIII, "Actius financers"; IX, "Passius financers".

Quadre 4.2

MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES PER TIPUS I CAPÍTOLS DE L'ESTAT DE DESPESES							
(milions de pessetes)							
Capítol	Pressup. inicial	Romanents incorporats	Generacions de crèdit	Transfs. capítols	Total modif. caps.	% Mod.s/inic.	Pressup. definitiu
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(2)+(3)+(4)	(5)/(1)	(6)=(1)+(5)
I Desp. personal	448.730	0	22.582	-3.573	19.009	4	467.739
II Desp. funcionam.	119.436	52	5.404	5.545	11.001	9	130.437
II Desp. financeres	35.543	0	706	2.027	2.733	8	38.276
IV Transfs. corrents	382.329	5.607	13.348	28.167	47.122	12	429.451
VI Inversions reals	135.356	120	850	-24.925	-23.955	-18	111.401
VII Transfs. capital	86.783	4.939	5.900	-17.878	-7.039	-8	79.744
VIII Actius financers	1.260	0	6.140	358	6.498	516	7.758
IX Passius financers	7.962	0	0	0	0	0	7.962
Exercici corrent	1.217.399	10.718	54.930	-10.279	55.369	5	1.272.768

Quadre 4.3

En els quadres 4.1 i 4.2, s'observa que les seccions amb major increment en la seua consignació inicial han sigut Presidència de la Generalitat (47% d'increment, 9.479 milions de pessetes; significativament, en els seus capítols VI, "Inversions reals", VII, "Transferències de capital" i VIII, "Actius financers") i la Conselleria d'Economia i Hisenda (29%, 2.634 milions de pessetes, amb un especial augment en els seus capítols VII i VIII). Per la quantia de l'increment, destaquen la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència (26.251 milions de pessetes) i la Conselleria de Sanitat (33.354 milions de pessetes).

D'altra banda, les seccions que han vist reduït de manera més significativa el seu pressupost inicial han sigut la COPUT (-8%, 9.060 milions de pessetes) i la Conselleria de Medi Ambient (-22%, 3.384 milions de pessetes), totes dues principalment en el seu capítol VI, "Inversions reals".

El capítol VI, "Inversions reals", ha vist disminuïda la seua consignació inicial en un 18% (23.955 milions de pessetes) i el capítol VII, "Transferències de capital", un 8% (7.039 milions de pessetes), (vegeu el quadre 4.3), bàsicament a conseqüència de les transferències de crèdit aprovades pel Govern Valencià el 27 d'octubre i el 22 de desembre de 2000, destinades a augmentar els crèdits dels capítols IV, "Transferències corrents", II, "Despeses de funcionament", i III, "Despeses financeres", de l'Estat de Despeses; tal i com es comenta en l'apartat 4.3.2.

En el capítol VIII, "Actius financers", continua observant-se un pressupost inicial inadequat; tal i com ve produint-se en exercicis anteriors (vegeu el quadre 4.3). Entre les modificacions hagudes en aquest capítol, destaquen les generacions de crèdit, amb recurs a l'endeutament, destinades a amortitzar el deute de FGV corresponent a l'exercici de 2000 (1.388 milions de pessetes), i 4.672 milions de pessetes per a possibilitar o incrementar la participació de la Generalitat Valenciana en el capital i/o fons social d'empreses i ens públics.

4.2 Modificacions per programes de despesa

A partir de la informació tramesa per la IGGV, Aquesta Sindicatura ha elaborat el quadre 6.1.3 (vegeu l'apartat 6.1 d'aquest informe), en el qual consta el detall del pressupost inicial i de les modificacions en els programes de despesa que componen el pressupost corrent de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000. Sobre la base de les dades del citat quadre 6.1.3., en el quadre 4.4 següent figura l'estratificació de l'efecte net de les modificacions aprovades en l'exercici sobre el pressupost inicial dels distints programes de despesa.

EFFECTE DE LES MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES SOBRE ELS PROGRAMES DE DESPESA (milions de pessetes)			
% Modificacions s/pressup. inicial	Quantitat de programes	Pressupost definitiu	% s/total
>99%	7	10.144	1
Entre 60% i 70%	1	2.728	0
Entre 21% i 35%	9	27.556	2
Entre 10% i 20%	9	289.780	23
Entre 1% i 9%	20	670.655	53
Entre 0% i -9%	41	156.589	12
Entre -10% -20%	19	102.137	8
> -20%	16	13.179	1
Pressup. corrent despeses	122	1.272.768	100

Quadre 4.4

En 61 programes, que absorbeixen conjuntament el 65% del pressupost definitiu, l'efecte net de les modificacions pressupostàries aprovades en l'exercici han significat un increment o un decrement del seu pressupost inicial entre el 0% i el 9%; percentatges que es consideren raonables. Això no obstant, en 26 programes (el 26% del pressupost definitiu de l'exercici), l'efecte net de les modificacions ha significat un increment de la seua consignació inicial igual o superior al 10%, i en 35 programes (9% del pressupost definitiu), s'ha reduït el crèdit inicial en un percentatge igual o superior al 10%; percentatges que es consideren elevats.

4.3 Tipus de modificacions

4.3.1 Incorporació de romanents de l'exercici de 1999 al pressupost de 2000

Per resolució del conseller d'Economia i Hisenda de data 30 de març de 2000, es va autoritzar la incorporació, a l'Estat de Despeses del pressupost de 2000, de romanents de crèdit existents al tancament de l'exercici de 1999, per un import de 10.718 milions de pessetes. Aquest import correspon a les desviacions per despeses amb finançament afectat que constaven en la Liquidació del Pressupost de l'exercici de 1999.

Inicialment, aquesta incorporació es va fer sense finançament suficient que hi donés cobertura; llevat del finançament per import de 439 milions de pessetes provinent del superàvit de l'exercici de 1999. El finançament restant, per import de 10.279 milions de pessetes, s'ha obtingut de la detracció de crèdits en les seccions i els capítols que es detallen en els quadres 4.1 i 4.3, per aplicació de l'acord del Govern Valencià de 22 de desembre de 2000. Pel que fa a aquesta incorporació de romanents, podem efectuar les

següents consideracions, ja posades de manifest per aquesta Sindicatura en informes anteriors.

- La incorporació dels romanents ha de quedar subordinada a l'existència de suficients recursos financers per a aqueix efecte. Es consideren com a tals: a) el romanent líquid de tresoreria; b) els nous o majors ingressos recaptats sobre els totals previstos en el pressupost corrent, i c) en el cas d'incorporar romanents de crèdit per a despeses amb finançament afectat, es consideraran recursos financers suficients, preferentment, els excessos de finançament i els compromisos fermes d'aportació afectats als romanents que hom pretén incorporar; i si no n'hi ha, els recursos genèrics citats en els apartats a) i b) anteriors, quant a la part de la despesa que es pot finançar -si és el cas- amb recursos no afectats. Solament a mesura que vagen obtenint-se els recursos suficients, escaurà la incorporació dels romanents de crèdit corresponents.
- Si, no obstant això, es decideix incorporar romanents al començament de l'exercici sense disposar dels recursos financers suficients, els crèdits per a aquests romanents, abans de ser incorporats, caldrà detràure'ls de les consignacions inicials de l'Estat de Despeses, i reduir les dotacions per a noves actuacions.

4.3.2 Transferències de crèdit

L'efecte net de les transferències de crèdit aprovades en l'exercici, que s'observa en els quadres 4.1 i 4.3, obeeix bàsicament a l'aplicació dels acords del Govern Valencià de 17 d'octubre i 22 de desembre de 2000, que comentem tot seguit.

El Govern Valencià, en la seua reunió de 17 d'octubre de 2000, adoptà mesures d'ajust pressupostari per finançar el dèficit de l'exercici de 1999 i assegurar la cobertura d'actuacions ineludibles. A conseqüència d'aquest acord i de les economies de despesa produïdes, el Govern Valencià, en la reunió de 22 de desembre de 2000, quedà assabentat i ratificà els ajusts plantejats per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, en aplicació de l'article 28.4 del TRLHPGV; la qual cosa va implicar una reassignació de crèdits per un import global de 47.562 milions de pessetes. En relació a aquestes mesures, la Sindicatura ha efectuat els comentaris que figuren en l'apartat 6.1.1.f) del present informe.

En l'apartat 4.4 es comenten els aspectes més significatius sorgits en la revisió d'una mostra d'expedients de transferències de crèdit.

4.3.3 Generacions de crèdit

FORMACIÓ DE LA PREVISIÓ DEFINITIVA EN L'ESTAT D'INGRESSOS				
(milions de pessetes)				
Capítol	Pressupost inicial	Modificacions		Pressupost definitiu
		Import	% s/ inicial	
I Imposts directes	128.076	6.500	5	134.576
II Imposts indirectes	105.769	14.491	14	120.260
III Taxes i d'altres ingressos	73.442	11.188	15	84.630
IV Transferències corrents	827.356	7.776	1	835.132
V Ingressos patrimonials	4.291	82	2	4.373
VI Alienació d'inversions	6.501	0	0	6.501
VII Transferències de capital	55.242	6.333	11	61.575
VIII Actius financers	1.260	0	0	1.260
IX Passius financers	15.462	8.560	55	24.022
Total exercici corrent	1.217.399	54.930	5	1.272.329

Quadre 4.5

L'efecte de les generacions de crèdit aprovades al llarg de l'exercici de 2000 ha significat un augment net de 54.930 milions de pessetes; import que, atenent a l'origen dels ingressos, es desglossa en:

- Finançament condicionat d'altres administracions o entitats públiques, dels quals 5.570 milions de pessetes corresponen a transferències corrents i 6.333 milions de pessetes, a transferències de capital.
- Transferències corrents no condicionades d'altres administracions, per import de 2.206 milions de pessetes, que corresponen al traspàs de mitjans de l'Administració de l'Estat.
- Ingressos propis generats en els capítols de l'Estat d'Ingressos I, "Imposts directes", II, "Imposts indirectes", III, "Taxes i d'altres ingressos", i V, "Ingressos patrimonials", per un import conjunt de 32.261 milions de pessetes.
- Emissió de Deute, capítol IX, "Passius financers", per import de 8.560 milions de pessetes, destinats a: amortitzar el deute de FGV corresponent a l'exercici de 2000, per 1.388 milions de pessetes; 2.500 milions de pessetes per a finançar projectes d'ajuda al desenvolupament (disposició addicional segona de la Llei de Pressuposts), i 4.672 milions de pessetes per a possibilitar o incrementar la parti-

cipació de la Generalitat Valenciana en el capital i/o fons social d'empreses i ens públics.

En l'apartat 4.4 comentem els aspectes més significatius sorgits en la revisió d'una mostra d'expedients de generacions de crèdit.

L'execució de diversos articles de l'Estat d'Ingressos en què s'han registrat augments significatius de les previsions inicials destinats a finançar generacions de crèdit, posa de manifest que els drets reconeguts no han assolit el nivell de les previsions inicials (art. 10, en el seu concepte 100.00, "Impost sobre successions i donacions"; art. 40, "Transferències corrents de l'Administració de l'Estat"; art. 41, "Transferències corrents d'organismes autònoms administratius"; art. 70, "Transferències de capital de l'Estat", i art. 79, "Transferències de capital procedents de l'exterior").

4.4 Revisió d'una mostra d'expedients de modificació de crèdits

A continuació indiquem els aspectes més significatius i les recomanacions inherents, sorgits de la revisió feta per aquesta Sindicatura sobre una mostra de catorze expedients de modificacions pressupostàries aprovades en l'exercici de 2000 (sis de generacions de crèdit i vuit de transferències de crèdit).

Adicionalment, en uns altres setze expedients hem revisat la raonabilitat del finançament de la generació de crèdit. Aquesta mostra ha sigut seleccionada a partir de la relació d'expedients de modificacions tramesa, amb algun retard respecte de la data de petició

a) Aspectes generals dels expedients de modificació revisats

- En onze expedients de generació de crèdits, l'import conjunt dels quals s'eleva a 27.203 milions de pessetes (50% del total de generacions), el finançament s'ha basat en estimacions o compromisos d'obtenció d'ingressos, i/o no s'hi acredita suficientment la disponibilitat dels recursos. En relació a alguns d'aquests expedients, cal assenyalar les incidències següents:

- * En cinc expedients no consten, en el seu contingut, els documents DD, DR o DRK ja comptabilitzats. En l'ordre per a l'exercici de 2001, s'indica que aquest requisit no serà aplicable a aquelles generacions de crèdit que afecten tributs cedits.
- * Hi ha vuit expedients de generacions de crèdit, per import d'11.791 milions de pessetes, que han sigut finançats amb compromisos o previsions d'obtenció d'ingressos (drets definits).

Així mateix, en almenys un expedient de generació de crèdit, per import de 1.412 milions de pessetes, finançats amb drets reconeguts, a la vista del seu contingut documental s'entén que podrien no reunir els requisits per a ser considerats estrictament com a tals.

- * En tres expedients no consta la memòria d'execució de les taxes i d'altres ingressos que serveixen per a finançar les generacions de crèdits.
- Diverses modificacions de crèdit han tingut com a destinació la de donar cobertura a insuficiències pressupostàries de despeses de funcionament previsibles, despeses d'ineludible execució en l'exercici, compromisos ja adquirits o despeses que vénen realitzant-se en exercicis anteriors, i d'altres despeses igualment previsibles; raó per la qual es considera que totes haurien d'haver comptat amb consignació suficient i adequada en el pressupost inicial aprovat per les Corts Valencianes.
- En tretze expedients no consta l'informe de l'oficina pressupostària, preceptiu segons l'article 15.2.b) de l'ordre de 16 de febrer de 2000. El contingut d'aquest informe es considera necessari, pel que fa a la comprovació de les característiques i els efectes de la modificació que es tramita. En l'ordre per a l'exercici de 2001, es preveu que, quan la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació iniciï d'ofici les modificacions, els citats informes quedaran suplits per l'informe de la Sotssecretaria de Política Pressupostària i Tresor.
- En dos expedients no consta, en el seu contingut documental, l'informe de la Intervenció Delegada, i n'hi ha un altre que pateix l'omissió material d'alguna data.
- En quatre expedients, l'informe tramés per la IGGV, que consta en l'expedient d'acord amb l'article 22.1 de la Llei de Pressuposts, no conté expressament la seua conformitat o disconformitat. En un expedient, l'informe de la IGGV condiciiona tal informe a l'aportació de la documentació prevista en l'ordre de 16 de febrer de 2000, sense pronunciar-se sobre això.
- Vuit documents pateixen certes deficiències formals relatives a les dates.
- No consta, en dotze expedients, l'acreditació documental de la publicació de la modificació pressupostària en el "DOGV". En els dos expedients en què sí que consta la citada publicació, aquesta s'ha fet amb cert retard des de l'aprovació de la modificació.

b) D'altres aspectes específics en expedients de modificacions

- En l'*expedient 00.018/00.918-I*, transferència de crèdit per import de 5.803 milions de pessetes:
 - * No queda acreditada de manera suficient la disponibilitat de diversos crèdits que es transfereixen a unes altres aplicacions, en el sentit que no hi haja compromisos sobre aqueixos crèdits. A conseqüència d'això, una minoració de crèdits, per import de 221 milions de pessetes, ha hagut de ser suplementada posteriorment per mitjà d'un nou expedient de transferència.

Els informes preceptius emesos per diverses intervencions delegades estableixen advertiments en aqueix sentit. Tanmateix, la transferència de crèdit a càrrec de les dites partides continua la seua tramitació, sense atendre la necessitat de replantejar la proposta o emissió d'informe de la Secretaria General o de la Direcció General de Règim Econòmic de la Conselleria.

- * Una part d'aquesta transferència implica una minoració de crèdits d'operacions de capital per 5.162 milions de pessetes, amb la finalitat d'augmentar operacions corrents. En la documentació revisada no queda suficientment acreditada alguna de les exigències a què es refereix l'article 33.d) del TRLHPGV.

- En l'*expedient 00.022/00-922-I*, entre els crèdits generats s'han consignat 89 milions de pessetes destinats a complir la sentència 389/00, de 28 d'abril, de la Sala Civil del Tribunal Suprem, que condemna la Generalitat Valenciana. Hom no ha respectat el contingut de l'article 17 del TRLHPGV, quant al termini per al compliment i execució d'aquesta sentència judicial, la qual cosa ha donat lloc a providències d'embargament contra els béns propietat de la Generalitat Valenciana. L'última d'aquestes providències, de data 27 de setembre de 2000, emesa pel Jutjat de Primera Instància número 13 de València, xifra, addicionalment a l'import principal, els interessos i les costes que ha de pagar la Generalitat Valenciana en 70 milions de pessetes; sense perjudici de la liquidació posterior. Amb data 14 de novembre de 2000, la Generalitat ha pagat la quantia principal de 89 milions de pessetes establida en la sentència, sense incloure-hi els interessos redituats.

- En a l'*expedient 05.002/00.011*, generació de crèdit per 3.000 milions de pessetes per a fer front al desemborsament de capital social de RTVV, S.A., finançada amb el recurs a l'endeutament, l'acord del Consell en què s'estableixen els terminis del reemborsament és de 5 d'octubre de 1999; raó per la qual la consignació de crèdit per a fer front a aquesta despesa (si és el cas, juntament amb el major endeutament per a finançar-la), hauria d'haver sigut inclosa en el pressupost inicial aprovat per les Corts Valencianes per a l'exercici de 2000.

- En l'*expedient 08.001/00-003*, el conseller d'Economia i Hisenda autoritzà una minoració de crèdit en el capítol VI, "Inversions reals", de la COPUT, per augmentar el crèdit necessari per a complir una sentència judicial ferma del Tribunal Suprem, sobre un recurs per una desqualificació d'habitatges protegits sol·licitada i no obtinguda al seu dia, per la qual la Generalitat ha pagat en concepte d'indemnització un import de 444 milions de pessetes i per interessos processals, 571 milions de pessetes. Quant a això, cal assenyalar:
 - * L'elevada quantia dels interessos i les costes que ha hagut de pagar la Generalitat en aquest procés, fa necessari recomanar la revisió de l'actuació dels òrgans responsables de l'Administració autonòmica, i analitzar el possible efecte del retard dels òrgans jurisdiccionals.

- * Que el termini per a executar les sentències és de tres mesos, comptadors des de la notificació.
- En l'expedient 05.011/00-248, transferència de crèdit per raó de la nova estructura orgànica desenvolupada pel decret 109/2000, de 18 de juliol, del Govern Valencià, per import de 2.899 milions de pessetes, es va produir un retard en la tramitació i aprovació.

4.5 Conclusions i recomanacions

- a) La llei 10/1999, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000, aprovà un pressupost equilibrat en crèdits de l'Estat de Despeses i en les previsions d'Ingressos per import d'1.217.399 milions de pessetes.

Durant l'exercici de 2000, s'han aprovat modificacions de crèdit que han comportat un increment net de 55.369 milions de pessetes (vegeu el detall en el quadres 4.1, 4.2 i 4.3), un 5% d'increment sobre el pressupost inicial. Aquest import de modificacions de crèdit ha significat una disminució del 140%, respecte a les modificacions de l'exercici de 1999 (133.012 milions de pessetes).

- b) Al pressupost de l'exercici de 2000, s'han incorporat romanents per import de 10.718 milions de pessetes. Igual com en informes anteriors, es recomana de revisar els criteris d'incorporació de romanents; incorporació que sempre ha d'estar subordinada a l'existència de suficients recursos financers.
- c) El Govern Valencià, en les seues reunions de 17 d'octubre i de 22 de desembre de 2000, acordà diverses mesures d'ajust pressupostari. El detall d'aquestes mesures i els comentaris pertinents consten en l'apartat 4.3.2 anterior.
- d) Les generacions de crèdit aprovades en l'exercici de 2000 han significat un augment de crèdits en l'Estat de Despeses per import de 54.930 milions de pessetes (58% de disminució respecte a 1999). L'article 37 del TRLHPGV estableix que "*podran generar crèdits en l'Estat de Despeses del pressupost els majors ingressos sobre els totals prevists, així com ingressos no prevists...*" En aquest sentit, la Sindicatura considera que les generacions de crèdit s'han d'efectuar preferentment sobre drets econòmics ja reconeguts a favor de la Generalitat, o ingressos ja cobrats.
- e) Es recomana, igual com en informes anteriors, que el pressupost inicial continga la consignació de crèdits suficient i adequada per a totes les despeses previsible i ineludible, per a totes les despeses ja compromeses o realitzades, de manera que es minimitzen les modificacions pressupostàries necessàries per a donar-los cobertura; extrem aquest en el qual s'ha apreciat una millora.

- f) Es reitera la necessitat que la normativa reguladora de les modificacions pressupostàries aclarisca i concrete el règim dels òrgans competents per a aprovar les modificacions pressupostàries tramitades en l'exercici.
- g) Els aspectes més significatius i les recomanacions sorgides de la revisió d'una mostra significativa d'expedients de modificacions, consten en l'apartat 4.4 anterior.

5. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

5.1 Execució i consideracions generals

La IGGV ha presentat la Liquidació i la Memòria de l'Estat d'Ingressos de l'exercici de 2000 incloses en el Compte de l'Administració de la Generalitat.

Aquesta Sindicatura de Comptes ha elaborat, a partir de la documentació facilitada, el quadre següent, que mostra, en milions de pessetes, l'execució per articles i capítols de l'Estat d'Ingressos a 31 de desembre de 2000.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS DE 2000										
Execució per articles i capítols. Pressupost corrent										
(milions de pessetes)										
Codi	Denominació	Pressup. inicial (1)	Modifics. (2)	Pressup. definitiu (3)=(1)+(2)	Ingressos líquids (4)	Pent. cobr. (5)	Total ingressos (6)=(4)+(5)	Estat execució (7)=(6)-(3)	% Grau execució (6)/(3)	%Grau realitz. (4)/(6)
10	Sobre el capital	25.145	6.500	31.645	16.759	3.968	20.727	(10.918)	65	81
11	Sobre el patrimoni	15.180	0	15.180	16.915	13	16.928	1.748	112	100
12	Renda de P.F.(tram autonòm.)	87.751	0	87.751	85.663	1.755	87.418	(333)	100	98
I	Imposts directes	128.076	6.500	134.576	119.337	5.736	125.073	(9.503)	93	95
20	Transfs. patr. i actes juríd. doc.	87.046	13.500	100.546	97.720	3.237	100.957	411	100	97
21	Impost sobre el joc del 'bingo'	5.723	0	5.723	3.328	75	3.403	(2.320)	59	98
22	Cànon	13.000	991	13.991	12.785	1.206	13.991	0	100	91
II	Imposts indirectes	105.769	14.491	120.260	113.833	4.518	118.351	(1.909)	98	96
30	Preus públics	2.201	0	2.201	4.110	614	4.724	2.523	215	87
31	Taxes	14.534	83	14.617	9.642	83	9.725	(4.892)	67	99
33	Taxes i exaccions sobre el joc	51.243	0	51.243	34.724	531	35.255	(15.988)	69	98
37	Multes i sancions	2.292	0	2.292	780	1.853	2.633	341	115	30
38	Ingres. financers motius tribut.	2.425	0	2.425	177	757	934	(1.491)	39	19
39	D'altres ingressos	747	11.105	11.852	12.135	2.894	15.029	3.177	127	81
III	Taxes i d'altres ingressos	73.442	11.188	84.630	61.568	6.732	68.300	(16.330)	81	90
40	Transfs. cts. Admó. Estat	309.500	2.980	312.480	263.250	27.649	290.899	(21.581)	93	90
41	D'organs. autònoms admitius.	29.523	3.275	32.798	22.270	29	22.299	(10.499)	68	100
42	D'org. autòn. comercials, etc.	0	0	0	11	0	11	11	-	100
43	De la Seguretat Social	460.678	0	460.678	452.798	3.879	456.677	(4.001)	99	99
44	D'ens territorials	2.945	0	2.945	2.407	25	2.432	(513)	83	99
45	D'altres ens públics	27	0	27	27	0	27	0	100	100
48	De famíl. i inst. sense fins lucre	0	0	0	17	17	34	34	-	50
49	De l'exterior	24.683	1.521	26.204	15.747	8.828	24.575	(1.629)	94	64
IV	Transferències corrents	827.356	7.776	835.132	756.527	40.427	796.954	(38.178)	95	95
50	Interessos	2.277	0	2.277	599	122	721	(1.556)	32	83
52	D'altres rendes	2.014	82	2.096	559	106	665	(1.431)	32	84
53	Dividends i partic. en beneficis	0	0	0	11	0	11	11	-	100
V	Ingressos patrimonials	4.291	82	4.373	1.169	228	1.397	(2.976)	32	84
60	De terrenys i béns naturals	6.501	0	6.501	11	0	11	(6.490)	0	100
VI	Alienació d'inversions reals	6.501	0	6.501	11	0	11	(6.490)	0	100
70	De l'Admó. Estat	29.049	720	29.769	17.445	2.903	20.348	(9.421)	68	86
71	D'organs. autònoms admitius.	0	34	34	11	33	44	10	129	25
74	D'ens territorials	1.073	0	1.073	27	163	190	(883)	18	14
79	De l'exterior	25.120	5.579	30.699	4.357	25.660	30.017	(682)	98	15
VII	Transferències de capital	55.242	6.333	61.575	21.840	28.759	50.599	(10.976)	82	43
80	Alienació invers. finan. en S.P.	683	0	683	0	0	0	(683)	0	-
81	Alien. altres invs. fin. perman.	99	0	99	100	23	123	24	124	81
83	Alien. altres inv. fin. temporals	478	0	478	22	54	76	(402)	16	29
VIII	Actius financers	1.260	0	1.260	122	77	199	(1.061)	16	61
90	Emissió Deute Públic interior	15.462	8.560	24.022	0	0	0	(24.022)	0	-
91	Préstecs rebuts de l'interior	0	0	0	93.466	0	93.466	93.466	-	100
IX	Passius financers	15.462	8.560	24.022	93.466	0	93.466	69.444	389	100
	EXERCICI CORRENT	1.217.399	54.930	1.272.329	1.167.873	86.477	1.254.350	(17.979)	99	93

Quadre 5.1

La previsió definitiva d'ingressos per a l'exercici és d'1.272.329 milions de pessetes, cosa que indica un increment de l'1,5% respecte a l'exercici de 1999. La dita previsió definitiva és el resultat d'una previsió inicial d'1.217.399 milions de pessetes i d'unes modificacions per import de 54.930 milions de pessetes.

Els ingressos totals de l'exercici, 1.254.350 milions de pessetes, denoten un increment del 3,2% respecte a l'exercici de 1999, amb un grau d'execució pressupostària del 99%. Els ingressos líquids obtinguts en l'exercici, per un total d'1.167.873 milions de pessetes, indiquen un grau de realització del 93%, superior en tres punts a l'aconseguit en l'exercici anterior. Els drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici s'eleva a un total de 86.477 milions de pessetes.

El quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la documentació facilitada, mostra, en milions de pessetes la composició per capítols del saldo pendent de cobrament a 31 de desembre de 2000.

Capítol	Saldo drets definits	Saldo drets recon.	Saldo ingres. proposats	Total pendent cobr. a 31/12/00
I Imposts directes	0	5.736	0	5.736
II Imposts indirectes	0	4.518	0	4.518
III Taxes i d'altres ingressos	1.265	5.319	148	6.732
IV Transferències corrents	23.827	16.600	0	40.427
V Ingressos patrimonials	82	145	1	228
VI Alienació inversions reals	0	0	0	0
VII Transferències de capital	13.171	15.381	207	28.759
VIII Actius financers	0	69	8	77
IX Passius financers	0	0	0	0
TOTAL	38.345	47.768	364	86.477

Quadre 5.2

El total d'ingressos pendents de cobrament al tancament de l'exercici, per un import de 86.477 milions de pessetes, està constituït pel saldo de drets definits, per un import de 38.345 milions de pessetes (44% del total), pel saldo de drets reconeguts, per un import de 47.768 milions de pessetes (55% del total) i pel saldo d'ingressos proposats, per import de 364 milions de pessetes (un 1% del total de drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici).

L'ordre de 12 de desembre de 1994 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, configura la fase pressupostària DD, o de drets definits, com una *"fase prèvia al reconeixement i liquidació del deute que respon a una expectativa d'ingressos"*. El saldo de drets definits al tancament de l'exercici forma part del Resultat Pressupostari de l'exercici -

segons que indica la dita ordre-, la qual cosa constitueix una divergència respecte dels criteris establits en els principis comptables públics de general acceptació.

La publicació de l'ordre de 16 de juliol de 2001, per la qual s'aprova el PGCP de la Generalitat Valenciana, esmena la dita discrepància, tot seguint així la recomanació reiterada per aquesta Sindicatura en informes anteriors. L'entrada en vigor de la dita ordre es produirà el primer de gener de 2002.

L'Estat d'Ingressos de l'exercici de 2000 que es mostra en el quadre 5.1 anterior, s'ha elaborat, doncs, considerant els drets definits conformement al que es disposa en l'ordre de 12 de desembre, i coincideix amb els estats i registres comptables presentats per la IGGV.

A l'objecte de verificar-ne l'adequat suport documental i, en conseqüència, la correcta consideració com a tals dels drets definits al tancament de l'exercici de 2000, hem seleccionat per a la revisió una mostra significativa de documents comptables de drets definits (99% del total del saldo a 31 de desembre de 2000).

El treball de revisió realitzat ha posat de manifest que, per regla general, els documents comptables seleccionats estan degudament formalitzats; malgrat que en alguns casos no n'hem pogut verificar les signatures, ja que en els documents de control revisat aquestes no figuraven.

Segons la regla 42 de l'ordre de 12 de desembre de 1994, *"els drets definits són una expectativa d'ingressos, entés aquest com l'acte pel qual qualsevol ens o persona, pública o privada, resulta obligada de forma pura o condicionada, per mitjà d'un acord, protocol, concert o document, a aportar determinats recursos o -si és el cas- a finançar totalment o parcialment una despesa determinada"*.

L'anàlisi efectuada ha posat de manifest que, per mitjà d'informes de la Sotssecretaria de Política Pressupostària i Tresor de la Direcció General d'Economia i de resolucions de la Conselleria d'Economia i Hisenda, que aproven generacions de crèdit, es justifiquen drets definits per ingressos procedents de l'Administració estatal i de la Unió Europea, tot invocant a aqueix efecte la citada ordre de 12 de desembre de 1994.

Aqueixos informes podria resultar insuficients -ja que no s'ajusten de manera estricta als mateixos i exactes termes de la regla 42 de l'ordre citada-, per a registrar els dits drets com a tals; si bé és cert que, atesa la seua finalitat i origen, s'entén que podria complir-se de forma total o parcial aquella expectativa de cobrament.

Addicionalment, cal manifestar que el saldo de drets definits al tancament de l'exercici de 2000 ha disminuït un 48%, respecte a l'exercici de 1999.

D'altra banda, a l'objecte d'analitzar la raonabilitat del total de drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici de 2000, hem seleccionat una mostra de documents comptables de drets reconeguts.

En aquest sentit, podem precisar que les característiques que han de concórrer per a reconèixer un dret, són les següents:

- Constatació documental que s'haja produït un esdeveniment que haja donat lloc al naixement del dret de cobrament.
- Quantificació adequada del dret de cobrament. Aquest ha de tenir un valor cert i determinat.
- Determinació del deutor. Especial incidència té aquesta consideració en els drets derivats de les transferències i subvencions que s'hagen de rebre.

La revisió efectuada sobre els documents ha posat de manifest que, per regla general, estan adequadament formalitzats; malgrat que en alguns casos hem apreciat la falta de signatura en la casella de l'autorització.

Quant a la documentació justificativa, l'anàlisi efectuada ha posat de manifest que alguns d'aquests documents (54% del saldo de drets reconeguts), no estan suportats estrictament per la constatació fefaent del dret de cobrament realitzat pel deutor, o no mostren una quantificació degudament suportada que evidencie l'existència d'un valor cert i determinat.

Addicionalment, hem seleccionat una mostra de documents comptables d'ingressos líquids (documents MI), amb la finalitat de verificar-ne la raonabilitat i l'adequat suport documental. Les proves efectuades han posat de manifest que, per regla general, la documentació justificativa dels documents seleccionats és adequada.

L'execució del pressupost corrent d'ingressos, segons la seua naturalesa i procedència, es mostra en milions de pessetes en el quadre següent:

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS DE 2000								
Execució del pressupost corrent d'ingressos per la seua procedència								
(milions de pessetes)								
Articles	Tipus d'ingressos	Pressup. definitiu	Ingres. líquids	Pent. cobr.	Total ingres.	% sobre total	% Gr. exec.	% Gr. realitz.
		(1)	(2)	(3)	(4)=(2)+(3)	(5)	(4)/(1)	(2)/(4)
40, 41, 42, 43, 70 i 71	Procedents de l'Estat	835.759	755.785	34.493	790.278	63	95	96
10,11,12,20 i part 33 (1+2+3+4)	Tributs cedits	284.643	251.765	9.474	261.239	21	92	96
90, 91	Passius financers	24.022	93.466	0	93.466	8	389	100
49, 79	Procedents de l'exterior	56.903	20.104	34.488	54.592	4	96	37
21, 22, 29, 30, 31, 37, 38, 39 i part 33 (5+6)	Taxes i d'altres ingres.	54.823	42.973	7.512	50.485	4	92	85
44, 45, 74	D'ens territorials i ajunts.	4.045	2.461	188	2.649	0	65	93
50, 52, 53	Ingressos patrimonials	4.373	1.169	228	1.397	0	32	84
60, 61, 63	Alienació inversions reals	6.501	11	0	11	0	0	100
80, 81, 82 i 83	Actius financers	1.260	122	77	199	0	16	61
47, 48 i 77	D'empreses priv. i famílies	0	17	17	34	0	-	50
TOTAL		1.272.329	1.167.873	86.477	1.254.350	100	99	93

Quadre 5.3

Igual que en exercicis anteriors, els ingressos més significatius són els procedents de l'Estat, així com els derivats dels tributs cedits pel mateix Estat, ja que entre tots dos constitueixen el 84% dels ingressos totals de l'exercici, a penes un punt percentual per sota de l'exercici anterior. Al seu torn, els ingressos derivats del recurs a l'endeutament (passius financers) constitueixen el 8% dels ingressos totals.

Seguidament exposem els aspectes més significatius de l'execució pressupostària dels ingressos, segons l'origen i la naturalesa seus.

5.2 Ingressos procedents de l'Estat

Aquesta Sindicatura de Comptes ha elaborat, a partir de la documentació facilitada, el quadre següent, que mostra en milions de pessetes l'evolució de la participació dels ingressos procedents de l'Estat en el total d'ingressos dels últims exercicis, quant a les magnituds i els indicadors pressupostaris més significatius.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS DE 2000						
Evolució dels ingressos procedents de l'Estat i de la resta d'ingressos						
(milions de pessetes)						
Conceptes / exercicis	1996	1997	1998	1999	2000	
Previsió definitiva:						
- Procedents de l'Estat (1)	717.643	726.263	716.545	822.265	835.759	
- D'altres ingressos (2)	289.307	301.230	409.855	431.177	436.570	
Total previsió definitiva	1.006.950	1.027.493	1.126.400	1.253.442	1.272.329	
% Procedent Estat sobre total	71%	71%	64%	66%	66%	
Ingressos:						
- Procedents de l'Estat (3)	724.409	715.504	691.244	787.931	790.278	
- D'altres ingressos (4)	275.665	274.731	474.389	427.864	464.072	
Total ingressos	1.000.074	990.235	1.165.633	1.215.795	1.254.350	
% Procedent Estat sobre total	72%	72%	59%	65%	63%	
Ingressos líquids:						
- Procedents de l'Estat (5)	609.966	660.081	642.798	715.767	755.785	
- D'altres ingressos (6)	229.587	230.656	421.326	380.652	412.088	
Total ingressos líquids	839.553	890.737	1.064.124	1.096.419	1.167.873	
% Procedents Estat sobre total	73%	74%	60%	65%	65%	
Ingressos pendents de cobrament:						
- Procedents de l'Estat (7)	114.443	55.423	48.446	72.164	34.493	
- D'altres ingressos (8)	46.078	44.075	53.063	47.212	51.984	
Total ingressos pents. cobr. (9)	160.521	99.498	101.509	119.376	86.477	
% Procedents Estat sobre total	71%	56%	48%	60%	40%	
INDICADORS PRESSUPOSTARIS						
Ingressos procedents de l'Estat:						
% Grau d'execució (3)/(1)	101	99	96	96	95	
% Grau de realització (5)/(3)	84	92	93	91	96	
% Grau pendent de cobrament (7)/(3)	16	8	7	9	4	
% Particip. pent. cobr. s/ total (7)/(9)	71	56	48	60	40	
D'altres ingressos:						
% Grau d'execució (4)/(2)	95	91	116	99	106	
% Grau de realització (6)/(4)	83	84	89	89	89	
% Grau pendent de cobrament (8)/(4)	17	16	11	11	11	

Quadre 5.4

A l'efecte d'una adequada interpretació de la informació recollida en aquest quadre, es fa necessari precisar que, fins a l'exercici de 1997, els ingressos corresponents al tram autonòmic de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques tenien la consideració de transferències de l'Estat (finançament incondicionat); a partir de 1998 han passat a ser tractats com ingressos tributaris amb caràcter de tributs cedits. Aquest fet explica el marcat descens del percentatge de participació dels ingressos procedents de l'Estat, respecte dels ingressos totals, que s'ha produït a partir de 1998.

Una vegada aclarit aquest punt, podem assenyalar que els ingressos procedents de l'Estat registrats en 2000 han ascendit a 790.278 milions de pessetes i que s'han mantingut, en termes absoluts, quasi al mateix nivell que en l'exercici anterior. En termes percentuals, aquests ingressos han disminuït la seua participació en els ingressos totals en dos punts, respecte a 1999, i s'han situat en el 63% en el 2000; tot i que encara es troben per sobre del 59% que representaven en 1998. Els ingressos pendents de cobrament al tancament de 2000 han significat un 40% dels ingressos totals pendents de cobrament, vint punts menys que en l'exercici anterior; la qual cosa indica una millora en la realització d'aquests ingressos.

Quant a l'evolució dels indicadors pressupostaris, destaca el grau de realització dels ingressos procedents de l'Estat, que es situa en el 96%, cinc punts per sobre de l'aconseguit en 1999. En conseqüència, el grau pendent de cobrament de 2000 es situa en el 4%, cinc punts menys que l'any anterior.

Pel que fa als restants ingressos, el grau d'execució en 2000 se'n situa en el 106% i supera en set punts l'obtingut l'any anterior. El grau de realització dels ingressos pendents de cobrament al tancament de l'exercici de 2000 es situa en els mateixos nivells que en 1999.

El quadre següent, elaborat per aquest Sindicatura, mostra en milions de pessetes el detall dels ingressos procedents de l'Estat, classificats per conceptes econòmics.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS DE 2000								
Execució dels conceptes d'ingressos procedents de l'Estat								
(milions de pessetes)								
Codi	Denominació	Previsió definitiva (1)	Total ingressos (2)=(3)+(4)	% sobre total ingr. (5)	Ingressos		% Grau execuc. (6)=(2)/(1)	% Grau realitz. (7)=(3)/(2)
					Líquids (3)	Pent. cobr. (4)		
400	Finançament incondicionat	301.638	284.429	22	258.142	26.287	94	91
401	Transfs. corrents no finalistes	0	0	0	0	0	-	-
402	Subvencions finalistes	10.842	6.471	1	5.108	1.363	60	79
40	Transfs. corrents Admó. Estat	312.480	290.900	23	263.250	27.650	93	90
410	Subvencions finalistes	32.798	22.299	2	22.270	29	68	100
41	D'OO.AA. administratius	32.798	22.299	2	22.270	29	68	100
420	D'OO.AA. comerc., indust. i financ.	0	11	0	11	0	-	100
42	D'OO.AA. comerc., indust. i financ.	0	11	0	11	0	0	100
430	De la Seguretat Social	460.678	456.676	36	452.798	3.878	99	99
43	De la Seguretat Social	460.678	456.676	36	452.798	3.878	99	99
IV	Transfs. corrents proced. Estat	805.956	769.886	61	738.329	31.557	96	96
702	Subvencions finalistes	20.663	11.242	1	10.407	835	54	93
703	Fons Compensació Interterritorial	9.106	9.106	1	7.038	2.068	100	77
70	Transfs. capital Admó. Estat	29.769	20.348	2	17.445	2.903	68	86
710	Subvencions finalistes	34	44	0	11	33	129	25
71	D'OO.AA. administratius	34	44	0	11	33	129	25
VII	Transfs. capital proced. Estat	29.803	20.392	2	17.456	2.936	68	86
INGRESSOS PROCED. DE L'ESTAT		835.759	790.278	63	755.785	34.493	95	96
	Resta de conceptes	436.570	464.072	37	412.088	51.984	106	89
	TOTAL INGRESSOS	1.272.329	1.254.350	100	1.167.873	86.477	99	93

Quadre 5.5

Els conceptes més significatius s'integren, bàsicament, en el capítol IV, "Transferències corrents"; hi destaquen les transferències procedents de la Seguretat Social i les transferències amb caràcter de finançament incondicionat, que constitueixen respectivament el 36% i el 22% dels ingressos totals de l'exercici.

Segons que s'aprecia en el quadre 5.5 anterior, els ingressos procedents de l'Estat pendents de cobrament a 31 de desembre de 2000, s'eleva a 34.493 milions de pessetes, que majoritàriament corresponen a transferències corrents.

Entre aquestes, els saldos pendents de cobrament més significatius -segons que es cita en la memòria anual d'ingressos de l'exercici de 2000-, són els relatius al finançament incondicionat (concepte 400), per la desviació esperada en la recaptació efectiva de la quota líquida del IRPF, que suposen uns drets definits de 19.953 milions de pessetes; així com un total de 4.933 milions de pessetes de drets reconeguts corresponents al 2% de la PIE (participació en els ingressos de l'Estat). També es citen en la memòria d'ingressos els drets definits pendents de cobrament, per 3.875 milions de pessetes, per transferències de la Seguretat Social, en virtut del conveni amb Farmaindustria (concepte 430).

5.3 Tributs cedits

Els tributs cedits per l'Estat a la Comunitat Valenciana són l'Impost sobre Successions i Donacions (art. 10), l'Impost sobre el Patrimoni (art. 11), el tram autonòmic de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (art. 12), l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats (art. 20) i les taxes sobre el joc (una part de l'article 33).

Durant l'exercici de 2000, s'han registrat ingressos per tributs cedits per un import total de 261.239 milions de pessetes, equivalent al 21% dels ingressos totals de l'exercici (vegeu el quadre 5.3). Aquest import significa un increment del 6%, respecte dels ingressos registrats en l'exercici anterior.

El concepte més significatiu (39% dels tributs cedits) correspon a l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats, que han assolit en 2000 la xifra de 100.957 milions de pessetes; cosa que indica un increment del 10%, respecte de l'exercici de 1999.

Un altre concepte significatiu (34% dels tributs cedits) és el del tram autonòmic de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, amb uns ingressos totals de 87.418 milions de pessetes, que denoten un augment del 3%, respecte de l'exercici anterior.

Al seu torn, les taxes sobre el joc, que constitueixen el 14% dels tributs cedits, han significat uns ingressos totals en l'exercici de 35.209 milions de pessetes; hi destaca la taxa sobre el joc del "bingo", amb 17.707 milions de pessetes, i la taxa sobre màquines recreatives, amb 16.024 milions de pessetes.

Quant a l'Impost sobre Successions i Donacions, en l'exercici de 2000 s'hi han registrat uns ingressos de 20.727 milions de pessetes; d'aquests, al tancament de l'exercici, n'hi havia pendents de cobrament drets reconeguts per un total de 3.968 milions de pessetes, que indiquen un grau de realització del 81%. Aquest alt nivell de drets pendents de cobrament es justifica, en la memòria d'ingressos, pel resultat de les suspensions del procediment de recaptació derivades de la interposició de recursos i de la sol·licitud de taxacions pericials contradictòries.

Per acabar, els ingressos derivats de l'Impost sobre el Patrimoni de les Persones Físiques, han ascendit en l'exercici a un total de 16.928 milions de pessetes.

Acomplint la llei 14/1996, de Cessió de Tributs de l'Estat a les Comunitats Autònomes, la IGGV ha elaborat el Compte de Gestió de Tributs Cedits, que hom ret a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat per unir-lo al Compte General de l'Estat.

Aquesta Sindicatura de Comptes ha revisat el dit Compte per a l'exercici de 2000 i hem verificat que els saldos que s'hi contenen coincideixen amb els reflectits en el sistema comptable de la Generalitat Valenciana. Els beneficis fiscals reflectits en aquest Compte s'elevan a 16.805 milions de pessetes.

Igual com en exercicis anteriors, aquesta Sindicatura de Comptes ha sol·licitat a la IGGV l'informe anual elaborat per la Inspecció General del Ministeri d'Economia i Hisenda, en relació als mètodes i l'eficàcia a l'hora de desenvolupar les competències assumides per la Comunitat Autònoma Valenciana, quant als tributs cedits. No obstant això, no ha sigut possible revisar aqueix informe, perquè encara no l'havia tramés el citat Ministeri; segons que ens ha comunicat la IGGV.

5.4 Passius financers

Els ingressos derivats de les operacions d'endeutament formalitzades per la Generalitat Valenciana, s'inclouen en aquest epígraf del pressupost d'ingressos. Durant l'exercici de 2000, s'han registrat drets en aquest capítol per un import total de 93.466 milions de pessetes, que constitueixen el 8% del total d'ingressos de l'exercici (vegeu el quadre 5.3).

Igual com en exercicis anteriors, les previsions inicials d'ingressos i les seues modificacions, per un import total de 24.022 milions de pessetes, les han imputades en la seua totalitat a l'article 90, "Emissió de deute públic interior" (vegeu el quadre 5.1). Tanmateix, tots els ingressos registrats en l'exercici han sigut imputats a l'article 91; raó per la qual aquesta Sindicatura recomana de realitzar les previsions d'ingressos d'aquest capítol conformement a la naturalesa de les operacions reals.

Adicionalment, podem precisar que, del total de drets registrats durant l'exercici, n'hi ha un import de 78.004 milions de pessetes que corresponen a la reconversió del deute de Tresoreria ja emés, en els termes establits en el decret 187/2000, de 22 de desembre; segons que s'exposa de forma detallada en l'apartat 12, "Compte del Deute Públic", del present informe.

Així mateix, en el dit apartat es detallen els ajusts a què dona lloc el criteri de la comptabilitat de les operacions d'endeutament efectuades per la Generalitat Valenciana en l'exercici de 2000.

5.5 Ingressos procedents de l'exterior

Aquest concepte recull els ingressos per transferències corrents i de capital relatives a fons procedents de la Unió Europea. Durant l'exercici de 2000 s'hi han registrat drets d'ingressos procedents de l'exterior per un total de 54.592 milions de pessetes (vegeu el quadre 5.3), dels quals un import de 24.575 milions de pessetes correspon a transferèn-

cies corrents i els restants 30.017 milions de pessetes corresponen a transferències de capital. Aquest saldo d'ingressos suposa un augment del 5%, respecte dels registrats en l'exercici de 1999.

Del total de drets registrats, al tancament de l'exercici en quedava com a pendent de cobrament un import de 34.488 milions de pessetes, que equivalen al 64% dels ingressos registrats ací durant l'exercici.

Els saldos pendents de cobrament més significatius són els de transferències corrents del Fons Social Europeu, per un import de 8.701 milions de pessetes, en situació de drets reconeguts; així com les transferències de capital de fons FEDER, per un total de 19.477 milions de pessetes, entre drets definits i reconeguts i dels Fons de Cohesió, per un import total de 3.702 milions de pessetes, que corresponen bàsicament a drets definits.

5.6 D'altres ingressos

Els ingressos inclosos en l'epígraf "Tributs, taxes i d'altres ingressos propis", es refereixen bàsicament als ingressos derivats dels impostos sobre el joc del "bingo", taxes, cànon, preus públics, recàrrecs de constrenyiment i sancions, etc. Els drets registrats durant l'exercici de 2000 per aquests conceptes, s'eleva a un total de 50.485 milions de pessetes (vegeu el quadre 7.3), amb un increment de l'11%, respecte als ingressos per aquest concepte registrats en l'exercici anterior.

Al tancament de l'exercici, hi romanien com a pendents de cobrament drets per un import de 7.512 milions de pessetes; la qual cosa dona un grau de realització del 85%, similar a l'assolit en l'exercici de 1999. Els saldos pendents de cobrament més significatius són:

- Sancions tributàries, per 1.852 milions de pessetes, en situació de drets reconeguts.
- Reintegrants per diversos conceptes de 2.572 milions de pessetes, dels quals 1.183 milions de pessetes corresponen a drets definits.
- Cànon de Sanejament, per 1.206 milions de pessetes, en fase de drets definits.
- Recàrrecs de constrenyiment, per 730 milions de pessetes, de drets reconeguts.
- Taxes de la Generalitat i Serveis de Ports, amb un import de drets reconeguts pendents de cobrament de 614 milions de pessetes.

Finalment, els drets registrats en l'epígraf "Ingressos d'ens territorials i ajuntaments" (arts. 44, 45 i 74), per import de 2.649 milions de pessetes, corresponen bàsicament a la participació de les diputacions provincials de la Comunitat Valenciana en diversos projectes a càrrec de la Generalitat Valenciana.

5.7 Conclusions i recomanacions

- a) Els ingressos totals de l'exercici de 2000 s'elevan a 1.254.350 milions de pessetes, amb un increment del 3,2% respecte dels corresponents a l'exercici anterior. El grau d'execució pressupostària arriba al 99%; mentre que el grau de realització és del 93%, amb uns drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici per un import de 86.477 milions de pessetes.
- b) La liquidació de l'Estat d'Ingressos de l'exercici de 2000, presentada per la IGGV formant part del Compte de l'Administració, coincideix amb els estats i registres comptables tramesos a aquesta institució.
- c) Tal com s'ha posat de manifest en els apartats anteriors, formant part dels drets liquidats i pendents de cobrament, s'inclouen imports significatius de drets definits i de dret reconeguts que, atesa la documentació que els sosté, podrien crear incertesa quant a la seua expectativa de cobrament.
- d) En l'exercici de 2000, i fins a l'entrada en vigor en el 2002 del PGCP aprovat per l'ordre de 16 de juliol de 2001, es manté la diferència entre els criteris aplicats en la comptabilitat de la Generalitat Valenciana i els establits en el citat PGCP, en particular pel que fa a la inclusió dels drets definits en el càlcul del resultat pressupostari.
- e) L'anàlisi realitzada sobre l'estructura dels ingressos ha posat de manifest que els ingressos per transferències procedents de l'Estat constitueixen el 63% dels ingressos totals; mentre que els tributs cedits de l'Estat assoleixen el 21% dels dits ingressos. La participació global dels ingressos amb origen en l'Estat (transferències i tributs cedits) en l'exercici de 2000, és pràcticament la mateixa que en l'exercici anterior.
- f) Les RECOMANACIONS que efectua aquesta institució a conseqüència dels punts anteriors, són les següents:
- Prendre les mesures oportunes perquè el registre dels drets definits i reconeguts a favor de la Generalitat Valenciana estiga suportat de forma adequada i suficient.
 - Insistim en la recomanació ja efectuada en anteriors informes d'aquesta institució, sobre la necessitat de revisar detalladament els drets pendents de cobrament abans del tancament de l'exercici, amb la finalitat que solament hi figuren com a tals aquells que tinguen una expectativa de cobrament suficientment justificada.
 - Adequar el pressupost dels ingressos per passius financers de la Generalitat Valenciana, a la naturalesa de les operacions en què el dit pressupost es materialitza.
 - Adoptar les mesures pertinents per a millorar el grau de realització de determinats ingressos, en especial els derivats de l'Impost sobre Successi-

ons i Donacions i dels tributs, les taxes i d'altres ingressos propis, amb l'objectiu d'obtenir una major liquiditat en la caixa pressupostària.

6. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

6.1 Execució i consideracions generals

6.1.1 Informació pressupostària. Aspectes significatius

Aquesta Sindicatura, a partir de la informació tramesa per la IGGV en el Compte de l'Administració de l'exercici de 2000, ha elaborat l'execució pressupostària de l'Estat de Despeses en les seues distintes classificacions, que consten en els quadres 6.1.1 (classificació econòmica de l'Estat de Despeses per capítols), 6.1.2 (orgànica per seccions) i 6.1.3 (funcional per programes, subfuncions i funcions).

a) Liquidació de l'Estat de Despeses per capítols

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES A 31/12/00													
Exercici corrent. Resum per capítols													
(milions de pessetes)													
Capítol	Pressup.	% Cap.			Obligs.		Pent.	Roman.	Saldo	%	%	%	%
	definit.	s/pres.	Autoritz.	Disposic.	reconoc.	Pags.	pag.	saldos	pressup.	utilitz.	Grau	Grau	Grau
	(1)	-	(2)	(3)	(4)	(5)	(4)-(5)	(6)	(1)-(2)	(2)/(1)	(3)/(1)	(4)/(1)	(5)/(4)
I Desp. de personal	467.739	37	467.223	467.223	467.223	466.087	1.136	0	516	100	100	100	100
II Desp. funcionam.	130.437	10	129.992	129.992	129.992	99.968	30.024	0	445	100	100	100	77
III Desp. financeres	38.276	3	38.209	38.209	38.209	37.968	241	0	67	100	100	100	99
IV Transfs. corrents	429.451	34	421.710	421.710	421.710	371.337	50.373	0	7.741	98	98	98	88
Operacions corrents	1.065.903	84	1.057.134	1.057.134	1.057.134	975.360	81.774	0	8.769	99	99	99	92
VI Inversions reals	111.401	9	107.022	107.022	107.022	67.606	39.416	0	4.379	96	96	96	63
VII Transfs. capital	79.744	6	75.913	75.913	75.913	52.316	23.597	0	3.831	95	95	95	69
Operacions capital	191.145	15	182.935	182.935	182.935	119.922	63.013	0	8.210	96	96	96	66
VIII Actius financers	7.758	0	7.584	7.584	7.584	6.439	1.145	0	174	98	98	98	85
IX Passius financers	7.962	1	7.961	7.961	7.961	7.961	0	0	1	100	100	100	100
Operacions financeres	15.720	1	15.545	15.545	15.545	14.400	1.145	0	175	99	99	99	93
EXER. CORRENT	1.272.768	100	1.255.614	1.255.614	1.255.614	1.109.682	145.932	0	17.154	99	99	99	88

Quadre 6.1.1

Respecte de l'exercici anterior, s'ha incrementat en quatre punts percentuals la participació de les operacions corrents en el pressupost definitiu (caps. I a IV; 84% en 2000 i 80% en 1999). Les operacions de capital (caps. VI i VII) han disminuït aqueixa participació (15% en 2000, 17% en 1999), fonamentalment per causa de la disminució del 20% del pressupost definitiu del capítol VII, "Transferències de capital". Així mateix, les operacions financeres (caps. VIII i IX) han disminuït de manera important el seu

pressupost definitiu, respecte a 1999 (41% de disminució en el capítol VIII, "Actius financers", i 62% el capítol IX, "Passius financers").

b) Liquidació de l'Estat de Despeses per seccions

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES A 31/12/00												
Exercici corrent. Resum per seccions												
(milions de pessetes)												
Codi	Secció	Pressup. definit.	% Secc. s/pres. definit.	Autoritz.	Disposic.	Oblig. recon.	Pags.	Pent. pag.	Rom. saldos A i D	Saldo pressup.	% Grauc. execuc.	% Grauc. pags.
		(1)		(2)	(3)	(4)	(5)	(4)-(5)	(6)	(1)-(2)	(4)/(1)	(5)/(4)
01	Corts Valencianes	3.196	0	3.196	3.196	3.196	3.118	78	0	0	100	98
02	Sindicatura de Comptes	536	0	536	536	536	536	0	0	0	100	100
03	Consell Valencià Cultura	171	0	171	171	171	130	41	0	0	100	76
04	Cons. Jurídic Consultiu	300	0	300	300	300	300	0	0	0	100	100
05	Presidència Generalitat	29.658	2	28.380	28.380	28.380	18.644	9.736	0	1.278	96	66
06	Economia i Hisenda	11.737	1	10.070	10.070	10.070	7.353	2.717	0	1.667	86	73
07	Justícia i Admó. Públ.	26.237	2	26.112	26.112	26.112	21.570	4.542	0	125	100	83
08	Obres Públ., Urb. i Trans.	111.663	9	110.369	110.369	110.369	83.990	26.379	0	1.294	99	76
09	Cultura, Educ. i Ciència	373.301	29	372.352	372.352	372.352	349.734	22.618	0	949	100	94
10	Sanitat	471.249	37	470.305	470.305	470.305	435.312	34.993	0	944	100	93
11	Indústria i Comerç	18.243	1	18.196	18.196	18.196	9.580	8.616	0	47	100	53
12	Agricult., Pesca i Alim.	57.735	5	55.846	55.846	55.846	42.215	13.631	0	1.889	97	76
13	Ocupació	50.758	4	43.519	43.519	43.519	33.152	10.367	0	7.239	86	76
14	Medi Ambient	12.017	1	11.330	11.330	11.330	6.725	4.605	0	687	94	59
16	Benestar Social	50.242	4	49.999	49.999	49.999	42.949	7.050	0	243	100	86
17	Acadèmia Val. Llengua	102	0	0	0	0	0	0	0	102	0	--
19	Servei del Deute	46.218	4	46.209	46.209	46.209	46.183	26	0	9	100	100
20	Despeses diverses	9.405	1	8.724	8.724	8.724	8.191	533	0	681	93	94
EXERCICI CORRENT		1.272.768	100	1.255.614	1.255.614	1.255.614	1.109.682	145.932	0	17.154	99	88

Quadre 6.1.2

Mitjançant el decret 65/2000, de 22 de maig, del Govern Valencià, es determina el nombre i la denominació de les conselleries. L'anterior Conselleria d'Ocupació s'integra en la nova Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, i la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència passa a ser Conselleria de Cultura i Educació. La IGGV ha elaborat i presentat l'execució de l'Estat de Despeses, classificada en les seccions que figuraven en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000.

El grau d'execució ve determinat pel nivell d'obligacions reconegudes del pressupost definitiu. Aquest indicador és elevat en la majoria de les seccions (tal i com es veu en el

quadre 6.1.2), ja que la mitjana del dit grau és del 99%. Les seccions en què aquest indicador es desvia en major mesura de la mitjana, són les següents:

- La Conselleria d'Economia i Hisenda (86%), en la qual ressalta -igual com en l'exercici anterior- el baix grau d'execució en el programa 612.10, "Planificació i previsió econòmica" (51%, quadre 6.1.3).
- La Conselleria d'Ocupació (86%), on ha influït principalment (com podem observar en el quadre 6.1.3) el grau d'execució dels programes 322.10, "Foment de l'ocupació i economia social" (84%), 322.20, "Formació professional ocupacional" (86%), i 322.40, "Mediació laboral" (81%).
- En la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000, es va assignar a l'Acadèmia Valenciana de la Llengua un pressupost de 102 milions de pessetes, que al final de l'exercici no foren usats, perquè no es va constituir l'Acadèmia en aqueix any. Aquest crèdit no fou reassignat per la via de les modificacions a d'altres seccions.

Com podem observar en el quadre 6.1.2, diverses seccions presenten un grau de pagaments a 31 de desembre de 2000 que es desvia del grau mitjà obtingut, que ha sigut del 88%. Entre aqueixes seccions destaquen les següents:

- La Presidència de la Generalitat (66%), en la qual influeix de forma determinant (com podem veure en el quadre 6.1.3) el grau de pagaments en el programa 134.10, "Cooperació internacional al desenvolupament" (46%), i en el programa 751.10, "Ordenació i promoció del turisme" (54%).
- La Conselleria d'Indústria i Comerç, amb el grau de pagaments més baix de totes les seccions (53%), a causa bàsicament que aquest indicador és baix en el programa 722.10, "Ordenació i Promoció Industrial i Energètica" (43%), i en el programa 622.10, "Ordenació i promoció comercial" (63%). (Vegeu el quadre 6.1.3).
- La Conselleria de Medi Ambient, amb un grau de pagaments del 59%, en la qual ressalta aquest indicador perquè és baix en els programes 442.30, "Conservació del Medi Natural" (48%), programa 442.40, "Restauració i protecció de recursos naturals" (61%), programa 442.50, "Qualitat ambiental" (52%), i en el programa 442.60, "Formació mediambiental" (43%).

c) Execució del pressupost de despeses per programes

La Generalitat ha estructurat el seu pressupost en 122 programes de despesa, l'estat d'execució dels quals consta en el quadre 6.1.3, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la informació rebuda de la IGGV. En el quadre 6.1.4 consta l'estratificació dels programes de despesa segons el seu grau d'execució (percentatge d'obligacions reconegudes sobre pressupost definitiu).

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES A 31/12/00									
Exercici corrent. Resum per programes									
(milions de pessetes)									
Codi progr.	Descripció programa/funció	Gestionat per: (Nota 1)	Pressup.	Modif.	Pressup.	Total	Total	% Gr.	% Gr.
			inicial (1)	(2)	definit. (3)=(1)+(2)	obligs. (4)	pags. (5)	exec. (4)/(3)	pags. (5)/(4)
011.10	Servei del Deute	06	43.311	2.906	46.217	46.209	46.183	100	100
01 Deute Públic			43.311	2.906	46.217	46.209	46.183	100	100
0 Deute Públic			43.311	2.906	46.217	46.209	46.183	100	100
111.10	Activitat legislativa	01	2.872	0	2.872	2.872	2.872	100	100
111.20	Control extern sector públic valencià	02	536	0	536	536	536	100	100
111.30	Assessorament cultural	03	171	0	171	171	130	100	76
111.40	Gabinet del President de la G.V.	05	385	81	466	460	454	99	99
111.50	Defensa drets fonamentals ciutadans	S. Greuges	324	0	324	324	246	100	76
111.60	Alt assessorament admons. valencianes	04	300	0	300	300	300	100	100
112.20	Secretariat Govern i relacions amb Corts	05	190	0	190	183	178	96	97
112.30	Planificació i estudis	05	392	(18)	374	365	313	98	86
112.40	Relacions externes	05	533	(25)	508	502	347	99	69
112.41	Oficina de Brussel·les	05	128	(47)	81	79	48	98	61
112.42	Oficina de Madrid	05	78	(40)	38	34	25	89	74
112.50	Alt assessorament en ciència i tecnologia	05	39	0	39	37	31	95	84
11 Alta direcció de la GV			5.948	(49)	5.899	5.863	5.480	99	93
121.10	Inspecció General de Serveis	05	79	(6)	73	68	67	93	99
121.20	Direcció i serveis generals	05	983	311	1.294	1.284	1.136	99	88
121.30	Formació i estudis	07	220	2	222	218	214	98	98
121.40	Funció Pública	07	459	(37)	422	410	354	97	86
121.50	Organització, sistema inform. i Infocentre	07/05	456	725	1.181	1.166	864	99	74
121.60	Unitats d'atenció al ciutadà	07/05	825	(8)	817	799	512	98	64
121.70	Pla estrat. modernització admó. valenciana	07/05	1.683	0	1.683	962	326	57	34
124.10	Desenvolup. auton. i relacions amb l'Estat	05	40	(21)	19	12	10	63	83
125.10	Administració territorial	07	512	(27)	485	479	294	99	61
126.10	Publicacions	05	240	15	255	251	211	98	84
126.20	Assessor. i defensa en judici interessos GV	05	225	1	226	224	223	99	100
12 Administració General			5.722	955	6.677	5.873	4.211	88	72
134.10	Cooperació internacional al desenvolup.	05	198	3.392	3.590	3.142	1.434	88	46
13 Relacions exteriors			198	3.392	3.590	3.142	1.434	88	46
141.10	Administració de justícia	07	15.271	755	16.026	16.004	14.668	100	92
141.20	Direcció i serveis generals	07	1.564	(555)	1.009	1.002	918	99	92
14 Justícia			16.835	200	17.035	17.006	15.586	100	92
1 Serveis de caràcter general			28.703	4.498	33.201	31.884	26.711	96	84
221.10	Protecció civil i extinció d'incendis	07	6.488	250	6.738	6.697	3.947	99	59
222.10	Polícia autonòmica valenciana	07	271	(42)	229	220	109	96	50
222.20	Seguretat pública	07	282	77	359	348	332	97	95
22 Seguretat i Protecció Civil			7.041	285	7.326	7.265	4.388	99	60
2 Defensa, protecció civil i seguretat ciutadana			7.041	285	7.326	7.265	4.388	99	60
311.10	Direcció i serveis generals	16	5.294	(296)	4.998	4.982	4.216	100	85
313.10	Serveis socials	16	22.764	440	23.204	23.104	19.209	100	83
313.20	Drogodependències i d'altres addiccions	16	1.728	23	1.751	1.743	1.009	100	58
313.30	Família, menor i adopcions	16	8.526	1.561	10.087	10.069	9.363	100	93
313.40	Integració social del discapacitat	16	9.522	(9)	9.513	9.421	8.601	99	91
315.10	Cond. de treball i admó. relacions laborals	13/06	4.019	(582)	3.437	3.247	2.449	94	75
31 Seguretat i Protecció Social			51.853	1.137	52.990	52.566	44.847	99	85
321.10	Direcció i serveis generals	13/06	1.743	(201)	1.542	1.523	1.206	99	79
322.10	Foment de l'ocupació i economia social	13/06	18.277	2.117	20.394	17.094	13.459	84	79
322.20	Formació professional ocupacional	13/06	21.372	(963)	20.409	17.621	13.054	86	74
322.40	Mediació laboral	13/06	4.849	126	4.975	4.033	2.984	81	74
323.10	Promoció de la dona	16	558	131	689	680	552	99	81
32 Promoció Social			46.799	1.210	48.009	40.951	31.255	85	76
3 Seguretat, protecció civil i promoció social			98.652	2.347	100.999	93.517	76.102	93	81

Nota 1: Codi secció en quadre 6.1.2.

Quadre 6.1.3 (1 de 3)

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES A 31/12/00									
Exercici corrent. Resum per programes									
(milions de pessetes)									
Codi progr.	Descripció programa/funció	Gestionat per (Nota 1)	Pressup.		Pressup.	Total	Total	% Gr.	% Gr.
			inicial	Modif.	definit.	obligs.	pags.	exec.	pags.
			(1)	(2)	(3)=(1)+(2)	(4)	(5)	(4)/(3)	(5)/(4)
411.10	Direcció i serveis generals	10	3.698	(571)	3.127	3.009	1.768	96	59
411.11	Qualitat, avaluac. i modern. servs. assist.	10	789	(571)	218	210	183	96	87
411.12	Anàlisi i avaluació d'atenció al pacient	10	397	(290)	107	102	63	95	62
411.20	Administració economicofinancera	10	502	(36)	466	460	454	99	99
411.30	Administració de recursos humans	10	492	(144)	348	340	336	98	99
411.40	Escola Valen. d'Estudis per a la Salut	10	456	(18)	438	425	388	97	91
412.10	Centres integrats de salut pública	10	5.833	238	6.071	5.908	5.275	97	89
412.21	Atenció primària	10	63.610	918	64.528	64.365	61.705	100	96
412.22	Assistència especialitzada	10	202.825	6.469	209.294	208.884	189.899	100	91
412.23	Prestacions farmacèutiques	10	114.098	20.040	134.138	134.131	133.892	100	100
412.24	Prestacions externes	10	31.957	5.820	37.777	37.764	29.915	100	79
412.25	Administració i serveis generals	10	3.414	(107)	3.307	3.295	3.214	100	98
412.26	Personal sanitari resident	10	5.970	601	6.571	6.571	6.571	100	100
413.10	Salut	10	3.856	1.005	4.861	4.841	1.648	100	34
41 Sanitat			437.897	33.354	471.251	470.305	435.311	100	93
421.10	Direcció i serveis generals	09	3.925	(227)	3.698	3.688	3.309	100	90
421.20	Administració de personal	09	487	135	622	615	607	99	99
421.30	Orden. i innov. educ. i form. profes.	09	4.186	(144)	4.042	4.022	2.211	100	55
421.40	Administració educativa i cultural	09	1.643	199	1.842	1.832	1.162	99	63
421.50	Institut Val. Avaluac. i Qualitat Educat.	09	56	(18)	38	28	19	74	68
422.20	Ensenyament primari	09	137.262	5.757	143.019	142.663	139.080	100	97
422.30	Ensenyam. secund. i de règim especial	09	123.275	11.075	134.350	134.068	130.501	100	97
422.40	Ensenyament i titulacions esportives	09	47	(23)	24	22	18	92	82
422.50	Promoció i ús del valencià	09	813	(13)	800	793	495	99	62
422.60	Ensenyaments universitaris	09	51.331	9.751	61.082	61.061	54.474	100	89
422.70	Consell Escolar	09	61	0	61	58	56	95	97
42 Educació			323.086	26.492	349.578	348.850	331.932	100	95
431.10	Arquitectura i habitatge	08	35.392	(3.310)	32.082	31.754	22.922	99	72
432.10	Ordenació del territori i urbanisme	08	832	(124)	708	686	590	97	86
43 Habitatge i urbanisme			36.224	(3.434)	32.790	32.440	23.512	99	72
442.10	Sanejament i depuració d'aigües	08	14.760	2.435	17.195	17.107	16.248	99	95
442.20	Direcció i serveis generals	14	1.522	(149)	1.373	1.359	1.111	99	82
442.30	Conservació del medi natural	14	2.702	(686)	2.016	1.820	877	90	48
442.40	Restaur. i protec. de recursos naturals	14	7.578	(1.445)	6.133	5.873	3.603	96	61
442.50	Qualitat ambiental	14	2.911	(923)	1.988	1.794	925	90	52
442.60	Formació mediambiental	14	688	(180)	508	484	208	95	43
443.10	Protec. consumidors i qualitat béns i servs.	11	1.022	(132)	890	880	658	99	75
44 Benestar comunitari			31.183	(1.080)	30.103	29.317	23.630	97	81
452.10	Biblioteques, arxius i promoc. editorial	09	5.192	(197)	4.995	4.959	3.396	99	68
453.20	Prom. i dif. arts, ciències, cultura i oci	05	5.475	(575)	4.900	4.825	4.725	98	98
453.21	Coordinació grans projectes	05	41	(11)	30	26	26	87	100
454.10	Promoció cultural i patrimoni	09	11.875	(253)	11.622	11.450	9.219	99	81
457.10	Foment de l'activitat esportiva	09	4.000	(471)	3.529	3.521	2.101	100	60
457.20	Foment d'activitats nauticoesportives	08	0	31	31	31	28	100	90
45 Cultura			26.583	(1.476)	25.107	24.812	19.495	99	79
462.10	Comunicació	05	9.254	2.914	12.168	12.160	9.154	100	75
462.20	Oficina del portaveu	05	181	17	198	193	174	97	90
462.30	Consell Assessor de RTV	05	8	0	8	7	5	88	71
46 D'altres serveis comunitaris i socials			9.443	2.931	12.374	12.360	9.333	100	76
4 Producció béns públics de caràcter social			864.416	56.787	921.203	918.084	843.213	100	92

Nota 1: Codi secció en quadre 6.1.2.

Quadre 6.1.3 (2 de 3)

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES A 31/12/00. Exercici corrent. Resum per programes (milions de pessetes)									
Codi progr.	Descripció programa/funció	Gestionat per (Nota 1)	Pressup.		Pressup.	Total	Total	% Gr.	% Gr.
			inicial	Modif.	definit.	obligs.	pags.	exec.	pags.
			(1)	(2)	(3)=(1)+(2)	(4)	(5)	(4)/(3)	(5)/(4)
511.10	Direcció i serveis generals	08	1.900	(41)	1.859	1.850	1.720	100	93
512.10	Gestió i infraestr. recursos hidràulics	08	12.702	(2.282)	10.420	10.351	8.557	99	83
513.10	Infraestructura de carreteres	08	32.110	(3.773)	28.337	28.092	21.263	99	76
513.20	Infraestructura del transport	08	14.551	(2.200)	12.351	11.919	7.986	97	67
513.30	Orden. i coordin. transport terrestre	08	6.015	248	6.263	6.251	3.238	100	52
514.10	Infraestructura i actuacions en la costa	08	2.461	(44)	2.417	2.329	1.438	96	62
	51 Infraestructures bàsiques i transports		69.739	(8.092)	61.647	60.792	44.202	99	73
531.10	Estructures agràries	12	14.718	(1.742)	12.976	12.897	6.328	99	49
	53 Infraestructures agràries		14.718	(1.742)	12.976	12.897	6.328	99	49
541.10	Inv. i normal. lingüíst. idioma valencià	17	102	0	102	0	0	0	--
542.10	Investigació científica i tècnica	09	2.896	680	3.576	3.571	3.087	100	86
542.20	Investigació i tecnologia agrària	12	4.814	268	5.082	4.685	3.360	92	72
	54 Investigació científica, tècnica i aplicada		7.812	948	8.760	8.256	6.447	94	78
551.10	Elaboració i difusió estadística	06	395	0	395	395	394	100	100
	55 Informació bàsica i estadística		395	0	395	395	394	100	100
	5 Producció béns públics de caràcter econòmic		92.664	(8.886)	83.778	82.340	57.371	98	70
611.10	Direcció i coordinació general	06	613	81	694	685	546	99	80
611.20	Centre de càlcul	06	544	17	561	555	295	99	53
611.30	Administració de nòmnes	06	77	(4)	73	70	69	96	99
612.10	Planificació i previsió econòmica	06	1.140	2.088	3.228	1.643	401	51	24
612.20	Tresor de la Generalitat	06	81	5	86	82	82	95	100
612.30	Patrimoni de la Generalitat	06	2.697	(344)	2.353	2.318	2.044	99	88
612.40	Auditories i control intern	06	1.228	1	1.229	1.220	1.191	99	98
612.50	Pressuposts de la Generalitat	06	244	(41)	203	198	182	98	92
612.60	Despeses diverses	06	3.053	(1.663)	1.390	1.321	1.075	95	81
612.80	Patrimoni parc mòbil de la G.V.	06	0	141	141	139	77	99	55
613.10	Tributs de la Generalitat	06	1.637	(80)	1.557	1.551	1.428	100	92
	61 Regulació econòmica		11.314	201	11.515	9.782	7.390	85	76
622.10	Ordenació i promoció comercial	11	5.390	(155)	5.235	5.226	3.293	100	63
	62 Comerç		5.390	(155)	5.235	5.226	3.293	100	63
631.50	Actuacions sobre el sector financer	06	447	770	1.217	1.217	643	100	53
	63 Regulació financera		447	770	1.217	1.217	643	100	53
	6 Regulació econòmica de caràcter general		17.151	816	17.967	16.225	11.326	90	70
711.10	Direcció i serveis generals	12	4.426	(469)	3.957	3.903	3.651	99	94
711.20	Relacions agràries	12	884	7	891	880	652	99	74
714.10	Orden. i millora producció pesquera	12	3.530	(1.280)	2.250	1.786	1.363	79	76
714.20	Orden. i millora produccions agràries	12	4.983	(580)	4.403	4.208	2.863	96	68
714.30	Industrialitz. i comercialitz. agrària	12	2.714	807	3.521	2.993	1.675	85	56
714.40	Desenvolup. cooperativisme agrari	12	948	(1)	947	862	351	91	41
714.50	Orden. i garantia agrària en marc PAC	12	19.946	(992)	18.954	18.954	18.954	100	100
714.60	Qualitat agroalimentària	12	1.429	(160)	1.269	1.257	788	99	63
714.70	Relacions agràries amb la UE	12	116	640	756	749	310	99	41
714.80	Desenvolup. i millora de la ramaderia	12	1.661	1.067	2.728	2.673	1.921	98	72
	71 Agricultura, ramaderia i pesca		40.637	(961)	39.676	38.265	32.528	96	85
721.10	Direcció i serveis generals	11	901	23	924	915	806	99	88
722.10	Orden. i promoc. industr. i energètica	11	12.020	(827)	11.193	11.175	4.821	100	43
724.10	Pla de suport empresarial	11	4.717	(1.602)	3.115	2.578	2.391	83	93
	72 Indústria		17.638	(2.406)	15.232	14.668	8.018	96	55
751.10	Ordenació i promoció del turisme	05	7.186	(17)	7.169	7.157	3.842	100	54
	75 Turisme		7.186	(17)	7.169	7.157	3.842	100	54
	7 Regulació econòmica dels sectors productius		65.461	(3.384)	62.077	60.090	44.388	97	74
	<i>Total EXERCICI CORRENT</i>		1.217.399	55.369	1.272.768	1.255.614	1.109.682	99	88

Nota 12: Codi secció en quadre 6.1.2.

Quadre 6.1.3 (3 de 3)

ESTRATIFICACIÓ DELS PROGRAMES DE DESPESA SEGONS EL GRAU D'EXECUCIÓ (milions de pessetes)			
% Grau execució	Nombre programes	Obligacions reconegudes	% Obligs. recon. s/total
100 – 96	94	1.189.073	95
95 – 91	11	10.968	1
90 – 86	7	24.444	2
85 – 81	4	26.698	2
80 – 75	1	1.786	0
73 – 60	2	40	0
<59	3	2.605	0
TOTAL	122	1.255.614	100

Font: Quadre 6.1.3.

Quadre 6.1.4

El grau d'execució dels distints programes que componen l'Estat de Despeses de l'exercici de 2000, ha millorat en conjunt, respecte a l'exercici de 1999. Així, segons que podem veure en el quadre 6.1.4, hi ha 117 programes (dotze més que en l'exercici anterior) que han assolit un grau d'execució del seu pressupost definitiu superior al 75%, i absorbeixen la pràctica totalitat de les obligacions reconegudes a 31 de desembre de 2000.

Cinc programes, amb un pressupost definitiu conjunt de 5.070 milions de pessetes, que equivalen al 0,4% del pressupost definitiu total, presenten un grau d'execució menor del 75%. Aquests programes són el 121.70, "Pla estratègic de modernització de l'Administració valenciana", 124.10, "Desenvolupament autonòmic i relacions amb l'Estat", 421.50, "Institut Valencià d'Avaluació i Qualitat Educativa", 541.10, "Investigació i normalització lingüística de l'idioma valencià", 612.10, "Planificació i previsió econòmiques"; segons el detall que consta en el quadre 6.1.3.

D'altra banda, diversos programes, amb un pressupost definitiu conjunt de 41.987 milions de pessetes, que equivalen al 3% del pressupost definitiu total, presenten un baix grau de pagament de les obligacions reconegudes al final de l'exercici de 2000 (quadre 6.1.3). En onze programes, aquest indicador és igual o menor al 50%: programa 121.70, "Pla estratègic de modernització de l'Administració valenciana"; 134.10, "Cooperació internacional al desenvolupament"; 222.10, "Policia autonòmica valenciana"; 413.10, "Salut"; 442.30, "Conservació del medi natural"; 442.60, "Formació mediambiental"; 531.10, "Estructures agràries"; 612.10, "Planificació i previsió econòmiques"; 714.40, "Desenvolupament del cooperativisme agrari"; 714.70, "Relacions agràries amb la Unió Europea", i 722.10, "Ordenació i promoció industrial i energètica".

d) Execució dels romanents incorporats al pressupost de 2000

Mitjançant una resolució de la Conselleria d'Economia i Hisenda de data 30 de març de 2000, s'han incorporat romanents al pressupost de despeses de l'exercici de 2000, per import de 10.718 milions de pessetes, sense que figuressen comptabilitzats en la Liquidació de l'exercici de 1999 els saldos dels crèdits autoritzats i disposats que els originaven. Aquest import figurava com desviacions per despeses amb finançament afectat en el càlcul del Resultat Pressupostari de 1999.

De l'import incorporat, se n'han reconegut obligacions per 7.500 milions de pessetes, que donen un grau d'execució del 70%; millorable tenint en compte la naturalesa d'aquests romanents, que representen compromisos ja adquirits a l'inici de l'exercici en què s'incorporen. De l'import d'obligacions reconegudes per aquests romanents, se n'han pagat al final de l'exercici 5.815 milions de pessetes, que constitueixen el 78% de les obligacions.

Entre els programes que han tingut un grau d'execució de romanents baix (per sota del 70%), a 31 de desembre de 2000 destaquen: el 313.40, "Integració social del minusvàlid", (68%, 78 milions de pessetes d'obligacions reconegudes de 115 milions de pessetes de pressupost definitiu); el 322.20, "Formació professional ocupacional", (68%, 1.505 milions de pessetes de 2.219 milions de pessetes); el 322.40, "Mediació laboral", (49%, 119 milions de pessetes de 242 milions de pessetes); 612.10, "Planificació i previsió econòmica", (36%, 893 milions de pessetes de 2.469 milions de pessetes), i el programa 724.10, "Pla de suport empresarial", (51%, 142 milions de pessetes de 279 milions de pessetes).

e) Romanents a 31 de desembre de 2000 per a incorporar al pressupost de 2001

En la liquidació del pressupost de despeses presentada per la IGGV (vegeu el quadre 6.1.1), no existeixen, a 31 de desembre de 2000, saldos de despeses en fase d'autorització o disposició que poguessen originar els romanents de crèdits per a incorporar al pressupost de l'exercici posterior.

f) Mesures d'ajust pressupostari del Govern Valencià en l'exercici de 2000

A l'objecte de compensar el dèficit pressupostari de 1999 i per tal d'assegurar la cobertura d'actuacions ineludibles en matèria de sanitat, educació i serveis socials, el Govern Valencià acordà, el 17 d'octubre de 2000, autoritzar el conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació per a adoptar les mesures necessàries perquè el conjunt de les obligacions que s'haguessen de reconèixer no superés -dins de les seccions pressupostàries especificades i en els capítols VI, "Inversions reals", i VII, "Transferències de capital"- el 90% sobre les dades comptables al tancament del mes d'agost. A partir de la informació disponible, aquesta Sindicatura ha elaborat el quadre 6.1.5, que mostra l'efecte d'aquest acord a 31 de desembre de 2000.

LIMITACIÓ DE LA DESPESA APROVADA PER ACORD DEL CONSELL DE DATA 10/00						
(milions de pessetes)						
Seccions (*)	Cap. VI, "Inversions reals"			Cap. VII, "Transfs. de capital"		
	Límit (**)	Obligs.	Diferència	Límit (**)	Obligs.	Diferència
	Consell	recon.	Obligs.	Consell	recon.	Obligs.
	17/10/00	31/12/00	- límit	17/10/00	31/12/00	- límit
	(a)	(b)	(b)-(a)	(c)	(d)	(d)-(c)
Presidència Generalitat	194	1.929	1.735	4.668	5.905	1.237
Economia i Hisenda	2.369	2.299	-70	2.717	944	-1.773
Justícia i AA. PP.	7.835	6.145	-1.690	229	99	-130
COPUT	52.060	50.924	-1.136	38.369	33.820	-4.549
Cultura, Educ. i Ciència	22.778	20.812	-1.966	6.944	6.757	-187
Sanitat	10.731	10.130	-601	1.535	577	-958
Indústria i Comerç	281	241	-40	7.253	6.452	-801
Agricultura, Pesca i Alim.	6.710	7.550	840	18.204	14.107	-4.097
Ocupació	1.191	681	-510	822	694	-128
Medi Ambient	5.906	4.111	-1.795	1.369	802	-567
Benestar Social	1.953	1.953	0	2.316	1.932	-384
Despeses diverses	0	0	0	5.938	3.824	-2.114
TOTAL	112.008	106.775	-5.233	90.364	75.913	-14.451

(*) L'acord no afecta les seccions 1, 2, 3, 4, 17 i 19.

(**) Límit del 90% del pressupost definitiu a 31/12/00.

Quadre 6.1.5

Com podem observar en el quadre 6.1.5, la majoria de les seccions han vist retallada l'execució del seu pressupost en els capítols VI, "Inversions reals", i VII, "Transferències de capital", a causa de l'aplicació de l'acord del Govern Valencià de 17 d'octubre de 2000; llevat de Presidència de la Generalitat en els dos capítols i de la Conselleria d'Agricultura, Pesca i Alimentació en el capítol VI, les obligacions reconegudes dels quals van superar el límit establert.

Aquesta Sindicatura ja ha opinat en anteriors informes sobre aquest tipus de mesures de control del dèficit que afecten la fase d'obligacions reconegudes, en el sentit que podrien incidir sobre l'execució de despeses ja compromeses generades per documents contractuals entre la Generalitat Valenciana i tercers.

El Govern Valencià, en la seua reunió de 22 de desembre de 2000, quedà assabentat i ratificà els ajusts pressupostaris plantejats per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, que desenvolupaven tant el que es preveia en l'acord del Govern Valencià de 17 d'octubre de 2000, com d'altres mesures de seguiment i control; la qual cosa va implicar, considerant el que es disposa en l'article 28.4 del TRLHPGV, una reassignació de crèdits per un import total de 47.562 milions de pessetes, destinats a:

- Compensar el dèficit pressupostari de l'exercici de 1999, per import de 10.279 milions de pessetes.
- Augmentar les subvencions a centres concertats en matèria educativa, per un import de 4.128 milions de pessetes.
- Augmentar la subvenció bàsica per a despeses corrents, en 4.646 milions de pessetes, i per fer front a les despeses financeres, en 2.725 milions de pessetes, de les universitats públiques valencianes.
- Imputar la facturació preceptiva de farmàcia, per import de 21.413 milions de pessetes.
- Atendre la despesa preceptiva d'interessos del deute de la Generalitat Valenciana, per import de 1.281 milions de pessetes.
- Incrementar el crèdit del capítol II, "Despeses de funcionament", de Sanitat, per import de 3.000 milions de pessetes.

La reassignació de crèdits efectuada tingué lloc al final de l'exercici i conformement al que s'estipula en el citat article 28.4 del TRLHPGV. En relació a aquests aspectes, cal indicar que hi escauria tramitar un expedient, o expedients, de modificacions tècniques de crèdits, amb la cobertura per a aquestes despeses i conforme a la seua realització, atesa la data en què es produeix la reassignació.

g) Obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 2000

L'import pendent de pagament de pressupost corrent és de 145.932 milions de pessetes (12% de les obligacions reconegudes), amb el detall dels quadres 6.1.1 i 6.1.2. Aquest pendent de pagament s'ha incrementat un 5%, respecte a l'exercici de 1999.

En la fase d'al·legacions, la IGGV ens ha proporcionat en un format adequat -com en exercicis anteriors- l'estat comptable que registra la "*Relació oficial de resultes de despeses*", el contingut de la qual detalla el pendent de pagament per creditors de la Generalitat a 31 de desembre de 2000.

6.1.2 Conclusions i recomanacions

- a) La liquidació de l'Estat de Despeses, tramesa per la IGGV com una part integrant del Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2000, el detall de la qual consta en els quadres 6.1.1, 6.1.2 i 6.1.3, està adequa-

dament suportada pels registres comptables, que detallen de forma suficient l'execució del pressupost, i la informació que presenta és coherent i coincident entre si.

- b) Al tancament de l'exercici de 2000, el pressupost definitiu de despeses ha ascendit a 1.272.768 milions de pessetes, que denota un increment de l'1% respecte de 1999. Al final de l'exercici s'han reconegut obligacions per import d'1.255.614 milions de pessetes (5% d'increment anual), que donen un grau d'execució del 99% del pressupost definitiu, superior en tres punts al corresponent a l'exercici de 1999.
- c) Els pagaments realitzats a 31 de desembre de 2000 han sigut d'1.109.682 milions de pessetes, que donen un grau de pagaments de les obligacions reconegudes del 88%; igual que el de l'exercici de 1999. En determinats programes de despesa, s'observa un baix grau de pagaments (vegeu el quadre 6.1.3).
- d) Tal i com ve reiterant aquesta Sindicatura en els informes anteriors, a pesar que hom respecta, en general, el contingut de l'article 30 del TRLHPGV, es recomana d'adequar la comptabilitat dels crèdits que no han arribat a la fase d'obligació, amb la finalitat que la Liquidació del Pressupost pugua mostrar millor la situació i la fase comptable d'aqueixos crèdits al final de l'exercici pressupostari, especialment en els supòsits excepcionals a què es refereixen els apartats 1 i 2 del citat article.
- e) La incorporació dels romanents ha de quedar subordinada a l'existència de suficients recursos financers, i cal millorar-ne el grau d'execució, tenint en compte la seua naturalesa de compromisos ja adquirits a la data d'obertura del pressupost.
- f) El Govern Valencià, en les seues reunions de 17 d'octubre i de 22 de desembre de 2000, acordà diverses mesures d'ajust pressupostari. El seu detall i els cometaris pertinents són els hem fet en l'apartat 6.1.1.f) anterior.

6.2 Personal

6.2.1 Informació pressupostària i aspectes significatius

En l'exercici de 2000, el pressupost definitiu de què ha disposat la Generalitat Valenciana per a despeses de personal, ha sigut de 467.739 milions de pessetes. A càrrec d'aquests crèdits, s'han reconegut obligacions en l'exercici per un import de 467.223 milions de pessetes, que han donat lloc a una execució de pràcticament el 100% del pressupostat.

Les obligacions reconegudes en concepte de despeses de personal constitueixen el 37% del total d'obligacions reconegudes en l'exercici; cosa que demostra la importància de la despesa de personal en relació a la despesa total.

Els pagaments realitzats en l'exercici han sigut de 466.087 milions de pessetes i n'han quedat pendents de pagament un total de 1.136 milions de pessetes, corresponents majoritàriament a quotes de la Seguretat Social a càrrec de l'ocupador.

En el quadre 6.2.1 es mostra el desglossament, per conceptes econòmics, de l'execució del capítol I, "Despeses de personal", en milions de pessetes.

Descripció	Total obligacions	Pagaments realitzats	% Grau compliment
<i>Retribucions</i>	399.404	399.391	100
Alts càrrecs	822	822	100
Personal eventual gabinets	384	384	100
Funcionaris	344.903	344.903	100
Laboral fix	8.037	8.037	100
Laboral eventual	2.912	2.912	100
D'altre personal	617	617	100
D'altres despeses socials	567	556	98
D'altres despeses personal sanitari	17.552	17.552	100
Retribucions temporals i interins	13.276	13.274	100
Retribucions subst. I.T.	10.334	10.334	100
<i>Cotitzacions a càrrec de l'ocupador</i>	65.415	64.364	98
<i>D'altres</i>	2.404	2.332	97
Total capítol I	467.223	466.087	100

Quadre 6.2.1

El pressupost definitiu del capítol I de despeses, "Despeses de personal", s'ha incrementat en l'exercici de 2000, respecte de 1999, en un 7%; el mateix percentatge en què s'han incrementat les obligacions reconegudes al final de l'exercici. Aquests augments ha estat motivat principalment per l'increment general de les retribucions dels treballadors públics fixat en l'article 27 i següents de la llei 10/1999, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000, un 2%; per les majors despeses de personal derivades de l'assumpció de majors mitjans per transferències de l'Estat en l'exercici de 2000, en matèria de ports, parc mòbil i educació, que van significar la incorporació de 905 treballadors en aqueixes àrees; així com per les reclassificacions d'alguns llocs de treball.

Les àrees d'activitat que generen una major despesa de personal són les de sanitat, ciència, administració de justícia i serveis socials. Els programes de despesa relacionats amb aquestes àrees generen, en conjunt, obligacions en concepte de despeses de personal que signifiquen un 89% del total d'obligacions reconegudes.

En el quadre 6.2.2 es detallen els llocs de treball per conselleries a 31 de desembre de 2000, i per als llocs ocupats, la classificació segons la relació jurídica que uneix el treballador a la Generalitat.

Conselleria	Total llocs			Funcionaris		Estatutaris		Laborals		Eventual
	Ocupades	Vacants	Total	Carrera	Interí	Fix	Temp.	Fix	Temp.	
Presidència de la Generalitat	538	38	576	312	128	1	-	53	28	16
Conselleria del Portaveu del Govern	36	2	38	17	12	-	-	2	3	2
Conselleria d'Economia i Hisenda	2.200	139	2.339	1.369	460	-	-	245	124	2
Conselleria de Justícia i Admó Públ.:	4.060	123	4.183	3.395	418	-	-	176	66	5
- Serveis Centrals i territorials	664	41	705	315	102	-	-	176	66	5
- Personal de Justícia	3.396	82	3.478	3.080	316	-	-	-	-	-
Cons. Obres Públ., Urban. i Transport	995	41	1.036	645	143	-	-	166	40	1
Cons. de Cultura, Educació i Ciència:	46.568	915	47.483	34.292	9.050	-	-	1.562	1.658	6
- Serveis centrals i territorials	4.532	151	4.683	1.852	583	-	-	1.533	558	6
- Docents*	42.036	764	42.800	32.440	8.467	-	-	29	1.100	-
Conselleria de Sanitat:	41.772	4.643	46.415	1.432	906	23.731	13.922	137	1.639	5
- Serveis centrals i territorials	1.504	54	1.558	1.007	328	20	-	123	21	5
- Programes assist. sanitària. Cons. Sanitat	40.268	4.589	44.857	425	578	23.711	13.922	14	1.618	-
Conselleria d'Indústria i Comerç	487	14	501	327	118	1	-	33	3	5
Cons. Agricultura, Pesca i Alimentació	1.619	78	1.697	1.150	321	-	-	131	13	4
Conselleria de Medi ambient	668	25	693	417	188	-	-	36	16	11
Conselleria de Benestar Social	2.387	74	2.461	742	364	-	-	696	581	4
Total Generalitat Valenciana	101.330	6.092	107.422	44.098	12.108	23.733	13.922	3.237	4.171	61

(*) La informació tramesa en suport informàtic no és completa i, a més, a causa de la seua configuració, presenta dificultats per a tractar-la. Per això, la informació subministrada en suport informàtic s'ha completat amb una altra d'obtinguda per diferents mitjans.

Quadre 6.2.2

La informació que es detalla en el quadre 6.2.2 posa de manifest un índex de temporalitat en el treball, en el conjunt dels treballadors de la Generalitat, que es xifra en un 30%. Això no obstant, la Generalitat ha formalitzat compromisos amb els agents socials per adoptar mesures destinades a reduir aqueixa temporalitat, les quals s'han materialitzat en la publicació de diverses ofertes d'ocupació pública i en la convocatòria de processos selectius de personal per mitjà d'oposicions.

Quant al personal docent, cal indicar novament en aquest informe -tal com féiem en informes anteriors- que encara no s'ha implantat el registre de personal docent previst en l'ordre conjunta de 27 de gener de 1988 de les conselleries d'Administració Pública i de Cultura, Educació i Ciència.

No obstant això, per a la fiscalització de l'exercici de 2000 hem disposat d'informació en suport informàtic facilitada per la IGGV, i gestionada per la Conselleria de Cultura i Educació, sobre els llocs de treball de docents. L'existència d'aquestes eines de gestió informàtica és, més que no una ajuda, una necessitat que cal potenciar. Tanmateix, hem detectat mancances i dificultats per a tractar la informació subministrada. Per això, es recomana reforçar la dedicació de mitjans i esforços, per aconseguir una adequada operativitat dels mitjans informàtics disponibles per a la gestió dels llocs de treball de docents.

És necessari que, en la relació de llocs docents, figure tot el personal que hi presta serveis com a tal, el professorat de religió inclusivament. Igualment cal esmenar en el registre determinades situacions, per tal de no duplicar el nombre de llocs ocupats segons la informació subministrada per l'aplicació informàtica (comissions de serveis).

Segons que ens ha assenyalat, en al·legacions, el cap de l'Àrea de Personal Docent de la Conselleria de Cultura i Educació, en l'exercici de 2001 han acabat diversos aspectes de l'aplicació informàtica per a la gestió dels llocs de treball docents, que permetrà esmenar les incidències assenyalades.

A més a més, la gestió dels llocs docents s'efectua d'acord amb les previsions anuals sobre les necessitats del curs lectiu, tot adaptant automàticament les bases de dades de llocs de treball al que hom ha previst; quan la relació de llocs de treball hauria de servir d'instrument de base per a efectuar les previsions. D'altra banda, la modificació de la relació de llocs de treball hauria de sotmetre's a l'aprovació dels òrgans competents i tramitar-la d'acord amb les previsions del Text Refós de la Llei de Funció Pública.

Les despeses de personal s'estructuren, per a la seua gestió, en dues nòmines:

- a) La nòmina del personal d'Administració General, de Justícia i del personal docent al servei de la Generalitat Valenciana, gestionada per la Conselleria d'Economia i Hisenda.
- b) La nòmina del personal adscrit als programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat (d'ara endavant PASCs), gestionada per aqueixa Conselleria.

La IGGV ens ha facilitat, a petició d'aquesta Sindicatura, en suport informàtic, les dades relatives a la nòmina de gener de 2000 del personal d'Administració General, Justícia, docents i personal dels PASCs al servei de la Generalitat Valenciana. Sobre les dades contingudes en aquests fitxers informàtics, hem efectuat les proves per a comparar els extrems següents:

- Que les dades que es desprenen dels fitxers informàtics i que contenen el detall individualitzat de les nòmines del mes seleccionat, coincideixen amb el resum de nòmina del mes facilitat per la IGGV.
- Que les dades del resum de nòmina, on es sumen les retribucions i retencions del personal i l'import net de la nòmina, han sigut adequadament comptabilitzades i

reflectides correctament en els estats pressupostaris i extrapressupostaris presentats per la Generalitat.

- Que els pagaments que es dedueixen de la nòmina coincideixen amb els pagaments comptabilitzats, i aquests, amb les eixides de fons dels comptes bancaris de la Generalitat.

Totes les proves assenyalades en els punts anteriors han donat resultats satisfactoris i mostren que els processos descrits s'han efectuat correctament; llevat del fet que la comptabilitat de les despeses en concepte de Seguretat Social a càrrec de l'ocupador en la nòmina del PASCOS, s'efectua amb tres mesos de retard respecte a la data de meritació de la nòmina.

D'altra banda, en relació a la nòmina de gener de 2000, hem seleccionat una mostra de perceptors, dels quals hem sol·licitat l'expedient personal. Hem comprovat la integritat de l'expedient i que les percepcions i retencions en nòmina són conformes a les que es dedueixen de la classificació del lloc de treball i de la situació personal. L'anàlisi efectuada ha mostrat que els expedients, en la major part dels casos, contenen la documentació necessària i que les retribucions abonades en la nòmina i les retencions practicades són, per regla general, adequades. Les incidències detectades han sigut les que detallem tot seguit.

a) Personal d'Administració General

a.1) Expedients de personal

- En sis expedients (40% dels revisats), no consta la declaració del treballador sobre la situació familiar a efectes de retenció per IRPF. En un nombre igual d'expedients no consta la titulació acadèmica del treballador.
- Tres dels expedients (un 20%), han posat de manifest que els funcionaris que ocupen el lloc de treball porten, d'interins, un període superior a deu anys. Aquest període es considera més que suficient perquè l'Administració hagués ofert i cobert en propietat aqueixos llocs de treball.
- En dos expedients (13%) no consta la forma de provisió del lloc de treball.

a.2) Revisió de les percepcions en la nòmina de gener de 2000

- En tres expedients (20%), les retencions practicades als treballadors no coincideixen amb les que es desprendrien de les retribucions previstes i de la seua situació familiar.
- En un dels expedients (7%) no es justifica l'import percebut pel treballador en concepte d'antiguitat per la seua pertinença anterior a l'Administració de Justícia.

- En un dels expedients (7%), no consta la justificació dels imports meritats en concepte de festivitat, nocturnitat i torns de treball per un treballador que és alliberat sindical.

b) Personal de l'Administració de Justícia

b.1) Expedients de personal

- En tretze expedients (87%), no consta la declaració del funcionari sobre la seua situació familiar, a l'efecte del IRPF.
- En sis expedients (40% dels revisats), no hi ha còpia del DNI del treballador.
- Tres dels expedients (un 20%) no contenen la titulació acadèmica del funcionari. En el mateix nombre d'expedients no consta la presa de possessió.
- En un expedient s'han observat discordances entre la classificació del lloc i les percepcions del treballador. Així, mentre que el lloc està classificat de dedicació completa i exclusiva -i segons que consta en l'expedient, aquesta és la dedicació que hom presta efectivament-, al treballador li han denegat les retribucions corresponents a aqueixa dedicació, perquè és interí. A més a més, la persona ocupa el lloc interinament per un període que ja supera els quatre anys.

b.2) Revisió de les percepcions en la nòmina de gener de 2000

- En tres expedients (20%), les retencions practicades als treballadors no coincideixen amb les que es desprendrien de les retribucions previstes i de la seua situació familiar.

c) Personal docent

c.1) Expedients de personal

- En disset expedients (50% dels revisats), no consta la declaració del treballador sobre la seua situació familiar, a l'efecte de la retenció per IRPF; incidència que es dona sobretot en els SSTT d'Alacant, a causa de problemes d'arxiu. Això no obstant, d'alguns d'aqueixos expedients, ens n'han facilitat la informació referida a aquest aspecte continguda en el sistema informàtic.
- En tretze expedients (38%), no hi ha còpia del document nacional d'identitat del docent.
- En deu expedients (29%), no consta la resolució del nomenament del docent per al lloc de treball que ocupa, i en uns altres cinc (15%), no consta la presa de possessió.
- En sis expedients (18%), no consta la titulació acadèmica que habilita per a exercir el lloc de treball.

- En quatre expedients (12%), no figura la còpia del títol de funcionari.
- En dos expedients (6%), no consta la resolució que dóna suport als triennis meritats pel docent. En el mateix nombre d'expedients, no es troba la resolució de concessió dels sexennis.
- Vuit dels expedients revisats (24%), corresponen a personal interí, que és contractat a l'inici del curs escolar, fins al final del curs. En el curs escolar següent, tornen a renovar les interinitats.

Aquesta situació dels interins docents és diferent de la dels interins d'altres col·lectius i de la dels funcionaris docents de carrera, ja que, si el lloc de treball ha de ser necessari per al curs següent, no hi ha raó aparent per a cessar-los en el lloc de treball al finalitzar el curs escolar. A més a més, atés el volum d'interins existents, es genera a l'inici del curs escolar un volum significatiu de gestió administrativa, que es repeteix exercici rera exercici.

Tractant-se de llocs de treball estructurals, caldria efectuar els procediments selectius necessaris per a dotar-los amb personal funcionari de carrera.

- Un dels expedients (dels SSTT de Castelló) seleccionat, no ha pogut ser revisat, ja que el docent havia concursat i obtingut un lloc de treball en una altra comunitat autònoma i l'expedient havia sigut tramés a aqueixa comunitat. En aquest sentit, es recomana que, en els casos de trasllat del personal docent a unes altres comunitats, es conserve una còpia dels expedients per als arxius de la Generalitat, ja que, si no es fa així, s'impedeix la comprovació a posteriori dels dits expedients.

c.2) Revisió de les percepcions en la nòmina de gener de 2000

- En nou expedients (26%), les retencions practicades en concepte de IRPF als treballadors no coincideixen amb les que es desprendrien de les retribucions previstes i de la seua situació familiar; segons la informació continguda en l'expedient.
- En dos dels expedients (6%), no es justifica l'import percebut pel treballador en concepte de triennis o sexennis, i en uns altres dos, els imports percebuts en concepte de triennis no es corresponen amb la seua antiguitat; situació que, segons que consta en l'expedient, s'esmena amb posterioritat. En una de les nòmines, el docent percep un sexenni menys dels que té reconeguts.
- En un expedient, figura en la nòmina de gener de 2000 un reintegrament en concepte de complement específic, pels imports percebuts de més després d'haver cessat en un càrrec directiu. El descompte practicat considera les diferències per dues mensualitats, quan calia haver-ho fet per tres mesos i mig.

d) Personal dels PASCS

d.1) Expedients de personal

- En tretze expedients (37% dels revisats), no consta la declaració del treballador sobre la seua situació familiar, a l'efecte de la retenció per IRPF.
- En quatre dels expedients (un 11%), no es troba la documentació que justifica els triennis meritats segons l'anterior sistema retributiu, o la documentació que hi ha no està signada per la persona responsable.

En les resolucions sobre triennis nous, no s'indica el nombre i l'import dels meritats segons l'anterior sistema retributiu, ni el nombre i les quantitats meritades per triennis segons el nou sistema; cosa que pot donar lloc a confusions. En aquest sentit es recomana que, en les certificacions sobre reconeixement de triennis, es detallen els tipus de triennis reconeguts i les quantitats meritades per cada tipus, a l'objecte que les quantitats abonades en nòmina estiguen adequadament suportades en l'expedient.

- En uns altres quatre expedients (11%), no consta la titulació acadèmica necessària per a accedir al lloc de treball.
- En nombrosos expedients (37%), no consta la forma de provisió del lloc de treball.
- En dos dels expedients, la forma d'accedir al lloc de treball ha sigut la del nomenament provisional. Quant a això, cal assenyalar que el nomenament provisional constitueix una situació excepcional; raó per la qual caldria efectuar les convocatòries per a proveir les places pels sistemes de provisió apropiats, concurs o lliure designació. En els dos casos, els treballadors ocupaven els dits llocs durant pràcticament quatre anys.
- Un dels treballadors que ocupa un lloc de facultatiu especialista, classificat amb complement de dedicació exclusiva, percep, tanmateix, les retribucions complementàries a dedicació completa i sense exclusivitat.

En els contractes de temporals per acumulació de tasques, substitucions o interinitat de facultatius, s'hi assigna en tot cas com a complement específic el C (dedicació completa, matins i vesprades, però sense exclusivitat), amb independència de la classificació del lloc de treball, conformement a les ordres de la Conselleria de Sanitat de 31 d'octubre de 1996 i de 7 de gener de 1998; cosa que no es considera ajustada als criteris de configuració dels llocs de treball del sector públic segons les lleis 30/1984, de 2 d'agost, de Mesures per a la Reforma de la Funció Pública i Text Refós de la Llei de Funció Pública Valenciana.

- En un dels expedients analitzats, relatiu a un facultatiu especialista, el titular passa -quan li rescindeixen el contracte- d'una contractació per substitució de IT,

a una contractació per a cobrir guàrdies mèdiques. Aquest últim tipus de contracte està suportat per la regulació continguda en l'article 54 de la llei 66/1997, de 30 de desembre, i ha derivat en ocasions en contractacions que s'efectuen dia a dia i en les quals el treballador únicament merita els complements relatius a les guàrdies.

En relació a aquest tipus de contractes, cal assenyalar que, si s'usen de forma inadequada, poden derivar en situacions de precarietat en la contractació de treballadors en el sistema de salut pública; la qual cosa pot, al seu torn, influir perquè l'assistència que hom presta no tinga la qualitat desitjada. Per aqueixa raó es recomana de restringir els dits contractes als supòsits estrictament necessaris.

d.2) Revisió de les percepcions en la nòmina de gener de 2000

- En vuit expedients (23%), les retencions en concepte de Seguretat Social a càrrec del treballador són inferiors a les que hi escaurien en funció de les percepcions mensuals.
- En quatre dels expedients (11%), no es justifica l'import percebut pel treballador en concepte d'antiguitat, segons l'anterior sistema retributiu.
- En tres expedients (9%), les retencions practicades per IRPF als treballadors no coincideixen amb les que es desprendrien de les retribucions previstes i de la seua situació familiar.
- En un dels expedients, no consta la resolució per mitjà de la qual es va aprovar el complement personal transitori que figura en la nòmina, a conseqüència de la reclassificació del seu lloc de treball. Un altre dels expedients no conté la informació necessària per a comprovar l'adequació dels imports percebuts pels treballadors en concepte de coordinador de trasplantaments.

Del total d'expedients en els àmbits administratius objecte de revisió, n'hem efectuat la verificació física d'un total de deu treballadors, dels quals hem comprovat la identitat amb les dades de l'expedient personal i de la nòmina, i que es trobaven efectivament prestant el servei en el seu lloc de treball.

Adicionalment, a l'objecte de revisar l'adequació dels procediments de selecció del personal al servei de la Generalitat, hem sol·licitat tres expedients de selecció de personal corresponents a tres altes en la nòmina del personal d'Administració General, d'Administració de Justícia i docents del mes de gener de 2000. Les conclusions obtingudes han sigut les que detallem a continuació.

- En un dels expedients seleccionats, relatiu a un metge forense, no hem pogut realitzar les comprovacions oportunes sobre el seu expedient de selecció, ja que es tracta d'una convocatòria d'oposició estatal.

- Els altres expedients corresponen a procediments de selecció de personal interí. En un dels procediments selectius, per a un lloc de treball docent, es va formar una bossa de treball per mitjà d'un expedient, en el qual es van garantir de forma raonable els principis de publicitat, igualtat, mèrit i capacitat en l'accés als llocs de funció pública.
- Tanmateix, en un dels expedients, relatiu a un lloc de treball de la R.L.T. d'Administració General, no s'ha acreditat el respecte als principis de publicitat, igualtat i mèrit; encara que sí que existeix l'acreditació de la capacitat de la persona seleccionada. Segons que consta en l'expedient, l'òrgan corresponent va sol·licitar, a la Direcció General de Funció Pública, el nomenament del lloc de la bossa de treball. Com que des de la dita Direcció General van comunicar que no hi havia en les bosses gestionades personal de les característiques requerides, es va seleccionar i proposar un candidat, que finalment fou nomenat com a personal interí, sense que conste el procediment usat per a seleccionar-lo.

Així doncs, es recomana desenvolupar el que es preveu en l'article 17 del decret 33/1999, de 9 de març, quant a l'aprovació de les normes de constitució i funcionament de les bosses de treball i quant a l'establiment dels sistemes abreujats de selecció de personal per a la provisió temporal de llocs de treball vacants, de forma que es garantisca el respecte als principis d'igualtat, mèrit i capacitat i publicitat en l'accés a la Funció Pública, fins i tot quan es tracte de nomenaments de caràcter temporal.

6.2.2 Aspectes generals de les despeses de personal

Hem efectuat diverses proves en relació a les despeses de personal, les quals han posat de manifest que, per regla general, la seua comptabilitat i el reflex en els estats comptables són adequats. Això no obstant, hi hem detectat algunes incidències, que detallem a continuació.

- S'han comptabilitzat, a càrrec dels crèdits del capítol I de pressupost corrent, "Despeses de personal", despeses corresponents a nòmines del PASCs meritades en desembre de l'exercici de 1999, per import de 1.737 milions de pessetes. Igualment, s'han comptabilitzat a càrrec del pressupost corrent despeses de quotes de Seguretat Social a càrrec de l'ocupador, per la nòmina del PASCs, meritades en desembre de 1999, per import de 2.160 milions de pessetes.
- En la liquidació del pressupost de despeses a 31 de desembre de 2000, no figuren comptabilitzades despeses incorregudes en el mes de desembre de 2000 per la part variable de la nòmina del PASCs i substituïts per IT, per un import de 1.964 milions de pessetes. Tampoc no s'han comptabilitzat a la fi de l'exercici despeses incorregudes per la nòmina de desembre de 2000 del PASCs en concepte de Seguretat Social a càrrec de l'ocupador, per un import de 2.753 milions de pessetes.

- A 31 de desembre de 2000, apareix comptabilitzat, com una obligació reconeguda i pendent de pagament, un import de 1.057 milions de pessetes de despeses de Seguretat Social del PASCs a càrrec de l'ocupador. Els pagaments a la Seguretat Social es realitzen, comptablement, des de la rúbrica corresponent de fons extrapressupostaris; per aquesta raó, haurien d'haver comptabilitzat un pagament en formalització per l'import pendent de pagament, contra un ingrés en formalització en fons extrapressupostaris, a l'objecte que la rúbrica de Seguretat Social reflectís la totalitat dels imports meritats per aqueix concepte en l'exercici.
- D'altra banda, cal assenyalar que l'any 2000 l'Administració estatal va dictar el reial decret 1.909/2000, de 24 de novembre, pel qual es fixa el complement de destinació del personal de l'Administració de Justícia; això va significar, en la pràctica, un increment retributiu per als dits treballadors. El reial decret, que entrà en vigor el primer de desembre de 2000, preveu, en la disposició final segona, que els seus efectes econòmics es retrotraquen al primer de gener de 2000.

La publicació del dit reial decret per part de l'Administració de l'Estat, va crear uns drets econòmics ja vençuts a 31 de desembre de 2000 a favor dels funcionaris de Justícia transferits a la Comunitat Valenciana, que no han tingut el seu reflex en els estats comptables presentats per la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000. L'efecte econòmic ha sigut estimat per l'Administració autonòmica en 353 milions de pessetes. No consta que l'Administració estatal haja incrementat els recursos destinats a la Generalitat Valenciana per a finançar aqueix increment de cost de personal amb efectes retroactius.

- La Generalitat Valenciana va formalitzar, en l'exercici de 1998, un conveni amb la Seguretat Social per a regularitzar els deutes per les quotes degudes en concepte de liquidacions del Fons de Garantia Salarial. La comptabilitat dels drets i les obligacions generats per aquest conveni, la vam analitzar en anteriors informes d'aquesta institució.

En l'exercici de 2000 hom ha comptabilitzat les despeses derivades del citat conveni amb els mateixos criteris comptables que en els exercicis precedents; raó per la qual donem ací per reproduir des les indicacions i recomanacions efectuades en exercicis anteriors sobre els criteris comptables aplicats en relació a aqueix conveni.

- D'altra banda, hem efectuat comprovacions per verificar que les liquidacions presentades a l'AEAT per les retencions practicades en les nòmines de la Generalitat Valenciana, es corresponen de forma raonable amb el que es desprén de les dades de les mateixes nòmines, i que les han formalitzades davant l'AEAT. Les incidències detectades són les que detallam a continuació.

* Les liquidacions mensuals per retencions de IRPF en concepte de rendiments del treball per la nòmina d'Administració General, Justícia i docents, no coincideixen -quant a l'import- amb les dades que es dedueixen de la mateixa nòmina. Les percepcions i retencions declarades en les l-

liquidacions de gener a setembre de 2000, són superiors a les que es dedueixen de les nòmines corresponents, en uns imports de 683 i 45 milions de pessetes.

Segons fonts de la Conselleria d'Economia i Hisenda, aqueixa diferència es deu a la imputació -en les liquidacions mensuals per retencions de IRPF en concepte de rendiments del treball- de quantitats que anteriorment s'imputaven a rendiments d'activitats professionals (beques i d'altres tipus de renda, que no són considerades com activitats professionals), però que són percebudes per persones que no formen part de la nòmina de treballadors de la Generalitat.

- * En les còpies de les liquidacions facilitades per la IGGV, sobre les retencions practicades mensualment en la nòmina del PASCs en l'exercici de 2000, no hi ha constatació que les dites liquidacions hagen sigut presentades davant de l'AEAT.

6.2.3 Conclusions i recomanacions

- a) Les despeses de personal de la Generalitat Valenciana constitueixen, a escala d'obligacions reconegudes, el 37% del total de despeses realitzades en l'exercici, per un import de 467.223 milions de pessetes. El grau de compliment de les obligacions ha sigut pràcticament del 100%.
- b) S'han comptabilitzat, a càrrec del pressupost corrent, despeses de nòmines de personal i de Seguretat Social a càrrec de l'ocupador meritades en l'exercici anterior, per un import de 3.897 milions de pessetes. Altrament, no s'han comptabilitzat en l'exercici despeses en concepte de nòmines i de Seguretat Social a càrrec de l'ocupador meritades a 31 de desembre de 2000, per un import de 4.717 milions de pessetes.

Quant a les retribucions incorregudes en l'exercici de 2000, i no comptabilitzades al seu tancament, corresponents a la part variable de la nòmina i de substituïts per IT del PASCs, reiterem la recomanació d'agilitar els processos d'obtenció de les dades de la nòmina, de forma que puguen ser comptabilitzades en l'exercici en què es produeixen.

- c) En l'exercici de 2000, s'han comptabilitzat les obligacions sorgides del conveni formalitzat amb la Tresoreria General de la Seguretat Social en 1998 per a regularitzar els deutes amb el Fons de Garantia Salarial, segons els criteris aplicats en els exercicis anteriors. Quant a això, reiterem les recomanacions i indicacions ja expressades en anteriors informes d'aquesta institució.
- d) Igualment, pel que fa al pendent de pagament a 31 de desembre de 2000, per import de 1.057 milions de pessetes, en concepte de Seguretat Social a càrrec de l'ocupador, que figura en la liquidació del pressupost corrent, la Generalitat ha d'efectuar-ne l'ingrés en formalització en la rúbrica de Seguretat Social, de fons

extrapressupostaris, abans de finalitzar l'exercici, a l'objecte que aquest compte reflectisca tots els fets econòmics succeïts durant l'exercici entre la Generalitat Valenciana i la Tresoreria General de la Seguretat Social.

- e) Segons la informació facilitada per la IGGV, a 31 de desembre de 2000 hi havia, per a tots els sectors de l'activitat de la Generalitat Valenciana, un total de 107.422 llocs de treball, dels quals estaven ocupats un total de 101.330 llocs, un 94%. Del total de llocs ocupats, un 55% en correspon a funcionaris, un 37% en són de personal estatutari -bàsicament del PASCs- i el restant 7% en són laborals. A més a més, hi ha 61 llocs de personal eventual.

Quant a la gestió dels llocs de treball, cal assenyalar que la creació i modificació de tals llocs s'ha de realitzar mer mitjà de les corresponents relacions de llocs de treball, conformement al que es preveu en el Text Refós de la Llei de Funció Pública Valenciana, i en les condicions de publicitat que en aquesta Llei es regulen.

A més a més, i especialment per al cas de la gestió dels llocs de treball de centres, cal dedicar els recursos i esforços necessaris per a garantir que els sistemes informàtics usats en la gestió de les relacions de llocs de treball i dels registres de personal, cobrisquen les necessitats d'informació necessàries per a una gestió àgil dels llocs de treball, i amb les garanties suficients sobre la fiabilitat i exactitud de la informació que s'hi maneja.

- f) Les dades obtingudes sobre la relació jurídica que uneix els treballadors amb la Generalitat, posen de manifest un índex de temporalitat del 30%. En aquest sentit, es recomana a la Generalitat Valenciana que continue els procediments iniciats per a cobrir llocs de treball amb caràcter definitiu i que promoga els necessaris per a aconseguir l'objectiu de reducció de l'índex citat.
- g) Les proves realitzades en relació a les nòmines del personal al servei de la Generalitat en l'exercici de 2000, han posat de manifest les incidències que hem detallat en els diferents apartats d'aquest epígraf de l'informe.

6.3 Contractació

6.3.1 Introducció

El treball de fiscalització realitzat en aquesta àrea, ha consistit bàsicament a comprovar si les despeses de funcionament (cap. II) i les inversions reals (cap. VI) incloses en la Liquidació de l'Estat de Despeses de la Generalitat Valenciana a 31 de desembre de 2000, representen totes les despeses, pagades o pendents de pagament, imputables a aqueixos capítols, per obres, serveis o subministraments efectivament prestats o lliurats a l'Administració de la Generalitat Valenciana, i si estan correctament comptabilitzades.

Així mateix, i com que -per raó de les característiques especials d'aquest tipus de despeses- la seua realització està subjecta en molts casos a una sèrie de tràmits previs (consi-

tents en la formalització del corresponent expedient administratiu), hem verificat que els procediments seguits en la contractació administrativa de béns i serveis s'ha realitzat conformement al que s'estableix en la normativa aplicable.

En aquest sentit, cal destacar que, mitjançant el reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, es va aprovar el Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (d'ara endavant TRLCAP), que ha entrat en vigor el 22 de juny, i han quedat derogades, a partir d'aqueix moment i entre altres, les lleis 13/1995 i 53/1999, que fins a queix moment regien la contractació administrativa pública.

L'anàlisi de les despeses imputades als programes de despesa d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat, l'hem realitzada en un informe específic, inclòs en el volum II.

6.3.2 Comentaris sobre l'execució pressupostària

a) Aspectes generals

A partir de la informació que ens ha tramés la IGGV, aquesta Sindicatura ha elaborat els quadres 6.3.1 i 6.3.2, on es mostra, en milers de pessetes, l'execució pressupostària dels capítols II i VI de l'Estat de Despeses, d'acord amb la seua classificació funcional i econòmica.

El quadre 6.3.1 mostra el detall dels programes de despesa més significatius quantitativament, en relació a les seues dotacions definitives; i en el quadre 6.3.2 es detalla l'execució pressupostària de les despeses dels capítols II i VI, atenent a la seua classificació econòmica. També es detallen en els dits quadres els respectius graus d'execució i compliment aconseguits en l'exercici.

Els pressuposts definitius, en el 2000, dels capítols II, "Despeses de funcionament", i VI, "Inversions reals", han experimentat respectivament un creixement del 9% i de l'1%, respecte de 1999. Aquests dos capítols, en conjunt, absorbeixen el 19% del total dels crèdits definitius de l'Estat de Despeses.

Quant a les despeses de funcionament, el 83% dels crèdits definitius d'aquest capítol es concentren en els mateixos programes de despesa que l'exercici anterior, destinades a ensenyament, sanitat, serveis social i justícia.

Quant al capítol d'inversions reals, els catorze programes de despesa més significatius quantitativament, absorbeixen el 84% dels crèdits definitius totals.

EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA DELS CAPÍTOLS II I VI A 31/12/00. CLASSIFICACIÓ FUNCIONAL						
(milions de pessetes)						
Secció	Codi programa	Descripció programa	Pressup. defin. (1)	% Total capítol	Total obligs. (2)	% Grau exec. (2)/(1)
Justícia i Admons. Públiques	141.10	Administració de Justícia	2.095	2	2.094	100
Cultura, Educació i Ciència	422.20	Ensenyament primari	4.136	3	4.135	100
	422.30	Ensenyam. secundari i de règim especial	6.078	5	6.076	100
Sanitat	412.21	Atenció primària	6.079	5	6.035	99
	412.22	Assistència especialitzada	60.036	46	59.990	100
	412.24	Prestacions externes	17.654	14	17.648	100
	413.10	Salut	3.623	3	3.622	100
Medi Ambient	442.40	Restauració i protecció de recursos	1.607	1	1.606	100
Benestar Social	313.10	Serveis socials	5.595	4	5.543	99
		Subtotal	106.903	83	106.749	100
		Resta de programes	23.534	17	23.243	99
Total capítol II. "Despeses de funcionament"			130.437	100	129.992	100
Economia i Hisenda	612.30	Patrimoni de la Generalitat	1.939	2	1.908	98
Justícia i Admons. Públiques	221.10	Protecció civil i extinció d'incendis	3.951	4	3.919	99
	141.10	Administració de Justícia	2.020	2	2.009	99
Obres Públ., Urban. i Transp.	431.10	Arquitectura i habitatge	7.894	7	7.677	97
	512.10	Gestió i infraestr. recursos hidràulics	9.124	8	9.060	99
	513.10	Infraestructura de carreteres	24.477	22	24.345	99
	513.20	Infraestructura del transport ferroviari	6.948	6	6.521	94
Cultura, Educació i Ciència	422.20	Ensenyament primari	4.562	4	4.293	94
	422.30	Ensenyam. secund. i de règim especial	11.070	10	10.847	98
	452.10	Biblioteques, arxius i promoció editor.	3.495	3	3.477	99
Sanitat	412.21	Atenció primària	1.743	2	1.627	93
	412.22	Assistència especialitzada	7.225	6	6.868	95
Agricultura, Pesca i Aliment.	531.10	Estructures agràries	6.763	6	6.695	99
Medi Ambient	442.40	Restauració i protecció recursos naturals	2.657	2	2.405	91
		Subtotal	93.868	84	91.651	98
		Resta de programes	17.533	16	15.371	88
Total capítol VI. "Inversions reals"			111.401	100	107.022	96

Quadre 6.3.1

EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA CAPS. II I VI A 31/12/00. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA			
(milions de pessetes)			
Descripció	Total obligacions	Total pagaments	% Grau complim.
	(1)	(2)	(2)/(1)
Arrendament de béns	3.499	2.451	70
Reparació i conservació de béns	7.047	4.872	69
Subministraments	42.239	30.905	73
Transports i comunicacions	3.706	2.855	77
Treballs realitzats per altres empreses	39.378	29.116	74
Prima d'assegurances	1.203	1.151	96
Material d'oficina	3.137	2.656	85
Despeses diverses	3.068	2.309	75
<i>Treballs, subministraments i serveis exteriors</i>	<i>103.277</i>	<i>76.315</i>	<i>74</i>
<i>Serveis nous</i>	<i>4.957</i>	<i>4.862</i>	<i>98</i>
Concerts amb centres hospitalaris	3.437	3.342	97
Concerts amb serveis d'hemodiàlisi	4.283	3.767	88
Assistència concertada amb especialistes	5.917	4.791	81
D'altres serveis	4.014	3.023	75
<i>Assistència sanitària amb mitjans aliens</i>	<i>17.651</i>	<i>14.923</i>	<i>85</i>
<i>D'altres</i>	<i>4.107</i>	<i>3.868</i>	<i>94</i>
Total capítol II, "Despeses de Funcionament"	129.992	99.968	77
Adquisició d'edificis i d'altres construccions	517	241	47
Construccions	11.718	9.116	78
<i>Inversions en edificis i d'altres construccions</i>	<i>12.235</i>	<i>9.357</i>	<i>76</i>
Adquisició	4.539	4.338	96
Construcció	38.307	26.707	70
<i>Inversions en béns destinats a ús públic</i>	<i>42.846</i>	<i>31.045</i>	<i>72</i>
<i>Inversió en mobiliari i estris</i>	<i>6.699</i>	<i>4.318</i>	<i>64</i>
<i>Inversió en equips per a procés d'informació</i>	<i>4.114</i>	<i>1.230</i>	<i>30</i>
D'edificis i d'altres construccions	19.318	10.084	52
De béns destinats a l'ús públic	5.643	3.135	56
De mobiliari i estris	181	47	26
D'equips per al procés d'informació	60	17	28
Maquinària, instal·lacions i d'altre immobilitzat material	954	408	43
<i>Conservació, reposició i reparació</i>	<i>26.156</i>	<i>13.691</i>	<i>52</i>
<i>Inversió en estudis, projectes en curs immob. immat.</i>	<i>10.773</i>	<i>5.960</i>	<i>55</i>
<i>D'altres</i>	<i>4.199</i>	<i>2.005</i>	<i>48</i>
Total capítol VI, "Inversions reals"	107.022	67.606	63

Quadre 6.3.2

La major part de les obligacions reconegudes en el capítol II, "Despeses de funcionament", corresponen al concepte de "Treballs, subministraments i serveis exteriors" (79% del total). Dins d'aquest apartat, destaquen les adquisicions de "subministraments", bàsicament de productes farmacèutics i reposició de material sanitari, i els "treballs realitzats per altres empreses", com ara neteja, estudis i treballs tècnics i d'altres.

Les inversions en béns destinats a l'ús públic i la conservació, reposició i reparació d'edificis i d'altres béns, absorbeixen, amb el 64%, la major part de les obligacions reconegudes en el capítol VI.

Igual com ocorria en l'exercici de 1999, el Govern Valencià acordà, amb data 17 d'octubre de 2000, autoritzar el conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació a adoptar les mesures necessàries perquè el conjunt de les obligacions que s'havien de reconèixer al tancament de l'exercici no superés (dins d'unes determinades seccions pressupostàries i per als capítols VI, "Inversions reals", i VII, "Transferències de capital") el 90% de l'import que reflectien les dades comptables al tancament del mes d'agost, amb la finalitat de poder compensar el dèficit pressupostari de 1999 i d'assegurar la cobertura d'actuacions ineludibles en matèria de sanitat, educació i serveis socials.

Aquesta limitació del volum d'obligacions en l'exercici, ha pogut interferir en la gestió eficaç dels recursos, en especial en aquells casos en què el procediment administratiu de contractació es trobava en una fase avançada (adjudicació).

El Govern Valencià, en la seua reunió de 22 de desembre de 2000, quedà assabentat i ratificà els ajusts pressupostaris plantejats per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació per a desenvolupar tant el que es preveia en l'acord del Govern Valencià de 17 d'octubre de 2000, com d'altres mesures de seguiment i control (vegeu l'apartat 6.1.1.f).

A partir de la revisió de la informació tramesa per les diferents conselleries sobre la contractació i de la revisió de la mostra d'expedients seleccionats, s'ha posat de manifest que, en alguns casos, despeses derivades de la contractació i imputades al capítol VI, "Inversions reals", s'entén que, per la seua naturalesa econòmica, calia haver-les imputades al capítol II, "Despeses de funcionament".

L'import global d'aqueixes despeses s'eleva, si més no, a 6.045 milions de pessetes; cosa que representa un 6% de l'import total dels compromisos contrets a càrrec d'aquest capítol. La dita situació ve repetint-se durant els últims exercicis, i caldria esmenar-la.

Per resolució de 10 de maig de 2000 de la IGGV, es determina el criteri per a efectuar una adequada imputació econòmica de la despesa, atenent a criteris derivats de la seua naturalesa econòmica. Aquesta resolució ve a derogar la vigent fins aqueix moment, de 8 de febrer de 1996, per la qual la IGGV va establir l'aplicació pressupostària de les obligacions que tenen l'origen en la indemnització a tercers per evitar l'enriquiment injust de l'Administració, regulades al seu torn en la circular del citat centre directiu de 12 de juny de 1995.

En conseqüència, a diferència d'anys anteriors, la informació facilitada no ha permès conèixer l'import de les obligacions reconegudes en el pressupost de 2000 amb origen en despeses realitzades en exercicis anteriors.

b) Despeses realitzades en 2000 i no comptabilitzades a 31 de desembre

De la informació que ens han facilitat les diferents conselleries, es desprén que, durant l'exercici de 2000, s'han executat despeses derivades d'expedients de contractació imputables al capítol VI de despeses que no han tingut reflex comptable al tancament d'aquest exercici i que hom ha comptabilitzat a càrrec del pressupost corrent de l'exercici de 2001, per un import de, si més no, 4.247 milions de pessetes.

Tal i com hem posat de manifest en anteriors informes d'aquesta institució, l'article 21 del TRLHPGV estableix que s'imputaran a l'exercici pressupostari les obligacions reconegudes fins al 15 de gener de l'any següent, sempre que corresponguen a despeses realitzades abans d'ultimar l'exercici pressupostari i a càrrec dels crèdits respectius; serà necessari dictar prèviament els actes administratius de reconeixement i liquidació.

A la data de tancament del període, caldrà registrar almenys aquelles obligacions que (no havent-se dictat el corresponent acte formal administratiu de reconeixement i liquidació) deriven de béns i serveis efectivament rebuts per l'entitat; s'hi usaran els comptes del Balanç destinats a aqueix efecte. En el Balanç de Situació a 31 de desembre de 2000 tramés per la IGGV, no consta que s'hagen comptabilitzat tampoc les despeses comentades.

6.3.3 Aspectes significatius de la contractació

Tal i com es posa de manifest en l'apartat 6.3.1, la realització d'aquestes despeses està subjecta en molts casos a la formalització del corresponent expedient administratiu de contractació.

A fi d'analitzar si els procediments seguits estan d'acord amb el que s'estableix en la normativa aplicable, aquesta institució ha sol·licitat, a tots els centres gestors del pressupost amb competències en aquesta matèria, informació sobre la contractació efectuada per cada un en l'exercici de 2000.

La revisió i agregació de la informació que ens han facilitat, ha posat de manifest algunes insuficiències, que solen produir-se en els successius exercicis; com ara:

- En la majoria dels casos, la informació, ens l'han facilitada en suport informàtic. No obstant això, com que tal informació no sorgeix del sistema comptable i tenint en compte l'heterogeneïtat dels sistemes de control i registre de la dita informació usats pels diferents centres gestors, no és possible pronunciar-se sobre la integritat de la informació rebuda; per tant, es fa necessari recomanar, una vegada més, que s'homogeneïtze el tractament i la captura de les dades relatives a la contractació administrativa utilitzats.

- Tal i com hem comentat en l'apartat 6.3.2.a), en la revisió del contingut de les relacions rebudes, s'ha posat de manifest l'existència d'alguns contractes que considerem incorrectament imputats al pressupost, per raó del seu objecte.
- Així mateix, es fa palés en alguns casos que els òrgans responsables de la contractació administrativa en les distintes conselleries, com que no han unificat l'objecte dels contractes, podrien haver eludit els requisits de publicitat i el procediment o la forma d'adjudicació pertinents, d'acord amb el que s'estipula en l'article 68 del TRLCAP.

Conformement al que hem exposat, l'anàlisi i els quadres que realitzem en els apartats següents s'han fet d'acord amb la informació disponible.

D'altra banda, mitjançant el decret 79/2000, de 30 de maig, del Govern Valencià, es crea (dependent de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació) la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat Valenciana i es regulen els registres oficials de contractes, contractistes i empreses classificades de la Comunitat Valenciana, i les garanties globals.

Aquest òrgan, de caràcter consultiu i assessor, exercirà -entre altres funcions- les relatives a l'adquisició centralitzada de béns i serveis d'ús comú per a l'Administració de la Generalitat.

Tal i com s'estableix en el capítol II de l'esmentat decret, referit al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat, aquest òrgan trametrà a la Sindicatura de Comptes els documents i les dades relatius als contractes adjudicats pels distintes òrgans de contractació de la Generalitat que es troben dins de l'àmbit d'aplicació del TRLCAP, així com les modificacions, pròrrogues i extincions que, d'acord amb la dita legislació, estiguen subjectes a la dita tramesa.

Així mateix, la disposició addicional única indica que s'establirà un sistema informatitzat per a gestionar els dits registres, que permeta la comunicació immediata de les dades i l'elaboració d'estadístiques.

En aquest sentit, la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació ens indica, en al·legacions, que amb data 1 de gener de 2002 entrarà en funcionament el programa informàtic "SEC. Registre de contractes", que permetrà donar compliment als objectius plasmats en el decret esmentat abans.

La creació d'aquest òrgan, així com els registres considerats en el decret, han de possibilitar la uniformitat de les actuacions i de la gestió contractual; cosa que millorarà, en conseqüència, la informació que rebem en aquesta institució sobre la contractació de béns i serveis de la Generalitat.

a) Volum de contractació

D'acord amb la informació rebuda de les conselleries, hem elaborat els quadres 6.3.3 i 6.3.4, en els quals es detalla el nombre i l'import de licitació dels expedients de contractació tramitats per cada secció en l'exercici de 2000 a càrrec dels capítols II i VI, en milions de pessetes.

Per comprendre millor la dita informació, cal tenir en compte que:

- Com que els criteris mantinguts pels gestors dels distints centres emissors a l'hora d'elaborar la dita informació no han sigut homogenis, ha calgut realitzar un laboriós treball d'anàlisi de la informació inclosa com "procediments negociats", amb o sense publicitat.

Els gestors, en algun cas, han inclòs, juntament amb les citades sigles, tant aquells expedients que han sigut licitats per aquests procediments compresos en el TRLCAP, com aquells altres que no són pròpiament noves contractacions, o que -per tractar-se de casos particulars- hom ha optat per incloure-les-hi, com ara les liquidacions provisionals o definitives, pròrrogues, modificats, adquisicions centralitzades, etc.

- Es detallen separadament els expedients de contractació amb l'empresa pública estatal TRAGSA i l'empresa pública de la Generalitat Valenciana VAERSA, contractes que es consideren com executats per la mateixa Administració.
- Les baixes en l'adjudicació dels expedients (el percentatge de les quals es mostra en els dits quadres), no es corresponen amb les baixes reals obtingudes en les adjudicacions, respecte dels imports licitats, ja que en els dits imports s'inclouen aquells expedients iniciats en l'exercici i que van quedar pendents d'adjudicació a 31 de desembre de 2000.

CAPÍTOL II. EXPEDIENTS INICIATS EN 2000, PER SECCIONS I FORMES D'ADJUDICACIÓ													
(milions de pessetes)													
Secció	Subhasta		Concurs		Proced. negoc.		VAERSA		TRAGSA		Totals		% Baixa general
	Exp.	Licit.	Exp.	Licit.	Exp.	Licit.	Exp.	Licit.	Exp.	Licit.	Exp.	Licit.	
Presidència	-	-	30	1.295	15	85	-	-	-	-	45	1.380	11
Justícia i Admó. Pública	-	-	12	188	1	6	-	-	-	-	13	194	11
Economia, Hisenda i Ocup.	-	-	27	568	8	96	-	-	-	-	35	664	19
Obres Públ., Urban. i Transp.	-	-	11	395	9	55	-	-	-	-	20	450	28
Cultura, Educ. i Ciència	3	33	27	4.802	18	212	-	-	-	-	48	5.047	48
Sanitat	-	-	27	1.784	15	1.570	-	-	-	-	42	3.354	7
Indústria i Comerç	-	-	5	95	5	29	-	-	-	-	10	124	5
Agricultura i Pesca	7	198	31	523	17	108	3	53	11	516	69	1.398	6
Medi Ambient	-	-	18	277	10	67	24	1.088	19	1.272	71	2.704	3
Benestar Social	-	-	49	1.733	4	63	-	-	-	-	53	1.796	13
Cap. II, Desp. funcionament	10	231	237	11.660	102	2.291	27	1.141	30	1.788	406	17.111	20
% Participació en total	3	1	58	68	25	13	7	7	7	11	100	100	-
% Baixa adjudicació	-	19	-	28	-	7	-	-	-	-	-	20	-
Exercici 1999	4	373	273	11.843	83	1.485	22	1.565	15	317	397	15.583	10

Quadre 6.3.3

Segons la informació facilitada, l'import total de licitació dels expedient de contractació imputats al capítol II s'eleva a 17.111 milions de pessetes; cosa que indica una estabilització en el nombre total d'expedients i un increment del 10% sobre les dades referides a l'exercici de 1999. La majoria dels contractes imputats a aquest capítol de despesa, els han adjudicats -igual com en exercicis anteriors- pel procediment de concurs (58% del total d'expedients i 68% de l'import licitat).

Els expedients executats per les dues empreses públiques citades abans, han sigut cinquanta-set, amb un volum de licitació conjunt de 2.929 milions de pessetes; això significa un increment del 56%, respecte de l'exercici anterior. En aquests casos no s'ha obtingut cap baixa en l'adjudicació.

Com podem observar en el quadre 6.3.3, el concurs, amb un percentatge de baixa del 28%, presenta a primera vista un major estalvi de recursos públics, enfront del procediment negociat i de la subhasta, en què les baixes obtingudes són del 7% i el 19% de l'import licitat, respectivament.

Els elevats percentatges de baixa mitjana mostrats en algunes seccions, han sigut objecte d'anàlisi, amb la finalitat de determinar-ne les possibles causes. A conseqüència de la revisió realitzada sobre les relacions d'expedients rebudes, es posa de manifest que, en

la major part dels casos, la causa d'aqueixos alts percentatges es troba en els expedients que estaven pendents d'adjudicar al tancament de l'exercici.

Després d'eliminar-ne els imports pendents d'adjudicació, les baixes mitjanes reals obtingudes per seccions es mouen en un interval entre l'1% i el 14%; la baixa mitjana total és del 8%, amb un estalvi de 1.156 milions de pessetes.

En el mateix sentit, l'anàlisi realitzada mostra que, una vegada eliminades les distorsions provinents dels expedients que hi havia per adjudicar al tancament de l'exercici, el major estalvi real de recursos es produeix amb la subhasta, en la qual s'obté un 19% de baixa mitjana; mentre que en el concurs i el procediment negociat les baixes arriben a l'11% i el 6%, respectivament.

D'altra banda, la informació rebuda posa de manifest que en l'exercici de 2000 s'ha prorogad l'execució de cinquanta-nou expedients provinents d'exercicis anteriors, amb una despesa de 789 milions de pessetes.

Adicionalment, vam sol·licitar informació sobre l'import que han significat els arrendaments de locals corresponents a l'exercici de 2000. Les dades subministrades mostren que l'import a què pugen aqueixos arrendaments és de 1.600 milions de pessetes. L'import de les obligacions reconegudes a 31 de desembre de 2000 en el concepte 221.20, "Arrendaments d'edificis", ascendia a 1.497 milions de pessetes.

CAPÍTOL VI: EXPEDIENTS INICIATS EN 2000 PER SECCIONS I FORMES D'ADJUDICACIÓ													
(milions de pessetes)													
Centre gestor	Subhasta		Concurs		Proced. negoc.		VAERSA		TRAGSA		Totals		% baixa general
	Exp.	Licit.	Exp.	Licit.	Exp.	Licit.	Exp.	Licit.	Exp.	Licit.	Exp.	Licit.	
Presidència	-	-	27	5.120	69	285	-	-	-	-	96	5.405	4
Justícia i Admó. Pública	-	-	6	17.997	20	2.213	-	-	-	-	26	20.210	17
Econom., Hisenda i Ocup.	1	14	15	1.594	22	206	-	-	-	-	38	1.814	12
Obres Públ., Urban. i Trans.	36	2.486	118	33.380	27	248	-	-	-	-	181	36.114	57
Cultura, Educ. i Ciència	28	606	52	14.680	144	4.248	-	-	-	-	224	19.534	42
Sanitat	-	-	10	1.921	39	569	-	-	-	-	49	2.490	32
Indústria i Comerç	-	-	5	122	12	64	-	-	-	-	17	186	5
Agricultura i Pesca	16	1.787	7	692	21	165	12	585	23	1.802	79	5.031	10
Medi ambient	31	959	27	853	6	49	104	2.672	48	1.092	216	5.625	14
Benestar Social	2	20	9	215	16	245	-	-	-	-	27	480	7
SS.TT. Cultura Alacant	26	463	-	-	7	122	-	-	-	-	33	585	14
SS.TT. Cultura Castelló	5	51	-	-	7	312	-	-	-	-	12	363	1
SS.TT. Cultura València	6	90	-	-	5	76	-	-	-	-	11	166	8
Cap. VI, "Inversions reals"	151	6.476	276	76.574	395	8.802	116	3.257	71	2.894	1.009	98.003	36
% participació en total	15	7	27	78	39	9	12	3	7	3	100	100	-
% baixa adjudicació	-	41	-	40	-	17	-	1	-	1	-	36	-
Exercici 1999	80	2.632	200	45.643	198	7.566	21	3.731	37	3.078	536	62.650	27

Quadre 6.3.4

En 2000 s'han iniciat un total de 1.009 expedients de contractació amb imputació al capítol VI, per un import total que s'eleva, segons la informació facilitada, a 98.003 milions de pessetes, que en la pràctica significa duplicar el nombre d'expedients i un increment del 56% quant a l'import total licitat.

La major part de l'import contractat s'adjudica pel procediment de concurs, el 78%, i s'ha utilitzat la subhasta i el procediment negociat per a adjudicar-ne un 7% i un 9%, respectivament. Mitjançant aquests dos darrers procediments, s'adjudiquen bàsicament els expedients de menor quantia; tal com ho demostra el fet que el nombre d'expedients que s'hi liciten en representen, en conjunt, el 54% del total.

Les Conselleries d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, de Cultura, Educació i Ciència, i de Justícia i Administració Pública, absorbeixen el 77% de l'import total de licitació.

Les empreses públiques TRAGSA i VAERSA són adjudicatàries del 19% del total d'expedients, amb un volum de licitació conjunt de 6.151 milions de pessetes. En aquests casos no s'obté, per regla general, cap baixa en l'adjudicació.

Els expedients imputables al capítol VI licitats per concurs i subhasta, amb uns percentatges de baixa del 40% i 41% respectivament, presenten en principi els majors estalvis de recursos públics, enfront del procediment negociat, en què la baixa obtinguda solament arriba al 17% de l'import licitat.

Igual que en la contractació referida a les despeses de funcionament, els elevats percentatges de baixa mitjana mostrats en algunes seccions han sigut objecte d'anàlisi, a fi de determinar-ne les possibles causes. La revisió realitzada posa de manifest que, en la major part dels casos, la causa d'aquests alts percentatges rau en els expedients que hi havia pendents d'adjudicar el tancament de l'exercici.

Després d'eliminar-ne els imports pendents d'adjudicació, les baixes mitjanes reals obtingudes per seccions es mouen en un interval entre l'1% i el 14%; la baixa mitjana total és del 10%, amb un estalvi de 6.637 milions de pessetes.

Així mateix, l'anàlisi realitzada mostra que, una vegada eliminades les distorsions provinents dels expedients que hi havia per adjudicar al tancament de l'exercici, el major estalvi real de recursos es produeix amb la subhasta, on s'obté un 21% de baixa mitjana; mentre que en el concurs i el procediment negociat les baixes arriben a l'11% i a l'1%, respectivament.

La informació obtinguda de les distintes conselleries sobre l'adquisició d'edificis i vehicles efectuada durant l'exercici, mostra que s'han dedicat a aquests fins un total de 759 milions de pessetes; cosa que denota una disminució del 14%, respecte a 1999.

L'import de les obligacions reconegudes a 31 de desembre de 2000, en els conceptes 621, "Adquisició d'edificis", i 661.30, "Adquisició de material de transport", ascendia a un total de 791 milions de pessetes.

b) Anàlisi dels contractes menors

L'article 16 de la llei 8/1995, de 29 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Mesures Fiscals, Administratives i d'Organització de la Generalitat, i l'article 56 del TRLCAP, en relació als articles 121, 176 i 201, estableixen que tindran la consideració de contractes menors aquells que tinguen un preu, l'IVA inclusivament, no superior a 5 milions de pessetes en contractes d'obres i a 2 milions de pessetes en la resta.

La tramitació de l'expedient solament exigirà, amb caràcter general, l'aprovació de la despesa i la incorporació de la factura -que haurà de reunir els requisits reglamentàriament establits. En els contractes d'obres s'exigirà, adicionalment, el pressupost de tals obres; sense perjudici de l'existència de projecte, quan les normes especials així ho requerisquen.

D'altra banda, la llei 3/1996, de 30 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Mesures de Gestió i Organització de la Generalitat Valenciana, en l'article 13, modificà l'apartat 1 de l'article 61 del TRLHPGV, eliminant-ne la fiscalització prèvia en els contractes menors.

Entre la informació sol·licitada als distints centres gestors amb competències en contractació administrativa de la Generalitat, vam demanar informació sobre els contractes menors realitzats durant l'exercici amb imputació als capítols II i VI de l'Estat de Despeses.

A causa del volum d'operacions que això significa i de les limitacions temporals per a obtenir-ho, aquesta informació, la vam sol·licitar limitada -igual que en 1999- a aquells contractes l'import dels quals fos superior, en còmput anual, a 1 milió de pessetes. Òbviament, el límit superior d'aquests contractes ve definit en els articles del TRLCAP citats abans.

En el quadre 6.3.5 es mostra un resum, per centres gestors, de la informació obtinguda i s'hi analitza la representativitat o el grau d'utilització d'aquesta possibilitat, que brinda l'article 56 del TRLCAP, en el context global de la contractació administrativa de la Generalitat.

	Contractes menors	% s/	Resta contractació	% s/	Total	% s/
Secció	Imports	Total	Imports	Total	Imports	Total
Presidència	131	9	1.380	91	1.511	100
Justícia i Admó. Pública	331	63	194	37	525	100
Economia, Hisenda i Ocup.	200	23	664	77	864	100
Obres Públ., Urban. i Trans.	62	12	450	88	512	100
Cultura, Educació i Ciència	1.179	19	5.047	81	6.226	100
Sanitat	487	13	3.354	87	3.841	100
Indústria i Comerç	83	40	124	60	207	100
Agricultura i Pesca	231	14	1.398	86	1.629	100
Medi Ambient	131	5	2.704	95	2.835	100
Benestar Social	475	21	1.796	79	2.271	100
Total capítol II	3.310	16	17.111	84	20.421	100
Presidència	34	1	5.405	99	5.439	100
Justícia i Admó. Pública	265	1	20.210	99	20.475	100
Economia, Hisenda i Ocup.	159	8	1.814	92	1.973	100
Obres Públ., Urban i Trans.	687	2	36.114	98	36.801	100
Cultura, Educació i Ciència	1.715	8	19.534	92	21.249	100
Sanitat	32	1	2.490	99	2.522	100
Indústria i Comerç	34	15	186	85	220	100
Agricultura i Pesca	164	3	5.031	97	5.195	100
Medi Ambient	345	6	5.625	94	5.970	100
Benestar Social	340	41	480	59	820	100
SS.TT. Cultura Alacant	148	20	585	80	733	100
SS.TT. Cultura Castelló	128	26	363	74	491	100
SS.TT. Cultura Valencia	379	70	166	30	545	100
Total capítol VI	4.430	4	98.003	96	102.433	100

Quadre 6.3.5

Els contractes menors constitueixen el 16 i el 4%, respectivament, de la contractació total en l'exercici de 2000 en els capítols II i VI. Aquests percentatges posen de manifest el progressiu increment en la utilització d'aquests contractes respecte d'exercicis anteriors, tant en xifres absolutes com relatives.

El detall per seccions que es mostra en el quadre posa de manifest que -igual com ocorria en exercici anteriors- la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, amb 2.894 milions de pessetes, absorbeix el 37% de l'import total dels dits contractes i que presenta un grau d'utilització d'aquesta fórmula que arriba a l'11% de tota la contractació realitzada per la citada secció.

La revisió de la informació rebuda ha posat de manifest l'existència, en la pràctica totalitat de les conselleries, de fraccionaments de l'objecte de les contractacions, amb la finalitat de no superar els límits establits per la legislació, que obliga a usar uns altres procediments o formes d'adjudicació amb publicitat i/o concurrència.

c) Utilització del procediment negociat sense publicitat

Les circumstàncies en què es pot usar el procediment negociat sense publicitat, com una forma d'adjudicació dels contractes d'obres, subministraments i consultoria, assistència, etc., vénen estipulades en els articles 141, 182 i 210 del TRLCAP.

A més de fixar uns límits quantitius, la Llei estableix una sèrie d'excepcions legals, a les quals pot acollir-se l'Administració per utilitzar aquest procediment, quan es superen els dits límits, com ara l'especificitat tècnica o artística, la imperiosa urgència, els casos que siguin declarats secrets o reservats i els complementaris que reunisquen una sèrie de requisits.

El quadre 6.3.6 mostra, per conselleries i en milions de pessetes, la informació continguda en els quadres 6.3.3 i 6.3.4 referida als expedients de contractació tramitats pel procediment negociat, distingint aquells que superen els límits quantitius fixats en el TRLCAP per a aquest tipus de contractes.

DISTRIBUCIÓ DELS EXPEDIENTS ADJUDICATS PEL PROCEDIMENT NEGOCIAT						
(milions de pessetes)						
Secció	Subministrs., serveis i assist. tèc. ³ 5 MP		Resta		Totals	
	Nombre exps.	Licitats	Nombre exps.	Licitats	Nombre exps.	Licitats
Presidència	11	71	4	14	15	85
Justícia i Admó. Pública	1	6	-	-	1	6
Economia, Hisenda i Ocup.	8	96	-	-	8	96
Obres Públ., Urban. i Trans.	5	42	4	13	9	55
Cultura, Educació i Ciència	12	192	6	20	18	212
Sanitat	9	1.558	6	12	15	1.570
Indústria i Comerç	2	24	3	5	5	29
Agricultura i Pesca	3	59	14	49	17	108
Medi Ambient	2	35	8	32	10	67
Benestar Social	2	54	2	9	4	63
Totals capítol II	55	2.137	47	154	102	2.291
% Participació	54	93	46	7	100	100

Quadre 6.3.6

Secció	Obres ³ 10 MP		Submins., serveis i assist. tècn. ³ 5 MP		Resta		Totals	
	Nombre exps.	Licitats	Nombre exps.	Licitats	Nombre exps.	Licitats	Nombre exps.	Licitats
Presidència	-	-	10	108	59	177	69	285
Justícia i Admó. Pública	2	240	4	1.936	14	37	20	2.213
Economia, Hisenda i Ocup.	1	25	10	142	11	39	22	206
Obres Públ., Urban i Trans.	6	114	4	58	17	76	27	248
Cultura, Educ. i Ciència	30	2.857	72	1.236	42	155	144	4.248
Sanitat	-	-	18	476	21	93	39	569
Indústria i Comerç	-	-	3	46	9	18	12	64
Agricultura i Pesca	1	11	8	101	12	53	21	165
Medi Ambient	-	-	1	29	5	20	6	49
Benestar Social	3	176	5	39	8	30	16	245
SS.TT. Cultura Alacant	6	118	-	-	1	4	7	122
SS.TT. Cultura Castelló	6	308	-	-	1	4	7	312
SS.TT. Cultura València	5	76	-	-	-	-	5	76
Totals capítol VI	60	3.925	135	4.171	200	706	395	8.802
% participació	15	45	34	47	51	8	100	100

MP = Milions de pessetes.

Quadre 6.3.7

Dels 102 expedients licitats pel procediment negociat amb imputació al capítol II de despeses, el 54% n'ha superat la limitació quantitativa, acollint-se a les excepcions fixades en el TRLCAP. L'import de licitació d'aquests darrers expedients, 2.137 milions de pessetes, en constitueix el 93% del total.

La Conselleria de Sanitat destaca quant a volum licitat, ja que, amb només nou expedients que superen els límits fixats en el TRLCAP, n'absorbeix el 73% de l'import.

El 92% del volum total licitat mitjançant el procediment negociat a càrrec del capítol VI, "Inversions reals", correspon a expedients en què es superen els límits, acollint-se a les excepcions fixades en el TRLCAP. D'aquests, n'hi ha 135, per un import global de 4.171 milions de pessetes, que corresponen a subministraments, serveis i assistències tècniques, amb un import mitjà de 31 milions de pessetes.

Les Conselleries de Justícia i Administració Pública i de Cultura, Educació i Ciència, amb 2.176 i 4.093 milions de pessetes respectivament, absorbeixen el 77% de l'import licitat en els 195 expedients que superen els límits establits en el TRLAP.

d) Modificats, complementaris i liquidacions d'obres, tramitats en 2000

Entre la informació sol·licitada a tots els centres gestors del pressupost amb competències en matèria de contractació, hem demanat la corresponent als expedients modificats, complementaris i liquidacions d'obres tramitats en l'exercici.

El quadre 6.3.8, elaborat pe aquesta institució, mostra en milions de pessetes el resum per conselleries dels dits expedients referits als capítols II, "Despeses de funcionament" i VI, "Inversions reals".

Conselleria	Capítol II		Capítol VI			
	Modifics. i complem.		Modifics. i complem.		Liquidacions obres	
	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import
Presidència	7	41	-	-	-	-
Economia, Hisenda i Ocup.	-	-	5	166	6	42
Justícia i Admó. Pública	-	-	-	-	3	91
Obres Públ., Urban i Transp.	-	-	22	1.400	38	562
Cultura, Educació i Ciència	11	146	101	5.352	52	233
Indústria i Comerç	-	-	1	4	-	-
Agricultura i Pesca	13	93	8	181	40	91
Medi Ambient	-	-	12	30	82	3.986
Benestar Social	44	1.348	65	1.726	6	38
SS.TT. Cultura Alacant	-	-	12	118	31	1.642
SS.TT. Cultura Castelló	-	-	-	-	5	20
SS.TT. Cultura València	-	-	3	14	5	5
TOTAL	75	1.628	229	8.991	268	6.710

Quadre 6.3.8

L'import total a què han ascendit aquests expedients en l'exercici de 2000, representa un 1% i un 15% respectivament de l'import total de les obligacions reconegudes a 31 de desembre en els respectius capítols de despesa.

e) Contractació de personal a càrrec del capítol II de despeses

Tal i com posàvem ja de manifest en exercicis anteriors, en la revisió de la informació facilitada sobre la contractació, s'observa -cada vegada amb major freqüència- la proliferació de contractes sota la fórmula de prestació de serveis o assistència tècnica que tenen per objecte cobrir necessitats de personal propi per a la correcta prestació dels serveis o per a l'execució de les tasques encomanades als diferents departaments de l'Administració pública valenciana, i que són imputats en tots els casos al capítol II, "Despeses de funcionament".

El treball d'anàlisi realitzat sobre les relacions de contractes facilitades per les distintes conselleries, ha posat de manifest que durant l'exercici de 2000 s'han realitzat pel dit concepte un total de vint-i-dos expedients, amb un import de licitació de 2.458 milions de pessetes, que denoten un increment significatiu en les dotacions destinades a aquesta contractació, respecte de 1999.

6.3.4 Revisió dels expedients de contractació

a) Abast de l'anàlisi realitzada

A fi de verificar la correcció dels procediments seguits en la contractació administrativa de béns i serveis, i l'adequada formalització dels corresponents expedients administratius, hem seleccionat una mostra d'expedients de contractació iniciats en l'exercici de 2000 (vegeu el quadre 6.3.9), a partir de la informació rebuda dels distints centres gestors.

La dita mostra ha abastat un total de quaranta expedients; d'aquests, disset en corresponen a despeses amb imputació al capítol II, "Despeses de funcionament", i vint-i-tres, al capítol VI, "Inversions reals". L'import de licitació global d'aquests expedients, 12.975 milions de pessetes, constitueix l'11% de l'import total de licitació segons la informació rebuda, i han sigut adjudicats per 11.598 milions de pessetes, amb una baixa mitjana de l'11%.

(xifres en milions de pessetes)

Nº	Secció	Objecte	Cap.	Tipus licit.	Import licitació	% baixa
1	COPUT	Millora seguretat vial, N-340. Tram Foios-Albalat	6	S	175	22,0
2	Agricultura	Construcció i instal.lació d'escull artificial enfront de la costa de Cabanes, fase III (Castelló)	2	S	117	13,6
3	Agricultura	Embassament regulador de reg El Morrón al terme municipal de Villena	6	S	536	30,9
4	Agricultura	Construcció del centre d'investigació i tecnologia animal de Segorbe (Castelló). Anticipat 2000	6	S	333	21,0
5	Medi Ambient	Millora coberta vegetal en TM Ayora, Cofrentes i Cortes Pallàs	6	S	82	39,4
6	SS.TT. Cultura Alacant	C.P. "S. Juan Bosco" de Cocentaina. Construc. gimnàs	6	S	52	18,1
		Total subhasta	6 exps.		1.295	25,6
7	Presidència	Planificació i difusió d'una campanya publicitària	2	C	100	3,7
8	Presidència	Creativitat i producció d'una campanya publicitària	2	C	150	6,8
9	Presidència	Dotació per a província de València i Castelló de recursos humans necessaris per a oferir servei d'atenció telefònica personalitzada	2	C	69	17,3
10	Presidència	Pròrrogues 1ª i 2ª d'assistència tècnica per a prestació de serveis d'informació dirigits al ciutadà en edifici PROP a València, C/ Gregorio Gea, 27	2	C	126	0,0
11	Presidència	Servei de definició i implantació d'una cultura d'excel.lència en la gestió de l'Administració de la G.V.	6	C	106	3,1
12	Presidència	Elaboració Carta al Ciutadà en què es basarà el funcionament del servei públic de la G.V.	6	C	107	14,0
13	Econ., Hda. i Ocupació	Revisió de l'inventari de béns i drets de la G.V.	2	C	112	13,6
14	Econ., Hda. i Ocupació	Adequació edifici a Alacant, Rambla Méndez Núñez, 41	6	C	1.115	14,9
15	Justícia i AA.PP.	Assistència per a la informàtica de l'Admó. de Justícia	2	C	75	3,6
16	Justícia i AA.PP.	Obres Palau de Justícia de Quart de Poblet	6	C	250	0,0
17	COPUT	Condicionament de la CV-14. Morella-Zorita (Castelló)	6	C	1.566	4,3
18	COPUT	Renovac. infraestruct. al c/ Maravall i adjacents	6	C	862	9,4
19	COPUT	Autovia Castelló-la Poble Tomsa. Tram Borriol Nord - la Poble.	6	C	4.263	12,5
20	Cultura	Transport d'alumnes al CE de Cheste	2	C	368	11,0
21	Cultura	Neteja Biblioteca Valenciana	2	C	30	13,5
22	Cultura	Equipament Biblioteca Valenciana	6	C	125	3,6
23	Sanitat	Realitzac. anàlisi situacional i projecte creació Seroteca de la DGSP.	2	C	95	2,1
24	Sanitat	Ampliació xarxa de la C. Sanitat	6	C	735	0,3
25	Sanitat	Reparac. integral façanes i cobertes C.S. Pública Alacant	6	C	161	10,8
26	Agricultura	Realització programa agrari El Camp en Canal 9 RTVV	2	C	70	0,0
27	Medi Ambient	Construcció d'un Punt Net a Gandia	6	C	108	23,0
28	Benestar Social	Gestió cuina i menjador R.T.E. Silla	2	C	84	7,4
29	Benestar Social	Gestió cuina i menjador R.T.E. Burriana	2	C	247	4,5
30	Benestar Social	Gestió integral C.O. "Maigmo" St. Vicent del Raspeig	2	C	188	7,9
		Total concurs	24 exps.		11.112	9,3
31	Cultura	Creació projecte tècnic i artístic Biennal "El Mundo Nuevo" i organització i direcció activitats preparatòries	2	PN	56	0,0
32	Cultura	Alacant - Recuperació i eliminació humitats Centre A.T.	6	PN/EM	68	0,0
33	Indústria	Elaboració Pla Eòlic Valencià per a instal.lació parcs	6	PN	30	0,0
34	Agricultura	Adquisició insecticida per a campanya cucat de l'arròs 2000	2	PN	43	0,0
35	Agricultura	Adquisició mobiliari específic per al laboratori de diagnosi de l'àrea de protecció dels conreus de Silla	6	PN	27	0,0
36	Medi Ambient	Vigilància serveis centrals C.M.A.	2	PN	28	17,9
37	Benestar Social	Rehabilit. centre menors Pi Gros. Mod. accés i 1r. modif.	6	PN	131	1,5
38	SS.TT. Cultura Alacant	I.E.S. "Mª Ibars" de Dénia. Fusteria exterior, pintures	6	PN	30	0,0
39	SS.TT. Cultura Castelló	Ampliac. construcc. 10 aules St. Vicent Castell-Castelló	6	PN/EM	130	0,0
40	SS.TT. Cultura València	I.E.S. "La Vall de Segó" de Benifairó Valls. Condicionament parcel.la aules prefabricades	6	PN	25	2,3
		Total procediment negociat	10 exps.		568	1,4
		TOTAL GENERAL			12.975	10,6

P.N.: Procediments negociats. E.M.: Tramitació d'emergència.

Quadre 6.3.9

Per determinar la dimensió i composició de la mostra d'expedients que s'havia de revisar, hem tingut en compte criteris de general acceptació i hem abastat els distints tipus de licitació i la totalitat de departaments de l'Administració autonòmica. Addicionalment a aquests criteris de selecció, n'hem tingut en compte uns altres d'específics:

- Expedients amb un pressupost de licitació quantitativament significatiu.
- Expedients licitats per mitjà de concurs, ja que aquesta és la forma d'adjudicació més comunament usada.
- Expedients la tramitació dels quals ha sigut declarada d'urgència o d'emergència.

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

Hem posat un èmfasi especial en l'anàlisi dels criteris d'adjudicació, de la baremació i valoració en les adjudicacions realitzades per concurs i de la justificació i motivació de les declaracions d'urgència o emergència, ja que suposen una tramitació especial -segons que s'estableix en el TRLCAP.

b) Conclusions de la revisió dels expedients de contractació

A continuació fem un resum de les incidències més significatives posades de manifest en la revisió de la mostra d'expedients seleccionats.

b.1) Expedients licitats per subhasta (números 1 a 6 del quadre 6.3.9)

En aquests expedients solament hem detectat algun incompliment dels terminis prevists en la legislació per a realitzar la proposta d'adjudicació, el dipòsit de la fiança definitiva o la formalització del contracte.

D'acord amb el que s'estableix en els articles 41 i 54 del TRLCAP, quan aquests retards son imputables al contractista, l'Administració pot acordar la revocació del contracte.

b.2) Expedients licitats per concurs (números 7 a 30 del quadre 6.3.9)

- No es justifica de manera suficient la urgència o emergència decretada en la tramitació dels tres expedients en què s'ha adduït aquesta circumstància; qüestió que implica normalment una limitació de la concurrència.
- En la revisió dels criteris d'adjudicació que s'inclouen en els plecs dels expedients licitats per concurs, s'observa que la baremació o la forma de valoració d'a-

queixos criteris evidencia que, en la majoria dels casos, no asseguren prou una adjudicació objectiva. Les causes que incideixen en això són:

- * En deu dels expedients analitzats, l'oferta econòmica es pondera per sota del 50% de la puntuació total, amb una mitjana del 30%. Aquesta situació es fa més evident en la revisió de les valoracions realitzades en els informes tècnics emesos sobre les ofertes presentades; tal i com es comenta en els paràgrafs següents.

Aquesta Sindicatura ha recomanat en successius informes la necessitat d'incrementar la ponderació que s'atorga en els concursos, amb caràcter general, a les ofertes econòmiques dels licitadors, de forma que aquesta valga, si més no, el 50% de la puntuació total.

- * En un 42% dels casos, la forma de ponderació d'aquest criteri establida en el plec penalitza les ofertes econòmiques inferiors a un percentatge de baixa establert, o s'hi dóna primacia a les baixes mitjanes en detriment de les ofertes més avantajoses econòmicament; cosa que pot comportar l'exclusió automàtica d'aquestes.

En aquest sentit, podem precisar que la Comissió Europea, en el seu dictamen de 23 de gener de 1997, enviat al Govern espanyol, va indicar - en referència a un cas similar-, que *"s'hi infringeix l'apartat 1, lletra a) de l'article 36 de la directriu 92/50/CEE, sobre coordinació dels procediments d'adjudicació dels contractes públics de serveis"*. Així mateix, *"la Comissió Europea considera que, en aquest cas, el poder adjudicatador estaria fent un judici de valor sobre les ofertes més baixes, tot eludint així les disposicions de l'article 37 de la directriu"*.

Igualment és aplicable, en els casos de contractes d'obres i subministraments, el que es disposa en les directrius 93/37/CEE i 93/36/CEE del Consell, de 14 de juny de 1993, sobre coordinació d'aquests procediments d'adjudicació.

Recentment, el dictamen 1/2001 de la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat s'ha pronunciat sobre aquesta matèria i ha establert les condicions que han de complir les fórmules de valoració del criteri del preu en els concursos.

- * En alguns casos, no s'estableix en el plec la baremació o ponderació per als distints subconceptes en què es divideix un criteri, o aquests no hi figuren explicitats; cosa que possibilita la valoració subjectiva de les ofertes.

Per fonamentar una decisió d'adjudicació objectiva, en els plecs, a més d'establir els criteris d'adjudicació per ordre decreixent d'importància i segons la ponderació que hom els atribueix -tal i com exigeix l'article 86

del TRLCAP-, cal indicar la baremació per als distints conceptes en què es subdivideix cada criteri, i s'hi ha de considerar la forma en què tals conceptes seran valorats, ja que en això s'haurà de basar la valoració dels tècnics perquè aquesta resulte objectiva i raonable.

- * Així mateix, la subjectivitat dels criteris emprats en la tercera part dels expedients licitats per aquest procediment, permet un elevat nivell de discrecionalitat, ja que són de difícil aplicació objectiva; l'aplicació dels dits criteris resulta determinant -en la major part dels casos- per a l'adjudicació del contracte, atesa la seua ponderació sobre el total.
- * En quatre expedients s'ha inclòs -entre els aspectes que cal valorar dins de l'apartat referit a la qualitat tècnica- l'experiència del licitador. Quant a això, aquesta Sindicatura considera que aquest criteri no valora una característica específica de l'oferta, sinó la solvència tècnica del contractista, la qual ja queda justificada si compleix el requisit de classificació exigida per a poder concórrer-hi; de manera que no ha de ser utilitzat com un criteri d'adjudicació.

En aquest sentit, tant l'article 32 de la directriu 92/50/CEE, com la jurisprudència del Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees, assenyalen que l'experiència dels licitadors és un dels elements que formen part dels criteris de selecció qualitativa; procés independent de la fase d'avaluació de les ofertes, basada en els criteris d'adjudicació del contracte.

- En el 79% dels casos (19), els informes tècnics emesos sobre les ofertes presentades, no valoren o ponderen adequadament el criteri de l'oferta econòmica i redueixen l'interval màxim de punts assignats entre les distintes ofertes, de manera que la ponderació real de l'oferta econòmica sobre el total es redueix i arriba, en algun cas, solament al 2%.

Aquesta Sindicatura ha calculat la ponderació de les ofertes econòmiques, d'acord amb la importància que els assigna el plec i sense entrar en la valoració efectuada sobre els restants criteris. Com a resultat d'això, en la majoria dels casos la puntuació total varia significativament. En set, aquesta variació en la puntuació hi hauria pogut comportar una proposta d'adjudicatari distint, amb ofertes més econòmiques. El menor cost estimat per a la Generalitat que haurien significat les dites adjudicacions es calcula en 255 milions de pessetes.

Encara podem assenyalar que seria desitjable que les informes tècnics fossen emesos, en tots els casos, per un òrgan pluripersonal o per una comissió avaluadora, amb la finalitat d'obtenir una major objectivitat en tals informes; situació que solament es produeix en deu casos.

- En sis expedients s'han posat de manifest retards en els terminis d'execució previstos en els contractes.

- En tres expedients, sota la fórmula de prestació de serveis o assistències tècniques, en realitat s'han cobert necessitats de personal existents en distints departaments de l'Administració pública valenciana; les despeses derivades de tals contractacions, les han imputades al capítol II, "Despeses de funcionament". L'import a què han ascendit aquestes contractacions és de 256 milions de pesetes.

b.3) Expedients licitats per procediments negociats (números 31 a 40 del quadre 6.3.9)

- En set dels expedients analitzats no es justifica de manera suficient la urgència o emergència decretada en la seua tramitació; qüestió que implica normalment una limitació en la concurrència. En tres d'aquests casos, el retard produït en l'execució d'aqueixos contractes ha anul·lat els efectes de celeritat que hom pretenia aconseguir amb aquest tipus de tramitació.

La utilització d'aquesta classe de tramitació per part dels centres gestors -que el TRLCAP, en els articles 71 i 72, considera d'ús restrictiu o excepcional-, s'ha incrementat en els últims exercicis.

La previsió de les actuacions que s'han de realitzar i un pressupost adequat, evitaria -en la major part dels casos- la necessitat d'acudir a aquests tipus de tramitació de caràcter no ordinari, i es recomana d'usar-los solament en aquells casos realment necessaris.

- En la majoria dels casos, no es justifiquen de manera suficient les circumstàncies que hi concorren i que condueixen a l'elecció d'aquest procediment de contractació, i no s'hi dona publicitat a la licitació.
- En alguns casos, no s'estableixen clarament en el plec els aspectes econòmics i tècnics que -si és el cas- hauran de ser valorats a fi d'assegurar una adjudicació objectiva.
- S'han observat alguns casos (quatre) en què hi ha hagut modificacions en l'objecte del contracte, i per a les quals no consta en l'expedient la corresponent autorització; d'acord amb el que s'estableix en l'article 101 del TRLCAP.

Igualment s'ha posat de manifest, en algun cas, l'existència de modificats significatius, justificats per l'aparició de necessitats noves o de causes imprevistes, i que superen àmpliament el 20% de límit màxim establert en la legislació per a no incórrer en causa de revocació.

És necessari que l'Administració adopte les mesures pertinents per a evitar aquestes situacions, que poden significar una forma encoberta d'eludir els límits que imposa la legislació per a promoure la publicitat i la concurrència en la licitació.

Amb caràcter general, però amb una menor incidència, continuem detectant algunes deficiències en la formalització dels documents comptables, com ara:

- La consignació en els dits documents de la data de naixement de l'obligació (la qual determina l'inici de la meritació dels interessos de demora, en el cas de retard en el pagament per part de l'Administració), bé perquè aqueixa data no és conforme a la que s'estableix en la legislació, o perquè no la fan constar en el document en aquells casos en què això és obligatori.
- La imputació de la despesa al concepte o partida adequada.

6.3.5 Tramesa d'informació sobre els contractes, prevista en el TRLCAP

En relació al que es disposa en l'article 57 del TRLCAP, referent a la tramesa d'informació, per part de l'òrgan de contractació, sobre els contractes formalitzats que tinguen una quantia superior a certs límits, i en virtut del que es disposa en l'apartat 3 del dit article, aquesta institució, a l'objecte de fiscalitzar la contractació administrativa, demana cada exercici, als responsables dels centres gestors del pressupost amb competències en aquesta matèria, les llistes que contenen la informació més significativa dels expedients de contractació iniciats en l'exercici objecte de revisió.

A més a més, es selecciona i fiscalitza una mostra d'expedients de contractació dels quals hem obtingut tota la documentació i informació necessàries per a realitzar el treball d'auditoria.

Tal i com hem comentat ja en l'apartat 6.3.3 anterior, el Registre Oficial de Contractes de la Generalitat ha de trametre a la Sindicatura de Comptes els documents i les dades relatives als contractes adjudicats pels distints òrgans de contractació de la Generalitat que es troben dins de l'àmbit d'aplicació del TRLCAP, així com les modificacions, pròrrogues i extinció de tals contractes que -d'acord amb la dita legislació- ens han de facilitar igualment.

6.3.6 Conclusions i recomanacions

- a) Els capítols II, "Despeses de funcionament", i VI, "Inversions reals", de l'exercici de 2000, amb un pressupost definitiu conjunt de 241.838 milions de pessetes, absorbeixen el 19% dels crèdits definitius totals de l'Estat de Despeses de la Generalitat Valenciana.
- b) Les obligacions reconegudes al tancament de l'exercici en aquests dos capítols, ascendien a un total de 237.014 milions de pessetes, amb uns graus d'execució del 100% i del 96%, respectivament. Els graus de compliment (o nivell de pagament de les obligacions) assolits han sigut del 77% i del 63%; similars als obtinguts en l'exercici de 1999.
- c) Tal i com es comenta en l'apartat 6.3.2.a) anterior, amb data 17 d'octubre de 2000, el Govern Valencià autoritzà el conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació

a adoptar les mesures necessàries perquè el conjunt de les obligacions reconegudes al tancament de l'exercici no superés -dins d'unes determinades seccions pressupostàries i per als capítols VI, "Inversions reals", i VII, "Transferències de capital"- el 90% de l'import que reflectien les dades comptables al tancament del mes d'agost, amb la finalitat de poder compensar el dèficit pressupostari de 1999 i d'assegurar la cobertura d'actuacions ineludibles en matèria de sanitat, educació i serveis socials.

Aquesta declaració de no disponibilitat dels crèdits en l'exercici, ha pogut interferir en la gestió dels recursos, especialment en aquells casos en què el procediment administratiu de contractació es trobava en una fase avançada (adjudicació).

d) La comptabilitat de les despeses en els capítols II i VI ha sigut, per regla general, adequada. Això no obstant, s'hi han posat de manifest algunes incidències:

d.1) En alguns casos, despeses derivades de la contractació han sigut imputades al capítol VI, "Inversions reals"; quan per la seua naturalesa econòmica calia haver-les imputades al capítol II, "Despeses de funcionament". L'import global d'aqueixes despeses és, si més no, de 6.045 milions de pessetes, que equivalen al 6% de l'import total dels compromisos contrets a càrrec d'aquest capítol.

d.2) Igualment, en les relacions de contractes facilitades per les distintes conselleries, així com en les revisions dels expedients seleccionats, s'ha posat de manifest que, durant l'exercici de 2000 s'han licitat un total de vint-i-dos expedients, per un import de 2.458 milions de pessetes, que tenien per objecte cobrir necessitats de personal en els distintes departaments de l'Administració pública valenciana i que tots han sigut imputats al capítol II, "Despeses de funcionament".

d.3) L'execució del pressupost del capítol VI al tancament de l'exercici, no reflecteix l'import de 4.247 milions de pessetes per obres executades i certificades en 2000 que hom ha comptabilitzat en 2001.

A la data de tancament del període, cal registrar almenys aquelles obligacions que deriven de béns i serveis efectivament rebuts per l'entitat, però per a les quals no s'haja dictat el corresponent acte formal administratiu de reconeixement i liquidació; a aqueix efecte s'usaran els comptes del Balanç pertinents. En el Balanç de Situació a 31 de desembre de 2000 tramés per la IGGV, no consta que hom haja comptabilitzat tampoc les despeses esmentades.

e) Mitjançant el decret 79/2000, de 30 de maig, del Govern Valencià, es crea, dependent de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat Valenciana i es regulen els regis-

tres oficials de contractes, contractistes i empreses classificades de la Comunitat Valenciana, així com les garanties globals.

La creació d'aquest òrgan i dels registres considerats en el decret, ha de possibilitar la uniformitat de les actuacions i de la gestió dels contractes, i millorarà en conseqüència la informació que rebem en aquesta institució sobre la contractació de béns i serveis de la Generalitat.

- f) En l'exercici de 2000 s'han tramitat, a càrrec del capítol II, "Despeses de funcionament", un total de 406 expedients, per un import de licitació de 17.111 milions de pessetes; cosa que denota un increment del 10%, respecte de l'exercici anterior.

La baixa mitjana real obtinguda en l'adjudicació d'aquests expedients ha sigut del 8%, amb un estalvi total de recursos públics de 1.156 milions de pessetes. Les majors baixes percentuals obtingudes corresponen a la subhasta; però, quantitativament, és amb el concurs que s'obté el 85% del dit estalvi (perquè és el procediment amb un major volum de contractació, el 68% del total).

En l'exercici de 2000 s'ha experimentat un increment en el nombre i el volum total dels expedients que executen les empreses públiques VAERSA i TRAGSA. L'import de licitació conjunt és de 2.929 milions de pessetes, el 18% del total. En aquests casos no s'obté cap baixa en l'adjudicació.

Durant el 2000 han prorrogat l'execució de cinquanta-nou expedients provinents d'exercicis anteriors, per un import de 789 milions de pessetes.

Els arrendaments de locals, segons les dades subministrades, s'eleva a 1.600 milions de pessetes. L'import de les obligacions reconegudes en l'aplicació presupostària 221.20, "Arrendament d'edificis", al tancament de l'exercici, ascendia a 1.497 milions de pessetes.

- g) A càrrec del capítol VI, s'han tramitat un total de 1.009 expedients, amb un import de licitació de 98.003 milions de pessetes. Aquestes xifres indiquen un substancial increment respecte a l'exercici anterior, tant pel que fa al nombre total d'expedients (88%), com a l'import de licitació global (56%).

Igual com en exercicis anteriors, la major part de l'import contractat ha sigut adjudicat per concurs, 78%, i s'ha usat la subhasta i el procediment negociat per a adjudicar-ne un 7% i un 9%, respectivament.

Les conselleries d'Obres Públiques, Urbanisme i Transport, de Cultura, Educació i Ciència i de Justícia i Administració Pública, absorbeixen, amb 75.858 milions de pessetes, el 77% de l'import total de licitació; termes similars als de l'exercici anterior.

Tal i com s'indica en l'apartat 6.3.3.a), les baixes en l'adjudicació que figuren en el quadre 6.3.4 es deuen, en part, als expedients que foren iniciats en l'exercici i que quedaren pendents d'adjudicar a 31 de desembre de 2000. Així, una vegada eliminada aqueixa distorsió, la baixa mitjana real obtinguda es fixa en el 10%.

Tenint en compte el que hem comentat en el paràgraf anterior, el major percentatge d'estalvi de recursos obtingut en l'adjudicació d'aquests expedients, s'obté en el procediment de subhasta (21%); mentre que en el concurs i el procediment negociat les baixes són de l'11% i de l'1%, respectivament. Les baixes mitjanes reals obtingudes pels principals centres inversors de l'Administració de la Generalitat Valenciana es mouen en un interval entre el 7% i el 13%.

Els 187 expedients executats per les empreses públiques VAERSA i TRAGSA suposen un volum de licitació conjunt de 6.151 milions de pessetes.

L'adquisició d'edificis i vehicles efectuada durant l'exercici de 2000, segons la informació rebuda, mostra que hom ha dedicat a aqueixos fins un total de 759 milions de pessetes. Les obligacions reconegudes a 31 de desembre de 2000, segons l'estat d'execució del pressupost per a les aplicacions que recullen aquestes adquisicions, s'eleva a 791 milions de pessetes.

- h) Durant l'exercici de 2000, la contractació menor ha sigut utilitzada en l'adquisició de béns i serveis per un import de, si més no, 7.740 milions de pessetes; la qual cosa indica un increment del 35%, respecte de 1999.

Els contractes menors representen un 16% i un 4%, respectivament, de la contractació total en els capítols II i VI. El detall per seccions que es mostra en el quadre 6.3.5 posa de manifest que, igual com en exercicis anteriors, la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, amb 2.894 milions de pessetes, absorbeix el 37% de l'import total de les dites adquisicions i presenta un grau d'utilització d'aquesta fórmula que abasta l'11% de tota la contractació realitzada per aquesta secció.

En la revisió de la informació que ens han tramés, s'ha observat que, en la pràctica totalitat de les conselleries, es citen distints contractes menors amb un mateix objecte. Aquesta pràctica pot implicar l'existència de fraccionaments realitzats amb la finalitat de no superar els límits establits per la legislació, que obliga a usar uns altres procediments o formes d'adjudicació amb publicitat i/o concurrència.

- i) Per mitjà del procediment negociat, s'ha tramitat en l'exercici de 2000 un total de 497 expedients, per un import global d'11.093 milions de pessetes, amb imputació a aquests dos capítols de despesa. D'aquest import, el 92% n'ha sigut tramitat acollint-se a les excepcions fixades en el TRLCAP per a poder superar la limitació quantitativa imposada.

- j) Els modificats, complementaris i liquidacions d'obres tramitats en 2000 amb imputació a aquests capítols, representen un 1% i un 15% respectivament de l'import total de les obligacions reconegudes a 31 de desembre en els dits capítols.
- k) Les incidències més significatives sorgides en la revisió d'una mostra d'expedients de contractació i les recomanacions que proposem per tal d'esmenar-les, les hem comentades en l'apartat 6.3.4 anterior.
- l) En relació als aspectes anteriors, aquesta Sindicatura efectua les següents RECOMANACIONS:
- 1.1) Com a centre responsable de la comptabilitat, es recomana a la IGGV que adopte les mesures necessàries perquè el pressupost de cada exercici reflectisca adequadament la realitat de la seua execució i la correcta imputació a 31 de desembre. En aquest sentit, i pel que fa a les despeses en béns i serveis rebuts en l'exercici, cal dictar els actes administratius de reconeixement de manera que siguin imputades al pressupost de l'exercici en què es produeixen i reben. En el cas de no poder-ho fer així, els principis comptables públics de general acceptació estableixen que han de ser comptabilitzades en els comptes corresponents del Balanç.
- 1.2) Cal implementar les aplicacions i els registres informàtics oportuns perquè la informació relativa a la contractació administrativa en tots els centres gestors amb competències reba un tractament, control i seguiment homogenis, que en facilite la gestió i la rendició escaients.
- 1.3) Cal fomentar l'ús de la forma d'adjudicació per subhasta, especialment en els contractes d'obres i en aquells casos en què el preu és l'únic criteri real que determina l'adjudicació, ja que és la forma que permet obtenir un major estalvi de recursos públics; tal i com es posa de manifest en l'anàlisi efectuada per aquesta institució.

En el cas d'usar el concurs com a forma d'adjudicació, tots els criteris de valoració de les ofertes hauran de figurar clarament especificats i detallats en el plec, per ordre decreixent d'importància i amb la ponderació que tinguen atribuïda, així com els subcriteris en què es pugen dividir tals criteris, de forma que assegurin suficientment una adjudicació objectiva.

En aquest sentit, podem destacar que no és possible incloure l'experiència dins dels dits criteris, i seria recomanable que l'oferta econòmica valgués almenys el 50% de la puntuació total. Igualment, d'acord amb les distintes normatives aplicables, no és possible introduir formes de ponderació que donen primacia a ofertes menys avantatjoses econòmicament, com és per exemple la de les baixes mitjanes.

D'altra banda, la introducció de criteris tècnics plenament objectius i quantificables, permet reduir el nivell de discrecionalitat i possibilita una adequada valoració de tals criteris.

Així mateix, la designació de comissions tècniques d'avaluació de caràcter col·legiat, per a l'emissió dels corresponents informes tècnics de valoració de les ofertes, permet una major objectivitat en les propostes que es realitzen.

- 1.4) L'Administració pública ha de complir, i exigir-ne el compliment per part dels adjudicataris, de tots els preceptes continguts en la normativa de contractació administrativa.

També cal complir els límits establits en la legislació de contractes, fent ús de la figura del contracte menor solament en el casos permesos pel TRLCAP i evitant aquelles pràctiques que permeten eludir els procediments o les formes d'adjudicació amb publicitat i/o concurrència.

- 1.5) La correcta execució de les fases d'elaboració i supervisió dels projectes, amb la finalitat de perfeccionar-los tècnicament i que compreguen totes les actuacions objecte de l'obra, té una incidència directa en l'economia i eficiència de la gestió de la despesa pública. En conseqüència, la introducció de mesures encaminades a millorar aquestes fases, redundarà en una disminució notable dels modificats, complementaris i liquidacions d'obres, que eleven els pressuposts inicialment prevists, amb la consegüent desviació de la despesa i l'allargament dels terminis d'execució prevists.

Igualment, és recomanable que els projectes siguen revisats abans de la licitació, quan el termini de temps transcorregut entre la seua elaboració i l'inici de l'expedient de contractació siga rellevant.

- 1.6) Els centres gestors, a l'hora de cobrir les seues necessitats de personal, s'han d'ajustar als procediments establits en la normativa aplicable i reduir la utilització de la contractació administrativa solament als casos excepcionals i suficientment motivats.
- 1.7) Cal restringir l'ús de les tramitacions no ordinàries dels procediments contractuals als casos que realment ho requerisquen, tot justificant-les degudament i realitzant una planificació i un pressupost escaients.

6.4 Subvencions concedides

6.4.1 Informació pressupostària i aspectes significatius

En els capítols IV, "Transferències corrents", i VII, "Transferències de capital", de l'Estat de Despeses, es comptabilitzen les ajudes o subvencions concedides per la Generalitat Valenciana amb l'objectiu de finançar les despeses d'explotació o les activitats ordinàries dels beneficiaris (transferències corrents) o les inversions o operacions de capital que hagen de realitzar aquests (transferències de capital).

EXECUCIÓ DELS PROGRAMES DE DESPESES MÉS SIGNIFICATIUS DELS CAPÍTOLS IV I VII (milions de pessetes)								
Gestionat per	Codi progr.	Descripció programa	Pressup.	% s/	Total	Total	% Gr.	% Gr.
			definit.	total	obligs.	pags.	exec.	pags.
			(1)		(2)	(3)	(2)/(1)	(3)/(2)
Presidència Generalitat	453.20	Promoció i difusió arts, ciències, cultura i oci	3.250	1	3.250	3.150	100	97
	462.10	Comunicació	7.900	2	7.898	5.844	100	74
	751.10	Ordenació i promoció del turisme	4.484	1	4.484	2.285	100	51
COPUT	431.10	Arquitectura i habitatge	2.167	1	2.167	348	100	16
	442.10	Sanejament i depuració d'aigües	11.000	3	11.000	11.000	100	100
	513.30	Ordenació i coord. transport terrestre	5.541	1	5.540	2.710	100	49
Cult., Educ. i Cièn./Cult. i Educ.	422.20	Ensenyament primari	34.253	8	34.196	31.873	100	93
	422.30	Ensenyament secundari i règim especial	24.181	6	24.155	23.083	100	96
	422.60	Ensenyaments universitaris	60.559	14	60.557	54.259	100	90
	454.10	Promoció cultural i patrimoni	5.766	1	5.760	4.867	100	84
Sanitat	412.23	Prestacions farmacèutiques	133.485	31	133.485	133.445	100	100
	412.24	Prestacions externes	20.073	5	20.067	14.995	100	75
Indústria i Comerç	622.10	Ordenació i promoció comercial	3.167	1	3.165	1.888	100	60
	722.10	Orden. i prom. industrial i energètica	4.207	1	4.206	1.396	100	33
Agricultura, Pesca i Alimentació	714.20	Orden. i millora producció agrària	2.538	1	2.510	1.564	99	62
	714.50	Orden. i garantia agrària en la PAC	16.294	4	16.294	16.294	100	100
Ocupació/Econ., Hda. i Ocup.	322.10	Foment ocupació i economia social	19.612	5	16.355	12.815	83	78
	322.20	Formació professional ocupacional	18.089	4	15.330	11.121	85	73
Benestar Social	313.10	Serveis socials	11.581	3	11.548	9.632	100	83
	313.30	Família, menor i adopcions	7.193	2	7.184	6.736	100	94
	313.40	Integració social del minusvàlid	5.914	1	5.851	5.650	99	97
Subtotal			401.254	93	395.002	354.955	98	90
Resta de programes			28.197	7	26.708	16.382	95	61
Total capítol IV, "Transferències corrents"			429.451	100	421.710	371.337	98	88
Presidència Generalitat	751.10	Ordenació i promoció del turisme	2.226	3	2.226	1.113	100	50
COPUT	431.10	Arquitectura i habitatge	19.700	25	19.700	18.096	100	92
	442.10	Sanejament i depuració d'aigües	4.603	6	4.603	4.121	100	90
	513.10	Infraestructura de carreteres	2.870	4	2.764	1.701	96	62
	513.20	Infraestructura del transport	5.336	7	5.335	3.913	100	73
Cult., Ed. i Cièn./Cultura i Educ.	454.10	Promoció cultural i patrimoni	2.649	3	2.643	1.879	100	71
	542.10	Investigació científica i tècnica	2.262	3	2.262	2.013	100	89
Indústria i Comerç	722.10	Orden. i prom. industrial i energètica	5.662	7	5.658	2.480	100	44
	724.10	Pla de suport empresarial	2.900	4	2.363	2.176	81	92
Agricultura, Pesca i Alimentació	531.10	Estructures agràries	5.327	7	5.327	2.079	100	39
	714.30	Industrialització i comercial. agràries	3.035	4	2.510	1.211	83	48
	714.50	Ordenació i garantia agrària en la PAC	2.660	3	2.660	2.660	100	100
Ocupació/Econ., Hda. i Ocup.	612.10	Planificació i previsió econòmica	2.468	3	893	55	36	6
Subtotal			61.698	77	58.944	43.947	96	74
Resta de programes			18.046	23	16.969	8.819	94	52
Total capítol VII, "Transferències de capital"			79.744	100	75.913	52.316	95	69

Quadre 6.4.1

En el quadre 6.4.1 s'observa un baix grau de pagaments a 31 de desembre de 2000 en alguns dels programes de despesa més significatius dels capítols IV i VII.

En relació a les subvencions del "Pla d'Habitatge", en l'informe d'aquesta Sindicatura corresponent a l'exercici de 1999, consta l'anàlisi de la cobertura de sol·licituds a 31 de desembre de 1999. Segons la informació proporcionada per la COPUT, el resum de la quantificació, a 31 de desembre de 2000, dels expedients en què es reconeix al beneficiari el compliment dels requisits exigits, però que a pesar d'això a la dita data encara no s'havia concedit la subvenció perquè no hi havia crèdit pressupostari, presenta el detall següent:

EXPEDIENTS DE SUBVENCIONS DEL "PLA D'HABITAGE" PENDENTS DE CONCEDIR A 31/12/00						
(milions de pessetes)						
Actuació	Generalitat		Ministeri Foment		Total	
	Nombre exps.	Import	Nombre exps.	Import	Nombre exps.	Import
Habitatges protecció oficial	21.854	19.302	8.752	6.281	30.606	25.583
Habitages preu taxa	1.965	1.064	136	37	2.101	1.101
Rehabilitació d'habitatges	1.007	560	1.401	338	2.408	898
TOTAL	24.826	20.926	10.289	6.656	35.115	27.582
Consignació Llei Pressuposts G.V. 2001						17.583
Dèficit de cobertura						9.999

Aquest dèficit de cobertura ha experimentat una disminució del 38% respecte de l'existent a 31 de desembre de 1999.

El quadre 6.4.2, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació proporcionada per la IGGV, mostra en milions de pessetes les obligacions reconegudes i els pagaments realitzats d'acord amb els diversos conceptes que componen aquests dos capítols.

EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA PER CONCEPTES DELS CAPÍTOLS IV I VII				
(milions de pessetes)				
Descripció	Total obligacions	% Oblig. s/cap.	Total pagaments	% Grau pagaments
	(1)		(2)	(2)/(1)
A organismes autònoms administratius	1.426	0	1.270	89
A organs. autòns. comercials, industrials o financers	955	0	935	98
Subvens. export. OO.AA. comerc., indus., o financ.	2.000	0	1.326	66
A ajuntaments	22.404	5	16.682	74
A diputacions	9.918	2	5.988	60
A d'altres corporacions locals	6.228	1	5.364	86
A empreses públiques	17.986	4	13.443	75
A d'altres ens públics	88.865	21	75.973	85
Subvencions d'explotació a empreses públiques	2.330	1	348	15
A empreses privades	37.198	9	29.971	81
Subvencions d'explotació a empreses privades	16	0	15	94
A famílies	207.913	49	203.522	98
A institucions sense fins de lucre	24.069	6	16.104	67
A l'exterior	1	0	0	0
No classificables	401	0	396	99
Total capítol IV, "Transferències corrents"	421.710	100	371.337	88
A l'Administració de l'Estat	1.209	2	909	75
A organismes autònoms administratius	102	0	97	95
A organs. autòns, comercials, industrials o financers	1.152	2	581	50
A ajuntaments	10.757	14	6.017	56
A diputacions	2.209	3	1.115	50
A d'altres corporacions locals	533	1	426	80
A empreses públiques	5.665	7	3.753	66
A d'altres ens públics	13.168	17	9.088	69
A empreses privades	13.686	18	8.686	63
A famílies	15.813	21	15.643	99
A institucions sense fins de lucre	10.983	14	5.774	53
No classificables	636	1	227	36
Total capítol VII, "Transferències de capital"	75.913	100	52.316	69

Quadre 6.4.2

6.4.2 Revisió de línies de subvenció

Aquesta Sindicatura ha revisat -d'una mostra de línies de subvenció, el detall de les quals figura en el quadre 6.4.3- determinats aspectes relatius al compliment dels principis de publicitat, concurrència i objectivitat en la concessió de les subvencions, a l'execució pressupostària i a la justificació i comprovació de l'activitat subvencionada. En el cas de línies de subvenció genèriques, n'hem revisat una mostra d'expedients.

DETALL DE LA MOSTRA DE LÍNIES DE SUBVENCIÓ REVISADES						
(milions de pessetes)						
Línia	Conselleria	Pressup. inicial	Modific.	Pressup defin.	Oblig. recon.	Pags.
Transferències corrents:						
Suport iniciatives empresarials a la C.V.	Econ., Hda. i Ocup.	317	-12	305	305	305
Subvenció a INTERCITRUS	Agric., Pes. i Alim.	200	0	200	200	165
Bons-residència tercera edat	Benestar Social	2.743	-287	2.456	2.456	2.185
Mostra capítol IV, "Transferències corrents"		3.260	-299	2.961	2.961	2.655
Transferències de capital:						
Suport iniciatives empresarials a la C.V.	Econ., Hda. i Ocup.	1.516	-1.516	0	0	0
Incentius a la inversió productiva	Econ., Hda. i Ocup.	1.928	-805	1.123	1.123	984
Infraestructuras viàries	COPUT	3.970	-1.100	2.870	2.764	1.701
Urbanisme comercial i modern. infraestr.	Indústria i Comerç	640	-409	231	231	61
Pla d'adequació PIMES al seu entorn	Indústria i Comerç	400	-193	207	207	37
Conveni Ajuntament Vallada	Benestar Social	239	-157	82	82	61
Mostra del capítol VII, "Transferències de capital"		8.693	-4.180	4.513	4.407	2.844
Total mostra analitzada de línies de subvenció		11.953	-4.479	7.474	7.368	5.499

Quadre 6.4.3

Addicionalment a l'anàlisi de la mostra descrita en el quadre 6.4.3, aquesta Sindicatura ha revisat amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia les subvencions concedides per la Generalitat Valenciana a càrrec del programa 443.10, "Protecció dels consumidors i qualitat de béns i serveis". Les conclusions i recomanacions sorgides d'aquesta anàlisi consten en l'informe d'auditoria operativa que figura en el volum II del present informe.

a) Subvencions concedides per mitjà de línies genèriques

a.1) Ordres de convocatòries i crèdits que les emparen

- En diverses línies ("Incentius a la inversió productiva", "Pla d'actuacions en urbanisme comercial i modernització d'infraestructures", "Pla d'adequació de les

PIMES al seu entorn"), s'ha produït un retard significatiu a l'hora de publicar les ordres de convocatòria i/o les ordres de determinació i ampliació dels crèdits que les financen; cosa que dificulta l'aplicació eficaç dels recursos disponibles en l'exercici pressupostari.

- Es recomana que, en les ordres de convocatòria, s'indiquen els criteris de concessió per ordre decreixent d'importància i segons la ponderació que hom els atribueix (línies "Pla d'actuacions en urbanisme comercial i modernització d'infraestructures", "Pla d'adequació de les PIMES al seu entorn", "Incentius a la inversió productiva"), que un òrgan col·legiat i tècnic eleve una proposta de concessió basada en la valoració dels citats criteris objectius i que la resolució de concessió emesa per l'òrgan competent s'ajuste a la proposta, o que motive el contrari; tot això, per millorar el compliment del principi d'objectivitat que ha de presidir la concessió de les subvencions.
- Els canvis, durant l'exercici, de les condicions establides en les ordres de convocatòria han de tenir caràcter excepcional, ja que poden perjudicar les expectatives dels sol·licitants haguts en l'ordre de convocatòria inicial (línia "Incentius a la inversió productiva").

a.2) Concessió

- En algun expedient, el beneficiari presenta una part de la documentació exigida fora del termini establert, i a pesar d'això li han concedit la subvenció ("Pla d'actuacions en urbanisme comercial i modernització d'infraestructures").
- En dos expedients de la línia "Pla d'adequació de les PIMES al seu entorn", l'informe fiscal indica que el beneficiari no "acredita estar al corrent en el pagament d'algun dels epígrafs de l'IAE".
- A les reunions celebrades durant l'exercici de 2000 per la Comissió de Suports a la Comercialització de la Conselleria d'Indústria i Comerç, no assistí la Intervenció Delegada, que n'ha de ser membre, segons que estableix l'ordre de 5 de novembre de 1987 de la Conselleria citada.
- Emissió de l'informe de la comissió tècnica i/o de la resolució de concessió fora del termini establert en la convocatòria (línies "Pla d'actuacions en urbanisme comercial i modernització d'infraestructures", "Pla d'adequació de les PIMES al seu entorn" i "Bons residència").
- Les ajudes per a finançar estades en residències de tercera edat pel sistema de "bons-residència", es van concedir en l'exercici de 2000 a 3.710 beneficiaris, per un import total de 2.456 milions de pessetes.

La revisió d'aquestes ajudes ha posat de manifest una sèrie de problemes, referits a aspectes jurídics, de gestió, fiscals i de qualitat assistencial, que caldria analitzar per tal d'esmenar-los; o fins i tot replantejar-se aquesta forma de concessió,

en comparació amb unes altres opcions (centres de dia, creació de places públiques, centres concertats, ajudes directes...). A continuació exposem els comentaris que han sorgit a partir de la revisió realitzada.

- * Tal i com preveu la llei 5/1997, de 25 de juny, per la qual es regula el Sistema de Serveis Socials en l'àmbit de la Comunitat Valenciana, les ajudes de "bons-residència", com a prestacions econòmiques individualitzades que són, haurien de ser objecte de regulació reglamentària per mitjà d'un decret del Govern Valencià.
- * Problemes de representació legal i capacitat jurídica dels beneficiaris. En els casos que pertoque, i específicament quan hi haja un acte d'internament derivat de l'article 211 del Codi Civil, correspon als familiars promoure la declaració d'incapacitat, o -si no n'hi ha- al Ministeri Fiscal. Amb aquesta finalitat, les autoritats o els funcionaris públics que, per raó dels seus càrrecs, coneguessen l'existència de possible causa d'incapacitació en una persona, hauran de posar-ho en coneixement del Ministeri Fiscal (arts. 202 i 203 del Codi Civil). (Expedient 46/13409).
- * L'Administració estableix els preus de les places que serveixen de base per a calcular les ajudes. Es recomana d'adoptar les mesures necessàries per a assegurar que aquests preus s'ajusten al cost real dels serveis que es reben.
- * Es produeix una diferència de tracte en l'aportació econòmica del beneficiari, segons que siga en una plaça pública (en la qual s'apliquen els preus públics), o un cas de "bons-residència" (on s'afegeix l'aportació dels fills). A més a més, la normativa de preus públics aplicada per a calcular l'aportació del beneficiari no pren en consideració tota la tipologia de les places de la convocatòria.
- * Els usuaris 'supraassistits' han de ser atesos en residències autoritzades a aqueix efecte. L'Administració ha de vetlar perquè siga totalment excepcional l'assistència dels dits usuaris en residències no preparades per a aquest tipus d'assistència, i -en tot cas- caldrà motivar el possible perjudici greu que li comporte el trasllat. En aquest sentit, la sol·licitud del beneficiari supraassistit per a ser atés en residències no autoritzades per a aquesta assistència, l'ha d'efectuar expressament el mateix usuari, o la seua família si l'ancià no estava en condicions de decidir; i tot això sense perjudici del que preceptua el Codi Civil sobre la declaració d'incapacitat.
- * És necessari especificar quins tècnics poden emetre els informes. Així, els informes mèdics no han de ser subscrits per metges de la mateixa residència. Cal millorar el model d'informe mèdic sobre la qualificació del beneficiari.

- * Problemes fiscals en l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques dels beneficiaris, en considerar com a renda la subvenció rebuda; en conseqüència, escau fer una declaració per aquest impost. Es recomana als òrgans competents d'analitzar la modificació de la normativa fiscal en aquest tipus de subvencions.
- * La negativa d'algun dels membres de la unitat familiar dels fills del sol·licitant a aportar-hi els seus ingressos, comporta la negació de l'ajuda; segons l'ordre de la convocatòria. En aquest sentit, no existeix obligació legal d'aliments en el cas de parentiu per afinitat en línia recta (cònjuges dels fills...), o fins i tot pot no haver-ne dels propis fills. Cal preveure en l'ordre aquesta casuística, a fi de no discriminar sol·licitants en aquestes circumstàncies. La documentació exigida no és suficient per a conèixer amb exactitud el nombre de fills del beneficiari.
- * Cal concretar de manera específica i clara, en l'ordre de convocatòria, el tipus d'ingressos de la unitat familiar que es considerarà per a determinar les aportacions del beneficiari i dels seus familiars. En els expedients concedits durant 2000, s'hi van considerar els ingressos nets; quan en l'ordre s'establí que ho serien els ingressos bruts. Això ha fet que l'aportació dels familiars haja sigut inferior a la que els correspondria, i que haja augmentat l'aportació de la Generalitat en aqueixa diferència.
- * Es recomana establir límits per a concedir l'ajuda, en funció del patrimoni dels beneficiaris (per exemple i entre altres, sobre el nivell d'efectiu disponible). En aquest sentit, en els expedients revisats no s'aporta documentació sobre la declaració de patrimoni i no hi ha constatació de comprovacions sobre això. Amb uns límits raonables sobre el patrimoni, en l'expedient 46/13391/01 i en el 46/13409/01 no s'hauria concedit l'ajuda.
- * En alguns expedients s'ha produït un retard significatiu en la concessió de l'ajuda, i fora i tot del termini de sis mesos establert en l'ordre; la qual cosa implica un perjudici per al sol·licitant (exps. 46/4604/2001 i 46/14536/00).
- * En l'expedient 46/13409, s'ha obtingut la subvenció en els exercicis de 2000 i de 2001, sense haver acreditat les condicions requerides a aqueix efecte. Hi escauria prendre la resolució de deixar sense efecte i de reintegrar les quantitats rebudes durant aqueixos exercicis, a més dels interessos de demora des del pagament de l'ajuda; tal i com es preveu en l'article 19 de l'ordre de convocatòria, en relació a l'article 47.9 del TRLHPGV. Això és conseqüència del fet que la Conselleria de Benestar Social haja donat per vàlid un document que recull un "*conveni privat de separació*", que s'entén que no té validesa a l'efecte de la concessió de la subvenció. També caldria analitzar la legalitat d'una pensió no contributiva obtinguda per la mateixa sol·licitant.

- * L'elevat nombre d'expedients i el complex procediment de gestió d'aquestes ajudes per mitjà de "bons-residència", impedeix alliberar els mitjans suficients i adequats per a comprovar físicament la prestació del servei i verificar les incidències; cosa que coadjuvaria a augmentar la qualitat de l'assistència rebuda.
 - * Retard en el pagament a les residències, en els expedients revisats dels mesos de desembre, gener i febrer, superior als tres mesos a què es compromet la Generalitat en el protocol d'adhesió de les residències a la convocatòria.
 - * No es pot abastar la totalitat de sol·licituds presentades, per falta de crèdit. A 31 de desembre de 2000 quedaren sense concedir, per falta de crèdit, 395 expedients (335 a la província de València). Malgrat això, no es va efectuar la publicació de l'esgotament del crèdit, tal i com exigeix l'article 13.4 de l'orde de convocatòria.
 - * Així doncs, es recomana una més adequada i actualitzada regulació de tota aquesta matèria.
- Es recomana que l'Institut Valencià de Finances, en la mesura que puga agrupar els projectes, eleve a l'òrgan competent de la resolució una proposta conjunta dels projectes d'inversió que s'han de finançar amb la línia "Incentius a la inversió productiva", tots prioritzats conformement a criteris objectius, segons un barem i ponderats, els quals han de constar en l'ordre de convocatòria; a més del criteri de l'ordre d'entrada de la sol·licitud -si és que està inclòs en l'ordre.
 - En la línia "Incentius a la inversió productiva", les sol·licituds de 1999 no ateses per falta de crèdit en el dit exercici es concediren a càrrec del pressupost de l'exercici de 2000, però d'acord amb l'ordre de l'exercici de 1999. Aquesta circumstància ha fet que les ajudes regulades per l'ordre de 1999 no estiguessen regulades per la norma de "minimis" de la Unió Europea, que marcava un límit màxim de subvenció per a 2000 de 16.638.600 pessetes. A conseqüència d'això, durant 2000 s'haurien concedit subvencions a quatre beneficiaris, per un import conjunt de 401 milions de pessetes, que individualment van superar aquest límit.
 - En la línia "Incentius a la inversió productiva", es van subvencionar dos projectes d'inversió; tanmateix, no s'hi ha exigut ni s'ha emés l'informe de l'Oficina de Supervisió de Projectes, o l'informe de tècnics designats per la mateixa Conselleria; tal i com requereix l'article 46.3 del TRLHPGV.
 - A data 14 d'octubre de 2001, els òrgans competents no han resolt la concessió o la denegació de l'expedient d'una empresa que en va fer la sol·licitud en data 13 d'octubre de 1999. Aquesta sol·licitud de subvenció, que correspon a la línia "Incentius a la inversió productiva", tenia prioritat en la seua concessió respecte d'altres subvencions ja concedides i a més hi havia crèdit suficient i adequat en l'exercici de 2000 per a concedir-la. Per tant, es pot exigir als òrgans responsa-

bles que dicten una resolució expressa; tal i com exigeix l'article 42.1 de la llei 30/1992, de 26 de novembre. L'empresa ja va presentar els justificants de la inversió realitzada a finals de setembre de 1999.

- En la línia "Incentius a la inversió productiva", s'han detectat resolucions de concessió amb defectes formals en les dates.
- En la línia "Incentius a la inversió productiva", amb un informe favorable de la Intervenció Delegada, no consta que hom haja elevat al Govern Valencià, per tal de ratificar-los, dos expedients de subvencions concedides durant l'exercici de 2000, per un import que supera la quantitat de 40 milions de pessetes per cada perceptor.
- En la comunicació del beneficiari, ha de constar l'import de les subvencions sol·licitades i -si és el cas- obtingudes per a la mateixa finalitat (línia "Incentius a la inversió productiva"), a l'objecte que l'Administració puga cerciorar-se que el conjunt de subvencions no supera el cost de l'activitat que haja de desenvolupar el beneficiari (art. 47.8 del TRLHPGV).
- L'ús de la clàusula de condicionament de la concessió de les subvencions a l'existència de crèdit adequat i suficient en cada exercici pressupostari, no eximeix l'Administració de realitzar tots els actes a què estiga obligada, d'acord amb els principis de bona fe i confiança legítima prevists en l'article 3.1, paràgraf 2, de la llei 30/1992, de 26 de novembre, a l'objecte de poder cobrir les dites subvencions (línies "Incentius a la inversió productiva" i "Pla d'habitatge", i també en els convenis).

a.3) Execució, justificació i comprovació de l'activitat subvencionada en les línies genèriques

- La línia de subvencions de capital "Suport a iniciatives empresarials", comptava amb un pressupost inicial assignat en la Llei de Pressuposts per a l'exercici de 2000 de 1.516 milions de pessetes. Al llarg de l'exercici es van aprovar modificacions pressupostàries que van eliminar el crèdit d'aquesta línia.
- En la línia "Incentius a la inversió productiva", malgrat haver quedat pendent de resolució un expedient en què l'empresa sol·licitant tenia dret a la concessió d'un import entre 65 i 800 milions de pessetes, es van aprovar dues modificacions pressupostàries per les quals es va reduir el crèdit de la línia en 400 milions de pessetes (que foren destinats a la creació en l'Institut Valencià de Finances d'un "fons de garantia especial") i en 450 milions de pessetes (per a una alta finalitat, de la qual no ens han proporcionat informació).
- Retard significatiu en la comprovació i aprovació dels justificants presentats pel beneficiari; cosa que al seu torn retarda el pagament de la subvenció (línia "Pla d'actuació en urbanisme comercial i modernització d'infraestructures" i línia "Pla d'adequació de les PIMES al seu entorn").

- Quant a la línia "Pla d'actuació en urbanisme comercial i modernització d'infraestructures" (entitats locals), en dos expedients s'accepten els justificants presentats pels beneficiaris fora de termini; en un dels expedients, l'aprovació de la despesa és anterior a l'informe tècnic de comprovació dels justificants; i s'han retirat dues subvencions que finançaven el 75% de les inversions aprovades, per no haver-ne acreditat l'execució o no ser suficient la quantitat suportable justificada.
- En els expedients revisats de la línia "Incentius a la inversió productiva", ha de quedar constatació de la verificació física de la inversió subvencionada. Es recomana que hi conste el màxim detall possible dels conceptes de la inversió subvencionats i del seu pressupost (a fi de comparar-los amb els realment executats), que s'establisca un límit de subvenció de les despeses d'establiment i que no s'accepten com a justificants vàlids les despeses no relacionades directament i totalment amb el projecte d'inversió.
- En la línia "Incentius a la inversió productiva", hom ha de procurar obtenir del beneficiari un escrit correctament formalitzat sobre la presentació de la documentació justificativa.
- De manera específica en els casos en què es produïsquen retards en l'execució de la inversió subvencionada, per raons de compliment de tràmits administratius i legals preceptius, el IVF ha de deixar constatació de les comprovacions fetes sobre l'argumentació de l'empresa i instar l'actuació coordinada de l'Administració, a l'objecte de procurar una utilització eficaç dels recursos pressupostaris (línia "Incentius a la inversió productiva").

b) Subvencions nominatives i per convenis

Aquesta Sindicatura ha revisat una mostra de subvencions concedides per mitjà d'unes línies nominatives que consten en la Llei de Pressuposts (Intercitrus, ajuntaments de Benidorm, Vallada, Castelló i Air Nostrum); així com de subvencions concedides a través de línies genèriques formalitzades per mitjà de convenis. El principal criteri de selecció d'aquestes subvencions i dels expedients de beneficiaris revisats, ha sigut l'import significatiu per beneficiari.

b.1) Aspectes generals

- A fi de respectar de forma més adequada els principis de publicitat, concurrència i objectivitat en la concessió de subvencions, es recomana que els convenis que instrumenten la concessió de subvencions previstes en els articles 45 a 48 del TRLHPGV tinguen un caràcter subsidiari respecte de la fórmula de convocatòria oberta. Solament s'ha de recórrer a la subscripció de convenis en la mesura que se'n justifique l'oportunitat i la conveniència; però aquestes circumstàncies han de ser excepcionals.

- Es recomana que, en els casos que pertoque i convinga, les subvencions nominatives es desenvolupen mitjançant la subscripció d'un conveni, en el qual es definiran els serveis i les activitats que s'han de subvencionar. En tot cas, cal preveure els convenis que s'hagen de subscriure en l'exercici i detallar en la Llei de Pressuposts les línies de subvenció nominatives que els donaran cobertura.
- Cal procurar la subscripció dels convenis dins dels vuit primers mesos de l'exercici (art. 7.1 del decret 20/1993), i el seu termini de vigència ha de ser determinat.
- En quatre convenis s'ha incomplert l'article 7.2 del decret 20/1993, en virtut del qual els òrgans competents eren els responsables que les aportacions econòmiques de la Generalitat i la seua periodificació s'ajustessen en tot moment a les necessitats reals, per al normal desenvolupament del que s'havia convingut. Aquesta circumstància ha significat, en alguns casos, el naixement per a la Generalitat de l'obligació de pagament sense que hi hagués en aqueix moment crèdit adequat i suficient que emparés tal obligació.
- Retards dels beneficiaris a l'hora de presentar els justificants en tres expedients, així com en la comprovació i aprovació d'aquests justificants; cosa que retarda el pagament de la subvenció. En un cas se n'ha autoritzat el pagament, malgrat haver presentat els justificants fora del termini establert.
- Es recomana que la comissió mixta de coordinació i seguiment prevista en els convenis, deixe constatació per escrit de les seues actuacions, atesa la importància de les funcions que té assignades.
- L'aprovació per part del Govern Valencià del projecte de conveni, o de les addendes a tal conveni, ha de ser prèvia a la subscripció, en el cas de voler subscriure'ls amb entitats o institucions públiques (art. 2n.2 del decret 20/1993). Circumstància que ha succeït en un cas.
- En l'expedient revisat de determinats convenis, no consta que se n'haja fet la publicació, establida en l'article tercer, apartat 4, del decret 20/1993.

b.2) Aspectes específics del convenis revisats

Tal com hem indicat anteriorment, hem seleccionat una mostra d'aquests convenis, en funció de la seua quantia; quant a això, cal indicar:

- Les subvencions a càrrec de la línia "Infraestructures viàries" es concedeixen per la via dels convenis amb entitats locals. Això no obstant, caldria fer ús d'una convocatòria pública per tal de respectar adequadament els criteris de publicitat, concurrència i objectivitat. En la Llei de Pressuposts ha de constar com concedida nominativament per mitjà de convenis, i no com genèrica, i detallar-hi els convenis vigents i els nous que hom pretén subscriure. En l'exercici de 2000 hi

havia vigents vint-i-dos convenis amb diverses entitats locals, en els quals la Generalitat Valenciana finança entre el 75% i el 100% del total de les inversions.

- Quant al conveni subscrit amb l'Ajuntament de Benidorm, per a la millora dels accessos a la seua zona costanera, podem fer les observacions següents:
 - * Els serveis tècnics de la COPUT no han realitzat l'informe de supervisió del projecte tècnic exigint en la clàusula 8^a .a) del citat conveni. En aquest sentit, s'ha incomplert la clàusula 8^a .d) del conveni, segons la qual era requisit previ a la licitació de les obres per part de l'Ajuntament que aquest disposés del citat informe.
 - * A la data de la revisió feta per aquesta Sindicatura, hi havia pendent de subscriure una addenda al conveni. És imprescindible especificar en el mateix conveni, sense deixar lloc a dubtes o interpretacions, quina és la part que assumeix les incidències en les obres (modificats, complementaris, liquidacions...).

- El Govern Valencià, en la reunió de 8 d'octubre de 1996, acordà subscriure un conveni-marc amb la companyia "Air Nostrum", Líneas Aéreas del Mediterraneo, per a desenvolupar una competitiva xarxa de serveis aeris a la Comunitat Valenciana. El conveni es va subscriure el 10 d'octubre de 1996. En relació a aquest conveni, hem d'assenyalar:
 - * Hauria sigut més adequat que la línia de subvenció corrent "Suports a les iniciatives empresarials" hagués constatat en la Llei de Pressuposts per a l'exercici de 2000 com nominativa per conveni, i no com genèrica.
 - * En l'exercici de 2000 es va produir un considerable retard en el pagament, des de la data que què va sorgir l'obligació de tal pagament.
 - * En la resolució de 17 de juliol de 2000 del conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació, s'ordena el pagament de 305 milions de pessetes, vistes les disponibilitats pressupostàries.
 - * En el conveni s'establia una contribució financera de la Generalitat de 2.485 milions de pessetes. El Govern Valencià, en la seua reunió de 2 d'abril de 2001, acordà augmentar en 53 milions de pessetes la seua quantia. En conseqüència, i com a fet posterior, la liquidació final del conveni en l'exercici de 2001 ha implicat pagaments per un total de 2.538 milions de pessetes (2.218 milions de pessetes en concepte d'ocupació mínima garantida i 320 milions de pessetes per a una campanya de publicitat).

- Mitjançant un conveni de col.laboració subscrit el 30 d'abril de 1999 entre la Conselleria de Benestar Social i l'Ajuntament de Vallada, la Generalitat va subvencionar el cost de construcció d'una residència de tercera edat; tanmateix, l'Ajuntament, per causes alienes a ell -segons que assenyala-, no va justificar l'im-

port de 153 milions de pessetes de l'annualitat de 2000 prevista en el conveni i, per tant, no li van concedir la pròrroga en el termini de justificació; cosa que significà la pèrdua de la subvenció.

D'acord amb l'ordre de 19 de desembre de 2000 de la Conselleria de Benestar Social, per la qual es regulen i convoquen ajudes d'equipament, reforma i construcció per a centres de serveis socials, i mitjançant una resolució de 4 d'abril de 2001 de la directora general de Serveis Socials, es va concedir a l'Ajuntament de Vallada una subvenció per a finançar la terminació d'aquella obra i un projecte modificat. En el supòsit que les obres subvencionades fossen coincidents, les subvencions podrien resultar incompatibles, segons la mateixa ordre de convocatòria.

- En la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000, es va incloure una subvenció nominativa a Intercitrus, per import de 200 milions de pessetes. Amb aquest import s'ha subvencionat una campanya de publicitat de promoció del consum de cítrics, les despeses subvencionades de la qual han sigut: 195 milions de pessetes pròpiament la campanya, 15 milions de pessetes d'honoraris d'agència i 5 milions de pessetes de l'acte de presentació. Destacarem en aquest conveni:
 - * Intercitrus ha realitzat la campanya per mitjà de subcontractacions amb dues empreses, una de les quals, al seu torn, n'ha subcontractades unes altres dues.
 - * No consta en l'expedient revisat que el beneficiari haja comunicat el detall de les subvencions o ajudes obtingudes per a la mateixa finalitat, procedents de qualssevol administracions o ens públics. Els gestors indiquen, en al·legacions, que sol·licitaran al beneficiari les explicacions oportunes.
 - * En una factura s'inclouen, com a justificació, despeses per serveis encara no realitzats; sense que conste si han esmenat això.
- Tal com ve ocorrent en exercicis anteriors, diversos documents comptables revisats tenen deficiències en les dates i les signatures.

c) **Termini de pagament**

En la mostra d'expedients revisats de les distintes línies de subvenció, s'ha observat un termini mitjà, des del naixement de l'obligació de pagament fins a la seua realització, que va de 90 a 226 dies.

6.4.3 Conclusions i recomanacions

- a) El capítol IV, "Transferències corrents", va comptar, a 31 de desembre de 2000, amb un pressupost definitiu de 429.451 milions de pessetes (34% del pressupost total de la Generalitat i 2% d'increment respecte a 1999). En aqueixa data, les obligacions reconegudes ascendiren a 421.710 milions de pessetes (98% de grau d'execució del pressupost definitiu) i els pagaments arribaren a la xifra de 371.337 milions de pessetes (88% de les obligacions reconegudes). (Vegeu-ne el detall en els quadres 6.4.1 i 6.4.2).
- b) El capítol VII, "Transferències de capital", va disposar d'un pressupost definitiu a 31 de desembre de 2000 de 79.744 milions de pessetes (6% del pressupost de la Generalitat i 20% de disminució respecte al corresponent de l'exercici de 1999). En aqueixa data, les obligacions reconegudes han ascendit a 75.913 milions de pessetes (95% d'execució del pressupost definitiu), i els pagaments, a 52.316 milions de pessetes, que donen un grau de pagament de les obligacions del 69% (que es considera millorable). (Quadres 6.4.1 i 6.4.2)

En l'execució pressupostària del capítol VII, "Transferències de capital", han incidit significativament dues circumstàncies:

- D'una banda, l'aprovació durant l'exercici de 2000 de modificacions pressupostàries que han reduït substancialment les consignacions inicials assignades a diverses línies de subvenció; la qual cosa ha pogut repercutir en la consecució dels objectius prevists inicialment en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000 amb la concessió d'aquestes subvencions.
 - Les possibles incidències de l'acord del Govern Valencià de 17 d'octubre de 2000.
- c) Segons la informació pressupostària de què hem disposat, en el pressupost corrent de l'exercici de 2000 dels capítols IV i VII, s'han imputat obligacions reconegudes per import de, si més no, 1.733 milions de pessetes derivades de l'aplicació del decret 29/1991, de 18 de febrer, del Consell de la Generalitat Valenciana, pel qual s'imputen al pressupost corrent de l'exercici en curs obligacions procedents d'exercicis anteriors degudament adquirides.
- d) En la revisió de les línies de subvenció, s'ha posat de manifest que, en la liquidació a 31 de desembre de 2000 dels capítols IV, "Transferències corrents", i VII, "Transferències de capital", calia haver comptabilitzat majors obligacions reconegudes, per import de, si més no, 657 milions de pessetes, ja que es tractava de subvencions ja concedides al beneficiari i justificades per aquest.

- e) En l'apartat 6.4.2 consten els aspectes més significatius i les recomanacions inherents a aqueixos aspectes, que sorgeixen de la revisió feta per aquesta Sindicatura d'una mostra de línies de subvenció.

6.5 D'altres despeses

6.5.1 Despeses financeres

Aquest capítol de despeses registra l'execució pressupostària dels interessos derivats del Deute Públic de la Generalitat Valenciana, així com de les operacions transitòries de tresoreria; a més dels interessos de demora i d'altres despeses financeres.

La consignació inicial del capítol, per un import de 35.543 milions de pessetes, unida a les modificacions de crèdit realitzades en l'exercici, per un import de 2.733 milions de pessetes, deriven en un pressupost definitiu del capítol a 31 de desembre de 2000 de 38.276 milions de pessetes; un 11% superior a la consignació definitiva de l'exercici anterior.

A partir de la informació facilitada, aquesta Sindicatura de Comptes ha elaborat el quadre següent, on es detalla en milions de pessetes l'execució pressupostària d'aquest capítol en l'exercici de 2000.

Concepte	Total obligacions	Total pagaments	% Grau compliment
Interessos de títols del Deute	24.831	24.831	100
Interessos de préstecs i avançaments	11.824	11.824	100
Interessos de demora	1.492	1.313	88
D'altres despeses financeres	62	0	0
Total capítol III	38.209	37.968	99

Quadre 6.5.1

Durant l'any 2000 s'ha produït un augment del 13% de les obligacions reconegudes en aquest capítol, respecte de les imputades en l'exercici anterior (33.783 milions de pessetes). Aquest increment obeeix principalment a l'augment dels interessos derivats de préstecs i avançaments.

Aquesta Sindicatura de Comptes ha elaborat, a partir de la documentació facilitada, el quadre 6.5.2, que mostra en milions de pessetes el detall de les obligacions reconegudes, segons les operacions d'origen.

Concepte	Obligacions
Interessos títols Deute Públic	24.831
- Títols D.P. 88	10
- Eurobons marcs (95 DM)	1.489
- Eurobons 98	2.371
- Eurobons FRN	3.080
- Eurobons euros 99	3.536
- Eurobons variables 99 \$	222
- Obligacions	9.366
- Pagarés	2.048
- Paper comercial	1.703
- Interessos FGV	1.006
Interessos de préstecs i avançaments	11.824
- Préstecs a llarg termini del Deute Públic	5.390
- Préstecs a curt termini del Deute Públic	2.209
- Pòlisses i cessions de crèdit	1.047
- Operacions transitòries de tresoreria	3.178
D'altres despeses financeres	1.554
- Interessos de demora	1.492
- D'altres despeses financeres	62
TOTAL	38.209

Quadre 6.5.2

El total d'obligacions reconegudes corresponents a cada tipus d'operació financera, inclou els resultats nets de les distintes operacions de cobertura efectuades durant el 2000.

Entre les obligacions reconegudes en el capítol, i igual com en exercicis anteriors, es troba un saldo de 1.006 milions de pessetes que corresponen als interessos del deute de l'entitat Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana, que ha sigut assumit com a propi per la Generalitat, segons els termes exposats en l'article 37 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000.

El concepte 322, "Interessos de préstecs i avançaments", recull 1.029 milions de pessetes de despeses financeres corresponents a interessos de pòlisses de crèdit, i 18 milions de pessetes de cessions de crèdits. Aquestes operacions, les comentem en l'apartat 11.1, "Estat de situació de les operacions de tresoreria", del present informe.

Els interessos de demora comptabilitzats durant l'exercici de 2000 han ascendit a 1.492 milions de pessetes; això significa un increment respecte dels reconeguts en l'exercici de 1999 (867 milions de pessetes). El quadre 6.5.3, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la informació facilitada, mostra en milions de pessetes el detall per seccions de les obligacions reconegudes per aquest concepte durant l'exercici.

Secció	Obligacions	% Sobre total
Justícia i Administracions Públiques	14	1
COPUT	1.088	73
Cultura, Educació i Ciència	69	5
Sanitat	225	15
Indústria i Comerç	1	0
Agricultura, Pesca i Alimentació	16	1
Medi Ambient	2	0
Benestar Social	20	1
Despeses diverses	57	4
TOTAL	1.492	100

Quadre 6.5.3

Inclosos entre els interessos pagats per la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, figura un import de 571 milions de pessetes meritats a conseqüència d'una sentència judicial ferma; tal i com hem comentat en l'apartat 4.4 del present informe.

En relació als interessos de demora liquidats en l'exercici, cal manifestar que -segons que ha exposat la IGGV a aquesta Sindicatura- no s'ha iniciat cap expedient de delimitació de responsabilitats.

Les conclusions més significatives, d'acord amb la revisió efectuada, són les següents:

- Les obligacions per despeses financeres reconegudes en l'exercici de 2000 assoleixen un import de 38.209 milions de pessetes, amb un increment del 13% respecte de les reconegudes en l'exercici anterior.
- La liquidació del capítol reflecteix de manera raonable el total dels interessos i d'altres despeses financeres vençuts en l'exercici; malgrat haver detectat alguns errors d'imputació d'interessos entre distintes operacions (vegeu l'apartat 12).

Formant part de les despeses financeres de l'exercici, es troba un import de 1.006 milions de pessetes relatiu als interessos de l'entitat FGV, el deute de la qual ha sigut assumit per la Generalitat Valenciana en els termes exposats en l'article 37 de la Llei de Pressuposts de l'exercici de 2000.

6.5.2 Actius financers

Aquest capítol de l'Estat de Despeses registra les inversions financeres realitzades per la Generalitat Valenciana dins i fora del sector públic, així com els préstecs i avançaments concedits. A partir de la informació proporcionada per la IGGV, aquesta Sindicatura ha elaborat el quadre 6.5.4, que mostra en milions de pessetes l'execució pressupostària d'aquest capítol en l'exercici de 2000.

Conceptes econòmics	Obligacions reconegudes (1)	Pagaments realitzats (2)	% Grau compliment (2)/(1)*100
Adquisició d'accions	5.738	4.942	86
Préstecs a curt termini	100	98	98
Préstecs a mitjà i llarg termini	1.387	1.387	100
Total inversions financeres en el sector públic	7.255	6.427	89
Inversions financeres permanents fora del sector públic	12	0	0
Inversions financeres temporals. Préstecs a curt termini	1	1	100
Fons institucions	316	11	3
TOTAL	7.584	6.439	85

Quadre 6.5.4

El pressupost definitiu del capítol és de 7.758 milions de pessetes i les obligacions reconegudes en l'exercici, de 7.584 milions de pessetes; la qual cosa indica una reducció del 41%, respecte dels imports aconseguits en aquestes magnituds en 1999.

El grau d'execució del pressupost del capítol és del 98%, igual com en l'exercici anterior. El grau de compliment n'ha sigut del 85%; aquest percentatge s'explica perquè algunes operacions significatives de reconeixement d'obligacions s'han efectuat en desembre de 2000 i el seu pagament no s'ha realitzat fins a l'exercici següent.

Com en exercicis anteriors, el pressupost inicial del capítol, per un import de 1.260 milions de pessetes, representa només un reduït percentatge (16%) del pressupost definitiu. Això, unit al fet que la majoria de les operacions recollides en aquest capítol es refereixen a inversions en empreses i d'altres ens públics, podria indicar un pressupost inicial insuficient, que hom ha anat actualitzant a mesura que s'han plantejat les necessitats a càrrec del capítol.

Aquesta Sindicatura ha elaborat, a partir de la informació proporcionada per la IGGV, el quadre 6.5.5, que mostra en milions de pessetes el detall de les operacions més significatives registrades com obligacions reconegudes en el capítol durant l'exercici.

Concepte	Obligacions reconegudes	% s/total
Aportació fons social RTVV, S.A.	3.000	40
Ampliació fons social FGV, per assumptió càrrega deute	1.388	18
Aportació fons social i inversions empresarials IVF	858	11
Aportació fons social IVEX	809	11
Desemborsament 75% capital social Projecte Cultural de Castelló, S.A.	375	5
Aportació a la Fundación Oftalmológica del Mediterráneo	300	4
Ampliació de capital social SEPIVA, S.A.	270	3
Capital social fundacional CIEG, S.A.	250	3
Desemborsament 25% capital Circuit Motor i Promoció Esportiva, S.A. Chestre	125	2
Total conceptes més significatius	7.375	97
Resta de conceptes	209	3
Total obligacions reconegudes	7.584	100

Quadre 6.5.5

L'aportació al fons social de RTVV, per un import de 3.000 milions de pessetes, correspon a l'últim desemborsament pendent de l'ampliació del fons social del citat ens, per un total de 12.000 milions de pessetes, acordada pel Govern Valencià el 5 d'octubre de 1999.

Igual que en exercicis anteriors, a l'empara del que es preveu en l'article 37 de la llei 10/1999, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000, la Generalitat ha assumit la càrrega financera de l'endeutament de l'entitat Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana corresponent a l'exercici de 2000. Tal i com es recull en el citat article, l'import de les amortitzacions assumides per la Generalitat es constitueix com una aportació al fons patrimonial de l'entitat. Les obligacions reconegudes registrades per aquest concepte durant l'exercici de 2000, s'eleva a 1.388 milions de pessetes; cosa que indica un descens del 16%, respecte de l'any anterior.

Al seu torn, entre les obligacions reconegudes a favor de l'Institut Valencià de Finances, es troba un import de 458 milions de pessetes, que s'explica per la subscripció de l'ampliació del fons social de l'entitat, acordada el 25 de gener de 2000 pel Govern Valencià. Els restants 400 milions de pessetes s'han destinat a la creació d'un Fons de Garantia Especial per a cobrir possible repunts de morositat en l'Institut.

La subscripció d'accions de l'IVEX per import de 809 milions de pessetes (95,2% de l'ampliació de capital), la va acordar el Govern Valencià el 25 de juliol de 2000.

L'aportació de 300 milions de pessetes a la dotació de la Fundació Oftalmològica del Mediterráneo, fou aprovada en un acord del Consell de 14 de novembre de 2000. Aquesta aportació ha quedat registrada en el concepte 899, "Fons d'institucions"; tanmateix, per la seua naturalesa, tal aportació ha de ser considerada dins de l'article 82, "Inversions financeres permanents fora del sector públic".

Les obligacions reconegudes per import de 270 milions de pessetes corresponen a la subscripció de l'ampliació de capital del SEPIVA aprovada pel Govern Valencià del 22 de desembre de 2000.

Finalment, les obligacions reconegudes per import de 250 milions de pessetes de CIEGSA, corresponen al 50% del capital social inicial d'aquesta (500 milions de pessetes); segons que s'estableix en el decret 122/2000, de 25 de juliol, de constitució de la dita societat, i pel qual se n'aproven també els estatuts socials. En aquests últims s'estableix un termini de dos anys des de la constitució efectiva per a desemborsar el capital restant, a raó d'un 25% per exercici.

Els aspectes més significatius posats de manifest en la revisió d'aquest capítol, són els següents:

- El pressupost definitiu del capítol VIII, "Actius financers", en l'exercici de 2000, s'eleva a 7.758 milions de pessetes, amb unes obligacions reconegudes i uns pagaments efectuats per imports, respectivament, de 7.584 i 6.439 milions de pessetes. El grau d'execució aconseguit és del 98% i el grau de compliment, del 85%.
- Es recomana que el pressupost inicial del capítol es faça de manera adequada, considerant a aqueix efecte totes les obligacions futures adquirides per la Generalitat Valenciana relatives a inversions en actius financers. Així mateix, cal comptabilitzar les operacions d'acord amb la pròpia naturalesa.

6.5.3 Passius financers

Aquest capítol de l'Estat de Despeses registra les amortitzacions del Deute Públic de la Generalitat Valenciana efectuades durant l'exercici.

El pressupost definitiu del capítol a 31 de desembre de 2000, s'eleva a 7.962 milions de pessetes, i ha sigut gestionat en la seua totalitat a partir del programa 011.10, "Servei del Deute". El quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada, mostra en milions de pessetes les obligacions reconegudes i els pagaments realitzats en l'exercici.

Concepte	Total obligacions	Total pagaments	% Grau compliment
Amortització de títols del Deute	161	161	100
Amortització de préstecs de l'exterior	7.800	7.800	100
Total capítol IX	7.961	7.961	100

Quadre 6.5.6

Les obligacions reconegudes en aquest capítol al tancament de l'exercici, s'eleva a 7.961 milions de pessetes; cosa que denota una disminució del 62%, respecte de les obligacions reconegudes en l'exercici anterior, en què ascendiren a 20.946 milions de pessetes. La diferència s'origina principalment en la no inclusió, en l'exercici de 2000, de l'amortització de pagarés en el capítol IX; en l'exercici de 1999 es van comptabilitzar per aquest concepte un total de 18.750 milions de pessetes en el dit capítol.

A partir de la informació rebuda, aquesta Sindicatura de Comptes ha elaborat el quadre 6.5.7, que mostra en milions de pessetes el detall de les amortitzacions del Deute Públic registrades com obligacions en la comptabilitat pressupostària de la Generalitat Valenciana durant 2000.

Concepte	Obligacions reconegudes
Amortització títols Deute Públic	161
- Títols D.P. 88	161
Amortització préstecs de l'exterior	7.800
- Préstecs a curt termini – PF 97	5.015
- Préstecs a llarg termini	2.785
TOTAL	7.961

Quadre 6.5.7

Els aspectes més significatius que s'han posat de manifest a conseqüència de la revisió efectuada, han sigut els següents:

- A causa del criteri aplicat per la Generalitat Valenciana en la comptabilitat de les emissions i amortitzacions de Deute Públic, pels imports nets, no s'ha registrat (igual que ha succeït en els últims exercicis), en el sistema comptable de la Generalitat Valenciana, la totalitat de les obligacions derivades de les amortitzacions de Deute Públic dutes a terme durant l'exercici de 2000.

Tal i com assenyallem en l'apartat 12 d'aquest informe, relatiu al Compte General del Deute Públic, el moviment de les operacions financeres del Deute Públic amb venciment superior a un any s'ha de reflectir comptablement per l'import total; mentre que les operacions a curt termini podrien reflectir-s'hi per la seua variació neta anual, sempre que siguen controlades adequadament per mitjà d'un sistema auxiliar.

Pe tant, és criteri reiterat per aquesta Sindicatura que en el capítol IX, "Passius financers", haurien d'haver-se reconegut obligacions per 16.454 milions de pessetes, en comptes dels 7.961 milions de pessetes imputats al dit capítol en l'exercici pressupostari de 2000; d'altra banda, tot compensant aquest import, calia haver comptabilitzat en el capítol IX d'ingressos, "Passius financers", un import de 8.493 milions de pessetes.

- Hem d'insistir, com ja vam fer en anteriors informes d'aquesta Sindicatura, en la necessitat de registrar en el sistema comptable de la Generalitat Valenciana totes les emissions i amortitzacions d'operacions de Deute Públic formalitzades a llarg termini.

7. RESULTAT DE L'EXERCICI

7.1 Resultat de l'exercici presentat per la IGGV

El pressupost de l'exercici de 2000 fou liquidat per la IGGV el 14 de febrer de 2001, dins del termini previst en l'article 48 del TRLHPGV. Mitjançant un acord de 13 de març de 2001, el Govern Valencià va quedar assabentat de la Liquidació del Pressupost de 2000. En el quadre 7.1 es mostren, amb el desglossament entre exercici corrent i exercicis tancats, les magnituds que configuren la Liquidació del Pressupost de 2000.

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST A 31 DE DESEMBRE DE 2000								
(milions de pessetes)								
Ingressos	Pressup. inicial	Modifs.	Pressup. definitiu	Ingressos líquids	Pendent cobr.	Total drets	Efecte s/ resultat	% Grau realitz.
	(1)	(2)	(3)=(1)+(2)	(4)	(5)	(6)=(4)+(5)	(6)-(3)	(4)/(6)
Existències Caixa 1/01/00	--	(174.622)	(174.622)	(174.622)	0	(174.622)	0	100
Ingressos pressupost corrent	1.217.399	54.930	1.272.329	1.167.873	86.477	1.254.350	(17.979)	93
Ingressos pressuposts tancats	--	318.456	318.456	39.643	271.814	311.457	(6.999)	13
Total ingressos	1.217.399	198.764	1.416.163	1.032.894	358.291	1.391.185	(24.978)	74
Despeses	Pressup. inicial	Modifs.	Pressup. definitiu	Pags. líquids	Obligs. pendants	Total obligacions	Efecte s/ resultat	% Grau complim.
	(7)	(8)	(9)=(7)+(8)	(10)	(11)	(12)=(10)+(11)	(9)-(12)	(10)/(12)
Despeses pressupost corrent	1.217.399	55.369	1.272.768	1.109.682	145.932	1.255.614	17.154	88
Despeses pressuposts tancats	--	143.395	143.395	138.811	1.423	140.234	3.161	99
Total despeses	1.217.399	198.764	1.416.163	1.248.493	147.355	1.395.848	20.315	89
Caixa pressupostària a 31/12/00 (Ingressos líquids - Pags. líquids)				(215.599)				
Resultat exercici 2000 a 31/12/00 (Total ingressos - Total despeses) (Dèficit)						(4.663)		
Desviacions de finançament per despeses amb finançament afectat						(6.096)		
Resultat ajustat de l'exercici (Dèficit)						(10.759)		

Quadre 7.1

La Liquidació del Pressupost de la Generalitat de l'exercici de 2000 presenta un resultat negatiu (dèficit) de 4.663 milions de pessetes. Allí es detallen, a més, les desviacions de finançament derivades de despeses amb finançament afectat, per import de 6.096 milions de pessetes, que donen lloc -segons que es detalla en la mateixa Liquidació- a un resultat ajustat negatiu (dèficit) de 10.759 milions de pessetes.

Aquest resultat de l'exercici està integrat per les magnituds pressupostàries indicades en la regla 83 de l'ordre de 12 de desembre de 1994 de la Conselleria d'Economia i Hisenda.

7.2 Anàlisi de les principals magnituds que componen el resultat de l'exercici

El resultat de l'exercici detallat en el quadre 7.1, el componen una sèrie de magnituds, que comentem a continuació, tot analitzant-ne les més significatives; d'acord amb la normativa vigent de la Generalitat Valenciana en matèria comptable.

7.2.1 Desviacions per despeses amb finançament afectat

L'import d'aquestes desviacions a 31 de desembre de 2000 s'eleva a 6.096 milions de pessetes, segons la Liquidació del Pressupost.

Les despeses amb finançament afectat són aquelles despeses pressupostades que tenen el seu finançament vinculat a una determinada font d'ingressos, expressada en el pressupost d'ingressos. Aquest concepte de desviacions de finançament no s'inclou en la definició del "resultat" donada en l'ordre de 12 de desembre de 1994.

Per tant, l'execució de tals despeses ha de ser, en principi, correlativa a la d'aqueixos ingressos, i en el cas contrari generaran desviacions de finançament negatives (els ingressos han sigut comptabilitzats, però no les despeses), o positives (els ingressos no han sigut comptabilitzats, i sí les despeses); l'efecte d'això en el romanent de tresoreria total s'elimina calculant un romanent de tresoreria ajustat.

La inclusió de les desviacions de finançament en el càlcul del resultat pressupostari (concepte similar, però no igual al del romanent de tresoreria), suposa una aproximació al règim de comptabilitat del PGCP, i com a tal es considera positiu.

Com que la Conselleria d'Economia i Hisenda no disposa d'un subsistema de seguiment individualitzat de les despeses amb finançament afectat i dels ingressos correlatius, aquesta Sindicatura no ha tingut accés a la informació necessària per a poder pronunciar-se sobre la raonabilitat de l'import de 6.096 milions de pessetes de desviacions de despeses amb finançament afectat que figura en el càlcul del resultat de la Liquidació del Pressupost de 2000.

La IGGV ha manifestat que, malgrat *"no poder aportar el detall sol·licitat per aqueixa Sindicatura, no obstant això ha demanat a la nova aplicació comptable, dins del projecte ECONOMIC, que ens facilite la informació establida per l'aplicació del nou Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana"*.

7.2.2 Composició de la caixa pressupostària a 31 de desembre de 2000

En el quadre 7.2 es detalla la composició de la caixa pressupostària a 31 de desembre de 2000.

COMPOSICIÓ DE LA CAIXA PRESSUPOSTÀRIA A 31/12/00	
(milions de pessetes)	
Caixa pressupostària a 31 de desembre de 1999	(174.622)
Ingressos líquids del pressupost corrent	1.167.873
Pagaments líquids del pressupost corrent	1.109.682
Contribució pressupost corrent	58.191
Ingressos líquids de pressuposts d'exercicis tancats	39.643
Pagaments líquids de pressuposts d'exercicis tancats	138.811
Contribució pressupost exercicis tancats	(99.168)
Caixa pressupostària a 31 de desembre de 2000	(215.599)

Quadre 7.2

El saldo negatiu de la caixa pressupostària s'ha incrementat en l'exercici de 2000, respecte a l'exercici anterior. El valor negatiu de la caixa pressupostària indica que estan usant-se fons extrapressupostaris per a finançar els pagaments resultants de l'execució del pressupost. La caixa total de la Generalitat al finalitzar l'exercici presentava un saldo positiu de 9.366 milions de pessetes. En l'apartat 10 d'aquest informe es detallen els aspectes més significatius sobre la Tresoreria de la Generalitat.

Com podem observar en el quadre 7.2, l'aportació del pressupost corrent a la caixa pressupostària ha sigut positiva; mentre que l'execució dels ingressos i les despeses procedents d'exercicis tancats, ha presentat un saldo negatiu entre els ingressos i els pagaments de 99.168 milions de pessetes.

Aquestes circumstàncies ens indiquen que, per a obtenir una millora de la situació financera, és necessari accentuar els esforços i implementar noves mesures encaminades a incrementar els nivells de recaptació dels drets reconeguts, sobretot en els que es refereixen a drets liquidats en exercicis anteriors.

En el quadre 7.3 es mostra l'evolució en els últims exercicis del resultat pressupostari i de la caixa pressupostària, així com de les magnituds que componen aquesta última.

EVOLUCIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI I DE LA CAIXA PRESSUPOSTÀRIA					
(milions de pessetes)					
Concepte	1996	1997	1998	1999	2000
A = Total ingressos	1.035.094	1.101.926	1.234.272	1.337.961	1.391.185
B = Total despeses	1.053.387	1.117.895	1.233.526	1.337.522	1.395.848
C = Resultat pressupostari (A-B)	(18.293)	(15.969)	746	439	(4.663)
D = Desp. amb finançament afectat	-	--	-	(10.718)	(6.096)
E = Resultat pressup. ajustat (C-D)	-	-	-	(10.279)	(10.759)
F = Total cobraments	787.610	811.057	977.720	1.019.505	1.032.894
G = Total pagaments	913.017	970.254	1.096.297	1.194.127	1.248.493
Caixa pressupostària (F-G)	(125.407)	(159.197)	(118.577)	(174.622)	(215.599)
% (F/A) Cobraments/ingressos	76	74	79	76	74
% (G/B) Pagaments/despeses	87	87	89	89	89
% (C/A) Resultat/ingressos	(2)	(1)	0	0	0
% (E/A) Resultat ajustat/ingressos	-	-	-	(1)	(1)

Quadre 7.3

7.3 Magnituds de caràcter financer

Tal i com s'indica en l'apartat 15 d'aquest informe, formant part del Compte de l'Administració la IGGV ens ha tramés el Balanç de Situació al tancament de l'exercici i el Quadre de Finançament.

Adicionalment, aquesta institució va sol·licitar a la IGGV que ens enviés el Compte de Resultats corresponent a l'exercici de 2000.

D'acord amb les dades rebudes, el resultat economicopatrimonial de l'exercici de 2000 és el que detallam en el quadre 15.3. A partir d'aqueix resultat corrent de l'exercici i computant la modificació dels drets i les obligacions provinents d'exercicis anteriors, a més dels resultats extraordinaris, el resultat de l'exercici és el que figura en el quadre 15.4 (apartat 15, "Balanç de Situació i Quadre de Finançament").

7.4 Comentaris als resultats de l'exercici pressupostari i economicopatrimonial

A partir de treball realitzat per aquesta institució, i segons la diferent incidència dels principis comptables respecte del resultat pressupostari i del resultat economicopatrimonial, es comenten determinats aspectes que incideixen en aquest últim, i que podrien incidir en aquell en sentit positiu o negatiu.

a) Quant a l'Estat d'Ingressos

- a.1) Conformement a l'ordre de 12 de desembre de 1994, i formant part del resultat pressupostari a 31 de desembre de 2000, figuren ingressos en fase de drets definites. En els apartats 5 i 8 d'aquest informe, s'inclouen les conclusions de la revisió efectuada sobre la liquidació de l'Estat d'Ingressos de 2000, sobre els drets provinents d'exercicis anteriors i de manera concreta sobre la situació dels drets definites a 31 de desembre de 2000.
- a.2) Segons que comentem en l'apartat 11 d'aquest informe, la variació neta anual de l'import total de les operacions de tresoreria a curt termini ha ascendit a 35.431 milions de pessetes. Aquestes operacions han tingut un tractament extrapressupostari, d'acord amb la normativa comptable vigent en la Generalitat Valenciana.

Si s'havien tingut en compte els principis comptables públics de general acceptació, aquesta variació neta caldria haver-la imputada a pressupost, mitjançant un ajust positiu en el pressupost d'ingressos, capítol IX, "Passius financers".

b) Quant a l'Estat de Despeses

- b.1) Les despeses d'exercicis anteriors que han sigut imputades al pressupost corrent de 2000, han ascendit a 46.504 milions de pessetes (nòmines, Seguretat Social de l'ocupador i d'altres obligacions del PASCs, així com les obligacions adquirides en els capítols IV i VII de despeses).
- b.2) La informació rebuda de la Conselleria de Sanitat ha posat de manifest la realització de despeses, en l'exercici de 2000, que han generat obligacions no reconegudes a 31 de desembre del mateix any per import de 74.066 milions de pessetes (48.552 milions de pessetes corresponents a despeses de funcionament i 25.514 milions de pessetes corresponents a transferències corrents). L'informe de fiscalització dels programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat (PASCs), figura en el volum II del present informe, on es comenta amb detall aquesta circumstància.
- b.3) No s'hi han comptabilitzat, en l'exercici de 2000, les obligacions corresponents a la part variable de la nòmina i dels substituïts de IT de desembre de 2000 del personal dels PASCs, per un import de 1.964 milions de pessetes. Tampoc no s'han comptabilitzat obligacions incorregudes a 31 de desembre de 2000 en concepte de Seguretat Social a càrrec de l'ocupador pel personal dels PASCs, per import de 2.753 milions de pessetes. En l'apartat 6.2 d'aquest informe comentem aquests aspectes. En al·legacions, la IGGV indica que els dits aspectes, per raó de les seues característiques, no tenen incidència en el resultat de l'exercici.
- b.4) En l'apartat 6.4 d'aquest informe, hem analitzat l'execució de les subvencions concedides per la Generalitat. Les proves realitzades han posat de manifest l'existència de despeses incorregudes per aquest concepte al finalitzar l'exercici i no comptabilitzades per un import de 657 milions de pessetes. Així mateix, i en

relació a la contractació (que hem comentat en l'apartat 6.3 de l'informe), s'ha posat de manifest l'existència de despeses incorregudes per aquest concepte al finalitzar l'exercici i no comptabilitzades per import de 4.247 milions de pessetes.

7.5 Conclusions

- a) El resultat de l'exercici de 2000, abans de considerar les desviacions de despeses amb finançament afectat, presenta -segons la informació facilitada per la IGGV- un saldo negatiu (dèficit) de 4.663 milions de pessetes. Després de restar l'import de les desviacions de finançament derivades de despeses amb finançament afectat, el resultat pressupostari ajustat s'ha quantificat en un dèficit de 10.759 milions de pessetes.

En relació a les desviacions de finançament que figuren en la Liquidació del Pressupost presentada per la IGGV, han sorgit els comentaris expressats en l'apartat 7.2.1 anterior.

- b) Les comprovacions realitzades la llarg del treball de fiscalització, han posat de manifest que els estats comptables que componen la Liquidació del Pressupost de l'exercici de 2000 estan suportades i són conformes amb les dades que sorgeixen dels llibres majors i dels altres registres comptables presentats a aquesta Sindicatura; llevat del que hem comentat ja sobre les despeses amb finançament afectat.
- c) Les diverses proves efectuades en les diferents àrees que comprenen la fiscalització, han posat de manifest determinats aspectes, que hem comentat en l'apartat 7.4 anterior.
- d) El resultat pressupostari de l'exercici de 2000 ha sigut elaborat seguint els criteris marcats en l'ordre de 12 de desembre de 1994 de la Conselleria d'Economia i Hisenda. Mitjançant l'ordre de 16 de juliol de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, s'ha aprovat el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, que entrarà en vigor el primer de gener de 2002 i significarà l'equiparació del règim de comptabilitat pública valenciana al del PGCP estatal, una millora substancial en la presentació dels estats comptables i una major homogeneïtat de la informació comptable, respecte d'altres administracions, a partir d'aqueix exercici.
- e) Quant als imports pendents de cobrament, es reitera la necessitat de revisar-ne la cobrabilitat al final de l'exercici, en especial la dels de major antiguitat, a fi de calcular l'efecte que sobre el resultat puguen tenir els drets de dubtós cobrament.
- f) El saldo de caixa pressupostària a 31 de desembre de 2000 ha sigut negatiu, en un import de 215.599 milions de pessetes, amb un increment en el dèficit de caixa pressupostària respecte de l'exercici anterior. La inversió o reducció de la tendència a l'augment del dèficit de caixa pressupostària, exigeix la implantació

d'actuacions dirigides a millorar els "ratios" de cobrament dels drets de la Generalitat Valenciana.

SECCIÓ III

ESTAT DEMOSTRATIU DEL'EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DELS VALORS PENDENTS DE COBRAMENT I DE LES OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT PROCEDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS

8. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT D'EXERCICIS ANTERIORS

8.1 Informació pressupostària i aspectes significatius

Formant part del Compte de l'Administració, la Intervenció General ha presentat l'execució per capítols, articles i conceptes pressupostaris dels drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 2000; així com les notes explicatives corresponents, en la Memòria d'Ingressos.

Aquesta Sindicatura de Comptes ha elaborat, a partir de la documentació facilitada per la IGGV, el quadre següent, que mostra en milions de pessetes l'execució en l'exercici de 2000 dels drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS DE 2000								
Execució per articles i capítols dels drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors								
(milions de pessetes)								
Codi	Denominació	Pressup. definitiu	Ingressos líquids	Pendent cobr.	Total ingressos	Drets anul.lats	% Grau execució	% Grau realitz.
		(1)	(2)	(3)	(4)=(2)+(3)	(5)=(1)-(4)	(4)/(1)	(2)/(4)
10	Sobre el capital	16.619	1.762	11.056	12.818	3.801	77	14
11	Sobre el patrimoni	182	14	154	168	14	92	8
12	Sobre la renda P.F. (tram autonòmic)	14.414	1.151	13.263	14.414	0	100	8
I	Imposts directes	31.215	2.927	24.473	27.400	3.815	88	11
20	Transmis. patrim. i actes juríd. docum.	9.448	1.626	6.595	8.221	1.227	87	20
21	Impost sobre el joc del 'bingo'	114	21	88	109	5	96	19
29	Impost sobre el luxe	67	0	9	9	58	13	0
II	Imposts indirectes	9.629	1.647	6.692	8.339	1.290	87	20
30	Preus públics	1.252	605	643	1.248	4	100	48
31	Taxes per prestació de serveis	276	47	229	276	0	100	17
33	Taxes i exaccions sobre el joc	1.178	120	472	592	586	50	20
37	Multes i sancions	4.924	764	3.552	4.316	608	88	18
38	Ingres. financers per motius tributaris	3.453	255	2.634	2.889	564	84	9
39	D'altres ingressos	4.689	1.936	2.703	4.639	50	99	42
III	Taxes i d'altres ingressos	15.772	3.727	10.233	13.960	1.812	89	27
40	Transfs. corrents de l'Admó. de l'Estat	52.230	7.960	44.269	52.229	1	100	15
41	D'òrgans. autònoms administratius	2	2	0	2	0	100	100
43	De la Seguretat Social	104.190	0	104.190	104.190	0	100	0
44	D'ens territorials	334	265	69	334	0	100	79
45	D'altres ens públics	9	0	9	9	0	100	0
48	De famílies-instits. sense fins de lucre	38	15	23	38	0	100	39
49	De l'exterior	15.266	9.850	5.416	15.266	0	100	65
IV	Transferències corrents	172.069	18.092	153.976	172.068	1	100	11
50	Interessos	93	65	27	92	1	99	71
52	D'altres rendes	16	0	16	16	0	100	0
V	Ingressos patrimonials	109	65	43	108	1	99	60
70	De l'Administració de l'Estat	52.166	3.598	48.536	52.134	32	100	7
71	D'òrgans. autònoms administratius	82	0	82	82	0	100	0
74	D'ens territorials	2.174	146	2.028	2.174	0	100	7
78	De famílies i instits. sense fins de lucre	1	0	1	1	0	100	0
79	De l'exterior	33.030	9.372	23.611	32.983	47	100	28
VII	Transferències de capital	87.453	13.116	74.258	87.374	79	100	15
80	Alienació invers. financ. en el S. P.	385	0	385	385	0	100	0
81	Alien. d'altres invers. financ. perman.	303	14	288	302	1	100	5
82	Fiances i dipòsits constituït ts. Reintegrs	1.316	0	1.316	1.316	0	100	0
83	Alienació invers. financeres temporals	205	55	150	205	0	100	27
VIII	Actius financers	2.209	69	2.139	2.208	1	100	3
	TOTAL	318.456	39.643	271.814	311.457	6.999	98	13

Quadre 8.1

Els drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors incorporats a l'exercici de 2000, s'eleven a un total de 318.456 milions de pessetes; d'aquests, en corresponen 119.376 milions de pessetes a drets pendents de cobrament de l'exercici de 1999, i la resta, per un import de 199.080 milions de pessetes, en correspon a drets amb origen en els exercicis de 1998 i anteriors.

Durant l'exercici de 2000 s'han anul.lat drets d'exercicis anteriors per un total de 6.999 milions de pessetes, que constitueixen el 2% dels drets incorporats, amb una reducció enfront dels drets anul.lats en l'exercici de 1998, en què ascendiren a 15.808 milions de pessetes (6% dels drets incorporats en aqueix exercici).

Al seu torn, els drets cobrats en l'exercici ascendiren a 39.643 milions de pessetes, equivalents al 13% dels drets nets de l'exercici. Els drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici, per un import de 271.814 milions de pessetes, representen el 85% dels drets nets de l'exercici; cosa que denota un increment de 36%, respecte de la situació al tancament de l'exercici anterior.

Dels 6.999 milions de pessetes de drets anul.lats en l'exercici, el 55% en correspon a drets imputats al capítol I, "Imposts directes", procedents de l'Impost sobre Successions i Donacions; mentre que les anul.lacions del capítol III, "Taxes i d'altres ingressos", suposen el 26% del total de drets anul.lats en l'exercici.

Segons l'exercici d'origen, les anul.lacions de drets procedents de 1999 en constitueixen el 37% del total; mentre que els drets amb origen en l'exercici de 1995 i anteriors representen el 21% dels drets anul.lats en l'exercici de 2000.

Aquesta Sindicatura de Comptes ha seleccionat una mostra d'anul.lacions de drets realitzades en l'exercici, a l'objecte de verificar-ne la raonabilitat i l'adequat suport documental. La revisió efectuada ha posat de manifest que les anul.lacions efectuades estan adequadament formalitzades; llevat de les procedents de liquidacions tributàries.

Quant a la justificació documental, l'anàlisi efectuada ha evidenciat l'existència d'anul.lacions per import de 1.544 milions de pessetes (22% del total d'anul.lacions) que es fonamenten en un inadequat reconeixement comptable en l'origen d'aqueixos drets.

D'altra banda, la revisió efectuada sobre una mostra d'anul.lacions de liquidacions tributàries realitzades pels Serveis Territorials de la Conselleria d'Economia i Hisenda de València, corresponents a impostos de Successions i Donacions i sobre el Luxe, ha posat de manifest que tots els expedients d'anul.lació es troben justificats de manera adequada i suficient.

Aquesta Sindicatura de Comptes ha elaborat, a partir de la documentació facilitada, el quadre següent, que mostra en milions de pessetes la composició per saldos dels drets d'exercicis anteriors pendents de cobrament a 31 de desembre de 2000.

Codi	Denominació	Drets definites	Drets reconeguts	Ingressos proposats	Total pent. cobr. 31/12/00
10	Sobre el capital	0	11.056	0	11.056
11	Sobre el patrimoni	0	154	0	154
12	Sobre Renda Persones Físiques (tram autonòmic)	11.151	2.112	0	13.263
I	Imposts directes	11.151	13.322	0	24.473
20	Transmis. patrimon. i actes jurídics documentats	0	6.595	0	6.595
21	Impost sobre el joc del 'bingo'	0	89	0	89
29	Impost sobre el luxe	0	8	0	8
II	Imposts indirectes	0	6.692	0	6.692
30	Preus públics	0	628	15	643
31	Taxes per prestació de serveis	0	219	10	229
33	Taxes i exaccions sobre el joc	0	472	0	472
37	Multes i sancions	0	3.544	9	3.553
38	Ingressos financers per motius tributaris	0	2.634	0	2.634
39	D'altres ingressos	1.819	850	34	2.703
III	Taxes i d'altres ingressos	1.819	8.347	68	10.234
40	Transferències corrents de l'Admó. de l'Estat	31.026	13.244	0	44.270
43	De la Seguretat Social	101.006	3.184	0	104.190
44	D'ens territorials	0	68	0	68
45	D'altres ens públics	0	9	0	9
48	De famílies-institucions sense fins de lucre	0	23	0	23
49	De l'exterior	162	5.254	0	5.416
IV	Transferències corrents	132.194	21.782	0	153.976
50	Interessos	0	20	7	27
52	D'altres rendes	0	14	2	16
V	Ingressos patrimonials	0	34	9	43
70	De l'Administració de l'Estat	45.165	3.371	0	48.536
71	D'organismes autònoms administratius	0	82	0	82
74	D'ens territorials	0	2.029	0	2.029
78	De famílies i institucions sense fins de lucre	0	1	0	1
79	De l'exterior	9.431	14.179	0	23.610
VII	Transferències de capital	54.596	19.662	0	74.258
80	Alienació inversions financeres en el sector públic	0	385	0	385
81	Alien. d'altres invers. financeres permanents	0	277	10	287
82	Fiances i dipòsits constituïts. Reintegraments	0	1.316	0	1.316
83	Alienació inversions financeres temporals	0	150	0	150
VIII	Actius financers	0	2.128	10	2.138
TOTAL		199.760	71.967	87	271.814

Quadre 8.2

D'un total de 271.814 milions de pessetes de drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici, en correspon un 73% a drets definits; mentre que el restant 27% es troba en situació de drets reconeguts o d'ingressos proposats.

Quant al saldo de drets definits, hi destaquen els relatius a l'article 43, "Transferències corrents de la Seguretat Social", que constitueixen el 51% del dit saldo i que representen un 38% del total de drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici.

L'origen d'aquest saldo es troba en les mesures pendents d'ajust i en el reconeixement real de la despesa pública en matèria d'assistència sanitària de l'INSALUD, així com en la compensació de desequilibris financers territorials (desplaçats 94/96); segons que es recull en la Memòria d'Ingressos. En aquest sentit, el quadre següent mostra en milions de pessetes el detall per exercicis d'origen dels drets pendents de cobrament relatius a les transferències corrents de la Seguretat Social.

Exercici d'origen	Total pent. cobr. Seguretat Social
1990	1.293
1994	7.483
1995	9.273
1996	56.232
1997	12.785
1998	17.124
TOTAL	104.190

Quadre 8.3

Aquests saldos resulten idèntics als existents al tancament de l'exercici de 1999. Aquest fet, unit a l'antiguitat dels dits saldos, evidencia la possibilitat que no es puguin cobrar.

Al seu torn, l'article 70, "Transferències de capital de l'Administració de l'Estat", representa el 23% del saldo de drets definits al tancament de l'exercici i el 18% del total de drets pendents de cobrament. Entre el saldo de dret definits, es troba un import de 44.981 milions de pessetes que correspon al document-marc signat el 29 de desembre de 1999 entre el Ministeri d'Economia i Hisenda i la Generalitat Valenciana, per a finançar determinades obres d'infraestructura a la Comunitat Valenciana. En al·legacions, la Sotssecretaria de Política Pressupostària i Tresor indica, quant al citat document, que estan realitzant-se les gestions oportunes per a cobrar l'import indicat.

Un altre article significatiu és el 40, "Transferències corrents de l'Administració de l'Estat", que constitueix el 16% del saldo de drets definits i el mateix percentatge del total de drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici. Els imports més significatius inclosos en aquest saldo són els relatius a la participació en els ingressos de l'Estat pro-

cedents de 1999 i 1998, que pugen a 23.488 i 12.245 milions de pessetes respectivament, i a les transferències de l'Estat corresponents a l'àrea d'Infraestructures i Transport, per un import de 7.098 milions de pessetes, procedents dels exercicis de 1998 i anteriors; segons que es recull en la Memòria del dit exercici.

Els drets definits, d'acord amb l'ordre de 12 de desembre de 1994, s'integren en el saldo de drets d'exercicis anteriors pendents de cobrament a 31 de desembre de 2000. Aquesta Sindicatura considera -tal com ha exposat ja en informes anteriors- que, una vegada ha transcorregut més d'un exercici des del seu registre comptable, els haurien d'haver passats a la fase de drets reconeguts, o bé haver-los cobrats. En aquest sentit, cal recomanar que el centre directiu corresponent analitzi la cobrabilitat d'aqueixos drets i que, si és el cas, efectue les operacions comptables oportunes.

La composició dels drets d'exercicis anteriors pendents de cobrament al tancament de l'exercici de 2000, atenent al seu exercici d'origen, es detalla en el quadre següent.

Capítol	Exercici d'origen					Total
	1995 i ants.	1996	1997	1998	1999	
I Imposts directes	1.701	1.668	1.067	14.760	5.276	24.472
II Imposts indirectes	2.699	771	591	1.178	1.455	6.694
III Taxes i d'altres ingressos	2.870	636	1.611	1.127	3.988	10.232
IV Transferències corrents	21.108	58.246	15.396	31.658	27.569	153.977
V Ingressos patrimonials	31	3	4	4	2	44
VII Transferències de capital	5.370	981	1.596	7.750	58.560	74.257
VIII Actius financers	1.841	251	14	10	22	2.138
TOTAL	35.620	62.556	20.279	56.487	96.872	271.814

Quadre 8.4

Els drets pendents de cobrament amb origen en els exercicis de 1996 i 1999 constitueixen, entre tots dos, el 59% del total de drets d'exercicis anteriors pendents de cobrament a 31 de desembre de 2000.

Quant als drets amb origen en els exercicis de 1995 i anteriors, l'anàlisi efectuada per aquesta Sindicatura ha posat de manifest que, d'un total de drets incorporats al començament de 39.159 milions de pessetes, durant l'exercici se n'han anul.lat drets per import de 1.485 milions de pessetes i que els drets cobrats han sigut de 2.054 milions de pessetes; cosa que determina un nivell de realització del 6%.

Pel que fa als drets amb origen en l'exercici de 1996, l'anàlisi efectuada per aquesta Sindicatura ha posat de manifest que, del total de drets incorporats al començament de l'e-

xercici, solament se n'han realitzats un 2% en 2000. Aquests reduïts nivells de realització podrien crear incerteses raonables sobre la cobrabilitat d'aqueixos drets.

Igual que en exercicis anteriors, el capítol més significatiu per volum de drets pendents de cobrament, és el IV, "Transferències corrents", puix que en constitueix el 57% del total. Tal i com hem exposat anteriorment, en el saldo d'aquest capítol tenen una participació molt significativa els drets pendents de cobrament corresponents a les transferències de la Seguretat Social, l'origen i composició dels quals hem mostrat en el quadre 8.3 anterior.

D'altra banda, també és significatiu el saldo pendent de cobrament en el capítol VII, "Transferències de capital", que en representa el 27% del volum total. Entre el dit saldo, destaca el dret definit pendent de cobrament per import de 44.981 milions de pessetes amb origen en 1999, que ja hem comentat en paràgrafs anteriors.

Aquesta Sindicatura de Comptes ha seleccionat una mostra de documents comptables d'ingressos líquid (documents MI), a fi de verificar-ne la raonabilitat i l'adequat suport documental. Les proves efectuades han posat de manifest que la documentació justificativa dels apunts seleccionats és adequada i suficient.

8.2 Conclusions i recomanacions

- a) Les anul·lacions de drets efectuades en l'exercici, per un import de 6.999 milions de pessetes, equivalen al 2% dels drets incorporats, amb una reducció significativa respecte del percentatge de drets anul·lats de l'exercici anterior. Segons la revisió efectuada sobre una mostra d'anul·lacions de drets, hi ha un import de 1.544 milions de pessetes (22%) que es fonamenta en un inadequat reconeixement de drets en exercicis anteriors.
- b) El grau de realització dels drets al tancament de l'exercici és del 13%, que es considera reduït.
- c) Entre el saldo final de drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici, destaquen les transferències corrents de la Seguretat Social de 1998 i exercicis anteriors, per import de 104.190 milions de pessetes, i la participació en els ingressos de l'Estat de 1998 i 1999, per un import de 35.654 milions de pessetes.

També es troba pendent de cobrament l'import de 44.981 milions de pessetes, amb origen en l'exercici de 1999, derivat del document-marc de 29 de desembre de 1999, signat entre el Ministeri d'Economia i Hisenda i la Generalitat Valenciana.

L'entrada en vigor, el primer de gener de 2002, del PGCP, implicarà la implantació de mecanismes de control sobre el reconeixement dels ingressos i sobre la seua cobrabilitat.

- d) En funció dels punts descrits anteriorment, aquesta Sindicatura ha d'insistir en les RECOMANACIONS següents, que ja han sigut formulades en exercicis anteriors.
- Abans del tancament pressupostari, cal revisar els drets pendents comptabilitzats, per tal que figuren com a tals els que tinguen una cobrabilitat raonablement justificada, i anular els que pertoque mitjançant el corresponent expedient motivat, a fi que no formen part del resultat pressupostari.
 - Caldrà intensificar de manera especial les accions encaminades a cobrar aquells deutes amb origen molt antic, així com els de major importància econòmica.
 - No es poden usar, per a finançar despeses, els drets pendents de cobrament que es consideren de difícil o impossible realització.

9. OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT D'EXERCICIS ANTERIORS

9.1 Informació pressupostària i aspectes significatius

Les obligacions pendents de pagament al començament de l'exercici de 2000 procedents d'exercicis anteriors, s'eleva a 143.395 milions de pessetes. En el quadre 9.1 es mostra, a partir de la informació presentada per la IGGV, l'execució per capítols d'aqueixes despeses en l'exercici de 2000 (en milions de pessetes).

Capítol	Obligs. pents. 1/01/00	Obligacions anul.lades	Obligacions netes	Pagaments realitzats	Obligs. pents. 31/12/00	Grau complim.
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)=(3)-(4)	(6)=%(4)/(3)
Despeses de personal	7.773	0	7.773	7.553	220	97
Despeses funcionament	33.323	65	33.258	32.751	507	98
Despeses financeres	2.921	2.749	172	170	2	99
Transferències corrents	39.589	116	39.473	39.167	306	99
Operacions corrents	83.606	2.930	80.676	79.641	1.035	99
Inversions reals	34.148	13	34.135	33.980	155	100
Transferències de capital	24.780	3	24.777	24.594	183	99
Operacions de capital	58.928	16	58.912	58.574	338	99
Actius financers	861	215	646	596	50	92
Operacions financeres	861	215	646	596	50	92
Total exercicis tancats	143.395	3.161	140.234	138.811	1.423	99

Quadre 9.1

Les proves efectuades per a verificar la incorporació dels imports pendents de pagament procedents d'exercicis anteriors, han posat de manifest que les han realitzades de forma adequada.

Durant l'exercici de 2000, s'han anul.lat obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors per import de 3.161 milions de pessetes.

A l'objecte de verificar l'adequació de l'anul.lació d'obligacions d'exercicis anteriors, hem sol.licitat el suport documental de l'anul.lació d'obligacions per un import de 2.749 milions de pessetes, un 87% del total d'obligacions anul.lades en l'exercici.

La revisió efectuada ha posat de manifest que l'expedient tramitat a aqueix efecte, no suporta adequadament l'anul.lació de les dites obligacions. Aquesta Sindicatura ve re-

comanant en els seus informes d'analitzar la situació de les obligacions pendents de pagament que tinguin certa antiguitat, per tal de -si és el cas- procedir-ne a l'anul·lació; però aquesta anul·lació ha de basar-se en una justificació adequada i documentada.

En el quadre 9.2 es detallen, en milions de pessetes, les obligacions procedents d'exercicis anteriors, segons l'exercici de procedència.

Exercici d'origen	Obligs. pents. 01-01-00	Obligacions anul·lades	Obligacions netes	Pagaments realitzats	Obligs. pents. 31/12/00	% S/ total	% Grau complim.
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)=(3)-(4)		(6)=%(4)/(3)
Anteriors a 1996	886	32	854	8	846	59	1
1996	3.219	2.975	244	18	226	16	7
1997	155	1	154	93	61	4	60
1998	327	1	326	236	90	6	72
1999	138.808	152	138.656	138.456	200	14	100
TOTAL	143.395	3.161	140.234	138.811	1.423	100	99

Quadre 9.2

9.2 Conclusions i recomanacions

- a) Les obligacions pendents de pagament procedents d'exercicis anteriors incorporades a l'exercici de 2000, han ascendit a 143.395 milions de pessetes. Durant l'exercici s'han efectuat pagaments per import de 138.811 milions de pessetes, que donen un grau de compliment de les obligacions netes del 99%.
- b) La incorporació de les obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors als estats comptables de l'exercici de 2000, s'han realitzat de forma adequada.
- c) Durant l'exercici de 2000, s'han produït anul·lacions d'obligacions procedents d'exercicis anteriors per import de 3.161 milions de pessetes. Les anàlisis fetes sobre una mostra de les anul·lacions realitzades, han posat de manifest que aquestes no estaven adequadament suportades.
- d) Quan les obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors tenen una antiguitat significativa, és recomanable d'analitzar la seua exigibilitat i, en el cas de resultar provat que els deutes comptabilitzats al seu dia no resulten ja exigibles, cal anul·lar-los. Això no obstant, els expedients que es tramiten a aqueix efecte, hauran de documentar i provar de forma adequada i suficient la no exigibilitat dels deutes.

SECCIÓ IV

TRESORERIA

10. COMPTE GENERAL DE TRESORERIA

10.1 Composició i aspectes significatius

D'acord amb el principi pressupostari d'unitat de caixa, establert en l'article tercer del TRLHPGV, la Tresoreria de la Generalitat Valenciana registra els saldos de tresoreria de les operacions pressupostàries i extrapressupostàries realitzades en l'exercici.

Aquesta Sindicatura de Comptes ha elaborat, a partir de la informació facilitada per la IGGV, el quadre següent, que mostra en milions de pessetes el resum dels moviments produïts en la Tresoreria de la Generalitat Valenciana durant l'exercici de 2000.

Concepte	Pressupostaris	Extrapressuposts.	Total
Saldo a 31-12-99	(174.622)	183.298	8.676
Més cobraments			2.109.945
Pressupostaris	1.207.516		
Extrapressupostaris		902.429	
Menys pagaments			2.109.255
Pressupostaris	1.248.493		
Extrapressupostaris		860.762	
Saldo a 31-12-00	(215.599)	224.965	9.366

Quadre 10.1

Al tancament de l'exercici de 2000, el saldo total de la Tresoreria de la Generalitat Valenciana és de 9.366 milions de pessetes. El dit saldo és el resultat d'una caixa pressupostària negativa de 215.599 milions de pessetes i d'un saldo positiu de caixa extrapressupostària de 224.965 milions de pessetes. A continuació se'n mostra, en milions de pessetes, l'evolució respecte de l'exercici anterior.

Concepte	Saldo 31-12-99	Saldo 31-12-00	Variació	
			Import	%
Caixa pressupostària	(174.622)	(215.599)	(40.977)	(23%)
Caixa extrapressupostària	183.298	224.965	41.667	23%
TOTAL	8.676	9.366	690	8%

Quadre 10.2

D'acord amb l'ordre de 2 de maig de 1990 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, els fons de la Tresoreria de la Generalitat Valenciana es classifiquen en quatre grups de comptes: els generals, els de fiances, els avançaments de caixa fixa i els comptes operatius interns. Aquesta Sindicatura de Comptes ha elaborat, a partir de la informació facilitada, el quadre següent, que mostra en milions de pessetes el detall de la situació dels dits comptes a 31 de desembre de 2000.

TIPUS DE COMPTES	Saldo 31-12-00 (milions de pessetes)
Comptes generals	
Bankinter	39
B. Bilbao-Vizcaya	40
B. Bilbao-Vizcaya	54
B. Bilbao-Vizcaya	20
B. Central Hispano	40
B. Crédito Local	62
B. Espanya	18
B. Español de Crédito	23
Bancaixa Exprop. SPTA	377
Bancaixa	130
Bancaixa P.T. Ciutat de la Llum	75
Banc de València	40
Caixa Estalvis Mediterrani	40
Caixa Rural València	45
Caixa Rural València	1
Caixa Rural València	123
Caixa Rural València	7
Caixa Pensions (Ll. G.)	71
Caixa Pensions (Ll. G.)	
Caixa Pensions	40
Total comptes generals	1.245
Comptes de fiances	
Bancaixa València (Fiances)	2.163
Bancaixa Castelló (Fiances)	879
Bancaixa València (Fiances concert)	4.360
C.A.M. Alacant (Fiances)	653
Total comptes fiances	8.055
Avançaments de caixa fixa	66
Comptes operatius interns	0
TOTAL TRESORERIA	9.366

Quadre 10.3

a) Comptes generals i de fiances

Els comptes generals, amb un saldo de 1.245 milions de pessetes, representen el 13% del saldo total dels fons de tresoreria al tancament de l'exercici. Aquests comptes són gestionats per la Sotssecretaria de Política Pressupostària i Tresor de la Conselleria d'Economia i Hisenda.

Els comptes de fiances recullen els dipòsits per arrendaments urbans constituïts davant l'Administració de la Generalitat Valenciana i són gestionats, igual que els comptes generals, per la Sotssecretaria de Política Pressupostària i Tresor. El seu saldo, al tancament de l'exercici, per un total de 8.055 milions de pessetes, constitueix el 86% del saldo total de la Tresoreria de la Generalitat en aqueixa data.

En relació a la normativa aplicable, el decret 174/2000, de 5 de desembre, del Govern Valencià, estableix els criteris d'adjudicació dels comptes corrents i d'altres serveis financers de la Generalitat Valenciana, i deroga (en tot allò que s'opose al que es preceptua en aquest decret) el decret 63/1990 i l'ordre de 2 de maig de 1990 de la Conselleria d'Economia i Hisenda.

Formant part dels comptes generals, es troben els comptes "Bancaixa, expropiació SPTA", amb un saldo al tancament de l'exercici de 377 milions de pessetes, i "Bancaixa, Parc Temàtic Ciutat de la Llum", amb un saldo de 75 milions de pessetes. Aquests comptes recullen els fons dipositats per l'entitat pública Societat Parc Temàtic d'Alacant, S.A. relatius als preus justs de les expropiacions de parcel·les incloses en l'àrea del projecte "Terra Mítica" de Benidorm i del projecte "Ciutat de la Llum" d'Alacant, que per diverses causes (propietari desconegut, controvertit, etc.), no s'han pogut fer efectius als antics propietaris.

Aquesta Sindicatura de Comptes ha sol·licitat a les entitats financeres la confirmació dels saldos a 31 de desembre de 2000, de les signatures autoritzades per a disposar de fons i aquella informació sobre aquests comptes que s'ha considerat rellevant. La informació rebuda no ha posat de manifest cap incidència significativa.

b) Comptes d'avançaments de caixa fixa

El saldo total al tancament de l'exercici dels comptes d'avançaments de caixa fixa, és de 66 milions de pessetes. Aquest import a penes constitueix l'1% del total de fons de tresoreria en aqueixa data.

A partir de la modificació efectuada a l'article 44 del TRLHPGV per l'article 20.4 de la llei 14/1997, de Mesures de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana, es va introduir en la legislació autonòmica el concepte específic de fons de caixa fixa.

El decret 24/1998, de 10 de març, va desenvolupar la regulació reglamentària del nou marc jurídic d'aquests comptes. El citat decret defineix el concepte de caixa fixa com la provisió de fons de caràcter extrapressupostari i permanent que es realitza per a les habilitacions de les distintes conselleries i entitats autònomes de caràcter administratiu, per a l'atenció immediata de despeses relatives a despeses de caràcter periòdic o repetitiu, en particular les referents a dietes, despeses de locomoció, material, conservació i manteniment i d'altres de similars característiques, sempre que tinguen crèdit adequat i suficient en el pressupost corresponent.

L'ordre de 17 d'abril de 1998 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, acordà el desenvolupament concret de diversos aspectes del funcionament d'aquests fons; fins que finalment, mitjançant l'ordre de 3 de febrer de 1999 de la mateixa Conselleria i de la Instrucció de 21 de febrer de 2000, s'ha regulat la seua comptabilitat.

Aquest nou sistema normatiu regulador dels fons de caixa fixa, té com a objectiu bàsic l'optimització dels recursos financers de la Tresoreria de la Generalitat, mitjançant l'aplicació d'una concepció global de la gestió dels fons disponibles; així com la millora del control i de la informació sobre la situació en temps real dels dits fons.

El nou sistema implementa un procediment basat en l'assignació a cada compte d'una dotació màxima global per a tot l'exercici (distribuïda mensualment); però no implica la immobilització de fons líquids, per tal com és la mateixa Tresoreria qui disposa dels fons de manera permanent, i traspasa imports líquids a cada compte segons les necessitats reals del compte mateix i segons el pla de disposició de fons anualment elaborat per la mateixa Tresoreria.

La gestió dels fons de caixa fixa, l'efectuaran els comptedonants i els habilitats designats per al compliment d'aquesta funció. Si, a conseqüència de la gestió dels fons situats en les caixes fixes, s'ocasionen perjudicis al Tresor de la Hisenda de la Generalitat Valenciana, seran responsables solidaris d'aqueixos perjudicis el comptedonant i l'habilitat.

Els responsables de cada caixa pagadora, elaboraran trimestralment una acta d'arqueig ordinari i una acta de conciliació efectuada l'últim dia del trimestre, segons uns models oficials.

Els estats de situació de caixa i de fons assenyalats en el paràgraf anterior, seran tramesos, per a la seua aprovació, a les secretaries generals o a les unitats equivalents, i aquestes n'adjuntaran una còpia per a la Intervenció Delegada corresponent.

Si hom no envia la documentació assenyalada, la Intervenció Delegada ho comunicarà a la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, la qual podrà suspendre, amb caràcter cautelar, la fiscalització formal del pagament, a més d'adoptar totes les mesures que estime oportunes per raó de la situació específica de cada cas.

Al tancament de cada exercici econòmic, hauran de quedar saldats els comptes extrapressupostaris de caixa fixa (vegeu el quadre 10.3).

En relació als comptes corresponents a l'antic sistema, queden cinc comptes de caixa fixa vigents al tancament de l'exercici de 2000, amb una dotació assignada de 2 milions de pessetes.

En aquest sentit, cal recomanar que el centre directiu corresponent adopte les mesures necessàries per a procedir a la cancel·lació total -en el menor termini possible- dels comptes que romanguen vigents i per a recuperar els fons líquids corresponents.

Segons l'article 61 del TRLHPGV, les despeses realitzades pel sistema d'avançaments de caixa fixa no estan sotmeses a fiscalització prèvia. La fiscalització plena posterior es realitzarà per mitjà d'un mostratge.

A partir de la documentació facilitada, aquesta Sindicatura de Comptes ha elaborat el quadre següent, que mostra en milions de pessetes el resum per conselleries dels comptes d'avançaments de caixa fixa, de les dotacions anuals assignades i de les despeses ateses en l'exercici de 2000 per mitjà dels dits comptes.

Conselleria	Nombre de comptes	Dotació anual	Total pagaments
Presidència de la Generalitat	10	435	423
Economia, Hisenda i Ocupació	27	674	629
Justícia i Administracions Públiques	9	533	509
Obres Públiques, Urbanisme i Transports	21	442	411
Cultura i Educació	81	1.591	1.555
Sanitat	60	12.405	12.302
Indústria i Comerç	13	244	224
Agricultura, Pesca i Alimentació	20	582	532
Medi Ambient	9	290	261
Benestar Social	28	1.377	1.368
TOTAL	278	18.573	18.214

Quadre 10.4

Segons que es desprèn del quadre citat, en l'exercici de 2000 s'han utilitzat 278 comptes per a gestionar els fons de caixa fixa, amb una dotació global anual de 18.573 milions de pessetes. A càrrec d'aquesta dotació, s'han realitzat pagaments per import de 18.214 milions de pessetes, un 98% de la dotació.

c) Comptes operatius interns

Els comptes operatius interns són comptes assignats a fins concrets que han de presentar saldo zero al tancament de l'exercici.

d) Comptes restringits d'ingressos

A més dels comptes analitzats en els apartats anteriors, la Tresoreria de la Generalitat Valenciana ha mantingut vigents durant l'exercici de 2000 diversos comptes restringits d'ingressos. Segons la documentació facilitada, al tancament de l'exercici romanien vigents un total de vint comptes d'aquest tipus, amb un saldo viu total de 37 milions de pessetes. Aquest saldo s'ha reduït sensiblement, respecte del que hi havia en l'exercici anterior, en què ascendia a 1.240 milions de pessetes.

Cal indicar, per tant, que estan portant a efecte les recomanacions que ha vingut efectuant aquesta Sindicatura de Comptes, en el sentit de cancel·lar aquells comptes d'ingressos que no han de formar part de la nova estructura de la recaptació, i de traspasar als comptes generals, al tancament de l'exercici, els saldos dels comptes de les direccions territorials de la Conselleria d'Economia i Hisenda.

e) Interessos

De la informació comptable facilitada a aquesta Sindicatura, es desprén que els interessos redituats en l'exercici de 2000 pel manteniment de saldos en els diversos comptes que conformen la Tresoreria de la Generalitat Valenciana, han ascendit a 758 milions de pessetes, dels quals al tancament de l'exercici en romanien com a pendents de cobrament un total de 123 milions de pessetes.

10.2 Conclusions i recomanacions

- a) El saldo de la Tresoreria de la Generalitat Valenciana a 31 de desembre de 2000, per un import de 9.366 milions de pessetes, és el resultat de l'addició d'una caixa pressupostària negativa de 215.599 milions de pessetes i d'una caixa d'operacions extrapressupostàries positiva per import de 224.965 milions de pessetes. El dit saldo denota un augment del 8% respecte del saldo al tancament de l'exercici anterior, a pesar que la caixa pressupostària ha augmentat el seu saldo negatiu en un 23%.
- b) Els comptes generals i de fiances, amb uns saldos al tancament de l'exercici de 1.245 i 8.055 milions de pessetes respectivament, representen en conjunt el 99% dels fons totals de la Tresoreria de la Generalitat Valenciana en aqueixa data.
- c) Cal continuar en la línia iniciada, de cancel·lar els comptes restringits d'ingressos que no corresponen als ingressos de les direccions territorials de la Conselleria d'Economia i Hisenda.

- d) En la gestió dels fons de caixa fixa i el seu control, cal aplicar-hi tots aquells aspectes inclosos en la seua regulació, en especial els establits en l'ordre de 17 d'abril de 1998.

11. ESTAT DE SITUACIÓ DE LES OPERACIONS DE TRESORERIA. ENDEUTAMENT A CURT TERMINI DE LA TRESORERIA

11.1 Informació econòmica i aspectes significatius

Les operacions de tresoreria són aquelles operacions financeres passives, formalitzades amb entitats de crèdit a un termini igual o inferior a un any, que tenen per objecte el finançament dels dèficits transitoris produïts en la tresoreria per desviacions temporals entre els fluxos monetaris d'ingressos i pagaments.

L'article 35 de la llei 10/1999, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000, recull la regulació de les operacions de tresoreria de l'exercici. El dit article faculta el conseller d'Economia i Hisenda per a autoritzar aqueixes operacions, amb el límit del 20% dels crèdits consignats per a l'exercici; segons el que es preveu en l'article 39 del TRLHPGV.

Formant part del Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana, la IGGV ha presentat l'"Estat de situació dels avançaments de tresoreria", on es detallen les operacions de tresoreria en vigor a 31 de desembre de 2000, tot indicant les dates de concessió i venciment, l'entitat financera i l'import pendent al tancament de l'exercici, el qual s'eleva -segons el dita estat- a 64.992 milions de pessetes.

Aquest import no inclou, però, 48.443 milions de pessetes corresponents al saldo disposat a 31 de desembre de 2000 per pòlisses de crèdit associades a comptes corrents de la Tresoreria.

Aquesta Sindicatura de Comptes ha elaborat, a partir de la documentació facilitada, el quadre següent que mostra en milions de pessetes l'evolució de les operacions de tresoreria en els últims exercicis.

Exercici	Import formalitzat	% Variació any anterior	Saldo viu a 31 desembre	% Variació any anterior
1996	187.515	-	91.777	-
1997	295.895	58	100.701	10
1998	315.364	7	47.794	(52)
1999	299.890	(5)	(*) 78.004	63
2000	391.747	31	(*) 113.435	45

(*) El saldo viu a 31 de desembre inclou el saldo disposat en pòlisses de crèdit associades a comptes corrents de la tresoreria, que en 1999 ascendia a 13.570 i en 2000 a 48.443 milions de pessetes.

Quadre 11.1

El saldo d'operacions de tresoreria vigents al tancament de l'exercici de 2000, per un import de 113.435 milions de pessetes, indica un increment significatiu respecte del saldo a la mateixa data de l'exercici anterior.

A continuació s'exposen els aspectes més significatius de les operacions de tresoreria formalitzades en l'exercici.

a) Préstecs de tresoreria

Els quadres següents, elaborats per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada, analitzen en milions de pessetes els moviments realitzats en l'exercici en les operacions de préstecs a curt termini de la Tresoreria de la Generalitat Valenciana.

MOVIMENT DE LES OPERACIONS DE TRESORERIA EN L'EXERCICI DE 2000								
Operació	Vigents 01/01/00		Formalitzades 2000		Cancel·lades 2000		Vigents 31/12/00	
	Nombre ops.	Import	Nombre ops.	Import	Nombre ops.	Import	Nombre ops.	Import
Préstecs curt termini	23	64.434	120	247.747	97	247.189	46	64.992

Quadre 11.2

DETALL PER ENTITATS FINANCERES DELS PRÉSTEC FORMALITZATS EN L'EXERCICI DE 2000						
Entitat financera	Total operacions		Venciment exer. 2000		Venciment exer. 2001	
	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import
A.B.N. AMOR BANK	1	59	1	59	0	0
B.N.P. Espanya	3	2.196	3	2.196	0	0
Bancaixa	7	13.968	5	6.968	2	7.000
Banco Bilbao-Vizcaya	30	73.899	15	51.976	15	21.923
Banco Central Hispano	24	44.251	19	36.930	5	7.321
Banco de Crédito Local	14	28.377	9	19.554	5	8.823
Banco de Santander	22	30.336	15	21.309	7	9.027
Banc de València	3	9.984	3	9.984	0	0
Banco Español de Crédito	7	16.356	5	10.616	2	5.740
Deutsche Bank	1	10.000	1	10.000	0	0
Caixa Galicia	3	7.488	2	5.824	1	1.664
Caixa Estalvis Mediterrani	1	1.997	1	1.997	0	0
La Caixa	1	1.349	1	1.349	0	0
Caixa Rural València	1	499	1	499	0	0
Commerzbank Aktiengesell	2	6.988	1	3.494	1	3.494
TOTALS	120	247.747	82	182.755	38	64.992

Quadre 11.3

En l'exercici de 2000 s'han formalitzat, per mitjà de préstecs, un total de 120 operacions, per un import de 247.747 milions de pessetes; d'aquestes, n'hi ha 82 operacions, amb un import de 182.755 milions de pessetes, que han sigut amortitzades en l'exercici de 2000, i les 38 operacions restants, per un import de 64.992 milions de pessetes, han quedat pendents d'amortitzar a 31 de desembre de 2000.

Els tipus d'interés resultants aplicats en les operacions concertades en l'exercici pressupostari objecte de la fiscalització, oscil·len entre el 4,83% i el 3,50% anual.

Tal i com s'aprecia en el quadre 11.2 anterior, durant l'exercici de 2000 s'han cancel·lat 97 operacions de tresoreria formalitzades en préstecs, per un import de 247.189 milions de pessetes; de les dites operacions, en corresponen 23 a operacions formalitzades en l'exercici de 1999 que estaven vigents al tancament d'aqueix exercici; mentre que les restants 74 operacions amortitzades corresponen a operacions formalitzades en l'exercici de 2000.

De la documentació facilitada es desprén que els interessos vençuts en l'exercici sumen un total de 3.178 milions de pessetes.

Com a resultat de les variacions produïdes en l'exercici, a 31 de desembre de 2000 romanien vigents un total de 46 operacions, per un import de 64.992 milions de pessetes.

El decret 187/2000, de 22 de desembre, del Govern Valencià, regula el termini del Deute Públic de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2000. L'article 1 del citat decret estableix la conversió del deute de la Tresoreria ja emés i contractat en Deute Públic de la Generalitat Valenciana.

D'acord amb això, a 31 de desembre de 2000 es van reconvertir 78.004 milions de pessetes de deute de Tresoreria ja emés i contractat, en Deute Públic de la Generalitat Valenciana, a càrrec de l'endeutament del dit exercici (vegeu els apartats 5.4, "Passius financers", i 12, "Deute Públic").

b) Pòlisses de crèdit

Durant l'exercici de 2000, la Generalitat Valenciana ha seguit usant en les operacions de tresoreria la figura del compte de crèdit operatiu. Aquesta figura es materialitza en una pòlissa de crèdit associada a un compte corrent de la Tresoreria, amb funcionament de compte corrent quan presenta saldo deutor, i de compte de crèdit per als saldos creditors, amb un límit màxim de disposició fixat en el document mercantil corresponent. Bàsicament, aquests comptes tenen com a finalitat cobrir els saldos excedits en els comptes corrents, per tal d'evitar els tipus d'interés passius que generalment apliquen les entitats financeres als saldos creditors en comptes corrents.

A partir de la documentació facilitada, aquesta Sindicatura ha elaborat el quadre següent, que mostra en milions de pessetes el detall de les pòlisses de crèdit formalitzades en l'exercici i vigents a 31 de desembre de 2000.

Entitat financera	Límit disposic.	Data formalitz.	Data venciment	Tipus interès actiu (*)	Tipus interès passiu (*)
Banco Español de Crédito	10.000	1/1/00	31/12/00	Euribor - 0,12	Euribor
Caixa Rural de València	3.000	1/11/00	31/12/01	Euribor - 0,02	Euribor
Banc de València	3.000	1/11/00	31/12/01	Euribor - 0,02	Euribor
La Caixa	15.000	1/11/00	31/12/01	Euribor - 0,09	Euribor
Caixa d'Estalvis del Mediterrani	15.000	1/11/00	31/12/01	Euribor - 0,06	Euribor
Banco Bilbao-Vizcaya Argentaria	15.000	1/11/00	31/12/01	Euribor - 0,02	Euribor
Bancaixa	15.000	1/11/00	31/12/01	Euribor - 0,02	Euribor
Banco Santander Central Hispano	15.000	1/11/00	31/12/01	Euribor	Euribor
TOTAL	91.000				

(*) Euribor a 1 mes.

Quadre 11.4

El detall de les pòlisses de crèdit formalitzades en l'exercici de 2000 i cancel·lades amb anterioritat al seu tancament, s'ofereix a continuació.

Entitat financera	Límit disposic.	Data formalitz.	Data venciment	Tipus interès actiu (*)	Tipus interès passiu (*)
Banco Central Hispano	10.000	01/01/00	31/12/00	Euribor - 0,07	Euribor
Bancaixa	10.000	01/01/00	31/12/00	Euribor - 0,1	Euribor
Argentaria	10.000	01/01/00	31/12/00	Euribor - 0,2	Euribor
Caixa Rural de València	3.000	01/01/00	31/12/00	Euribor	Euribor
Caixa d'Estalvis del Mediterrani	10.000	01/01/00	31/12/00	Euribor - 0,1	Euribor
Banco Bilbao-Vizcaya	10.000	01/01/00	31/12/00	Euribor - 0,13	Euribor
TOTAL	53.000				

(*) Euribor a 1 mes.

Quadre 11.5

D'acord amb les dades anteriors, durant l'exercici de 2000 s'han formalitzat un total de catorze pòlisses de crèdit, amb un límit de disposició de 144.000 milions de pessetes. D'aquestes, n'han cancel·lades sis, el límit de disposició de les quals era de 53.000 mili-

ons de pessetes. Els interessos comptabilitzats per aquestes operacions en l'exercici ascendien a un total de 1.029 milions de pessetes (vegeu l'apartat 6.5.1, "Despeses financeres").

A continuació detallem el saldo creditor d'aquestes operacions al tancament de l'exercici (en milions de pessetes)

Entitat financera	Saldo disposat a 31-12-00
La Caixa	1.262
Banco Santander Central Hispano	9.231
Bancaixa	9.834
Banc de València	2.063
Caixa Rural de València	2.910
Caixa d'Estalvis del Mediterrani	10.671
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria	12.472
TOTAL	48.443

Quadre 11.6

c) Límit a les operacions de tresoreria

El TRLHPGV estableix en l'article 39 un límit màxim al saldo viu de les operacions de tresoreria del 20% dels crèdits consignats per a l'exercici. Com que els crèdits definitius del pressupost corrent per a l'exercici de 2000 s'eleva a un total d'1.272.768 milions de pessetes, el límit anteriorment assenyalat s'eleva a un import de 254.554 milions de pessetes. Per tant, el saldo de les operacions de tresoreria vigents al tancament de l'exercici de 2000, per un import de 113.435 milions de pessetes, respecta el límit establert en la normativa aplicable.

d) Comptabilitat de les operacions de tresoreria

Les operacions de tresoreria han sigut registrades en el subsistema comptable de fons extrapressupostaris de la Generalitat Valenciana, igual com en exercicis anteriors. Al seu torn, els interessos d'aquestes operacions, els han registrats en el capítol III de l'Estat de Despeses, "Despeses financeres".

e) D'altres operacions

En l'exercici de 2000, igual que succeí en exercicis anteriors, la Generalitat Valenciana ha realitzat cinc operacions d'avançaments de pagaments amb dues empreses públiques i d'altres ens públics de la Generalitat Valenciana.

Aquestes operacions financeres a curt termini han sigut formalitzades entre la Generalitat Valenciana i diverses entitats de crèdit, amb la finalitat de prestar el servei de tresoreria a la Generalitat Valenciana. Mitjançant aquestes operacions, les entitats de crèdit avancen a les empreses i d'altres ens públics els imports de les obligacions concretes amb tals ens per la Generalitat, i és la mateixa Generalitat qui se'n fa càrrec del finançament; tal i com es dedueix de l'anàlisi dels distints convenis i dels documents comptables OK corresponents.

El registre comptable d'aquestes operacions es realitza imputant tant l'obligació, com el pagament, en el capítol de despeses corresponent, segons la naturalesa de la despesa original. Al seu torn, els interessos vençuts d'aquestes operacions es registren comptablement en el capítol III, "Despeses financeres", de l'Estat de Despeses.

Aquesta Sindicatura de Comptes ha elaborat, a partir de la documentació facilitada per la IGGV, el quadre següent, que mostra en milions de pessetes el detall d'aquestes operacions formalitzades en l'exercici de 2000.

Entitat financera	Entitat beneficiària	Import	Data formalitz.	Data venciment
Banco Bilbao-Vizcaya Argentaria	Agència Valenciana Turisme	2.191	20/12/00	31/01/01
Banco Bilbao-Vizcaya Argentaria	Ferrocarrils de la G.V.	2.041	20/12/00	31/01/01
Bancaixa	Institut Valencià Habitatge, S.A.	3.091	20/12/00	31/01/01
Bancaixa	VAERSA	1.357	20/12/00	31/01/01
Caixa d'Estalvis del Mediterrani	IMPIVA	3.471	20/12/00	31/01/01
TOTAL		12.151		

Quadre 11.7

Durant l'exercici de 2000, s'han formalitzat cinc operacions per un import total de 12.151 milions de pessetes, que vencen en l'exercici de 2001. En l'exercici de 1999 aquestes operacions ascendiren a 6.027 milions de pessetes.

Les dites operacions s'han formalitzat a un tipus d'interés del 4,94% anual. Però, com que al tancament de l'exercici no havien vençut, no s'han imputat a l'exercici de 2000 les despeses per interessos, que a la data del venciment ascendiran aproximadament a un import de 70 milions de pessetes.

El quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada, mostra en milions de pessetes el detall de les operacions formalitzades en l'exercici de 1999, vigents a l'inici de l'exercici pressupostari de 2000 i vençudes en el transcurs d'aquest.

Entitat financera	Entitat beneficiària	Import	Data formalitz.	Data venciment
Banco Central Hispano	Sanejament Aigües Residuals	2.620	30/12/99	30/01/00
Argentaria	Agència Valenciana Turisme	1.529	28/12/99	28/01/00
Banco Bilbao-Vizcaya	Agència Valenciana Turisme	992	28/12/99	28/01/00
Bancaixa	VAERSA	886	28/12/99	28/01/00
TOTAL		6.027		

Quadre 11.8

Aquestes operacions, les van formalitzar a un tipus d'interés del 3,54% anual. De la documentació facilitada es desprén que els interessos de les dites operacions vençuts en l'exercici de 2000 han ascendit a 18 milions de pessetes (vegeu l'apartat 6.5.1, "Despeses financeres").

11.2 Conclusions i recomanacions

- a) El saldo viu de les operacions de tresoreria pendents de véncer al tancament de l'exercici, és de 113.435 milions de pessetes i denota un increment significatiu, respecte del saldo a la mateixa data de l'exercici anterior.
- b) L'"Estat de situació dels avançaments de tresoreria" hauria de reflectir la totalitat de les operacions de tresoreria pendents de cancel·lar al tancament de l'exercici pressupostari, amb independència de la figura o el tipus d'operació usat. Així, totes aquelles operacions financeres passives formalitzades amb entitats de crèdit per un termini igual o inferior a un any, que tinguen per objecte el finançament dels dèficits transitoris de tresoreria, en vigor al tancament de l'exercici, haurien de ser incloses, amb el detall degut, en la informació presentada a aquesta Sindicatura de Comptes.
- c) Les operacions de tresoreria de l'exercici no superen el límit establert en l'article 39 del TRLHPGV.
- d) La variació neta anual de l'import total de les operacions de tresoreria a curt termini, ha ascendit a 35.431 milions de pessetes. Aquestes operacions han tingut un tractament extrapressupostari, conformement a la normativa comptable vigent en la Generalitat Valenciana.

Si s'havien tingut en compte els principis comptables públics de general acceptació, la dita variació neta, calia haver-la imputada a pressupost, mitjançant un ajust positiu en el pressupost d'ingressos, capítol IX, "Passius financers".

En l'ordre de 16 de juliol de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, que entrarà en vigor el primer de gener de 2002, es recull la comptabilitat de la variació neta anual de l'import total de les operacions de tresoreria a curt termini amb aquests criteris.

SECCIÓ V

COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC

12. COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC

12.1 Informació econòmica i aspectes significatius

El Compte General del Deute Públic és el document del Compte de l'Administració que recull la situació de les distintes emissions i operacions de l'endeutament de la Generalitat Valenciana al tancament de l'exercici.

La Sindicatura de Comptes ha elaborat, a partir de la documentació facilitada per la IGGV, el quadre 12.1, que mostra en milions de pessetes el detall de les operacions d'endeutament formalitzades en l'exercici, les amortitzacions i els interessos vençuts; així com el saldo d'aqueixes operacions a 31 de desembre de 2000.

OPERACIONS D'ENDEUTAMENT. EXERCICI DE 2000					
Tipus d'operació	Saldo 01/01/00	Moviment 2000			Saldo 31/12/00
		Emissions	Amortitzs.	Interessos	
<u>Préstecs</u>					
Préstec-BEI 88	182	-	46	7	136
Préstec-BEI 89	546	-	109	25	437
Préstec-BEI \$ PF 92-B	2.541	-	318	206	2.223
Préstec-BEI pessetes PF 92	5.227	-	653	179	4.574
Préstec-BEI 93	8.182	-	909	827	7.273
Col.locació priv. (Nippon life 93)	4.677	-	-	209	4.677
Préstec-BEI 96	9.000	-	750	590	8.250
Préstec-Schuldschein	9.783	-	-	412	9.783
Préstec-BCL-97	12.750	-	-	495	12.750
Préstec sindicat-96	6.050	-	-	202	6.050
Préstec-Santander-97	10.000	-	-	529	10.000
Sindicat BBV-Argentaria	5.000	-	-	209	5.000
Paribas abril - 00	-	8.319	-	177	8.319
Dresdner	-	49.916	-	1.219	49.916
Paribas juny - 00	-	1.664	-	39	1.664
Barclays - 00	-	34.804	-	-	34.804
Préstecs c/t (Tresor. Progr. F)	88.062	223.376	233.145	2.209	78.293
<u>Títols</u>					
Títols DP 86-C	1	-	-	-	1
Títols D.P 88-A	168	-	161	10	7
Obligacions	124.305	-	-	9.366	124.305
Eurobon Marcs (DM95)	21.268	-	-	1.489	21.268
Eurobon 98	49.916	-	-	2.371	49.916
Eurobon FRN	74.874	-	-	3.080	74.874
Eurobon Euros 99	83.193	-	-	3.536	83.193
Eurobon var. \$99 (col.loc. privada)	7.983	-	-	222	7.983
Eurobon 2000 / M. Stanley	-	5.446	-	65	5.446
Pagarés	43.777	84.257	84.901	2.048	43.133
Paper comercial	28.804	76.671	77.956	1.703	27.519
TOTAL	596.289	484.453	398.948	31.424	681.794

Quadre 12.1

El total de les operacions d'endeutament formalitzades en l'exercici s'eleva a 484.453 milers de pessetes; mentre que les amortitzacions realitzades assoleixen un import de 398.948 milions de pessetes.

D'acord amb això, el volum viu de l'endeutament s'ha incrementat -segons el Compte del Deute- en 85.505 milions de pessetes, en passar de 596.289 milions de pessetes a l'inici de l'exercici, a un total de 681.794 milions de pessetes a 31 de desembre de 2000.

Els aspectes més significatius posats de manifest en la revisió efectuada sobre les operacions d'endeutament, es comenten a continuació.

a) Eurobons

La Generalitat Valenciana ha realitzat durant l'exercici de 2000 un emissió d'eurobons. En el quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació rebuda, es detallen les principals característiques de la dita emissió.

Títol	Emissió inicial	Data venciment	Nombre emissions 2000	Nominal emés	Total desemborsat (milions ptes.)
Eurobon iens (euribor 3 mesos- 0,14%). (Morgan Stanley & Co. Intern. Limit.)	29-9-00	30-9-02	1	3.000 iens	5.446

Quadre 12.2

Com que el preu d'emissió és del 100%, l'import nominal emés coincideix amb el total ingressat per la Tresoreria de la Generalitat Valenciana, que és de 5.446 milions de pessetes.

b) Pagarés

En l'exercici de 2000 se n'han efectuat 113 emissions, amb venciments a 3, 6, 12 i 18 mesos i el detall que es mostra, en milions de pessetes, en el quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada.

Terminis	Imports emesos		
	Nominal	Interessos	Desemborsat
Pagarés a 3 mesos	25.742	269	25.473
Pagarés a 6 mesos	38.424	850	37.574
Pagarés a 12 mesos	18.281	804	17.477
Pagarés a 18 mesos	1.810	125	1.685
TOTAL	84.257	2.048	82.209

Quadre 12.3

L'import nominal emés en l'exercici és de 84.257 milions de pessetes, amb uns interessos implícits de 2.048 milions de pessetes; de manera que l'efectiu ingressat per la Generalitat ha sigut de 82.209 milions de pessetes. Del total emés, n'hi ha 82.447 milions de pessetes que vencen a curt termini; mentre que la resta, 1.810 milions de pessetes, n'estan formalitzats a divuit mesos.

Durant l'exercici de 2000 s'amortitzen 84.901 milions de pessetes corresponents a pagarés.

Hem d'assenyalar que, en el Compte del Deute presentat, s'inclouen com a interessos corresponents a pagarés 3.751 milions de pessetes; quan una part del dit import havia de ser imputada a interessos de paper comercial.

c) Paper comercial

A partir de la documentació facilitada, aquesta Sindicatura de Comptes ha elaborat el quadre següent, que mostra en milions de pessetes el resum de les emissions de paper comercial realitzades per la Generalitat Valenciana en l'exercici de 2000.

Moneda	Nombre emissions	Imports emesos		
		Nominal	Desemborsat	Interessos
Dòlars	16	72.511	71.401	1.667
Euros	1	4.160	4.124	36
TOTAL	17	76.671	75.525	1.703

Quadre 12.4

Durant l'exercici de 2000, s'han fet un total de disset emissions de paper comercial, amb un import nominal emés que té un contravalor en pessetes, en el moment de l'emissió, de 76.671 milions de pessetes i uns interessos implícits de 1.146 milions de pessetes. D'acord amb això, l'import net ingressat per la Generalitat és de 75.525 milions de pessetes.

A aquests interessos implícits, cal afegir uns interessos explícits (al venciment) de 557 milions de pessetes, corresponents a l'operació número 379.

Directament relacionades amb aquestes emissions de paper comercial, durant l'exercici s'han efectuat diverses operacions de cobertura de tipus de canvi de divises. Com a resultat de les dites operacions de cobertura, s'han produït ingressos per 156 milions de pessetes.

d) Préstecs a curt termini

Durant l'exercici de 2000, les operacions de préstecs a curt termini concertades han sigut 122, per un import total de 223.376 milions de pessetes. D'aquests préstecs, n'hi ha 79, per un import de 145.083 milions de pessetes, que vencen en 2000, i 43, per import de 78.293 milions de pessetes, que vencen en l'exercici de 2001. Aquests préstecs foren formalitzats a tipus d'interés variable, i els tipus resultants oscil·len entre el 3,316% i el 5,210%.

S'han cancel·lat, en aquest exercici pressupostari, operacions per 233.145 milions de pessetes: 88.062 milions de pessetes formalitzats en 1999, i la resta, en 2000. Al tancament de l'exercici en romanien vigents 43 préstecs, per un import total de 78.293 milions de pessetes.

Els interessos financers per aquestes operacions de préstec a curt termini s'elevan -segons el Compte del Deute- a 2.209 milions de pessetes: 870 milions de pessetes per operacions formalitzades en 1999, i la resta, per les concertades en 2000. Aquests interessos es registren en el capítol III, "Despeses financeres" (vegeu l'apartat 6.5.1).

e) Préstecs a llarg termini

Durant l'exercici de 2000, la Generalitat Valenciana ha formalitzat quatre préstecs a llarg termini, per un total de 94.703 milions de pessetes; amb el detall que es mostra a continuació, en milions de pessetes.

Préstec	Import	Desemborsat	Data amortitz. única	Tipus interés
Paribas abril – 00	8.319	28/4/00	28/4/08	Euribor 6 mesos – 0,06%
Dresdner	49.916	14/6/00	14/6/06	Euribor 6 mesos – 0,06%
Paribas juny – 00	1.664	21/6/00	23/6/08	5,10%
Barclays – 00	34.804	13/12/00	13/12/10	Euribor 3 mesos + 0,025%
TOTAL	94.703			

Quadre 12.5

f) D'altres operacions

Durant el 2000 la Generalitat Valenciana ha efectuat diverses operacions de permuta financera de tipus d'interés (FRAS i SWAP); així com de cobertura de canvi de divises. Quant a això, podem precisar que els resultats de les dites operacions, els han considerats en el Compte del Deute Públic -igual com en l'exercici anterior- com menor o major import de les despeses financeres de cada operació d'endeutament.

g) Límits a l'endeutament

La llei de pressuposts de cada exercici estableix els límits per a l'endeutament; així com els supòsits de revisió automàtica d'aqueixos límits que puguen donar lloc a la seua ampliació. En aquest sentit, l'article 34 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000, en l'apartat 1, autoritza el Consell a incrementar el Deute de la Generalitat Valenciana amb la limitació que el seu saldo viu a 31 de desembre de 2000 no supere el corresponent saldo a 1 de gener de 2000 en més de 7.500 milions de pessetes.

L'article 34 abans citat indica, en l'apartat 2, que aquest límit serà efectiu a l'acabament de l'exercici; podrà ser sobrepassat al llarg de l'exercici mateix i quedarà automàticament revisat per:

- a) L'import de la variació neta d'actius financers destinats a finançar despeses d'inversió.
- b) A conseqüència de l'aprovació i -si és el cas- de les modificacions que poguessen produir-se durant el període de la seua vigència, de l'"Escenari de consolidació pressupostària 1998-2001", subscrit el 28 de maig de 1998 entre l'Administració central de l'Estat i la Comunitat Autònoma Valenciana, per desenvolupar l'acord del Consell de Política Fiscal i Financera de 21 de gener de 1997.
- c) Per les desviacions entre les previsions d'ingressos contingudes en la present Llei i l'evolució real d'aqueixos ingressos.

Les citades revisions incrementaran o reduiran el límit assenyalat en el paràgraf anterior, segons que impliquen un augment o una disminució, respectivament, de les necessitats de finançament de la Generalitat.

L'apartat 3 de l'article 34 indica que el límit assenyalat anteriorment podrà ampliar-se en els termes següents:

- a) Per la quantia de l'endeutament autoritzat per la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999 que no haja sigut utilitzada, a causa de variacions en la periodificació de les necessitats de finançament de la Generalitat.
- b) Per l'import necessari per a finançar aquelles despeses d'inversió que serien objecte de minoració per haver d'atendre obligacions econòmiques ineludibles, adquirides a conseqüència de les operacions de tresoreria necessàries per a compensar les necessitats de liquiditat derivades dels retards en els lliuraments de fons procedents de l'Administració de l'Estat, prevists en l'acord de 23 de setembre de 1996 del Consell de Política Fiscal i Financera, relatiu al "Sistema de finançament de les comunitats autònomes per al quinquenni 1997-2001".

D'acord amb això, el Govern Valencià ha emés el decret 44/2000, de 17 d'abril, pel qual es decideix la creació de Deute Públic de la Generalitat Valenciana durant 2000. S'hi s'assenyala que la Conselleria d'Economia i Hisenda, a través de l'Institut Valencià de Finances, emetrà o contractarà Deute Públic de la Generalitat Valenciana fins un import màxim de 7.500 milions de pessetes, a càrrec de l'endeutament net per a l'exercici de 2000, una vegada deduí da la variació d'actius financers, i que es podrà materialitzar en euros o en divises. El deute així creat es regirà pel que s'estableix en el decret 94/1996, de 21 de maig, del Govern Valencià, i per les disposicions que el desenvolupen.

D'altra banda, el decret 187/2000, de 22 de desembre, autoritza el conseller d'Economia i Hisenda a convertir -per mitjà de l'Institut Valencià de Finances i a càrrec de l'endeutament de 2000- deute de tresoreria ja contractat, en Deute Públic de la Generalitat Valenciana, fins un límit màxim de 78.004 milions de pessetes, que podrà materialitzar-se en euros o en divises, com a resultat de la reestructuració d'operacions vives a curt termini que venien computant-se com endeutament de la Generalitat Valenciana.

La finalitat de la dita reestructuració -segons el preàmbul del dit decret-, és la següent: *"La preservació la posició financera de la Generalitat Valenciana, així com la reducció dels costos de gestió del Deute Públic, aconsellen reestructurar el perfil temporal del seu endeutament sense incrementar-ne el saldo viu, allargant únicament el termini mitjà del Deute Públic"*.

Així, mitjançant una resolució de data 22 de desembre de 2000, es van reconvertir, a càrrec de l'endeutament d'aqueix any, 78.004 milions de pessetes d'operacions de tresoreria a curt termini, en operacions de finançament a càrrec del Programa Financer 2000 (vegeu l'apartat 5.4, "Passius financers").

A conseqüència d'aquesta reconversió, el decret 187/2000 amplia el límit establert per a l'endeutament de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000, a la quantia de 85.504 milions de pessetes.

Com que el saldo del Deute Públic al tancament de l'exercici de 1999 ascendia a 596.289 milions de pessetes, i el saldo viu a 31 de desembre de 2000 ha sigut de 681.794 milions de pessetes, l'increment produï t en l'exercici és de 85.505 milions de pessetes.

Aquesta Sindicatura de Comptes no ha disposat d'informació que li haja permés comprovar si la gestió de l'endeutament de la Generalitat Valenciana ha respectat el límit d'increment autoritzat per l'Administració de l'Estat a la Comunitat Autònoma Valenciana per a l'exercici de 2000.

Cal assenyalar que la càrrega financera (amortitzacions netes, més interessos) de l'exercici de 2000 derivada del Deute Públic, és inferior al 25% dels ingressos corrents previstos per a aqueix exercici; la qual cosa implica l'adequat compliment del límit establert per l'article 89 del TRLHPGV.

h) Aspectes significatius del Compte del Deute

Els aspectes més significatius que han sorgit de la revisió efectuada sobre el Compte General del Deute Públic de 2000, són els següents:

- El Compte General del Deute Públic de l'exercici de 2000 reflecteix de manera adequada la situació dels saldos vius a 31 de desembre de 2000, tant pel que fa al volum total d'endeutament, com a la seua imputació per a cada operació.
- L'anàlisi efectuada sobre els saldos d'interessos que es recullen en el Compte del Deute, ha posat de manifest que reflecteixen adequadament els interessos i d'altres despeses financeres generats durant l'exercici pel Deute Públic de la Generalitat Valenciana; malgrat haver-hi apreciat alguns errors d'imputació d'interessos entre distintes operacions.

i) Comptabilitat

El criteri aplicat en la comptabilitat de les operacions d'endeutament, ha sigut de registrar únicament aquelles que impliquen una variació en el saldo viu de l'endeutament de la Generalitat Valenciana. Per això -segons que hem exposat en els apartats 6.5.3 i 5.4 d'aquest informe-, les emissions i amortitzacions d'operacions d'endeutament registrades en el sistema comptable i pressupostari de la Generalitat Valenciana, són inferiors a les realment efectuades en l'exercici.

La posició mantinguda per aquesta Sindicatura de Comptes al llarg dels últims exercicis, en relació a la comptabilitat de les operacions financeres del Deute Públic, ha sigut d'expressar la necessitat de registrar les operacions amb venciment superior a dotze mesos (tant pel que fa a la formalització, com a l'amortització) pel seu import total; mentre que les operacions amb venciment igual o inferior a dotze mesos poden ser registrades per la seua variació neta anual, a condició de registrar i controlar aquestes operacions per mitjà d'un sistema auxiliar del sistema comptable de la Generalitat Valenciana.

Aquesta posició ve justificada per la necessitat de respectar les normes aplicables en matèria de registre comptable de les operacions d'endeutament de la administracions públiques, entre les quals cal citar el Text Refós de la Llei General Pressupostària i el document número 5 dels Principis Comptables Públics.

Si hom havia seguit aquests criteris de comptabilitat, en el capítol IX d'ingressos s'haurien reconegut drets per un import total de 101.959 milions de pessetes; import superior en 8.493 milions de pessetes als drets reconeguts durant l'exercici de 2000 en el capítol citat (vegeu l'apartat 5, "Liquidació de l'Estat d'Ingressos").

Així mateix, en el capítol IX de despeses, caldria haver reconegut obligacions per 16.454 milions de pessetes, en comptes dels 7.961 milions de pessetes imputats en l'exercici pressupostari de 2000 (vegeu l'apartat 6.5.3, "Passius financers").

En conseqüència, l'efecte net pressupostari que es dedueix de la comptabilitat realitzada coincideix amb l'increment net de l'endeutament en l'exercici.

12.2 Conclusions i recomanacions

- a) En termes generals, el Compte General del Deute Públic de la Generalitat Valenciana corresponent a l'exercici de 2000, reflecteix adequadament els moviments efectuats en el període de referència relatius a les seues operacions d'endeutament.
- b) La variació neta de l'endeutament produïda en l'exercici de 2000, respecta el límit màxim establert per al dit exercici en la Llei de Pressuposts per a 2000 i en les normes que la desenvolupen. No hem pogut verificar, però, el compliment del límit d'endeutament autoritzat per l'Administració de l'Estat.
- c) La càrrega financera anual no supera el 25% dels ingressos corrents prevists; tal i com estableix l'article 89 del TRLHPGV.
- d) Quant a la comptabilitat de les operacions d'endeutament, aquesta Sindicatura de Comptes insisteix en la recomanació ja exposada en informes anteriors, en el sentit que només resulta adequat comptabilitzar per la seua variació neta les operacions de Deute Públic a curt termini (pagarés, paper comercial, etc); mentre que les operacions a llarg termini han de ser comptabilitzades de manera individualitzada, tant pel que fa a la seua formalització, com a l'amortització.

SECCIÓ VI

D'ALTRES ASPECTES SIGNIFICATIUS

13. COMPROMISOS DE DESPESA A CÀRREC D'EXERCICIS FUTURS

13.1 Concepte i contingut

Les despeses d'abast plurianual són aquelles que hom projecta executar al llarg de diversos exercicis; això implica assumir el compromís d'anualitats a càrrec de pressuposts d'exercicis futurs. Aquestes despeses estan regulades en l'article 29 del TRLHPGV, el qual ha sigut modificat en l'apartat cinqué per l'article 40 de la llei 9/1999, de 30 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana. La dita modificació estableix la possibilitat d'ajustar les anualitats previstes en el contracte, conveni de col.laboració o resolució de concessió, si és el cas.

El quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada per la IGGV, mostra en milions de pessetes les despeses compromeses a càrrec d'exercicis futurs a 31 de desembre de 2000.

Secció	Exercicis				Total
	2001	2002	2003	2004 i ss.	
05 Presidència de la Generalitat	1.855	865	0	0	2.720
06 Economia i Hisenda	1.612	526	0	0	2.138
07 Justícia i Administracions Públiques	3.991	1.078	1.499	13.391	19.959
08 COPUT	62.745	45.350	17.813	7.078	132.986
09 Cultura, Educació i Ciència	23.156	9.803	700	0	33.659
10 Sanitat	29.592	21.833	13.096	59.037	123.558
11 Indústria i Comerç	789	674	756	950	3.169
12 Agricultura, Pesca i Alimentació	13.613	7.362	5.885	4.058	30.918
13 Ocupació	3.812	620	0	0	4.432
14 Medi Ambient	3.707	221	23	0	3.951
16 Benestar Social	5.303	1.340	222	25	6.890
19 Servei del Deute	48.973	63.109	53.243	1.295.244	1.460.569
20 Despeses diverses	1.599	1.241	1.189	1.119	5.148
TOTAL	200.747	154.022	94.426	1.380.902	1.830.097

Quadre 13.1

Com podem observar-hi, el volum total de despeses compromeses al tancament de l'exercici, s'eleva a 1.830.097 milions de pessetes; cosa que denota un increment del 21%, respecte de l'exercici de 1999.

De l'anàlisi per exercicis, es desprén que les despeses amb venciment en els exercicis de 2004 i següents constitueixen el 75% del total de despeses compromeses al tancament de l'exercici; seguides de les relatives a l'exercici de 2001, les quals en representen l'11% del total. Els exercicis de 2002 i 2003 en suposen conjuntament el 14% restant.

Al seu torn, l'anàlisi per seccions posa de manifest que la secció amb major volum de despeses compromeses és la secció 19, "Servei del Deute", amb un import d'1.460.569 milions de pessetes, que constitueixen el 80% del volum total compromés, amb un increment del 25% respecte de l'import de la dita secció en l'exercici de 1999. En aquesta secció es recullen les previsions de venciment d'interessos i amortitzacions de les operacions del Deute Públic de la Generalitat Valenciana per als pròxims exercicis, i tot el seu saldo ha sigut gestionat per mitjà del programa 011.10, "Servei del Deute".

El citat saldo està compost per un import de 778.775 milions de pessetes relatiu a interessos; mentre que les amortitzacions s'eleven a un total de 681.794 milions de pessetes, import que coincideix amb el saldo a 31 de desembre de 2000 del Compte General del Deute Públic, comentat en l'apartat 12 d'aquest informe.

Quant al saldo d'interessos, cal precisar que -igual com en exercicis anteriors- aquest respon a les estimacions efectuades per la Generalitat Valenciana, basant-se en les previsions d'evolució dels tipus d'interés en els mercats financers, ja que una part significativa de les operacions d'endeutament de la Generalitat té com a referència tipus d'interés flotants.

Unes altres seccions significatives, quant al volum de despeses compromeses respecte del total, són les seccions 08, "COPUT", i 10, "Sanitat", amb el 7%%; i les seccions 09, "Cultura, Educació i Ciència", i 12, "Agricultura, Pesca i Alimentació", amb una participació del 2% en l'import total.

El quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada, mostra en milions de pessetes les despeses compromeses en els programes més significatius de les quatre seccions suara citades.

Programes	Exercicis				Total
	2001	2002	2003	2004 i ss.	
431.10 Arquitectura i habitatge	11.532	10.274	3.736	2.099	27.641
512.10 Desps. i infraestructures. Recursos hidràul.	11.408	4.626	960	12	17.006
513.10 Infraestructures de carreteres	26.998	25.526	12.948	4.944	70.416
513.20 Infraestructura del transport ferroviari	8.594	4.037	117	23	12.771
Resta programes	4.213	887	52	0	5.152
Total secció 08 COPUT	62.745	45.350	17.813	7.078	132.986
422.20 Ensenyament primari	6.365	447	25	0	6.837
422.30 Ensenyament secundari i de règim especial	11.013	7.640	26	0	18.679
455.10 Promoció cultural	1.767	534	0	0	2.301
Resta programes	4.011	1.182	649	0	5.842
Total Secció 09 Cultura, Educació i Ciència	23.156	9.803	700	0	33.659
412.21 Atenció primària	2.085	1.430	230	0	3.745
412.22 Assistència especialitzada	23.878	17.012	9.724	39.658	90.272
412.24 Prestacions externes	2.534	2.787	3.065	19.341	27.727
Resta programes	1.095	604	77	38	1.814
Total secció 10 Sanitat	29.592	21.833	13.096	59.037	123.558
531.10 Estructures agràries	8.043	4.977	3.952	2.157	19.129
714.30 Industrialització i comercial agrària	1.524	1.311	1.161	0	3.996
Resta programes	4.046	1.074	772	1.901	7.793
Total secció 12 Agricultura, Pesca i Alimentació	13.613	7.362	5.885	4.058	30.918

Quadre 13.2

Com podem apreciar en el quadre anterior, els programes més significatius, entre els gestionats per la COPUT, són el 513.10, "Infraestructures de carreteres", i el 431.10, "Arquitectura i habitatge", amb unes despeses compromeses que representen entre totes dues el 74% de la secció.

Quant a la secció 10, "Sanitat", els programes més significatius són el 412.22, "Atenció especialitzada", i el 412.24, "Prestacions externes", que representen conjuntament el 96% de les despeses compromeses de la secció. El primer en recull bàsicament les despeses relatives a l'Hospital de la Ribera (Alzira); mentre que el segon inclou les despeses compromeses pel concert de gestió de serveis públics per a la implantació i realització de tècniques de diagnòstic (RM), subscrit per la Generalitat Valenciana en l'exercici de 2000.

Quant a la composició de les despeses compromeses en funció de la seua naturalesa econòmica, en el quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la documentació facilitada, mostra en milions de pessetes el detall de la seua composició per capítols de despesa.

Capítols	Exercicis				Total
	2001	2002	2004	2003 i ss.	
II Despeses de funcionament	39.000	24.869	13.744	59.032	136.645
III Despeses financeres	46.188	42.160	35.603	655.336	779.287
IV Transferències corrents	7.164	1.322	598	1.641	10.725
VI Inversions reals	79.749	51.025	19.749	20.341	170.864
VII Transferències de capital	25.782	13.617	6.867	4.333	50.599
VIII Actius financers	80	80	23	0	183
IX Passius financers	2.784	20.949	17.842	640.219	681.794
TOTAL	200.747	154.022	94.426	1.380.902	1.830.097

Quadre 13.3

Segons que s'hi observa, els capítols més significatius són el III, "Despeses financeres", i el IX, "Passius financers", que absorbeixen el 80% de les despeses compromeses totals. Tal i com hem exposat anteriorment, en els dits capítols es recullen els interessos i les amortitzacions de l'endeutament de la Generalitat, el qual es comptabilitza en la secció 19, "Servei del Deute".

Uns altres capítols significatius, quant a la generació de despeses plurianuals, són el VI, "Inversions reals", que n'absorbeix el 9% del total, i el capítol II, "Despeses de funcionament", que en representa el 7% del total.

13.2 Conclusions

- L'import total de despeses plurianuals a 31 de desembre de 2000 s'eleva a 1.830.097 milions de pessetes, amb un increment del 21% respecte de la mateixa data de l'exercici anterior.
- La secció més rellevant en la generació de despeses plurianuals és la 19, "Servei del Deute", amb un saldo d'1.460.569 milions de pessetes, que equivalen al 80% del total de despeses compromeses al tancament de l'exercici. Aquesta xifra representa un increment del 25% respecte de l'any anterior.
- Els capítols més significatius dels que generen despeses plurianuals han sigut el IX, "Passius financers", i el III, "Despeses financeres", que en conjunt absorbeixen el 80% del total i en els quals es registren respectivament els interessos i les

amortitzacions de l'endeutament de la Generalitat Valenciana. Uns altres capítols rellevants són el VI, "Inversions reals", i el II, "Despeses de funcionament", amb el 9% i el 7%, respectivament del total de les despeses plurianuals.

14. AVALS CONCEDITS PER LA GENERALITAT

14.1 Composició i aspectes significatius

La llei 10/1999, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000, preveu que la Generalitat podrà prestar avals en l'exercici a entitats o empreses públiques fins un límit de 100.000 milions de pessetes, i fixa com a òrgan competent per a autoritzar-los el Govern Valencià. En el quadre 14.1 es detallen, a partir de la informació facilitada per la IGGV, els moviments en l'exercici de 2000 dels avals prestats per la Generalitat, en milions de pessetes.

Entitat avalada	Avals 31/12/99 (1)	Operacions 2000				Avals 31/12/00 (1+2-3-4)
		Autoritz.	Formalitz.	Alliberats	Fallits	
		(2)	(3)	(4)		
Ferrocarrils Generalitat Valenciana	24.439	0	0	0	0	24.439
SEPIVA	4.170	0	0	920	0	3.250
Institut Valencià Habitatge, S.A.	29.342	0	*13.247	2.647	0	39.942
Sanejament Aigües Residuals	30.459	6.988	0	0	0	30.459
Ajuntament d'Alfàfar	302	0	0	0	0	302
Ajuntament de Chóvar	25	0	0	0	0	25
Ajuntament de Quesa	15	6	6	15	0	6
S.R. Bolsa, S.A.	300	0	0	300	0	0
Industrial Exportadora, S.A.	70	0	0	0	0	70
Fira de Mostres Internacional	4.112	0	0	0	0	4.112
Institució de Fires d'Alacant	4.880	0	0	0	0	4.880
Societat Parc Temàtic Alacant, S.A.	8.000	6.655	*21.655	0	0	29.655
Reciplasa	2.177	0	0	0	0	2.177
Circuit Motor i Promoció Esportiva, S.A.	6.500	0	0	0	0	6.500
Ciutat de les Arts i les Ciències, S.A.	6.655	0	0	0	0	6.655
Radiotelevisió Valenciana	0	13.720	13.720	0	0	13.720
TOTAL	121.446	27.369	48.628	3.882	0	166.192

(*) autoritzats en tot o en part en 1999.

Quadre 14.1

Els moviments en els avals concedits en l'exercici de 2000 han donat com a resultat l'existència d'avalos prestats per la Generalitat al finalitzar l'exercici per import de 166.192 milions de pessetes; això denota un increment del 37%, respecte dels vigents al finalit-

zar l'exercici anterior. Aquesta situació ha vingut motivada per les operacions que detalletem a continuació.

a) Avals autoritzats

En l'exercici de 2000, el Govern Valencià ha autoritzat la concessió d'avals a tres entitats del sector públic autonòmic per un import total de 27.363 milions de pessetes, als quals cal afegir l'autorització per a modificar un aval a l'Ajuntament de Quesa, per un import de 6 milions de pessetes.

b) Avals formalitzats

En l'exercici de 2000 s'han formalitzat contractes d'aval per a garantir les operacions de crèdit obtingudes per les entitats avalades per un import de 48.628 milions de pessetes. D'aquest import, en corresponen 20.381 milions de pessetes a avals autoritzats (o modificats) en l'exercici de 2000, i la resta, 28.247 milions de pessetes, en correspon a operacions autoritzades en l'exercici de 1999.

c) Avals alliberats

Els avals concedits per la Generalitat que han quedat alliberats en l'exercici de 2000, han ascendit a 3.882 milions de pessetes, que es corresponen amb les cancel·lacions de les operacions de crèdit avalades.

d) Avals fallits

Segons la informació facilitada per la IGGV, no s'ha produït la declaració de fallida de cap aval concedit per la Generalitat.

e) Anàlisi del risc

En el quadre 14.2 es detalla la situació del risc vigent a 31 de desembre de 2000 per les operacions avalades per la Generalitat, en milions de pessetes.

Entitat avalada	Import avalat	Situació a 31-12-00		
		Pent. amort.	Impagats	Risc
Ferrocarrils Generalitat Valenciana	24.439	19.850	0	19.850
SEPIVA	3.250	239	0	239
Institut Valencià de l'Habitatge, S.A.	39.942	25.006	0	25.006
Sanejament d'Aigües Residuals	30.459	20.495	0	20.495
Ajuntament d'Alfàfar	302	83	0	83
Ajuntament de Chóvar	25	3	0	3
Ajuntament de Quesa	6	6	0	6
Industrial Exportadora, S.A.	70	24	0	24
Fira de Mostres Internacional	4.112	2.386	0	2.386
Institució de Fires d'Alacant	4.880	1.970	0	1.970
Sociedad Parc Temàtic d'Alacant, S.A.	29.655	29.655	0	29.655
Reciplasa	2.177	1.377	0	1.377
Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A.	6.500	6.500	0	6.500
Ciutat de les Arts i les Ciències, S.A.	6.655	1.075	0	1.075
Radiotelevisió Valenciana	13.720	9.679	0	9.679
TOTAL	166.192	118.348	0	118.348

Quadre 14.2

El risc viu, per les operacions avalades per la Generalitat, s'ha incrementat, respecte de l'existent en l'exercici de 2000, en un 36%; increment que s'ha concentrat en empreses públiques valencianes i en l'ens públic Radiotelevisió Valenciana.

14.2 Conclusions

- a) Els avals autoritzats pel Govern Valencià en l'exercici de 2000 han ascendit a 27.369 milions de pessetes; quantitat que respecta el límit fixat en l'article 36 de la llei 10/1999, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a 2000.

D'acord amb les autoritzacions de l'exercici de 2000 i amb les de 1999, s'han formalitzat en l'exercici de 2000 avals per import de 48.628 milions de pessetes. Els avals alliberats han sigut de 3.882 milions de pessetes; cosa que ha donat lloc a un import total d'avals prestats per la Generalitat i vigents a 31 de desembre de 2000 de 166.192 milions de pessetes, un 37% superior al de l'exercici anterior.

El risc per les operacions d'aval vigents a 31 de desembre de 2000 s'ha xifrat en 118.348 milions de pessetes, que denoten un increment del 36% respecte al de l'exercici anterior.

- b) Tal i com hem indicat en l'apartat anterior, la concessió d'avals ha respectat els límits fixats en la normativa aplicable. Això no obstant, aquesta normativa fixa la limitació de concessió d'avals en una quantitat anual, amb independència del que s'haja concedit fins aqueix moment; això permetria, si no varia en exercicis successius la regulació, incrementar la quantitat total avalada. En aquest sentit, seria prudent i recomanable fixar els límits sobre una quantitat màxima d'avals vigents en cada exercici; quantitat que ha de determinar l'òrgan competent.

SECCIÓ VII

BALANÇ DE SITUACIÓ I QUADRE DE FINANÇAMENT

15. BALANÇ DE SITUACIÓ I QUADRE DE FINANÇAMENT

15.1 Estats comptables presentats

Formant part del Compte de l'Administració, s'inclouen el Balanç de Situació al tancament de l'exercici i el Quadre de Finançament. A partir de la informació sobre aquests estats comptables presentada per la IGGV, hem elaborat els quadres 15.1 i 15.2; en el quadre 15.1 s'inclouen, a més, i solament a efectes comparatius, el Balanç corresponent a l'exercici de 1999 i l'evolució en 2000 respecte a 1999.

ACTIU					
Codi		Saldos (milions ptes.)		Variació 00/99	
comptable	Descripció	31-12-00	31-12-99	Diferència	Percentatge
13	RESULTATS PENDENTS D'APLICACIÓ	219.359	185.960	33.399	18
20	Immobilitzat material propi	305.011	276.623	28.388	10
21	Immobilitzat immaterial	61.080	50.307	10.773	21
22	Inversions públ. infraestructura i béns destinats ús públic	709.452	641.848	67.604	11
25	Inversions financeres en sector públic	75.531	68.405	7.126	10
26	D'altres inversions financeres permanents	5.026	5.107	(81)	(2)
27	Fiances i dipòsits constituï ts	196	196	0	0
28	Despeses per a cancel.lar	7.199	12.451	(5.252)	(42)
2	IMMOBILITZAT	1.163.495	1.054.937	108.558	10
43	Deutors per drets reconeguts	119.735	107.905	11.830	11
45	Deutors per ingressos proposats	450	2.095	(1.645)	(79)
4	DEUTORS	120.185	110.000	10.185	9
51	D'altres creditors no pressupostaris	2.201	2.200	1	0
53	Inversions financeres temporals	137	113	24	21
54	Fiances i dipòsits constituï ts	5.815	5.815	0	0
55	Partides pendents d'aplicació	6.902	10.462	(3.560)	(34)
57	Tresoreria	10.850	8.676	2.174	25
5	COMPTES FINANCERS	25.905	27.266	(1.361)	(5)
89	RESULTATS DE L'EXERCICI	49.102	33.399	15.703	47
	TOTAL ACTIU	1.578.046	1.411.562	166.484	12

PASSIU					
Codi		Saldos (milions ptes.)		Variació 00/99	
comptable	Descripció	31-12-00	31-12-99	Diferència	Percentatge
10	Patrimoni	15.499	15.499	0	0
14	Subvencions de capital rebudes	463.093	425.665	37.428	9
15	Emprèstits	455.048	454.968	80	0
17	Préstecs rebuts d'ens fora del sector públic	257.578	172.153	85.425	50
1	FINANÇAMENT BÀSIC	1.191.218	1.068.285	122.933	12
25	INVERS. FINANCERES EN EL SECTOR PÚBLIC	3	3	0	0
27	FIANCES I DIPÒSITS CONSTITUÏ TS	1.382	1.382	0	0
40	Creditors per obligacions reconegudes	10.358	13.533	(3.175)	(23)
42	Creditors per devolució d'ingressos	4	4	0	0
44	Creditors per pagaments proposats	136.997	129.862	7.135	5
47	Entitats públiques creditores	95.722	92.179	3.543	4
4	CREDITORS	243.081	235.578	7.503	3
51	D'altres creditors no pressupostaris	119.357	85.073	34.284	40
52	Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	20.826	20.501	325	2
54	Fiances i dipòsits constituï ts	695	740	(45)	(6)
57	Tresoreria	1.484	0	1.484	100
5	COMPTES FINANCERS	142.362	106.314	36.048	34
	TOTAL PASSIU	1.578.046	1.411.562	166.484	12

Quadre 15.1

(en milions de pessetes)

PART I: APLICACIONS I INVERSIONS PERMANENTS				PART II: RECURSOS PERMANENTS OBTINGUTS			
Codi	Denominació	Variacions		Codi	Denominació	Variacions	
				1	FINANÇAMENT BÀSIC		122.933
				14	Subvencions de capital rebudes	37.428	
				15	Emprèstits	80	
				17	Préstecs a mitjà i llarg termini rebuts	85.425	
2	IMMOBILITZAT		113.890				
20	Immobilitzat material propi	28.388		2	IMMOBILITZAT		5.333
21	Immobilitzat immaterial	10.773		26	D'altres invers. financeres permanents	81	
22	Invers. públ. en infraestr. destinades ús gral.	67.604		28	Despeses per a cancel.lar	5.252	
25	Inversions financeres en sector públic	7.125					
8	RESULTATS		49.102				
89	Resultats exercici	49.102					
					VARIACIONS PASSIVES DEL CIRCULANT QUE FINANCEN APLICACIONS PERMANENTS		34.726
	TOTAL VARIACIONS		162.992		TOTAL VARIACIONS		162.992

PART III: VARIACIONS DEL CIRCULANT							
III.1 VARIACIONS ACTIVES DEL CIRCULANT				III.2 VARIACIONS PASSIVES DEL CIRCULANT			
Codi	Denominació	Variacions		Codi	Denominació	Variacions	
4	CREDITORS I DEUTORS		15.005	4	CREDITORS I DEUTORS		12.322
40	Creditors per obligacions reconegudes	3.175		42	creditors per devolució d'ingressos deguts	0	
43	Deutors per drets reconeguts	11.830		44	Creditors per pagaments proposats	7.134	
				45	Deutors per ingressos proposats	1.645	
				47	Entitats públiques creditors	3.543	
5	COMPTES FINANCERS		759	5	COMPTES FINANCERS		38.168
53	Inversions financeres temporals	25		51	D'altres creditors no pressupostaris	34.283	
54	Fiances constituïdes a curt termini	44		52	Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	325	
57	Tresoreria	690		55	Partides pendents d'aplicació	3.560	
	VARIACIONS PASSIVES DEL CIRCULANT QUE FINANCEN ACTIU PERMANENT		34.726				
	TOTAL		50.490		TOTAL		50.490

Quadre 15.2

Adicionalment, aquesta institució va sol·licitar a la IGGV que ens trametés el Compte de Resultats i la Memòria corresponents a l'exercici de 2000. El citat centre directiu ens ha facilitat el Compte de Resultats -que es mostra en el quadre 15.3-, en relació als resultats corrents de l'exercici. Quant a la Memòria, la IGGV assenyala que fins ara no l'han elaborada, però que és intenció d'aqueix centre directiu elaborar-la quan entrarà en vigor el nou PGCP en l'exercici de 2002.

Subgrup comptable	Descripció	Despeses (milions pts.)
61	Despeses de personal	467.179
62	Despeses financeres	40.834
63	Tributs	588
64	Treballs subministraments i serveis exteriors	125.885
65	Prestacions socials	7
66	Subvencions d'explotació	4.346
67	Transferències corrents	422.120
68	Transferències de capital	75.276
6	Total compres i despeses per naturalesa	1.136.235
Subgrup comptable	Descripció	Ingressos (milions pts.)
70	Vendes	4.715
71	Rendes de la propietat i de l'empresa	2.259
72	Tributs lligats a la producció i la importació	163.334
73	Imposts corrents sobre renda i patrimoni	104.346
76	Transferències corrents	773.126
77	Imposts sobre el capital	20.727
78	D'altres ingressos	16.394
7	Total vendes i ingressos per naturalesa	1.084.901
Total resultat corrent de l'exercici (pèrdues)		51.334
TOTAL		1.136.235

Quadre 15.3

A partir del resultat corrent de l'exercici, computant la modificació dels drets i les obligacions provinents d'exercicis anteriors, així com els resultats extraordinaris, el resultat de l'exercici és de 49.102 milions de pessetes de dèficit (vegeu el quadre 15.1). La seua composició és la següent, en milions de pessetes.

- Resultats corrents de l'exercici	(51.334)
- Modificació de drets i obligacions d'exercici anteriors	4.858
- Resultats extraordinaris	(2.626)
Resultat de l'exercici	(49.102)

Quadre 15.4

15.2 Abast del treball i aspectes significatius

La IGGV ha presentat en l'exercici de 2000 el Balanç i el Compte de Resultats amb un detall similar al d'exercicis anteriors. Quant a això, cal assenyalar -igual que hem fet en informes anteriors- que no s'ha realitzat una auditoria financera completa sobre els estats comptables del Balanç i del Compte de Resultats, ja que, per a poder aplicar els "Principis i normes d'auditoria del sector públic", hauria sigut necessari disposar d'uns estats comptables elaborats d'acord amb els criteris del PGCP, així com de la corresponent memòria que ampliés i comentés la informació dels estats comptables. Aquest PGCP, tal com hem indicat, entrarà en vigor el primer de gener de 2002.

La limitada revisió duta a terme sobre aspectes concrets dels estats comptables assenyalats abans, ha posat de manifest les incidències següents:

- En l'Actiu del Balanç, figura el subgrup 51, "D'altres creditors no pressupostaris"; quan per la seua naturalesa hauria de figurar en el Passiu. Amb el subgrup 54, "Fiances i dipòsits constituïts" ocorre tot al contrari.
- Els subgrups 20, "Immobilitzat material propi", i 22, "Inversions públiques en infraestructura i béns destinats a l'ús públic", representen respectivament el 19% i el 45% de l'Actiu del Balanç a 31 de desembre de 2000. Com que no disposem de cap inventari actualitzat d'aquests béns, no és possible avaluar la raonabilitat dels seus imports.
- No consten en el Balanç ni en el Compte de Resultats les amortitzacions dels béns de la Generalitat Valenciana subjectes a depreciació; raó per la qual no s'imputa a resultats aqueix cost, ni el Balanç dona informació sobre la depreciació efectiva de l'immobilitzat.
- En els subgrups 43 i 45 del Balanç, es recull -igual com en exercicis anteriors- el pendent de cobrament per drets reconeguts i per ingressos proposats en l'exercici pressupostari de 2000. No s'hi inclouen com a pendent de cobrament els ingressos en fase de drets definits, que sí que figuren inclosos en aqueix concepte en la liquidació del pressupost d'ingressos.

- L'import que figura com a pendent de pagament en el Balanç, en els subgrups 40, "Creditors per obligacions reconegudes", i 44, "Creditors per pagaments proposats", coincideix amb el pendent de pagament que es dedueix de la liquidació del pressupost. Això no obstant, no hi ha en el Balanç partides que registren les despeses realitzades en l'exercici, però no comptabilitzades en la Liquidació del Pressupost a 31 de desembre perquè no s'ha dictat el corresponent acte de reconeixement de l'obligació, que calia haver inclòs en el compte pertinent. Tampoc no es reflecteixen en el Balanç les obligacions derivades de despeses realitzades en l'exercici el pagament de les quals ha sigut ajornat per raó d'una autorització legal, i que calia haver comptabilitzat igualment en el compte corresponent.

Els comentaris realitzats sobre les incidències en el resultat economicopatrimonial del Balanç, s'inclouen en l'apartat 7.4 del present informe.

- En l'Actiu del Balanç figura el subgrup 28, "Despeses per a cancel·lar", on es registren els interessos de les obligacions de cupó zero que, en comptabilitat pressupostària, solament es registren al seu venciment.
- No consten en el Balanç els comptes de control pressupostari del grup zero.
- Els ingressos i les despeses que s'inclouen en el Compte de Resultats facilitat per la IGGV, no coincideixen amb els que es desprenen de la Liquidació del Pressupost per als mateixos conceptes, i hi existeixen diferències motivades pel diferent tractament dels drets definits i les periodificacions realitzades i d'altres diferències no contrastades de forma raonable amb la informació que conté la documentació presentada.

15.3 Conclusions i recomanacions

- a) La IGGV ha presentat a aquesta institució el Balanç de Situació, el Quadre de Finançament i -a petició d'aquesta Sindicatura de Comptes- el Compte de Resultats a 31 de desembre de l'exercici de 2000. En relació a la Memòria, el citat centre directiu ha expressat la intenció d'elaborar-la quan serà d'aplicació el nou PGCP.
- b) La revisió sobre els estats comptables anteriors no ha consistit en una auditoria completa, pels motius assenyalats en l'apartat anterior; raó per la qual aquesta Sindicatura no pot emetre una opinió en els termes prevists en les "Normes d'auditoria del sector públic".
- c) L'ordre de 12 de desembre de 1994 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, regula la presentació dels estats comptables del Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana. La dita ordre estableix que la Generalitat portarà la seua comptabilitat conformement a les normes establides en la mateixa ordre i en aquelles que es dicten per desenvolupar-la.

Aquesta ordre constituï a l'inici d'un procés de regulació integral de la comptabilitat de la Generalitat, amb el qual es pretén adaptar la comptabilitat de la Generalitat al PGCP de l'Estat, aprovat per ordre de 6 de maig de 1994 del Ministeri d'Economia i Hisenda.

Mitjançant l'ordre de 16 de juliol de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública per a la Generalitat Valenciana, que entrarà en vigor el primer de gener de 2002.

El Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana serà aplicable a l'Administració de la Generalitat Valenciana, a les seues entitats autònomes, les fundacions públiques de la Generalitat i les entitats amb personalitat jurídica pròpia subjectes al règim de comptabilitat, en els termes prevists en el Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

- d) Durant l'exercici de 1999, es va convocar un concurs d'assistència per a la comprovació, actualització i sistematització de les dades que es troben en l'Inventari de Béns Immobles de la Generalitat Valenciana, i per a la realització de tasques d'investigació patrimonial. Actualment estan portant-se a efecte els dits treballs, els quals vindrien a atendre la necessitat d'establir un inventari complet dels béns propietat de la Generalitat Valenciana, i que caldrà mantenir actualitzat amb totes les alteracions o modificacions que es produï squen en qualsevol exercici.

SECCIÓ VIII

INFORMACIÓ COMPLEMENTÀRIA

16. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

16.1 Comentaris sobre la informació extrapressupostària. Aspectes significatius

Les operacions extrapressupostàries són operacions de contingut patrimonial que no deriven directament de l'execució del pressupost, però que ajuden a la seua execució i comptabilitat. Els estats comptables que les reflecteixen contenen informació rellevant sobre -entre altres conceptes- ingressos i pagaments per retencions de IRPF, Seguretat Social, operacions transitòries de tresoreria i ingressos pendents de formalització en el pressupost.

En el quadre 16.1 es mostra, en milions de pessetes, la informació sobre els moviments haguts en els diferents comptes extrapressupostaris en l'exercici de 2000.

Concepte	Saldo 01/01/00	Moviments 2000		Saldo 31/12/00
		Ingressos	Pagaments	
<u>Saldos en metàl.lic</u>				
Retencions a compte IRPF	57.735	68.592	69.745	56.582
Quotes de la Seguretat Social	15.795	88.142	83.081	20.856
Retenció nòmines drets passius	6.376	5.694	6.467	5.603
Retencions rendiment capital mobiliari	2.366	41	334	2.073
D'altres retencions	861	6.172	6.432	601
IVA	394	122	204	312
Dipòsits i fiances	15.617	4.047	3.766	15.898
Operacions transitòries de tresoreria	78.004	312.066	276.635	113.435
Fons en formalització	5.815	257.311	253.749	9.377
Devolució ingressos	3	0	0	3
Fons Nacional Cooperació Municipal	332	160.242	160.349	225
Total saldos metàl.lic	183.298	902.429	860.762	224.965
Fiances i dipòsits en documents	169	0	0	169
Total general	183.467	902.429	860.762	225.134

Quadre 16.1

Les verificacions efectuades sobre els fitxers informàtics facilitats amb el detall dels moviments dels comptes extrapressupostaris, han posat de manifest discrepàncies entre

els imports que figuren com a ingressos i pagaments de l'estat intermedi d'execució extrapressupostària i els fitxers informàtics, per un import de 4.999 milions de pessetes, que no afecta el saldo total de fons extrapressupostaris.

Els fons extrapressupostaris a 31 de desembre de 2000 s'han incrementat, respecte dels existents en l'exercici anterior, en un 23%, a causa fonamentalment de l'increment del saldo del compte referit a les operacions transitòries de tresoreria (45%). En l'apartat 11 del present informe, hem fet els comentaris pertinents sobre la comptabilitat d'aquestes operacions.

També presenten increments significatius dels saldos finals, els comptes de quotes de la Seguretat Social (32%) i de fons en formalització (61%).

El compte de quotes de la Seguretat Social recull, com a ingressos, els imports corresponents a les retencions practicades als treballadors en la nòmina per aquest concepte i les quotes de Seguretat Social a càrrec de l'ocupador. S'hi reflecteixen, com a pagaments, els imports abonats a la Tresoreria General de la Seguretat Social (TGSS); aquests pagaments es regulen segons el que es preveu en el conveni formalitzat a aqueix efecte amb la Tresoreria General de la Seguretat Social el 15 de desembre de 1998.

El saldo a 31 de desembre del compte de Seguretat Social, que il·lustra les quantitats meritades per les quotes pendents de pagament a la TGSS, ascendia a 20.856 milions de pessetes. L'anàlisi realitzada ha posat de manifest els aspectes següents:

- No hi han comptabilitzat (i per tant no forma part del saldo a la fi de l'exercici), l'ingrés corresponent a les quotes de Seguretat Social meritades per la nòmina de desembre de 2000 del personal del PASCs, que ascendien a 3.294 milions de pessetes.
- En la Liquidació del Pressupost figura comptabilitzat, com a obligació reconeguda i pendent de pagament, un import en concepte de Seguretat Social a càrrec de l'ocupador de 1.057 milions de pessetes, el pagament del qual calia haver comptabilitzat, en formalització, contra un ingrés en el compte extrapressupostari de Seguretat Social, a l'objecte de reflectir-hi la totalitat dels fets econòmics esdevinguts en l'exercici en relació a aquest concepte.
- Per a l'exercici de 2000, la quantitat mensual prevista en el conveni que ha d'abonar la Generalitat, està establida en 6.200 milions de pessetes.
- La liquidació definitiva per les quotes de l'exercici de 1999, que s'ha de pagar en l'exercici de 2000, es va establir en 11.143 milions de pessetes. La liquidació corresponent a l'exercici de 2000 es va fixar, en febrer de 2001, en 9.520 milions de pessetes.
- L'anàlisi dels pagaments realitzats a la TGSS en l'exercici de 2000 derivats del conveni formalitzat en l'exercici de 1998, ha posat de manifest que els dits pagaments han sigut realitzats amb regularitat. Tanmateix, al finalitzar l'exercici

hi havia vençudes i pendents de pagament diverses quantitats, per un import de, si més no, 2.200 milions de pessetes.

El compte de "Fons en formalització" recull els ingressos rebuts per la Generalitat que han sigut formalitzats en aquest compte de fons extrapressupostaris perquè hi ha faltat la informació suficient per a imputar-los comptablement als corresponents conceptes pressupostaris. L'increment del seu saldo a la fi de l'exercici indica l'existència d'un major volum de recursos que ha quedat pendent de comptabilitzar en els conceptes pressupostaris; per això, es recomana intensificar la investigació sobre els saldos d'aquesta rúbrica a la fi de l'exercici, a l'objecte d'aconseguir una adequada comptabilitat dels recursos.

El compte de "Retencions a compte del IRPF" presenta un saldo a la fi de l'exercici de 56.582 milions de pessetes, que representa l'import pendent de pagar a l'Administració estatal per les retencions practicades en l'exercici de 2000 i anteriors. La seua revisió ha posat de manifest que aquest saldo no recull la totalitat dels imports pendents de pagament per aqueix concepte al finalitzar l'exercici, i que hi ha una diferència de, si més no, 3.644 milions de pessetes entre el deute per les retencions practicades i el saldo del compte extrapressupostari que ha de reflectir aqueix deute a 31 de desembre de 2000.

D'altra banda, cal assenyalar que els comptes extrapressupostaris de IRPF i de Seguretat Social recullen les retencions i els pagaments derivats dels imports abonats al professorat dels centres concertats. Aquests pagaments es registren en els estats comptables de la Generalitat com a subvencions als centres pels serveis educatius prestats. Això no obstant, la configuració d'aquests pagaments com una nòmina de la Generalitat, així com la relació de dependència de l'activitat realitzada pels treballadors (docents) dels centres concertats, podria donar lloc a contingències laborals, derivades de les possibles reclamacions davant la jurisdicció laboral, pel que fa a la relació contractual (inexistent en principi) d'aqueixos docents amb la Generalitat.

16.2 Conclusions i recomanacions

- a) Els fons extrapressupostaris de la Generalitat a 31 de desembre ascendien a 225.134 milions de pessetes, dels quals constitueixen valors documentals 169 milions de pessetes, i la resta en correspon a fons en metàl·lic.
- b) En l'apartat anterior s'han posat de manifest incidències sobre la comptabilitat de determinades operacions, que cal investigar i -si és el cas- esmenar.
- c) En relació al compte extrapressupostari de "Fons en formalització", tenint en compte l'increment del seu saldo respecte de l'exercici anterior (61%), es reitera la recomanació d'efectuar -al finalitzar cada exercici- les oportunes gestions, a l'objecte d'obtenir la informació necessària per a imputar els saldos comptabilitzats en aquest compte en els conceptes apropiats a la naturalesa econòmica dels fons ingressats en comptes de la Generalitat.

17. DESPESES PER A JUSTIFICAR

17.1 Descripció i aspectes significatius

L'article 44 del TRLHPGV estableix que els manaments de pagament que, excepcionalment, no puguin anar acompanyats dels documents justificatius en el moment de la seua expedició, tindran el caràcter de "per a justificar"; sense perjudici de l'aplicació pertinent als crèdits pressupostaris corresponents. El règim de la seua justificació i aprovació és el següent:

- Els perceptors d'aqueixos manaments estan obligats a justificar en el termini de tres mesos l'aplicació de les quantitats rebudes; llevat de les corresponents a pagaments per expropiacions, les quals seran retudes en el termini de sis mesos.
- En el cas de no presentar la justificació en el dit termini, se'n concedeix un altre de deu dies, i es lliura la corresponent certificació de descobert si novament s'incompleix aqueix requisit de la justificació.
- Durant el transcurs del mes següent a la data d'aportació de les documentacions justificatives, l'autoritat competent ha de procedir a l'aprovació o a l'advertiment del compte retut

L'apartat tercer de l'article 4 de l'ordre de 15 de novembre de 2000 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, regula l'expedició i tramitació per a aqueix exercici dels documents comptables relatius a fons lliurats per a justificar, la seua justificació i el possible reintegrament.

Aquesta Sindicatura ha elaborat, a partir de la informació rebuda de la IGGV, el quadre 17.1, on es mostra la distribució per seccions dels fons lliurats per a justificar durant 2000 i la situació que presenten aqueixos fons al tancament de l'exercici, en milions de pessetes.

FONS LLIURATS PER A JUSTIFICAR. SITUACIÓ A 31/12/00							
Conselleria/Secció	Imports	Imports	Pendent	Fiscalitzat			Pendent
	lliurats	justificats	justificar	Conformitat	Advertiments	Total	fiscalització
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)	(6)=(4)+(5)	(7)=(2)-(6)
Presidència de la Generalitat	29	25	4	25	0	25	0
Economia, Hisenda i Ocupació	925	925	0	925	0	925	0
COPUT	4.478	4.478	0	3.320	0	3.320	1.158
Agricultura, Pesca i Aliment.	27	27	0	27	0	27	0
TOTAL	5.459	5.455	4	4.297	0	4.297	1.158

Quadre 17.1

Durant l'exercici de 2000, els fons lliurats per a justificar han ascendit a 5.459 milions de pessetes; això indica un increment significatiu respecte a la xifra de l'exercici de 1999. La Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports absorbeix un 82% d'aqueixos fons, que han sigut destinats, pràcticament en la seua totalitat, a pagar expropiacions en els programes d'infraestructures de carreteres, recursos hidràulics i transport.

Al tancament de l'exercici, hom havia justificat pràcticament el 100% del total lliurat i en quedaven pendents de justificar 4 milions de pessetes.

L'ordre de 15 de novembre de 2000, que regula les operacions de tancament de l'exercici, estableix en l'apartat tercer que tots els fons per a justificar han de quedar justificats abans del 15 de desembre de 2000; llevat dels destinats a pagar expropiacions, el termini de justificació dels quals es prolonga fins al 29 del mateix mes.

Tampoc no hi ha constatació que hom haja lliurat cap certificació de descobert, en relació a les despeses no justificades dins del termini legal.

Quant a la intervenció dels fons justificats, s'ha de dir que el 79% d'aqueixos fons havia sigut fiscalitzada al tancament de l'exercici, i que han resultat conformes en la seua totalitat. L'import pendent de fiscalitzar, 1.158 milions de pessetes, que correspon a la COPUT, ha sigut fiscalitzat de conformitat dins del mes següent a la presentació de la justificació (gener de 2001), acomplint així el termini establert en l'article 44 del TRLHPGV.

A continuació es mostra la situació d'aquests fons a 31 de març de 2001, en milions de pessetes.

FONS LLIURATS PER A JUSTIFICAR. SITUACIÓ A 31/12/01							
Conselleria/Secció	Imports	Imports	Pendent	Fiscalitzat			Pendent
	lliurats	justificats	justificar	Conformitat	Advertiments	Total	fiscalitzar
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)	(6)=(4)+(5)	(7)=(2)-(6)
Presidència de la Generalitat	29	25	4	25	0	25	0
Economia, Hisenda i Ocup.	925	925	0	925	0	925	0
COPUT	4.478	4.478	0	4.478	0	0	0
Agricultura, Pesca i Aliment.	27	27	0	27	0	27	0
TOTAL	5.459	5.455	4	5.455	0	5.455	0

Quadre 17.2

17.2 Conclusions i recomanacions

- a) Els fons lliurats per a justificar han ascendit a 5.459 milions de pessetes. Aquest import denota un augment significatiu respecte de l'exercici passat.
- b) Al tancament de l'exercici pressupostari i a 31 de març de 2001, quedaven pendents de justificar 4 milions de pessetes en Presidència. Així mateix, s'havien presentat justificacions fora del termini establert en l'ordre de 15 de novembre de 2000. La IGGV, en al·legacions, ha acreditat documentalment que la justificació o el reintegrament dels fons pendents de justificar en Presidència per import de 4 milions de pessetes s'ha realitzat en abril de 2001.

Cal adoptar (tal i com venim recomanant en els informes anteriors d'aquesta Sindicatura) les mesures pertinents perquè les justificacions es realitzen en el termini establert.

- c) No s'ha lliurat cap certificació de descobert per les justificacions de despeses no presentades dins del termini legal; atenent a l'article 44.3 del TRLHPGV.
- d) Dels fons justificats a 31 de desembre de 2000, n'hi havia pendents de fiscalitzar 1.158 milions de pessetes en la COPUT. Això no obstant, els dits fons han sigut fiscalitzats de conformitat dins del termini legal establert en l'article 44.4 del TRLHPGV.