

Volum II

PROGRAMES ESPECÍFICS I ENTITATS AUTÒNOMES

ÍNDEX **Pàgina**

I. INTRODUCCIÓ

1.	FISCALITZACIÓ DE PROGRAMES ESPECÍFICS DEL PRESSUPOSTS DE DESPESES DE LA GENERALITAT VALENCIANA	19
1.1	Programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat	19
1.2	Consell Valencià de Cultura	20
1.3	Consell Jurídic Consultiu	21
1.4	Auditoria operativa del programa 443.10, "Protecció dels consumidors i qualitat de béns i serveis	22
2.	ENTITATS AUTÒNOMES DE LA GENERALITAT VALENCIANA	23
2.1	Entitats autònomes	23
2.2	Comptabilitat i presentació de comptes	23
2.3	Entitats autònomes de caràcter administratiu	24
2.4	Entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg	24
3.	TRÀMIT D'ALLEGACIONS	27

II. PROGRAMES D'ASSISTÈNCIA SANITÀRIA DE LA CONSELLERIA DE SANITAT

1.	INTRODUCCIÓ	31
1.1	Antecedents	31
1.2	Organització de la Conselleria de Sanitat	32
2.	EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES	35
2.1	Pressupost inicial de despeses i modificacions	35
2.2	Execució del pressupost	35
2.3	Estructura funcional del pressupost de despeses	40
2.4	Obligacions no reconegudes	41
2.5	Evolució de la despesa real	43
3.	DESPESES DE PERSONAL	46

ÍNDEX	Pàgina
4. DESPESES DE FUNCIONAMENT	47
4.1 Informació pressupostària. Comentaris generals	47
4.2 Organització administrativa	48
4.3 Programes de prestacions externes. Assistència sanitària amb mitjans aliens	49
4.4. Central de compres	53
4.5 Contractació administrativa	55
5. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	62
5.1 Informació pressupostària. Comentaris generals	62
5.2 Prestacions farmacèutiques	64
5.3 Pròtesis i vehicles per a invàlids	69
5.4 D'altres transferències	69
6. INVERSIONS REALS	71
6.1 Informació pressupostària	71
6.2 Revisió d'expedients de contractació	71
7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	80
8. REVISIÓ D'HOSPITALS	81
8.1 Informació pressupostària i obligacions no reconegudes	81
8.2 Revisió d'expedients de contractació	84
8.3 Procediments de compres i magatzems	85
8.4 Inventari de l'immobilitzat	89
8.5 Revisió de documents comptables	89
<u>III. CONSELL VALENCIÀ DE CULTURA</u>	
1. INTRODUCCIÓ	93
2. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	94
3. CONCLUSIONS GENERALS DE LA FISCALITZACIÓ	95

ÍNDEX	Pàgina
4. NATURALES A JURÍDICA, FUNCIONS I ESTRUCTURA DEL CONSELL VALENCIÀ DE CULTURA	96
4.1 Naturalesa jurídica i funcions del Consell Valencià de Cultura	96
4.2 Estructura del Consell Valencià de Cultura	96
5. RESUM DE LES ACTUACIONS DEL CONSELL VALENCIÀ DE CULTURA	98
6. RÈGIM ECONÒMIC, PRESSUPOSTARI I COMPTABLE	100
6.1 Normativa reguladora	100
6.2 Rendició de comptes i organització comptable	100
7. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	103
8. PRESSUPOST INICIAL I LES SEUES MODIFICACIONS	105
9. ESTAT DE DESPESES	106
9.1 Consideracions generals	106
9.2 Despeses de personal	107
9.3 Despeses de funcionament	109
9.4 Inversions reals	112
10. ESTAT D'INGRESSOS	114
11. ESTAT D'EXERCICIS TANCATS	117
12. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES	119
13. TRESORERIA	121
14. ROMANENT DE TRESORERIA	124
15. LIQUIDACIÓ AJUSTADA AL PRESSUPOST	125
16. RECOMANACIONS	126

ÍNDEX	Pàgina
<u>IV. CONSELL JURÍDIC CONSULTIU DE LA COMUNITAT VALENCIANA</u>	
1. INTRODUCCIÓ	131
2. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	132
3. CONCLUSIONS GENERALS DE LA FISCALITZACIÓ	133
4. NATURALESA JURÍDICA, FUNCIONS I ESTRUCTURA DEL CONSELL JURÍDIC CONSULTIU	134
4.1 Naturalesa jurídica i funcions del Consell Jurídic Consultiu	134
4.2 Estructura del Consell Jurídic Consultiu	134
5. RESUM DE LES ACTUACIONS DEL CONSELL JURÍDIC CONSULTIU	136
6. RÈGIM ECONÒMIC, PRESSUPOSTARI I COMPTABLE	140
6.1 Normativa reguladora	140
6.2 Organització comptable i rendició de comptes	140
7. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	142
8. PRESSUPOST INICIAL I LES SEUES MODIFICACIONS	144
9. ESTAT DE DESPESES	145
9.1 Consideracions generals	145
9.2 Despeses de personal	145
9.3 Despeses de funcionament	146
9.4 Inversions reals	148
10. ESTAT D'INGRESSOS	150
11. ESTAT D'EXERCICIS TANCATS	152
12. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES	153
13. TRESORERIA	155
14. ROMANENT DE TRESORERIA	156

ÍNDEX	Pàgina
15. RECOMANACIONS	157
<u>V. AUDITORIA OPERATIVA: PROGRAMA 443.10,</u> <u>“PROTECCIÓ DELS CONSUMIDORS I QUALITAT DE BÉNS I</u> <u>SERVEIS”</u>	
1. OBJECTIU I ABAST DE L’AUDITORIA	161
2. CARACTERÍSTIQUES PRINCIPALS DEL PROGRAMA	162
2.1 Marc normatiu bàsic	162
2.2 Objectius, pressupost i mitjans personals	162
2.3 Execució pressupostària a 31 de desembre de 2000	164
2.4 Evolució dels recursos pressupostaris	165
3. ORGANITZACIÓ I RECURSOS HUMANS	167
3.1 Introducció	167
3.2 Organigrama i gestió de llocs de treball	168
3.3 Organització i funcionament	176
3.4 Estructures administratives	176
4. ANÀLISI DE LES ACTIVITATS D’INSPECCIÓ DE BÉNS I SERVEIS	178
4.1 Descripció	178
4.2 Principals objectius	179
4.3 Indicadors bàsics en campanyes d’inspecció	179
4.4 Xarxa d’alerta de productes de consum no alimentaris	183
5. SISTEMA D’ARBITRATGE DE CONSUM DE LA COMUNITAT VALENCIANA	187
5.1 Marc legal i característiques del sistema arbitral de consum	187
5.2 Organització i recursos personals	187
5.3 Informació de gestió i indicadors d’eficàcia, eficiència i economia del sistema de consum	190
6. ANÀLISI DE LES ACTIVITATS DE SUPORT I DEFENSA DEL CONSUMIDOR	201
6.1 Descripció i anàlisi de les activitats	201

ÍNDEX	Pàgina
6.2 Gestió de les subvencions concedides	203
6.3 Anàlisi d'economia, eficiència i eficàcia de les oficines municipals d'informació al consumidor (OMIC)	211
7. RESUM DELS ASPECTES MÉS SIGNIFICATIUS SORGITS EN L'AUDITORIA I RECOMANACIONS PER A LA MILLORA DE LA GESTIÓ.	217
7.1 Quantificació dels objectius i indicadors d'eficàcia, eficiència i economia.	217
7.2 Gestió i evolució dels recursos econòmics	217
7.3 Organització i recursos humans	217
7.4 Anàlisi de les activitats d'inspecció de béns i serveis	218
7.5 Sistema d'arbitratge de consum de la Comunitat Valenciana	218
7.6 Gestió de les subvencions concedides	219
7.7 Anàlisi d'economia, eficiència i eficàcia en les oficines municipals d'informació al consumidor (OMIC)	220
<u>VI. INSTITUT VALENCIÀ DE LA JOVENTUT</u>	
1. INTRODUCCIÓ	223
1.1 Naturalesa jurídica i funcions	223
1.2 Estructura	223
1.3 Comptabilitat i rendició de comptes	223
1.4 Conclusions generals	225
2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	227
3. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES	229
3.1 Execució pressupostària	229
3.2 Despeses de personal	229
3.3 Despeses de funcionament	231
3.4 Transferències corrents	232
3.5 Inversions reals	234
3.6 Transferències de capital	234

ÍNDEX	Pàgina
4. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS	236
4.1 Consideracions generals	236
4.2 Taxes i d'altres ingressos	237
4.3 Transferències corrents	238
4.4 Ingressos patrimonials	238
4.5 Transferències de capital	239
5. PRESSUPOSTS TANCATS	240
6. OPERACIONS COMERCIALS	241
7. TRESORERIA	242
8. ANÀLISI DE LA CONTRACTACIÓ	244
8.1 Contractes d'obres	244
8.2 Contractes de consultoria i assistència i de serveis	246
8.3 Contractes de subministraments	248
9. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS	251
10. RECOMANACIONS	254
<u>VII. INSTITUT VALENCIÀ D'INVESTIGACIONS AGRÀRIES</u>	
1. INTRODUCCIÓ	257
1.1 Naturalesa jurídica i funcions	257
1.2 activitat desenvolupada en l'exercici	257
1.3 Comptabilitat i rendició de comptes	259
1.4 Conclusions generals	260
2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	261
2.1 Resultat pressupostari	262
2.2 Romanent de tresoreria	263
3. EXECUCIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES	265
3.1 Execució pressupostària	265
3.2 Despeses de personal	265
3.3 Despeses de funcionament	266

ÍNDEX	Pàgina
3.4 Transferències corrents	269
3.5 Inversions reals	269
4. EXECUCIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS	274
4.1 Execució pressupostària	274
4.2 Taxes i d'altres ingressos	274
4.3 Transferències corrents	274
4.4 Ingressos patrimonials	275
4.5 Transferències de capital	275
5. TRESORERIA	280
6. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS	281
6.1 Immobilitzat material	283
6.2 Immobilitzat immaterial	284
6.3 Subvencions de capital	284
6.4 Deutes a curt termini	285
6.5 Resultats	286
7. RECOMANACIONS	287
<u>VIII. ORGANISME PÚBLIC VALENCIÀ D'INVESTIGACIÓ</u>	
1. INTRODUCCIÓ	291
1.1 Naturalesa jurídica i funcions	291
1.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	292
1.3 Comptabilitat i rendició de comptes	296
1.4 Conclusions generals	296
2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	298
3. EXECUCIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES	300
3.1 Execució pressupostària	300
3.2 Despeses de personal	300
3.3 Despeses de funcionament	301
3.4 Transferències corrents	303
3.5 Inversions reals	304

ÍNDEX	Pàgina
4. EXECUCIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS	306
4.1 Transferències corrents	306
4.2 Transferències de capital	306
5. TRESORERIA	307
6. OPERACIONS NO PRESSUPOSTARIES	308
7. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTES DE RESULTATS	310
8. RECOMANACIONS	313
<u>IX. INSTITUT VALENCIÀ D'ESTADÍSTICA</u>	
1. INTRODUCCIÓ	317
1.1 Antecedents	317
1.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	317
1.3 Comptabilitat i presentació de comptes	318
2. PRESSUPOST INICIAL I LES SEUES MODIFICACIONS	320
3. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES	321
3.1 Consideracions generals	321
3.2 Despeses de personal	322
3.3 Despeses de funcionament	323
3.4 Transferències corrents	326
3.5 Inversions reals	327
4. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE RECURSOS	330
5. OPERACIONS DE PRESSUPOSTS TANCATS	332
6. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES	333
7. TRESORERIA	334
8. COMPTE DE RESULTATS	336
9. BALANÇ DE SITUACIÓ	337
10. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS	338

INTRODUCCIÓ

1. FISCALITZACIÓ DE PROGRAMES ESPECÍFICS DEL PRESSUPOST DE DESPESES DE LA GENERALITAT VALENCIANA

1.1 Programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat

En aplicació de la Llei General de Sanitat, mitjançant la llei 8/1987, de 4 de desembre, de la Generalitat Valenciana, es va crear el Servei Valencià de Salut (d'ara endavant SVS), com un organisme autònom de naturalesa administrativa de la Generalitat Valenciana, dotat de personalitat jurídica i adscrit a la Conselleria de Sanitat. Constituï a l'objecte del SVS la protecció i promoció de la salut i l'atenció sanitària en l'àmbit de la Comunitat Valenciana.

La llei de la Generalitat Valenciana 6/1993, de 31 de desembre, de Pressuposts per a 1994, va suprimir el SVS com a organisme autònom i va establir que la Conselleria de Sanitat assumiria les funcions que tenia l'organisme extingit.

L'estructura orgànica de la Conselleria de Sanitat està regulada en el decret 87/1999, de 30 de juliol, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Reglament Orgànic i Funcional de la Conselleria de Sanitat; ha sigut modificat pel decret 198/1999, de 19 d'octubre, del Govern Valencià, i ampliat pel decret 215/1999, de 9 de novembre, del Govern Valencià. Durant l'exercici de 2000 s'ha publicat l'ordre de 3 de gener de 2000 del conseller de Sanitat, per la qual es desenvolupa el decret 87/1999.

Atesa la rellevància social i la significació pressupostària de l'activitat sanitària de la Conselleria de Sanitat, la Sindicatura de Comptes ha considerat convenient realitzar una fiscalització específica dels programes pressupostaris corresponents a la gestió de l'assistència sanitària, els quals estan integrats plenament en el sistema informàtic comptable i pressupostari de la Generalitat Valenciana.

Les dotacions pressupostàries fiscalitzades són les corresponents als següents programes de despesa:

- 412.21, Atenció primària,
- 412.22, Assistència especialitzada,
- 412.23, Prestacions farmacèutiques,
- 412.24, Prestacions externes,
- 412.25, Administració i serveis generals,
- 412.26, Personal sanitari resident.

Estan enquadrades, orgànicament, en els serveis 04, "Direcció General per a la Prestació Farmacèutica", i 05, "Sotssecretaria per a l'Agència Valenciana de Salut", tos dos de la secció 10, corresponent a la Conselleria de Sanitat.

A l'efecte del present informe, les referències als programes d'assistència sanitària, cal entendre-les realitzades per al conjunt dels sis programes pressupostaris indicats.

En el quadre següent es mostra, en milions de pessetes, el pressupost definitiu de despeses dels programes d'assistència sanitària per a l'exercici de 2000, dels sis programes fiscalitzats.

Programa	Capítol del pressupost de despeses							Total	
	1	2	4	6	7	8			
412.21 Atenció primària	56.482	6.079	132	1.743	92	0	64.528	14,2%	
412.22 Assistència especialitzada	140.408	60.036	949	7.225	375	301	209.294	45,9%	
412.23 Prestacions farmacèutiques	153	494	133.485	6	0	0	134.138	29,4%	
412.24 Prestacions externes	0	17.654	20.073	0	50	0	37.777	8,3%	
412.25 Admó. i serveis generals	2.819	473	0	15	0	0	3.307	0,7%	
412.26 Personal sanitari resident	6.571	0	0	0	0	0	6.571	1,5%	
TOTAL	206.433	84.736	154.639	8.989	517	301	455.615	100,0%	
	45,3%	18,6%	33,9%	2,0%	0,1%	0,1%	100,0%		

Quadre 1

1.2 Consell Valencià de Cultura

La llei 12/1985, de 30 d'octubre, va crear el Consell Valencià de Cultura, com una institució de la Generalitat Valenciana consultiva i assessora dels poders públics de la Comunitat Valenciana en aquelles matèries específiques que afecten la cultura de la Comunitat.

El Reglament aprovat pel decret 55/1993, de 20 d'abril, i modificat pel decret 202/1998, de 15 de desembre, estableix com a funcions del Consell Valencià de Cultura les següents:

- Evacuar els informes o dictàmens i realitzar els estudis que li sol·liciten les institucions públiques de la Comunitat Valenciana.
- Emetre informe sobre els avantprojectes normatius que, a causa de la seua rellevància, li siguen sotmesos a consulta.
- Proposar al president de la Generalitat Valenciana la distinció de persones, entitats o institucions que s'hi hagen fet mereixedores pel seu treball o per la seua dedicació provada a l'estudi, la defensa o la promoció de la cultura valenciana.

- d) Elaborar i elevar al Govern Valencià una memòria anual, en la qual, a més d'exposar les seues activitats durant l'exercici, es recullen les observacions i els consells pertinents per a la defensa o la promoció de la llengua i la cultura valencianes, en qualsevol de les seues manifestacions.
- e) Les altres que el president de la Generalitat Valenciana, les Corts Valencianes o el Govern Valencià li encarregue.

Les lleis anuals de pressuposts de la Generalitat Valenciana inclouen el pressupost del Consell dins del sector d'administració general de la Generalitat, com a secció pressupostària 03, "Consell Valencià de Cultura", programa 111.30, "Assessorament cultural". L'assignació pressupostària de l'exercici de 2000 és la següent:

- Capítol 1: 41.285 milers de pessetes;
- Capítol 2: 123.832 milers de pessetes;
- Capítol 6: 5.665 milers de pessetes.

1.3 Consell Jurídic Consultiu de la Comunitat Valenciana

La llei 10/1994, de 19 de desembre, crea el Consell Jurídic Consultiu, com l'òrgan consultiu suprem del Govern Valencià i de la seua Administració, i si és el cas de les administracions locals ubicades a la Comunitat Valenciana; exerceix les seues funcions amb autonomia orgànica i funcional, per tal de garantir l'objectivitat i independència de tals funcions, la tutela de la legalitat i de l'Estat de dret.

El Reglament del Consell, aprovat pel decret 138/1996, de 16 de juliol, del Govern Valencià, estableix que el Consell no forma part de l'Administració activa, ni s'integra en cap de les conselleries o d'altres òrgans o entitats de la Comunitat Autònoma, que precedeix qualsevol altre òrgan consultiu autonòmic i que substitueix en els mateixos termes el Consell d'Estat -llevat d'aquells casos en què expressament estiguen reservats a aquest últim.

Les lleis anuals de pressuposts de la Generalitat Valenciana inclouen el pressupost del Consell en el sector d'administració general de la Generalitat, com a secció pressupostària 04, "Consell Jurídic Consultiu de la Comunitat Valenciana", programa 111.60, "Alt assessorament". L'assignació pressupostària per a l'exercici de 2000 és la següent:

- Capítol 1: 203.321 milers de pessetes;
- Capítol 2: 75.125 milers de pessetes;
- Capítol 6: 22.000 milers de pessetes.

1.4 Auditoria operativa del programa 443.10, "Protecció dels consumidors i qualitat de béns i serveis"

Aquesta Institució ha considerat en el seu Pla d'Actuació per a l'exercici de 2000 la fiscalització, amb criteris d'eficiència, eficàcia i economia, d'aquest programa de despesa inclòs en el pressupost de la Generalitat Valenciana per a 2000.

La gestió d'aquest programa és responsabilitat de la Conselleria d'Indústria i Comerç, i dins d'aquest departament, la planificació, execució i control del programa correspon a l'àrea de Consum de la Direcció General de Comerç i Consum.

L'informe relatiu a la fiscalització del programa s'inclou en el present volum.

2. ENTITATS AUTÒNOMES DE LA GENERALITAT VALENCIANA

2.1 Entitats autònomes

Les entitats autònomes són entitats de dret públic a les quals encomanen expressament, en règim de descentralització, l'organització i administració d'algun servei públic i dels fons adscrits a tal servei, el compliment d'activitats econòmiques al servei de fins diversos o l'administració de determinats béns de la Generalitat. Han de ser creades per llei i tenen personalitat jurídica pròpia i autonomia econòmica i administrativa per a la realització dels seus fins.

D'acord amb l'article 5.1 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, *"les entitats autònomes de la Generalitat poden ser de caràcter administratiu o de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg. Les entitats autònomes de la Generalitat es regiran per la seua legislació específica i per les normes del dret mercantil, civil o laboral; llevat d'aquelles matèries en què siga d'aplicació la present llei"*.

2.2 Comptabilitat i presentació de comptes

Mitjançant una resolució de 10 de gener de 1989 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, s'aplica als organismes autònoms de la Generalitat la resolució d'11 de febrer de 1988 de la mateixa Intervenció General, per la qual s'adaptaven les normes del Pla General de Comptabilitat Pública (PGCP) a les universitat de la Comunitat. La informació que han de retre fou completada posteriorment per la resolució de 18 de juny de 1991.

Aquesta normativa comptable es refereix a la regulada en la Instrucció de Comptabilitat dels Organismes Autònoms de l'Estat, aprovada per ordre de 31 de març de 1986 del Ministeri d'Economia i Hisenda. Això no obstant, el nou PGCP fou aprovat per ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 6 de maig de 1994, i la seua adaptació sectorial als organismes autònoms de l'Estat es realitzà mitjançant la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Institucional de l'Estat, aprovada per ordre de primer de febrer de 1996, la qual deroga expressament la Instrucció de 1986.

Al seu torn, el règim pressupostari de les entitats autònomes i les empreses públiques de la Generalitat Valenciana ve regulat en l'article 22 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública. L'apartat 1 del referit article estableix que la totalitat dels ingressos i les despeses d'aquests ens s'inclouran en el pressupost de la Generalitat Valenciana, el qual serà únic. L'apartat 2 determina el contingut del pressupost de les entitats autònomes de caràcter administratiu, en els mateixos termes que els fixats per a l'Administració de la Generalitat; i el de les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg, amb les especificitats que requereix la distinta naturalesa d'aquestes entitats, en relació a les de caràcter administratiu.

2.3 Entitats autònomes de caràcter administratiu

En l'exercici de 2000 han existit els organismes autònoms de caràcter administratiu que detallem a continuació.

Organisme Públic Valencià d'Investigació (OPVI)

L'Organisme Públic Valencià d'Investigació fou creat mitjançant la llei 7/1997, de 9 de desembre, de la Generalitat Valenciana. L'article 15 d'aquesta llei el configurava com un organisme autònom de caràcter administratiu, multisectorial i disciplinar, al servei de la política científica i tecnològica, adscrit a la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència. Amb posterioritat, el decret 307/1997, de 24 de desembre, de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència n'aprova el reglament d'organització, funcionament i de personal. Això no obstant, cal indicar que, d'acord amb el que s'estableix en la llei 11/2000, de 28 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana, l'OPVI queda adscrit a partir de l'exercici de 2001 a la Presidència de la Generalitat.

Institut Valencià d'Estadística (IVE)

L'Institut Valencià d'Estadística es crea mitjançant la llei de la Generalitat Valenciana 14/1997, de 26 de desembre, com una entitat autònoma de caràcter administratiu adscrita a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat per a actuar en el compliment dels seus fins. Té per objecte l'impuls, l'organització i direcció de l'activitat estadística d'interés per a la Generalitat, en el marc previst en la llei de la Generalitat Valenciana 5/1990, de 7 de juny, d'Estadística de la Comunitat Valenciana.

L'IVE disposa de la capacitat funcional necessària per a garantir la seua neutralitat operativa en el desenvolupament de la metodologia estadística, la publicació i difusió de resultats, el disseny de normes reguladores de les estadístiques i en la preservació del secret estadístic.

2.4 Entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg

En l'exercici de 2000 han existit les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg que detallem a continuació.

Institut Valencià de la Joventut (IVAJ)

Creat per la llei de la Generalitat Valenciana 4/1989, de 26 de juny -que va ser modificada per la llei 9/1999, de 30 de desembre, de Mesures Fiscals-, com una entitat autònoma de caràcter mercantil adscrita a la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència.

L'objecte de l'IVAJ és l'execució i coordinació de la política de joventut a la Comunitat Valenciana.

Institut Valencià d'Investigacions Agràries (IVIA)

Es crea mitjançant la llei 4/1991, de 13 de març, com una entitat autònoma adscrita a la Conselleria d'Agricultura, Pesca i Alimentació.

L'objecte de l'IVIA és d'impulsar la investigació científica i el desenvolupament tecnològic del sector agroalimentari a la Comunitat Valenciana.

2.4.1 Pressupost de despeses

El Compte General de la Generalitat Valenciana inclou totes les operacions pressupostàries, patrimonials i de tresoreria realitzades durant l'exercici per la Generalitat, les entitats autònomes i les empreses públiques.

D'acord amb els comptes anuals de 2000, el pressupost definitiu agregat de les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg de la Generalitat Valenciana s'eleva a 5.995 milions de pessetes, amb la composició que es mostra en el quadre següent, en milions de pessetes:

Estat de despeses	Institut Valencià de la Joventut	Institut Valencià d'Investigacions Agràries	Total
Despeses de personal	913	757	1.670
Despeses funcionament	2.212	155	2.367
Despeses financeres	1	2	3
Transferències corrents	539	34	573
Inversions reals	524	681	1.205
Transferències de capital	177	-	177
TOTAL	4.366	1.629	5.995

Quadre 2

Com podem observar en el quadre anterior, el capítol de despeses de funcionament, amb 2.367 milions de pessetes, és el de major importància relativa; seguit de les despeses de personal, amb 1.670 milions de pessetes.

L'evolució del pressupost definitiu de despeses durant els últims sis anys, es mostra en el quadre 3, en milions de pessetes.

Entitat	Pressupost definitiu					
	1996	1997	1998	1999	2000	2000/1999
Institut Valencià de la Joventut	2.354	2.943	4.044	4.183	4.366	4,4%
Institut Valencià d'Investigacions Agràries	1.272	1.250	1.378	1.492	1.629	9,2%
TOTAL	3.626	4.193	5.422	5.675	5.995	5,6%

Quadre 3

En l'exercici de 2000, l'Institut Valencià de la Joventut ha registrat les despeses de les seues operacions comercials en la comptabilitat pressupostària.

2.4.2 Pressupost d'ingressos

Tal com hem indicat en l'apartat 2.4.1 anterior, el Compte General de la Generalitat Valenciana inclou totes les operacions pressupostàries, patrimonials i de tresoreria realitzades durant l'exercici per la Generalitat, les entitats autònomes i les empreses públiques.

El pressupost definitiu agregat dels estats d'ingressos de les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg de la Generalitat Valenciana, es mostra en el quadre següent, en milions de pessetes:

Estat d'Ingressos	Institut Valencià de la Joventut	Institut Valencià d'Investigacions Agràries	Total
Taxes i d'altres ingressos	876	-	876
Transferències corrents	2.067	889	2.956
Ingressos patrimonials	40	11	51
Transferències de capital	332	720	1.052
Actius financers	1.051	9	1.060
TOTAL	4.366	1.629	5.995

Quadre 4

Les transferències constitueixen el 67,2% dels ingressos totals, i són les transferències corrents la partida més significativa, amb 2.956 milions de pessetes; seguides dels actius financers, que s'elevan a 1.060 milions de pessetes.

En l'exercici de 2000, l'Institut Valencià de la Joventut ha registrat els ingressos de les seues operacions comercials en la comptabilitat pressupostària.

3. TRÀMIT D'ALLEGACIONS

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

Quant al contingut de les al·legacions i el seu tractament, cal assenyalar el següent:

- 1r.) L'òrgan fiscalitzat ha formulat -si era el cas- al·legacions i consideracions que afectaven determinades parts o qüestions de l'informe.
- 2n.) Totes les al·legacions han sigut analitzades de forma detinguda.
- 3r.) Les al·legacions admeses han sigut incorporades al contingut de l'informe.
- 4t.) Tret dels casos concrets que així ho requerisquen, per regla general no s'emeten 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.

**FISCALITZACIÓ DELS PROGRAMES D'ASSISTÈNCIA
SANITÀRIA DE LA CONSELLERIA DE SANITAT**

1. INTRODUCCIÓ

1.1 Antecedents

La llei 14/1986, de 25 d'abril, General de Sanitat, va definir l'actual sistema sanitari públic, unificant totes les estructures i els serveis públics en un únic Sistema Nacional de Salut, format pel conjunt dels serveis de salut de les distintes comunitats autònomes, els quals integren tots els centres, serveis i establiments de les dites comunitats autònomes, de les diputacions provincials, ajuntaments i qualssevol altres administracions públiques territorials intracomunitàries, sota la responsabilitat i de la respectiva comunitat autònoma.

En aplicació de la Llei General de Sanitat, mitjançant la llei 8/1987, de 4 de desembre, de la Generalitat Valenciana, es va crear el Servei Valencià de Salut (d'ara endavant SVS), com un organisme autònom de naturalesa administrativa de la Generalitat Valenciana, dotat de personalitat jurídica i adscrit a la Conselleria de Sanitat. L'objecte del SVS, el constituï a la protecció i promoció de la salut i l'atenció sanitària a la Comunitat Valenciana, tot gestionant i prestant els serveis relatius a aquesta matèria, en particular les funcions i els serveis de l'Institut Nacional de Salut traspassats a la Comunitat Valenciana mitjançant el reial decret 1.612/1987, de 27 de novembre.

La llei de la Generalitat Valenciana 6/1993, de 31 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 1994, va suprimir el SVS com a organisme autònom i va establir que la Conselleria de Sanitat assumís les funcions que exercia l'organisme extingit; la seua comptabilitat s'integrà plenament en el sistema informàtic comptable i pressupostari de la Generalitat Valenciana.

Les dotacions pressupostàries fiscalitzades són les corresponents als següents programes de despesa:

412.21	Atenció primària,
412.22	Assistència especialitzada,
412.23	Prestacions farmacèutiques,
412.24	Prestacions externes,
412.25	Administració i serveis generals,
412.26	Personal sanitari resident.

Aquests programes estan enquadrats orgànicament en els serveis 04, "Direcció General per a la Prestació Farmacèutica", i 05, "Sotssecretaria per a l'Agència Valenciana de Salut", tots dos de la secció 10, corresponent a la Conselleria de Sanitat.

A l'efecte del present informe, les referències als programes d'assistència sanitària, cal entendre-les com a fetes per al conjunt dels sis programes pressupostaris indicats.

1.2 Organització de la Conselleria de Sanitat

1.2.1 Estructura i funcions dels òrgans centrals

La Conselleria de Sanitat és l'òrgan encarregat de dirigir i executar la política del Govern Valencià en matèria de sanitat i exerceix les competències que legalment té atribuïdes a aquest efecte. El conseller és la superior autoritat de la Conselleria i n'és el màxim òrgan executiu.

L'estructura orgànica de la Conselleria de Sanitat està regulada pel decret 87/1999, de 30 de juliol, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Reglament Orgànic i Funcional de la Conselleria de Sanitat; modificat pel decret 198/1999, de 19 d'octubre, del Govern Valencià, i ampliat pel decret 215/1999, de 9 de novembre, del Govern Valencià. Durant l'exercici de 2000, s'ha publicat l'ordre de 3 de gener de 2000 del conseller de Sanitat, per la qual es desenvolupa el decret 87/1999.

Sota l'autoritat del conseller, el nivell directiu de la Conselleria de Sanitat està integrat per les unitats següents:

- Sotssecretaria per a l'Agència Valenciana de la Salut,
- Sotssecretaria per als Recursos de Sanitat,
- Secretaria General,
- Direcció General per a l'Atenció al Pacient,
- Direcció General per a la Prestació Assistencial,
- Direcció General per a la Salut Pública,
- Direcció General per als Recursos Humans i Econòmics,
- Direcció General per a la Prestació Farmacèutica,
- Direcció General de l'Agència per a la Qualitat, Avaluació, i Modernització dels Serveis Assistencials.

Presidit pel conseller, es constitueix un Consell de Direcció, format pels sotssecretaris, el secretari general i els directors generals. Així mateix, hi podran assistir aquells responsables d'òrgans, serveis o dependències que el conseller estime convenient en cada moment.

La Sotssecretaria per a l'Agència Valenciana de la Salut és l'òrgan al qual correspon dirigir i executar la política sanitària de la Generalitat Valenciana; així com les funcions que als serveis de salut assigna la Llei General de Sanitat.

Directament de la Sotssecretaria de l'Agència Valenciana de la Salut, depenen la Direcció General per a l'Atenció al Pacient, la Direcció General per a la Prestació Assistencial i l'Escola Valenciana d'Estudis per a la Salut Pública.

La Sotssecretaria per als Recursos de Sanitat és l'òrgan al qual correspon gestionar els recursos humans i econòmics de la Conselleria de Sanitat. Directament d'aquesta Sotssecretaria, depén la Direcció General per als Recursos Humans i Econòmics.

La Direcció General per als Recursos Humans i Econòmics exercirà, entre altres, les funcions següents:

- a) Custòdia i arxiu dels expedients personals dels treballadors de la Conselleria.
- b) Tramitació administrativa d'incidències, expedients disciplinaris, reclamacions, recursos i situacions administratives del personal.
- c) Planificació de les necessitats de personal de les institucions sanitàries.
- d) Classificació dels llocs de treball de caràcter sanitari.
- e) Gestió del registre de personal d'institucions sanitàries.
- f) Elaboració de les propostes d'oferta d'ocupació pública, processos de selecció i provisió de llocs de treball, nomenaments i cessaments.
- g) Elaboració, seguiment i gestió pressupostària, econòmica i comptable.
- h) Gestió de la nòmina del personal d'institucions sanitàries.
- i) Gestió i coordinació dels ingressos, de caràcter finalista o no.
- j) Proposició i seguiment d'inversions. Supervisió dels projectes tècnics d'execució d'obres i instal·lacions, revisió i certificació d'obres, liquidacions i d'altres actes administratius que comporta el normal desenvolupament d'una inversió.
- k) Contractació centralitzada i normalització d'obres, instal·lacions, subministraments i serveis i coordinació dels procediments de contractació dels centres.
- l) Normalització de l'emmagatzemament i gestió de productes de les institucions sanitàries.
- m) Tramitació i seguiment econòmic dels concerts i convenis.

La Direcció General per a la Prestació Farmacèutica és l'òrgan directiu de la Conselleria encarregat de l'ordenació farmacèutica de la Comunitat Valenciana, de la millora de la qualitat de la prestació farmacèutica i del disseny de les mesures encaminades a controlar i racionalitzar la despesa farmacèutica.

La Direcció General de l'Agència per a la Qualitat, Avaluació i Modernització dels Serveis Assistencials és l'òrgan directiu de la Conselleria encarregat d'avaluar la qualitat

assistencial sanitària a la Comunitat Valenciana, del disseny i implantació d'indicadors de qualitat i de l'homologació i acreditació dels serveis sanitaris.

1.2.2 Organització perifèrica de la Conselleria de Sanitat

Els serveis territorials de la Conselleria de Sanitat són l'expressió orgànica del principi de desconcentració que regeix l'activitat de l'Administració de la Generalitat Valenciana; sota la superior autoritat del conseller, depenen -orgànicament- del secretari general i -funcionalment- dels sotssecretaris, del secretari general i de cada direcció general en les matèries sobre les quals tenen competències.

A cada una de les províncies de la Comunitat Valenciana, existirà una direcció territorial de la Conselleria de Sanitat, al capdavant de la qual hi haurà un director, que assumirà la representació de la Conselleria.

1.2.3 D'altres estructures organitzatives

Les 'àrees de salut' constitueixen les estructures fonamentals del sistema sanitari, puix que es responsabilitzen de la gestió unitària dels centres i establiments del seu àmbit territorial.

Són òrgans de les àrees de salut:

- El Consell de Salut de l'Àrea,
- El Consell de Direcció de l'Àrea,
- La Gerència de l'Àrea.

Les àrees de salut es divideixen en 'zones bàsiques de salut', en cada una de les quals existirà un 'centre de salut' per a l'atenció primària. Cada àrea de salut estarà vinculada, o disposarà, si més no, d'un 'hospital general', que és l'establiment encarregat de l'internament clínic i de l'assistència especialitzada.

Mitjançant l'ordre de 27 de desembre de 1993, de la Conselleria de Sanitat i Consum, s'aprova el Mapa Sanitari de la Comunitat Valenciana, on queden establides les àrees i zones de salut. El districtes sanitaris establits provisionalment en el decret 122/1988, queden incorporats en les corresponents àrees de salut i en la forma prescrita en l'annex a la dita ordre. Aquestes àrees i zones de salut han sigut parcialment modificades per l'ordre de 22 de desembre de 1994 de la Conselleria de Sanitat i Consum i per l'ordre de 26 de setembre de 1997 de la Conselleria de Sanitat.

2. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

2.1 Pressupost inicial de despeses i modificacions

En el quadre 2.1 es reflecteix per capítols el pressupost inicial del conjunt dels programes fiscalitzats aprovat per la llei 10/1999, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2000, que ascendia a 421.874 milions de pessetes. Les modificacions netes practicades en l'exercici han sigut de 33.741 milions de pessetes i donen un pressupost definitiu de 455.615 milions de pessetes, amb un increment del 8% sobre l'inicial.

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions netes	Pressupost definitiu	Variació
1. Despeses de personal	194.440	11.993	206.433	+6,2%
2. Despeses de funcionament	78.796	5.940	84.736	+7,5%
4. Transferències corrents	131.533	23.106	154.639	+17,6%
6. Inversions reals	15.160	-6.171	8.989	-40,7%
7. Transferències de capital	1.645	-1.128	517	-68,6%
8. Actius financers	300	1	301	+0,3%
TOTAL	421.874	33.741	455.615	+8,0%

Quadre 2.1

L'increment net de crèdits, respecte a la previsió inicial, és inferior al de l'exercici anterior, en què va ser del 14,7%. L'augment del pressupost definitiu, respecte de 1999, ha sigut del 0,3% (vegeu el quadre 2.3).

La gestió dels expedients de modificacions pressupostàries durant 2000 ha seguit les mateixes vies i procediments establits per a les modificacions al pressupost de la Generalitat Valenciana; els hem fiscalitzats tots conjuntament, i els resultats se'n mostren en l'informe sobre el Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana.

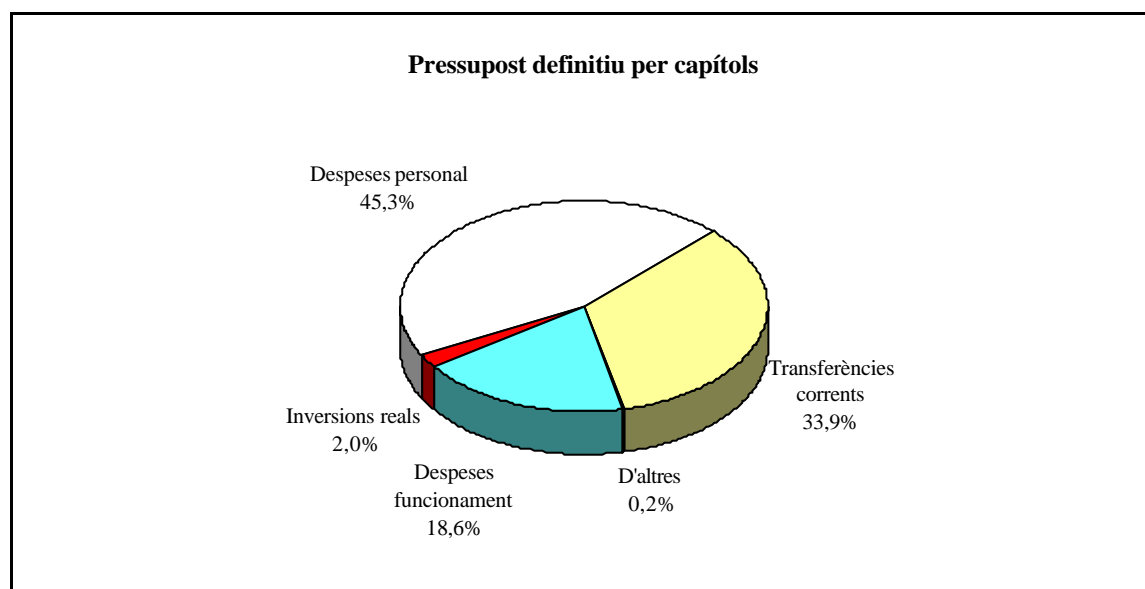
Tal i com s'indica en l'apartat 2.4 del present informe, existeixen defectes en la imputació temporal de les despeses, fonamentalment per insuficiència en les dotacions pressupostàries.

2.2 Execució del pressupost

En el quadre 2.2 es mostra l'execució del pressupost de despeses de l'exercici de 2000, expressada en milions de pessetes.

Capítols	Pressupost definitiu	Total obligacions	Pagaments realitzats	Pagaments pendents	Grau execució	Grau complim.
1. Despeses personal	206.433	206.417	205.447	970	100,0%	99,5%
2. Despeses funcionam.	84.736	84.630	66.285	18.345	99,9%	78,3%
4. Transferers. corrents	154.639	154.632	149.287	5.345	100,0%	96,5%
6. Inversions reals	8.989	8.513	3.769	4.744	94,7%	44,3%
7. Transferències capital	517	517	407	110	100,0%	78,7%
8. Actius financers	301	301	1	300	100,0%	0,3%
TOTAL	455.615	455.010	425.196	29.814	99,9%	93,4%

Quadre 2.2

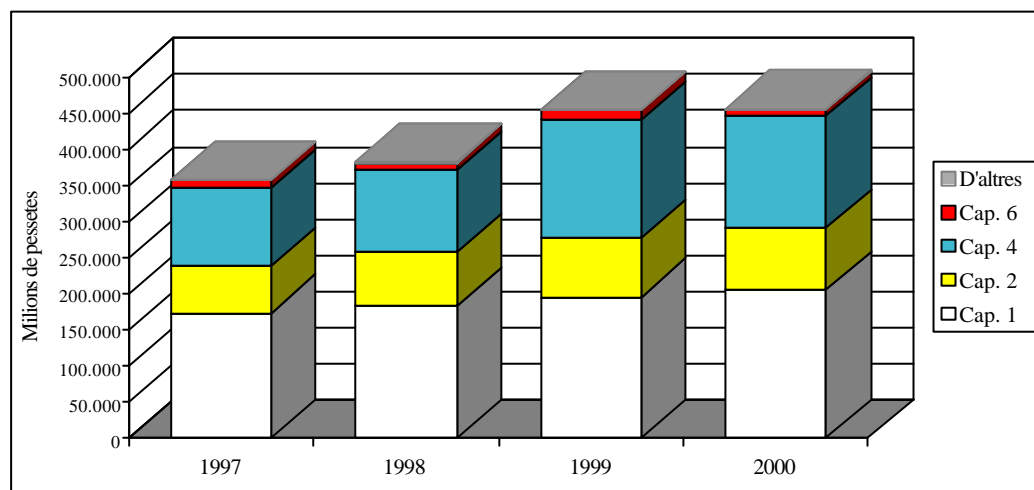


El grau d'execució del pressupost de despeses de l'exercici de 2000 ha sigut elevat, del 99,9%, i el grau de compliment ha sigut del 93,4%.

L'evolució interanual dels distints capítols del pressupost definitiu de despeses, es pot veure, en milions de pessetes, en el quadre següent i en el gràfic associat.

	Pressupost definitiu				Variació anual		
	1997	1998	1999	2000	98/97	99/98	00/99
Capítol 1	174.022	184.204	195.942	206.433	+5,9%	+6,4%	+5,4%
Capítol 2	64.674	73.894	80.652	84.736	+14,3%	+9,1%	+5,1%
Capítol 3	60	0	157	0	-100,0%	-	-100,0%
Capítol 4	107.584	112.739	163.219	154.639	+4,8%	+44,8%	-5,3%
Capítol 6	10.713	10.582	13.177	8.989	-1,2%	+24,5%	-31,8%
Capítol 7	797	1.580	1.180	517	+98,2%	-25,3%	-56,2%
Capítol 8	2	2	4	301	+0,0%	+100,0%	-
TOTAL	357.852	383.001	454.331	455.615	+7,0%	+18,6%	+0,3%

Quadre 2.3



En el quadre 2.4 es pot observar, en milions de pessetes, el pressupost definitiu de 2000 per capítols pressupostaris i detallat per centres de gestió; en el quadre 2.5, les obligacions reconegudes durant l'exercici, distribuïdes segons la mateixa estructura, per capítols i centres.

Pressuposts definitius								
Centre	Capítols							Total
	1	2	4	6	7	8		
Prestació farmacèutica	153	494	0	6	0	0	653	
Sotssecretaria per a l'Agència Valenciana de Salut	2.705	0	0	0	0	0	2.705	
Atenció Primària Àrea 01	1.214	128	0	3	0	0	1.345	
Hospital de Vinaròs	2.152	719	0	30	0	0	2.901	
Atenció Primària Àrea 02	5.099	515	0	34	0	0	5.648	
Hospital General Castelló	8.420	2.543	0	42	0	0	11.005	
Hospital Gran Via	2.994	1.097	0	64	0	0	4.155	
Hospital la Magdalena	978	301	0	21	0	0	1.300	
Atenció Primària Àrea 03	1.806	191	0	14	0	0	2.011	
Hospital de Sagunt	4.568	1.639	0	146	0	0	6.353	
Atenció Primària Àrea 04	2.601	286	0	24	0	0	2.911	
Hospital la Malva-rosa	1.092	347	0	111	0	0	1.550	
Hospital Clínic Universitari	11.512	4.969	0	86	0	1	16.568	
Atenció Primària Àrea 05	3.251	339	0	27	0	0	3.617	
Hospital Arnau de Vilanova	5.400	1.948	0	78	0	0	7.426	
Hospital Dr. Moliner	1.232	468	0	14	0	0	1.714	
Atenció Primària Àrea 06	3.327	386	0	12	0	0	3.725	
Hospital La Fe	31.218	9.248	0	812	0	0	41.278	
Escola d'Infermeria La Fe	96	20	0	0	0	0	116	
Atenció Primària Àrea 07	920	100	0	15	0	0	1035	
Hospital de Requena	1.998	628	0	9	0	0	2.635	
Atenció Primària Àrea 08	2.566	271	0	11	0	0	2.848	
C.E. Juan Llorens	2.073	419	0	8	0	0	2.500	
Atenció Primària Àrea 09	3.288	411	0	21	0	0	3.720	
Hospital Dr. Peset	10.126	4.088	0	230	0	0	14.444	
Atenció Primària Àrea 10	2.771	323	0	16	0	0	3.110	
Hospital Santa Llúcia	1.016	8.588	0	0	0	0	9.604	
Atenció Primària Àrea 11	1.970	185	0	48	0	0	2.203	
Hospital de Gandia	4.472	1.582	0	191	0	0	6.245	
Atenció Primària Àrea 12	1.828	228	0	19	0	0	2.075	
Hospital de Dénia	2.931	1.102	0	220	0	0	4.253	
Atenció Primària Àrea 13	2.533	290	0	25	0	0	2.848	
Hospital de Xàtiva	4.735	1.473	0	189	0	0	6.397	
Hospital d'Ontinyent	1.262	347	0	11	0	0	1.620	
Gerència Àrea de Salut d'Alcoi	229	392	174	0	0	0	795	
Hospital Virgen de los Lirios	4.399	1.422	0	33	0	0	5.854	
Atenció Primària Àrea 14	1.756	245	0	28	0	0	2.029	
Atenció Primària Àrea 15	2.050	266	0	9	0	0	2.325	
Hospital de la Vila Joiosa	4.230	1.356	0	88	0	0	5.674	
Atenció Primària Àrea 16	1.914	258	0	21	0	0	2.193	
Hospital Sant Joan	5.309	1.969	0	60	0	0	7.338	
Atenció Primària Àrea 17	2.310	260	0	47	0	0	2.617	
Hospital d'Elda	4.756	1.657	0	131	0	0	6.544	
Atenció Primària Àrea 18	2.018	243	0	14	0	0	2.275	
Hospital General Alacant	13.734	4.849	0	51	0	0	18.634	
Hospital St. Vicent del Raspeig	1.022	401	0	66	0	0	1.489	
Atenció Primària Àrea 19	1.784	295	0	3	0	0	2.082	
Hospital d'Elx	7.262	2.665	0	137	0	0	10.064	
Atenció Primària Àrea 20	2.530	352	0	27	0	0	2.909	
Hospital d'Orihuela	4.849	1.620	0	44	0	0	6.513	
S.E.U. Elx-Alacant	1.454	116	0	14	0	0	1.584	
Direcció Territorial d'Alacant	1.570	3.879	46.451	0	0	0	51.900	
Direcció Territorial de Castelló	901	1.562	16.068	1	0	0	18.532	
S.E.U. València	2.491	164	0	11	0	0	2.666	
Centre de Transfusions	1.614	1.343	9	90	0	0	3.056	
Direcció Territorial de València	3.424	12.271	82.718	5	0	0	98.418	
Serveis Centrals	18	3	9.219	0	426	0	9.664	
Serveis Centrals prestació assistencial	0	38	0	10	0	0	48	
Gestió Delegada	502	1.437	0	5.562	91	300	7.892	
Total capítol	206.433	84.736	154.639	8.989	517	301	455.615	

Abreviatures: S.E.U.- Servei Especial Urgència. C.E.- Centre Especialitats.

Quadre 2.4

Obligacions reconegudes							
Centre	Capítols						
	1	2	4	6	7	8	Total
Prestació farmacèutica	150	492	0	3	0	0	645
Sotssecretaria Agència Valenciana de Salut	2.702	0	0	0	0	0	2.702
Atenció Primària Àrea 01	1.214	126	0	3	0	0	1.343
Hospital de Vinaròs	2.152	714	0	30	0	0	2.896
Atenció Primària Àrea 02	5.099	513	0	34	0	0	5.646
Hospital Gral. Castelló	8.420	2.541	0	42	0	0	11.003
Hospital Gran Via	2.994	1.096	0	62	0	0	4.152
Hospital la Magdalena	978	299	0	21	0	0	1298
Atenció Primària Àrea 03	1.805	189	0	14	0	0	2.008
Hospital de Sagunt	4.568	1.637	0	143	0	0	6.348
Atenció Primària Àrea 04	2.601	284	0	24	0	0	2.909
Hospital la Malva-rosa	1.092	345	0	85	0	0	1.522
Hospital Clínic Universitari	11.512	4.968	0	83	0	1	16.564
Atenció Primària Àrea 05	3.251	337	0	25	0	0	3.613
Hospital Arnau de Vilanova	5.401	1.946	0	53	0	0	7.400
Hospital Dr. Moliner	1.232	467	0	12	0	0	1.711
Atenció Primària Àrea 06	3.327	384	0	11	0	0	3.722
Hospital La Fe	31.216	9.247	0	726	0	0	41.189
Escola d'Infermeria La Fe	96	19	0	0	0	0	115
Atenció Primària Àrea 07	920	99	0	15	0	0	1034
Hospital de Requena	1.998	624	0	7	0	0	2.629
Atenció Primària Àrea 08	2.566	269	0	10	0	0	2.845
C.E. Juan Llorens	2.073	418	0	8	0	0	2.499
Atenció Primària Àrea 09	3.288	409	0	21	0	0	3.718
Hospital Dr. Peset	10.126	4.086	0	230	0	0	14.442
Atenció Primària Àrea 10	2.771	322	0	16	0	0	3.109
Hospital Santa Llúcia	1.016	8.586	0	0	0	0	9.602
Atenció Primària Àrea 11	1.970	183	0	48	0	0	2.201
Hospital de Gandia	4.472	1.580	0	168	0	0	6.220
Atenció Primària Àrea 12	1.827	226	0	19	0	0	2.072
Hospital de Dénia	2.931	1.100	0	219	0	0	4.250
Atenció Primària Àrea 13	2.533	288	0	25	0	0	2.846
Hospital de Xàtiva	4.735	1.472	0	189	0	0	6.396
Hospital d'Ontinyent	1.262	347	0	11	0	0	1.620
Gerència Àrea de Salut d'Alcoi	229	391	173	0	0	0	793
Hospital Virgen de los Lirios	4.398	1.422	0	33	0	0	5.853
Atenció Primària Àrea 14	1.756	244	0	28	0	0	2.028
Atenció Primària Àrea 15	2.050	265	0	9	0	0	2.324
Hospital de la Vila Joiosa	4.230	1.354	0	88	0	0	5.672
Atenció Primària Àrea 16	1.914	257	0	21	0	0	2.192
Hospital Sant Joan	5.309	1.968	0	55	0	0	7.332
Atenció Primària Àrea 17	2.310	257	0	36	0	0	2.603
Hospital d'Elda	4.756	1.656	0	131	0	0	6.543
Atenció Primària Àrea 18	2.018	242	0	14	0	0	2.274
Hospital Gral. Alacant	13.734	4.847	0	51	0	0	18.632
Hospital St. Vicent del Raspeig	1.022	398	0	62	0	0	1.482
Atenció Primària Àrea 19	1.784	293	0	3	0	0	2.080
Hospital d'Elx	7.261	2.665	0	137	0	0	10.063
Atenció Primària Àrea 20	2.530	350	0	27	0	0	2.907
Hospital d'Orihuela	4.847	1.619	0	44	0	0	6.510
S.E.U. Elx-Alacant	1.453	115	0	13	0	0	1.581
Direcció Territorial Alacant	1.570	3.875	46.449	0	0	0	51.894
Direcció Territorial Castelló	901	1.558	16.066	1	0	0	18.526
S.E.U. València	2.491	161	0	11	0	0	2.663
Centre de Transfusions	1.614	1.342	9	90	0	0	3.055
Direcció Territorial València	3.424	12.268	82.717	5	0	0	98.414
Serveis Centrals	18	2	9.218	0	426	0	9.664
Serveis Centrals prestació assistencial	0	37	0	10	0	0	47
Gestió Delegada	500	1.431	0	5.287	91	300	7.609
Total capítol	206.417	84.630	154.632	8.513	517	301	455.010

Abreviatures: S.E.U.- Servei Especial Urgència. C.E.- Centre Especialitats.

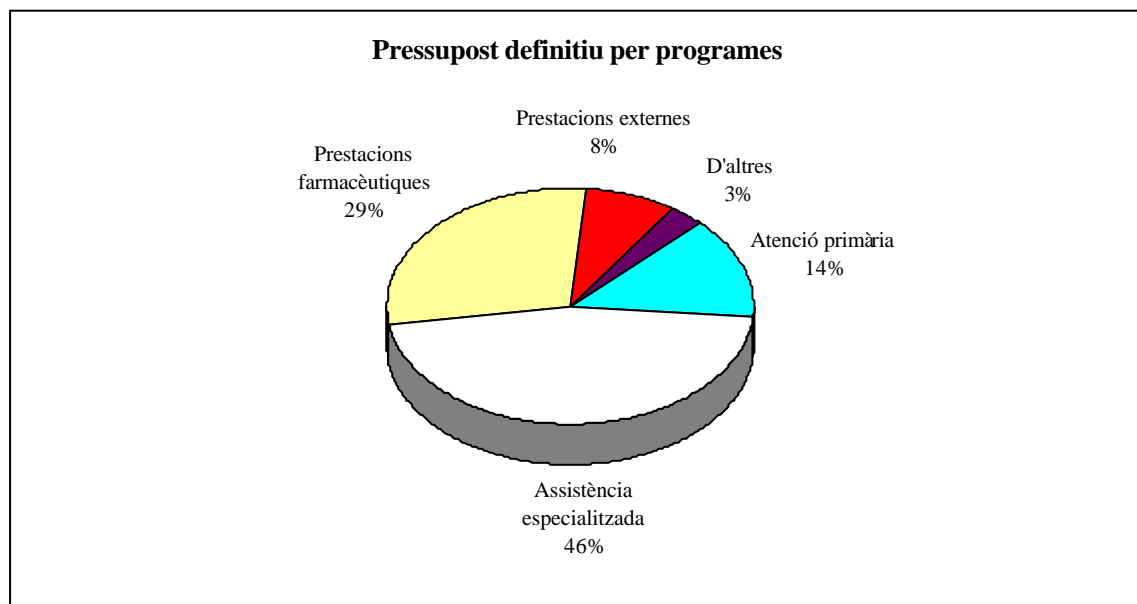
Quadre 2.5

2.3 Estructura funcional del pressupost de despeses

En el quadre 2.6 es mostra, en milions de pessetes, el detall per capítols del pressupost definitiu de despeses per a l'exercici de 2000 dels sis programes fiscalitzats.

Programa	Capítol del pressupost de despeses							Total	
	1	2	4	6	7	8			
412.21 Atenció primària	56.482	6.079	132	1.743	92	0	64.528	14,2%	
412.22 Assist. especialitzada	140.408	60.036	949	7.225	375	301	209.294	45,9%	
412.23 Prests. farmacèutiques	153	494	133.485	6	0	0	134.138	29,4%	
412.24 Prestacions externes	0	17.654	20.073	0	50	0	37.777	8,3%	
412.25 Admó. i serveis grals.	2.819	473	0	15	0	0	3.307	0,7%	
412.26 Personal sanit. resident	6.571	0	0	0	0	0	6.571	1,5%	
TOTAL	206.433	84.736	154.639	8.989	517	301	455.615	100,0%	
	45,3%	18,6%	33,9%	2,0%	0,1%	0,1%	100,0%		

Quadre 2.6



L'execució pressupostària de l'exercici per programes, es pot veure en el quadre següent, expressat en milions de pessetes.

Programa	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Grau execució	Grau compliment
412.21 Atenció primària	64.528	64.365	61.705	99,7%	95,9%
412.22 Assistència especialitzada	209.294	208.884	189.899	99,8%	90,9%
412.23 Prestacions farmacèutiques	134.138	134.131	133.892	100,0%	99,8%
412.24 Prestacions externes	37.777	37.764	29.915	100,0%	79,2%
412.25 Admó. i serveis generals	3.307	3.295	3.214	99,6%	97,5%
412.26 Personal sanitari resident	6.571	6.571	6.571	100,0%	100,0%
Total pressupost	455.615	455.010	425.196	99,9%	93,4%

Quadre 2.7

El programa d'"Assistència especialitzada", amb 209.294 milions de pessetes de pressupost definitiu de despeses, constitueix el 45,9% del pressupost d'assistència sanitària i és, per tant, quantitativament el més important. El capítol més significatiu d'aquest programa és el de despeses de personal, que absorbeix el 67% de la despesa total del programa. L'assistència especialitzada atén les necessitats sanitàries de la població amb problemes de salut, la complexitat dels quals i les característiques concretes sobrepassen la capacitat dels recursos assignats als equips d'atenció primària. Aquest programa es gestiona bàsicament en els hospitals i centres d'especialitats.

El programa de "Prestacions farmacèutiques" és el segon en importància, ja que, amb 134.138 milions de pessetes de pressupost definitiu, n'absorbeix el 29,4% del pressupost total. En aquest programa, el capítol 4 és el de major import, puix que en constitueix el 99,5%; l'analitzem en l'apartat 5 d'aquest informe.

2.4 Obligacions no reconegudes

2.4.1 Obligacions d'exercicis anteriors imputades al pressupost de 2000

En el quadre 2.8 es mostren, per capítols pressupostaris i anys d'origen les obligacions no reconegudes en exercicis anteriors imputades al pressupost de 2000; segons la informació facilitada per la Sotssecretaria per als Recursos de Sanitat.

	1997	1998	1999	Total
Capítol 2	128	5.201	4.788	10.117
Capítol 4	0	0	21.778	21.778
TOTAL	128	5.201	26.566	31.895

Quadre 2.8

2.4.2 Obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 2000

Amb data 28 de febrer de 2001, la Sindicatura de Comptes va sol·licitar a la Conselleria de Sanitat, entre altra informació, la referent a la xifra total i al detall per exercicis d'origen, centres i capítols pressupostaris de les obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 2000. La Sotssecretaria per als Recursos de Sanitat ens va trametre el 10 de setembre de 2001 "la informació processada en el moment present", la qual incloï a -entre altra- la informació referida a les obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 2000, corresponents a despeses del capítol 2 realitzades en l'exercici de 2000, que ascendien -segons la dita comunicació- a un total de 14.163 milions de pessetes.

El 8 de novembre rebem un nou escrit de la Conselleria de Sanitat, en el qual ens informen que, *"tenint com a criteri d'actuació el d'aportar dades totalment fiables i veraces, adjunt s'acompanyen les dades provisionals analitzades fins a la data"*, i rebem una nova relació d'obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 2000 (detallades per centres), que ascendia, pel que fa al capítol 2, a 24.201 milions de pessetes. La Conselleria de Sanitat, en al·legacions, indica que, en el cas d'aparèixer noves dades sobre obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 2000, les farien arribar a aquesta Sindicatura al més aviat possible.

Ateses les dates en què hem rebut les relacions d'obligacions no reconegudes en l'exercici de 2000, aquesta Sindicatura no ha pogut efectuar noves verificacions; de manera que podrien existir quantitats addicionals a les *"dades provisionals"* aportades.

D'acord amb tot això, l'import del saldo pendent de les obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 2000, per capítol i any d'origen, és -si més no- el següent, en milions de pessetes:

	1998	1999	2000	Total
Capítol 2	5.927	18.424	24.201	48.552
Capítol 4	0	0	25.514	25.514
TOTAL	5.927	18.424	49.715	74.066

Quadre 2.9

El total de les obligacions no reconegudes del capítol 2 és, almenys, de 48.552 milions de pessetes, derivades fonamentalment d'adquisicions de béns corrents i serveis dels centres d'assistència especialitzada, així com de prestacions externes concertades.

De les obligacions del capítol quart, en corresponen 23.155 milions de pessetes a la facturació dels mesos de novembre i desembre de 2000 per les prestacions de farmàcia, i 2.359 milions de pessetes, a despeses de pròtesis, vehicles per a invàlids i d'altres transferències.

Quant a la informació facilitada, recomanem que s'adopten totes les mesures necessàries per a millora els procediments i els control interns administratius i comptables de la Conselleria de Sanitat, a l'objecte de disposar d'informació fiable i en temps oportú per a una més eficaç gestió econòmica.

Adicionalment, la Conselleria de Sanitat, en al·legacions, manifesta que, *"en relació a la quantia del deute, cal considerar el que es preceptua en l'article 43 de la Constitució Espanyola i en l'article 1 de la Llei 14/1986, General de Sanitat, en els quals es reconeix el dret a la protecció de la salut i a l'atenció sanitària de tots els espanyols i dels ciutadans estrangers que tinguen residència en el territori nacional. Tot considerant el compliment d'aquests drets com el deure essencial d'aquest departament de la Generalitat, podem col·legir que les obligacions no reconegudes són fruit de la prestació dels serveis sanitaris que satisfan els drets; prestacions que no vénen acompanyades del degut finançament des que la Generalitat Valenciana assumí la competència sanitària"*.

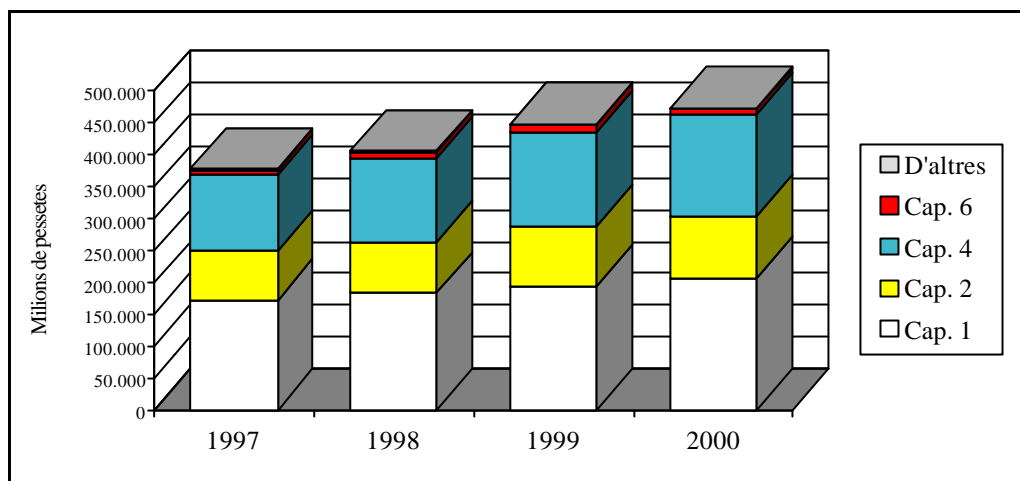
2.5 Evolució de la despesa real

A partir del que hem analitzat en els apartats anteriors i de la informació sobre la matèria proporcionada en informes d'exercicis anteriors -degudament actualitzada-, es pot determinar quina ha sigut la despesa real en cada un dels exercicis i la seua evolució interanual, tenint en compte les obligacions reconegudes en cada exercici, a les quals s'afegeixen les no reconegudes al tancament de cada un dels exercicis amb origen en els respectius anys, i eliminant-ne les comptabilitzades que corresponen a períodes anteriors.

El resultat es mostra, en milions de pessetes, en el quadre 2.10 i en el gràfic associat.

Capítol	Despesa real				Variació anual		
	1997	1998	1999	2000	98/97	99/98	00/99
Capítol 1	174.022	184.204	195.942	206.417	5,9%	6,4%	5,4%
Capítol 2	76.312	80.606	93.655	98.714	5,6%	16,2%	5,4%
Capítol 3	52	0	157	0	-	-	-
Capítol 4	118.092	130.839	146.425	158.368	10,8%	11,9%	8,2%
Capítol 6	9.008	9.305	11.522	8.513	3,3%	23,8%	-26,1%
Capítol 7	462	1.295	1.022	517	180,3%	-21,1%	-49,4%
Capítol 8	2	2	4	301	0,0%	100,0%	-
TOTAL	377.950	406.251	448.727	472.830	7,5%	10,5%	5,4%

Quadre 2.10

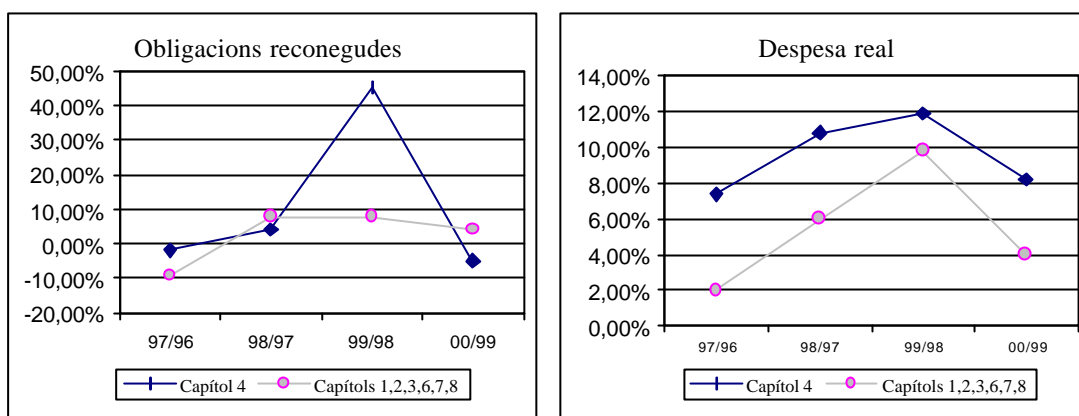


Si analitzem l'evolució de les obligacions reconegudes i l'evolució de la despesa real (segons que es mostra en el quadre 2.10), tot distingint entre l'evolució de la despesa del capítol 4 i la de la resta de capítols del pressupost, tindrem:

Obligacions reconegudes	97/96	98/97	99/98	00/99
Capítol 4	-1,7%	+4,2%	+45,4%	-5,0%
Capítols 1,2,3,6,7,8	-9,1%	+7,9%	+7,9%	+4,1%
TOTAL	-7,0%	+6,2%	+20,3%	+0,8%

Despesa real	97/96	98/97	99/98	00/99
Capítol 4	+7,4%	+10,8%	+11,9%	+8,2%
Capítols 1,2,3,6,7,8	+2,0%	+6,0%	+9,8%	+4,0%
TOTAL	+3,6%	+7,5%	+10,5%	+5,4%

Quadre 2.11



En els gràfics anteriors, podem apreciar la diferent evolució de les obligacions reconegudes i de la despesa real. Malgrat que en termes d'obligacions reconegudes el capítol 4 ha experimentat una disminució del 5,0%, això ha sigut conseqüència d'una inadequada imputació temporal; però la despesa real, correctament periodificada, ha tingut un increment del 8,2%.

3. DESPESES DE PERSONAL

La previsió definitiva del capítol 1, "Despeses de personal", va ser de 206.433 milions de pessetes, que equivalen al 45,3% del pressupost dels programes d'assistència sanitària a 31 de desembre de 2000. Aquest capítol és el més rellevant, quantitativament, del pressupost total.

En el quadre 3.1, obtingut a partir de la informació rebuda, es mostra, en milions de pessetes, el detall de les despeses de personal per articles pressupostaris, amb indicació del pressupost definitiu, de les obligacions reconegudes i dels pagaments líquids de l'exercici de 2000; així com el grau d'execució (que és del 100%) i el de compliment (99,5%).

Article	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Grau execució	Grau complim.
10 Dotació financera	3	0	0	0,0%	--
11 Sous i salaris	130.151	130.147	130.147	100,0%	100,0%
12 Cotitzacions socials a càrrec ocupador	35.020	35.017	34.056	100,0%	97,3%
13 D'altres despeses socials	559	553	544	98,9%	98,4%
14 Prestacions socials a càrrec ocupador	4	4	4	100,0%	100,0%
15 Retribucions variables (guàrdies, trasplantaments, nocturnitat, etc.)	16.761	16.761	16.761	100,0%	100,0%
16 Sous i cotitzacions socials personal substitut, no IT (excedències, vacances...)	16.272	16.272	16.272	100,0%	100,0%
17 Sous i cotitzacions socials personal substitut, per IT	7.663	7.663	7.663	100,0%	100,0%
TOTAL	206.433	206.417	205.447	100,0%	99,5%

Quadre 3.1

Igual com en exercicis anteriors, la fiscalització de les despeses de personal dels programes d'assistència sanitària s'ha realitzat conjuntament amb les de la resta del Compte de l'Administració de la Generalitat, perquè la seua comptabilitat està integrada en la de la Generalitat Valenciana.

4. DESPESES DE FUNCIONAMENT

4.1 Informació pressupostària. Comentaris generals

En el quadre 4.1 es mostra, en milions de pessetes, l'execució dels programes d'assistència sanitària en el capítol 2 del pressupost de despeses.

Les previsions definitives d'aquests programes han ascendit a 84.736 milions de pessetes, que equivalen al 18,6% del pressupost total anual i denoten un increment del 5,1%, respecte del pressupost definitiu de l'exercici anterior.

La major part de les despeses del capítol es concentren en el programa d'assistència especialitzada, que, amb 60.036 milions de pessetes, n'absorbeix el 70,9% del pressupost definitiu.

Programa	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Grau execució	Grau complim.
412.21 Atenció primària	6.079	6.035	4.271	99,3%	70,8%
412.22 Assistència especialitzada	60.036	59.990	46.405	99,9%	77,4%
412.23 Prestacions farmacèutiques	494	493	295	99,8%	59,8%
412.24 Prestacions externs	17.654	17.648	14.920	100,0%	84,5%
412.25 Admó. i serveis generals	473	464	394	98,1%	84,9%
TOTAL	84.736	84.630	66.285	99,9%	78,3%

Quadre 4.1

Les obligacions reconegudes a 31 de desembre de 2000 ascendiren a 84.630 milions de pessetes, que donen un grau d'execució del 99,9%. El grau de compliment es xifra en el 78,3%.

L'adequada interpretació de les xifres anteriors exigeix tenir en compte l'evolució de les obligacions no reconegudes; tal i com es mostra en el quadre següent, en milions de pessetes.

Any origen	Obligs. no recon. a 31-12-1999	Imputat a exercici 2000	Obligacions amb origen en 2000	Obligs. no recon. a 31-12-2000
1997	128	128	-	0
1998	11.128	5.201	-	5.927
1999	23.212	4.788	-	18.424
2000	-	-	24.201	24.201
TOTAL	34.468	10.117	24.201	48.552

Quadre 4.2

En els apartats següents comentem, amb major detall, els components d'aquest capítol i els resultats de la fiscalització que s'hi ha efectuat.

4.2 Organització administrativa

La gestió administrativa dels processos d'aprovisionament, tant de béns com de serveis destinats a les institucions sanitàries, es troba descentralitzada i cada centre es responsabilitza de la dita gestió i del compliment de les normes de la LCAP i de qualsevol altra normativa que hi resulte aplicable.

En el capítol 8 d'aquest informe, es detallen els resultats del treball dut a terme en els hospitals seleccionats aquest exercici per a fiscalitzar-los, com una part integrant dels programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat. A més de la gestió directament realitzada en els hospitals, una part -cada any més rellevant- dels aprovisionaments a ells destinats es realitza a través del sistema de la Central de Compres, que comentarem més avant.

Un component significatiu de la despesa del capítol 2, el corresponent als concerts d'assistència sanitària, es gestiona des de les direccions territorials de la Conselleria, i són objecte d'una fiscalització específica en l'apartat 4.3 següent.

Finalment, des dels Serveis Centrals de la Conselleria es gestionen les adquisicions realitzades a través de la Central de Compres i determinades adquisicions de béns i serveis destinats als distints centres, que (perquè tenen alguna característica especial o perquè són de gran importància quantitativa) resulta aconsellable tramitar en l'Àrea d'Infraestructura, Contractació i Aprovisionament de la Conselleria. Els resultats de la fiscalització efectuada en els Serveis Centrals, els exposem en els apartats 4.4 i 4.5.

L'estructura administrativa d'aquesta funció de la Conselleria de Sanitat, durant l'exercici de 2000, segons el Reglament Orgànic i Funcional, és la següent:



La Secció de Contractes d'Aprovisionament té a càrrec seu l'execució de tots els tràmits requerits per a la contractació administrativa, als Serveis Centrals de la Conselleria de Sanitat.

La Unitat Central Logística té per missió essencial la de rebre i canalitzar les comandes de subministraments dels centres sol·licitants, principalment dels hospitals.

4.3 Programes de prestacions externes. Assistència sanitària amb mitjans aliens

En aquest epígraf analitzem les despeses derivades de l'assistència sanitària prestada per ens privats i, en menor mesura, per unes altres administracions públiques, amb l'objectiu de complementar els recursos disponibles en les institucions sanitàries de la Generalitat Valenciana.

La part més important de la despesa comptabilitzada en el programa 412.24, "Prestacions externes", està constituïda per contractes de gestió de serveis públics, molts dels quals es subscriuen sota la forma de concerts, la majoria adjudicats per concurs des dels Serveis Centrals de la Conselleria de Sanitat. Hi és d'aplicació específica el que s'estableix en els articles 154 a 170 -sobre contractes de gestió de serveis públics- del TRLCAP.

La gestió de la despesa per assistència sanitària amb mitjans aliens, s'efectua fonamentalment en les tres direccions territorials de la Conselleria de Sanitat i en l'Àrea de Salut d'Alcoi.

El pagament de l'assistència sanitària amb mitjans aliens ve determinat per l'aplicació d'un sistema de tarifes establert per a cada tipus de servei. Les tarifes vigents durant 2000 foren les aprovades en l'ordre de 7 de juliol de 1997 de la Conselleria de Sanitat, i en les successives actualitzacions; així com les establides en alguns contractes per a serveis específics.

Les obligacions reconegudes per aquest concepte en 2000, en el capítol 2 del pressupost de despeses, han ascendit a 17.648 milions de pessetes; se'n mostra el detall en el quadre següent, en milions de pessetes.

Concepte	Àrea Alcoi	D.T. Alacant	D.T. Castelló	D.T. València	Total
Concerts centres hospitalaris	69	258	92	3.017	3.436
Concerts diàlisi	6	990	620	2.667	4.283
Oxigenoteràpia	62	572	225	1.849	2.708
D'altres tecnologies (RMN, TAC...)	46	723	178	2.263	3.210
Servei concertat transports	111	950	257	1.800	3.118
D'altres serveis	44	252	141	456	893
Total programa 412.24	338	3.745	1.513	12.052	17.648

Quadre 4.3

En el quadre següent es mostra, en milions de pessetes, l'evolució de les obligacions reconegudes per assistència amb mitjans aliens durant els dos últims exercicis.

Concepte	1999	2000	2000/1999
Concerts centres hospitalaris	4.045	3.436	-15,1%
Concerts diàlisi	4.439	4.283	-3,5%
Oxigenoteràpia	2.362	2.708	+14,6%
D'altres tecnologies (RMN, TAC...)	2.253	3.210	+42,5%
Servei concertat transport sanitari	3.398	3.118	-8,2%
D'altres serveis	435	893	+105,3%
Total assistència sanitària amb mitjans aliens	16.932	17.648	+4,2%

Quadre 4.4

La disminució del 15% en el concepte "Concerts amb centres hospitalaris" es deu al fet que en l'exercici de 2000 s'ha produït un canvi en la imputació comptable de les despeses pels serveis prestats per l'Hospital Provincial de Castelló. Fins al 31 de

desembre de 1999, la Conselleria de Sanitat tenia subscrit un concert amb aquest hospital i en comptabilitzava la despesa en l'aplicació 252.30, "Concerts amb centres hospitalaris d'ens territorials", del capítol 2. En l'exercici de 2000, el conveni subscrit amb aquest centre es finança amb una transferència corrent per l'import anual, de 1.200 milions de pessetes, consignats en l'aplicació 442.10 del capítol 4 del pressupost de despeses.

Per a interpretar adequadament les xifres del quadre anterior, també és necessari considerar la situació de les obligacions no reconegudes en els exercicis de 1999 i 2000. Segons la informació facilitada per les direccions territorials, la xifra d'obligacions de l'exercici de 1999 i anteriors imputades al pressupost de 2000 va ser de 3.735 milions de pessetes, i les obligacions no reconegudes a la data de tancament de l'exercici de 2000 originades en el mateix exercici s'eleven a 5.233 milions de pessetes. Una vegada realitzats els ajusts temporals per a imputar les despeses a l'exercici en què s'han produït, resulta que les despeses reals corresponents a l'exercici de 2000 són de 19.146 milions de pessetes. Les despeses reals de l'exercici de 1999, després de fer les oportunes correccions i ajusts (considerant tant l'efecte de les obligacions no reconegudes en aqueix exercici, com l'efecte del canvi de criteri d'imputació comptables de l'Hospital General de Castelló), s'elevarien aproximadament a 18.317 milions de pessetes. En conseqüència, la despesa real d'aquest programa pressupostari ha experimentat un increment del 4,5%.

La cobertura de l'assistència concertada és molt elevada, ja que, en 2000, l'import de les obligacions reconegudes corresponent a serveis no concertats s'ha elevat a 227 milions de pessetes; xifra que representa l'1,3% del total comptabilitzat per assistència sanitària amb mitjans aliens.

En 1996 es van licitar per concurs públic la major part dels concerts, que han sigut prorrogats per a l'exercici de 2000. En aquest exercici n'han continuat en vigor alguns de signats en 1994 i 1995, concretament els de diàlisi, angiografies i ressonàncies magnètiques (si bé és cert que, per a la prestació d'aquest últim servei, s'ha convocat un concurs públic durant 2000, que comentem més avant).

A l'objecte d'efectuar un seguiment de l'execució dels concerts en vigor, hem revisat a les direccions territorials una mostra representativa de la facturació que han realitzat les empreses que hi presten serveis d'oncologia, hemodiàlisi i transport sanitari.

De la revisió realitzada es desprén que, en termes generals, la documentació de suport és suficient i la gestió administrativa, adequada. Hem comprovat que els preus unitaris aplicats en les factures presentades per les empreses concertades, no superen els aprovats per la Conselleria de Sanitat i que -quan era el cas- coincideixen amb els estipulats en els respectius contractes. Podem esmentar que en els expedients revisats no hi ha constatació, entre la documentació de suport, dels certificats de compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

Destaquen igualment les diferències existents entre els pressuposts dels contractes i la facturació pels serveis prestats. Es recomana que ambdues magnituds s'aproximen tant

com això siga possible, per mitjà d'una més adequada estimació pressupostària, a fi de minimitzar els imports de les modificacions pressupostàries posteriors i de les obligacions no reconegudes al tancament de l'exercici. A partir de la informació facilitada per la Direcció General de Prestació Assistencial i per les direccions territorials, el quadre següent mostra, en milions de pessetes, les citades diferències.

Servei	2000		Diferència	
	Suma pressups. (dotació)	Facturació empreses		
Oncologia	2.311	3.418	-1.107	-47,9%
Concerts diàlisi	3.940	5.046	-1.106	-28,1%
Oxigenoteràpia	2.060	2.889	-829	-40,2%
D'altres tecnologies (RMN, TAC...)	2.171	3.602	-1.431	-65,9%
Servei concertat de transport sanitari	2.634	2.635	-1	-
D'altres serveis concertats	602	431	171	28,4%
TOTAL	13.718	18.021	-4.303	-31,4%

Quadre 4.5

En relació als nous contractes, hem revisat els dos concursos públics convocats. Són els següents:

- a) Expedient 2/2000, Gestió de serveis públics per concert per a la prestació del servei de transport sanitari no assistit

Amb un pressupost inicial de 2.418 milions de pessetes, el contracte es divideix, en funció dels criteris de distribució territorial, en vint lots, corresponents a vint àrees de salut. De tramitació anticipada i urgent, l'adjudiquen el 21 de desembre de 1999 a un conjunt d'onze empreses, per un pressupost de 2.226 milions de pessetes. Els contractes es signen abans de finalitzar l'any 1999, amb una vigència des del primer de gener fins al 31 de desembre de 2000, prorrogables per set anys addicionals.

De la documentació revisada es desprèn que aquest concurs ha sigut tramitat adequadament.

- b) Expedient 234/2000, Gestió de serveis públics per concert per a la implantació dels equips i la realització de les tècniques de diagnòstic (ressonància magnètica) per als pacients beneficiaris de l'assistència sanitària

Amb un pressupost inicial estimat de 27.727 milions de pessetes, el contracte es divideix en set lots i s'hi estableix un sistema mixt de prestació de serveis, per mitjà del model "A" o del model "B". El primer significa la prestació del servei en les mateixes institucions sanitàries públiques, incloent-hi les obres o reformes necessàries a aqueix

efecte. El segon comporta la prestació del servei en les instal·lacions de les empreses concertades. El model A s'implanta a l'Hospital General de Castelló, al General d'Alacant, a La Fe i al Clínic de València. L'expedient s'adjudica el 28 de juliol de 2000 a ERESA (lots 1, 2, 3 i 4), BEANACA, S.A. (lot 5) i INSCANNER, S.L. (lots 6 i 7), per un pressupost estimat de 27.727 milions de pessetes. Els contractes es signen el 31 de juliol i el primer d'agost de 2000, amb una vigència des de l'1 de gener de 2001 fins al 30 de setembre de 2008.

Després de revisar l'expedient, podem esmentar que, entre els criteris de valoració de les ofertes, el preu ha puntuat únicament un 10%, que considerem baix, i que les fiances exigides als adjudicataris resulten escasses per a un contracte de magnitud econòmica i temporal molt significativa. En relació a aquest últim aspecte, a l'empresa adjudicatària del major nombre de lots, solament li han exigint una fiança del 0,09% del pressupost adjudicat.

4.4 Central de Compres

L'important volum de recursos destinats a l'adquisició de materials i a la contractació de serveis, aconsellà establir mecanismes adequats per a obtenir una racionalització i optimització en els processos d'aprovisionament de productes i serveis per als diferents centres de la Conselleria. A aquest efecte, el 1996 es va crear la Central de Compres de Béns i Serveis, mitjançant l'ordre de 19 de gener de 1996 de la Conselleria de Sanitat, en la qual se'n regula l'organització i el funcionament; posteriorment fou modificada per les ordres de 16 d'abril de 1997, de 6 d'agost de 1999 i de 30 d'abril de 2001, de la Conselleria de Sanitat.

Els contractes de la Central de Compres per a l'adquisició de productes de forma centralitzada es denominen de "determinació del tipus i selecció de proveïdors" i tenen per objecte establir un nombre determinat de proveïdors, que seran els subministradors exclusius d'una determinada família de productes, per als centres de la Conselleria de Sanitat.

La comissió de compres determina els productes que seran objecte d'adquisició centralitzada (l'adquisició es produeix sobre famílies completes de productes), de forma que solament es podran adquirir els productes incorporats al sistema a través de la Unitat Central Logística (UCL). (Vegeu-ne l'organigrama en l'apartat 4.2).

Mitjançant un concurs públic i per mitjà d'una valoració tècnica de l'oferta presentada -segons criteris establits en els PCAP-, es determina el conjunt de proveïdors que subministraran el producte i es formalitzen els "contractes-marc" amb cada un dels proveïdors seleccionats. L'adjudicació definitiva, per a un període determinat (tres, sis o dotze mesos), es realitza mitjançant un procediment negociat sense publicitat, tal com s'estableix en els articles 182.g. (per als subministraments) i 210.f. (per als serveis), del TRLCAP, sobre la base del preu ofert per cada un d'ells, que tindrà el caràcter de màxim.

A partir de la informació facilitada pel Servei d'Aprovisionament, hem elaborat el següent quadre-resum de l'evolució del nombre de comandes realitzades a la Unitat Central Logística des de 1997 fins a l'exercici de 2000, i del seu import total, en milions de pessetes.

	1997	1998	1999	2000
Nombre de comandes	14.223	25.794	41.000	48.509
Import de les comandes	2.282	3.981	5.617	7.562
% d'increment de l'import		74,5%	41,1%	34,6%

Quadre 4.6

El nombre d'expedients tramitats a través de la Central de Compres i la seua evolució durant l'exercici de 2000, han sigut els següents:

- Expedients en vigor a 1 de gener de 2000 19
- Expedients finalitzats durant l'exercici 6
- Nous expedients adjudicats durant l'exercici 8
- Expedients en vigor a 31 de desembre de 2000 21

El resum, per objecte, dels expedients en vigor a 31 de desembre de 2000, és:

Tipus de contracte	Objecte	Nombre exps.
Subministraments	Material sanitari	9
	Medicaments	4
	D'altres	6
Serveis	Neteja	1
	Seguretat i vigilància	1
TOTAL		21

Quadre 4.7

De la revisió dels procediments seguits, es conclou que aquests han sigut adequats; de tota manera, recomanem d'estudiar la conveniència de formalitzar en un contracte administratiu l'adjudicació del procediment negociat en què es determinen quins són els preus que hi aplicaran els proveïdors.

Els resultats de la fiscalització realitzada sobre una selecció d'expedients, s'exposa en el següent apartat de l'informe.

L'experiència acumulada durant el temps de funcionament de la Central de Compres, permet concloure que ofereix almenys dos avantatges sobre el sistema tradicional d'adquisició individual per cada centre:

- En catalogar i codificar tots els productes que s'adquireixen en els centres sanitaris, es redueix el nombre d'aquells de forma important, s'agilita la gestió i s'hi determina la qualitat i les característiques que es consideren necessàries.
- El fet d'adjudicar conjuntament totes les comandes d'un període a proveï dors prèviament seleccionats per concurs, permet obtenir una reducció en els preus.

4.5 Contractació administrativa

A partir de la informació facilitada per la Conselleria de Sanitat, corresponent als contractes tramitats pels Serveis Centrals, la Sindicatura de Comptes ha realitzat un quadre-resum amb els contractes adjudicats durant l'exercici de 2000, per tipus de contracte i modalitat d'adjudicació, tot indicant els imports d'adjudicació i l'abast de la revisió efectuada.

Tipus de contractes i modalitat d'adjudicació		Total				Revisats			
		Milions ptes.		Nombre exps.		Milions ptes.		Nombre exps.	
Subministrs.	Concurs públic	830	53,2%	4	25,0%	240	28,9%	1	25,0%
	Proced. negociat	-	-	-	-	-	-	-	-
	Contrs. centralitzats	722	46,3%	8	50,0%	150	20,8%	2	25,0%
	Contracte menor	7	0,5%	4	25,0%	-	-	-	-
Subtotal		1.559	100,0%	16	100,0%	390	25,0%	3	18,8%
Assistència tècnica i serveis	Concurs públic	851	56,3%	8	17,0%	614	72,2%	1	12,5%
	Proced. negociat	635	42,0%	5	10,7%	581	91,5%	2	40,0%
	Contracte menor	25	1,7%	34	72,3%	-	-	-	-
	Subtotal	1.511	100,0%	47	100,0%	1.195	79,1%	3	6,4%
TOTAL		3.070		63		1.585	51,6%	6	9,5%

Quadre 4.8

Hem inclòs en el quadre anterior els contractes gestionats per la Central de Compres. Cal tenir en compte que en aqueixos contractes, a causa de les pròpies característiques, no podem parlar d'import d'adjudicació, sinó que la xifra indica l'import de les comandes realitzades durant l'exercici.

El quadre següent detalla els expedients seleccionats per a la fiscalització, per un import d'adjudicació de 1.585 milions de pessetes, que representen el 52% de l'import total d'expedients adjudicats durant l'exercici.

Número expedient	Tipus	Adjudicació	Adjudicatari	Import adjudicació
380/2000	Subministraments	Concurs	Philips Ibérica	240
88/2000	Subministraments	Contracte centralitzat	Diversos	125
125/2000	Subministraments	Contracte centralitzat	Diversos	25
6/2000	Assist. tècnica	Concurs	Bull España, SA	614
45/2000	Assist. tècnica	Procediment negociat	Novasoft	47
100/2000	Assist. tècnica	Procediment negociat	St. Paul Insurance	534
TOTAL				1.585

Quadre 4.9

A més de les adjudicacions reflectides en el quadre anterior, durant l'exercici de 2000 s'han prorrogat dos contractes, per un import total de 1.846 milions de pessetes; corresponen a la recollida de residus hospitalaris, per 836 milions de pessetes, i al subministrament d'energia elèctrica, per 1.010 milions de pessetes.

També hem revisat l'execució durant el període dels dos expedients adjudicats en anys anteriors que s'hi assenyalen, amb els imports en milions de pessetes.

Número expedient	Tipus	Adjudicatari	Import exercici 2000
133/97	Gestió de serveis	UTE Ribera Salut	8.065
17/99	Consultoria	Bull España S.A.	523
TOTAL			8.588

Quadre 4.10

Els expedients revisats han sigut tramitats, per regla general, conformement al Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques; això no obstant, a continuació comentem aquells aspectes que han de ser objecte d'atenció i millora.

- a) Expedient 380/2000. Arrendament d'un equip de ressonància magnètica per a l'Hospital Doctor Peset

Contracte de subministrament adjudicat per concurs públic. L'expedient s'inicia el 15 de maig de 2000, amb un pressupost de licitació de 240.000.000 de pessetes, distribuït en cinc anualitats. L'adjudiquen el 20 d'octubre a Philips Ibérica, S.A., per un import de 240.000.000 de pessetes.

Amb data 20 de març de 2001, el sotssecretari per als Recursos de Sanitat aprova un reajust d'anualitats que no està autoritzat per l'òrgan competent, segons que s'estableix en l'article 29 del TRLHPGV.

No hi ha constatació que l'adjudicatari haja reintegrat els anuncis a la Conselleria.

Comptabilitzat a càrrec del capítol 2, "Despeses de funcionament", es tracta d'un expedient d'arrendament amb opció de compra; raó per la qual calia haver-lo comptabilitzat en el capítol 6, "Inversions reals".

b) Expedient 88/2000. Subministrament de principis actius (medicaments) i de productes de fluidoteràpia. (Central de Compres)

Previst inicialment amb vint-i-un lots, només en van adjudicar set i quedaren deserts els lots corresponents al subministrament de fluidoteràpia, perquè no s'hi van presentar ofertes. El termini de vigència del contracte és de dos anys, des del primer de juny de 2000 fins al 31 de maig de 2002.

Durant l'exercici de 2000, el nombre de comandes tramitades per aquest concurs ha sigut de 764, amb un import total de 125.303.567 pessetes.

c) Expedient 125/2000. Subministrament de material de laboratori. (Central de Compres)

Dividit en 141 lots, n'han quedat cinc deserts, ja que el subministrament previst inicialment en aqueixos lots ja estava inclòs en uns altres. El termini del contracte és de tres anys des de la seua formalització (del 20 de juliol de 2000 al 19 de juliol de 2003).

Els criteris per a la valoració i ponderació de les ofertes es consideren adequats.

Durant l'exercici de 2000, el nombre de comandes tramitades per aquest concurs ha sigut de 809, amb un import total de 25.288.100 pessetes.

d) Expedient 6/2000. Disseny, implantació i subsegüent gestió continuada del sistema integrat d'informació de l'activitat assistencial a l'Hospital de la Plana

És un expedient de tramitació anticipada que s'inicia el 29 de juliol de 1999; la qual cosa és contrària a l'ordre de 26 de setembre de 1994, sobre tramitació anticipada, en la qual s'indica que els dits expedients no poden iniciar-se fins el primer d'octubre de l'exercici immediat anterior a aquell en què s'haja de materialitzar.

Amb un pressupost de licitació de 614.000.000 milions de pessetes, distribuïts en quatre anualitats, l'adjudiquen per concurs públic i procediment obert -per resolució de 3 de febrer de 2000- a Bull España, S.A., per un import de 613.704.400 pessetes.

No hi ha constatació que se n'haja publicat l'adjudicació en el "BOE".

Amb data 20 d'octubre de 2000, el sotssecretari per als Recursos de Sanitat aprova un reajust de les anualitats, a causa del retard en la finalització de les obres de l'Hospital. El citat reajust no està autoritzat per l'òrgan competent; tal com s'estableix en l'article 29 del TRLHPGV.

e) Expedient 45/2000. Suport tècnic al projecte ABUCASIS

Amb un pressupost de licitació de 46.500.000 pessetes, el van adjudicar per procediment negociat sense publicitat el 20 de desembre de 1999 a l'empresa Novasoft Servicios Informáticos, S.A. per un import de 46.500.000 pessetes i el van formalitzar el 5 de gener de 2000.

Malgrat constar un informe sobre els motius de la urgència en la tramitació de l'expedient, de la seua revisió no es desprén que els dits motius no poguessen ser prevists per l'Administració amb la suficient antelació.

No hi hem observat més incidències destacables.

f) Expedient 100/2000. Assegurança de responsabilitat patrimonial de la Conselleria de Sanitat

Amb un pressupost de licitació de 550.000.000 de pessetes, fou adjudicat per procediment negociat sense publicitat, a conseqüència d'haver quedat desert el concurs públic número 1/2000. Per resolució de data 28 de febrer de 2000, el van adjudicar a la societat ST. Paul Insurance España, S.A. per un import de 533.500.000 pessetes.

No hi hem observat incidències destacables.

g) Expedient 133/1997. Gestió de l'atenció especialitzada a l'Àrea de Salut 10

El 19 de juny de 1997 es va formalitzar el contracte administratiu que tenia per objecte la gestió indirecta, per concessió administrativa, dels serveis d'atenció sanitària especialitzada per a la població de l'Àrea 10 (Hospital de la Ribera); els dits serveis començaren a prestar-se, després de finalitzar les obres de l'hospital, el primer de gener de 1999.

Encara no s'ha realitzat l'acta on ha de constar l'estat satisfactori de les obres, instal·lacions i equipament, que havien d'haver fet abans de l'entrada en servei de l'hospital; ni l'acta que recull l'estat de dimensions, instal·lacions, característiques i volum de la inversió realitzada, que calia haver fet dins dels sis mesos des de la posada en marxa de l'hospital. Totes dues actes estan establides en les clàusules 3.2 i 3.3 del contracte administratiu.

La facturació total realitzada per l'adjudicatari durant l'exercici de 2000 ha ascendit a 8.065 milions de pessetes.

Amb data 10 de febrer de 2000, s'autoritza la revisió del preu del contracte -d'acord amb la clàusula 9.3 del plec de clàusules d'explotació (PEC)-, que passa de 34.000 pessetes

per any i persona, a 34.986 pessetes per anys i persona (un 2,95 d'increment), amb efecte des del primer de gener de 2000.

El 30 d'octubre de 2000, el conseller de Sanitat modifica el contracte; en concret, la clàusula 9.8, que es refereix al període en què s'han de fer les liquidacions entre l'adjudicatari i l'Administració, el qual queda fixat en exercicis naturals, i s'hi estableix que la dita liquidació s'efectuarà amb anterioritat al 30 de març de cada any i que la liquidació ha de ser satisfeta abans del primer de juny de l'exercici següent. En l'expedient consta l'acceptació de l'adjudicatari a la dita modificació.

Durant l'exercici de 2000 s'ha reajustat l'import corresponent a l'exercici de 1999; reajust que ha sigut aprovat pel conseller de Sanitat el 8 de novembre de 2000, amb un saldo a favor del concessionari de 498.221.006 pessetes; segons el desglossament següent:

Concepte	A favor del concessionari	A favor de l'Administració
Modificació en la població assistida (increment en 11.242 persones ateses)	382.228.000	
Atesos per l'Hospital que corresponen a la Conselleria	975.554.179	
Facturació per pròtesis quirúrgiques (concepte no inclòs en el catàleg de prestacions d'atenció especialitzada)	184.385.933	
Facturació per salut mental (concepte no inclòs en el catàleg de prestacions d'atenció especialitzada)	159.150.548	
Facturació per pacients en situació d'espera (> 90 dies) anteriors a 1 de gener de 1999	293.617.758	
Atesos per centres de la Conselleria de Sanitat que corresponen a l'Hospital		1.463.984.368
Despeses de funcionament de locals i serveis pagats per la Conselleria que corresponen a l'Hospital		3.698.607
Despeses per atenció a pacients realitzades per centres concertats que corresponen a l'Hospital		29.032.437
TOTAL	1.994.936.418	1.496.715.412
Diferència (a favor concessionari)	498.221.006	

Quadre 4.11

En la relació de facturació de la Conselleria de Sanitat a l'Hospital estan excloses de facturació l'atenció de pacients de l'Àrea 10 en l'especialitat d'Obstetrícia durant els set primers mesos de l'any 1999, i la dels d'Oncologia durant tot l'any (conformement al que s'acordà en la Comissió Mixta de Seguiment de 13 de setembre de 1999).

En la comptabilitat d'aquesta liquidació, s'han compensat els ingressos amb les despeses i s'ha realitzat un sol document comptable (ADO), comptabilitzat el dia 28 de desembre

de 2000 pel saldo a favor del contractista (498.221.006 pessetes). Aquesta compensació és contrària al principi de pressupost brut (no compensació d'ingressos i despeses).

- h) Expedient 17/1999. Creació i subsegüent gestió continuada del sistema d'informació sobre població (SIP) de la Conselleria de Sanitat, i implantació de la targeta sanitària a la Comunitat Valenciana

Aquest expedient, adjudicat en 1999, considera els següents serveis per a realitzar:

- Creació del Sistema d'Informació sobre Població (SIP).
- Emissió i lliurament de la targeta sanitària.
- Implantació, posada en funcionament i gestió continuada dels dispositius organitzatius, de procediment i tècnics necessaris per al seu manteniment, ús adequat i explotació.
- Atenció als ciutadans i tramitació d'incidències relacionades amb el seu registre en el SIP i amb la targeta sanitària.

El pressupost d'adjudicació és de 1.820.000.000 de pessetes i el termini d'execució del contracte, de quatre anys.

El 18 de juliol de 2000, el sotssecretari per als Recursos de Sanitat aprova una modificació del contracte per import de 8.700.000 pessetes. L'increment es justifica en els problemes creats en els centres d'atenció primària a causa del repartiment massiu de targetes.

Les obligacions reconegudes en l'exercici de 2000 han ascendit a 523 milions de pessetes.

En la revisió de la documentació aportada pel Servei de Gestió Econòmica, s'observa que:

- La despesa ha sigut imputada -seguint el criteri de l'exercici anterior- al programa 412.22, "Assistència especialitzada". Per la seua naturalesa, afecta també i principalment el programa 412.21, "Atenció primària".
- Falta el document AD, per 2.900.000 pessetes, corresponent a la modificació del contracte. A falta d'això, ens han facilitat tant els documents previs RA i RA/, com la impressió de pantalla de la comptabilitat del AD, amb la qual no hem pogut verificar l'adequació de les signatures.
- En tres documents OK, no consta la data d'autorització, i en dos falta la de fiscalització.

Atesa la transcendència, singularitat i cost d'aquest contracte, haurien de figurar en l'expedient els informes periòdics de seguiment i control de la seua execució, realitzats pels responsables de la Conselleria de Sanitat.

5. TRANSFERÈNCIES CORRENTS

5.1 Informació pressupostària. Comentaris generals

Les dotacions definitives del capítol 4, "Transferències corrents", s'elevaren a 154.639 milions de pessetes, que equivalen al 33,9% del pressupost definitiu total dels programes d'assistència sanitària per a l'exercici de 2000. El pressupost inicial per a aquest capítol és de 131.533 milions de pessetes i les modificacions pressupostàries netes efectuades durant l'exercici, de 23.106 milions de pessetes.

Tal i com es mostra en el quadre 5.1, les obligacions reconegudes en aquest capítol ascendiren a 154.632 milions de pessetes i els pagaments realitzats, a 149.287 milions de pessetes. El grau d'execució ha sigut del 100% i el de compliment, del 96,5%.

Conceptes	Total obligacions	Pagaments realitzats	Pagaments pendents
Farmàcia	133.183	133.183	0
Pròtesis	9.903	7.740	2.163
D'altres transferències	11.546	8.364	3.182
TOTAL	154.632	149.287	5.345

Quadre 5.1

La gestió d'aquestes transaccions està centralitzada; però la seua comptabilitat es realitza quasi íntegrament a les direccions territorials; tal i com es pot veure en el quadre 5.2, que mostra en milions de pessetes l'evolució de les obligacions reconegudes en aquest capítol per centres de gestió.

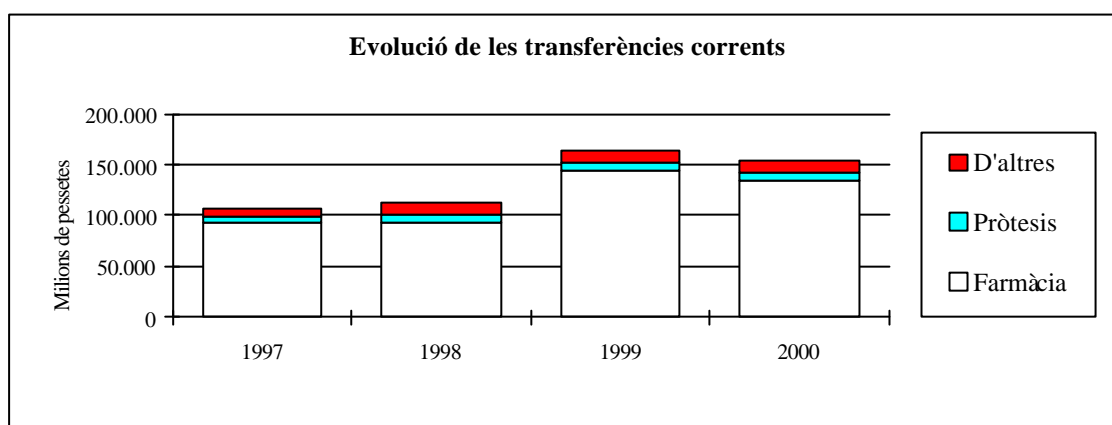
Centre	1999		2000	
Direcció Territorial Alacant	49.297	30,3%	46.449	30,0%
Direcció Territorial Castelló	17.137	10,5%	16.066	10,4%
Direcció Territorial València	88.298	54,3%	82.717	53,5%
Serveis Centrals	7.860	4,8%	9.218	6,0%
Centre de Transfusions	9	-	9	-
Àrea de Salut d'Alcoi	156	0,1%	173	0,1%
TOTAL	162.757	100,0%	154.632	100,0%

Quadre 5.2

L'evolució de les obligacions reconegudes en els últims exercicis, distribuïdes per conceptes, ha sigut la següent en milions de pessetes:

Concepte	1997	1998	1999	2000
Farmàcia	92.353	93.279	143.270	133.183
Pròtesis	7.238	7.484	8.364	9.903
D'altres	7.862	11.198	11.123	11.546
TOTAL	107.453	111.961	162.757	154.632

Quadre 5.3



El concepte de despesa més important d'aquest capítol 4 correspon als crèdits destinats a pagar productes farmacèutics procedents de receptes mèdiques, que constitueixen el 86,1% de les obligacions reconegudes en l'exercici de 2000. En aquest exercici s'ha produït una disminució del 7,0%, respecte de les reconegudes en l'exercici anterior. Això es deu al fet que en l'exercici de 1999 es va imputar a l'exercici corrent la facturació de farmàcia de l'últim trimestre de 1998. Normalment, el desfasament al tancament de cada exercici és de dos mesos, però no de quatre.

Per a una anàlisi més precisa de l'evolució de la despesa d'aquest capítol, cal considerar l'efecte de les obligacions no reconegudes al tancament de cada exercici, del qual deriven els ajusts necessaris per a presentar la despesa realment incorreguda en cada exercici; segons que detallem a continuació, en milions de pessetes.

Concepte	Obligs recon. 2000	Ajusts		Desp. real 2000	Obligs. recon. 1999	Ajusts		Desp. real 1999	Increment desp. real 2000/1999
		Positiu	Negatiu			Positiu	Negatiu		
Farmàcia	133.183	23.155	(20.402)	135.936	143.270	20.402	(37.506)	126.166	7,7%
Pròtesis i vehicles	9.903	537	(667)	9.773	8.364	667	(82)	8.949	9,2%
D'altres	11.546	1.822	(709)	12.659	11.123	709	(522)	11.310	11,9%
Total	154.632	25.514	(21.778)	158.368	162.757	21.778	(38.110)	146.425	8,2%

Quadre 5.4

Per elaborar el quadre anterior, hem tingut en compte, en primer lloc, que al pressupost de 2000 s'han imputat 20.402 milions de pessetes corresponents a la facturació dels col·legis oficials de farmacèutics dels mesos de novembre i desembre de 1999, i que -per contra- no s'hi han registrat despeses per la facturació dels mesos de novembre i desembre de 2000, per un import total de 23.155 milions de pessetes, que hom ha comptabilitzat en l'exercici de 2001.

Amb els ajusts anteriors, les despeses de farmàcia de 2000 reflecteixen un increment del 7,7% en termes reals, respecte de 1999.

D'altra banda, han imputat a l'exercici de 2000 un import total de 667 milions de pessetes de despeses de pròtesis i vehicles per a invàlids meritades en exercicis anteriors. Per contra, no figuren en l'exercici de 2000 despeses per un import de, si més no, 537 milions de pessetes.

Aquestes inadequades imputacions temporals es detecten també en exercicis anteriors (tal i com es posa de manifest en els respectius informes de fiscalització) i estan motivades bàsicament per la insuficiència de les dotacions pressupostàries.

En definitiva, en aquest capítol s'han imputat despeses d'exercicis anteriors per un import total de 21.778 milions de pessetes i no s'hi han comptabilitzat despeses de l'exercici de 2000 per valor de 25.514 milions de pessetes. D'on resulta un increment de la despesa real del 8,2%, respecte de la incorreguda en l'exercici anterior.

5.2 Prestacions farmacèutiques

En aquest concepte es registra el pagament a les farmàcies pels consums que hi realitzen els assegurats, amb la recepta prèvia dels facultatius de la Conselleria de Sanitat. Les obligacions reconegudes en l'exercici han ascendit a 133.183 milions de pessetes, que, amb un 86,1% sobre les obligacions totals, representen la majoria de les despeses del capítol 4 en els programes d'assistència sanitària.

La despesa comptabilitzada per prestacions farmacèutiques es correspon (llevat de les diferències d'imputació temporal mencionades en l'apartat 5.1) amb la facturació emesa

pels col·legis oficials de farmacèutics; per tal de comprovar-la, la Sindicatura ha sol·licitat als dits col·legis confirmació directa dels saldos mantinguts amb la Conselleria de Sanitat a 31 de desembre de 2000 i de la facturació realitzada durant l'exercici de 2000.

El 4 de gener de 1996 es va signar un acord entre el conseller de Sanitat i Consum i els presidents dels col·legis oficials de farmacèutics de la Comunitat Valenciana, per mitjà del qual es prorrogava provisionalment, per dos anys més, el concert de 13 de juliol de 1988, amb el compromís d'iniciar de forma immediata les negociacions per a signar un nou concert, el qual estan encara negociant a la data de realització d'aquest informe.

Correspon a l'Àrea per a la Prestació Farmacèutica i del Medicament, de la Direcció General per a la Prestació Farmacèutica, el control i seguiment del compliment del concert amb els col·legis de farmacèutics. El procés de revisió de les transaccions (factures, receptes i documentació), l'efectuen els negociats de prestacions farmacèutiques, que estan integrats orgànicament en les direccions territorials de la Conselleria. Aquests negociats també controlen, directament o indirecta, la custòdia i distribució de les receptes prenumerades en què els facultatius dels centres d'assistència sanitària prescriuen els productes als beneficiaris. Els procediments seguits en la pràctica per a custodiar i controlar la documentació i les transaccions, estan, per regla general, d'acord amb els principis de control intern.

El Centre d'Informàtica processa la informació sobre les receptes ateses per les oficines de farmàcia continguda en les cintes magnètiques trameses pels col·legis de farmacèutics, i controla tant la coincidència de les dades de les factures i de la cinta, com la inclusió dels productes farmacèutics en el nomenclàtor.

Segons les dades facilitades per la Direcció General per a la Prestació Farmacèutica, s'han adoptat una sèrie de mesures per a controlar i racionalitzar la despesa farmacèutica. En el marc de la implantació del projecte GAIA, estan procedint a la millora del sistema d'informació (desenvolupament de la càrrega de les cintes de facturació, procés de qualitat semàntica i sintàctica, conciliació del nomenclàtor, gestor de talonaris i indicadors de PARME), i a la implantació total del programa TALO, que -entre altres coses- facilita la imputació de la despesa farmacèutica a cada metge. S'han contractat setze farmacèutics per als serveis farmacèutics de les àrees de salut. Han estés el programa d'atenció farmacèutica sociosanitària aplicat en la Residència de Carlet, a les de Borriana (Castelló) i La Florida (Alacant). Per al Decret de Preus de Referència (quanties màximes finançades per l'Administració), que entrà en vigor en desembre de 2000, s'han editat documents de consulta per a facilitar als facultatius la prescripció assistida considerada en el projecte GAIA.

L'evolució de la despesa farmacèutica i del nombre de receptes expedides a la Comunitat Valenciana en els últims cinc anys, es mostra en el quadre 5.5, distingint entre la població pensionista (per a la qual el finançament públic és del 100% del cost dels productes consumits), i la resta de la població protegida (la qual solament és subvencionada fins al 60% del cost del seu consum).

L'evolució de les variacions interanuals en el nombre de receptes expedides i la despesa total per receptes, distingint la població activa, la pensionista i la total, es mostra en els quadres 5.5, 5.6 i 5.7.

També es pot observar que el principal factor d'increment és el major nombre de receptes, tant el corresponent a la població pensionista, com a l'activa, i que s'ha moderat el creixement del cost unitari dels medicaments prescrits al conjunt de la població protegida.

SERVEI D'ASSISTÈNCIA SANITÀRIA
Evolució del consum de farmàcia

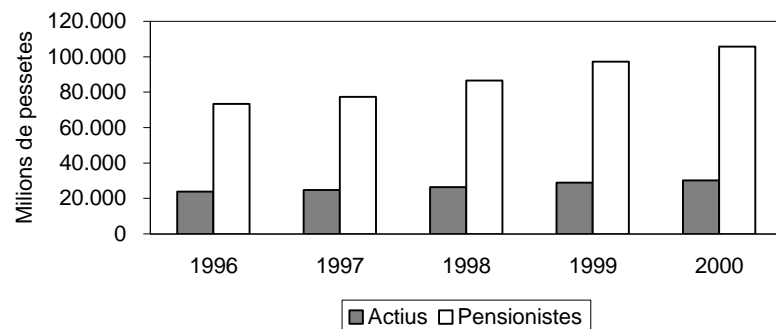
Font: Informació estadística

	1996			1997			1998			1999			2000			2000/1999			Mitjana 2000/1996			
	A	P	T	A	P	T	A	P	T	A	P	T	A	P	T	A	P	T	A	P	T	
VALENCIA																						
Nombre receptes (milers)	14.004	25.778	39.782	13.667	26.131	39.798	12.827	26.541	39.368	12.935	27.510	40.445	12.851	28.724	41.575	(0,7%)	4,4%	2,8%	(2,1%)	2,8%	1,1%	
Cost mitjà (PTA)	1.010	1.610	1.399	1.058	1.665	1.456	1.181	1.833	1.620	1.288	1.986	1.763	1.341	2.060	1.883	4,1%	3,7%	6,8%	7,4%	6,4%	7,7%	
CASTELLÓ																						
Nombre receptes (milers)	2.409	5.012	7.421	2.533	5.266	7.799	2.419	5.307	7.725	2.409	5.454	7.863	2.437	5.711	8.147	1,1%	4,7%	3,6%	0,3%	3,3%	2,4%	
Cost mitjà (PTA)	1.068	1.664	1.470	1.094	1.708	1.509	1.217	1.888	1.678	1.333	2.065	1.841	1.371	2.134	1.906	2,8%	3,3%	3,5%	6,5%	6,5%	6,8%	
ALACANT																						
Nombre receptes (milers)	6.762	14.050	20.812	6.967	14.481	21.448	6.656	14.683	21.339	6.629	15.045	21.675	6.855	15.920	22.775	3,4%	5,8%	5,1%	0,4%	3,2%	2,3%	
Cost mitjà (PTA)	1.052	1.673	1.471	1.083	1.722	1.514	1.237	1.906	1.697	1.367	2.082	1.863	1.399	2.161	1.932	2,3%	3,8%	3,7%	7,5%	6,7%	7,1%	
TOTAL																						
Import (milions pes.)	23.834	73.345	97.179	24.779	77.420	102.199	26.326	86.641	112.968	28.940	97.227	126.167	30.164	105.772	135.936	4,2%	8,8%	7,7%	6,1%	9,6%	8,8%	
Nombre receptes (milers)	23.175	44.840	68.015	23.167	45.878	69.045	21.902	46.531	68.432	21.974	48.009	69.983	22.143	50.354	72.498	0,8%	4,9%	3,6%	(1,1%)	2,9%	1,6%	
Cost mitjà (PTA)	1.028	1.636	1.429	1.070	1.688	1.480	1.202	1.862	1.651	1.317	2.025	1.803	1.362	2.101	1.875	3,4%	3,7%	4,0%	7,3%	6,5%	7,1%	

A= Actius P= Pensionistes T= Total

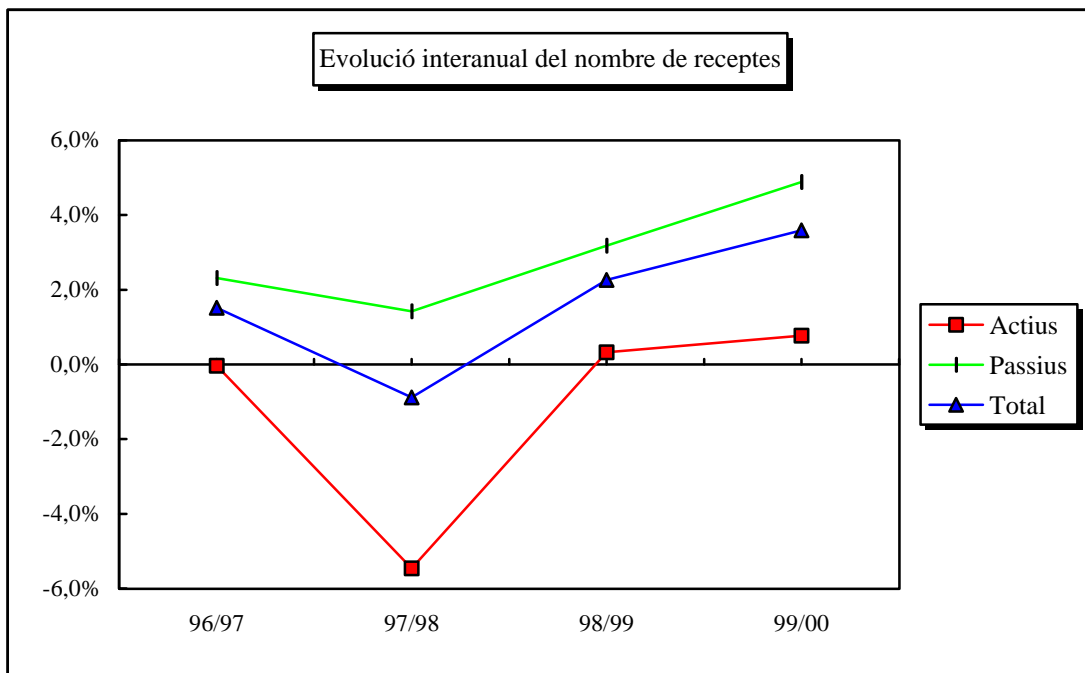
Quadre 5.5

Cost total

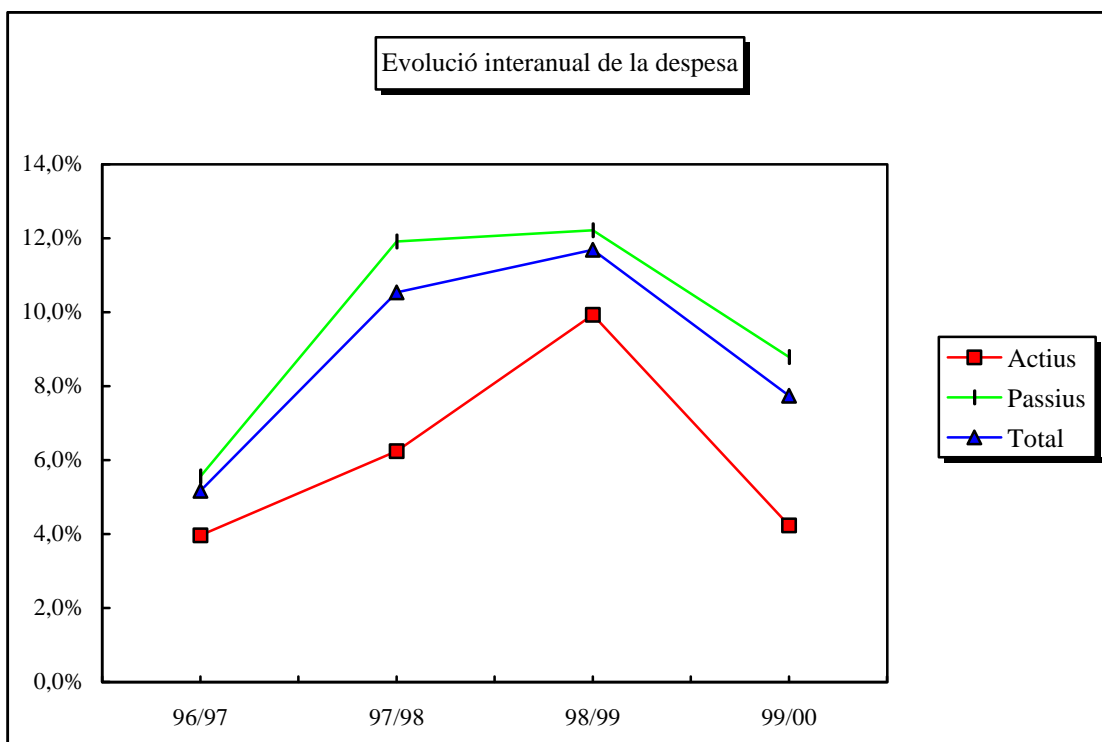


Cost mitjà per recepta





Quadre 5.6



Quadre 5.7

5.3 Pròtesis i vehicles per a invàlids

Llevat dels desajusts temporals assenyalats en l'apartat 5.1, la despesa comptabilitzada per l'adquisició de productes ortoprotèsics es correspon amb la facturació emesa pels proveïdors i les associacions d'empresaris, als quals hem sol·licitat confirmació directa sobre els saldos mantinguts amb la Conselleria de Sanitat a 31 de desembre de 2000 i sobre la facturació realitzada durant l'exercici de 2000.

Tal i com es recull en el quadre 5.4, la despesa real del concepte "Pròtesis i vehicles per a invàlids" ha experimentat un increment, respecte a l'exercici anterior, del 9,2% aproximadament.

La distribució per centres de les obligacions reconegudes és la següent, en milions de pessetes:

Direcció Territorial d'Alacant	2.771
Direcció Territorial de Castelló	738
Direcció Territorial de València	6.252
Àrea de Salut d'Alcoi	142
TOTAL	9.903

Quadre 5.8

5.4 D'altres transferències

En aquest apartat es recullen conceptes com ara "lliuraments per desplaçaments" i "reintegracions de despeses assistencials", i sobretot la despesa corresponent al conveni de 16 de març de 1999, prorrogat tàcitament per a l'exercici de 2000, amb la Diputació de València, per l'assistència a l'Hospital General. Pel mencionat conveni, en aquest exercici es reconeixen obligacions per un import total de 6.643,5 milions de pessetes.

També s'hi registren les obligacions derivades del conveni amb la Diputació de Castelló per l'assistència en l'Hospital Provincial, que en exercicis anteriors imputaven en el capítol 2, "Despeses de funcionament"; aquesta ha sigut la causa principal de l'augment de la despesa de l'exercici.

El conveni de col·laboració entre la Generalitat Valenciana i la Diputació de Castelló, pel qual s'acorda el finançament de l'activitat assistencial prestada per l'Hospital Provincial de Castelló, fou subscrit el 31 d'octubre de 2000 (la qual cosa evidencia un excessiu retard en la tramitació, ja que l'article 7 del decret 20/1993, de 8 de febrer, indica que els òrgans competents procuraran, dins dels vuit primers mesos de l'exercici, subscriure els corresponents convenis). El conveni citat té per objecte regular la col·laboració entre ambdues administracions per a la prestació de serveis sanitaris que

efectua l'Hospital Provincial de Castelló, d'acord amb els plans assistencials i de integració funcional de l'esmentat hospital en la xarxa sanitària pública dependent de la Conselleria de Sanitat, per un import de 1.200 milions de pessetes per a l'exercici de 2000; també se'n preveu la pròrroga per als exercicis de 2001, 2002 i 2003.

La documentació justificativa de la totalitat de la subvenció concedida, presentada per la Diputació Provincial de Castelló conformement a la clàusula setena del conveni, correspon a l'activitat desenvolupada per l'Hospital Provincial des del primer de gener de 2000; malgrat que el conveni, el van signar el 31 d'octubre del dit exercici.

6. INVERSIONS REALS

6.1 Informació pressupostària

El pressupost definitiu del capítol 6 s'eleva a 8.989 milions de pessetes, un 2% del pressupost total. Les obligacions reconegudes, per 8.513 milions de pessetes, indiquen un grau d'execució del 94,7%. El total de pagaments realitzats ha sigut de 3.769 milions de pessetes, que donen un grau de compliment del 44,3%.

El quadre següent mostra, en milions de pessetes, l'execució pressupostària del capítol 6 en aquells centres que, pel seu import, són més significatius.

Centre	Pressupost definitiu	Total obligacions	Pagaments realitzats	Grau execució	Grau compliment
Gestió Delegada	5.562	5.287	2.570	95,1%	48,6%
Hospital La Fe	812	726	365	89,4%	50,3%
Hospital Dr. Peset	230	230	118	100,0%	51,3%
Hospital de Dénia	220	219	70	99,5%	32,0%
Hospital de Gandia	191	168	13	88,0%	7,7%
Hospital de Xàtiva	189	189	38	100,0%	20,1%
Resta de centres	1.785	1.694	595	94,9%	35,1%
TOTAL	8.989	8.513	3.769	94,7%	44,3%

Quadre 6.1

6.2 Revisió d'expedients de contractació

Aquesta Sindicatura de Comptes ha elaborat un quadre-resum dels contractes adjudicats durant l'exercici de 2000, a partir de la informació facilitada per la Conselleria de Sanitat relativa als Serveis Centrals. També s'hi reflecteix la informació referida als contractes que han sigut objecte de revisió.

Tipus de contractes i modalitat d'adjudicació		Total adjudicació				Revisats			
		Milions ptes.		Nombre exps.		Milions ptes.		Nombre exps.	
Obres	Concurs públic	182	27,1%	2	11,1%	129	70,9%	1	50,0%
	Proced. negociat	458	68,4%	5	27,8%	162	35,4%	1	20,0%
	Contracte menor	30	4,5%	11	61,1%	0	0,0%	0	0,0%
	Total	670	100,0%	18	100,0%	291	43,4%	2	11,1%
Subministraments	Concurs públic	1.153	96,4%	7	25,0%	456	39,5%	2	28,6%
	Proced. negociat	21	1,8%	1	3,6%	21	100,0%	1	100,0%
	Contracte menor	22	1,8%	20	71,4%	0	0,0%	0	0,0%
	Total	1.196	100,0%	28	100,0%	477	39,9%	3	10,7%
Assist. tècnica	Proced. negociat	83	82,2%	12	36,4%	0	0,0%	0	0,0%
	Contracte menor	18	17,8%	21	63,6%	0	0,0%	0	0,0%
	Total	101	100,0%	33	100,0%	0	0,0%	0	0,0%
TOTAL		1.967		79		768	39,0%	5	6,3%

Quadre 6.2

A continuació assenyalarem els expedients que hem seleccionat per a la fiscalització. El criteri seguit per a seleccionar-los ha sigut bàsicament la importància quantitativa de l'expedient. En aquells expedients que contenen diversos lots, n'hem seleccionats els de major import i la revisió ha abastat un total de 768 milions de pessetes, que equivalen al 39,0% de l'import total adjudicat durant l'exercici de 2000.

Número expedient	Tipus	Objecte	Import adjudicació
103/00	Obres	Redacció de projecte i execució de les obres del consultori auxiliar a Elda	129
646/00	Obres	Obres noves cuines Vila Joiosa	162
54/00	Subministraments	10 ecògrafs per a tocoginecologia	70
212/00	Subministraments	26 equips de radiodiagnòstic	386
412/00	Subministraments	Equipament residència oncològica infantil	21
TOTAL			768

Quadre 6.3

També hem efectuat el seguiment de dos expedients que, havent sigut adjudicats en exercicis anteriors, han continuat en execució durant l'exercici.

Núm. exp.	Objecte
243/94	Remodelació de l'Hospital General d'Alacant.
37/98	Redacció d'avantprojecte, projecte d'execució, direcció facultativa i execució de l'obra de l'Hospital La Plana a Vila-real.

Quadre 6.4

Els expedients revisats han sigut tramitats, per regla general, conformement al Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques; això no obstant, seguidament comentarem aquells aspectes que han de ser objecte d'atenció i millora.

a) Expedient 103/2000. Redacció del projecte i execució de les obres del consultori auxiliar d'Elda

Expedient de contractació amb un pressupost de licitació de 128.838.861 pessetes, l'objecte del qual inclou tant la redacció del projecte, com l'execució de l'obra, i que s'ha d'adjudicar per concurs públic.

Adjudicat provisionalment el 3 de maig de 2000 a Estructuras y Cimientos Insulares, S.A., el projecte presentat per l'adjudicatari és aprovat el 3 de juliol de 2000 i adjudicat definitivament el 6 de juliol de 2000; la formalització del contracte és de data 27 de juliol de 2000.

Amb data 20 d'octubre de 2000, el sotssecretari per als Recursos de Sanitat dicta una resolució de reajust de les anualitats, sense observar el que s'estableix en l'article 29 del TRLHPGV quant a l'òrgan competent.

El programa de treball és aprovat amb data 9 de març de 2001; quan l'article 128 del RGC i el PCAP estableixen que el contractista està obligat a presentar el dit programa en un termini d'un mes -tret de causa justificada- des de la notificació de l'autorització per a iniciar les obres (25 d'agost de 2000), i l'Administració, a resoldre en un termini de trenta dies des de la seua presentació.

Quant a la documentació econòmica, les certificacions de novembre, 9.798.163 pessetes, i desembre, 8.706.901 pessetes, han sigut comptabilitzades a càrrec de l'exercici de 2001.

En l'expedient no consta ni la documentació que acredita el pagament dels anuncis de la licitació per part de l'adjudicatari, ni la llicència d'obres.

b) Expedient 646/2000. Execució de les obres de les noves cuines de l'Hospital de la Vila Joiosa

Expedient de contractació, amb un pressupost de licitació de 162.303.293 pessetes, adjudicat per procediment negociat sense publicitat a l'empara de l'article 141.b. del reial decret legislatiu 2/2000, per raó de l'especificitat tècnica.

Fou adjudicat l'11 de desembre de 2000 a EVIMAJ, S.L. La formalització del contracte és de 13 de desembre de 2000 i la primera certificació d'obra, de 14 de desembre de 2000, per un import de 99.986.888 pessetes; podem presumir, doncs, que l'obra certificada estava ja executada amb anterioritat a la formalització del contracte.

Entre la documentació de l'expedient no consta la llicència d'obres.

c) Expedient 54/2000. Subministrament de deu ecògrafs de tocoginecologia

Expedient de contractació, amb un pressupost de licitació de 70.000.000 de pessetes, dividit en deu lots i adjudicat per concurs públic. La resolució de l'adjudicació és de data 17 de març de 2000, amb el desglossament següent:

Adjudicatari	Lots	Valoració	Millores
Toshiba Medical Systems	3,4,7,8 i 9	35.000.000	Un equip adicional sense cost
Philips Ibérica, S.A.	1,2,5,6 i 10	35.000.000	Un equip adicional sense cost

Quadre 6.5

Els criteris d'adjudicació, i la seua ponderació, usats per a valorar les ofertes rebudes són els següents:

Criteri	Valoració
Característiques tècniques	50%
Composició de l'oferta (millores)	20%
Característiques de suport tècnic i condicions de manteniment	20%
Preu	10%

Quadre 6.6

Els contractes, els van formalitzar el 24 de maig de 2000 amb Toshiba Medical Systems, S.A. i el 17 d'abril de 2000 amb Philips Ibérica, S.A.

En l'expedient no han quedat adequadament justificades les raons per a dividir el contracte en lots, ja que els equips que s'han de subministrar als deu hospitals són d'iguals característiques.

Es considera escassa la valoració del preu ofert (un 10%), respecte d'altres criteris.

Segons l'informe tècnic sol·licitat per la mesa de contractació, els equips millor valorats tècnicament són els oferits per Toshiba i Philips, tots dos amb setanta-cinc punts. Després de revisar les ofertes econòmiques d'aquests dos licitadors, escau fer les observacions següents:

- L'oferta presentada per Philips no contenia cap millora econòmica; malgrat que al final sí que n'hi ha hagut.
- Havent adjudicat cinc unitats (lots) a cada adjudicatari, cada un d'aquests ha lliurat un equip addicional sense cost, de manera que el total d'equips subministrats és de dotze.
- Però Toshiba oferia un equip addicional, sense cap cost, per cada tres unitats (lots) adjudicades; segons que consta en la seua oferta econòmica.

No han quedat adequadament justificades en l'expedient les raons que han aconsellat efectuar l'adjudicació de la forma indicada abans.

d) Expedient 212/2000. Subministrament de vint-i-sis equips de radiodiagnòstic

Expedient de contractació, amb un pressupost de licitació de 387.000.000 de pessetes, adjudicat per concurs públic el 27 de juliol de 2000. El quadre següent mostra la distribució per lots de l'expedient.

Lot	Objecte	Unitats	Adjudicatari	Import adjud.
1	Telecomandaments digitals	6	3 unitats IRE RAYOS X	102.000.000
			3 unitats Philips Ibérica	102.000.000
2	Sals convencionals sostre	3	3 unitats Philips Ibérica	36.000.000
3	Sals convencionals sòl	5	5 unitats Picker Imaging	45.000.000
4	Radioquirúrgics	9	5 unitats IRE RAYOS X	43.500.000
			4 unitats Philips Ibérica	36.000.000
5	Ecògrafs	3	3 unitats Picker Imaging	21.000.000
			TOTAL	385.500.000

Quadre 6.7

Els criteris d'adjudicació, i la seua ponderació, han sigut els següents:

criteri	Valoració
Característiques tècniques	50%
Composició de l'oferta (millores)	20%
Característiques de suport tècnic i condicions de manteniment	20%
Preu	10%

Quadre 6.8

La formalització dels contractes tingué lloc el 8 de setembre de 2000 amb Picker Imaging España, S.A., el 7 de setembre de 2000 amb IRE Rayos X, S.A. i el 5 de setembre de 2000 amb Philips Ibérica, S.A.

Una vegada analitzat l'expedient, considerem escassa la valoració del preu oferit (un 10%), respecte d'altres criteris.

Els lots 1 i 4 han sigut fraccionats, i tenen cada un dos adjudicataris. Considerem que no és conforme al TRLCAP la subdivisió de cada lot, ni acceptar ofertes per unitats inferiors a les establides en el PCAP, ni adjudicar un lot a diversos licitadors.

L'informe tècnic sol·licitat per la mesa de contractació valora les ofertes presentades al lot 1 i justifica la proposta d'adjudicar tres unitats a Philips, ja que l'equip oferit per aquest licitador *"posseeix unes característiques òptimes per a realitzar tècniques intervencionistes, i ha de ser dirigit a hospitals que no disposen d'arcs específics per a realitzar aquestes tècniques"*; qüestió que no s'havia considerat en els especificacions tècniques incloses en el PCAP.

Quant al lot 4, ni l'informe tècnic ni l'òrgan de contractació justifiquen el fraccionament realitzat en l'adjudicació. En la valoració de les ofertes presentades, no s'ha tingut en compte el criteri de l'oferta econòmica. Així, la valoració tècnica de les ofertes d'IRE Rayos X, S.A. i de Philips és la mateixa (98 punts); però l'oferta econòmica realitzada per IRE Rayos X per a aquest lot inclou a deu unitats per un import total de 81.000.000 de pessetes (8.100.000 pessetes/unitat). Tanmateix, l'adjudicació realitzada és de nou unitats (cinc per a IRE Rayos X i quatre per a Philips) i per un import de 79.500.000 pessetes (8.833.333 pessetes/unitat).

e) Expedient 412.2000. Subministrament de l'equipament per a la residència oncològica infantil

Expedient de contractació, amb un pressupost de licitació de 24.911.013 pessetes, adjudicat per procediment negociat sense publicitat, a l'empara de l'article 182.d) del reial decret legislatiu 2/2000, atenent a la seua imperiosa urgència.

Adjudicat el 26 de setembre de 2000 a Isabel Nicolás Izquierdo, es formalitza el 6 d'octubre de 2000 per un import de 21.237.668 pessetes.

Vist l'informe de justificació del procediment negociat, cal concloure que, a partir del que allí es diu, no es dedueix que els esdeveniments que han provocat la imperiosa urgència fossen imprevisibles per a l'òrgan de contractació.

f) Expedient 243/1994. Remodelació i ampliació de l'Hospital General d'Alacant, fase II

Expedient adjudicat el 16 de desembre de 1994 a l'empresa Ginés Navarro Construcciones, S.A. (en l'actualitat, ACS, Proyectos Obras y Construcciones, S.A.), per un import de 5.997.640.333 pessetes; el contracte administratiu es formalitza el 17 de gener de 1995, i la data de finalització de les obres inicialment prevista era la de 18 d'agost de 1997.

A 31 de desembre de 1999, l'execució de les obres havia patit diverses incidències, entre modificats, imprevists i retards en la finalització; tot això provocà que l'import total previst de l'obra, a la dita data, ascendís a 7.014.017.318 pessetes, un 17% superior a l'import inicial, i que la data de finalització prevista fos la de 30 de setembre de 2000.

Durant l'exercici de 2000 s'aprova una altra pròrroga de vuit mesos i es fixa com a nova data de finalització de les obres el 31 de maig de 2001; de manera que el retard acumulat és aproximadament de tres anys i nou mesos. En una visita realitzada a l'Hospital en juny de 2001 per personal de l'equip fiscalitzador de la Sindicatura, es va comprovar que les obres estaven sense acabar i que previsiblement no estarien totalment executades durant l'any 2001.

S'han aprovat les liquidacions corresponents a les fases parcials 1 i 2 del contracte, amb dates de 7 de novembre de 2000 (per un import de 261.243.859 pessetes) i d'11 de desembre de 2000 (per import de 212.144.009 pessetes), respectivament. En les dues s'ha superat el termini establert -en l'article 148 de la LCAP- de sis mesos per a l'aprovació i notificació de la liquidació al contractista des de la recepció de l'obra; a més, hi ha hagut un increment del 9,99% respecte del pressupost d'execució material de l'obra rebuda, en cada cas. En relació a aqueixes liquidacions, no consten en l'expedient ni les actes de recepció ni de mesurament general i definitiu de les obres, previstes en l'article 172 del Reglament General de Contractació.

Amb aquestes liquidacions, el cost total de l'obra previst a 31 de desembre de 2000 s'eleva a 7.487.405.186 pessetes, un 24,8% superior al contracte inicial.

El 8 de novembre de 2000 s'aprova el modificat número 4, el projecte del qual havia sigut aprovat el 15 de febrer de 1999, sense cap repercussió econòmica. La proposta de la direcció facultativa és de 31 d'agost de 1998 i l'autorització del secretari general de la Conselleria de Sanitat (per a la redacció del projecte modificat), de 14 de setembre de 1998. Això posa de manifest un retard excessiu des de l'aparició de les causes del modificat i la seua aprovació.

Amb data 28 de novembre de 2000, el sotssecretari per als Recursos de Sanitat aprova un reajust d'anualitats, que incrementa l'anualitat 2001 en 430.000.000 de pessetes.

Aquest reajust s'ha realitzat sense observar el que s'estableix en l'article 29 del TRLHPGV, quant a l'òrgan competent per a aprovar-lo.

A la data de redacció d'aquest informe, està pendent d'aprovació la sol·licitud d'indemnització de danys sol·licitada pel contractista, per import de 450 milions de pessetes, (que ha sigut informada positivament per l'assessoria jurídica), a conseqüència dels nombrosos modificats i pròrrogues que sofreix l'execució de l'obra.

g) Seguiment de l'expedient 37/1998. Redacció de l'avantprojecte, projecte d'execució, direcció facultativa i execució de l'obra de l'Hospital de la Plana a Vila-real

Aquest expedient fou adjudicat el 19 de juny de 1998 a la UTE Hospital de la Plana, a Vila-real, per un import de 3.596.400.000 pessetes, amb un termini d'execució de dotze mesos i una data de finalització prevista inicialment per al primer de setembre de 1999.

El 15 d'abril de 1999, el conseller de Sanitat aprovà el modificat número 1, per una quantia de 719.074.768 pessetes, el 19,99% del contracte inicial. Aquesta modificació no implicava cap variació en el termini d'execució.

El 10 de desembre de 1999, el conseller de Sanitat autoritzà la redacció d'un projecte modificat número 2 i resolgué la suspensió temporal parcial de les obres fins que es contractés aquest modificat.

Aquest modificat número 2 no arriba a ser redactat, i finalment, el dia 12 de març de 2001, el cap del Servei d'Infraestructures sol·licita l'anul·lació de l'autorització de redacció del modificat número 2 i l'alçament de la suspensió parcial de les obres. El mateix dia, el sotssecretari per als Recursos de Sanitat resol deixar sense efecte la resolució del dia 10 de desembre de 1999 del conseller de Sanitat.

El 30 de juny de 2000 es formalitza l'acta de posada en funcionament de les instal·lacions de l'Hospital de la Plana.

A conseqüència d'una nova solució en superfície per a l'aparcament, es redacta el projecte complementari número 1, d'urbanització de la parcel·la, aparcament en superfície de 420 places (324 de les quals són cobertes) i diversos, per un import de 716.076.877 pessetes. El dia 10 de novembre de 2000, el sotssecretari per als Recursos de Sanitat dicta una resolució que aprova el projecte complementari número 1.

No consta, entre la documentació administrativa de l'expedient, ni la resolució d'adjudicació de l'execució de les obres a cap empresa, ni la formalització de cap contracte, ni el dipòsit de la fiança corresponent. El mateix dia 10 de novembre es certifica l'obra executada en la seua totalitat i es rep de conformitat.

El dia 13 de novembre de 2000, el sotssecretari per als Recursos de Sanitat acorda:

"1r.- Iniciar l'expedient de rescabament per import de 716.076.877 pessetes, a favor de la UTE 'Hospital de la Plana de Vila-real' per les obres complementàries

d'urbanització de parcel·la, aparcaments i diversos a l'Hospital de la Plana, per haver-les realitzades de bona fe i perquè existeix una situació d'enriquiment injust a favor de l'Administració sense culpa de l'empresa.

"2n.- Que es retinga crèdit a càrrec del pressupost ordinari, el qual serà imputat a l'aplicació pressupostària 10.05.92.0092.412.22.6 projecte 1088.

"3r.- Que se'n done compte oportunament al secretari general, a l'efecte de determinar les possibles responsabilitats."

El dia 15 de novembre de 2000, el secretari general acorda arxivar l'expedient informatiu, *"perquè no s'ha apreciat cap responsabilitat en les persones que han intervingut en la gestió de les obligacions esmentades"*.

El mateix dia 15, i després de la fiscalització conforme de l'interventor delegat, es resol reconèixer les obligacions i autoritzar-ne la proposta de pagament.

A més dels comentari previs, a partir de la revisió de la documentació administrativa i tècnica es desprenen les observacions següents:

- S'hi aprecia certa falta d'adequació del projecte inicial en relació a alguns capítols de l'obra que han sofrit més d'una modificació; cosa que s'ha traduït en una ampliació de la superfície construïda de 10.000 m² a més de la necessària reubicació de l'hospital dins de la parcel·la. Tot això ha implicat un increment significatiu de la inversió prevista. La suma dels pressuposts del modificat i del complementari representa aproximadament un 40% del preu del contracte inicial.
- Les obres del projecte inicial i el modificat número 1 han sigut certificades conjuntament gairebé en la seua totalitat. De la documentació comptable de l'exercici de 2000 es desprén que, al tancament de l'exercici, solament falten 11,7 milions de pessetes per certificar.
- Una vegada revisada la documentació comptable corresponent a l'obra executada en 2000, hem observat que en dues certificacions no consta el registre d'entrada. Quant als terminis de pagament, en tots els casos transcorren més de dos mesos des de la data de naixement de l'obligació; cosa que ha donat lloc al rèdit d'interessos de demora, que de fet l'empresa contractista ha sol·licitat.
- En el futur, cal evitar actuacions com la que hem descrit en relació a la gestió d'aquest expedient, que denoten falta de previsió i de mecanismes adequats de planificació i control en l'execució de certs projectes per part de la Conselleria de Sanitat.

7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL

Amb una escassa importància dins del pressupost d'assistència sanitària, el capítol 7, "Transferències de capital", absorbeix el 0,11% del total del pressupost definitiu. Les obligacions reconegudes durant l'exercici de 2000 s'eleva a 517 milions de pessetes, amb un grau d'execució del 100%, i els pagaments realitzats han sigut de 407 milions de pessetes, de manera que el grau de compliment és del 78,7%.

A partir de la informació pressupostària tramesa a aquesta Sindicatura de Comptes, hem elaborat el quadre següent, que mostra l'execució pressupostària del capítol 7, per cada un dels programes pressupostaris, en milions de pessetes.

Programa	Obligacions reconegudes	Pagat	Grau execució	Grau compliment
412.21 Atenció primària	92	43	100,0%	46,7%
412.22 Assistència especialitzada	375	364	100,0%	97,1%
412.24 Prestacions externes	50	0	100,0%	0,0%
TOTAL	517	407	100,0%	78,7%

Quadre 7.1

En el programa 412.21, "Atenció primària", les transferències de capital corresponen en la seua totalitat a concessions d'ajudes destinades a distints ajuntaments de la Comunitat Valenciana per a l'adequació d'ambulatoris.

En el programa 412.22, "Assistència especialitzada", la totalitat de les obligacions reconegudes, 375 milions de pessetes, corresponen al conveni subscrit en data 13 d'agost de 1997 entre la Generalitat Valenciana i la Diputació de Castelló per a la reforma de l'Hospital Provincial de Castelló, les anualitats del qual s'han reajustat en una addenda subscrita durant l'exercici de 2000.

Les obligacions reconegudes del programa 412.24, "Prestacions externes", per 50 milions de pessetes, corresponen a la subvenció nominativa concedida a la Diputació de València, derivada del conveni subscrit el 16 de març de 1999 i destinada a finançar l'adquisició -per part del l'Hospital General Universitari de València- d'equip i aparells mèdics.

8. REVISIÓ D'HOSPITALS

Com una part de la fiscalització dels programes d'assistència sanitària de l'exercici de 2000, la Sindicatura de Comptes ha revisat "in situ" els hospitals de La Fe de València i General Universitari d'Alacant.

El treball realitzat ha consistit a analitzar la gestió pressupostària dels capítols de despeses de funcionament i d'inversions reals i a identificar les obligacions no reconegudes; també hem revisat els procediments de contractació, la justificació i la comptabilitat de les despeses i els procediments de compres i magatzems.

La fiscalització s'ha estés també als hospitals Dr. Peset de València i Clínic de València, però limitada en aquests casos a la revisió de documents comptables del capítol 2 del pressupost.

8.1 Informació pressupostària i obligacions no reconegudes

Les dades pressupostàries més rellevants dels dos hospitals fiscalitzats es mostren, en milions de pessetes, en el quadre següent:

Capítol	Pressupost definitiu		Obligacions reconegudes	
	HF	HGA	HF	HGA
1 Despeses de personal	29.754	13.021	29.752	13.021
2 Despeses de funcionament	9.248	4.849	9.247	4.847
6 Inversions reals	812	51	726	51
Total programa 412.22	39.814	17.921	39.725	17.919
1 Despeses de personal	1.464	713	1.464	713
Total programa 412.26	1.464	713	1.464	713
Total general	41.278	18.634	41.189	18.632

HF: Hospital La Fe de València. Programa 412.22, "Assistència especialitzada"

HGA: Hospital General Universitari d'Alacant. Programa 412.26, "Personal sanitari resident".

Quadre 8.1

El principal capítol de despesa correspon a les despeses de personal. Les despeses de funcionament dels dos hospitals oscil·len entre el 22% i el 26% del pressupost definitiu total i la resta del pressupost es destina a les inversions reals.

Quant a les obligacions reconegudes en el capítol 2, "Despeses de funcionament", en el quadre següent se'n mostra un detall, en milions de pessetes; així com la seua

comparació amb les obligacions reconegudes en l'exercici anterior i els percentatges de variació que presenten.

Concepte econòmic	Total obligacions reconegudes		Variació 1999/2000
	1999	2000	
Hospital La Fe de València			
222 Reparacions i conservació béns	677	689	+1,8%
223 Subministraments	4.165	5.784	+38,9%
224 Transports i comunicacions	217	256	+18,0%
225 Treballs realitzats per altres empreses	1.883	1.893	+0,5%
22x D'altres conceptes	331	625	+88,8%
Total capítol 2	7.273	9.247	+27,1%
Hospital General d'Alacant			
222 Reparacions i conservació béns	278	311	+11,9%
223 Subministraments	3.549	3.152	-11,2%
224 Transports i comunicacions	60	59	-1,7%
225 Treballs realitzats per altres empreses	1.029	1.096	+6,5%
22x D'altres conceptes	184	229	+24,5%
Total capítol 2	5.100	4.847	-5,0%

Quadre 8.2

En els dos hospitals, el concepte 223, "Subministraments", és el de major pes específic dins del capítol, ja que constitueix entre el 63% i el 65% del total de despeses de funcionament. Dins d'aquest concepte s'inclouen, a més dels consums comuns a qualsevol altra entitat (electricitat, aigua, gas, combustible, etc.), els específics dels centres sanitaris, entre els quals destaquen els productes farmacèutics, el material sanitari i els productes alimentaris. Aquests tres tipus de subministraments representen entre el 82% i el 91% de les obligacions reconegudes en el concepte de subministraments durant l'exercici de 2000.

Segons que es desprén de les dades del quadre anterior, en l'exercici de 2000 s'ha produït un augment de les obligacions reconegudes en l'Hospital La Fe d'un 27,1%; mentre que l'Hospital General d'Alacant ha vist reduïr des les obligacions reconegudes en un 5%. Aquesta evolució de les obligacions reconegudes pot induir a error sobre quina ha sigut l'evolució real de la despesa en ambdós hospitals, ja que existeix un volum considerable de despeses efectivament realitzades al tancament de cada exercici que no han pogut ser comptabilitzades com obligacions reconegudes per insuficiència de crèdits pressupostaris.

El quadre següent mostra, a partir de la informació obtinguda i en milions de pessetes, el càlcul de la despesa real imputable als exercicis de 1999 i 2000 del capítol 2, tenint en compte les obligacions reconegudes en cada exercici, a les quals s'afegeixen les no reconegudes al tancament de cada un dels exercicis i se'n detrauen les comptabilitzades que corresponguen a períodes anteriors; així s'obté la variació que han experimentat les despeses reals en els exercicis considerats.

Càlcul de la despesa real	La Fe	General d'Alacant
Obligacions reconegudes 1999	7.273	5.100
- Menys obligacions exercicis anteriors imputades en 1999	1.155	653
- Més obligacions no reconegudes a 31-12-99	6.296	1.725
Total despesa real 1999	12.414	6.172
Obligacions reconegudes 2000	9.247	4.847
- Menys obligacions exercicis anteriors imputades en 2000	1.840	494
- Més obligacions no reconegudes a 31-12-00	7.382	2.682
Total despesa real 2000	14.789	7.035
Increment despesa real 2000/1999	+19,13%	+13,98%

Quadre 8.3

Així doncs, en els dos hospitals s'observa un increment important en les despeses reals de 2000, en relació a 1999, que oscil·len entre el 14% de l'Hospital General d'Alacant i el 19% de l'Hospital La Fe.

A la vista de les dades analitzades i dels resultats de la fiscalització, que exposem en els apartats següents, escau realitzar -si més no- dues recomanacions generals, que aquesta Sindicatura considera que redundarien en una millora de la gestió econòmica dels centres:

- a) Dotar els centres d'uns pressuposts que s'ajusten a la realitat, de forma que els responsables seus disposen d'una eina fonamental per a la gestió econòmica, la utilitat de la qual actualment està desvirtuada pels desfasaments existents.
- b) Dotar els centres hospitalaris més importants de la figura de l'interventor, per tal que, juntament amb una dotació econòmica suficient (tal com es recomana en l'apartat anterior), disposen dels mecanismes de control adequats per a garantir en major mesura el compliment del principi de legalitat en la gestió dels fons públics.

8.2 Revisió d'expedients de contractació

La fiscalització de la contractació administrativa d'aquests centres s'ha fet mitjançant la selecció d'una mostra d'expedients dels capítols 2 i 6, dels quals hem revisat tant els aspectes legals i de procediment, com la documentació comptable generada i el seu suport justificatiu.

La dimensió de la mostra seleccionada és la que indiquem tot seguit, amb els imports en milions de pessetes.

Centre	Capítol 2			Capítol 6		
	Nombre	Import adjudicació	% de revisió	Nombre	Import adjudicació	% de revisió
Hospital la Fe de València						
Total expedients	44	984		27	471	
Expedients revisats	6	594	60%	4	143	30%
Hospital General d'Alacant						
Total expedients	14	409		5	18	
Expedients revisats	4	287	70%	2	8	44%

Quadre 8.4

Podem assenyalar que, per regla general, en els expedients revisats es compleix la normativa aplicable (Llei 53/1999, de 28 de desembre, de Contractes de les Administracions Públiques, i reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny); això no obstant, a continuació detallem les incidències més rellevants detectades en la revisió realitzada.

Hospital La Fe de València

- En sis expedients no consta l'informe sobre la necessitat de la despesa corresponent.
- En un expedient de contractació, els criteris de selecció i valoració d'ofertes no han sigut prou desenvolupats. Al seu torn, en dos expedients les propostes realitzades en l'informe tècnic no estan adequadament justificades o valorades d'acord amb el plec de clàusules administratives. En un expedient no consta la valoració tècnica.
- En quatre expedients no consta la publicació de l'adjudicació en els corresponents diaris oficials.

- En tres contractes d'obres existeixen retards en els terminis establits per a la realització de l'acta de comprovació del replantejament previ a l'inici de les obres, i un d'aquests expedients ha sigut tramitat pel procediment d'urgència. Així mateix s'incompleixen, en dos d'aquests expedients, els terminis establits en els contractes per a la seua finalització, sense que hi consten els motius del dit retard.
- Hi ha indicis de fraccionament en dos expedients que tenen per objecte la climatització del pavelló de rehabilitació i la substitució de canonades i del circuit d'inductors del pavelló de rehabilitació, respectivament; cosa que presumptament denota una planificació deficient en les obres que s'han de realitzar a l'hospital.
- Un expedient de subministrament de dos equips de raigs X ha sigut adjudicat a dues empreses distintes; quan l'objecte del contracte és únic i no està prevista en el plec de clàusules administratives la seua divisió en lots.

Hospital General d'Alacant

- En un expedient de contractació, els criteris de selecció per a la valoració de les ofertes presentades no han sigut adequadament desglossats, a fi d'establir quins són els aspectes tècnics que han de ser valorats.
- En dos expedients, juntament amb la resolució d'adjudicació, es realitzen reajusts d'annualitats sense la prèvia fiscalització.
- En dos expedients, la prestació de l'objecte del contracte és anterior a la formalització del contracte.

8.3 Procediments de compres i magatzems

Formant part de la revisió realitzada en els centres hospitalaris de La Fe de València i General d'Alacant, hem demanat als responsables de cada àrea que omplissen uns qüestionaris sobre el circuit de compres i magatzems. Així mateix, hem mantingut entrevistes amb els dits responsables, i comentem els aspectes més rellevants de les respostes rebudes; a més d'efectuar una revisió dels procediments i visitar les instal·lacions d'emmagatzemament.

A continuació detallem els aspectes més significatius posats de manifest en relació a les adquisicions tant de productes sanitaris i de l'immobilitzat, com de productes farmacèutics.

a) Productes sanitaris i d'altres

La gestió de les compres de material sanitari es realitza mitjançant la utilització de l'aplicació informàtica, comuna a tos dos centres, denominada REMAS, amb diferents graus d'exploatació segons l'hospital; però en qualsevol cas no totalment aprofitada.

No en totes els casos signen la recepció del material servit pel magatzem general a les distintes unitats hospitalàries; cosa que en dificulta el control de les eixides.

La periodicitat i la sistematització seguides a l'hora de realitzar els inventaris varien d'un centre a un altre. La pràctica habitual consisteix en la realització d'inventaris parcials per grups o famílies de productes, per mitjà de llistes de les existències teòriques i amb una periodicitat variable en funció de les necessitats. Les diferències trobades en els recomptes, les investiguen quan són significatives.

No analitzen l'adequació, la grandària ni les existències dels petits magatzems que hi ha a les distintes plantes o serveis; per tant, els productes allí continguts no s'inclouen en l'inventari general.

D'acord amb la inspecció física realitzada, semblen suficients les mesures de seguretat i contra incendis en els magatzems de l'Hospital General d'Alacant; però no a La Fe, on l'annex no reuneix les condicions necessàries, ni d'espai ni de seguretat. En els magatzems de l'Hospital La Fe no hi ha espai suficient per a la recepció dels productes, el posterior emmagatzematge i per a la preparació dels enviaments a cada centre peticionari de l'Hospital.

El quadre següent resumeix, per forma d'adquisició, les compres de material sanitari dels hospitals fiscalitzats, a partir d'una selecció dels vint-i-cinc productes més consumits per raó del seu import, en milions de pessetes.

Forma d'adquisició	Hospital General d'Alacant			Hospital La Fe		
	Import	% s/ total	Nombre productes	Import	% s/ total	Nombre productes
Compres directes	269	71,0%	19	121	28,3%	8
Concurs centralitzat	37	9,9%	3	130	30,2%	8
Concurs públic	73	19,1%	3	178	41,5%	9
TOTAL	379	100,0%	25	429	100,0%	25

Quadre 8.5

S'hi observa un diferent tendència en la forma d'adquisició entre els dos centres. Així, a l'Hospital General d'Alacant les adquisicions realitzades per compres directes en constitueixen un alt percentatge, el 71% del total de les compres realitzades en els vint-i-cinc productes de major consum per import; mentre que el dit percentatge disminueix fins al 28% a l'Hospital La Fe de València.

En l'actualitat, la Central de Compres de la Conselleria de Sanitat té la intenció d'incrementar les famílies de productes adquirits per mitjà de concurs centralitzat.

b) Productes farmacèutics

Hem analitzat els procediments de gestió de les compres i dels magatzems de productes farmacèutics aplicats pels serveis de farmàcia dels dos hospitals visitats.

La gestió de les compres i dels magatzems de productes farmacèutics als hospitals, és responsabilitat del cap de servei de farmàcia; malgrat que les compres de nous productes, en general, són autoritzades per les comissions de farmàcia del centre respectiu. La llei 25/1990, de 20 de desembre, del Medicament, i el decret 259/1993, de 30 de desembre, del Govern Valencià, d'Ordenació dels serveis farmacèutics hospitalaris a la Comunitat Valenciana, atribueixen als serveis de farmàcia dels hospitals l'adquisició dels medicaments seleccionats i la responsabilitat de la seua qualitat, emmagatzemament, correcta conservació, cobertura de necessitats, custòdia, distribució i dispensació, entre altres funcions.

Els serveis de farmàcia dels centres visitats usen, per a la gestió dels magatzems, l'aplicació informàtica (FarmaSyst), desenvolupada per un laboratori farmacèutic i comprada per la Conselleria de Sanitat.

La dispensació de medicaments a les unitats de l'hospital es realitza per mitjà de dos sistemes: unidosi i el sistema tradicional de petició de medicaments, tot emmagatzemant-los en planta. Cal assenyalar que, en el sistema tradicional, les eixides del magatzem general cap a les dites farmacioles de planta es donen com a baixes definitives de l'inventari, sense que hi haja control suficient sobre aquestes existències, ni siguen considerades en els recomptes realitzats.

A l'Hospital General d'Alacant està bastant implantat el sistema d'unidosi; això ha permés reduir les quantitats que es mantenen a les farmacioles. A La Fe, aquest sistema està implantat en l'hospital maternal, en rehabilitació i -en procés- a l'Hospital General.

La gestió farmacèutica a l'Hospital la Fe, que compta amb cinc magatzems de farmàcia -distribuïts en els diferent pavellons del recinte i aproximadament 125 farmacioles de planta, resulta complexa i mostra elements de risc en el mateix control del consum global del centre, tant pel que fa a les compres (diversitat de procediments), com pel que fa a les eixides de magatzem (diversitat de destinacions, no identificació dels sol·licitants ni firma de les recepcions). A partir de la informació facilitada pels serveis de farmàcia de l'Hospital General d'Alacant i la Fe de València, hem realitzat els següents quadres-resum, segons la forma d'adquisició, dels vint-i-cinc productes de major consum per raó de l'import, en milions de pessetes, i per unitats:

Forma d'adquisició	Hospital General d'Alacant			Hospital La Fe		
	Import	% s/ total	Nombre productes	Import	% s/ total	Nombre productes
Compres directes	1.064	96,1%	24	2.233	82,4%	21
Concurs centralitzat	44	3,9%	1	167	6,2%	1
Concurs públic	0	0,0%	0	309	11,4%	3
TOTAL	1.108	100,0%	25	2.709	100,0%	25

Quadre 8.6

Forma d'adquisició	Hospital General d'Alacant			Hospital La Fe		
	Unitats	% s/ total	Nombre productes	Unitats	% s/ total	Nombre productes
Compres directes	2.627.002	93,7%	23	4.878.345	93,1%	22
Concurs centralitzat	176.070	6,3%	2	359.269	6,9%	3
Concurs públic	0	0,0%	0	0	0,0%	0
TOTAL	2.803.072	100,0%	25	5.237.614	100,0%	25

Quadre 8.7

Les adquisicions realitzades per compres directes com a contractes menors constitueixen un alt percentatge, superior al 80%, tant en unitats com en import, i en molts casos per imports superiors a 2000.000 de pessetes: això suposa un incompliment del que s'estableix en el TRLCAP, ja que per la seua quantia calia haver formalitzat el corresponent expedient de contractació.

El quadre següent resumeix, per utilització terapèutica, els vint-i-cinc medicaments de major consum per raó de l'import, en milions de pessetes:

Utilització terapèutica	General d'Alacant		La Fe de València	
	Import	%	Import	%
SIDA	317	28,6%	540	20,0%
Hemodiàlisi	110	9,9%	309	11,4%
Oncologia	225	20,3%	186	6,9%
Hemofília	-	-	743	27,4%
D'altres	456	41,2%	931	34,3%
TOTAL	1.108	100,0%	2.709	100,0%

Quadre 8.8

Hi destaquen les adquisicions realitzades per al tractament de la SIDA, oncologia i hemofília, ja que absorbeixen un alt percentatge del total de la despesa farmacèutica en cada centre hospitalari. Aquesta medicació està destinada en molts casos a pacients externs de l'hospital (no hospitalitzats).

D'altra banda, podem indicar que els productes farmacèutics destinats a hemodiàlisi, són adquirits per l'hospital i subministrats a diferents centres concertats de la Conselleria de Sanitat.

També hem realitzat un estudi comparatiu dels preus unitaris d'adquisició dels dotze productes farmacèutics de major consum, en els dos hospitals fiscalitzats i, a més, en el Clínic de València i en el Doctor Peset; no hi hem obtingut diferències significatives, tret de les que detallem a continuació:

Producte	Preu unitari		
	Preu mínim	Preu màxim	Diferència
Taxol 100 mg 17 ml vial	68.742	71.191	3,6%
Neorecormon 50,000 u 10 ml vial	69.049	75.523	9,4%
Tienam 500 mg I.V. 100 ml vial	1.816	1.958	7,8%

Quadre 8.9

8.4 Inventari de l'immobilitzat

Quant a l'immobilitzat, cap dels centres fiscalitzats no disposa d'un inventari complet. Per regla general, únicament disposen d'un inventari dels aparells d'electromedicina. Aquesta situació impedeix conèixer els costos reals dels centres sanitaris, ja que no n'incorporen les amortitzacions en el Sistema d'Informació Econòmica. A més a més, manquen de cap sistemàtica per a la gestió de l'immobilitzat, així com de personal que se n'encarregue.

8.5 Revisió de documents comptables

A fi de verificar l'adequada comptabilitat i justificació de les despeses de funcionament, hem seleccionat una mostra, no aleatòria, de documents comptables, que corresponen a compres directes. Aquesta revisió s'ha centrat principalment en la verificació d'adquisicions de material sanitari i de productes farmacèutics.

La comprovació s'ha fet en quatre centres hospitalaris, sobre una mostra que té l'abast següent, en milions de pessetes:

Hospital	Mostra seleccionada	
	Nombre documents	Imports
La Fe de València	62	120
General d'Alacant	62	78
Clínic de València	62	172
Dr. Peset de València	63	164
TOTAL	249	534

Quadre 8.10

Els aspectes més significatius detectats en la revisió realitzada són els següents:

- 1) En les adquisicions de productes farmacèutics, l'aprovació de la despesa ha sigut substituïda per l'expedició de l'ordre de compra del servei de farmàcia, en la qual es relacionen els productes que s'han d'adquirir. En alguns hospitals, l'aprovació, l'ha efectuada solament el director de l'hospital; quan aquesta correspon de forma mancomunada al director de l'hospital i al director econòmic (ordre de 15 de novembre de 1999 de la Conselleria de Sanitat).
- 2) Hi ha indicis de fraccionament en noranta-sis documents comptables, per adquisicions realitzades en dates pròximes al mateix adjudicatari i pel mateix objecte.
- 3) En seixanta-sis documents, principalment en les adquisicions de productes farmacèutics, les compres són d'imports superiors a 2.000.000 de pessetes, i les han tramitades incorrectament com a contractes menors.
- 4) En 108 documents fiscalitzats, el termini que transcorre entre la data del registre d'entrada i la comptabilitat del document comptable corresponent, és superior als dos mesos; cosa que ha donat lloc al rèdit d'interessos de demora.
- 5) A l'Hospital Clínic de València no s'usa el registre general d'entrada per a registrar les factures que arriben al centre, sinó el registre del Servei de Subministraments; cosa que no és conforme al que s'estableix en el decret 31/1988 de la Generalitat Valenciana.

CONSELL VALENCIÀ DE CULTURA

1. INTRODUCCIÓ

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

2. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

La fiscalització efectuada al Consell Valencià de Cultura, ha tingut per objecte determinar si la informació financera relativa a l'exercici pressupostari de 2000 es presenta adequadament, d'acord amb els principis comptables aplicables, així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici.

Així mateix, l'objecte de la fiscalització ha inclòs la revisió i l'avaluació de la gestió administrativa del Consell per a millorar-ne els procediments de control intern.

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

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

3. CONCLUSIONS GENERALS DE LA FISCALITZACIÓ

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

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

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

4.1 Naturalesa jurídica i funcions del Consell Valencià de Cultura

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

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

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

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

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

4.2 Estructura del Consell Valencià de Cultura

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

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

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

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

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

5. RESUM DE LES ACTUACIONS DEL CONSELL VALENCIÀ DE CULTURA

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

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

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

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

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

a) Llibres publicats

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

b) Reedicions

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

6. RÈGIM ECONÓMICO, PRESSUPOSTARI I COMPTABLE

6.1 Normativa reguladora

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

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

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

6.2 Rendició de comptes i organització comptable

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

7. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

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

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

Quadre 1

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

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

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

8. PRESSUPOST INICIAL I LES SEUES MODIFICACIONS

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

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

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

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

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

9. ESTAT DE DESPESES

9.1 Consideracions generals

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

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

Quadre 2

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

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

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

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

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

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

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

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

9.2 Despeses de personal

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

Capítol I. Despeses de personal

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

Quadre 3

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

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

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

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

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

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

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

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

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

9.3 Despeses de funcionament

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

Capítol II. Despeses de funcionament

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

Quadre 4

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

9.4 Inversions reals

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

Capítol VI. Inversions reals

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

Quadre 5

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

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

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

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

10. ESTAT D'INGRESSOS

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

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

Quadre 6

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

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

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

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

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

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

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

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

11. ESTAT D'EXERCICIS TANCATS

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

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

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

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

Quadre 7

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

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

ESTAT D'EXERCICIS TANCATS D'INGRESSOS AJUSTATS

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

Quadre 8

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

ESTAT D'EXERCICIS TANCATS DE DESPESES S/CVC

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

Quadre 9

ESTAT D'EXERCICIS TANCATS DE DESPESES AJUSTAT

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

Quadre 10

12. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

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

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

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

Quadre 11

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

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

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

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

13. TRESORERIA

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

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

Quadre 12

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

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

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

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

Quadre 13

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

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

Quadre 14

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

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

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

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

14. ROMANENT DE TRESORERIA

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

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

Quadre 15

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

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

Quadre 16

15. LIQUIDACIÓ AJUSTADA DEL PRESSUPOST

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

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

Quadre 17

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

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

16. RECOMANACIONS

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

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

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

**CONSELL JURÍDIC CONSULTIU DE LA
COMUNITAT VALENCIANA**

1. INTRODUCCIÓ

La Sindicatura de Comptes en l'exercici de les seues funcions com a òrgan de control extern econòmic i pressupostari de l'activitat financera del sector públic valencià que li atribueix la Llei 6/1985, d'11 de maig, ha realitzat la fiscalització de la gestió econòmica del Consell Jurídic Consultiu de la Comunitat Valenciana (d'ara endavant Consell o CJC) referida a l'exercici pressupostari de 2000, atenent el que estableix l'article 11 del decret 138/1996, de 16 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament del citat Consell.

2. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

La fiscalització efectuada al Consell Jurídic Consultiu de la Comunitat Valenciana ha tingut per objecte determinar si la informació financera relativa a l'exercici pressupostari de 2000 es presenta adequadament, d'acord amb els principis comptables aplicables, així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici.

Així mateix, l'objecte de la fiscalització ha inclòs la revisió i l'avaluació de la gestió administrativa del Consell per a millorar-ne els procediments de control intern.

L'examen s'ha efectuat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades i s'han dut a terme les proves i aplicat els procediments considerats necessaris per a aconseguir els objectius establits.

3. CONCLUSIONS GENERALS DE LA FISCALITZACIÓ

Com a resultat de la fiscalització de la gestió econòmica del Consell referida a l'exercici pressupostari de 2000, tot seguit es posen de manifest les conclusions generals següents:

- 3.1 Aquesta Sindicatura ha examinat el compte anual Estat de Liquidació del Pressupost del CJC corresponent a l'exercici pressupostari 2000, que es recull en l'apartat 7 d'aquest informe, així com els estats comptables d'operacions no pressupostàries, tresoreria i detall del romanent de tresoreria, tots referits a 31 de desembre de 2000 i recollits en els apartats 12, 13 i 14, respectivament. El citat compte i els estats financers complementaris, tret de l'estat de tresoreria, han sigut aprovats pel ple del Consell en sessió de data 22 de febrer de 2001. Així mateix, s'ha examinat el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2000 i la gestió administrativa del Consell.
- 3.2 El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels estats comptables, l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades, així com dels procediments administratius aplicats pel CJC.
- 3.3 L'estat d'Exercicis Tancats hauria d'haver sigut elaborat pel Consell tenint en compte el que s'indica en l'apartat 11. Per la seua part, l'Estat de Tresoreria hauria d'haver sigut aprovat juntament amb els altres estats financers complementaris al compte anual Estat de Liquidació del Pressupost.
- 3.4 El saldo de "Fiances establides" inclòs en l'estat d'operacions no pressupostàries, hauria de reflectir adequadament les fiances efectivament dipositades en el Consell.
- 3.5 Tret del que s'ha indicat en els apartats 3.3 i 3.4, els estats financers elaborats pel Consell, que s'inclouen en els distints apartats d'aquest informe, mostren en tots els aspectes significatius, la imatge fidel de la situació financera a 31 de desembre de 2000 i el resultat de l'execució del pressupost de l'exercici de 2000, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada, d'acord amb els principis i normes comptables aplicables.
- 3.6 No s'hi han detectat incompliments rellevants de la normativa legal vigent durant el període objecte d'examen, sense perjudici del que es comenta en l'apartat 15 d'aquest informe.

4. NATURALES A JURÍDICA, FUNCIONS I ESTRUCTURA DEL CONSELL JURÍDIC CONSULTIU

4.1 Naturalesa jurídica i funcions del Consell Jurídic Consultiu

La Generalitat Valenciana en virtut de les seues potestats d'autoorganització reconegudes pel Tribunal Constitucional en la seua sentència 204/1992, de 26 de novembre, acordà la creació d'un òrgan consultiu propi de les mateixes característiques i amb idèntiques o similars funcions que les del Consell d'Estat.

Per tant, la llei 10/1994, de 19 de desembre, crea el Consell Jurídic Consultiu de la Comunitat Valenciana, com a òrgan consultiu suprem del Govern Valencià i de la seua administració i, si escau, de les administracions locals de la Comunitat Valenciana, el qual exerceix les seues funcions amb autonomia orgànica i funcional, a fi de garantir-ne l'objectivitat i independència, la tutela de la legalitat i l'estat de dret.

El Consell vetlarà per l'observança de la Constitució, l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana i la resta de l'ordenament jurídic, en el conjunt normatiu dels quals fonamentarà els seus dictàmens.

El Govern Valencià aprovà el Reglament del Consell mitjançant el decret 138/1996, de 16 de juliol, en el qual s'estableix que el Consell no forma part de l'administració activa ni s'integra en cap de les conselleries o d'altres òrgans o entitats de la Comunitat Valenciana i que precedeix a qualsevol altre òrgan consultiu autonòmic i substitueix, en els mateixos termes, al Consell d'Estat, tret dels casos que expressament estiguen reservats a aquest darrer.

Les consultes al Consell seran preceptives quan s'estableisca en la seua llei o en altres lleis, i facultativa en els altres casos. Els seus dictàmens no són vinculants, llevat que les lleis disposen el contrari.

La llei 14/1997, de 26 de desembre de 1997, de "Mesures de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat", modifica la llei 10/1994 en els aspectes relatius a les consultes preceptives, classificació i provisió de llocs de treball administratius i creació del cos de lletrats del Consell.

4.2 Estructura del Consell Jurídic Consultiu

El Consell està constituït pel president i quatre consellers i està assistit pel secretari general que actua amb veu però sense vot. Els membres de Consell són nomenats per un període de cinc anys i poden ser confirmats fins un màxim de tres períodes.

En 1996, el Govern Valencià nomenà els membres del Consell per decret i el president el va declarar constituït en la sessió del ple de 20 de juny de 1996.

El 4 de juny de 1998, el Govern Valencià va nomenar el president actual del Consell, i el 22 de setembre d'aquest mateix any, han sigut nomenats un dels consellers actuals i el secretari general, substituint els anteriors.

El president del Consell n'exerceix la representació, així com les funcions previstes en l'article 20 del Reglament. En el cas d'absència, vacant o malaltia, serà substituït pel vicepresident que serà el conseller més antic o, si escau, el de major edat.

El ple del Consell, integrat per tots els seus membres, delibera sobre els projectes de dictamen i d'altres assumptes prevists en l'ordre del dia o proposats pel president. Quan la naturalesa dels assumptes per dictaminar així ho aconselle, el ple podrà acordar la formació de comissions, les quals estaran integrades per dos o més consellers i presidides pel conseller que designe el president.

El Consell compta amb quatre seccions permanents presidides per un conseller i formades per un o més lletrats, la tasca dels quals és l'elaboració dels projectes de dictamen que s'ha de presentar al ple.

5. RESUM DE LES ACTUACIONS DEL CONSELL JURÍDIC CONSULTIU

El ple del Consell de 11 d'abril de 2001 va aprovar la memòria d'activitats de l'exercici de 2000 per a trametre-la al Govern Valencià, tal com estableix l'article 5 de la llei 10/1994. La dita memòria conté les actuacions consultives relatives al període que abasta des del primer de gener fins al 31 de desembre de 2000.

En 2000 el Consell va aprovar 527 dictàmens per unanimitat dels seus membres, excepte 22 casos que han sigut aprovats per majoria. Dels dictàmens aprovats, 464 corresponen a consultes formulades en l'exercici de 2000 i 63 a consultes realitzades en l'exercici de 1999.

En l'exercici de 2000, el Consell ha rebut 570 peticions de dictamen, de les quals 566 han sigut consultes preceptives fonamentades en l'article 10 de la llei 10/1994, 4 consultes facultatives fonamentades en l'article 9 de la citada llei, i 2 han sigut anul·lades. El detall de les consultes efectuades en 2000, es recull tot seguit:

CONSULTES PRECEPTIVES (ART. 10)	Nombre
1. Avantprojecte de lleis (art. 10.2)	10
<ul style="list-style-type: none"> - De creació del Col·legi Oficial de Logopedes de la Comunitat Valenciana. - De Residus de la Comunitat Valenciana. - De crèdit extraordinari en el pressupost vigent per a la cobertura de la subvenció pública de despeses electorals a la qual fan referència els articles 41 i següents de la Llei 1/1987, de 21 de març, Electoral Valenciana. - De creació i gestió d'àrees metropolitanes de la Comunitat Valenciana. - Regulació de les parelles de fet. - De creació del Col·legi Oficial de Detectius Privats de la Comunitat Valenciana. - De creació del Col·legi Oficial de Publicitaris de la Comunitat Valenciana. - De Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana. - Reguladora de Mediació Familiar en l'àmbit de la Comunitat Valenciana. - Reguladora del Voluntari. 	
2. Projectes de decrets legislatius (art. 10.3)	0
3. Projectes de reglaments o disposicions de caràcter general (art. 10.4)	33
<ul style="list-style-type: none"> - Projecte de decret del Govern Valencià, pel qual s'aprova el reglament regulador dels convenis prevists en la llei 3/1998, de 21 de maig, de Turisme de la Comunitat Valenciana. - Projecte de decret del Govern Valencià pel qual es crea la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat Valenciana i es regulen els registres oficials de contractes i de contractistes i empreses classificades i garanties globals. - Projecte de decret del Govern Valencià pel qual es regula l'autorització de laboratoris clínics. - Projecte de Reglament d'Organització i Funcionament de l'Institut Valencià de la Música. - Projecte de decret del Govern Valencià pel qual s'estableix el currículum dels ensenyaments superiors de ceràmica i es regula l'accés als dits ensenyaments. 	

- | | |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none">- Projecte de decret del Govern Valencià pel qual es regula l'exercici de la venda a distància en l'àmbit de la Comunitat Valenciana.- Projecte de decret del Govern Valencià pel qual es desenvolupa la disposició addicional quarta de la Llei 10/1998, de 28 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.- Projecte de decret del Govern Valencià pel qual es desenrotlla a la Comunitat Valenciana la Llei 50/1999, de 23 de desembre, sobre el Règim Jurídic de la Tinença d'Animals Potencialment Perillosos.- Projecte de decret del Govern Valencià pel qual s'estableix la prova lliure perquè les persones majors de 18 anys d'edat puguen obtenir directament el títol de Graduat en Educació Secundària a la Comunitat Valenciana.- Projecte de decret del Govern Valencià pel qual es regula el Parc Mòbil de la Generalitat Valenciana.- Avantprojecte de l'ordre per la qual es regulen les farmacioles farmacèutiques de la Comunitat Valenciana.- Projecte d'ordre per a la qualificació d'explotacions agràries de la Comunitat Valenciana.- Projecte de decret del Govern Valencià pel qual s'estableixen les normes sobre la pesca marítima d'esbarjo de la Comunitat Valenciana.- Projecte de decret del Govern Valencià pel qual es regulen els aspectes reglamentaris bàsics del Cos d'Inspectors de Tributs de la Generalitat Valenciana.- Projecte de decret del Govern Valencià pel qual es modifiquen els articles 9 i 12 del decret 62/96, de 25 de març, pel qual s'aprova el reglament regulador de la professió de guia turístic.- Projecte de decret del Govern Valencià pel qual es regula l'exercici de les funcions en matèria de vigilància del compliment de la legislació vigent sobre seguretat de productes, equips i instal·lacions industrials assignades als organismes de control en l'àmbit de la Comunitat Valenciana.- Avantprojecte de l'ordre per la qual es regulen els serveis farmacèutics d'àrea.- Projecte de decret del Govern Valencià pel qual es regula el dret de preferència de les empreses concessionàries de serveis públics regulars permanents d'ús general de transport de viatgers per carretera, en la prestació de serveis públics d'ús especial a la Comunitat Valenciana.- Projecte d'ordre per la qual es regula la utilització de la targeta d'estacionament per a vehicles que transporten persones amb mobilitat reduïda i s'estableixen les condicions per a la seua concessió.- Ordre de la Conselleria de Sanitat per la qual es regula el funcionament del registre d'establiments i serveis sanitaris d'atenció farmacèutica de la Comunitat Valenciana.- Projecte de decret pel qual es fixen les normes relatives a la formació de manipuladors d'aliments i el procediment d'autorització d'empreses i entitats de formació de manipuladors d'aliments a la Comunitat Valenciana. | |
|---|--|

- Projecte de decret del Govern Valencià pel qual es regulen les llicències i permisos del personal docent no universitari dependents de la Conselleria de Cultura i Educació.	
- Projecte de decret del Govern Valencià pel qual s'aprova el reglament de funcionament de l'Institut Valencià de Cinematografia Ricardo Muñoz Suay.	
- Projecte de decret del Govern Valencià pel qual s'estableixen els criteris d'adjudicació dels comptes corrents i d'altres serveis financers de la Generalitat Valenciana.	
- Projecte d'ordre per la qual s'estableix el model de recepta veterinària i la seua utilització a la Comunitat Valenciana.	
- Projecte de decret del Govern Valencià pel qual es crea la Inspecció Mèdica Docent.	
- Projecte de decret del Govern Valencià d'Assistència Jurídica Gratuïta.	
- Projecte de decret del Govern Valencià de desenvolupament parcial de la Llei 30/99, de Selecció i Provisió de Places de Personal Estatutari.	
- Projecte de decret del Govern Valencià pel qual s'estableixen les condicions higienicosanitàries que han de reunir els equips de transferència de massa d'aigua en corrent d'aire amb producció d'aerosols per a la prevenció de la legionel·losi.	
- Projecte d'ordre mitjançant la qual es desenvolupa el decret 187/1997, pel que fa la jornada, horaris ordinaris i serveis d'urgència d'oficines de farmàcia per a casos excepcionals, i procediment per a la realització d'un horari superior a l'ordinari.	
- Projecte d'ordre per la qual s'estableix el procediment d'utilització i control de medicaments estupefaents en els centres hospitalaris.	
- Projecte de decret del Govern Valencià pel qual es regulen les mesures de protecció de menors en situació de desampar a la Comunitat Valenciana.	
- Projecte de decret del Govern Valencià pel qual es modifica el decret 100/1991, de 10 de juny, del Consell de la Generalitat Valenciana, pel qual es regula l'estructura, funcionament i composició de la Comissió d'Espectacles i Activitats Recreatives de la Comunitat Valenciana.	
4. Responsabilitat patrimonial de la Generalitat (art. 10.8.a)	457
5. Revisió d'ofici d'actes administratius (art. 10.8.b)	24
6. Resolució o modificació de contractes administratius (art. 10.8.c)	17
7. Recursos extraordinaris de revisió (art.10.10)	11
8. Declaració caducitat concessió administrativa (art. 10.8.d)	1
9. Modificació dels plans d'urbanisme, les normes complementàries i subsidiàries i els programes d'actuació que tinguen per objecte una diferent zonificació o ús urbanístic de les zones verdes o dels espais lliures prevists.(art. 10.8.e)	9
10. Convenis de cooperació entre la Generalitat Valenciana i d'altres comunitats autònomes	0
11. Qualsevol altra matèria, competència de la Generalitat Valenciana o de les administracions locals ubicades a la Comunitat Valenciana, que les lleis estableixen l'obligació de demanar dictamen.	4
TOTAL CONSULTES PRECEPTIVES	566

CONSULTES FACULTATIVES (ART. 9)	Nombre
<ul style="list-style-type: none">- Sobre la competència de tècnic mitjà i l'advocat per a la signatura de projectes d'urbanització i projectes de reparcel·lació d'un programa de actuació integrada- Sobre com afecta l'execució de la sentència ferma núm. 611, de 2 de juny de 1998, del Tribunal Superior de Justícia de la Comunitat Valenciana al dictamen 318/99, de 14 d'octubre de 1999 (expedient 304/99).- Sobre la revocació de l'acord del ple del Consell de 13 d'abril de 1992, pel qual es declarà la caducitat de la concessió per a la construcció d'un port esportiu d'escala a Canet d'en Berenguer.- Sobre les bases de les convocatòries de proves selectives d'accés al grup A, sector d'Administració General, torns de promoció interna, accés lliure i discapacitats.	
TOTAL CONSULTES FACULTATIVES	4

6. RÈGIM ECONÒMIC, PRESSUPOSTARI I COMPTABLE

6.1 Normativa reguladora

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

- L'avantprojecte de pressupost, degudament documentat, serà aprovat pel president, prèvia deliberació del ple per a la seua tramesa a la Conselleria d'Economia i Hisenda a fi d'integrar-se com una secció dins dels pressuposts de la Generalitat Valenciana.
- L'aprovació de la despesa i la proposta i l'ordenació de pagaments competen al president.
- El president té les funcions relatives a l'execució i liquidació del pressupost atribuïdes en règim d'exclusivitat.
- El Consell sotmetrà la seua gestió econòmica a la Sindicatura de Comptes de la Generalitat Valenciana.

De la seua banda, les lleis anuals de pressuposts de la Generalitat Valenciana inclouen el pressupost del Consell en el sector Administració General de la Generalitat Valenciana, com a secció pressupostària 04 "Consell Jurídic Consultiu de la Comunitat Valenciana", programa 111.60 "Alt assessorament".

El ple del Consell, el 30 d'abril de 1998, va aprovar unes instruccions sobre la contractació administrativa, gestió econòmica, modificacions pressupostàries i d'altres aspectes de funcionament. Aquestes instruccions regulen aspectes significatius de la gestió econòmica, com ara: fases pressupostàries, documents comptables, despeses menors de funcionament, sistema de pagaments i règim d'autorització de les modificacions pressupostàries.

6.2 Organització comptable i rendició de comptes

El Consell ha elaborat el compte anual Estat de Liquidació del Pressupost, que comprèn la liquidació del pressupost de despeses, la liquidació del pressupost d'ingressos, el resultat pressupostari, els crèdits finançats amb romanent de tresoreria i el superàvit de finançament de l'exercici o resultat pressupostari ajustat. Així mateix, el CJC ha presentat els estats comptables d'operacions no pressupostàries i tresoreria així com el detall del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2000. Tot això atenent les recomanacions d'aquesta Sindicatura de Comptes recollides en els informes d'exercicis anteriors.

En aquest sentit, el Consell hauria de continuar amb aquest procés de millora mitjançant la gradual adaptació de la seua comptabilitat al marc previst en el Pla General de Comptabilitat Pública, tendint a l'elaboració i consegüent aprovació dels comptes anuals

que hi preveu i que inclouen, a més de l'Estat de Liquidació del Pressupost, el Balanç, el Compte de Resultat Econòmicopatrimonial i la memòria.

Pel que fa a l'organització comptable, es recomana, igual que en els exercicis anteriors i per a un millor control i seguiment de l'execució pressupostària, l'aprovació d'unes bases d'execució del pressupost i dur la comptabilitat per mitjà d'un programa informàtic de comptabilitat pública adaptat a les necessitats del Consell, que facilite el registre pressupostari i economicopatrimonial de les operacions, i genere els llibres, registres i estats comptables prevists per la normativa.

7. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

El ple del Consell, en sessió celebrada el 22 de febrer de 2001, va acordar, per unanimitat, aprovar el compte anual Estat de la Liquidació del Pressupost de l'exercici de 2000, que comprén l'Estat de Liquidació d'Ingressos, l'Estat de Liquidació de Despeses i el Resultat Pressupostari Ajustat, per un import de 33.472 milers de pessetes, tal com recull el quadre que es mostra tot seguit, elaborat en milers de pessetes. També s'hi aprovaren els estats comptables d'operacions no pressupostàries, i el detall del Romanent de Tresoreria, els dos referits a 31 de desembre de 2000, així com la incorporació a aqueixa magnitud financera del resultat pressupostari ajustat. Quant això, cal dir que, si bé el Consell ha d'aprovar l'import que s'ha d'incorporar al pressupost de l'exercici següent amb càrrec al Romanent de Tresoreria, les incorporacions en aquesta magnitud es produeixen com a resultat de les operacions, tal com reflecteix l'apartat 14 d'aquest informe.

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 1999										
(Milers de pessetes)										
ESTAT D'INGRESSOS										
Capítols	Ppt. inicial (1)	Modif. (2)	Pressupost definitiu (3)=(1)+(2)	Drets liquidats (4)	Recap. líquida (5)	Pendent cobram. (4)-(5)	Estat execució (4)-(3)	% Grau execució (4)/(3)	% Grau complim. (5)/(4)	
III Taxes i d'altres ingressos	0	0	0	10	10	0	10	0,0	100,0	
IV Transferències corrents	278.446	0	278.446	278.446	278.446	0	0	100,0	100,0	
V Ingressos patrimonials	0	0	0	2.051	2.051	0	2.051	-	100,0	
VII Transferències capital	22.000	0	22.000	22.000	22.000	0	0	100,0	100,0	
VIII Actius financers	0	22.763	22.763	0	0	0	(22.763)	-	-	
Total ingressos	300.446	22.763	323.209	302.507	302.507	0	(20.702)	93,5	100,0	
ESTAT DE DESPESES										
Capítols	Ppt. inicial (1)	Modif. (2)	Ppt. definitiu (3)=(1)+(2)	Obligac. reconeg. (4)	Pagam. líquids (5)	Pendent pagam. (4)-(5)	Estat execució (4)-(3)	% Grau execució (4)/(3)	% Grau complim. (5)/(4)	
I Despeses de personal	203.321	4.253	207.574	195.030	192.480	2.550	(12.544)	93,9	98,6	
II Desp. de funcionamei	75.125	10	75.135	67.997	67.997	0	(7.138)	90,4	100,0	
VI Inversions reals	22.000	18.500	40.500	28.771	28.771	0	(11.729)	71,0	100,0	
Total despeses	300.446	22.763	323.209	291.798	289.248	2.550	(31.411)	90,3	99,1	
RESULTAT PRESSUPOSTARI										
(+)	Drets reconeguts nets			302.507						
(-)	Obligacions reconegudes netes			291.798						
(=)	Saldo pressupostari			10.709						
(+)	Romanent de tresoreria utilitzat			22.763						
(-)	Desviacions positives de finançament			0						
(+)	Desviacions negatives de finançament			0						
(=)	Resultat pressupostari ajustat			33.472						

Quadre 1

En els apartats següents d'aquest informe s'analitza detalladament la liquidació anterior distingint la dotació pressupostària inicial i les seues modificacions, l'execució del pressupost de despeses i la liquidació de l'estat d'ingressos.

Els estats comptables complementaris a la Liquidació del Pressupost elaborats pel Consell i corresponents a Operacions Extrapressupostàries, Tresoreria i el detall del Romanent de Tresoreria, es recullen en els apartats 12, 13 i 14 respectivament, mentre que en l'apartat 11 s'indiquen les operacions que haurien d'haver sigut reflectides en l'estat d'Exercicis Tancats. Tal com es posa de manifest en l'apartat 14, el Romanent de Tresoreria, a 31 de desembre de 2000, o superàvit acumulat al tancament de l'exercici és de 66.033 milers de pessetes.

8. PRESSUPOST INICIAL I LES SEUES MODIFICACIONS

La Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000 recull les següents consignacions pressupostàries per capítols de despesa, dins de la secció 04, inclosa en el sector Administració General, per un import total de 300.446 milers de pessetes: capítol I, 203.321 milers de pessetes; capítol II, 75.125 milers de pessetes i capítol VI, 22.000 milers de pessetes.

De la seua part, durant 2000 el ple del Consell ha aprovat les incorporacions de crèdits que tot seguit es detallen en milers de pessetes a càrrec del romanent de tresoreria.

Modificacions pressupostàries	Data d'aprovació			
	24 febrer	8 juny	7 novembre	Total
Capítol I	1.003	-	-	1.003
Capítol II	1.150	675	1.435	3.260
Capítol VI	10.500	8.000	-	18.500
Total	12.653	8.675	1.435	22.763

Quadre 2

Adicionalment, el 27 de juliol de 2000 el ple acordà a partir d'aqueixa data els imports que han de percebre els membres del Consell en concepte de despeses de representació es comptabilitzarien a càrrec al capítol I en comptes de registrar-se com a despeses de funcionament en el capítol II. Aquest acord es va reflectir comptablement mitjançant una transferència de crèdits de "Despeses de funcionament" a "Despeses de personal" per un import de 3.250 milers de pessetes.

Per tant, les consignacions definitives per capítols de despesa reflectides en la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2000, són les següents, en milers de pessetes:

Capítols	Previsions		Previsions
	inicials	Modificacions	definitives
I Despeses de personal	203.321	4.253	207.574
II Despeses de funcionament	75.125	10	75.135
VI Inversions reals	22.000	18.500	40.500
Total	300.446	22.763	323.209

Quadre 3

9. ESTAT DE DESPESES

9.1 Consideracions generals

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

Capítols	Ppt. definitiu (1)	Obliga. recone. (2)	Pagam. líquids (3)	Pendent pagam. (2)-(3)	Estat execuc. (2)-(1)	% grau execució (2)/(1)	% grau compli. (3)/(2)
I Desp. de personal	207.574	195.030	192.480	2.550	(12.544)	93,9	98,6
II Desp. de funcionam.	75.135	67.997	67.997	0	(7.138)	90,4	100,0
VI Inversions reals	40.500	28.771	28.771	0	(11.729)	71,0	100,0
TOTAL	323.209	291.798	289.248	2.550	(31.411)	90,3	99,1

Quadre 4

Com pot observar-se en el quadre anterior, el total d'obligacions reconegudes a 31 de desembre de 2000 ha pujat a 323.209 milers de pessetes, cosa que ha representat un grau d'execució del 90,3%. El romanent de crèdit resultant ha sigut de 31.411 milers de pessetes.

Els pagaments líquids al tancament de l'exercici de 2000 han pujat a 289.248 milers de pessetes, cosa que comporta un grau de compliment del 99,1%. A 31 de desembre de 2000 existeixen obligacions reconegudes pendents de pagament per un import de 2.550 milers de pessetes corresponents a l'import de la Seguretat Social del mes de desembre de 2000, pagat el gener de 2001.

9.2 Despeses de personal

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

Cód	Concepte	Ppt. defin. (1)	Obliga. recone. (2)	Pagam. líquids (3)	Pendent pagam. (2)-(3)	Estat execuc. (2)-(1)	% Grau execució (2)/(1)	% Grau complim. (3)/(2)
111	Retribucions alts càrrecs	70.898	70.898	70.898	0	0	100,0	100,0
112	Retribuci. personal event.	3.987	4.010	4.010	0	23	100,5	100,0
113	Retribucions funcionaris	90.503	80.958	80.958	0	(9.545)	89,4	100,0
115	Retribucions personal labor.	9.604	9.595	9.595	0	(9)	99,9	100,0
11	Sous i salaris	174.992	165.461	165.461	0	(9.531)	94,5	100,0
121	Seguretat Social personal	31.541	29.009	26.459	2.550	(2.532)	91,9	91,2
123	Muface i drets passius	531	531	531	0	0	100,0	100,0
12	Seguretat Social	32.072	29.540	26.990	2.550	(2.532)	92,1	91,3
131	Cursos	510	29	29	0	(481)	5,6	100,0
13	Cursos	510	29	29	0	(481)	5,6	100,0
	Total	207.574	195.030	192.480	2.550	(12.544)	93,9	98,7

Quadre 5

Les obligacions reconegudes a càrrec d'aquest capítol han pujat a 195.030 milers de pessetes, cosa que representa un grau d'execució del 93,9%.

Les despeses de personal de l'exercici de 2000 s'han vist incrementades globalment respecte de l'exercici anterior en un 9,5%, si bé en termes homogenis les retribucions íntegres del personal al servei de CJC no han superat l'increment del 2%, d'acord amb el que estableix la Llei de Pressupost de la Generalitat Valenciana per a 2000.

La relació de llocs de treball vigent en l'exercici de 2000, va ser aprovada pel president del Consell el 23 de setembre de 1999, prèviament a la deliberació del ple, juntament amb l'avantprojecte de pressupost per al 2000. Aquesta relació classifica 31 llocs de treball, dels quals, a 31 de desembre de 2000, s'hi trobaven coberts 30, de la manera següent: 6 alts càrrecs, 19 funcionaris (interins i en comissió de serveis), 4 laborals i 1 eventual.

En gener de 2000 s'ha efectuat la provisió del lloc de treball d'auxiliar de sistemes, mitjançant un contracte de treball (subscrit l'1 de gener de 2000) de duració determinada per interinitat en un lloc vacant, igual que els altres tres llocs de naturalesa laboral proveïts en exercicis anteriors. Tal com s'indica en l'informe de fiscalització de l'exercici de 1999, el fet de cobrir interinament els llocs de treball hauria de limitar-se a aquells casos en els quals es preveu cobrir-los definitivament. Així mateix, la provisió dels llocs de treball tant de naturalesa funcional com laboral, ha d'efectuar-se atenent els procediments selectius prevists en la Llei de la Funció Pública Valenciana.

Respecte a les obligacions reconegudes en la liquidació del pressupost de 2000, en "Sous i salaris", cal assenyalar que són raonables i representen la despesa incorreguda en el dit exercici. Així mateix, són raonables les retencions practicades i declarades pel IRPF, Seguretat Social, Muface i drets passius del personal al servei del CJC en l'exercici de 2000. En el concepte "Seguretat Social personal" s'han comptabilitzat, a més de les cotitzacions socials a càrrec de l'empresa, les quotes socials de mutualitats i drets passius a càrrec dels membres del CJC, a l'empara del que preveu l'article 17 del reglament del Consell. Pel que fa a determinades retribucions percebudes en concepte d'antiguitat, el Consell ha manifestat en fase d'al·legacions, que les ha revisades atenent el que vam indicar en l'informe de fiscalització de l'exercici de 1999.

9.3 Despeses de funcionament

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

Capítol II. Despeses de funcionament

Cód.	Concepte	Ppt. definitiu (1)	Obligac. reconeg. (2)	Pagams. líquids (3)	Pend. paga. (2)-(3)	Estat execució (2)-(1)	% Grau execució (2)/(1)	% Grau complim (3)/(2)
211	Tributs	915	911	911	0	(4)	99,5	100,0
21	Tributs	915	911	911	0	(4)	99,5	100,0
221	Loguers	30.010	29.899	29.899	0	(111)	99,6	100,0
222	Reparació i conserv. de béns	3.150	2.297	2.297	0	(853)	72,9	100,0
223	Subministraments	3.945	2.944	2.944	0	(1.001)	74,6	100,0
224	Comunicacions	1.150	1.018	1.018	0	(132)	88,5	100,0
225	Treballs real. per altres emp.	9.000	8.830	8.830	0	(170)	98,1	100,0
226	Assegurances	700	521	521	0	(179)	74,4	100,0
227	Material d'oficina	6.215	5.750	5.750	0	(465)	92,5	100,0
228	Despeses diverses	13.500	10.563	10.563	0	(2.937)	78,2	100,0
22	Treballs i subministram.	67.670	61.822	61.822	0	(5.848)	91,3	100,0
231	Dietes i locomoció	1.000	639	639	0	(361)	63,9	100,0
232	D'altres indemnitzacions	5.550	4.625	4.625	0	(925)	83,3	100,0
23	Indemnitzacions	6.550	5.264	5.264	0	(1.286)	80,3	100,0
	TOTAL	75.135	67.997	67.997	0	(7.138)	90,5	100,0

Quadre 6

Sobre unes previsions definitives de 75.135 milers de pessetes, s'han reconegut obligacions per un import de 67.997 milers de pessetes, cosa que ha generat un romanent de crèdit de 7.138 milers de pessetes. Els graus d'execució i de compliment s'han situat en un 90,5% i 100%, respectivament.

A càrrec del concepte 221, "Lloguers", s'han registrat despeses per 29.899 milers de pessetes corresponents a l'annualitat de 2000 del contracte de lloguer de la seu del Consell i de dues places d'aparcament.

En el concepte 225, "Treballs realitzats per altres empreses", s'han registrat entre altres despeses, 4.123 milers de pessetes per despeses de neteja i 4.636 milers de pessetes per despeses de vigilància. La contractació del servei de neteja per a l'exercici de 2000 va ser adjudicada per concurs públic; i el contracte es va formalitzar el primer de gener de 2000. El 30 de juliol de 2000 es va acordar la seua resolució per mutu acord i el 24 d'octubre de 2000 es va fer una nova licitació. Quant això, es recomana un major rigor en la comprovació que el contractista es troba al corrent en el compliment de les obligacions tributàries o amb la Seguretat Social atenent el que estableix la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

La contractació del servei de vigilància per a l'exercici de 2000 va ser licitada mitjançant concurs públic en 1999, i va ser adjudicada per resolució del president del CJC el 16 de desembre de 1999. El contracte es va formalitzar l'1 de gener de 2000.

En 2000, el Consell ha adjudicat per concurs públic la contractació del subministrament de 2.500 exemplars del llibre "Doctrina legal del Consell Jurídic Consultiu", per un import de 6.936 milers de pessetes, que han sigut comptabilitzats a càrrec del concepte 228, "Despeses diverses".

En el concepte 232, "D'altres indemnitzacions", es recullen els imports aprovats pel Consell per a despeses de representació, corresponents al període comprés entre gener i juliol de 2000. A partir d'aquesta última data, les citades despeses s'han comptabilitzat a càrrec del capítol I, tal com s'indica en l'apartat 8, seguint les recomanacions a tal efecte realitzades per aquesta Sindicatura de Comptes.

9.4 Inversions reals

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

Capítol VI. Inversions reals

Códi	Concepte	Ppt. definitiu (1)	Obliga. recone. (2)	Paga. líquids (3)	Pend. pagam. (2)-(3)	Estat execució (2)-(1)	% Grau execució (2)/(1)	% Grau compli. (3)/(2)
623	Inversi. construcció edifici	8.000	7.962	7.962	0	(38)	99,5	100,0
62	Edificis i construccions	8.000	7.962	7.962	0	(38)	99,5	100,0
641	Inver. en mobiliari i estris	24.500	16.545	16.545	0	(7.955)	67,5	100,0
64	Inversions en mobiliari	24.500	16.545	16.545	0	(7.955)	67,5	100,0
651	Inver. equips proce. infor.	8.000	4.264	4.264	0	(3.736)	53,3	100,0
65	Inver. equips proce. infor.	8.000	4.264	4.264	0	(3.736)	53,3	100,0
	Total	40.500	28.771	28.771	0	(11.729)	71,0	100,0

Quadre 7

Sobre unes previsions definitives de 40.500 milers de pessetes s'han reconegut i pagat obligacions per imports de 28.771 milers de pessetes, per la qual cosa els graus d'execució i compliment arriben al 71,0% i el 100%, respectivament, i es genera un romanent de crèdit de 11.729 milers de pessetes.

A càrrec del concepte 623, "Inversions construcció edifici", s'ha registrat 6.757 milers de pessetes per treballs complementaris a les obres de remodelació de la seu del Consell que no es trobaven recollits en el projecte tècnic ni en el contracte principal i la liquidació dels quals va ser aprovada pel Consell el 19 de juny de 2000. Aquesta modificació del contracte d'obres presenta un 22,65% del preu del citat contracte i va ser aprovada una vegada rebuda la liquidació de despeses, sense atendre, per tant, les prescripcions establides en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques relatives a modificacions de contractes d'obra.

En els conceptes "Inversions en mobiliari i estris" i "Inversions en equips informàtics" es recullen adquisicions d'aquesta naturalesa realitzades pel CJC durant l'exercici de 2000.

L'inventari d'immobilitzat elaborat pel Consell presenta el detall següent a 31 de desembre de 2000, en milers de pessetes:

Epígrafs	1-01-00	Altes	Baixes	31-12-00
Mobiliari i estris	25.432	10.485	(862)	35.055
Equips procesos informació	5.251	10.184	(19)	15.416
Instal.lacions	1.004	11	-	1.015
Elements de transport	6.334	-	-	6.334
Total inventari de béns	38.021	20.680	(881)	57.820

Quadre 8

Les altes del període corresponen al material de naturalesa inventariable adquirit en l'exercici, mentre que les baixes corresponen a elements obsolets.

En l'exercici de 2000 s'han valorat els fons bibliogràfics per un import de 16.852 milers de pessetes, si bé aquest import presenta un defecte de 2.205 milers de pessetes respecte a la valoració que dels citats fons es desprén dels registres comptables històrics.

10. ESTAT D'INGRESSOS

L'estat d'execució dels ingressos de l'exercici de 2000, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

Capítols	Ppt. definitiu (1)	Drets liquidats (2)	Recap. líquida (3)	Pend. cobram. (2)-(3)	Estat execució (2)-(1)	% Grau execució (2)/(1)	% Grau complim. (3)/(2)
III D'altres ingressos	0	10	10	0	10	-	100,0
IV Transferències corrents	278.446	278.446	278.446	0	0	100,0	100,0
V Ingressos patrimonials	0	2.051	2.051	0	2.051	-	100,0
VII Transferències capital	22.000	22.000	22.000	0	0	100,0	100,0
VIII Actius financers	22.763	0	0	0	(22.763)	-	-
Total ingressos	323.209	302.507	302.507	0	(20.702)	93,6	100,0

Quadre 9

Els capítols IV, "Transferències corrents" i VII, "Transferències de capital", registren les dotacions pressupostàries consignades en la secció IV dels pressuposts de la Generalitat Valenciana per a atendre les despeses corrents i de capital del Consell, per un import de 278.446 milers de pessetes i 22.000 milers de pessetes, respectivament, que han sigut lliurades totalment a 31 de desembre de 2000.

En el capítol V, "Ingressos patrimonials", s'ha registrat drets liquidats i recaptats en concepte d'interessos obtinguts durant l'exercici de 2000 pel manteniment de saldos de Tresoreria en un compte bancari (apartat 13, que han pujat a 2.051 milers de pessetes. Al respecte es recomana comptabilitzar els interessos dels comptes bancaris atenent el principi de la meritació en compte del criteri de caixa.

El romanent de tresoreria utilitzat pel Consell per al finançament de les necessitats pressupostàries de l'exercici de 2000, ha pujat a 22.763 milers de pessetes i s'ha comptabilitzat adequadament en el capítol VIII, "Actius financers", com a pressupost definitiu.

Com a resultat del que hem indicat abans, el grau d'execució pressupostària ha sigut del 93,6% i el de compliment del 100%. A 31 de desembre de 2000 no existien drets pendents de cobrament reconeguts en l'exercici.

Quant als possibles ingressos que puguen haver-se obtingut com a conseqüència de les vendes del llibre "Doctrina legal del Consell", el preu públic del qual es va fixar en 6.600 pessetes per resolució del president del Consell, d'1 d'octubre de 1999, cal assenyalar que no hem pogut comprovar el procediment establert per a la distribució dels exemplars destinats a la venda, ni per tant les vendes que, si s'escau, puguen haver-

se produï t, si bé s'estima que el seu import no serà significatiu. No obstant això, el Consell ens ha tramés en fase d'al.legacions la descripció del procediment citat, assenyalant que la distribució dels llibres es fa per mitjà de les llibreries institucionals "LLIG", que periòdicament remet els ingressos corresponents a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

11. ESTAT D'EXERCICIS TANCATS

En la liquidació del pressupost de l'exercici de 1999, figuraven en el concepte 623, "Inversions construcció edifici", 403 milers de pessetes, com a obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 1999, del pressupost d'adjudicació de les obres de remodelació de la seu del Consell. A més a més, en la liquidació ajustada del pressupost de l'exercici de 1999, es reflectiren obligacions pendents de pagament en el capítol I per un import de 2.206 milers de pessetes. Els dos imports han sigut satisfets en l'exercici de 2000, per la qual cosa l'estat d'exercicis tancats de 2000 no presenta cap saldo a 31 de desembre de 2000 per obligacions pendents de pagament procedents d'exercicis anteriors.

El Consell hauria d'haver elaborat l'estat d'exercicis tancats tenint en compte el que hem indicat abans.

12. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

El CJC ha elaborat en l'exercici de 2000 l'estat d'operacions no pressupostàries amb el següent detall de rúbriques en els seus respectius saldos i moviment durant l'exercici, en milers de pessetes:

Rúbriques	Saldo			Saldo 31-12-00
	01-01-00	Entrades	Eixides	
Muface	0	161	161	0
Drets passius	0	369	369	0
Seguretat Social	0	3.989	3.645	344
Sindicats	0	16	16	0
I.R.P.F.	10.824	41.393	40.702	11.515
Retenció judicial	0	666	666	0
Total metàl·lic	10.824	46.594	45.559	11.859
Fiances establides	4.023	730	550	4.203
Total valors	4.023	730	550	4.203
Total extrapressupostari	14.87	47.324	46.109	16.062

Quadre 10

El saldo en metàl·lic, a 31 de desembre de 2000, per 11.859 milers de pessetes, correspon a les retencions practicades pel IRPF en l'últim trimestre de l'exercici i a les retencions practicades de Seguretat Social del mes de desembre de 2000, el pagament de les quals ha sigut efectuat en gener de 2001.

La rúbrica "Fiances establides" recull els avals dipositats pels adjudicatariis per les fiances provisionals, definitives i les seues actualitzacions corresponents a les licitacions efectuades en l'exercici de 2000 i anteriors, i el seu detall en milers de pessetes, és el següent:

Fiances establides	Saldo 1/1/00	Entrades	Eixides	Saldo 31/12/00
Contracte informàtica	1.935	-	-	1.935
Contracte neteja	153	170	170	153
Contracte vigilància	275	180	-	455
Contracte edició "Doctrina"	440	380	380	440
Rehabilitació seu	1.220	-	-	1.220
Total fiances	4.023	730	550	4.203

Quadre 11

Quant al moviment de l'exercici, cal assenyalar que la fiança del contracte de neteja es va tornar l'11 de gener de 2001, per la qual cosa a 31 de desembre no haurien d'haver-se registrat com a "Eixides", 170 milers de pessetes.

El detall de les fiances registrades a 31 de desembre de 2000, hauria de ser objecte d'anàlisi i depuració a fi de reflectir adequadament les fiances efectivament dipositades en el Consell en aquesta data.

13. TRESORERIA

L'Estat de Tresoreria de l'exercici de 2000 mostra l'existència inicial, el flux net dels cobraments i els pagaments realitzats per les operacions pressupostàries i no pressupostàries i el saldo final a 31 de desembre, tal com reflecteix el quadre següent elaborat en milers de pessetes:

Situació dels fons de la tresoreria	Saldo inicial 01-01-00	Cobraments	Pagaments	Saldo final 31-12-00
Pressupost corrent	-	302.507	289.248	13.259
Pressuposts tancats	55.727	-	403	55.324
Extrapressupostari	10.824	46.594	45.559	11.859
Total metàl.lic	66.551	349.101	335.210	80.442
Extrapressupostari	4.023	730	550	4.203
Total valors	4.023	730	550	4.203
Total tresoreria	70.574	349.831	335.760	84.645

Quadre 12

Els cobraments i pagaments del pressupost corrent han pujat a 302.507 milers de pessetes i 289.248 milers de pessetes, respectivament (apartat 7, quadre 1), mentre que els cobraments i pagaments en valors de caràcter extrapressupostari han pujat a 730 i 550 milers de pessetes, respectivament (apartat 12, quadre 10).

A 31 de desembre de 2000, els fons líquids es troben dipositats en la seua totalitat en un compte bancari del qual és titular el CJC, i el seu règim de disposició de fons és de caràcter mancomunat. Els interessos generats per aquest compte han pujat a 2.051 milers de pessetes, tal com s'indica en l'apartat 10 d'aquest informe.

14. ROMANENT DE TRESORERIA

El CJC ha elaborat l'Estat de Romanent de Tresoreria al tancament de l'exercici de 2000, que mostra els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament, així com els fons de tresoreria a la citada data, tal com reflecteix el següent quadre, en milers de pessetes:

Romanent de Tresoreria	Milers de pessetes
Fons líquids	80.442
Drets pendents de cobrament	-
Obligacions pendents de pagament	(14.409)
- <i>Pressupost corrent</i>	2.550
- <i>Operacions no pressupostàries</i>	11.859
Total	66.033

Quadre 13

El romanent de tresoreria, per un import de 66.033 milers de pessetes representa l'excedent de liquiditat o de finançament del CJC a 31 de desembre de 2000 i constitueix un recurs per al finançament d'una major despesa pressupostària futura.

15. RECOMANACIONS

A més de les observacions fetes en l'apartat 3 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions que s'assenyalen tot seguit:

- a) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents efectuades en informes anteriors:
 - a.1) Els llibres, registres i estats comptables haurien d'atenir-se a allò que hem indicat en l'apartat 6 d'aquest informe, per a la qual cosa resultaria convenient la utilització d'un paquet informàtic adequat a les necessitats del Consell.
 - a.2) El Consell hauria d'avançar en el desenvolupament del seu model comptable mitjançant el disseny d'un model de rendició i aprovació dels comptes anuals, la implantació de la comptabilitat economicopatrimonial i la confecció de la memòria, d'acord amb el Pla General de Comptabilitat Pública.
 - a.3) La provisió dels llocs de treball que es descriuen en l'apartat 9.2 del present informe, hauria d'ajustar-se al que s'indica en aquest apartat.
- b) Les recomanacions sorgides en l'exercici de 2000, són les següents:
 - b.1) Els expedients de modificació de contractes d'obres hauran d'atenir-se al que s'indica en l'apartat 9.4 de l'informe.
 - b.2) El registre comptable dels interessos de comptes bancaris hauria d'efectuar-se atenent el principi de la meritació.
 - b.3) La valoració dels fons bibliogràfics hauria de revisar-se atenent els registres comptables històrics.
 - b.4) Les fiances registrades al tancament de l'exercici haurien de ser objecte d'anàlisi i depuració a fi de reflectir adequadament les fiances efectivament dipositades a aquesta data.

**AUDITORIA OPERATIVA DEL PROGRAMA 443.10,
PROTECCIÓ DELS CONSUMIDORS I QUALITAT DE
BÉNS I SERVEIS**

1. OBJECTIU I ABAST DE L'AUDITORIA

L'objectiu d'aquesta auditoria operativa és la revisió formal i sistemàtica, objectiva i independent, de les activitats o funcions a què es destina en l'exercici de 2000, el programa 443.10, "Protecció dels consumidors i qualitat de béns i serveis", del pressupost de despeses de la Generalitat Valenciana.

La revisió va dirigida a comprovar: el grau de control intern, el nivell d'organització existent, l'adequació dels procediments i sistemes usats, així com el grau de consecució dels objectius prevists en les àrees auditades, tot això a fi d'emetre una sèrie de conclusions d'acord amb els criteris d'eficàcia, eficiència i economia, i efectuar també recomanacions sobre les mesures més convenients que hauran d'implantar-se per a la millora de la gestió.

La gestió d'aquest programa 443.10, és responsabilitat de la Conselleria d'Indústria i Comerç i, dins d'aquest departament la planificació, execució i control del programa correspon a l'Àrea de Consum de la Direcció General de Comerç i Consum (d'ara endavant DGCC). Determinats aspectes economicofinancers, de contractació, personal, tresoreria i comptables, són competència de diversos serveis d'aquesta Conselleria i d'altres conselleries, mentre que el control intern és exercit per la intervenció delegada en la citada Conselleria.

Cal assenyalar l'elevada col.laboració prestada per l'òrgan gestor a l'equip de treball d'aquesta Sindicatura de Comptes.

L'auditoria realitzada abasta les actuacions més significatives i que absorbeixen el major pressupost de l'àmbit del programa, encara no en comprén la totalitat, entre altres, determinades despeses de funcionament i d'inversions.

Els responsables de la gestió no han quantificat els objectius prevists amb les actuacions del programa i no els han vinculat amb els recursos pressupostaris i, en els pressuposts anuals, es repeteixen bàsicament els objectius dels anys anteriors. No consta tampoc un sistema d'indicadores que servesquen per a mesurar l'eficiència, l'eficàcia i economia de les actuacions dels programa. Aquestes circumstàncies han tingut incidència quant a l'abast del treball de revisió. No obstant això, els gestors han col.laborat a definir i consensuar objectius i indicadors que serviren per a mesurar en aquests termes la seua gestió.

És responsabilitat dels gestors fixar uns objectius prevists clars, concisos i quantificats i establir un sistema d'indicadors per a avaluar la gestió del programa en termes de eficàcia, eficiència i economia, així com fer constar en la memòria de gestió anual la comparació de les previsions amb els resultats aconseguits i l'aexplicació de les desviacions tècniques i financeres.

2. CARACTERÍSTIQUES PRINCIPALS DEL PROGRAMA

2.1 Marc normatiu bàsic

L'article 51, apartat 1, de la Constitució espanyola estableix que els poders públics garantirán la defensa dels consumidors i usuaris, i en protegiran mitjançant, procediments eficaços, la seguretat, la salut i els legítims interessos econòmics. L'apartat 2 indica que els poders públics promouran la informació i l'educació dels consumidors i usuaris, fomentaran les seues organitzacions i les oiran en les qüestions que puguen afectar-los, en els termes que la establezca la llei.

La Generalitat Valenciana té la competència exclusiva en matèria de defensa del consumidor i l'usuari, segons el que estableix l'article 34.1.5 de la Llei Orgànica 5/1982, d'1 de juliol, de l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, sense perjudici de la legislació estatal sobre política general de preus i defensa de la competència. Per tot això, mitjançant la Llei 2/1987, de 9 d'abril, es va aprovar l'estatut dels consumidors i usuaris de la Comunitat Valenciana.

2.2 Objectius, òrgan gestor, pressupost i mitjans personals

2.2.1 Objectius bàsics segons la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000.

- Vetlar per la salut i seguretat dels consumidors i pel respecte dels seus interessos econòmics i socials.
- Aconseguir la màxima eficàcia de la regulació i l'exigència de la normativa, i en la millora del seu compliment.
- Millorar el màxim coneixement, confiança i utilització per part del consumidor del sistema arbitral. Incorporar noves tecnologies en la resolució dels conflictes dels consumidors i afavorir l'especialització i qualificació del sistema arbitral de consum.
- Desenvolupar programes de formació especialitzada en matèria de consum, destinats a associacions de consumidors, comerciants, empresaris, professionals i personal de la pròpia administració autonòmica i local.
- Impulsar i desenrotllar projectes d'educació destinats a distints col·lectius de consumidors, prestant especial atenció als més dèbils i desafavorits.
- Millorar l'accés dels distints col·lectius de consumidors a la informació, i assolir la màxima rendibilitat en la difusió dels recurs de la Generalitat.
- Aconseguir un consum racional per a un desenvolupament sostenible global.

- Assolir la plena satisfacció del consumidor en relació amb els béns i serveis oferits en el mercat valencià

2.2.2 Pressupost inicial i mitjans personals assignats al programa

Pressupost inicial i mitjans personals 1999-2000 (milers de ptes.)			
Capítols	1999	2000	% Variació
I Despeses personal	444.578	455.361	2
II Despeses funcionament	125.235	134.114	7
IV Transferències corrents	111.620	259.800	133
VI Inversions reals	3.180	78.180	2.358
VII Transferències de capital	15.000	94.820	532
Total	699.613	1.022.275	46
			Variació
Núm. de treballadors assignats al programa	112	110	-2

Font: Desenvolupament por programes de la Llei de Pressuposts Generalitat Valenciana.

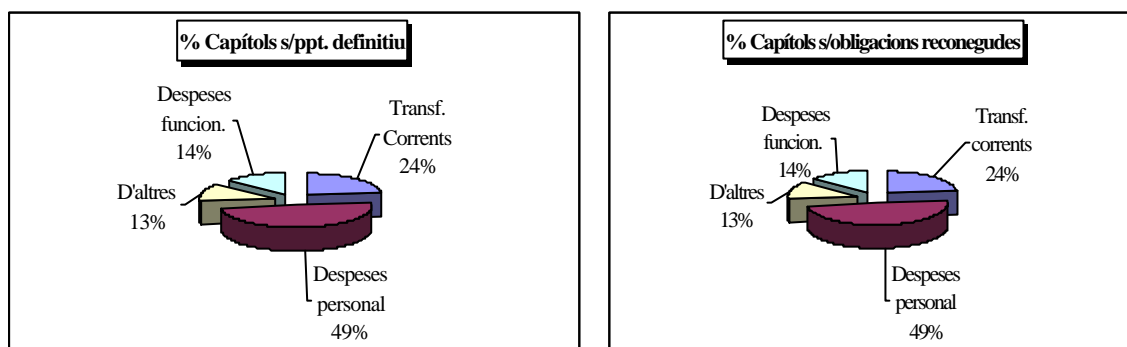
Quadre 2.1

2.3 Execució pressupostària a 31 de desembre de 2000

Execució pressupostària per capítols a 31/12/00 del programa 443.10 (milers de pessetes)

Capítols	Ppt inicial	Modific.	Ppt. definitiu	Total disposic.	Total obligac.	Total pagam.	Pte. pagam.	Indicadors pptrios.		
								%Mod /inicial	%Grau execuc.	%Grau pagam.
	(1)	(2)	(3)=(1)+(2)	(4)	(5)	(6)	(5)-(6)	(2)/(1)	(5)/(3)	(6)/(5)
I, Desp. de personal	455.361	-17.447	437.914	432.356	432.356	432.356	0	-4	99	100
II, Desp. funcionam.	134.114	-9.335	124.779	123.041	123.041	104.192	18.849	-7	99	85
IV, Transf. corrents	259.800	-50.000	209.800	209.525	209.525	51.972	157.553	-19	100	25
VI, Inversions reals	78.180	-9.921	68.259	65.410	65.410	65.410	0	-13	96	100
VII, Transf. de capital	94.820	-45.000	49.820	49.443	49.443	4.490	44.953	-47	99	9
Total programa	1.022.275	-131.703	890.572	879.775	879.775	658.420	221.355	-13	99	75

Font: Estat d'execució pressupostària del Compte Admó.-00



Quadre 2.2

Les modificacions pressupostàries han reduït un 13% el pressupost inicialment assignat al programa per la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana. Ressalta la disminució dels crèdits destinats als capítols IV, "Transferències corrents" (-19%) i VII, "Transferències de capital" (-47%).

Aquesta Sindicatura ha revisat una mostra significativa de 12 expedients i documents de modificacions de crèdit i quant a la dita revisió cal indicar diversos aspectes que afecten l'eficàcia en la utilització dels crèdits disponibles.

- Retard de 3,5 mesos en la disposició de crèdits per un import de 8.000 milers de pessetes degut a la demora en la tramitació de l'expedient per part de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació (expedient 11.006/00).
- La línia de subvenció corrent 3075, "Estratègies de consum 2000-2025", tenia assignats inicialment crèdits per 60 milions de pessetes que no s'han destinat a aquesta finalitat. Quant als crèdits d'aquesta línia:
 - La Conselleria d'Indústria i Comerç va tardar 10 mesos des de l'inici de l'exercici en proposar dues modificacions de crèdits a càrrec d'aquesta

línia disminuint el seu crèdit inicial en un total de 27.500 milers de pessetes.

- Amb data 29 de desembre de 2000, la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació va disminuir el crèdit d'aquesta línia en 32.500 milers de pessetes que van ser destinats a cobrir les despeses ja realitzades d'altres seccions sense consignació pressupostària.
- La línia de subvenció de capital 3077, "Estratègies de consum 2000/2025", tenia assignats crèdits per 45 milions de pessetes que no s'han destinat a aquesta finalitat, ja que amb data 6 de setembre de 2000 la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació va reduir tot el seu crèdit sense que, amb la informació de què disposem, coneguem la seua destinació.
- També amb data 29 de desembre de 2000, la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació va disminuir el crèdit dels capítols II, "Despeses de funcionament" i VI, "Inversions reals" del programa, per un import conjunt de 10.229 milers de pessetes, que es va destinar a cobrir les despeses ja realitzades d'altres seccions sense consignació pressupostària.

El grau de pagaments de les obligacions reconegudes al final de l'exercici és molt baix en el capítol IV, "Transferències corrents" (25%) i en el capítol VII, "Transferències de capital" (9%), d'una part a causa de la justificació de l'activitat subvencionada es realitza a finals de l'exercici i de l'altra, a l'elevat termini en què s'incorre per a pagar les subvencions, tal com es comenta en els apartats posteriors.

2.4 Evolució dels recursos pressupostaris

Evolució 1999/2000 del ppt. definitiu i de les oblig. reconegudes (milers de pessetes)								
Capítol	Pressupost definitiu				Obligacions reconegudes			
	1999	2000	Variació		1999	2000	Variació	
	(1)	(2)	(2)-(1)	%	(3)	(4)	(4)-(3)	%
I Desp. de personal	426.757	437.914	11.157	3	426.757	432.356	5.599	1
II Desp. funcionam.	115.033	124.779	9.746	8	113.476	123.041	9.565	8
IV Transf. corrents	123.620	209.800	86.180	70	122.113	209.525	87.412	72
VI Inversions reals	0	68.259	68.259	--	0	65.410	65.410	--
VII Transf. capital	15.000	49.820	34.820	232	14.752	49.443	34.691	235
Total	680.410	890.572	210.162	31	677.098	879.775	202.677	30

Font: Execució pressupostària del Compte de l'Administració - 00

Quadre 2.3

Com s'observa en el quadre 2.3, són importants els increments en els recursos pressupostaris destinats a la concessió de subvencions: capítol IV, "Transferències corrents" (70% d'increment del pressupost definitiu i 72% en obligacions reconegudes) i el capítol VII, "Transferències de capital", (232% i 235%, respectivament). Aquests increments contrasten amb els produïts en el capítol I "Despeses de personal" (3% i 1% respectivament). Això significa que l'increment en el volum de gestió no s'ha vist acompanyat d'un creixement proporcional dels recursos humans.

L'increment en el capítol VI, "Inversions reals", es deu bàsicament als crèdits destinats a la reforma dels edificis administratius.

3. ORGANITZACIÓ I RECURSOS HUMANS

3.1 Introducció

Els recursos humans constitueixen un element essencial per aconseguir els objectius fixats, especialment en un programa com el 443.10, "Protecció dels consumidors i qualitat de béns i serveis", en el qual les obligacions reconegudes en matèria de despesa de personal representen un 49% del total de les obligacions reconegudes a càrrec al programa. Una adequada gestió d'aquests recursos pot contribuir significativament a millorar els ràtios d'economia, eficiència i eficàcia en la gestió global del programa.

En el quadre 3.1 es detalla el cost per a l'any 2000 del personal que ha treballat per a l'obtenció dels objectius assignats al programa. En aquest cost s'ha considerat el de quatre persones que s'integraven a l'organització de l'àrea de consum, el cost del qual s'ha imputat comptablement a altres programes en l'exercici 2000. Per contra, s'ha exclòs el cost d'altres quatre llocs de treball que malgrat estar imputats comptablement en el programa 443.10, les persones que l'ocupaven prestaven el seus serveis en òrgans gestors de la Generalitat no compresos en l'àrea de consum.

Quant a això, cal assenyalar que la comptabilitat per programes ha de reflectir les despeses efectivament realitzades, per la qual cosa els canvis en l'organització han d'observar de forma adequada per mitjà de les aplicacions comptables a fi d'obtenir una informació fiable dels costos incorreguts. Cal prestar atenció, per tant, a la millora dels controls interns que permeten identificar àgilment i comptabilitzar adequadament les despeses incorregudes, considerant, si escau, els canvis originats en l'estructura organitzativa.

Igualment es recomana implantar un sistema d'informació que permeti d'imputar els costos de personal a cada una de les activitats realitzades en l'àmbit del programa. A tal fi, tot el personal hauria de dur un control individual del temps emprat diàriament en cadascuna de les activitats i disposar d'aplicacions informàtiques que permeten emmagatzemar, agrupar i analitzar la informació. Cal avançar en aquesta direcció per a una adequada avaluació en termes d'economia, eficiència i eficàcia de la gestió efectuada.

En aquest sentit, la implantació de l'aplicació informàtica INES per a la gestió i control de les activitats del programa iniciat en l'exercici de 2000, l'operativitat total del qual es preveu per al 2001, implicarà una millora substancial quant a la qualitat i la quantitat d'informació disponible per a l'avaluació de la gestió i la presa de decisions.

Cost i núm. de personal àrea de consum per departaments (importos en milers de pessetes)				
Departament	Núm. llocs	Cost retrib.	Cost S. Soc.	Total cost
Serveis centrals consum	33	117.116	23.002	140.118
Serveis territorials consum Alacant	21	69.379	15.342	84.721
Serveis territorials consum Castelló	17	55.979	12.321	68.300
Serveis territorials consum València	40	113.289	26.160	139.449
Total	111	355.763	76.825	432.588

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del servei de gestió administrativa de la Conselleria d'Indústria i Comerç.

Quadre 3.1

3.2 Organigrama i gestió de llocs de treball

Els quadres 3.2, 3.3, 3.4 i 3.5 inclosos al final del present epígraf, mostren els organigrames funcionals dels serveis centrals i els serveis territorials de l'àrea de consum en l'exercici de 2000. L'anàlisi de l'organització mitjançant un estudi dels organigrames, de la gestió realitzada i dels circuits d'informació han posat de manifest aspectes en relació amb l'organització que són susceptibles de millora.

3.2.1 Assignació i definició dels llocs

Una adequada gestió del personal ha de permetre una correcta correspondència entre les funcions assignades i els requisits exigits als ocupants dels llocs de treball, així com que les retribucions assignades a cada lloc siguen raonables d'acord amb les funcions i responsabilitats. Una política de retribucions per objectius pot contribuir a millorar l'eficàcia i eficiència si s'instrumenta de forma que es garanteixca l'objectivitat del sistema.

Pel que fa als llocs de treball de l'àrea de consum, cal indicar els aspectes següents:

- Ni en la relació de llocs de treball ni en l'organigrama de l'àrea de consum (vegeu el quadre 3.2), es troba definit el lloc de cap de secció de gestió de subvencions. Les seues funcions han sigut cobertes per l'ocupant del gabinet de reglamentació i inspecció, el lloc de la qual es troba assignat a l'àrea de comerç, per la qual cosa ha d'adaptar-se la relació de llocs de treball a les necessitats reals de gestió.
- Igualment, en el servei d'inspecció de béns i serveis, el lloc de cap de secció d'inspecció, tot i estar assignat a l'àrea de consum i tractar-se d'un lloc clau en l'organització de l'àrea, la persona que l'ocupava prestava en realitat els seus serveis en l'àrea de comerç.
- Els agents d'inspecció en els serveis territorials es troben classificats en el grup funcional C, amb complement de destinació 14 i complement

específic E019. Ateses les funcions que realitzen de contacte directe amb el públic i els comerciants, i la normativa que deuen conèixer i aplicar, hauria de materialitzar-se l'adaptació de la classificació i requisits del lloc de treball a la complexitat de les funcions assignades.

- Els llocs dels cap de secció de consum i de tècnic jurídic (tècnic de gestió administrativa en els serveis territorials de València) que figuren en l'organigrama dels serveis territorials de consum, han d'exigir la llicenciatura en Dret com a requisit per a poder ocupar el lloc, ateses les funcions que realitzen. El lloc corresponent en els serveis territorials de València es troba, a més a més, assignat orgànicament als serveis centrals, per la qual cosa caldria reassignar-lo.
- Resultaria convenient estudiar l'organització de la unitat administrativa d'informació i les reclamacions dels serveis territorials d'Alacant per a eliminar discordances en l'estructura jeràrquica i definir adequadament els llocs de treball.
- A diferència de la resta de serveis que componen l'àrea de consum, el servei d'arbitratge no es troba ben estructurat per seccions.
- En els serveis territorials de Castelló, part dels recursos del servei de consum es dediquen a registre general i atenció al públic del PROP. Per a cobrir aquestes tasques, els objectius de les quals no figuren assignats al programa 443.10, s'haurien de dedicar recursos addicionals o bé modificar els llocs de treball per a atribuir-los complements que retribuïssin una major dedicació en hores a fi de cobrir aqueixes necessitats.
- Els serveis territorials de consum d'Alacant no tenen adjudicat un conductor per a la unitat mòbil de què disposa, cosa que ha comportat que s'hi haja trobat inactiva la major part de l'any 2000.

Alguna d'aquestes mancances ja havien sigut detectades per l'òrgan gestor, el qual havia sol·licitat recursos addicionals i/o reorganització dels disponibles als òrgans competents en matèria de funció pública i pressupostària de la Generalitat i que finalment no arribaren a plasmar-se en l'esquema organitzatiu de la DGCC en l'exercici de 2000. No obstant això, segons ha informat la DGCC, part d'aquestes necessitats es consideren en el pressupost elaborat per al 2002.

3.2.2 Gestió de les baixes laborals de llarga duració per malaltia

- Els responsables de la gestió de personal han d'exigir que els òrgans competents efectuen les comprovacions pertinents sobre la veracitat de les situacions que provoquen les baixes laborals, ja que si se'n detecten situacions fraudulentas caldrà actuar conseqüentment.

- Independentment dels aspectes indicats en el paràgraf anterior, ha de planificar-se una apropiada política de cobertura de baixes per incapacitat temporal de llarga duració, en aquells llocs que resulten imprescindibles per a la gestió d'una determinada activitat de l'àrea o el servei.

La política seguida en l'exercici de 2000 per la qual no es va donar cobertura a les baixes en l'àrea de consum, malgrat ser sol·licitada formalment per l'òrgan gestor, no es considera adient, ja que el fet de no substituir determinat personal pot resultar antieconòmic i ineficient, perquè atura o afecta la gestió de les àrees d'activitat amb objectius essencials per al programa i en les quals participa un nombre elevat de persones.

A més, aquesta Sindicatura ha proporcionat als responsables de la gestió un qüestionari elaborat per aquesta institució que abasta diferents aspectes sobre l'organització i el funcionament. Quant a aquests qüestionaris, cal remarcar d'una banda la col·laboració del personal de l'àrea –tal com posa de manifest el fet que els ha formalitzat un nombre elevat de funcionaris (30)-, i de l'altra, que el retard en la formalització ha impedit comentar amb el personal en profunditat les opinions i fets que s'hi ha posats de manifest.

L'anàlisi d'aquests qüestionaris i els comentaris directes amb el personal durant el treball de camp, han comportat algunes consideracions sobre les quals es pot actuar per a millorar la gestió.

- La inadequació de l'organització a les funcions que es realitzen pot ser una font de disminució de l'eficiència de la gestió. Aquest aspecte ha sigut posat de manifest per un 74% dels enquestats que han contestat a aquesta qüestió. Per tant una anàlisi de l'estructura organitzativa dels serveis pot contribuir a detectar aspectes susceptibles de millorar.

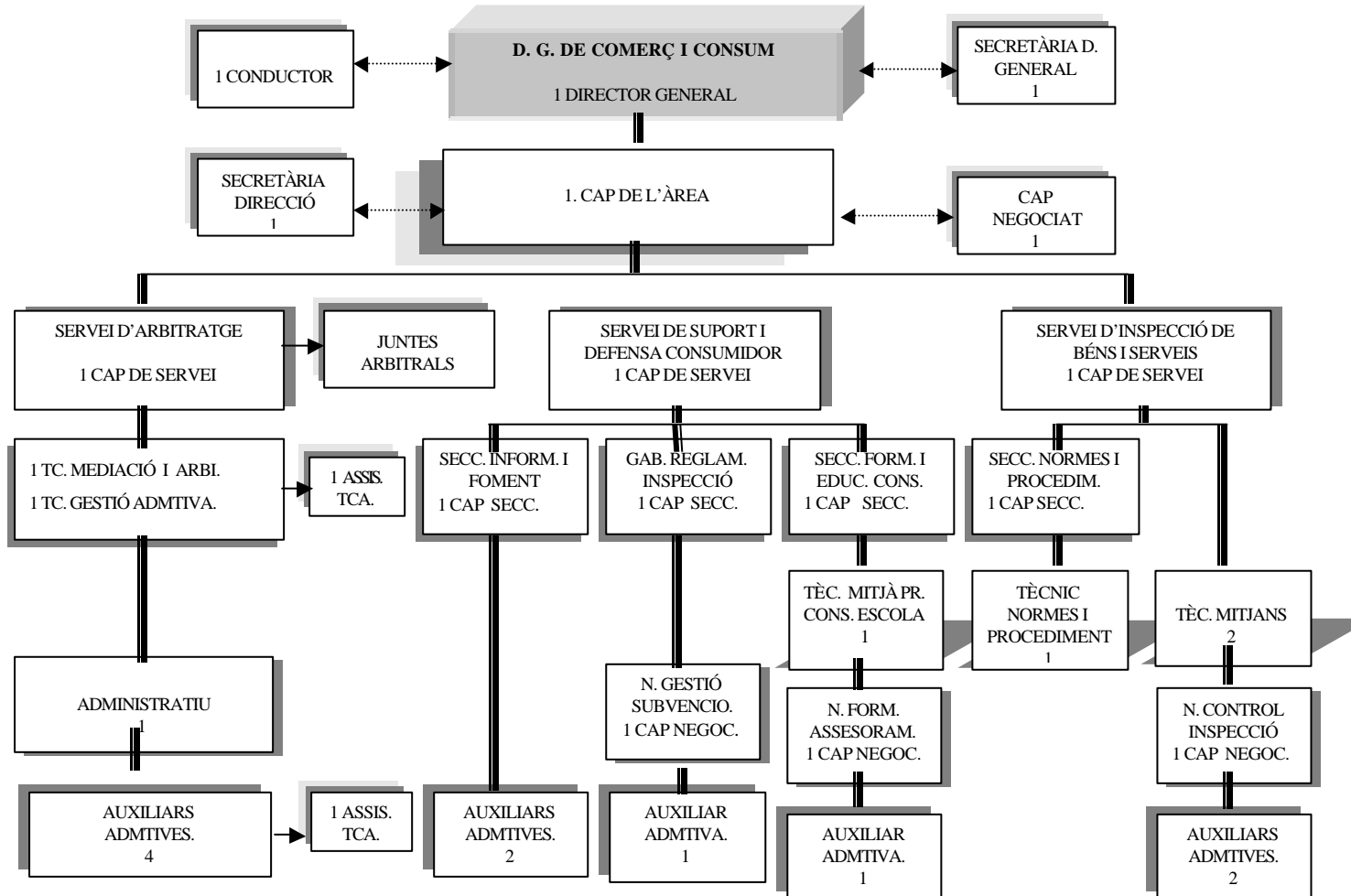
En aquest sentit, la DGCC ha iniciat els corresponents estudis de reorganització de diversos serveis per a millorar el seu funcionament, si bé hi ha determinats aspectes, l'aprovació definitiva dels quals és competència d'altres centres directius (vegeu l'apartat 3.3, "Organització i funcionament").

- Un 85% del personal que ha donat l'opinió al respecte considera insuficients els mitjans personals existents en funció del volum de gestió. Un 92% considera que açò es deu a un augment desproporcionat del volum de gestió quant als mitjans personals i materials disponibles.
- La motivació del personal a càrrec de la gestió de les àrees d'activitat és molt important per a una gestió escaient. Els incentius per a incrementar-la es poden obtenir no sols des de l'aspecte retributiu, que ja s'ha comentat abans, sinó també implementant els canals de comunicació que permeten als responsables últims de la gestió, explicar els objectius plantejats, l'enfocament de la gestió i el significat de l'activitat quant al servei que es

presta al ciutadà, així com la importància de cada persona de l'organització per a aconseguir els objectius. Un 83% dels enquestats han posat de manifest la falta de motivació.

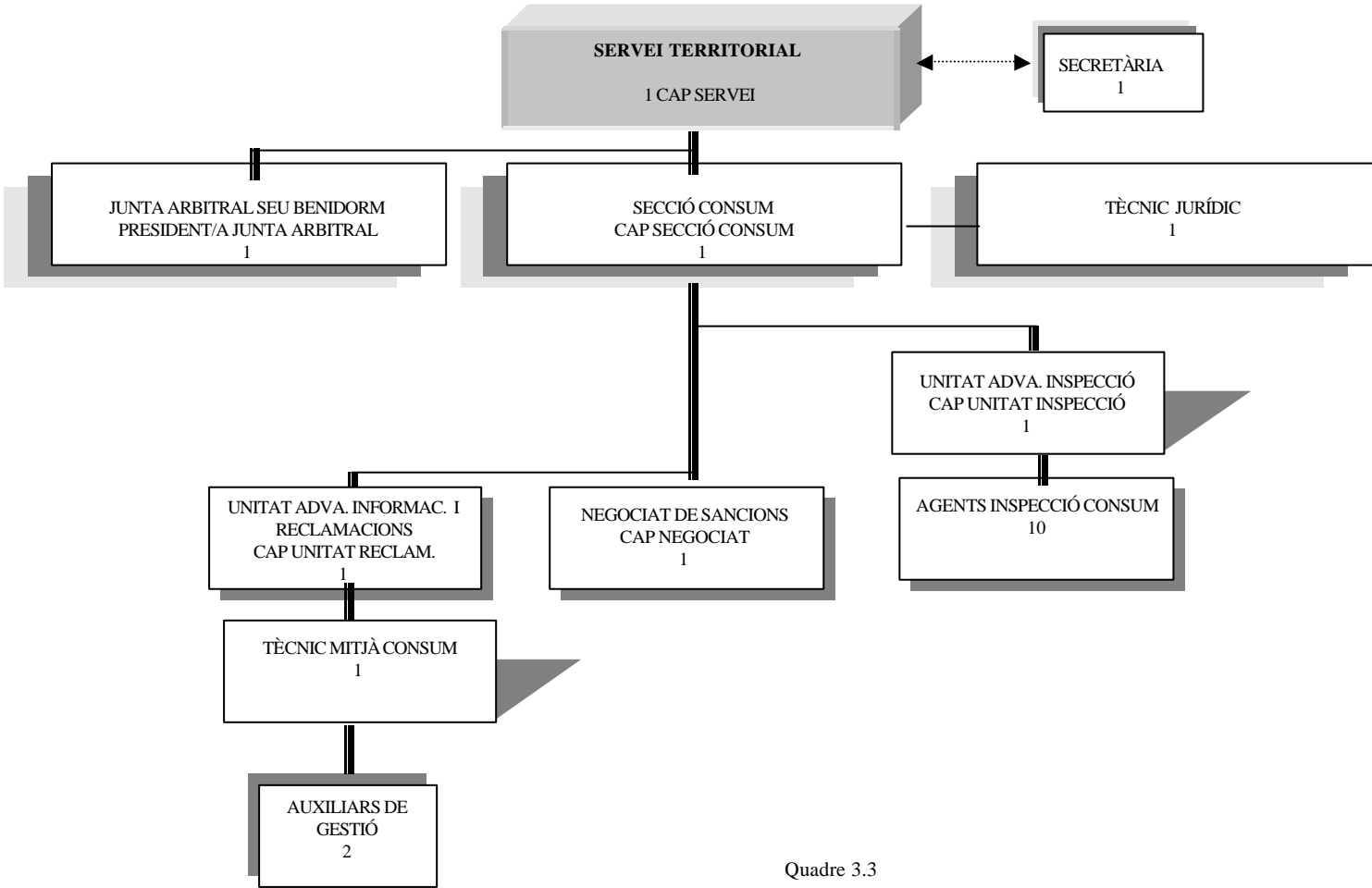
- La formació resulta un aspecte fonamental per a mantenir la capacitat del personal al servei de l'organització i és especialment important en àrees com ara l'arbitratge, la informació al consumidor, les reclamacions i les sancions on el volum de normativa i la diversitat de temes per tractar exigeixen una especial competència al personal involucrat. Un 77% dels enquestats han manifestat que els recursos dedicats a la formació són insuficients, i consideren important aquest factor com a motiu del retard de l'activitat normal.
- La falta d'un espai de treball idoni per a una adequada gestió, ha sigut posat de manifest per un 77% dels enquestats. Cal dir que en els serveis territorials d'Alacant aquest aspecte ha sigut considerat majoritàriament com a un factor que dificulta el normal desenrotllament de les activitats.
- Un altre aspecte posat de manifest i que afecta en major mesura el personal que realitza major nombre de desplaçaments (agents d'inspecció), ha sigut la insuficiència de la retribució prevista per la normativa vigent per a compensar els desplaçaments amb vehicle propi. Aquesta circumstància hauria de ser objecte d'estudi, ja que un canvi en la normativa reguladora de les indemnitzacions que hi considere les necessitats reals, pot propiciar millores en la gestió dels recursos i el cost de l'esmenament no seria quantitativament important.

ORGANIGRAMA FUNCIONAL DE L'ÀREA DE CONSUM DE LA DIRECCIÓ GENERAL DE COMERÇ I CONSUM. EXERCICI 2000



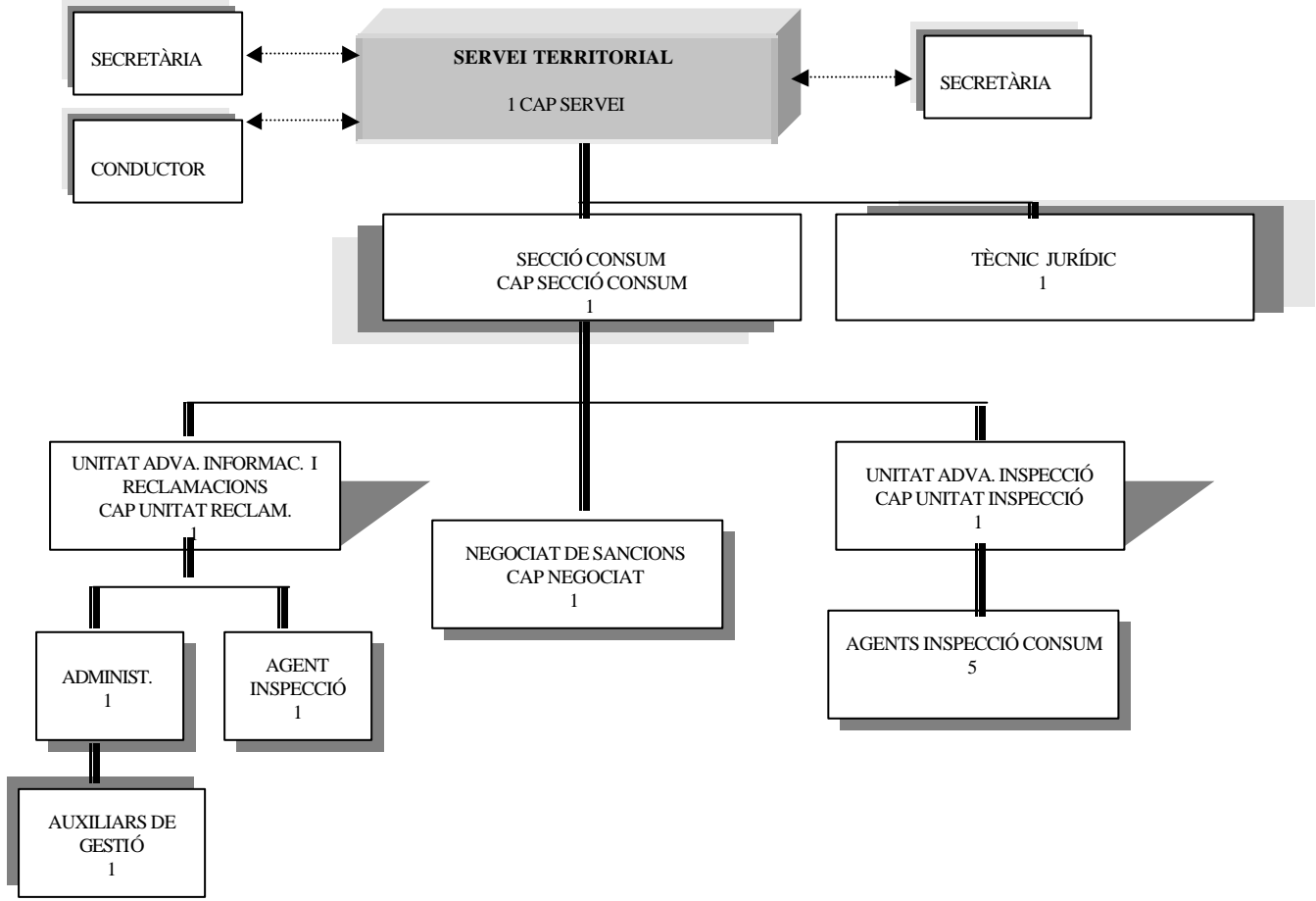
Quadre 3.2

ORGANIGRAMA FUNCIONAL SERVEI TERRITORIAL CONSUM ALACANT. EXERCICI 2000



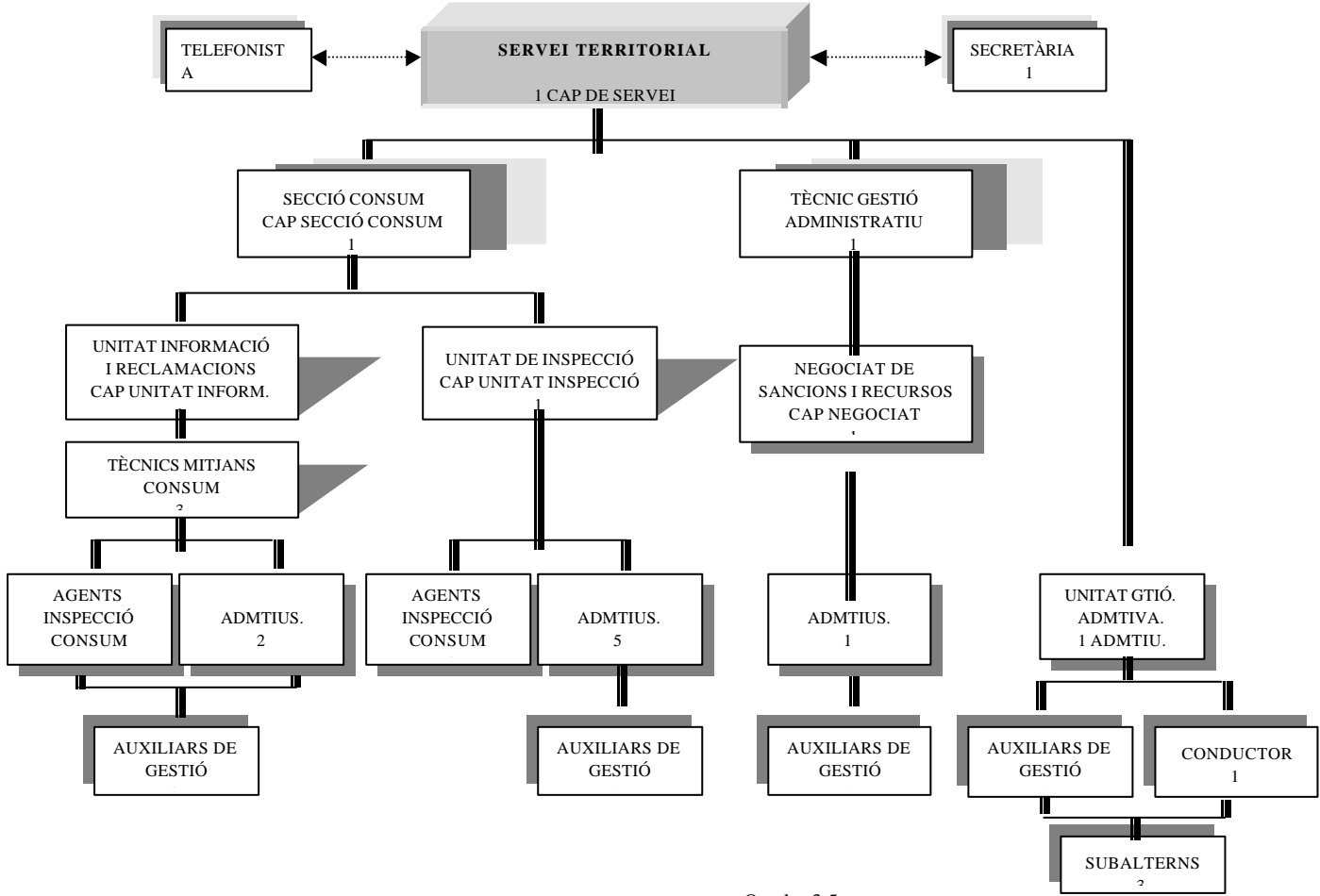
Quadre 3.3

ORGANIGRAMA FUNCIONAL SERVEI TERRITORIAL CONSUM CASTELLÓ. EXERCICI 2000



Quadre 3.4

ORGANIGRAMA FUNCIONAL SERVEI TERRITORIAL CONSUM VALÈNCIA. EXERCICI 2000



Quadre 3.5

3.3 Organització i funcionament

Durant l'exercici de 2000 s'han realitzat en la DGCC diversos projectes organitzatius a fi de millorar l'eficiència en la gestió de les activitats i incrementar els nivells d'eficàcia.

En aquest sentit cal fer referència a la implantació del projecte INES, que consisteix en el desenvolupament d'una aplicació informàtica per a la gestió, seguiment i control d'expedients administratius relacionats amb les reclamacions de l'àrea de consum, les inspeccions, les sancions i l'arbitratge. Aquest projecte implantat parcialment en algunes fases al llarg de l'exercici de 2000, ha suposat un esforç quant a la dedicació de mitjans per a la descripció de processos i necessitats, els resultats definitius dels quals en la millora de la gestió, es produiran al llarg de l'exercici de 2001 i següents amb la seua total implantació.

La DGCC també ha participat en el pla d'avaluacions de qualitat dut a terme per la Inspecció General de Serveis de Presidència de la Generalitat en l'exercici de 2000 que va implicar, igualment, una dedicació d'esforç i recursos addicionals dirigits a l'obtenció de millores en la qualitat del servei prestat.

3.4 Estructures administratives

La Llei 2/1987, de 9 d'abril, d'estatut de consumidors i usuaris de la Comunitat Valenciana, estableix en diferents apartats del seu articulat, diversos òrgans per a l'aplicació i el desenvolupament de les previsions contingudes en la mateixa Llei. En concret s'estableixen la Comissió de Consum, el Consell Valencià de Consum i la Comissió Interdepartamental de Consum, la composició dels quals es remet a un posterior desplegament reglamentari (articles 27 i 29). També s'estableix la creació d'un Consell Assessor de Consum (article 30) integrat per representants d'associacions de consumidors, associacions d'empresaris, cambres de comerç, sindicats, les diferents administracions i persones designades entre els professionals sanitaris i tècnics de reconegut prestigi.

Els òrgans prevists en la citada Llei no han tingut el seu desplegament reglamentari, no han sigut creats i per tant no han funcionat durant l'exercici de 2000. La DGCC ha realitzat diverses actuacions per mitjà de sistemes substitutius que s'han considerat més funcionals i d'acord amb la situació actual en matèria de protecció al consumidor. Els mecanismes substitutius que han funcionat en l'exercici de 2000, segons les mateixes fonts, han sigut les següents:

- Grups de treball sobre les diferents matèries amb participació de diverses administracions i entitats.
- Constitució de meses sectorials amb els empresaris d'alguns sectors per a establir millores en el compliment de la normativa de consum aplicable (Telefònica, CEGAS, puericultura, odontòlegs, cinema, ...)

- Creació de l'Observatori de l'euro, aprovat per decret 149/2000, de 26 de setembre, del Govern Valencià com a instrument de preparació a la introducció a la moneda europea.
- Reunions amb la pràctica totalitat de les associacions de consumidors.
- Participació en l'elaboració i desenvolupament del pla de seguretat alimentària, regulat pel decret 101/2000, de 27 de juny, del Govern Valencià.

4. ANÀLISI DE LES ACTIVITATS D'INSPECCIÓ DE BÉNS I SERVEIS

4.1 Descripció

4.1.1 Principals activitats

El servei d'inspecció de béns i serveis de la DGCC, té encomanades les funcions següents:

- a) Previsió, vigilància i control del compliment de les normes dictades en defensa dels consumidors i els usuaris.
- b) Aplicació de mesures correctores a les conductes contràries a la normativa.
- c) Elaboració de les normes, informes i dictàmens en matèria de defensa dels consumidors i usuaris.

D'acord amb les funcions descrites, les activitats més rellevants realitzades en l'any 2000 han sigut les següents:

- Campanyes d'inspecció nacionals (en coordinació amb l'Institut Nacional de Consum).
- Campanyes d'inspecció autonòmiques.
- Inspeccions puntuals.
- Tramitació i resolució de denúncies i reclamacions.
- Gestió de la xarxa d'alerta de productes de consum.
- Participació en grups de treball sobre: normativa, control de mercat, qualitat d'inspecció, associacions i sistemes d'informació.
- Procediment sancionador, informes, mediació i coordinació.
- Cooperació amb col.legis arbitral.

4.1.2 Mitjans disponibles per a la inspecció

Aquest servei ha disposat per al desenvolupament de les seues funcions en l'exercici de 2000 amb una dotació de mitjans personal de 8 llocs en els serveis centrals i 34 llocs en els serveis territorials (11 a Alacant, 6 a Castelló i 17 a València).

La política de col.laboració en els aspectes d'inspecció amb les entitats locals mitjançant les Oficines Municipals d'Informació al Consumidor (OMIC), hauria de potenciar-se per a aprofitar els recursos disponibles en aquests centres. Cal també millorar la coordinació de les campanyes i procediments amb les OMIC i destinar

recursos a l'adequada formació dels inspectors de les entitats locals perquè la col.laboració en matèria d'inspecció i procediment sancionador resulte eficaç.

4.2 Principals objectius

Els objectius fixats en les fitxes pressupostàries del programa figuren redactats en termes totalment genèrics sense que conste cap tipus de quantificació.

Es recomana als responsables del programa que efectuen la quantificació detallada dels objectius, així com la definició d'indicadors de seguiment de l'economia, eficiència i eficàcia de gestió en matèria d'inspecció de béns i serveis.

4.3 Indicadors bàsics en campanyes d'inspecció

L'anàlisi de la gestió d'inspecció de béns i serveis s'ha centrat en les campanyes d'inspecció. Al respecte, s'ha sol·licitat dels centres de gestió informació detallada sobre la quantificació de les campanyes d'inspecció i el detall dels costos incorreguts (mitjans personals, hores invertides) per a cada campanya en els exercicis de 1999 i 2000.

En dos dels serveis territorials de consum no s'ha pogut obtenir el detall dels costos incorreguts en la materialització de cada campanya d'inspecció. Es recomana, per tant, la implantació de sistemes de control que permeten la quantificació i imputació del cost de les diferents activitats dutes a terme pel servei d'inspecció.

No obstant això, s'han dissenyat els següents indicadors per a analitzar la gestió de les campanyes d'inspecció amb criteris d'economia, eficiència i eficàcia a escala global.

Indicadors campanyes inspecció consum Comunitat Valenciana 2000 (Imports en milers de ptes.)

Indicadors globals	Total C.V.	Serveis Territorials		
		Alacant	Castelló	València
EFICÀCIA				
Nombre d'establiments inspeccionats	3.594	370	661	2.563
Nombre de mostres preses	234	47	39	148
Variació nombre d'establiments inspeccionats 2000/1999	30%	-45%	53%	54%
Variació nombre total mostres preses 2000/1999	-36%	1.467%	-71%	-35%
Nombre. mostres preses 2000 x 1000 / nombre habitants ^(*)	0,06	0,03	0,08	0,07
% nombre mostres amb incidències / nombre total mostres	51%	47%	51%	53%
% nombre expedients sancionadors / nombre total mostres	10%	0%	41%	5%
EFICIÈNCIA				
Cost total personal inspecció ^(**) /nombre establim. inspeccionats	34	111	33	23
Cost total personal inspecció ^(**) / nombre mostres preses	517	874	566	391
Nombre establim. inspeccionats/nombre person. inspecció	106	34	110	151
Nombre. mostres preses / nombre personal inspecció	7	4	7	9
ECONOMIA				
Cost personal campanyes inspecció 2000 ^(**)	-	930	-	-
Cost mitjà personal inspecció	3.559	3.735	3.678	3.403
Cost total personal inspecció ^(**)	120.999	41.086	22.068	57.845

^(*) S'han pres les últimes dades de població disponibles Institut Nacional d'Estadística d'01/01/99

^(**)No s'ha facilitat en dos dels STT informació sobre el cost específic de campanyes. S'ha considerat a efectes comparatius el cost total del personal d'inspecció, encara que les campanyes d'inspecció són sols una part de l'activitat que realitzen.

Font: Informació facilitada pels STT.

Quadre 4.1

4.3.1 Eficàcia en campanyes d'inspecció

L'eficàcia vindria donada per la comparança dels objectius amb els nivells d'activitats aconseguits. Ja que no s'han fixat valors objectiu, la valoració de l'eficàcia l'hem efectuada mitjançant uns indicadors, adés de valors absoluts d'activitat o adés de relatius (nombre de mostres per cada 1000 habitants) que han sigut comparats per serveis territorials.

Els nivells absoluts d'activitat (nombre d'establiments inspeccionats i nombre de mostres preses), són diferents a cada província i això es coherent atés el volum de

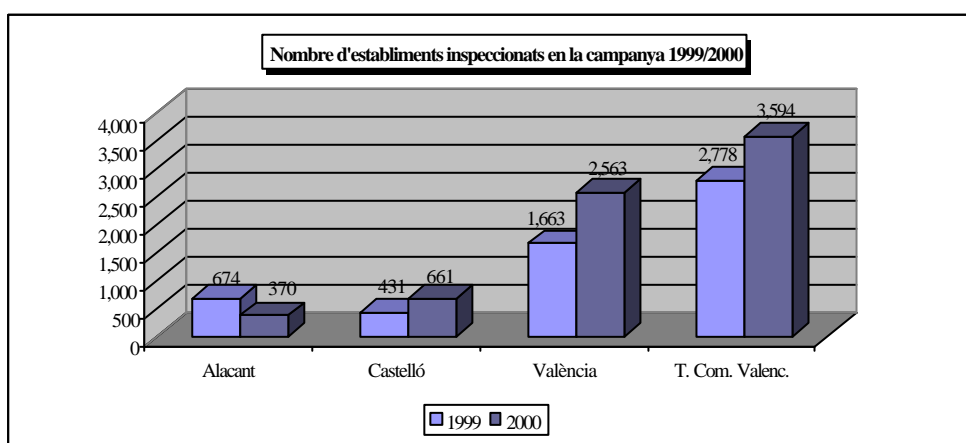
recursos disponibles per cadascuna i la diferència de grandària dels àmbits d'actuació, tal com mostra el quadre 4.1. Tanmateix quantifiquen en certa mesura el nivell de protecció del consumidor.

Un indicador comparable i que també indicaria el grau de protecció al consumidor és el nombre de mostres (de producte de consum en el mercat) preses per cada mil habitants (nombre mostres x 1000/nombre habitants). El nivell de la Comunitat Valenciana se situa en 0,06 mostres per cada mil habitants. Tanmateix, aquest indicador para la província d'Alacant té un valor del 0,03, inferior al valor total de la Comunitat i als obtinguts per a València i Castelló, encara que durant l'exercici de 2000, el nombre de mostres preses en la província d'Alacant ha augmentat significativament respecte de l'exercici anterior.

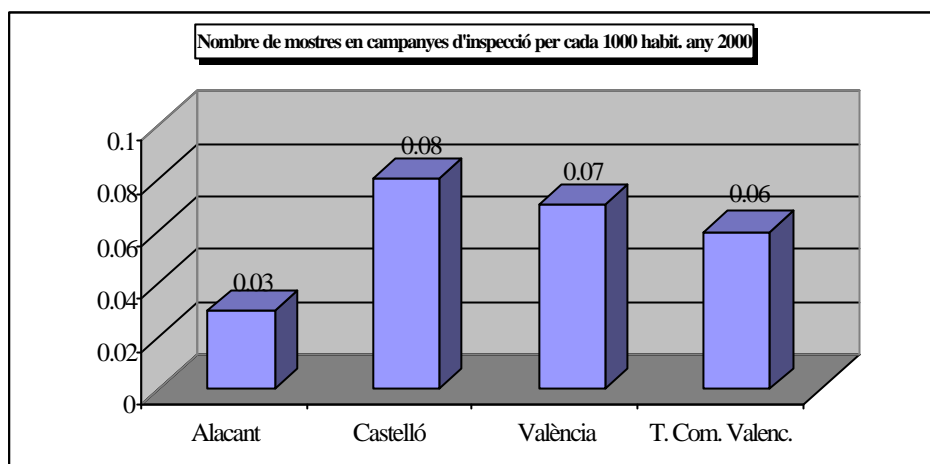
L'anàlisi d'aquest indicador ha de realitzar-se considerant que per raons operatives, l'assignació de mostres que ha de prendre cada servei territorial no s'efectua en funció del nombre d'habitants de cada província, per la qual cosa els valors objectiu de l'indicador són diferents per a cadascuna. No obstant això, la DGCC no ha explicat aqueixos valors objectiu per a cada servei territorial.

L'indicador de *variació nombre d'establiments inspeccionats*, és indicatiu de la superació o no dels nivells d'activitat de l'exercici anterior en aquest aspecte de l'activitat. Ens dóna la informació comparable i que mostra les diferències. Mentre a Castelló i a València el seu valor és positiu i elevat, a Alacant és negatiu.

En els quadres 4.2 i 4.3 es detallen gràficament els valors dels indicadors del nombre d'establiments inspeccionats i del nombre de mostres preses x 1000/nombre d'habitants.



Quadre 4.2

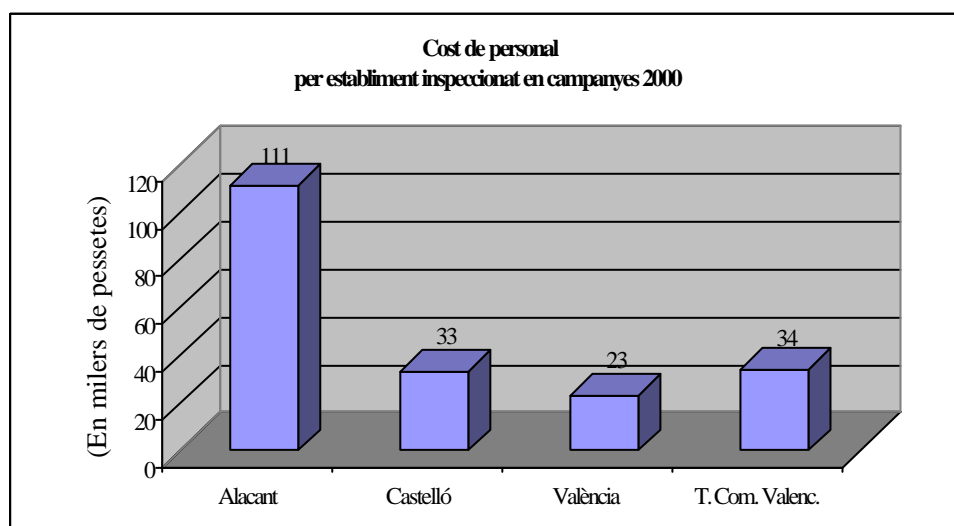


Quadre 4.3

4.3.2 Eficiència en campanyes d'inspecció

Per a avaluar l'eficiència en l'execució de les campanyes d'inspecció hem de relacionar el cost de la prestació del servei amb els resultats obtinguts. El cost més rellevant de les campanyes d'inspecció és el relatiu al cost de personal que les realitza. Tanmateix, sols en els serveis territorials de consum d'Alacant ens han facilitat les dades relatives al temps emprat en les campanyes per part del personal que s'hi havia assignat.

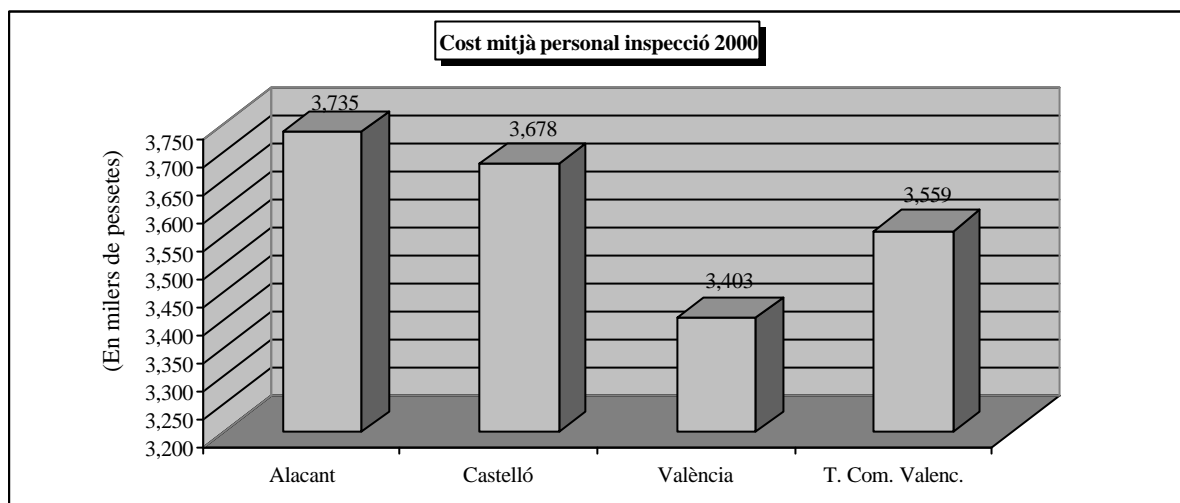
S'han calculat indicadors d'eficiència per a les tres províncies i per al total de la Comunitat basant-se en els costos de personal totals, segons detallem en el quadre 4.1. En el quadre 4.4 figuren les dades de l'indicador de *cost per establiment inspeccionat*. Les dades usades mostren una major eficiència en els serveis territorials de Castelló i València enfront de les d'Alacant.



Quadre 4.4

4.3.3 Economia en campanyes d'inspecció

Ja que el cost més rellevant en l'execució de les campanyes és el del personal, l'indicador de *cost mitjà de personal inspecció* mostra l'economia en l'adquisició del factor treball en cadascun dels serveis territorials i en el total de la Comunitat Valenciana. En el quadre 4.5 es mostren els valors d'aquest indicador, en el qual s'observa un nivell d'economia major en els serveis territorials de València enfront a Castelló i Alacant.



Quadre 4.5

Els valors dels indicadors d'economia, eficiència i eficàcia han d'utilitzar-se i interpretar-se de forma raonada, ja que en supòsits concrets, valors dispars poden ser d'acord amb una gestió adequada. No obstant això, han d'investigar-se les diferències importants entre centres de gestió per adaptar tant com es puga els mètodes de funcionament als emprats on aquests indicadors siguen més favorables.

4.4 Xarxa d'alerta de productes de consum no alimentaris

La xarxa d'alerta gestionada en l'àrea de consum és un sistema ràpid d'informació sobre productes de consum no alimentaris susceptibles de posar en perill la salut i seguretat de les persones i com a tal constitueix un element essencial dins de l'esquema de mesures de protecció del consumidor gestionat per la DGCC.

La seua finalitat és detectar els riscos en productes de consum que es troben en el mercat i la ràpida comunicació a les autoritats de consum responsables en cada part del territori de la Unió Europea per adoptar mesures correctores. Les mesures poden afectar una regió, a un o varis estats de la UE, en funció de l'abast previst del risc.

Les competències d'actuació es distribueixen entre la UE, els estats membres i les autoritats regionals, en el nostre cas les comunitats autònomes. Les normes bàsiques de la seua regulació són la directiva 92/59/CEE i el reial decret 44/1996, de 19 de gener.

Els instruments d'actuació són les prealertes i les alertes que corresponen als diferents procediments seguit en adoptar les mesures de protecció al consumidor una vegada detectat el perill respecte d'un o varis productes o serveis en el mercat. Els procediments varien en funció de la importància del risc detectat i del territori en el qual el producte o servei es comercialitza o fabrica.

En el quadre 4.6 es mostra l'evolució del volum de gestió de la xarxa d'alerta de productes no alimentaris de la Comunitat Valenciana.

Evolució volum gestió xarxa d'alerta de productes no alimentaris C.V.				
Any	Àrea consum G.V.			
	Prealertes	Alertes	Total	% increm.
1995	-	27	27	-
1996	-	102	102	278
1997	4	130	134	31
1998	33	118	151	13
1999	82	221	303	101
2000	297	332	629	108
Total	416	930	1.346	-

Font: Informació facilitada pel Serv. Inspecció DGCC

Quadre 4.6

Actualment la DGCC no realitza un control i seguiment sobre els terminis d'actuació i efectivitat dels procediments posats en pràctica per a la protecció de consumidors per mitjà de la xarxa d'alerta, ni s'efectua cap imputació dels costos incorreguts per la seua participació. També han de constar en l'expedient i efectuar-ne el corresponent seguiment, les dades relatives a tota l'activitat inspectora desenvolupada respecte de cada expedient. Es recomana, per tant, la implantació d'un sistema que permeta el tractament d'aquestes dades de gestió.

Segons la DGCC, la total implantació de l'aplicació informàtica INES en el departament de consum al llarg de 2001 possibilitarà l'obtenció de la informació a què s'ha fet referència.

Igualment han de definir-se i elaborar-se indicadors per a efectuar el seguiment de la gestió amb criteris d'economia, eficiència i eficàcia.

No obstant això, aquesta Sindicatura ha efectuat el seguiment sobre tres alertes d'entre les cursades en l'exercici de 2000, i ha comprovat en relació amb l'eficiència els terminis de tramitació; i en relació a l'eficàcia, el nombre d'establiments visitats i el nombre de productes retirats del mercat. En el quadre 4.7 es detallen els resultats de l'anàlisi.

Seguiment procediment xarxa d'alerta de productes no alimentaris (Terminis en dies)				
Magnituds/ indicadors/ nombre expedient	307/2000	356/2000	375/2000	mitjana
Procedència	C.A. Andalusia	C.A. València	U.E.	
Data detecció risc * (1)	29/06/99	14/02/00	29/03/00	
Data sol.licitud informe laboratori (2)	29/06/99	21/02/00	-	
Data emissió informe laboratori (3)	02/11/99	25/05/00	-	
Data notificació alerta per part de l'Institut Nacional Consum (4)	25/01/00	29/03/00	18/04/00	
Data notificació serveis territorials inici actuacions (5)	25/01/00	31/03/00	19/04/00	
Nombre establiments visitats C. Valenciana (6)	156	783	98	346
Nombre productes retirats o tornats (7)	2.604	40	0	881
Termini data detecció-solic.informe laboratori (8)=(2)-(1)	0	7	-	4
Termini data sol. informe laboratori-F. Emissió informe (9)=(3)-(2)	126	94	-	110
Termini detecció risc-notif alerta per INC** (10)=(4)-(1)	210	44	20	91
Termini detecció risc-F. Notif. inici actuac. SSTT (11)=(5)-(1)	210	46	21	92
Termini notif.alerta INC-F. Notif. inici actuac. SSTT (12)=(5)-(4)	0	2	1	1

* Data en la qual consta per 1ª vegada la detecció del risc en l'expe.

** Institut Nacional de Consum

Font: Expedients revisats per la Sindicatura.

Quadre 4.7

La xarxa d'alerta és un mecanisme de defensa de la salut dels consumidors la bondat i necessitat de la qual queda patent simplement amb la descripció dels seus objectius. No obstant això, l'anàlisi dels terminis que es detalla en el quadre 4.7, l'ajust de la qual a la generalitat dels expedients ha estat validada pel personal tècnic de la DGCC, mostra que existeixen àrees en les quals es pot millorar la gestió realitzada, principalment en els terminis següents:

- Els terminis d'elaboració dels informes per part dels laboratoris sobre la seguretat o compliment de les normes obligatòries dels productes alertats, són elevats, ja que la mitjana en els expedients analitzats és de 110 dies entre la sol.licitud i la seua emissió.

Especialment, i encara que la seua gestió no corresponga a la Generalitat, cal fer referència als terminis de les anàlisis de productes realitzades pel Centre d'Investigació i Costrol de Qualitat adscrit a l'Institut Nacional de Consum, que caldria reduir. Els terminis de les anàlisis trameses a laboratoris privats són sensiblement inferiors. L'Administració de la Generalitat ha de realitzar previsions pressupostàries suficients per a contractar els informes a laboratoris privats quan la urgència del cas ho requeresca.

Segons la DGCC en l'exercici de 2000 es van trametre 74 mostres de productes a laboratoris privats amb un cost total de 1.028 milers de pessetes.

- També cal fer referència al termini transcorregut entre la data de la detecció del risc i la data de notificació de l'alerta per part de l'Institut Nacional de Consum a la DGCC, el qual es situa per a la mostra analitzada en una mitjana de 91 dies. Aquest termini és important ja que, en molts casos,

condiciona l'inici d'actuacions correctores pels serveis d'inspecció en els serveis territorials de consum.

5. SISTEMA D'ARBITRATGE DE CONSUM DE LA COMUNITAT VALENCIANA

5.1 Marc legal i característiques del sistema arbitral de consum

L'article 31 de la Llei 2/1987, de 9 d'abril, d'estatut dels consumidors i usuaris de la Comunitat Valenciana estableix que la Generalitat fomentarà per mitjà de diverses iniciatives (la mediació i l'arbitratge entre altres), la solució amistosa d'aquells conflictes i reclamacions que afecten els consumidors i usuaris, sempre que no es tracte de supòsits en què incórrega intoxicació, lesió o mort, ni existesquen indicis racionals de delictes.

El marc legal del sistema d'arbitratge de consum de la Comunitat Valenciana, a més de la citada llei 2/1987 es completa amb la Llei 26/1984, de 19 de juliol, general per a la defensa dels consumidors i usuaris, la Llei 36/1988, de 5 de desembre, d'arbitratge i el R. D. 636/1993, de 3 de maig, pel qual es regula el sistema arbitral de consum. La normativa comunitària i determinades lleis estatals fomenten expressament el sistema arbitral de consum.

Les característiques fonamentals del sistema arbitral són: voluntarietat, gratuïtat, igualtat, privacitat, caràcter vinculant i executiu, rapidesa i simplicitat i composició tripartida i equitativa de les parts en el col·legi arbitral (administració, consumidors i sector empresarial). Precisament aquestes característiques, especialment la seua voluntarietat, exigeixen que el sistema funcione amb eficàcia i qualitat com a requisits determinants per a la seua major o menor utilització.

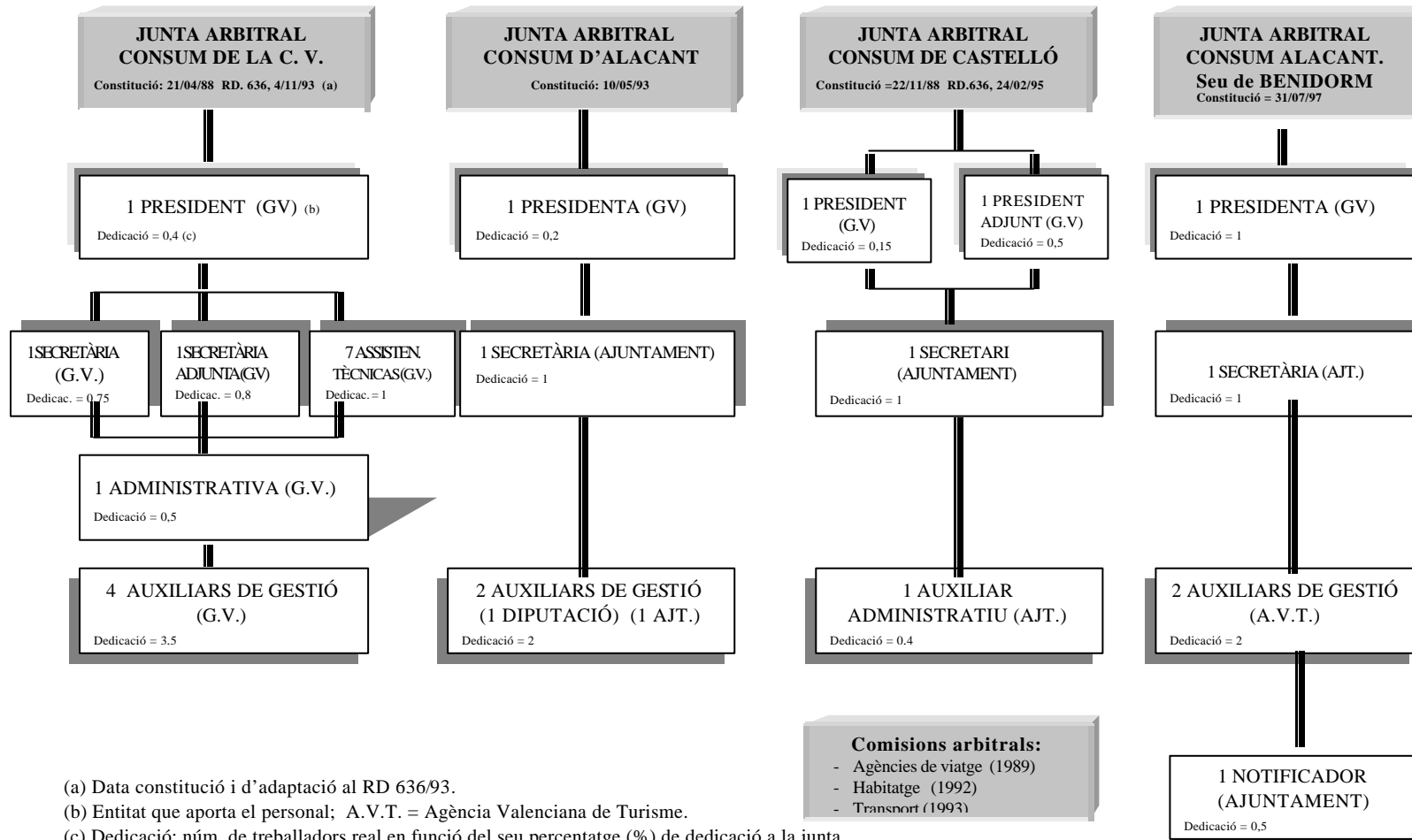
El caràcter vinculant i executiu de l'arbitratge equival que una vegada celebrades les audiències, el col·legi arbitral dicta el laude arbitral que constitueix la seua decisió o fallo amb l'eficàcia de cosa jutjada i que, per tant, obliga a les parts a realitzar l'estipulat.

La Comunitat Valenciana ha sigut pionera i constant innovadora en l'experiència de l'arbitratge de consum i el seu model ha sigut històricament presentat en els àmbits nacional i internacional com a referència imitable.

5.2 Organització i recursos personals

En la Junta Arbitral de Consum de la Comunitat Valenciana (d'ara endavant JACCV) s'han realitzat 7 contractes menors d'assistències tècniques externes de personal per 12 mesos de prestació efectiva de servei i per import global de 2.898 milers de pessetes, usades per a pal·liar el dèficit de recursos humans, en concret les baixes per maternitat i per malaltia (4 contractes) i per a l'execució del "pla de xoc" (3 contractes). Cal indicar al respecte que, en la mesura del possible, tant les baixes laborals com les necessitats dels treballadors per a funcions administratives han de dotar-se de manera eficaç de mecanismes prevists en la normativa de funció pública.

ORGANIGRAMA FUNCIONAL DEL SISTEMA ARBITRAL DE CONSUM DE LA COMUNITAT VALENCIANA. EXERCICI 2000



(a) Data constitució i d'adaptació al RD 636/93.

(b) Entitat que aporta el personal; A.V.T. = Agència Valenciana de Turisme.

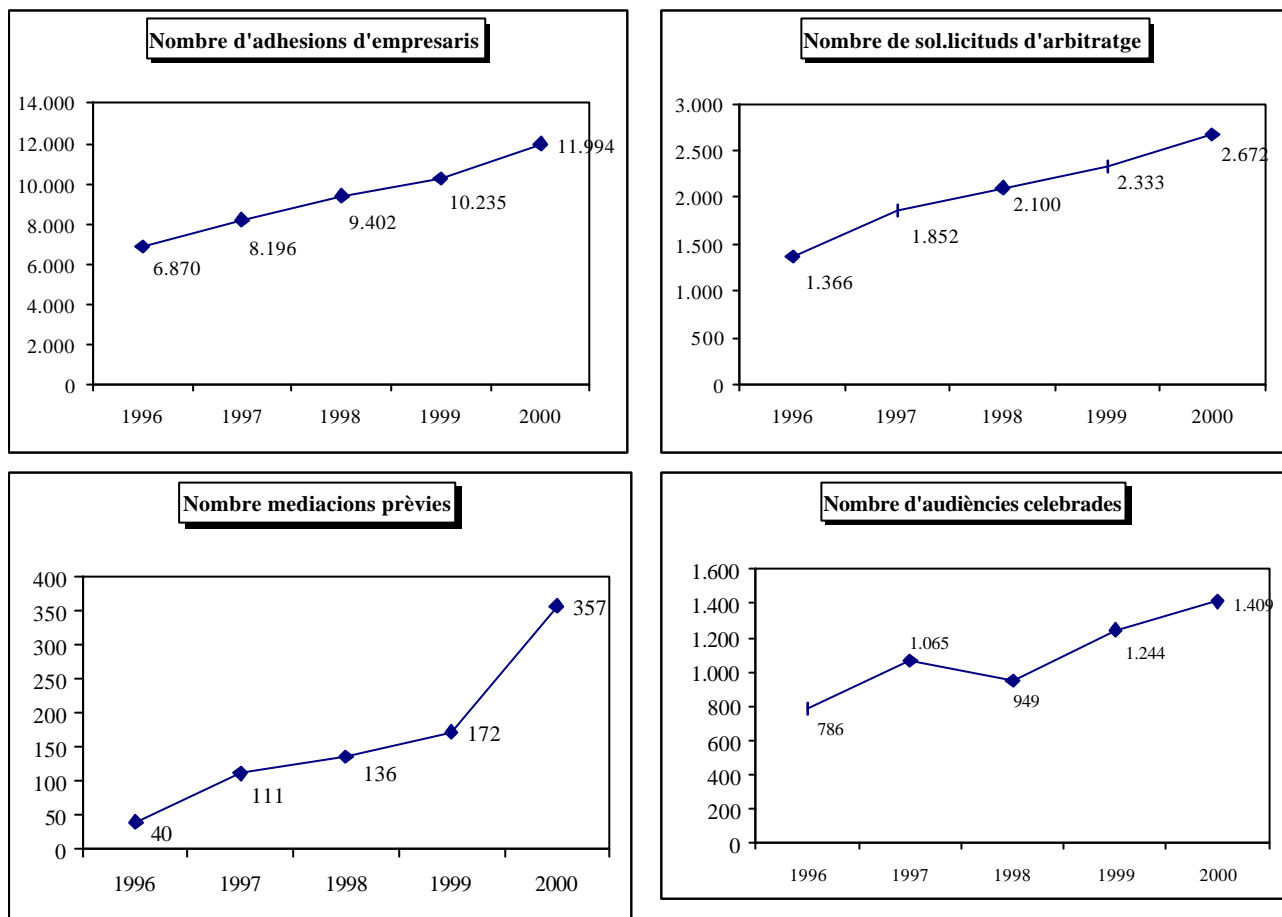
(c) Dedicació: núm. de treballadors real en funció del seu percentatge (%) de dedicació a la junta.

Quadre 5.1

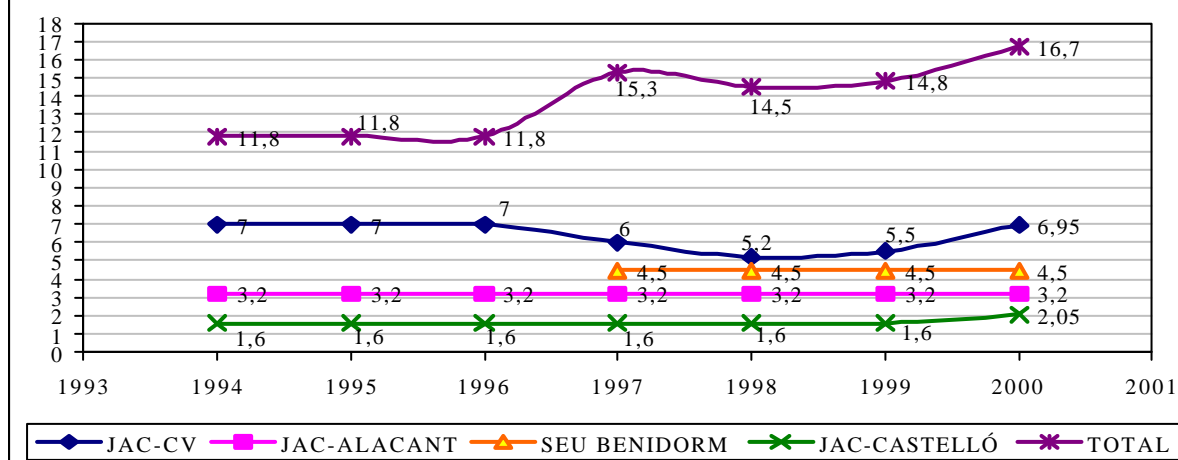
En el conjunt de les juntes arbitrals, el 42% del total de llocs pertanyents a la Generalitat Valenciana, és interí d'urgència, bàsicament en llocs clau, cosa que significa un percentatge elevat de temporalitat que ha de reduir-se, sobretot quan aquests llocs estan ocupats d'aquesta manera diversos anys.

5.3 Informació de gestió i indicadors d'eficàcia, eficiència i economia del sistema arbitral de consum.

Evolució de les magnituds rellevants del sistema arbitral de consum de la CV



Evolució nombre treballadors per juntes arbitral



Font: Informació proporcionada pel Servei d'Arbitratge DGCC.

Quadre 5.2

Magnituds i indicadors d'eficiència, economia i eficàcia del sistema arbitral consum. Any 2000

Unitat: nombre i percentatge

EFICIÈNCIA	JACCV	Alacant	Benidorm	Castelló	C.V.
Nombre de treballadors (vegeu organigrama)	6,95	3,20	4,50	2,05	16,70
Nombre sol.lic. per resoldre/nombre treballadors	273	286	124	108	215
Nombre d'audiències celebrades/nombre treballa.	111	110	45	42	84
Nombre de mediacions / nombre treballadors	15	17	38	14	21
Nombre de sol.lici. resoltes / nombre treballadors	143	205	120	86	142
% Increment 99/00 del nombre de treballadors	26 %	0 %	0 %	28 %	13 %

Unitat: milers de pessetes

ECONOMIA	JACCV	Alacant	Benidorm	Castelló	C.V.
Costs de personal	26.309	13.383	18.675	8.508	66.875
Costs de funcionament	9.765	2.244	4.696	1.982	18.687
Total costs	36.074	15.627	23.375	10.490	85.562
Cost de personal/nombre sol.licituds per resoldre	14	15	33	38	19
Costs funcionam./nombre sol.lic. per resoldre	5	2	8	9	5
Total costs/nombre sol.licituds per resoldre	19	17	42	47	24
Cost de personal/nombre sol.licituds resoltes	26	20	34	49	28
Costs funcionament / nombre sol.lici. resoltes	10	4	9	11	8
Total costs/nombre sol.licituds resoltes	36	24	43	60	36

Unitats: %, nombre i mesos.

EFICÀCIA	JACCV	Alacant	Benidorm	Castelló	C.V.
Implantació i acceptació del sistema arbitral					
Empreses adherides / empreses existents	25 %	6 %	--	5 %	16 %
Increment 99/00 empreses adherides	6 %	8 %	--	212 %	17 %
Assoc. consumidors adherides / existents	63 %	23 %	100 %	83 %	50 %
Incr. 99/00 associacions consumidors adherides	33 %	0 %	67 %	0 %	22 %
Assoc. empresarials adherides / existents	94 %	34 %	100 %	19 %	66 %
Incr. 99/00 associacions empresarials adherides	9 %	13 %	38 %	0 %	12 %
Sol.licituds acceptades / sol.licituds admeses	95 %	83 %	84 %	78 %	89 %
% Increment 99/00 de sol.licituds presentades	-3 %	27 %	61 %	17 %	15 %
Temps de tramitació de sol.licituds					
Sol.licituds pendents al final de l'any 1999 (1)	651	164	54	55	924
Sol.licituds presentades en l'any 2000 (2)	1.248	752	506	166	2.672
Sol.licituds resoltes en l'any 2000 (3)	997	657	539	176	2.369
Pendents a final del 2000 (4)=(1)+(2)-(3)	902	259	21	45	1.227
Ràtio de % activitat (3)/[(1)+(2)]	53 %	72 %	96 %	80 %	66 %
Ràtio % finals s/inicials (4)/(1)	139 %	158 %	39 %	82 %	133 %
Índex de demora en mesos (4)/[(3)/12]	10,9	4,7	0,5	3,1	6,2
Mesos presentació sol.licitud ⇨ notific. laude	7 mesos	2,9 mesos	--	3 mesos	4 mesos
Benidorm: resolució sol.licitud residents/turistes	--	--	49/5 dies	--	--
% resolució designació col.legi ⇨ laude:					
* Menys d'1 mes	88 %	35 %	83 %	87 %	73 %
* Més d'1 mes	2 %	32 %	15 %	7 %	14 %
* Més de 2 mesos	3 %	33 %	1 %	1 %	10 %
* Més de 3 mesos	7 %	--	1 %	5 %	4 %
% Increment 99/00 sol.licituds resoltes	1 %	30 %	108 %	60 %	27 %

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada pel Servei d'Arbitratge de la DGCC.

Quadre 5.3

5.3.1 Anàlisi de l'eficiència del sistema arbitral de consum

La major acumulació de sol·licituds per resoldre per nombre de treballadors en l'exercici 2000 es va concentrar en la JACCV (273) i a Alacant (286).

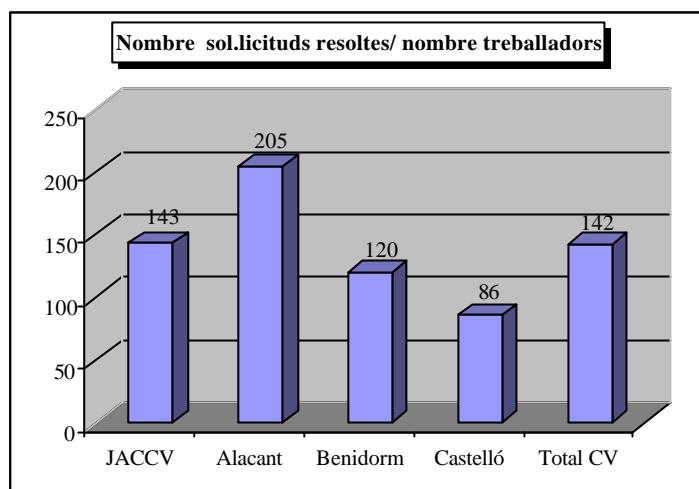
En la JACCV, el nombre de sol·licituds acceptades es va incrementar en l'any 2000 un 28% i el nombre de treballadors un 26%, encara que aquest últim increment es deu a la contractació d'assistències tècniques a finals de l'exercici per a l'aplicació del "pla de xoc" previst precisament per a solucionar l'acumulació d'expedients pendents de resolució, tal com es comentarà posteriorment.

Per la seua part, en la junta d'Alacant, el nombre de sol·licituds presentades es va incrementar en l'any 2000 respecte les de 1999 en un 27% i el nombre de les acceptades en un 44%. Tanmateix va comptar amb el mateix nombre de treballadors (vegeu quadre 5.2).

També hi ressalta el nombre d'audiències celebrades per nombre de treballadors en la JACCV (111) i a Alacant (110).

La mediació és un procediment que aconsegueix que no calga arribar a l'audiència perquè hi ha un acord previ entre les parts. Aquest procediment presenta un indicador mitjà de 21 mediacions per treballador. Benidorm presenta el major índex d'expedients resolts per mediació per cada treballador (38). Les altres juntes presenten índex similars.

Quant al nivell de resolució, els majors índex de sol·licituds resoltes per treballador també s'obtenen en la JACCV (143) i a la d'Alacant (205), encara que en els dos casos no assoliren el nivell necessari per a compensar l'acumulació d'activitat que es va concentrar en aquestes juntes. Per això, l'índex de demora de la seua tramitació a 31 de desembre de 2000, es va situar en 10,9 mesos i 4,7 mesos (vegeu el quadre 5.3), respectivament, termini que es considera excessiu per a l'eficàcia del sistema.



Quadre 5.4

5.3.2 Anàlisi de l'economia del sistema arbitral de consum

Del cost total en què ha incorregut el sistema arbitral de consum durant l'exercici 2000 (85.562 milers de pessetes), els costos de personal (66.875 milers de pessetes) suposen el 78% i costos de funcionament (18.687 milers de pessetes) el restant 22% (vegeu quadre 5.3).

Les costos de funcionament més significatius es deuen als lloguers dels locals (5.975 milers de pessetes, 32% sobre el total), a les dietes pagades per assistències d'àrbitres a les audiències (4.916 milers de pessetes, 26%) i a les despeses de manteniment dels edificis (2.902 milers de pessetes, 16%). Quant als lloguers, en la JACCV es paguen 1.800 milers de pessetes anuals, a la de Benidorm 3.201 milers de pessetes i a Castelló 974 milers de pessetes. Se recomana una anàlisi de les despeses per lloguers per metre quadrat disponible, amb l'objectiu de reduir-los en la mesura del possible, i avaluant el cost d'oportunitat d'adquirir locals en comptes de llogar-los.

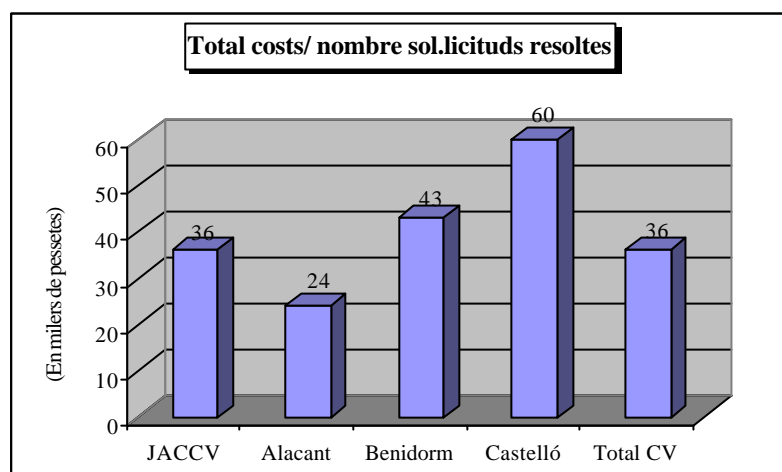
Els majors costos en funció del volum d'activitat anual (nombre de sol·licituds per resoldre) es produeixen en les juntes de Benidorm (42 milers de pessetes per cada sol·licitud per resoldre) i de Castelló (47 milers de pessetes), tant en els costos de personal (33 milers de pessetes i 38 milers de pessetes, respectivament), com els de funcionament (8 milers de pessetes i 9 milers de pessetes).

També aquestes dues juntes tenen els costos més elevats per cada sol·licitud resolta. Així en la junta de Benidorm cada sol·licitud resolta costa 43 milers de pessetes i a Castelló, 60 milers de pessetes, costos majors que els 36 milers de pessetes en la JACCV i els 24 milers de pessetes d'Alacant.

Els indicadors d'eficiència en aquestes dues juntes de Benidorm i Castelló són relativament menors respecte a les altres dues juntes, segons es dedueix de la informació

continguda en el quadre 5.3. A més a més, a Castelló es va produir un increment del 28% del nombre de treballadors.

Per tant, es recomana un estudi comparatiu de costos de les juntes arbitrals per, si escau, reduir-los en funció de la seua activitat resolutòria.



Quadre 5.5

5.3.3 Anàlisi de l'eficàcia del sistema arbitral de consum

a) Abast i implantació real del sistema arbitral de consum

Els indicadors del nivell d'abast i implantació real del sistema arbitral de consum que s'observen en el quadre 5.3 s'avaluen tot seguit:

- La Comunitat Valenciana és la primera comunitat d'Espanya quant al nombre d'empreses adherides, amb 11.994 empreses a 31 de desembre de 2000 (increment anual 2000-1999 del 17%). Com a objectiu prioritari cal continuar les mesures de foment de l'adhesió atés l'elevat nombre d'empreses que potencialment poden adherir-se, especialment a Alacant (el 6% de les existents en la província i un increment anual del 8%) i Castelló (el 5% del total d'empreses existents).

- El 50% de les associacions i federacions de consumidors inscrites en el registre públic estan adherides al sistema, sent millorable aquest indicador a València (63%) i sobretot a Alacant (23%).
- S'ha de millorar el nivell d'adhesió de les associacions empresarials en les juntes d'Alacant (34% adherides de les existents i increment anual del 13%) i de Castelló (19% i 0%).
- Respecte de l'any 1995, en l'any 2000 s'ha incrementat un 53% el nombre d'entitats locals col.laboradores amb la JACCV, que es situa en 72.

b) Evolució del nivell d'activitat

El sistema arbitral a la Comunitat Valenciana ha experimentat en els últims anys un important augment de la seua activitat (vegeu el quadre 5.2 i 5.3):

- El nombre de sol.licituds d'arbitratge presentades s'ha incrementat en el 2000 respecte a 1999 en un 15% de mitjana, increment especialment important a Benidorm (61%). En la JACCV, però, s'ha produït un descens del 3%, compensat per l'increment del 28% del volum de sol.licituds acceptades.
- Els nivells d'acceptació de les sol.licituds d'arbitratge són satisfactoris en totes les juntes (una mitjana del 89%) i superen el llindar òptim estimat del 75%. S'ha produït un increment anual mitjà 1999/2000 del 35% en les sol.licituds acceptades.
- Quant les sol.licituds resoltes, el seu nombre s'ha incrementat un 27% de mitjana de les juntes, i destaquen els increments experimentats per Benidorm (108%) i Castelló (60%).

c) Indicadors sobre la tramitació d'expedients

Els indicadors d'activitat resolutòria (volum de sol.licituds resoltes sobre el total per resoldre), l'acumulació de sol.licituds pendents al final de l'exercici i l'índex de demora mostren en l'any 2000 valors preocupants a Alacant i especialment a JACCV (vegeu el quadre 5.3). Aquests valors han de millorar en ares a l'eficàcia, rapidesa i agilitat que han de ser característiques intrínseques exigibles al sistema arbitral de consum. Aquesta demora en la tramitació és conseqüència bàsicament de les causes següents:

- Increment significatiu del nombre de sol.licituds presentades (15% de mitjana).
- Increment anual del 35% del nivell d'acceptació de les sol.licituds d'arbitratge presentades.

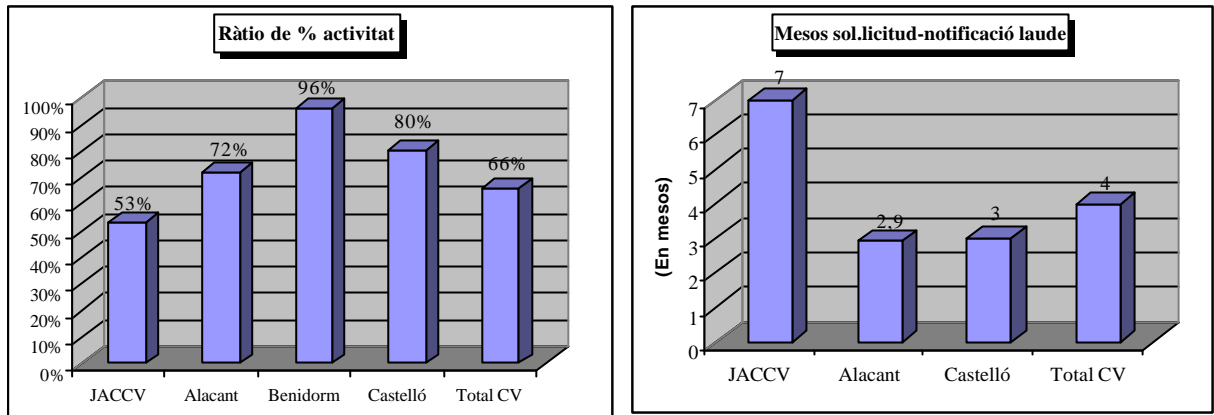
- L'augment significatiu de l'activitat no s'ha vist compensat amb una adequació i augment dels recursos humans, cosa que ha derivat en l'any 2000 en una dilació excessiva en el termini de tramitació dels expedients.

Segons la informació proporcionada pels gestors, les sol·licituds que s'han resolt en l'any 2000 mitjançant la celebració d'audiències dels col·legis arbitral, s'han tramitat en un termini mitjà des de la presentació de la sol·licitud fins la notificació del laude de 7 mesos en la JACCV. En una mostra revisada per aquesta Sindicatura d'11 expedients resolts en l'any 2000 per la JACVV, s'ha observat que aquest termini s'ha situat en 7,38 mesos.

Per a millorar aquesta situació, en desembre de 2000 es contractaren tres treballadores com assistents tècniques per a posar en marxa un "pla de xoc" per desenvolupar fins a les darreries de maig de 2001. Aquest pla persegueix com a principal objectiu reduir a 3,7 mesos aproximadament el termini des de la sol·licitud d'arbitratge fins que es dicta el laude. En una mostra revisada per aquesta Sindicatura de 10 expedients resolts en abril i maig de 2001 en la JACCV, s'ha observat que aquest termini s'ha situat en 5,87 mesos, per la qual cosa s'hi ha reduït respecte de l'exercici de 2000.

Segons l'article 14 del R. D. 636/93, de 3 de maig, pel qual es regula el sistema arbitral de consum, el laude arbitral haurà de dictar-se en un termini màxim de 4 mesos des de la designació del col·legi arbitral. S'acompleix de manera eficaç aquest termini legal tal com s'indica en el quadre 5.3 en el qual es detalla que en el 73% dels expedients resolts aquest termini és inferior a un mes.

La Junta Arbitral de Consum de Turisme de Benidorm, es va posar en marxa el primer d'agost de 1997 i desenvolupa un arbitratge turístic *in situ* que consisteix en un sistema especial d'arbitratge ràpid per a respondre a les necessitats del consumidor turista. Les peticions d'arbitratge de consum turístic plantejades a Benidorm, segons els gestors, s'han resolt durant l'any 2000 en termini mitjà de 49 dies per als residents i en 5 dies per als turistes, complint per tant l'objectiu d'aquest arbitratge d'afavorir la resolució immediata dels conflictes d'aquesta naturalesa abans que els usuaris, si s'escau, tornen al seu lloc d'origen.



Quadre 5.6

d) Compliment d'objectius planificats a escala estatal

El Pla Estratègic de protecció al Consumidor 1998-2001 (PEC 98/01), ha sigut establert de forma conjunta entre l'Administració central i les administracions autonòmiques. En el quadre 5.7 s'avalua la consecució per part de la Comunitat Valenciana dels objectius establerts en el citat pla. D'aquesta anàlisi es deriven recomanacions importants que es recullen en el mateix quadre per tal de millorar la gestió dels sistema arbitral de consum.

Anàlisi del compliment d'objectius del Pla Estratègic de Protecció al Consumidor 1998-2001 (PEC 98/01)

Objectiu per complir s/PEC 98-01	Situació de l'objectiu en el sistema arbitral de la Comuni. Valenciana	Recomanacions
Constitució de <u>noves juntes</u> arbitral d'àmbit provincial, municipal i de mancomunitats.	No s'han creat noves juntes. A meitat de l'exercici 2000 s'amplià l'arbitratge de consum turístic de Benidorm a la resta de la comarca de la Marina Baixa.	Amb l'objectiu d'apropar al ciutadà els sistema arbitral es recomana crear juntes arbitral d'àmbit provincial i municipal.
Incorporació al sistema d'arbitratge de <u>nous sectors</u> reticents: empreses i concessionaris públics (sectors elèctric, aigua, gas, oci i cultura,...), banca, assegurances,...	El Servei d'arbitratge ha emés informes i realitza gestions al respecte, però el resultat és encara millorable. Es compta amb l'adhesió de Terra Mítica. Algunes empreses d'assegurances s'han adherit cosa que és un primer pas transcendent en l'adhesió a l'arbitratge de les empreses d'aquest sector.	Adoptar una resolució en les Corts Valencianes amb el contingut similar a l'adoptada en les Corts Generals en la qual s'exigisca com a garantia necessària dels ciutadans l'adhesió de les empreses i concessionaris públics. Valorar l'adhesió en els concursos de la GV (per exemple pel IVF respecte a les entitats financeres), en els certificats d'AENOR i en la concessió de subvencions per la GV, entre altres mesures..
<u>Formació</u> dels àrbitres, mediadors i conciliadors, i personal de les juntes	Entre 1996 i 1999 es realitzaren cursos de formació d'àrbitres. No obstant això, no se han impartit cursos en l'any 2000 (vegeu quadre 5.8). Falta de formació específica dirigida al personal de la junta. La falta de temps disponible fa que no es puga assistir a cursos.	És imprescindible propiciar la formació dels àrbitres i del personal de las juntes a través de plans continuats de formació, perfeccionament i especialització. D'aquesta formació depèn la qualitat del servei d'arbitratge prestat.
Increment del nombre d' <u>adhesions</u> d'empresaris i professionals. <u>Campanyes</u> de difusió (en mitjans audiovisuals principalment).	La Comunitat Valenciana és la 1ª de tot Espanya quant al nombre d'adhesions. Se realitzen campanyes de difusió. En desembre 2000 s'inicià una campanya amb l'objectiu d'incorporar 700 noves adhesions.	Dirigir les campanyes de promoció als sectors i les societats fins ara reticents: entitats bancàries, assegurances, professionals liberals, grans magatzems i superfícies, grans empreses, i em mitjans audiovisuals de major audiència.
Inserció del <u>cens públic</u> d'empreses i professionals adherides <u>en internet</u> . <u>Publicació del cens d'adhesions en el DOGV.</u>	Es gestiona i actualitza la base de dades del cens. El cens tancat al 01/09/98 es va publicar en una guia informativa. En al.legacions dels gestors assenyalen que la JACCV va publicar el cens en el DOGV de 19/07/99 i adquireix el compromís de publicar-lo una altra vegada i al més aviat possible. La Junta d'Alacant el va publicar en el BOP de 21/02/01 i la Junta de Castelló encara no l'ha publicat.	L'article 7.4 del R.D. 636/93, estableix que l'atorgament de distintius a les empreses i la seua renúncia es plasmarà en el diari oficial que corresponga a la junta. Aquest objectiu contribuirà a donar notorietat a les empreses i professionals adherits i en fomentarà l'adhesió.
Foment de l' <u>arbitratge en matèria turística.</u>	La Comunitat Valenciana amb l'experiència a Benidorm és pionera en l'arbitratge en matèria turística.	Estendre aquest tipus d'arbitratge a aquelles zones de la Comunitat Valenciana en les quals es justifique la seua eficàcia i eficiència.
Potenciar les funcions mediadores i conciliatòries.	S'observa un increment del nombre de mediacions (vegeu quadre 5.2)	Potenciar la mediació en els organismes derivats de la petició d'arbitratge. La mediació sistemàtica i estructurada i sobretot àgil reduirà el nombre de peticions que s'han d'arbitrar

(1) GV = Generalitat Valenciana; IVF = Institut Valencià de Finances; AENOR = Associació Espanyola de Normalització.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 5.7

e) Revisió d'expedients d'arbitratge

Aquesta Sindicatura ha revisat tot el procés de tramitació de tres expedients d'arbitratge de l'any 2000 en la JACCV. Al respecte cal assenyalar:

- La falta de determinació de la pretensió retarda la tramitació (expedient 1/00).
- Es recomana agilitar la tramesa des de les OMIC i els serveis territorials a la junta, de tota la documentació necessària que dona suport a la sol.licitud d'arbitratge (3 mesos en l'expedient 1225/00).
- Cal agilitar al màxim el tràmit de la mediació (8 mesos des de la sol.licitud d'arbitratge en l'expedient 1/00).
- En els expedients analitzats s'ha obtingut una mitjana de 10 mesos des de la sol.licitud d'arbitratge fins que es dicta el laude, termini que és elevat i va en contra de l'eficàcia exigible al sistema.
- En l'expedient 1/00: retard de quasi un mes per a realitzar la notificació del laude al reclamant.
- El laude de l'expedient 1/00 s'executa fora del termini atorgat i de manera distinta a allò que va acordar el col.legi arbitral. Passen 2 mesos des de la notificació del laude fins a tenir constatació en l'expedient de la seua execució.
- En l'expedient 1125/00 transcorren 3 mesos des que es sol.licita l'arbitratge en l'OMIC fins que es fa en la JACCV, i des d'aquesta sol.licitud en la junta ja s'acumula un retard de més de 4,5 mesos sense que conste en l'expedient l'acceptació per part de l'empresa, havent-se produït un retard significatiu en la comunicació de l'arbitratge a l'empresa perquè l'accepte o el rebutge.

f) D'altres aspectes relacionats amb l'eficàcia i la qualitat del servei d'arbitratge de consum.

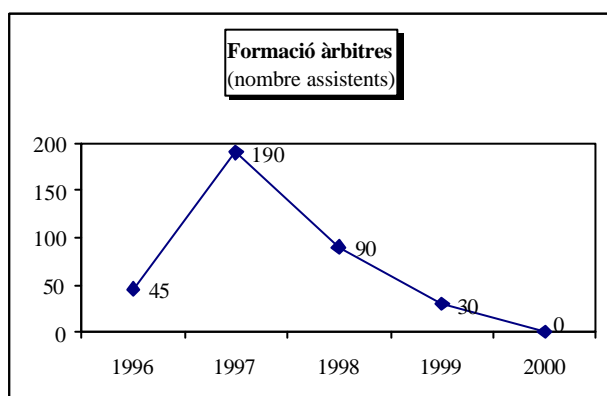
L'equip d'auditoria d'aquesta Sindicatura ha assistit a la celebració de dues audiències, experiència positiva que ha servit per a constatar la utilitat d'aquest servei quant a l'accés eficaç dels consumidors a la justícia arbitral com a solució als seus conflictes. Es recomana que es procure un major assessorament dels reclamants per part de les associacions de consumidors, sobretot pel que fa a donar suport i provar la seua reclamació.

Quant a les aplicacions informàtiques, cal millorar sense demora l'explotació estadística de la base de dades de gestió de sol.licituds (previst en l'actual programa INES) i es recomana la implantació d'una intranet entre les juntes arbitral de la Comunitat, projecte que està demorant -se.

L'accés dels interessats a les dependències de la JACCV no és adequat i perjudica la imatge institucional, ja que no està bastant senyalitzat i s'ha de travessar per dependències d'altres departaments que no tenen atenció directa al públic. Quant això, els gestors proposen com a possible solució adoptar mesures de seguretat que permeten mantenir oberta la porta que dona al carrer Pizarro, que és, inicialment, l'entrada oficial de la JACCV.

Com a mesura d'eficàcia es recomana potenciar la realització periòdica d'enquestes sobre la satisfacció dels usuaris que opinen de manera senzilla sobre l'eficàcia dels sistema arbitral de consum quant a la seua rapidesa i simplicitat, temps de tramitació, objectivitat de la decisió del col·legi, etc. El processament dels resultats obtinguts servirà als gestors responsables per a adoptar les mesures correctores corresponents.

En el període 1996 i 1999, es realitzaren els cursos de formació d'àrbitres i en l'exercici de 2000, no (quadre 5.8). Segons els gestors al llarg de 2001 està prevists realitzar un seminari i una trobada amb l'assistència de 200 àrbitres. La formació continuada dels arbitres és fonamental perquè impartesquen justícia amb garantia i tinguen la legitimitat social imprescindible per al funcionament eficaç dels sistema arbitral de consum, atés el caràcter voluntari del seu ús.



Quadre 5.8

Un objectiu que consta en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000 és incorporar noves tecnologies en la resolució dels conflictes dels consumidors. Enguany s'ha presentat un avanç a la Comissió Europea del Projecte d'Arbitratge Virtual de Consum que ha sigut inclòs en el II Pla de Modernització i Racionalització de l'Administració de La Generalitat Valenciana. Es recomana que aquest projecte es faça realitat i sense retard, ja que comportarà una gran difusió del sistema arbitral i, per tant, incrementarà el seu ús.

6. ANÀLISI DE LES ACTIVITATS DE SUPORT I DEFENSA DEL CONSUMIDOR

6.1 Descripció i anàlisi de les activitats

6.1.1 Objectius

Dins dels objectius bàsics assenyalats de forma genèrica en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000 en el programa 443.10, "Protecció dels consumidors i qualitat de béns i serveis", els més directament relacionats amb el servei de suport al consumidor són els següents:

- Desenvolupar programes de formació especialitzada en matèria de consum destinats a associacions de consumidors, comerciants, empresaris, professionals i personal de l'Administració.
- Impulsar i desenrotllar projectes d'educació destinats als diferents col·lectius de consumidors.
- Millorar l'accés dels diferents col·lectius de consumidors a la informació.

No s'han quantificat els objectius, la qual cosa limita una anàlisi d'eficàcia d'acord amb objectius preestablerts.

6.1.2 Línies d'actuació

Les principals línies d'actuació per a aconseguir els objectius citats són les que es detallen tot seguit:

- a) Manteniment i control del Registre Públic d'Associacions de Consumidors i Usuaris de la Comunitat Valenciana i del Registre d'Oficines Municipals d'Informació al Consumidor (OMIC), acreditades per la Generalitat Valenciana, així com la tramitació de les altes i les baixes en els dits registres. La DGCC realitza assessorament i suport tècnic en aquestes entitats quan se la requereix. En l'exercici de 2000 figuraven inscrites en el registre d'associacions un total de 51 entitats i es trobaven acreditades 29 OMIC.
- b) Suport financer a associacions de consumidors i les OMIC d'entitats locals, així com a diferents entitats o particulars per a finançar projectes singulars en matèria de consum. L'anàlisi de l'execució de les línies de subvenció creades a l'efecte es detalla en l'apartat 6.2 d'aquest informe.
- c) Creació de l'Escola Valenciana de Consum (d'ara endavant EVC) per al suport d'accions formatives i informatives.

La EVC no funciona com una unitat organitzativa independentment sinó que les seues activitats es gestionen des de la secció d'informació i foment del servei de

suport i defensa del consumidor de la DGCC. La ECV constitueix el conjunt d'activitats formatives en matèria de consum organitzades i impulsades des de la DGCC i inclou l'elaboració de materials de formació i informació propis.

La DGCC ha facilitat la informació disponible sobre l'activitat desenvolupada per la EVC, el detall de la qual es mostra en el quadre 6.1.

Activitat Escola Valenciana de Consum 2000		
Concepte	Nombre cursos realitzats o materials proporcionats	Nombre alumnes
a) Formació tècnica especialitzada	4	200
b) Formació bàsica	41	1.036
c) Educació en l'escola curs 1999/2000	1.030	185.550
d) Educació en la escola I trim. 2000/2001	412	N/C
e) Xarxa educació del consumidor ^(*)	N/C	12.738
f) D'altres projectes de formació i informació	52	N/C
Total activitat Escola Valenciana de Consum	1.539	199.524

^(*)En participació amb altres administracions.

N/C No consta

Quadre 6.1

Aquesta informació ha d'ampliar-se quant a la consecució d'objectius assignats i la determinació dels costos atribuïbles per cada activitat o per al conjunt de les activitats de la EVC. Per tant es recomana la implantació d'un sistema de seguiment de resultats de l'activitat de la EVC i de quantificació de costos de les activitats que permeta la definició i el càlcul d'indicadors d'economia, eficiència i eficàcia de l'activitat.

- d) Durant l'exercici de 2000 es van invertir recursos en l'elaboració i preparació del decret 149/2000, de 26 de setembre, del Govern Valencià pel qual es crea l'Observatori de l'euro de la Comunitat Valenciana. L'Observatori de l'euro es constitueix com a òrgan consultiu d'assessorament, seguiment, control i participació en el procés de transició d'implantació de l'euro.

També en l'exercici de 2000 es va treballar en la distribució del "Codi de bones pràctiques" en relació amb la implantació de l'euro i en la preparació de l'establiment de les tendes euro en distints municipis de la Comunitat Valenciana.

Segons indica la DGCC, són més de 928 les entitats que s'han acreditat fins a la data i col·laboren amb l'Observatori. Així mateix, s'han distribuït més de 50.000 distintius per a establiments comercials i l'elaboració i gestió de material i la seua distribució a tots els que participen en l'Observatori per aconseguir una fàcil transició a la moneda única.

- e) La DGCC compta amb tres unitats mòbils de consum la funció de les quals és cobrir les necessitats d'informació i atenció als consumidors en aquells municipis que no tenen accés a la informació o prestacions en matèria de consum per no disposar d'OMIC i trobar-se allunyats dels centres d'atenció en matèria de consum de la Generalitat Valenciana.

No obstant això, cal assenyalar que l'eficàcia d'aquestes unitats es veu limitada per la seua antiguitat que en moments concrets pot condicionar la seua activitat, i per la indisponibilitat d'un xofer per a la unitat dels serveis territorials d'Alacant. Segons fonts de la DGCC està en curs en l'exercici 2001 l'adquisició de dues noves unitats que es destinaran inicialment a les campanyes d'informació en relació amb la transició a la moneda europea.

- f) D'altres actuacions importants que també absorbeixen un volum significatiu de recursos són l'elaboració de publicacions, la informació als mitjans de comunicació, coordinació de la informació amb els serveis territorials, assessorament a les associacions, control de la distribució de fulls de reclamacions i l'organització i participació d'actes singulars, jornades i fires.

6.2 Gestió de les subvencions concedides

6.2.1 Execució dels recursos pressupostaris per línies de subvenció

Execució pressupostària per línies de subvenció a 31/12/00 (milers de pessetes)										
Cod.	Línia	Ppt.	Modif.	Ppt.	Oblig.	Pagam.	Pt.	Indicadors (%)		
		inicial		defin.				recon.	real.	paga.
		(1)	(2)	(3)=(1)+(2)	(4)	(5)	(4) - (5)	(2)/(1)	(4)/(3)	(5)/(4)
125	Suport a OMIC (1)	60.800	0	60.800	60.525	4.000	56.525	0	100	7
126	Suport feder. i assoc. consum.	74.000	10.000	84.000	84.000	41.660	42.340	14	100	50
2435	Escola Valenc. de Consum	40.000	0	40.000	40.000	5.862	34.138	0	100	15
3075	Estratègies de consum 00/25	60.000	-60.000	0	0	0	0	-100	--	--
3076	Accions implantació Euro	25.000	0	25.000	25.000	450	24.550	0	100	2
Cap. IV, Transferències corrents		259.800	-50.000	209.800	209.525	51.972	157.553	-19	100	25
128	Equipament OMIC	19.820	0	19.820	19.819	1.215	18.604	0	100	6
129	Obres i equip. federac. i assoc.	8.000	0	8.000	8.000	2.475	5.525	0	100	31
3077	Estratègies de consum 00/25	45.000	-45.000	0	0	0	0	-100	--	--
3078	Suport Escola Valenc. Cons.	22.000	0	22.000	21.624	800	20.824	0	98	4
Cap. VII, Transferències de capital		94.820	-45.000	49.820	49.443	4.490	44.953	-47	99	9

Font: Serv. econòmic de la Conselleria d'Indústria i Comerç, i estat d'execució per línies de subvenció Compte Admó. - 00.

(1) OMIC = Oficina Municipal d'Informació al Consumidor

Quadre 6.2

Les línies 3075 (subvencions corrents) i 3077 (subvencions de capital), dirigides a estratègies de consum 2000-2025, comptaven amb un pressupost inicialment assignat per la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000 de 60 i 45 milions de pessetes, respectivament. Encara que aquestes línies de subvenció consten

en l'ordre de convocatòria per a l'exercici de 2000 i conseqüentment haver-hi rebut sol·licituds, posteriorment no es publicaren els crèdits que les emparaven, per la qual cosa no es destinaren aquests crèdits inicials a la finalitat prevista.

El grau de pagaments de les obligacions reconegudes a 31 de desembre de 2000, és baix en la pràctica totalitat de les línies de subvenció, com a conseqüència del retard en la publicació de l'ordre de convocatòria que comporta que el termini de justificació de l'activitat subvencionada es realitzi a finals de l'exercici pressupostari, a més que el termini mitjà de pagament des del reconeixement de l'obligació és elevat (2,5 mesos en les subvencions corrents i 3,1 en les de capital. (Vegeu els quadres 6.4 i 6.5 respectivament).

6.2.2 Anàlisi de la concessió de subvencions

a) Convocatòria i resolució de concessió

Les ordres per les quals s'estableixen les bases per a la concessió de les subvencions van ser publicades el 29 de desembre de 1999. Tanmateix, les ordres en les quals es dona publicitat a les línies de crèdit i a l'import global màxim destinat a la concessió d'ajudes, es publicaren el 14 d'abril de 2000, és a dir, 3,4 mesos des de l'inici de l'exercici, cosa que implica retardar totes les gestions de les línies.

Com a criteri per a fomentar la inversió subvencionada que realment s'executa, es recomana que s'exigisca la realització i justificació del 100% de les despeses pressupostades acceptades que consten en la sol·licitud i que servesquen de base per a la determinació de l'import concedit, i no justificar únicament la quantitat concedida. Segons els gestors, en la convocatòria per a l'exercici de 2001, ja es considera aquesta exigència.

Cal estandaritzar i obtenir en un format explotable informàticament el model de memòria d'activitats que han de presentar els beneficiaris, amb l'objectiu que l'àrea de consum avalue mitjançant l'anàlisi dels resultats que consten en les memòries, l'eficàcia, eficiència i economia de la concessió de les subvencions. Segons els gestors, existia un lloc de treball entre les seues funcions estava aquesta anàlisi i que va ser traslladat a un altre departament alié a la DGCC.

Els criteris de concessió que consten en les ordres no s'indiquen per ordre decreixent d'importància i per la ponderació que se'ls atribueix. Ni en l'acta de la comissió qualificadora ni en les resolucions de concessió del conseller consta la valoració dels criteris de concessió. Es recomana que les normes que regulen les condicions de concessió de subvencions consideren uns criteris objectius, clars, concisos, baremats i ponderats per ordre d'importància. La comissió qualificadora i l'òrgan competent per a la concessió han de motivar la seua decisió ajustant-se a aquests criteris.

En l'informe de la comissió qualificadora s'han de signar els annexos on consta el detall de les concessions.

S'observa una variació significativa entre els distints beneficiaris del percentatge que representa l'import concedit respecte al que s'ha sol·licitat subvencionable. I així, l'indicador estadístic de la mitjana de desviacions absolutes de la mitjana en les distintes línies de subvenció obtingut per aquesta Sindicatura mostra valors elevats. (mitjana del 25% amb un interval del 12%-39%).

Relació de beneficiaris de subvencions per imports concedits (milers de pessetes)						
Beneficiari	Subv. corrents		Subv. capital		Total	
	Import	%	Import	%	Import	%
UCE	32.511	16	3.000	6	35.511	14
Ajuntament Alacant	6.900	3	13.080	26	19.980	8
TYRIUS	17.795	8	1.400	3	19.195	7
AVACU	12.663	6	2.425	5	15.088	6
Consum 2000	11.100	5	2.500	5	13.600	5
LUCENTUM	11.025	5	400	1	11.425	4
COVACO	11.300	5	0	0	11.300	4
Ajuntament València	7.785	4	500	1	8.285	3
UICU	5.156	2	1.100	2	6.256	3
LLEDO	5.500	3	500	1	6.000	2
ESTEMA Centre Universitari	5.858	3	0	0	5.858	2
Ajuntament Castelló	4.500	2	1.000	2	5.500	2
Ajuntament Torreveja	3.550	2	1.665	3	5.215	2
Ajuntament Benidorm	4.300	2	500	1	4.800	2
Universitat de València	3.450	2	800	2	4.250	2
AMEC	3.525	2	380	1	3.905	2
FACUCOVA	3.062	2	200	1	3.262	1
UNAE	3.000	1	100	0	3.100	1
Feder. Ames de Casa i C.C.V.	3.000	1	0	0	3.000	1
ADICAE	2.461	1	200	0	2.661	1
Resta de beneficiaris	51.359	25	20.070	40	71.429	28
Total subv. concedides	209.800	100	49.820	100	259.620	100

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada pels gestors.

Quadre 6.3

Com s'observa en el quadre 6.3, 5 beneficiaris superen individualment el 5% i en conjunt absorbeixen el 40% (38% de les subvencions corrents i el 45% de les de capital) del total concedit en l'exercici 2000 globalment en les subvencions corrents i de capital.

6.2.3 Anàlisi d'expedients de subvencions

a) Mostra d'expedients revisats

Aquesta Sindicatura ha revisat una mostra de 12 expedients de subvencions corrents i de capital, que en conjunt, l'import concedit dels quals puja a 75.880 milers de pessetes, 29% del total concedit en l'exercici de 2000.

b) Aspectes generals de la gestió d'expedients de subvencions

Cal dir que durant l'exercici de 2000 la falta d'adequació dels recursos humans al volum de gestió de les subvencions concedides ha sigut determinant en les incidències detectades en la seua gestió que es comenten tot seguit. Així, segons la informació aportada per la DGCC, durant l'exercici de 2000, un tècnic i un auxiliar (tres persones en 1999), van tramitar un 50% més d'expedients i un volum de pressupost superior en un 122% respecte a l'exercici anterior.

Cal que es subscriga i es registre d'entrada juntament amb el full de les dades identificatives, el full del model de sol·licitud en què consta el pressupost sol·licitat (expedients comicc/2000/18 OMIC Castelló, coest/2000/29 Ajuntament d'Alacant).

Sempre ha de constar la data de registre d'entrada de la documentació suport de la subvenció (expedient comici/2000/6 OMIC Ajuntament d'Alacant).

Una vegada es compte amb l'informe de la comissió qualificadora, la resolució de la concessió deu emetre's diligentment i es recomana que siga conjunta de totes les línies per a major transparència. La comissió qualificadora ha de manifestar expressament que els beneficiaris proposats aporten la documentació exigida i ha de motivar la seua proposta de concessió segons criteris objectius i ponderats establerts en l'ordre de convocatòria.

En el cas de subvencions a entitats locals, la certificació de les despeses subvencionades: a més de l'interventor, també la farà el secretari, que és qui ostenta la fe pública; ha d'esmentar les despeses realment executades i no les pressupostades i ha d'indicar expressament que la subvenció ha sigut aplicada a la seua finalitat és a dir, s'ha realitzat l'activitat i la inversió subvencionades i aquesta està usant-se per a la destinació prevista amb la subvenció.

En tots els expedients ha de constar la comunicació per part del beneficiari d'haver obtingut o no d'altres ajudes per a la mateixa activitat (expedient comicc/2000/6 i comici/2000/6 OMIC de l'Ajuntament d'Alacant).

La DGCC no realitza el control i el seguiment sobre les subvencions concedides dirigits a verificar físicament l'aplicació de la subvenció a la finalitat per a la qual s'ha concedit. Aquest control serveix de mesura d'eficàcia de la concessió de les subvencions. En aquest sentit aquesta Sindicatura ha efectuat visites a tres oficines municipals d'informació al consumidor (OMIC) a fi de comprovar la realització efectiva de l'actuació i/o inversió subvencionada, i ha obtingut les conclusions que es detallen en els apartats següents.

c) Anàlisi d'expedients de subvencions corrents

Les subvencions corrents són les destinades a finançar les actuacions ordinàries de funcionament dels beneficiaris. Aquesta Sindicatura ha revisat una mostra de 6 expedients de subvencions corrents (4 d'OMIC i 2 d'associacions) que en conjunt puguen a un import de 58.235 milers de pessetes, equivalent al 28% del total concedit per subvencions corrents.

Terminis mitjans de tramitació en la mostra d'exped. de subvencions corrents (en dies)			
EFICIÈNCIA ADMINISTRATIVA Terminis de tramitació	Mitjana OMIC	Mitjana associac.	Mitjana total exped.
Fi termini presentació sol.licitud ⇒ informe comissió qualificadora	77	77	77
Informe comissió qualificadora ⇒ resolució concessió	80	8	56
Resolució concessió ⇒ notificació concessió	7	0	5
Notificació concessió ⇒ justificació de despeses	110	159	126
Justificació despeses ⇒ aprovació justificants	15	52	27
Aprovació justificants ⇒ doc. comptable reconeg. obligació	20	27	22
Reconeixement obligació (OK) ⇒ data pagament	82	60	75
Fi termini presentació instància ⇒ data pagament	391	383	388

Quadre 6.4

El termini mitjà de 77 dies des de l'acabament del termini de presentació de sol.licituds fins l'informe de la comissió qualificadora és elevat i conseqüència del retard en la publicació de crèdits que donaven cobertura a les línies de subvenció, a més de l'acumulació de sol.licituds en els dos últims dies de termini, l'increment del nombre d'expedients i la implantació de noves línies.

El termini que es tarda per emetre la resolució de concessió des de l'informe de la comissió qualificadora és de 80 dies (2,6 mesos) en tots els expedients de les OMIC, termini que incompleix l'article 5.3 de l'ordre de convocatòria i no és raonable. Contrasta que aquest termini, en el cas de les associacions, siga únicament de 8 dies.

S'observa un retard en l'aprovació dels justificants de la despesa presentats per les associacions (52 dies), degut fonamentalment al retard en aquesta aprovació de l'expedient de la UCE-CV (82 dies coasoc/2000/19). Aquest termini contrasta amb els 15 dies en les OMIC.

També és elevat el termini de pagament de les subvencions que és de 2,7 mesos en les OMIC, termini major que els 2 mesos per a les associacions en les quals ressalten els 81 dies en el cas de TYRIUS (expedient coasoc/2000/12) front als 39 dies que es va tardar a pagar la UCE-CV (coasoc/2000/19) des del reconeixement de l'obligació.

En la subvenció corrent concedida a l'OMIC de l'Ajuntament d'Alacant (expedient comicc/2000/6) per import de 6.900 milers de pessetes, el certificat de l'interventor sobre les despeses subvencionades que obra en l'expedient és de data 13 de novembre de 2000, fora del termini màxim per a la justificació de la subvenció (1 de novembre de 2000) establert en l'article 17.3 de l'ordre de convocatòria.

En relació amb la subvenció per a despeses corrents concedida a l'OMIC de l'Ajuntament de Torrevieja per un import de 3.550 milers de pessetes (expedient comicc/2000/55) que ha sigut pagada en l'any 2001, cal indicar que l'OMIC no estava

realment constituïda i per tant no va realitzar com a tal cap activitat en l'exercici de 2000.

Al respecte, l'interventor municipal certifica que funcions de l'OMIC van ser realitzades en el període de referència en les dependències centrals de l'Ajuntament.

Aquesta concessió irregular pot haver provocat un tracte discriminatori respecte a altres entitats locals, que tot i realitzar tasques similars a les descrites no sol·licitaren la subvenció per no tenir constituïda l'OMIC. La DGCCen al·legacions ha manifestat que "s'avaluarà en les properes ordres de subvenció la concreció d'aquest conjunt de detalls perquè no donen lloc a interpretacions diverses".

Per resolució de 25 d'abril de 2000 es va concedir a la Unió de Consumidors de la Comunitat Valenciana (UCE-CV) una subvenció per import de 13.500 milers de pessetes (expedient coasoc/2000/19). Per acord del Govern Valencià de 14 de novembre de 2000 es va aprovar una transferència de crèdit per import de 10.000 milers de pessetes de la línia 3075, "estratègies de consum 2000/2025" a la línia 126, "Suport a federacions i associacions de consumidors". Aquest import, mitjançant resolució del conseller de 23 de novembre de 2000, es va concedir íntegrament a la UCE-CV, sense argumentar els criteris de concessió per a aquest beneficiari respecte als altres. Així mateix, no hauria d'haver-se admés com a justificant vàlid un import d'almenys 1.330 milers de pessetes de les despeses de personal del mes de desembre de 2000 i d'altres despeses que estaven meritades a la data de justificació.

d) Anàlisi d'expedients de subvencions de capital

Les subvencions de capital van destinades a finançar les inversions dels beneficiaris. Aquesta Sindicatura ha revisat una mostra de 6 expedients de subvencions de capital (4 d'OMIC, 1 d'associacions i 1 d'accions estratègiques), que en conjunt comporten un import de 17.645 milers de pessetes, equivalent al 35% del total concedit per subvencions de capital.

Terminis mitjans de tramitació en la mostra d'expeds. de subvencions de capital (en dies)				
EFICIÈNCIA ADMINISTRATIVA Terminis de tramitació	Mitjana OMIC	Mitjana Associac.	Mitjana estratègic.	Mitjana total expe.
Fi termini presenta. sol.licitud ⇒ informe comissió qualific.	77	77	19	67
Informe comissió qualificadora ⇒ resolució concessió	80	2	99	70
Resolució concessió ⇒ notificació concessió	10	0	15	9
Notificació concessió ⇒ justificació de despeses	118	195	120	131
Justificació despeses ⇒ aprovació justificants	11	13	4	10
Aprovació justificants ⇒ doc. comptable reconeg. obligació	21	17	17	20
Reconeixement obligació (OK) ⇒ data pagament	87	88	131 (*)	95
Fi termini presentació instància ⇒ data pagament	404	392	405	402

Font: Expedients de subvencions revisats

(*) Termini mínim perquè estava pendent de pagament

Quadre 6.5

El termini mitjà de 67 dies des de l'acabament del termini de presentació de sol·licituds fins l'informe de la comissió qualificadora és elevat i conseqüència del retard en la publicació de crèdits que donaven cobertura a les línies de subvenció.

El termini que es tarda per emetre la resolució de concessió des de l'informe de la comissió qualificadora és de 80 dies (2,6 mesos) en tots els expedients de les OMIC, termini que incompleix el màxim fixat per a tramitar i resoldre, establert en les ordres de convocatòria (2 mesos). Contrasta que aquest termini siga únicament de 2 dies en l'expedient revisat de l'associació TYRIUS (expedient coaso/2000/9) i s'eleva a 3,2 mesos en l'expedient d'ajuda a accions estratègiques (expedient coesti/2000/29, Ajuntament d'Alacant).

És elevat el termini mitjà de pagament (3,1 mesos) des del reconeixement de l'obligació. En tots els expedients revisats d'OMIC s'incompleix l'article 17.1 de l'ordre de convocatòria pel qual es deuria lliurar el 15% de l'import de la subvenció una vegada concedida. En el cas de l'expedient de l'associació TYRIUS (expedient caso/2000/9) no s'ha aplicat el pagament avançat del 15%. Ressalten dos expedients: el de la subvenció a l'OMIC de l'Ajuntament de València (expedient comici/2000/42), la qual va tardar en pagar-se 3,4 mesos, i el de l'Ajuntament d'Alacant (ajudes a accions estratègiques, expedient coesti/2000/29), l'import de la qual és elevat, 11.704 milers de pessetes i estava pendent de pagament després de 4,3 mesos comptats des del reconeixement de l'obligació de pagar.

En la subvenció a l'OMIC de l'Ajuntament de València (expedient comici/2000/42) la documentació justificativa es va presentar fora del termini establert en l'ordre de convocatòria.

L'equipament informàtic subvencionat en 1.000 milers de pessetes a l'OMIC de l'Ajuntament de Castelló (expedient comici/2000/16), el certificat de la despesa de la qual de l'interventor és de 20 d'octubre de 2000, va ser-li subministrat en abril de 2001, quan era obligació del beneficiari adquirir aquests equips i afectar-los immediatament dins de l'exercici a la finalitat per a la qual es va concedir la subvenció.

Respecte a la subvenció per import de 1.665 milers de pessetes concedida a l'OMIC de l'Ajuntament de Torreveja (expedient comici/2000/41), cal assenyalar que en la visita efectuada per l'equip d'auditoria d'aquesta Sindicatura ha posat de manifest dubtes raonables sobre el cost de l'obra realment executada en la citada OMIC. En aquest sentit es recomana que el personal qualificat perite les dites obres.

En la subvenció concedida a TYRIUS (expedient coaso/2000/9) s'ha subvencionat un import de 823 milers de pessetes en concepte d'amortització de capital d'un préstec destinat a la compra d'un local. Aquest concepte no degué haver-se considerat com una acció suportable, ja que en l'ordre de convocatòria no es considera allò que es refereix a les inversions efectuades en l'any 2000. Per tant, si no es justifiquen d'altres inversions suportables, caldria reintegrar la part proporcional de la subvenció concedida, és a dir,

819 milers de pessetes i els corresponents interessos de demora. Si es considera eficaç i convenient, en l'ordre de convocatòria es pot incloure explícitament la possibilitat de subvencionar l'amortització dels préstecs destinats a inversions, sempre complint la normativa reguladora de l'assumpció de despeses plurianuals.

Respecte a la subvenció per un import de 12.080 milers de pessetes a l'Ajuntament d'Alacant per a l'equipament de l'aula de consum en el Mercat Central de Proveïments (expedient coesti/2000/29) s'assenyalen els aspectes següents:

- Es va concedir el 100% del total sol·licitat subvencionable. L'import concedit absorbeix el 55% del total concedit en la línia 704, "Accions estratègiques de consum", en la qual l'import no concedit va pujar a 80.410 milers de pessetes.
- La resolució de la concessió és de data 25 de juliol de 2000, 4 mesos des de l'acabament del termini de presentació d'instàncies i fora del termini màxim per a tramitar i resoldre, establert en l'ordre de convocatòria. A més a més es resol sobre un pressupost de 15 milions de pessetes, quan el que constava en l'expedient era 9 milions de pessetes, encara que posteriorment es va rectificar el pressupost sol·licitat. De fet es va emetre una nova resolució de data 26 d'octubre de 2000, igual que l'anterior.
- Es va concedir una pròrroga del termini de justificació que posteriorment es va incomplir. No obstant això, es va aprovar la justificació. En l'ordre de convocatòria cal especificar la possibilitat de concedir motivadament i excepcionalment pròrrogues en el termini de justificació, si aquestes es consideraven necessàries.
- En la visita efectuada per aquesta Sindicatura s'ha detectat que l'ajuntament va adquirir la totalitat de la inversió a finals de novembre-principis de desembre de 2000. Això no obstant, a causa del retard en la disponibilitat dels espais necessaris en el mercat i per tant el retard en la realització de les obres d'adaptació, l'equipament rebut romanien en els magatzems de l'OMIC en la data de la visita (15 de maig de 2001), és a dir, transcorreguts ja més de 5 mesos des de la seua adquisició, tret d'alguns materials que estaven usant-se des de març de 2001 en l'oficina de l'euro. Les previsions són que aquest equipament pugui instal·lar-se en l'aula en setembre de 2001, per la qual cosa s'acumularia un retard de més de 9 mesos sense utilitzar-se el material, amb el perjudici econòmic que això implica per a l'Administració per la depreciació efectiva dels equips i la possibilitat d'adquirir aleshores millors equips a menors preus.
- En opinió d'aquesta Sindicatura el preu de l'aplicació informàtica subvencionada (1.995 milers de pessetes) és superior als preus de mercat d'aquest servei. Igual que el cas anterior ja esmentat, caldria peritar i verificar la raonabilitat del cost.

- L'import justificat va pujar a 11.704 milers de pessetes. S'ha comptabilitzat el reconeixement de l'obligació amb data 28 de desembre de 2000 i transcorreguts 4,3 mesos encara no s'havia realitzat el pagament.

6.3 Anàlisi d'economia, eficiència i eficàcia de les oficines municipals d'informació al consumidor (OMIC)

6.3.1 Característiques

La Llei 2/1987, de 9 d'abril, d'estatut de consumidors i usuaris de la Comunitat Valenciana, defineix les oficines d'informació com a establiments oberts al públic creats per entitats públiques o privades, que prestaran servei d'assessorament i informació al consumidor i usuari i serviran de via per a les seues reclamacions.

El decret 181/1992, del Govern Valencià regula la creació i acreditació de les oficines municipals d'informació al consumidor. L'ordre de 21 de gener de 1997, de la Conselleria de Sanitat i Consum, estableix el procediment per a l'acreditació de les OMIC.

A 31 de desembre de 2000 existien a la Comunitat Valenciana un total de 75 OMIC, de les quals 29 es trobaven acreditades d'acord amb el decret i l'ordre citades abans.

El percentatge de població coberta pels OMIC existents, és superior al 72% del total de la població de la Comunitat Valenciana.

6.3.2 Compliment d'objectius

L'article 15 de la Llei 2/1987, estableix que la Generalitat regularà la creació d'oficines d'informació al consumidor per part de les corporacions locals, atenent els criteris d'eficàcia i eficiència, facilitant la seua implantació en aquells nuclis urbans amb una població superior a 15.000 habitants de dret o en aquells municipis que sense arribar a aquesta xifra tinguen grans variacions estacionals. En qualsevol cas, es potenciarà la seua existència per mitjà de les mancomunitats de municipis.

Dades d'OMIC creades i acreditades a la Comunitat Valenciana	
Dada	Nº / %
Nombre d'OMIC existents a la Comunitat Valenciana	75
Nombre d'OMIC acreditades	29
Indicador % OMIC acreditades de les existents	39%
Nombre de municipis amb població superior a 15.000 habitants:	60
• Tenen OMIC	52
• No tenen OMIC	8
• La seua OMIC no està acreditada	25
Indicador % municipis >15.000 hab. que tenen OMIC	87%
Nombre OMIC en mancomunitats de municipis (les dues acreditades)	2
Nombre de mancomunitats de municipis Com. Valenciana	55
Indicador % OMCs en mancomunitats s/ total mancomunitats	4%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació proporcionada pels gestors

Quadre 6.6

El 39% de les OMIC existents a la Comunitat Valenciana estan acreditades, percentatge que es considera millorable. En municipis amb una població superior a 15.000 habitants, 25 OMIC (48% de les existents en aquests municipis) no estan acreditades. Es recomana que s'adopten les mesures per a incrementar el nombre d'OMIC acreditades a fi de garantir unes prestacions mínimes, homogènies i amb els recursos adequats. Una mesura de foment podria ser l'increment de subvencions de les OMIC acreditades.

En 8 municipis amb població superior a 15.000 habitants (Alfajar, Picassent, Tavernes de la Vallidigna, el Campello, San Joan d'Alacant, Almassora, Benicarló i Onda) no consta que existesca OMIC.

Hi ha 2 OMIC en mancomunitats de municipis (l'Horta Nord i la Costera-Canal) i les dues estan acreditades. Això representa el 4% de les 55 mancomunitats que hi ha a la Comunitat Valenciana. Precisament perquè les mancomunitats integren diversos municipis caldria potenciar-hi l'existència d'OMIC.

No s'han definit objectius sobre la gestió que les OMIC han de realitzar. En aquest sentit, d'acord amb el que assenyala l'article 16 de la Llei 2/1987, des de la DGCC ha de potenciar-se una política integrada d'actuacions en matèria de consum amb les OMIC i obtenir la informació de la gestió que realitzen en els distints municipis per a analitzar-la a escala agregada a la Comunitat Valenciana.

En relació amb la coordinació d'actuacions amb les OMIC s'han detectat àrees en les quals es pot millorar la gestió realitzada:

- Cal definir un nou pla d'actuació marc per a la gestió en matèria de consum entre la DGCC i les entitats locals titulars de les OMIC. Dins d'aquest pla haurien de fixar-se uns objectius, definir-se indicadors per a avaluar la gestió

efectuada i homogeneïtzar la informació que les OMIC han de facilitar a la DGCC per a agregar-la a escala comunitària.

- L'actuació coordinada entre la DGCC i les OMIC exigeix que la comunicació entre les diferents administracions i òrgans implicats siguen àgils i operatives. En aquest sentit, la DGCC ha de continuar fomentant la implantació d'equips informàtics en totes les OMIC, així com el desenvolupament en totes d'aplicacions informàtiques compatibles que permeten millorar la gestió de la informació de l'activitat realitzada, la seua elaboració i la seua transmissió per sistemes telemàtics a la DGCC amb la periodicitat que s'estableisca.
- Determinades actuacions, com la matèria d'inspecció, necessiten d'una especial coordinació amb les OMIC. Les OMIC disposen d'uns recursos materials i humans, l'aplicació a la consecució d'objectius comuns entre les administracions en matèria de consum de les quals requereix, a més de l'oportuna coordinació, una adequada formació de personal que ha de ser activament fomentada per la DGCC.

6.3.3 Indicadors d'economia, eficiència i eficàcia en les OMIC

Per a analitzar els nivells d'economia, eficiència i eficàcia, s'ha seleccionat una mostra d'OMIC de la Comunitat Valenciana. La mostra seleccionada comprén les OMIC de les capitals de província (Alacant, Castelló i València).

Per a poder calcular els indicadors es va sol·licitar a les citades entitats, mitjançant la DGCC, determinada informació sobre la gestió realitzada en els exercicis de 1999 i 2000. Al respecte, hem d'assenyalar la limitació a l'abast del treball realitzat que ha comportat el fet que l'OMIC d'Alacant no ha facilitat la totalitat de les dades de gestió sol·licitats, quan l'Ajuntament d'Alacant ha sigut un dels majors beneficiaris de subvencions en matèria de consum, per un import de 19.980 milers de pessetes en l'exercici de 2000. L'OMIC de Castelló no ha facilitat les dades relatives al cost de l'activitat realitzada per a l'exercici de 1999.

No obstant això, en el quadre 6.7 es mostren els indicadors que ha sigut possible calcular amb les dades disponibles.

Indicadors d'economia, eficiència i eficàcia OMIC 2000 (Imports monetaris en milers de pessetes)

Indicador	OMIC		
	Alacant	Castelló	València
EFICÀCIA			
Nombre consultes ateses 2000	8.972	4.500	10.823
% Increment consultes ateses 2000/1999	-	57%	-1%
% Increment reclamacions i denúncies ateses 2000/1999	-	28%	24%
% Increment actuacions denúncies 2000/1999	-	-	14%
% Increment actuacions campanyes 2000/1999	-	0%	37%
% Increment expedients sancionadors 2000/1999	-	-	-30%
% Recl. i denúncies pendents de resoldre / total recl. i denúncies 2000	0%	0%	15%
% Exped. sancionadors finalitzats 2000 / incoats 2000	-	-	47%
% Nomb. reclamacions i denun. positives 2000 / total reclam. i denun. 2000	29%	90%	24%
% Nombre exped. amb sanció 2000 / nombre total expds. finalitzats 2000	-	-	70%
EFICIÈNCIA			
Cost personal / nombre consultes+recl+actuac+expds. sancionadors	2	3	6
Cost total omic / nombre consultes+recl.+actuac.+expds. sancionadors	3	5	7
Nombre consultes+recl.+actuac.+expds. sanc./ Nombre de treballadors	1.570	1.222	798
ECONOMIA			
Cost total omic 2000	33.357	24.105	113.643
Costs corrents omic 2000 (personal + desp. funcionament)	32.257	23.105	112.954
% Increment costs corrents 2000/1999	-	-	5%
Cost personal 2000/ nombre de treballadors 2000	3.345	4.038	4.570

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació proporcionada per les OMIC.

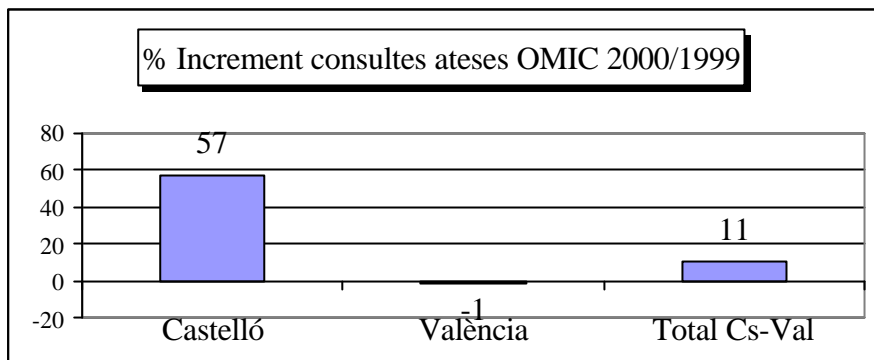
OMIC: Oficina Municipal d'Informació al Consumidor.

Quadre 6.7

a) Eficàcia en la gestió de les OMIC

En el quadre 6.7 s'han calculat diversos indicadors que poden definir l'eficàcia de la gestió, sempre que s'interpreten de forma adequada i es valore, en les comparacions, l'homogeneïtat de condicions en les quals es realitza la gestió.

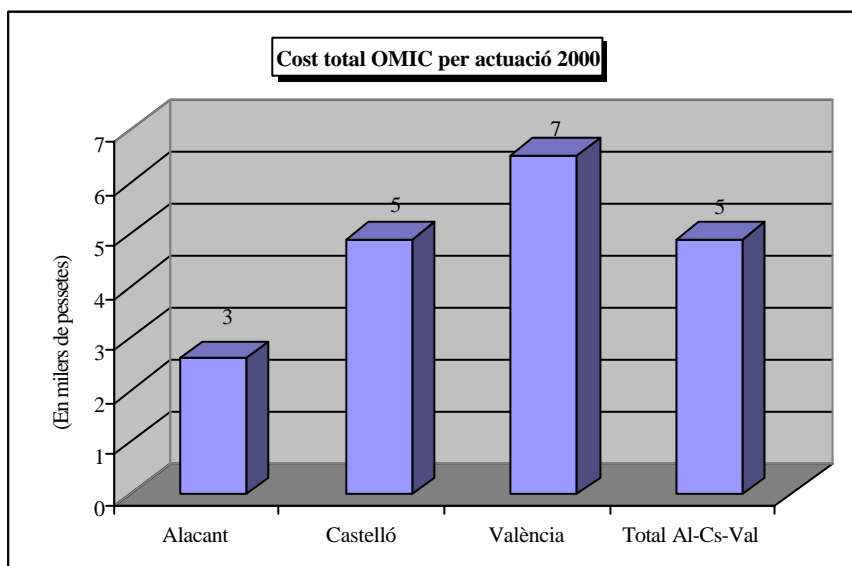
L'indicador del "% Increment consultes ateses" reflecteix un major increment d'activitat o millor de l'activitat de consultes ateses en l'OMIC de Castelló enfront de l'indicador de l'OMIC de València que presenta una disminució d'un 1%. En el quadre 6.8 es mostra un gràfic amb les dades de l'indicador excepte per a l'OMIC d'Alacant de la qual no hem disposat de dades.



Quadre 6.8

b) Eficiència en la gestió

Per a valorar l'eficiència cal posar en relació els resultats de la gestió amb els costos incorreguts. Un dels indicadors calculats és el que reflecteix el cost total de cada una de les actuacions realitzades per l'OMIC. En el quadre 6.9 es mostra un gràfic amb les dades d'aquest indicador per a Alacant, Castelló, València i per a la suma de les tres OMIC.

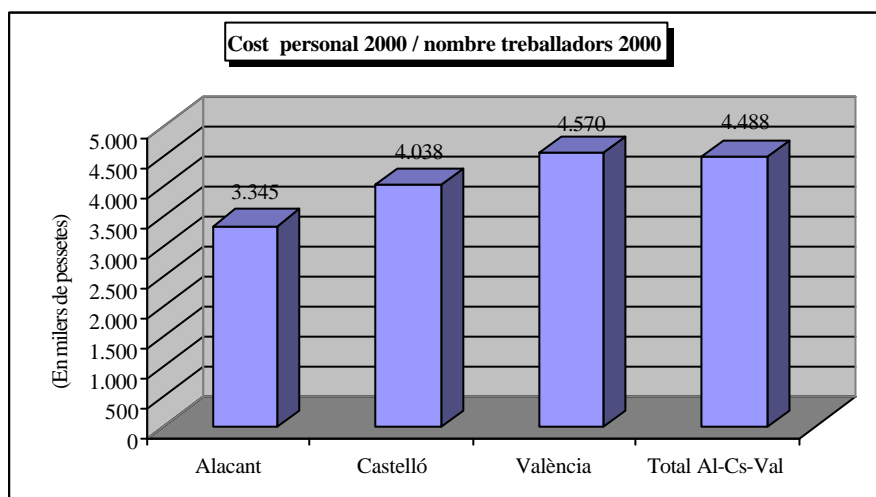


Quadre 6.9

c) Economia en la gestió

Els indicadors d'economia han de recollir dades sobre si els mitjans utilitzats en l'activitat s'han adquirit en la qualitat i quantitat adequada, al millor preu ofert en el mercat i en el moment adient.

Un indicador d'economia, relacionat amb els costos d'un dels recursos més significatius usats en l'activitat de les OMIC, és el que calcula el cost mitjà dels treballadors de les OMIC. El quadre 6.10 mostra els valors d'aquest indicador, en els quals s'observa un menor cost mitjà en l'adquisició del factor treball en l'OMIC d'Alacant.



Quadre 6.10

En les visites realitzades a les OMIC s'ha posat de manifest que en algun cas l'espai disponible per a l'exercici de les funcions que tenen encomanades no és l'adequat. Aquest fet és especialment significatiu en el cas de l'OMIC de l'Ajuntament de València on malgrat tenir problemes d'espai, una de les dependències es troba cedida a una associació de consum.

D'altra banda la DGCC hauria d'instar les OMIC acreditades al compliment més rigorós de les obligacions de senyalització que els imposa el decret 181/1992.

7. RESUM DELS ASPECTES MÉS SIGNIFICATIUS SORGITS EN L'AUDITORIA I RECOMANACIONS PER A LA MILLORA DE LA GESTIÓ.

Tot seguit resumim els aspectes més significatius posats de manifest com a conseqüència del treball dut a terme, així com les recomanacions per a la millora de la gestió.

7.1 Quantificació dels objectius i indicadors d'eficàcia, eficiència i economia (apartats 1 i 2.2.1)

Els gestors responsables del programa han de quantificar els objectius prevists i establir un sistema d'indicadors per activitats per avaluar la gestió del programa en termes d'eficàcia, eficiència i economia, així com comparar les previsions amb els resultats aconseguits i explicar les desviacions tècniques i financeres.

7.2 Gestió i evolució dels recursos econòmics (apartat 2.3 i 2.4)

El programa 443.10 va disposar d'un pressupost definitiu a 31 de desembre de 2000 de 890.572 milers de pessetes del qual es van reconèixer obligacions per pagar per un import de 879.775 milers de pessetes (grau d'execució del 99%). Es realitzaren pagaments per 658.420 milers de pessetes, cosa que representa un 75% de les obligacions reconegudes.

Els recursos pressupostaris destinats al programa han experimentat un increment global del 31% en l'exercici de 2000 respecte a l'exercici anterior, amb increments significatius en les inversions i les subvencions que s'han de concedir.

7.3 Organització i recursos humans (apartat 3)

Els recursos humans involucrats en la consecució dels objectius assignats al programa 443.10, "Protecció dels consumidors i qualitat de béns i serveis", comprenen un total de 111 llocs de treball, el cost total dels quals puja a 432.588 milers de pessetes, un 49% del total de despeses reconeguts a càrrec del programa en l'exercici 2000. Tanmateix, l'increment del volum de gestió no s'ha vist acompanyat d'un augment proporcional dels recursos humans.

L'anàlisi de l'organització i de la gestió efectuada sobre els mitjans personals ha posat de manifest aspectes que poden millorar-se per obtenir nivells majors d'eficiència. Entre aquests aspectes, la gestió de les baixes per malaltia i l'adequada estructuració de l'organització, requereixen una especial atenció.

Els òrgans prevists en la Llei 2/1987, de 9 d'abril, de l'Estatut dels consumidors i usuaris de la Comunitat Valenciana han de desenvolupar-se reglamentàriament per a donar suport a l'adient aplicació i desplegament de la norma.

7.4 Anàlisi de les activitats d'inspecció de béns i serveis (apartat 4)

En les actuacions de defensa del consumidor tenen especial rellevància la prevenció, la vigilància i el control de compliment de les normes. En aquest sentit, les activitats d'inspecció de béns i serveis són essencials per a la protecció del consumidor.

L'anàlisi d'economia, eficiència i eficàcia en inspecció de béns i serveis, s'ha centrat en les campanyes d'inspecció realitzades en els exercicis de 1999 i 2000. Aquesta Sindicatura ha elaborat, basant-se en la informació facilitada, indicadors de gestió d'aqueixes campanyes, l'objectiu de les quals és identificar bones pràctiques traslladables a d'altres centres de gestió. Els gestors han de fixar prèviament i quantificada els objectius de cada activitat, millorar els sistemes de captació de la informació sobre costos i resultats i potenciar la col.laboració i comunicació amb els serveis d'inspecció de les entitats locals.

La revisió de la gestió de la xarxa d'alerta de productes no alimentaris gestionada per la DGCC, ha mostrat la seua importància com instrument de protecció al consumidor i al mateix temps ha posat de manifest alguns aspectes susceptibles de millora.

7.5 Sistema d'arbitratge de consum de la Comunitat Valenciana (apartat 5)

El sistema d'arbitratge de consum comporta un accés eficaç dels consumidors a la justícia en la resolució dels seus conflictes. La Comunitat Valenciana és pionera i innovadora en aquest sistema d'arbitratge.

En conjunt, es valora positivament el nivell i evolució de l'abast i la implantació del sistema arbitral de consum. Ha de continuar fomentant-se l'adhesió d'empreses, associacions empresarials, associacions de consumidors i entitats locals col.laboradores.

Ha sigut important l'increment de l'activitat en els últims exercicis (Quadre 5.2). Aquesta evolució no s'ha compensat amb una adequació i augment dels recursos humans disponibles, cosa que ha provocat retards en la gestió dels expedients, especialment en la Junta Arbitral de Consum de la Comunitat Valenciana (JACCV) i en la Junta Arbitral d'Alacant, amb efecte negatiu sobre la mateixa eficàcia que, com a característica intrínseca s'exigeix al sistema arbitral de consum. En la JACCV s'ha executat un pla de xoc que ha reduït el retard en la tramitació dels expedients, tot i que encara hauran d'intensificar-se les mesures dirigides a reduir el termini mitjà de tramitació.

En el quadre 5.7 consta la comprovació sobre el compliment a la Comunitat Valenciana i les recomanacions inherents proposades per aquesta Sindicatura respecte als objectius prevists en el Pla Estratègic de Protecció al Consumidor 1998-2001, establert de forma conjunta entre l'Administració Central i les administracions autonòmiques.

Tot seguit resumim altres recomanacions que es comenten més àmpliament en l'apartat 5 d'aquest informe i que van dirigides a millorar la gestió del sistema arbitral de la Comunitat Valenciana:

- Per a evitar retards en la gestió, les baixes laborals i les necessitats de personal han de cobrir-se mitjançant els mecanismes previstos en la normativa de funció pública.
- Es recomana una anàlisi dels costos comparativa entre les juntes a fi de reduir-los en funció del volum de la seua activitat, especialment en les juntes de Benidorm i Castelló.
- Exigir l'adhesió al sistema arbitral de les empreses i concessionaris públics.
- Fomentar la formació continuada i especialitzada dels àrbitres i del personal de les juntes.
- Publicar en el DOGV i incloure en internet el cens públic d'adhesions.
- Agilitar el tràmit de la mediació i millorar l'aportació de la documentació des dels òrgans des d'on s'originen les peticions.
- Millorar i explotar eficaçment les aplicacions informàtiques quant al tractament estadístic de la tramitació d'expedients.
- Millorar l'accés dels usuaris a les dependències de la JACCV.
- Realitzar i analitzar periòdicament enquestes sobre el grau de satisfacció dels usuaris respecte a la gestió.
- Fer realitat i sense retards el Projecte d'Arbitratge Virtual de Consum.
- Crear juntes arbitrals d'àmbit provincial i municipal i estendre l'arbitratge turístic a altres zones en què siga eficaç i econòmic.

7.6 Gestió de les subvencions concedides (apartat 6.2)

El pressupost i la gestió dels crèdits inicials assignats per la Llei de Pressuposts ha de millorar-se a fi de procurar l'aplicació dels fons inicialment previstos en les línies de subvenció a la seua finalitat prevista. En l'exercici de 2000 destaca que no s'aplicaran a la seua finalitat els crèdits assignats inicialment a les línies de subvenció destinades a estratègies de consum 2000/2025 (subvencions corrents previstes per 60 milions de pessetes i de capital per 45 milions de pessetes).

Les normes que regulen les condicions de concessió de subvencions han de contenir uns criteris per a la concessió d'objectius, baremats i ponderats pel seu ordre d'importància. La comissió qualificadora tècnica i l'òrgan competent han de motivar la seua decisió ajustant-se a aquests criteris.

En l'apartat 6.2.3 consten les conclusions i recomanacions sorgides de l'anàlisi d'una mostra significativa d'expedients de subvencions concedides, del la qual ressaltem el següent:

- Per a millorar l'eficàcia i l'economia en la concessió de les subvencions, l'àrea de consum ha de realitzar el control i seguiment de l'aplicació de les subvencions concedides a la seua finalitat, homogeneïtzant i analitzant les memòries de gestió rebudes i verificant físicament l'actuació subvencionada.
- L'anàlisi dels terminis de tramitació de les subvencions avalua l'eficiència administrativa. En aquest sentit, diversos d'aquests terminis no han resultat raonables i fins i tot incompleixen els terminis establerts en les ordres de convocatòria. Per tant, han de millorar-se, especialment els períodes emprats en la publicació dels crèdits de les línies de subvenció, l'emissió de la resolució de concessió, l'aprovació dels justificants i el termini de pagament.
- El control intern de la concessió, justificació i pagament de les subvencions ha de reforçar-se per tal d'evitar determinats aspectes posats de manifest en els expedients revisats.

7.7 Anàlisi de l'economia, eficiència i eficàcia en les oficines municipals d'informació al consumidor (OMIC) (apartat 6.3)

Les OMIC són establiments oberts al públic creats per les entitats locals que presten servei d'assessorament i informació al consumidor i usuari, i serveixen de via per a les seues reclamacions. En l'any 2000 existien a la Comunitat Valenciana un total de 75 OMIC de les quals 29 es trobaven acreditades per la Generalitat.

La Llei 2/1987, de 9 d'abril, d'Estatut de consumidors i usuaris de la Comunitat Valenciana establia com a criteri que s'havia de facilitar la implantació d'OMIC en municipis de més de 15.000 habitants. A 31 de desembre de 2000, aquest objectiu s'havia aconseguit en un 87%.

L'anàlisi amb criteris d'economia, eficiència i eficàcia de la gestió efectuada per aquests establiments, s'ha vist limitada per la dificultat d'obtenir informació respecte al cost de les activitats i els resultats obtinguts.

No obstant això, d'acord amb la informació disponible, s'han obtingut indicadors de gestió sobre l'activitat realitzada en els exercicis 1999 i 2000 en les OMIC d'Alacant, Castelló i València. Basant-nos en els resultats obtinguts i d'aquelles altres anàlisis que puguem realitzar-se, han d'estudiar-se les possibilitats d'implantació dels sistemes de gestió més eficients en aquelles unitats de gestió amb ràtios menys favorables.

INSTITUT VALENCIÀ DE LA JOVENTUT

1. INTRODUCCIÓ

1.1 Naturalesa jurídica i funcions

L'Institut Valencià de la Joventut (d'ara endavant IVAJ), és un organisme autònom de caràcter mercantil, adscrit des del primer de gener de 2000 a la Conselleria de Benestar Social. L'institut té personalitat jurídica pròpia, amb autonomia econòmica i administrativa per a la realització dels seus fins i la gestió del seu patrimoni. Té per objectiu executar i coordinar la política de joventut de la Generalitat Valenciana.

L'IVAJ es regeix per la llei de la Generalitat Valenciana 4/1989, de 26 de juny, de creació de l'Institut; modificada per la llei 9/1999, de 30 de desembre. Fins al 10 de setembre de 2000, el seu funcionament estava regulat pel Reglament Orgànic i Funcional aprovat pel decret 101/1996, de 21 de maig, i a partir d'aquella data hi és aplicable el nou Reglament, aprovat pel decret 133/2000 del Govern Valencià, així com per la reglamentació interna emanada del mateix Institut i per totes aquelles normes que siguen de general aplicació als organismes autònoms de la Generalitat Valenciana.

1.2 Estructura

L'article 4 de la llei de creació de l'Institut assenyala que els òrgans directius de l'IVAJ són:

- El President, que ho serà també del Consell Rector.
- El Consell Rector, format per membres de totes les conselleries, diputacions, entitats, associacions o institucions públiques o privades que tinguen relació amb la joventut.
- El Director General de l'Institut.

Segons l'article 9 del Reglament Orgànic i Funcional, la gestió de l'IVAJ es realitzarà a les tres províncies, per mitjà de les corresponents unitats territorials. Les unitats administratives que gestionen els programes de turisme, intercanvi i productes, actuaran sota la marca TURIVAJ. A més a més, existeixen uns altres serveis destinats a desenvolupar activitats concretes, com ara campaments, albergs, residències, centres socials, etc.

L'article 6.3 de la llei de creació de l'IVAJ estableix que el Consell Rector ha de ser convocat pel seu president almenys quatre vegades l'any i, en tot cas, amb la sol·licitud prèvia de la majoria dels seus membres. Durant l'any 2000 aquest Consell s'ha reunit en dues ocasions.

1.3 Comptabilitat i rendició de comptes

A l'efecte de la seua gestió economicofinancera, l'IVAJ es regeix per les normes aplicables a les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg a

què es refereix el Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (TRLHPGV).

D'acord amb l'article 65 del TRLHPGV, l'IVAJ està subjecte al règim de comptabilitat pública; cosa que comporta l'obligació de retre comptes de les seues operacions, siga quina siga la seua naturalesa, a la Sindicatura de Comptes.

Les resolucions de 10 de gener de 1989 i 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, consideren tant el model comptable, com el contingut i el format dels comptes que han de retre les entitats autònomes. Segons aquestes disposicions, les entitats autònomes han de retre els següents estats de comptes anuals:

- Comptes de resultats,
- Balanç de situació,
- Operacions de pressuposts tancats,
- Liquidació del pressupost.

Els comptes anuals de 2000 han sigut formulats pel cap de l'Àrea de l'IVAJ i aprovats pel director general el 30 de març de 2001, i els han presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana dins del termini legal estipulat en la normativa, és a dir abans del 30 de juny de 2001.

La comptabilitat de l'IVAJ es desenvolupa a través de tres centres de despesa:

- Serveis Centrals,
- Residències i Albergs,
- TURIVAJ.

Serveis Centrals gestiona la major part de l'activitat duta a terme per l'Institut. Les seues operacions econòmiques són de caràcter administratiu i el registre comptable de tals operacions s'efectua des de la comptabilitat pressupostària, que el sistema transforma automàticament en comptabilitat financera. Aquest centre recull igualment, amb caràcter residual, tots aquells apunts sense assignació específic a a un centre de despesa.

Residències i Albergs i TURIVAJ gestionen la resta d'activitats de l'Institut, la major part de caràcter comercial, les quals són registrades des de la comptabilitat financera, que el sistema converteix, al seu torn, de manera automàtica en comptabilitat pressupostària.

En 2000 continuen vigents les següents observacions realitzades en l'informe de 1999:

- Continua pendent de concretar-se de forma expressa quines activitats, d'aquelles que realitza l'Institut, tenen el caràcter d'operacions comercials. Precisió

necessària per a verificar la seua correcta imputació comptable i l'adequat reflex en els estats i comptes anuals.

- Els Pressuposts d'Ingressos i Despeses registren el reconeixement dels drets i obligacions derivats de les operacions comercials, que -segons la normativa comptable aplicable- cal reflectir en l'estat denominat Resultat d'Operacions Comercials. Quant a aquestes operacions, cal tenir en compte que la previsió del resultat s'integra com un recurs més en el Pressupost d'Ingressos, sense donar lloc al reconeixement de drets pressupostaris, i que el resultat definitiu s'integra en el càlcul del Resultat Pressupostari de l'exercici; d'altra banda, els saldos dels comptes de deutors i creditors comercials formen part del Romanent de Tresoreria.
- Seria convenient que el llibre major de conceptes del Pressupost d'Ingressos, agrupació de Pressuposts Tancats, contingué camps que recollissen la descripció i el tipus d'operació.

1.4 Conclusions generals

- a) La Sindicatura de Comptes de la Generalitat Valenciana ha examinat els comptes anuals de l'exercici de 2000 de l'entitat autònoma IVAJ, que comprenen els estats comptables assenyalats en l'apartat 1.3 anterior.

Llevat dels advertiments esmentats en els punts b) i c) següents, el treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen -mitjançant la realització de proves selectives- de l'evidència justificativa dels comptes anuals, l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

- b) No podem opinar sobre la composició dels moviments de fons en l'Estat de Tresoreria presentat per l'IVAJ, ja que no hem pogut verificar els cobraments i pagaments no pressupostaris, per raó que l'aplicació informàtica de la comptabilitat no proporciona cap estat d'operacions no pressupostàries, perquè no és un document de rendició obligada segons la normativa comptable aplicable.
- c) No disposem de la informació suficient i necessària per a comptabilitzar el valor dels terrenys sobre els quals s'assenten determinades construccions de l'IVAJ, albergs i campaments fonamentalment. Tampoc no sabem quina és de l'adscripció formal dels elements d'immobilitzat que utilitza l'IVAJ, i desconeixem la valoració d'aqueixos elements.
- d) En el capítol 2 del Pressupost de Despeses, s'han reconegut obligacions per import de 326 milions de pessetes que són reintegraments de subvencions de l'exercici de 1998 no aplicades a la seua finalitat, els quals haurien d'haver sigut comptabilitzats en el capítol 4, per 221 milions de pessetes, i en el capítol 7, per 105 milions de pessetes.

- e) Llevat dels efectes d'aquells ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si havíem pogut verificar els aspectes comentats en els punts b) i c), i de l'efecte de l'advertiment esmentat en el punt d), els comptes anuals de l'IVAJ de l'exercici de 2000 -que s'adjunten a aquest informe- mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 2000 i dels resultats de les seues operacions, així com dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual terminat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió escaients, d'acord amb els principis i les normes comptables que hi són d'aplicació, els quals guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.
- f) Com a resultat de la revisió efectuada, no s'han detectat incompliments rellevants de la legalitat aplicable a la gestió dels fons públics per part de l'IVAJ durant el període objecte d'examen; llevat de:
- L'Institut no ha elaborat els estats d'explotació i de capital ni el programa d'actuació, inversions i finançament prevists en els articles 49 i 51 del TRLHPGV.
 - No han complit el tràmit previst en l'article 20.e) de la llei 10/1999, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2000, el qual estableix que la incorporació de romanents al pressupost és competència del conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació.

En els apartats següents de l'informe s'indiquen les situacions que han de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de l'entitat.

2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

El quadre següent mostra un resum per capítols de la liquidació dels estats d'Ingressos i Despeses del pressupost de l'exercici de 2000, en milers de pessetes.

Ingressos	Previsions inicials	Modifics.	Previsions definitives	Drets reconeguts	Recaptació neta	Drets pents. cobr.
3 Taxes i d'altres ingressos	871.970	4.188	876.158	948.299	938.214	10.085
4 Transferències corrents	2.066.700	0	2.066.700	2.009.335	1.330.335	679.000
5 Ingressos patrimonials	40.000	0	40.000	32.155	25.097	7.058
7 Transferències de capital	332.229	0	332.229	332.229	332.229	0
8 Actius financers	0	1.051.170	1.051.170	0	0	0
Total	3.310.899	1.055.358	4.366.257	3.322.018	2.625.875	696.143
Despeses	Crèdits inicials	Modifics.	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligs. pents. pag.
1 Despeses de personal	878.725	34.188	912.913	834.616	834.616	
2 Despeses funcionament	1.439.944	772.032	2.211.976	2.155.226	1.889.616	265.610
3 Despeses financeres	1.000	0	1.000	216	105	111
4 Transferències corrents	468.600	70.741	539.341	301.433	147.406	154.027
6 Inversions reals	442.630	81.267	523.897	322.107	195.204	126.903
7 Transferències de capital	80.000	97.130	177.130	55.000	0	55.000
Total	3.310.899	1.055.358	4.366.257	3.668.598	3.066.947	601.651
Dèficit pressupostari de l'exercici				346.580		

Quadre 1

El pressupost inicial de l'IVAJ, segons la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2000, és de 3.310.899 milers de pessetes. L'import de les modificacions suposa un total d'1.055.358 milers de pessetes, la qual cosa significa que la consignació definitiva és de 4.366.257 milers de pessetes.

El major import de les modificacions es reflecteix en Ingressos, en el capítol 8, "Actius financers", per 1.051.170 milers de pessetes, que hauria de correspondre al total del Romanent de Tresoreria de 1999. Tanmateix, aquest saldo era d'1.050.909 milers de pessetes; de manera que s'hi ha comptabilitzat un excés de 261 milers de pessetes.

Quant a les modificacions de crèdit, cal significar que l'IVAJ acorda incorporar romanents afectats de l'exercici anterior per import de 285.537 milers de pessetes, sense realitzar el tràmit previst en la lletra e) de l'article 20 de la llei 10/1999, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2000, el qual estableix que

la incorporació de romanents és competència del conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació.

El Resultat Pressupostari de l'exercici ha sigut negatiu en 346.580 milers de pessetes; la diferència amb el Resultat Economicopatrimonial (vegeu l'apartat 8), que és de 136.286 milers de pessetes, es deu als diferents criteris d'imputació comptable aplicables en les comptabilitat pressupostària i financera.

3. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

3.1 Execució pressupostària

En el quadre següent, es pot veure resumida per capítols l'execució del Pressupost de Despeses de l'IVAJ de l'exercici de 2000, expressada en milers de pessetes.

Capítol	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Grau execució	Grau compliment
1 Despeses de personal	912.913	834.616	834.616	91,4%	100,0%
2 Despeses funcionament	2.211.976	2.155.226	1.889.616	97,4%	87,7%
3 Despeses financeres	1.000	216	105	21,6%	48,6%
4 Transferències corrents	539.341	301.433	147.406	55,9%	48,9%
6 Inversions reals	523.897	322.107	195.204	61,5%	60,6%
7 Transferències de capital	177.130	55.000	0	31,1%	0,0%
TOTAL	4.366.257	3.668.598	3.066.947	84,0%	83,6%

Quadre 2

Les obligacions reconegudes a càrrec del Pressupost Definitiu han ascendit a 3.668.598 milers de pessetes, cosa que dóna un grau d'execució del 84,0%. Els pagaments líquids han sigut de 3.066.947 milers de pessetes, que donen un grau de compliment del 83,6%.

Respecte de l'exercici de 1999, el grau d'execució ha augmentat en quasi vuit punts percentuals, a causa fonamentalment de la major execució dels capítols 2 i 6 (que serà comentada més endavant).

3.2 Despeses de personal

Segons la Liquidació del Pressupost de l'IVAJ, l'estat d'execució detallat del capítol 1, "Despeses de personal", al tancament de l'exercici, era el següent, en milers de pessetes:

	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
11 Sous i salaris	670.815	638.868	638.868
12 Cotitzacions socials	218.258	178.475	178.475
13 D'altres despeses socials	116	115	115
15 D'altres despeses de personal	2.700	2.684	2.684
16 Contractació temporal interins	6.800	6.634	6.634
17 Contractació substitucions I.T.	8.888	7.840	7.840
18 Dotació finançament incidències	5.336	0	0
TOTAL	912.913	834.616	834.616

Quadre 3

Hem comprovat que el registre de les despeses de personal de l'exercici ha sigut adequat i que la gestió en matèria de personal s'ha realitzat d'acord amb la normativa aplicable i amb els principis de control intern. Això no obstant, en el curs de la fiscalització s'han observat alguns aspectes que comentem a continuació.

- En la Liquidació Pressupostària d'aquest capítol s'observa que l'import de les cotitzacions socials corresponents al mes de desembre, que pugen a 16.552 milers de pessetes, apareix com a pagat, a pesar d'haver-lo fet efectiu en gener de 2001. Això no obstant, el Balanç de Situació registra adequadament el dit saldo com a pendent de pagament a la data de tancament de l'exercici de 2000. Aquesta dada, la fa constar l'IVAJ en la Memòria.
- Per mitjà de diverses resolucions del director general de la Funció Pública al llarg de 2000, s'han amortitzat vint llocs de treball vacants en la plantilla de caràcter laboral; s'hi han creat vuit llocs de treball de naturalesa funcional i s'ha aprovat la reclassificació d'uns altres set llocs.
- L'IVAJ no compta amb un sistema informàtic que permeta un adequat control de la nòmina; raó per la qual no ens han pogut facilitar cap llista que indique el nombre de persones en actiu cada mes, o les variacions intermensuals de personal.
- No hem pogut verificar l'increment de la massa salarial, respecte de l'any anterior, ja que no n'hem disposat de xifres homogènies; de manera que la comparació s'ha fet per mitjà d'una mostra de persones seleccionades a l'atzar. Hem pogut constatar que l'increment hi ha sigut del 2%; tal i com preveu la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2000.

Hem comprovat la nòmina del mes d'abril i, mitjançant l'estudi d'una mostra de treballadors, hem pogut constatar que els expedients de personal estan complets, que existeixen els nomenaments signats pel director general de Funció Pública, que les retribucions són les que corresponen als llocs de treball i que les retencions estan ben practicades i ingressades en els terminis establits.

El nombre de persones al servei de l'IVAJ, segons que consta en la Memòria, és el que es mostra en el quadre següent, comparat amb la informació de l'exercici anterior.

Vinculació laboral	31-12-00	31-12-99	Variació 2000/1999
Alts càrrecs	1	2	-1
Personal eventual gabinet	1	0	+1
Funcionaris de carrera	140	138	+2
Laborals fixos	56	77	-21
Laborals temporals	22	34	-12
TOTAL	220	251	-31

Quadre 4

L'any 2000 s'han amortitzat llocs de treball laborals; d'ací ve la disminució de personal amb aquest tipus de vinculació. Els llocs de nova creació estan pendents de cobrir a 31 de desembre.

3.3 Despeses de funcionament

És el capítol més significatiu del pressupost de l'IVAJ, tant en termes de crèdits definitius (50,7% del total), com d'obligacions reconegudes (58,7% del total). El detall de la liquidació de l'exercici és el següent, en milers de pessetes:

Article	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
Tributs	7.207	6.792	5.940
Treballs, subministraments i serveis exteriors	2.196.369	2.140.203	1.876.961
Dietes	8.400	8.231	6.715
TOTAL	2.211.976	2.155.226	1.889.616

Quadre 5

L'execució d'aquest capítol ha sigut del 97,4%, superior en nou punts percentuals a la de l'exercici anterior, a causa fonamentalment -tal com es comenta més endavant- del reintegrament de subvencions d'exercicis anteriors.

Hem seleccionat una mostra significativa de documents de despesa, per un import total de 470.791 milers de pessetes, que signifiquen el 21,8% del total, i hem comprovat que en general la imputació temporal és correcta, el suport documental és l'adequat i que consten en tots aqueixos documents les signatures preceptives; cal destacar les incidències següents:

- Hem detectat tres documents comptables referits a contractes de patrocini, per import de 2.000 milers de pessetes cada un, tramitats com a contractes menors; però hauria sigut més adequat imputar-los comptablement en el capítol 4.
- Sota la rúbrica "D'altres despeses", han comptabilitzat el reintegrament de transferències a la Generalitat Valenciana per import de 326.000 milers de pessetes, en aplicació del decret 204/1990, per subvencions no aplicades a la seua finalitat en 1998 -tal i com es feia constar en el nostre informe de 1999. Hauria sigut més adequat imputar-ne 221.000 milers de pessetes al capítol 4 i 105.000 milers de pessetes al capítol 7 del Pressupost de Despeses.
- Igualment imputen en aquest concepte el reintegrament a la Comissió Europea de transferències rebudes en 1992 i en 1993, per import de 7.677 milers de pessetes. En aquest cas, se n'ha reconegut l'obligació, però han retingut el pagament mentre esperen el resultat de les consultes efectuades a l'Assessoria Jurídica de l'IVAJ.

En l'apartat 8 d'aquest informe, comentem el resultat de la fiscalització realitzada sobre l'activitat contractual de l'IVAJ.

3.4 Transferències corrents

El detall de l'execució d'aquest capítol a 31 de desembre de 2000 és el següent, en milers de pessetes:

Articles	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
A empreses públiques i d'altres ens	98.416	81.493	55.414
A empreses privades	58.433	25.676	11.782
A famílies i institucions sense fins de lucre	382.492	194.264	80.210
TOTAL	539.341	301.433	147.406

Quadre 6

L'execució de les línies de subvenció més significatives és la següent, en milers de pessetes:

Línies	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Grau execució
401 Foment associacions juvenils	90.000	68.900	76,6%
402 Consell de la Joventut	40.000	40.000	100,0%
403 Foment voluntariat	22.000	11.474	52,2%
407 Creació empreses joves	45.000	0	0,0%
408 Carnet Jove E.M.T	35.000	23.296	66,6%
409 Carnet Jove F.G.V.	43.000	39.697	92,3%
410 Carnet Jove transport públic	25.000	25.000	100,0%
411 Carnet Jove Masatusa	16.000	12.217	76,4%
412 Lloguer d'habitatge	75.000	0	0,0%
Romanents exercicis tancats	89.241	56.476	63,3%
Resta de línies	59.100	24.373	41,2%
TOTAL	539.341	301.433	55,9%

Quadre 7

L'execució del capítol ha sigut solament del 56% (del 60% en 1999), a causa de la no execució de dues de les línies previstes en la Llei de Pressuposts i de tres romanents d'exercicis tancats, i a causa que les línies 407, "Creació empreses joves", i 412, "Lloguer d'habitatge", malgrat que convocades en 2000, han quedat pendents de resolució.

Hem seleccionat per a la revisió una mostra significativa, consistent en cinc línies de subvenció, i no hi hem observat cap incidència destacable.

Això no obstant, i tenint en compte que han quedat sense executar diverses línies de subvenció convocades l'any 2000, seria aconsellable convocar les ajudes al començament de l'exercici, a fi de poder resoldre'n l'adjudicació dins del mateix exercici.

La memòria de l'IVAJ conté un quadre explicatiu de les transferències corrents concedides; tanmateix, les xifres del dit quadre no coincideixen amb la Liquidació del Pressupost; igual com ocorria en exercicis anteriors. D'ara endavant, caldrà esmenar aquest deficiència.

3.5 Inversions reals

A continuació en mostrem el detall de l'execució per conceptes, en milers de pessetes:

Concepte	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
Conservació, reposició i reparació	258.476	68.576	42.499
Béns destinats a l'ús públic	157.521	150.110	105.300
Mobiliari i estris	62.450	58.685	25.272
Equips processament informació	19.700	19.625	7.601
Maquinaria i d'altre immobilitzat material	16.150	16.064	10.475
Estudis , projectes en curs i d'altre immob. immaterial	9.600	9.047	4.057
TOTAL	523.897	322.107	195.204

Quadre 8

En l'annex d'inversions reals previstes del pressupost de l'IVAJ per a 2000, es detallen catorze projectes d'inversió, amb un total estimat per al dit exercici de 442.630 milers de pessetes, que és el pressupost inicial assignat al capítol 6.

Del total de projectes aprovats en la Llei de Pressuposts de 2000, n'hi ha set que no s'han executat, per un import total de 193.130 milers de pessetes.

El saldo compromés i no executat a 31 de desembre de 2000 és de 85.966 milers de pessetes, dels quals 85.834 milers de pessetes s'incorporen com a romanents de 2001.

Hem seleccionat per a la revisió una mostra de documents comptables dels conceptes més significatius, l'import dels quals representa el 69,4% del total d'obligacions reconegudes, i no hi hem detectat cap aspecte destacable.

En l'apartat 8 d'aquest informe, es comenta el resultat de la fiscalització efectuada sobre la gestió dels contractes de l'IVAJ.

3.6 Transferències de capital

A continuació es mostra l'execució d'aquest capítol, en milers de pessetes.

Articles	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
A ens territorials	72.130	20.000	-
A empreses privades	4.000	-	-
A institucions sense fins de lucre	101.000	35.000	-
TOTAL	177.130	55.000	-

Quadre 9

La Llei de Pressuposts de 2000 considera tres línies de subvenció, per un import total de 80.000 milers de pessetes, una de les quals no ha sigut convocada a 31 de desembre.

Per mitjà de diverses modificacions pressupostàries, han creat cinc línies més, una de les quals recull la incorporació de romanents d'exercicis tancats. La seua execució a 31 de desembre és la següent, en milers de pessetes:

Línies	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Grau execució
701 Creació empreses joves	45.000	0	0%
702 Centres informació juvenil	20.000	0	0%
703 Adquisició primer habitatge	15.000	0	0%
704 Construcció residència Xàtiva	28.130	0	0%
705 Alberg Venta del Moro	14.000	0	0%
706 Romanents exercicis tancats	20.000	20.000	100,0%
707 Inversions en Consell de la Joventut	10.000	10.000	100,0%
708 Construcció alberg a València	25.000	25.000	100,0%
Total	177.130	55.000	31,1%

Quadre 10

El grau d'execució és baix, el 31,1%, perquè no s'han arribat a resoldre dins de l'exercici quatre de les línies i perquè no s'ha convocat la línia 703.

Hem revisat la documentació dels expedients de set línies de subvenció i no hi hem observat incidències destacables. Únicament hem d'efectuar la mateixa recomanació que en el cas de les transferències corrents, en el sentit d'agilitar els tràmits de la convocatòria i l'adjudicació de les subvencions.

També hem observat que la informació subministrada en la Memòria presenta algunes deficiències i errors que cal evitar en el futur.

4. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

4.1 Consideracions generals

En el quadre següent es mostra, en milers de pessetes, la liquidació de l'Estat d'Ingressos de l'IVAJ de l'exercici de 2000.

Capítol	Previsions definitives	Drets reconeguts	Recaptació neta	Grau execució	Grau realització
3 Taxes i d'altres ingressos	876.158	948.299	938.214	108,2%	98,9%
4 Transferències corrents	2.066.700	2.009.335	1.330.335	97,2%	66,2%
5 Ingressos patrimonials	40.000	32.155	25.097	80,4%	78,1%
7 Transferències de capital	332.229	332.229	332.229	100,0%	100,0%
8 Actius financers	1.051.170	-	-	-	-
Total recursos	4.366.257	3.322.018	2.625.875	76,1%	79,0%

Quadre 11

Les previsions inicials s'elevan a un total de 3.310.899 milers de pessetes, tal i com figura en la Llei de Pressuposts per a 2000 (3.424.073 milers de pessetes en 1999). Durant l'exercici s'han produït modificacions en l'estat d'ingressos per import d'1.055.358 milers de pessetes, la qual cosa ha fet que el pressupost definitiu de l'Estat d'Ingressos haja sigut de 4.366.257 milers de pessetes.

L'import d'1.051.170 milers de pessetes que es reflecteix en el capítol 8, "Actius financers", correspon a la incorporació de romanents d'exercicis anteriors.

S'hi han reconegut drets per import de 3.322.018 milers de pessetes, que donen un grau d'execució del 76,1% (84,0% en 1999), i s'hi han obtingut ingressos líquids per import de 2.625.875 milers de pessetes, que donen un grau de realització del 79,0% (78,2% en 1999).

4.2 Taxes i d'altres ingressos

El detall de l'execució pressupostària del capítol, en milers de pessetes, és el següent:

Article/Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Recaptació neta	Grau execució	Grau realització
30 Preus públics	666.970	772.224	763.184	115,8%	98,8%
<i>Escola Animadors Juvenils</i>	7.400	1.158	1.158	15,6%	100,0%
<i>Oferta concertada</i>	55.000	36.965	36.965	67,2%	100,0%
<i>Camps de treball</i>	7.500	4.370	4.370	58,3%	100,0%
<i>Estiu Jove</i>	25.000	24.624	24.624	98,5%	100,0%
<i>Preus públics Turivaj</i>	311.630	423.345	423.345	135,8%	100,0%
<i>Preus públ. albergs i residències</i>	257.440	281.256	272.216	109,3%	96,8%
<i>D'altres preus públics</i>	3.000	506	506	16,9%	100,0%
31 Taxes	205.000	158.328	158.328	77,2%	100,0%
<i>Carnet Jove</i>	205.000	158.328	158.328	77,2%	100,0%
38 Ingres. financers motius tributaris	0	733	733	-	100,0%
<i>Interessos de demora</i>	0	733	733	-	100,0%
39 D'altres ingressos	4.188	17.014	15.969	406,3%	93,9%
<i>Reinteguments</i>	0	35	35	-	100,0%
<i>Reinteguments I.T.</i>	4.188	11.346	10.503	270,9%	92,6%
<i>Ingressos indeterminats</i>	0	30	30	-	100,0%
<i>D'altres ingressos</i>	0	5.603	5.401	-	96,4%
TOTAL	876.158	948.299	938.214	108,2%	98,9%

Quadre 12

L'article 30, "Preus públics", recull la recaptació per les diverses activitats que realitza l'IVAJ. Els imports aplicats són els fixats per resolució 850/1998, de 23 de novembre de 1998 del director general de l'IVAJ. Els pagaments, els efectuen els interessats mitjançant l'ingrés en entitats bancàries.

En el cas de TURIVAJ, el preu aplicat és el preu de cost incrementat en un 5%. Els interessats ingressen l'import del servei, indistintament, a través d'entitats bancàries, en metàl·lic en les oficines de l'IVAJ, o amb targetes de crèdit.

A l'article 31, "Taxes", s'imputen els drets reconeguts i els ingressos líquids corresponents al "Carnet Jove", segons la llei 12/1997, de 23 de desembre, de Taxes de la Generalitat Valenciana, amb un preu unitari de 1.060 pessetes.

A l'article 39 s'imputen la major part dels reintegraments per "incapacitat temporal" (I.T.), i com a "D'altres ingressos" el que es percep com a arrendament de les instal·lacions de campaments a col·lectius, fora de temporada.

En la revisió d'una mostra d'apunts comptables, no han sorgit aspectes destacables.

4.3 Transferències corrents

En el quadre següent se'n mostra, en milers de pessetes l'execució pressupostària de l'exercici.

Article	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Recaptació neta	Grau execució	Grau realització
De l'Admó. de l'Estat	43.700	4.335	4.335	9,9%	100,0%
De la comunitat autònoma	2.011.000	2.000.000	1.326.000	99,5%	66,3%
D'empreses privades	6.000	5.000	0	83,3%	0,0%
De l'exterior	6.000	0	0	0,0%	0,0%
TOTAL	2.066.700	2.009.335	1.330.335	97,2%	66,2%

Quadre 13

Les transferències de l'Estat es refereixen a les rebudes del Ministeri de Justícia per a vestuari, manutenció, cursos i dietes d'objectors de consciència, i s'han cobrat en la seua totalitat.

Els drets reconeguts d'empreses privades, ho són en la seua totalitat per un acord de col·laboració amb Bancaixa, per import de 5.000 milers de pessetes.

Hem revisat una mostra d'apunts comptables, seleccionats a l'atzar, i no hi hem detectat cap incidència destacable.

4.4 Ingressos patrimonials

Aquest capítol de l'Estat d'Ingressos recull principalment els ingressos financers que generen els saldos dels comptes corrents i restringits que l'Institut manté en entitats financeres.

Article	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Grau execució	Grau realització
Interessos dipòsits	40.000	31.450	24.392	78,6%	77,6%
D'altres ingressos	0	705	705	-	100,0%
TOTAL	40.000	32.155	25.097	80,4%	78,1%

Quadre 14

Hem verificat, per mitjà d'una mostra d'apunts comptables, que els interessos estan correctament comptabilitzats i imputats a l'exercici i no hi hem detectat cap incidència destacable.

El tipus d'interés aplicat als comptes ha sigut variable al llarg de l'exercici, fins a un màxim del 4,9%. Atesa l'escassa quantia dels saldos de diversos comptes, únicament hem verificat l'aplicat en el compte principal de Bancaixa i CAM.

El concepte "D'altres ingressos" recull l'import del cànon de 2000 pel contracte de gestió de serveis de l'alberg "La Marina", del qual també hem pogut verificar la correcta comptabilització i imputació a l'exercici.

4.5 Transferències de capital

L'execució pressupostària, en milers de pessetes, n'ha sigut la següent :

Descripció	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Grau execució	Grau realització
De la Generalitat Valenciana	332.229	332.229	332.229	100%	100%
TOTAL	332.229	332.229	332.229	100%	100%

Quadre 15

Aquestes transferències coincideixen amb les aprovades en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000.

5. PRESSUPOSTS TANCATS

Els imports dels drets pendents de cobrament i de les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 1999, així com els cobraments i pagaments realitzats durant l'exercici de 2000, segons l'Estat de Pressuposts Tancats presentat a aquesta Sindicatura, es mostren en el quadre següent, en milers de pessetes.

Capítols	Pent. cobr. a 31-12-99	Rectificacions	Cobraments	Pent. cobr. a 31-12-00
Taxes i d'altres ingressos	35.831	0	21.831	14.000
Transferències	742.018	0	742.018	0
Ingressos patrimonials	4.779	0	4.779	0
Total drets	782.628	0	768.628	14.000

Capítols	Pent. pag. a 31-12-99	Rectificacions	Pagaments	Pent. pag. a 31-12-00
Despeses de personal	17	0	17	0
Despeses béns corrents	199.588	-657	196.437	2.494
Transferències corrents	109.312	-3.855	104.378	1.079
Inversions reals	28.536	0	28.536	0
Transferències de capital	27.088	-9.143	17.815	130
Total obligacions	364.541	-13.655	347.183	3.703

Quadre 16

Hem revisat una mostra de documents comptables de pressuposts tancats, tant d'obligacions pendents de pagament, com de drets pendents de cobrament. En la revisió de la documentació facilitada no s'ha detectat cap incidència destacable.

Les rectificacions d'obligacions s'efectuen per mitjà d'una resolució del director de l'Institut, suportades pels corresponents informes jurídics; tal i com es recomanava en el nostre informe de 1999.

6. OPERACIONS COMERCIALS

L'Institut considera com a operacions comercials algunes de les activitats realitzades per TURIVAJ i Residències i Albergs, en particular aquelles que tenen la consideració de despeses variables relacionades amb l'activitat. Les despeses fixes, com ara les de personal o les inversions (d'import superior a 600.000 de pessetes), tenen sempre el tractament d'operacions administratives. També són operacions administratives la majoria de les despeses de funcionament que s'apliquen al pressupost de despeses dels Serveis Centrals. En aquestes condicions, com que les despeses no es distribueixen en funció d'uns criteris econòmics, els estats i comptes individuals de TURIVAJ i de Residències i Albergs ofereixen xifres incompletes i, per tant, poc significatives.

Els ingressos derivats de les taxes i dels preus públics de TURIVAJ i Residències i Albergs, són els que es detallen en la liquidació del Pressupost d'Ingressos, i que comentem en l'apartat 4.2 d'aquest informe.

Les activitats realitzades per TURIVAJ són la promoció del turisme i els intercanvis juvenils, com a mitjà per a desenvolupar la comunicació cultural entre els joves. A aqueix efecte, col.labora amb organismes nacionals i internacionals i compta amb oficines a les tres províncies. A més a més, TURIVAJ ofereix la possibilitat de realitzar cursos d'idiomes a l'estranger i informació i assessorament sobre viatges per a joves.

Les Residències i Albergs són instal.lacions que s'ofereixen als joves amb la finalitat de proporcionar-los manutenció i allotjament quan, per les seues activitats, han de desplaçar-se fora del seu domicili. Les residències juvenils, que s'ofereixen als estudiants mitjançant oferta pública, tenen, a més, un nombre de places reservades per a alberguistes. Els albergs juvenils tenen com a finalitat fomentar el turisme juvenil i l'encontre i la convivència entre els joves.

Hem elegit una mostra d'apunts comptables dels llibres majors d'ingressos i despeses dels comptes i residències més significatius, amb la finalitat de comprovar si el suport documental n'és l'adequat i si se n'ha realitzat una correcta imputació comptable. El resultat del treball realitzat ha sigut raonable i no hi hem detectat circumstàncies ressenyables.

En l'apartat 8 de l'informe exposem els resultats de la fiscalització efectuada sobre la gestió dels contractes realitzada per l'IVAJ durant l'exercici; hi hem abastat l'activitat relativa a les operacions comercials.

7. TRESORERIA

Els moviments de la tresoreria durant l'exercici de 2000, d'acord amb l'Estat de Tresoreria presentat per l'IVAJ, han sigut els següents, en milers de pessetes:

Conceptes	Import	
1. COBRAMENTS		4.198.954
a) del pressupost corrent	1.934.139	
b) de pressuposts tancats	759.364	
c) d'operacions no pressupostàries	724.947	
d) d'operacions comercials	780.504	
2. PAGAMENTS		4.214.206
a) del pressupost corrent	2.472.948	
b) de pressuposts tancats	296.414	
c) d'operacions no pressupostàries	720.570	
d) d'operacions comercials	724.274	
Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		-15.252
Saldo inicial de Tresoreria		679.234
Saldo final de Tresoreria		663.982

Quadre 17

El detall del saldo de Tresoreria al tancament de l'exercici pressupostari, s'assenyala a continuació, en milers de pessetes.

Caixa	560
Bancs	667.576
Moviments interns de Tresoreria	(2.193)
Formalització	(1.961)
TOTAL	663.982

Quadre 18

El compte "Caixa", l'usen Serveis Centrals i Residències i Albergs per a comptabilitzar aquells lliurament efectuats en metàl·lic fins que són ingressats en entitats financeres;

així com per a la caixa fixa dels Serveis Territorials. D'aquest compte s'efectuen arqueigs mensuals.

El compte "Bancs" registra el saldo existent en les diverses entitats bancàries, del qual hem pogut comprovar l'exactitud per mitjà de la confirmació directa de les entitats financeres.

El compte "Moviments interns de tresoreria" s'usa per a comptabilitzar ingressos en efectiu efectuats en les caixes territorials de TURIVAJ, per import de 6.057 milers de pessetes, fins al seu ingrés en l'entitat bancària en el termini de tres dies. A més a més, s'hi han comptabilitzat 8.250 milers de pessetes, que corresponen a una subvenció del Ministeri de Justícia, no aplicada a la seua finalitat ("Cursos de formació per a objectors de consciència"), que es reintegra en 2001 davant de la impossibilitat de reintegrar-la en 2000.

El compte "Formalització" actua com un compte-pont de tresoreria. Mensualment s'abona amb la despesa de la quota d'empresa de la Seguretat Social a càrrec de l'IVAJ i es carrega amb el pagament de la dita quota. El saldo existent a 31 de desembre de 2000 es deu a petits desfasaments comptables en els reintegraments a la Seguretat Social per I.T.

Del treball realitzat en aquesta àrea podem destacar el següent:

- El total de cobraments i pagaments coincideix amb els moviments reflectits en els comptes de tresoreria de la comptabilitat financera; això no obstant, en la comptabilitat pressupostària la distribució interna que realitza l'IVAJ en l'Estat de Tresoreria, no ha pogut ser verificada, perquè l'aplicació informàtica no proporciona suficient informació sobre el moviment d'operacions no pressupostàries.
- No s'han realitzat les actes d'arqueig en les caixes de l'Alberg Francesc de Vinatea, ni en les caixes territorials de TURIVAJ. En el primer cas, això s'ha degut al fet que no hi ha personal propi de l'IVAJ (el saldo comptable a 31 de desembre de 2000 és zero). Les caixes de TURIVAJ de València, Castelló i Alacant, foren creades amb la finalitat d'atendre les possibles reclamacions o devolucions que poguessen ocasionar-se, i l'import inicial es reposa a la finalització de cada jornada; els seus saldos són de 35.000, 25.000 i 25.000 pessetes, respectivament.
- Quant als saldos del compte "Moviments interns de tresoreria", cal prendre les oportunes mesures de control intern per a reduir el maneig de fons en efectiu i la transitorietat de l'ingrés en entitats financeres. Sense perjudici d'això, caldrà adoptar les mesures necessàries encaminades a saldar individualment els dits comptes, ja que en teoria haurien d'estar saldats, puix que recullen (segon el Pla) moviments (cobraments i pagaments) que simultàniament es compensen entre si.

8. ANÀLISI DE LA CONTRACTACIÓ

Segons la relació facilitada per la Unitat de Contractació, durant 2000 s'han tramitat els expedients que es mostren en el quadre següent, detallats per tipus de contracte i forma d'adjudicació. S'hi indica també l'abast de la revisió efectuada.

Tipus de contracte i modalitat d'adjudicació		Total adjudicació				Revisats			
		Milers ptes.		Nombre exps.		Milers ptes.		Nombre exps.	
Serveis	Concurs	231.368	31,1%	21	48,8%	81.185	35,1%	4	19,0%
	Modificació	5.598	0,8%	4	9,3%	0	0,0%	0	0,0%
	Proced. negociat	27.766	3,7%	7	16,3%	9.605	34,6%	1	14,3%
	Pròrroga	417.510	56,0%	8	18,6%	273.933	65,6%	2	25,0%
Subministrs.	Concurs	62.714	8,4%	3	7,0%	56.332	89,8%	2	66,7%
Total capítol 2		744.956	100,0%	43	100,0%	421.055	56,5%	9	20,9%
Obres	Concurs	216.075	77,8%	3	27,3%	189.576	87,7%	2	66,7%
Subministrs.	Adquis. centralitz.	18.929	6,8%	6	54,5%	0	0,0%	0	0,0%
	Concurs	42.607	15,4%	2	18,2%	29.637	69,6%	1	50,0%
Total capítol 6		277.611	100,0%	11	100,0%	219.213	79,0%	3	27,3%

Quadre 19

En les xifres de quadre anterior s'inclouen quinze contractes corresponents a "operacions comercials", per un import d'adjudicació de 235.002 milers de pessetes.

8.1 Contractes d'obra

Els expedients de contractes d'obres examinats han sigut els següents:

- O/2/2000: Obres de remodelació integral a la residència juvenil "Mare de Déu del Lledó". Pressupost de licitació: 215.500.634 pessetes. Import de l'adjudicació: no arriba a determinar-se perquè no se'n produeix l'adjudicació.
- O/3/2000: Reforma de la residència juvenil "Mare de Déu del Lledó". Pressupost de licitació: 215.500.634 pessetes. Import d'adjudicació: 189.575.908 pessetes.

8.1.1 Actuacions administratives prèvies

a) **Ordre d'iniciació de l'expedient de contractació**

En els expedients es troba la proposta de contractació emesa pel cap del Servei de Participació Juvenil o pel secretari tècnic, on es constata la necessitat de la contractació.

Cal assenyalar que tots dos expedients tenen el mateix objecte, ja que en el 2/2000 el director general de l'ITVAJ anul·là el procediment, el qual fou iniciat de nou, aquesta vegada amb la referència 3/2000, a proposta de 3 de maig de 2000 del secretari tècnic.

b) Informe del servei

Aquest informe es troba en l'expedient 2/2000, i s'hi justifica la necessitat de la contractació. L'altre expedient és un reinici d'aquest; de manera que podem entendre reproduïts elements que ja existien en l'anterior.

c) Certificat d'existència de crèdit

En l'expedient 2/2000 no es troba el certificat d'existència de crèdit, perquè no hi havia fons, segons que es desprèn de les actuacions posteriors. Tal inexistència de crèdit motiva la resolució de 15 de març de 2000 del director general de l'ITVAJ, amb la qual s'anul·la el procediment iniciat.

L'expedient 3/2000, aprovat el 23 de maig següent, sí que compta amb certificat d'existència de crèdit (98.200.000 pessetes) en l'exercici de 2000, i s'hi preveu que la resta (117.300.634 pessetes) s'abonarà a càrrec del pressupost de 2001.

d) Plecs de condicions

Existeixen els plecs de clàusules administratives i de condicions tècniques, aprovats en tots els casos pel director general.

8.1.2 Òrgan de contractació

Actua com a tal el director general de l'ITVAJ, conformement al que es preveu en l'article 7é. de la llei 4/1989, de creació de l'ITVAJ.

8.1.3 Forma de selecció i adjudicació

Ja hem indicat que l'expedient 2/2000 no arribà a ser adjudicat; però estava previst adjudicar-lo per mitjà de concurs obert, forma de selecció que també es va emprar en el procediment 3/2000, que tingué el mateix objecte.

En tots dos casos els criteris de valoració foren l'oferta econòmica (40%), el termini d'execució (40%) i les millores (20%).

Quant a l'observança del deure de publicitat, es constata que en els dos procediments es van publicar anuncis en el "DOGV", i en el cas del que va concloure amb normalitat, també es comprova que n'aparegué en el mateix "Diari" l'adjudicació definitiva.

En els plecs es preveu l'existència i actuació d'una mesa de contractació, però no la seua composició, la qual ha decidit amb posterioritat l'òrgan de contractació, acomplint el que s'estableix en l'article 81 de la LCAP. La mesa efectua les seues reunions de manera regular en els moments precisos del procediment.

8.1.4 Formalització dels contractes

El contracte que sí que arribà a adjudicar-se està plasmat en document administratiu i està subscrit pel director general i un representant degudament acreditat del contractista. Consta que aquest ha aportat la documentació exigida i la fiança definitiva, i que formen part del contracte els plecs de condicions administratives i tècniques.

8.1.5 Execució dels contractes

No hi consta documentació sobre l'execució del contracte que fou adjudicat; llevat de l'acta de comprovació del replantejament, que és de 6 d'octubre de 2000; però cal tenir en compte que des d'aquesta data comptaven amb un termini d'execució de vuit mesos i mig, ampliat en tres mesos més el 29 de maig de 2001, amb l'informe previ favorable de l'enginyer director de les obres.

8.2 Contractes de consultoria i assistència i de serveis

Els contractes d'aquest tipus examinats han sigut els següents:

Expedient	Pressupost licitació	Import adjudicació
S/22/2000. Assistència tècnica per a l'organització de cursos d'idiomes a l'estranger.	47.393.513	42.049.250
S/24/2000. Gestió dels Espais Joves d'Alcoi i Elx.	13.393.942	12.692.054
S/28/2000. Assistència tècnica dels serveis d'equips d'animació del Programa de Temps Lliure Estiu Jove 2000.	19.056.500	17.973.847
S/25/2000. Assistència tècnica per a l'organització de cursos d'idiomes. Programa Eurocursos 2000. Anglès a Irlanda. Pròrroga.	178.313.484	178.313.484
S/26/2000. Assistència tècnica per a l'organització de cursos d'idiomes. Programa Eurocursos 2000. Anglès a Gran Bretanya. Pròrroga.	95.620.000	95.620.000
S/28.1.0/2000. Assistència tècnica dels serveis dels equips d'animació per a les activitats del lot 1 de la Campanya Estiu Jove 2000.	9.089.000	8.470.000
S/6.1.1/2000. Neteja durant l'any 2000 en els albergs juvenils de Benicàssim i Morella.	10.300.000	9.604.800

Quadre 20

8.2.1 Actuacions administratives prèvies

a) Ordre d'inici de l'expedient administratiu

Hi ha resolucions del director general ordenant l'inici del procediment, i unes altres que aproven l'expedient, els plecs i la despesa.

b) Informe del servei

Existeixen informes de la direcció del servei competent en els quals es justifica la necessitat de recórrer a la contractació, per la falta de mitjans propis. També existeixen tals informes en els supòsits de pròrroga, en els quals, a més a més, figura la conformitat del contractista.

c) Certificat d'existència de crèdit

Hi ha informes que acrediten l'existència de crèdit.

d) Plec de condicions

Els plecs de condicions administratives hi apareixen aprovats pel director generals, i es tracta de plecs-tipus que, al seu dia, tingueren l'informe favorable de l'assessoria jurídica. També el mateix òrgan aprova els plecs de condicions tècniques, normalment en la mateixa resolució per la qual s'aprova l'expedient.

8.2.2 Òrgan de contractació

En tots els casos actua el director general de l'IVAJ.

8.2.3 Forma de selecció i adjudicació

L'expedient 6.1.1/2000 és objecte de procediment negociat sense publicitat, a l'empara de l'article 211.a) de la LCAP, i versa sobre un lot que en un procediment obert anterior havia resultat desert; raó per la qual s'estima correcte, tenint en compte, a més, que s'hi val sol·licitar cinc ofertes. Els altres contractes analitzats, els adjudiquen per mitjà de concurs obert.

En els expedients 25/2000 i 26/2000, que són pròrroques de contractes en vigor, solament es pot fer l'objecció que en aquests contractes inicials no hi havia clàusula de revisió de preus, perquè hom suposava que serien de curta durada. Tanmateix, en la pròrroga s'aplica un increment en el preu basat en el IPC, la qual cosa fa variar -encara que siga mínimament- les condicions establides per al contracte inicial, les quals haurien de romandre inalterables. Ara bé, cal assenyalar que l'Institut ha variat en l'actualitat aqueixa forma d'actuar, de manera que té previst l'augment corresponent al IPC en aquells casos en què es subscriba una pròrroga; cosa que tampoc no sembla que ocorrega en massa ocasions.

En els expedients adjudicats per concurs obert, figuren en els plecs els preceptius criteris de valoració, sobre la base dels quals emeten un informe els tècnics corresponents. L'oferta econòmica es pondera en un 40% en l'expedient 22/2000, en un 30% en l'expedient 24/2000 i en un 37,5% en el 28/2000.

Llevat dels expedients de pròrroga, existeix una mesa de contractació -amb la composició que es determina per mitjà d'un resolució del director general-, que es constitueix i actua sense incidències dignes de menció.

Les actuacions efectuades en relació a la publicitat i el termini concedit per a la licitació, s'estimen correctes.

8.2.4 Formalització dels contractes

El contracte es formalitza per mitjà d'un document administratiu, que apareix signat pel director general i un apoderat del contractista. Allí s'incorporen les previsions del plec administratiu i del tècnic. Els contractistes presenten la documentació administrativa preceptiva, aporten les fiances i -si és el cas- abonen l'import dels anuncis.

8.2.5 Execució dels contractes

En els expedients consta que s'ha realitzat l'execució del contracte sense incidències. Això no obstant, no s'hi troba documentació en aqueix sentit en l'expedient 24/2000.

8.2.6 Modificacions i pròrrogues dels contractes

Llevat dels casos en què l'expedient es tramita específicament per a prorrogar un contracte anterior, en els altres no hi ha modificacions (amb l'excepció del lot 1 de l'expedient 24/2000, en què el director general aprova, dos dies després de la firma, alguns canvis de les persones que havien de portar a efecte la gestió objecte del contracte, tenint en compte que les noves reuneixen els requisits prevists i considerant el temps transcorregut des que es va realitzar l'oferta).

8.3 Contractes de subministraments

Hem examinat els següents contractes de subministraments:

Expedient	Pressupost licitació	Import adjudicació
SMY/3/2000. Subministrament d'alimentació per als campaments juvenils de l'IVAJ, campanya estiu 2000.	38.500.000	35.643.375
SMY/14/2000. Subministrament i instal·lació de l'equipament i reforma de la cuina del campament Jaume I a Alcossebre.	30.000.000	29.637.302
SMY/5/2000. Subministrament d'alimentació per a l'alberg juvenil "La Marina".	22.800.000	20.689.000

Quadre 21

8.3.1 Actuacions administratives prèvies

a) Ordre d'inici de l'expedient de contractació

En els tres casos existeix l'ordre d'inici de l'expedient emesa pel director general de l'IVAJ.

b) Informe del servei

Existeix l'informe del cap del Servei de Participació Juvenil o de la Secretaria Tècnica, en el qual es justifica la necessitat dels subministraments, i fins i tot es certifica la manca de mitjans propis en el 5/2000.

c) Certificat d'existència de crèdit

Consten els documents de retenció de crèdit emesos per la Secretaria Tècnica.

d) Plecs de condicions

Consta la seua existència i aprovació per part del director general, que és qui dicta tal resolució en aprovar l'expedient de contractació.

8.3.2 Òrgan de contractació

Actua com a tal el director general de l'IVAJ, la qual cosa resulta correcta.

8.3.3 Forma de selecció i adjudicació

Els tres procediments examinats, els han adjudicats per concurs obert; la qual cosa resulta correcta a la vista de l'article 180 de la Llei de Contractes.

Cal assenyalar que s'hi constata l'existència de la mesa de contractació, amb una composició i designació escaients, que es reuneix de manera regular i sense que s'hi detecte cap anomalia.

La ponderació del criteri referit a l'oferta econòmica és, per l'ordre en què s'han citat els expedients, de 40 sobre 110, de 30 sobre 100 i de 30 sobre 120 dels punts possibles que s'hi poden obtenir, respectivament.

En els tres casos s'efectua un anunci de licitació, que es publica en el "DOGV". A més a més, el 3/2000, l'anuncien també en el "DOCE" i en el "BOE", per raó de la seua quantia.

8.3.4 Formalització dels contactes

Aquests apareixen subscrits en document administratiu pel director general i un apoderat de l'empresa, la qual cosa és correcta, i s'hi fa referència a la vigència dels plecs de condicions tècniques i administratives. Amb caràcter previ, els adjudicataris han presentat la documentació administrativa exigida, han dipositat la fiança i han abonat el preu dels anuncis.

8.3.5 Execució dels contractes

En els tres expedients es troba l'acta de recepció o un informe de la unitat competent, en el qual s'acredita que hom ha executat l'objecte del contracte de manera satisfactòria.

8.3.6 Modificacions i pròrrogues

No n'hi ha cap en els procediments analitzats; hem d'assenyalar, però, que en el 5/2000, relatiu al subministrament d'alimentació per a un alberg juvenil, l'adjudicatari sol·licita una pròrroga del contracte, que és desestimada.

9. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

Tal com hem indicat en l'apartat 1.3, els comptes retuts inclouen el Balanç i el Compte del Resultat Economicopatrimonial de l'exercici de 2000, mostrant alhora, i a efectes comparatius, les xifres corresponents a l'exercici de 1999.

L'IVAJ ha elaborat aqueixos documents seguint parcialment els models prevists en el PGCP. Això no obstant, en els quadres 22 i 23, elaborats per aquesta Sindicatura de Comptes, es presenten conformement als dits models.

Quant als epígrafs més significatius del Balanç no comentats en apartats anteriors d'aquest informe, podem fer les observacions següents:

- L'augment de l'import del Fons Propis es deu exclusivament al resultat positiu de l'exercici de 1999, que va ser de 313.271 milers de pessetes.
- El capítol "D'altre immobilitzat immaterial" inclou elements que -per fer-ho com cal- haurien de ser classificats en uns altres comptes de l'Immobilitzat Immaterial.
- No figura en el Balanç el valor dels terrenys sobre els quals s'assenten les construccions de l'IVAJ, ni dels altres béns cedits per la Generalitat Valenciana.
- El compte "Existències", que correspon en la seua totalitat a TURIVAJ, apareix valorat a preu de venda. El seu saldo deutor a 31 de desembre de 2000, per un import de 17.447 milers de pessetes, inclou 9.129 milers de pessetes que no han tingut cap cost per a l'Institut, atés que són carnets que els trameten sense cost per a la seua venda. Per tant, escauria realitzar un ajust al Compte de Pèrdues i Beneficis del TURIVAJ per l'import mencionat.

BALANÇ DE SITUACIÓ		
(xifres en milers de pessetes)		
ACTIU	31-12-00	31-12-99
IMMOBILITZAT	1.713.392	1.515.875
<i>IMMOBILITZAT IMMATERIAL</i>	25.011	26.372
Despeses I+D	0	280
Propietat industrial	3.332	3.332
Aplicacions informàtiques	8.672	8.672
D'altre immobilitzat immaterial	56.745	47.698
Amortitzacions	(43.738)	(33.610)
<i>IMMOBILITZAT MATERIAL</i>	1.688.381	1.489.503
Terrenys i construccions	1.474.715	1.270.048
Instal.lacions tècniques i maquinària	146.977	141.713
Utilatge i mobiliari	576.348	503.743
D'altre immobilitzat	166.776	144.130
Amortitzacions	(676.435)	(570.131)
ACTIU CIRCULANT	1.399.920	1.486.331
<i>EXISTÈNCIES</i>	17.862	17.447
Existències comercials	17.862	17.447
<i>DEUTORS</i>	718.076	789.651
Deutors pressupostaris	688.408	761.841
Deutors no pressupostaris	24.002	23.241
D'altres deutors	5.666	4.569
<i>TRESORERIA</i>	663.982	679.233
Total Actiu	3.113.312	3.002.206
PASSIU	31-12-2000	31-12-1999
FONS PROPIS	2.447.944	2.584.231
<i>PATRIMONI</i>	1.867.743	1.867.743
<i>RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS</i>	716.488	403.217
Resultats positius exercicis anteriors	866.584	516.883
Resultats negatius exercicis anteriors	(150.096)	(113.666)
<i>RESULTATS DE L'EXERCICI</i>	(136.287)	313.271
CREDITORS A CURT TERMINI	665.368	417.975
<i>CREDITORS A CURT TERMINI</i>	665.368	417.975
Creditors pressupostaris	528.134	313.114
Creditors no pressupostaris	77.255	51.478
Administracions públiques	42.041	37.583
D'altres creditors	17.935	15.736
Fiances i dipòsits	3	64
Total Passiu	3.113.312	3.002.206

Quadre 22

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL		
(xifres en milers de pessetes)		
DESPESES	Exercici	
	2000	1999
Aprovisionaments	402.926	326.903
Consum de mercaderies	(2.148)	(1.569)
D'altres despeses externes	405.074	328.472
D'altres despeses de gestió ordinària	2.713.620	2.524.572
Despeses de personal	842.848	793.758
Dotacions amortització d'immobilitzat	116.432	111.651
D'altres despeses de gestió	1.754.149	1.619.097
Despeses financeres	191	66
Despeses per transferències	356.433	328.952
Transferències corrents	278.216	268.467
Transferències de capital	78.217	60.485
Pèrdues i despeses extraordinàries	397	550
Despeses extraordinàries	290	17
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	107	533
ESTALVI	(136.286)	313.271

INGRESSOS	Exercici	
	2000	1999
Vendes i prestació de serveis	772.054	680.842
Prestacions de serveis	772.054	680.842
D'altres ingressos de gestió ordinària	209.628	233.609
Ingressos tributaris	158.328	188.344
Reintegraments	11.413	16.607
D'altres ingressos de gestió	7.688	5.456
D'altres interessos i ingressos assimilats	32.199	23.202
Ingressos per transferències	2.341.564	2.602.013
Transferències corrents	2.009.335	2.284.013
Transferències de capital	332.229	318.000
Beneficis i ingressos extraordinaris	13.844	(22.216)
Ingressos extraordinaris	1	10
Ingressos i beneficis. Exercicis anteriors	13.843	(22.226)

Quadre 23

10. RECOMANACIONS

A més dels advertiments efectuats en l'apartat 1.4 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, escau efectuar les recomanacions que a continuació assenyalam.

- a) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions, posades de manifest en l'informe de 1999:
 - a.1) Cal agilitar la gestió de les línies de subvenció.
 - a.2) Cal aplicar les disposicions de la LCAP en totes les contractacions realitzades per l'Institut que no tinguen un caràcter estrictament comercial.
 - a.3) Cal reduir al mínim el maneig de fons en efectiu. Els ingressos de l'Institut, en general, i de TURIVAJ, en particular, s'han de realitzar directament en les entitats financeres.
 - a.4) Cal donar el tractament comptable previst en el PGCP a les operacions comercials, amb la prèvia concreció detallada del seu contingut i la normalització dels criteris d'imputació de la despesa a cada un dels centres.
 - a.5) El Consell Rector s'ha de reunir amb la periodicitat establida en la Llei de l'IVAJ.
- b) La següent recomanació ha sorgit a conseqüència del treball de fiscalització de l'exercici de 2000:
 - b.1) Conciliar la informació dels quadres de la Memòria amb la Liquidació del Pressupost, pel que fa a les despeses per transferències corrents i de capital.

INSTITUT VALENCIÀ D'INVESTIGACIONS AGRÀRIES

1. INTRODUCCIÓ

1.1 Naturalesa jurídica i funcions

L'Institut Valencià d'Investigacions Agràries (d'ara endavant IVIA o l'Institut), fou creat per la llei de la Generalitat Valenciana 4/1991, de 13 de març, com una entitat autònoma de caràcter mercantil amb personalitat jurídica pròpia, i està adscrit a la Conselleria d'Agricultura, Pesca i Alimentació per mitjà de la Direcció General d'Investigació i Tecnologia Agrària.

L'article 2 de la llei citada estableix que, a fi d'impulsar la investigació científica i el desenvolupament tecnològic en el sector agroalimentari valencià, les funcions de l'IVIA són les següents:

- a) Promoure i realitzar programes d'investigació relacionats amb el sector agroalimentari valencià
- b) Transferir els resultats científics obtinguts i fomentar les relacions en el sector agroalimentari, per tal de conèixer les seues necessitats d'investigació i desenvolupament (I+D).
- c) Fomentar les relacions amb altres institucions de la comunitat científica i promoure l'organització de congressos i reunions científiques.
- d) Assessorar els òrgans dependents de la Generalitat Valenciana i de l'Administració de l'Estat i les empreses del sector agroalimentari que ho sol·liciten.
- e) Contribuir a la formació del personal investigador.
- f) Qualsevol altres funcions que de manera expressa li assignen o que deriven dels fins de caràcter general a càrrec seu.

1.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Les activitats fonamentals que desenvolupa l'Institut, en execució de les funcions descrites en l'apartat anterior, poden agrupar-se en l'epígraf següent:

a) Projectes d'investigació

En el quadre següent es mostra la distribució dels projectes d'investigació, per línies d'actuació i fonts de finançament.

Entitat finançadora	Cítrics	Fruiters	Arròs	Hortic.	D'altres	Total
Institut Nacional Investigacions Agràries (INIA)	23	6	2	7	2	40
Comissió Intermin. Ciència i Tecnol. (CICYT)	11	5	3	4	1	24
Min. Agricultura, Pesca i Alimentació (MAPA)	2	-	-	1	2	5
Comunitat Econòmica Europea (CEE)	2	2	1	4	-	9
Institut Valencià Investigacions Agràries (IVIA)	6	6	1	3	4	20
Empreses privades	7	8	-	6	8	29
Ens públics	3	-	-	-	-	3
Conselleria Agricultura, Pesca i Alimentació	-	4	-	-	-	4
TOTAL	54	31	7	25	17	134

Quadre 1

Podem observar que les àrees més destacades d'investigació són la dels cítrics, amb 54 projectes, que representen el 40,3% del total, i la dels fruiters, amb 31 projectes, que representen el 23,1% del total.

Del quadre anterior es dedueix també que l'Institut Nacional d'Investigacions Agràries (INIA) és l'organisme que més projectes finança, amb 40 projectes, que constitueixen el 29,9% del total.

En el quadre següent es mostra, en milers de pessetes, el pressupost definitiu per al finançament dels projectes, compreses totes les despeses relatives als dits projectes; llevat del cost del personal fix.

Entitat finançadora	Pressupost definitiu	Grau participació %
INIA	161.137	30,1
CICYT	146.301	27,4
IVIA	80.000	15,0
CEE	46.776	8,7
Empreses	47.571	8,9
MAPA	33.320	6,2
FEOGA	5.090	1,0
Organismes públics	14.467	2,7
TOTAL	534.662	100

Quadre 2

A partir de les dades mostrades en el quadre anterior, es posa de manifest que la font més important de finançament dels projectes prové de l'INIA i del CICYT, amb un 30,1% i un 27,4% del total. En l'apartat 4.5 de l'informe, es comenta l'execució de les subvencions rebudes.

b) Activitat científica

En les unitats d'investigació de l'IVIA col·laboren becaris, que preparen tesis doctorals i realitzen d'altres tipus d'estades de formació. Durant 2000 el nombre de becaris ha sigut el següent:

Tipus de beques	IVIA	INIA	CICYT	CCEC	D'altres	Total
Doctorat	20	11	2	5	9	47
Especialització	1	11	-	-	-	12
Formació	3	-	1	6	-	10
TOTALS	24	22	3	11	9	69

Quadre 3

c) Publicacions i d'altres activitats

Quant a les publicacions i comunicacions científiques, en l'exercici de 2000 l'Institut ha realitzat 5 llibres i col·laborat en 24 més; ha elaborat 58 articles científicotècnics i 44 articles de divulgació. S'hi han dirigit 8 tesis doctorals, 5 tesis de "master", 28 treballs de fi de carrera i s'hi han impartit 50 cursos de formació.

1.3 Comptabilitat i rendició de comptes

La gestió economicofinancera de l'IVIA es regeix per les normes aplicables a les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg a què es refereix la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

D'acord amb l'article 65 de la dita llei, l'IVIA està subjecte al règim de comptabilitat pública; cosa que comporta l'obligació de retre comptes de les seues operacions -siga quina siga la seua naturalesa- a la Sindicatura de Comptes. Les resolucions de 10 de gener de 1989 i de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, prenen en consideració respectivament el model comptable i el contingut i format dels comptes que han de retre les entitats autònomes.

En virtut de la referida resolució de 10 de gener de 1989, s'adapta, als organismes autònoms de la Generalitat Valenciana, la comptabilitat pública estatal regulada en la Instrucció de Comptabilitat dels Organismes Autònoms de l'Estat, aprovada per ordre de

31 de març de 1986 del Ministeri d'Economia i Hisenda. Aquesta normativa estatal ha sigut modificada amb l'aprovació del nou Pla General de Comptabilitat Pública (PGCP) -mitjançant una ordre de 6 de maig de 1994-, que té caràcter de marc per a totes les administracions públiques. L'adaptació sectorial del nou PGCP als organismes autònoms de l'Estat, es va fer per mitjà de la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Institucional de l'Estat, aprovada per ordre de primer de febrer de 1996, que deroga expressament la Instrucció de 1986.

Malgrat que la Generalitat Valenciana no ha dictat cap disposició expressa d'adaptació del nou PGCP als seus organismes autònoms, l'IVIA ha presentat els comptes anuals de 2000 conformement al nou PGCP.

L'IVIA ha presentat a la Sindicatura de Comptes, per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, els estats comptables anuals dins del termini legal estipulat en la normativa vigent, és a dir abans del 30 de juny de 2001.

1.4 Conclusions generals

- a) La Sindicatura de Comptes de la Generalitat Valenciana ha examinat els comptes anuals de l'exercici de 2000 de l'entitat autònoma Institut Valencià d'Investigacions Agràries, que comprenen els estats comptables ressenyats en l'apartat anterior, i que adjuntem íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes anuals, els va formular el director general de l'IVIA i foren aprovats pel Consell Rector de l'entitat en la sessió del 30 de març de 2001. El treball de fiscalització s'ha fet d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen de l'evidència justificativa dels comptes anuals, l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions efectuades, mitjançant la realització de proves selectives.
- b) Els comptes anuals de l'IVIA de l'exercici de 2000, que s'adjunten a aquest informe, mostren -llevat de les circumstàncies assenyalades en l'apartat 1.3 de l'informe-, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 2000 i dels resultats de les seues operacions, així com dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual terminat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequades, d'acord amb els principis i les normes comptables que hi són d'aplicació.
- c) Com a resultat de la revisió efectuada, llevat dels advertiments assenyalats en els apartats 2, 3.3, 3.5 i 4.5 de l'informe, no s'han detectat incompliments rellevants de la normativa aplicable en la gestió dels fons públics per part de l'IVIA durant el període objecte d'examen.

En els apartats següents d'aquest informe, s'indiquen les situacions que hauran de ser objecte de revisió i millora per part dels òrgans responsables de l'entitat.

2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

El quadre següent mostra la liquidació del pressupost de l'exercici de 2000, a escala de capítols i en milers de pessetes.

Ingressos	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Total drets	Ingressos realitzats	Drets pents. cobr.
3 Taxes i d'altres ingressos	-	-	-	6.417	5.401	1.016
4 Transferències corrents	888.044	900	888.944	888.944	888.944	-
5 Ingressos patrimonials	11.000	-	11.000	39.818	24.709	15.109
7 Transferències de capital	512.280	207.580	719.860	719.860	641.393	78.467
8 Actius financers	-	9.182	9.182	-	-	-
TOTAL	1.411.324	217.662	1.628.986	1.655.039	1.560.447	94.592
Despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Total obligacions	Pagaments realitzats	Obligacions pents. pag.
1 Despeses de personal	752.044	4.979	757.023	694.187	682.852	11.335
2 Despeses de funcionament	111.500	43.814	155.314	155.151	133.843	21.308
3 Despeses financeres	1.500	-	1.500	2	2	-
4 Transferències corrents	34.000	-	34.000	33.980	27.280	6.700
6 Inversions reals	512.280	168.869	681.149	680.333	615.580	64.753
TOTAL	1.411.324	217.662	1.628.986	1.563.653	1.459.557	104.096
Resultat liquidació pressupost				91.386		

Quadre 4

D'acord amb la llei 10/1999, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000, el pressupost inicial dels estats d'ingressos i despeses va ser d'1.411.324 milers de pessetes; import que significava un augment del 7,9% respecte de les dotacions de l'exercici anterior, en què va ser d'1.307.514 milers de pessetes.

Durant el dit exercici es van tramitar i aprovar dotze expedients de modificació de crèdit, per un import net de 217.662 milers de pessetes, la qual cosa va fer que el pressupost definitiu de l'Institut s'elevés a 1.628.986 milers de pessetes; aquesta xifra denota un increment del 9,2% respecte de l'exercici anterior, en què va ser d'1.492.355 milers de pessetes.

Fonamentalment, les dites modificacions responien a generacions de crèdit en les partides del capítol 6 -pels costos directes dels projectes d'investigació- i en les del capítol 2 -pels indirectes-; totes finançades amb majors ingressos procedents de subvencions de capital no previstes inicialment.

Mitjançant l'expedient 004/00 de modificació de crèdits, s'aprova en l'exercici de 2000 una generació de crèdits en el capítol 2 per import de 9.182 milers de pessetes, finançada amb romanent de tresoreria. Segons l'expedient, aquest import procedeix d'un excés d'ingressos patrimonials -respecte de les previsions inicials- obtingut en 1998, i que ha passat a formar part del romanent de tresoreria de l'Institut.

Això no obstant, en la normativa pressupostària aplicable a l'Institut, no està prevista la utilització del romanent de tresoreria com a font de finançament de les generacions de crèdit que puguen efectuar-se.

Les modificacions de crèdit realitzades en el capítol 1, "Despeses de personal", per a distribuir el crèdit-borsa de l'article 10 entre la resta d'articles d'aquest capítol segons la naturalesa de la despesa, han sigut comptabilitzades sense el suport dels expedients corresponents, la tramitació dels quals resulta necessària atés el caràcter limitador dels crèdits, i que per a les despeses de personal està determinat -a escala d'article econòmic- en l'article 7 de l'esmentada llei 10/1999, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2000.

2.1 Resultat pressupostari

En el quadre número 5 es mostra el detall del resultat pressupostari, en milers de pessetes:

Conceptes	Drets recon. nets	Obligs. recon. netes	Imports
1 Operacions no financeres	1.651.545	1.563.653	87.892
2 Operacions amb actius financers	-	-	-
3 Operacions comercials	3.494	-	3.494
I RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	1.655.039	1.563.653	91.386
II VARIACIÓ NETA DE PASSIUS FINANCERS	-	-	-
III SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI			91.386
4 (+) Crèdits finançats amb romanent de tresoreria			9.182
5 (-) Desviacions de finançament positives			-
6 (+) Desviacions de finançament negatives			-
IV. SUPERÀVIT O DÈFICIT DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI			100.568

Quadre 5

El resultat pressupostari (obtingut per la diferència entre els drets i les obligacions reconeguts), és de 91.386 milers de pessetes i deriva fonamentalment de les economies en el capítol de despeses de personal -per un import de 62.836 milers de pessetes- i d'ingressos patrimonials i taxes i d'altres ingressos, de l'excés liquidat sobre les previsions inicials -per import de 35.234 milers de pessetes.

El saldo pressupostari de l'exercici s'ha ajustat amb el mencionat finançament de despeses, de 9.182 milers de pessetes a càrrec del romanent de tresoreria; raó per la qual el superàvit de finançament de l'exercici ha sigut de 100.568 milers de pessetes.

2.2 Romanent de tresoreria

El quadre número 6 mostra el detall del romanent de tresoreria en milers de pessetes:

Conceptes	Imports	
1. (+) Drets pendents de cobrament		-10.637
(+) del pressupost corrent	94.592	
(+) de pressuposts tancats	84	
(+) d'operacions no pressupostàries	2.291	
(+) d'operacions comercials	0	
(-) de dubtós cobrament	0	
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	107.605	
2. (-) Obligacions pendents de pagament		137.745
(+) del pressupost corrent	104.096	
(+) de pressuposts tancats	0	
(+) d'operacions no pressupostàries	33.694	
(+) d'operacions comercials	0	
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	45	
3. (+) Fons líquids		289.249
I. Romanent de tresoreria afectat		0
II. Romanent de tresoreria afectat		140.867
III. Romanent de tresoreria total (1+2+3)=(I+II)		140.867

Quadre 6

El romanent de tresoreria, que puja a 140.867 milers de pessetes, s'obté per la diferència entre els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament, més els fons líquids de tresoreria a 31 de desembre. Precisament l'elevat saldo dels fons líquids a 31 de desembre (289.249 milers de pessetes) -revisats en l'àrea corresponent a la tresoreria-, ha sigut determinant en l'obtenció d'un romanent positiu.

D'altra banda, cal indicar la deducció realitzada en els drets pendents de cobrament d'aquells ingressos pendents d'aplicació, per import de 107.605 milers de pessetes, corresponents bàsicament (95.917 milers de pessetes) a subvencions de capital per a projectes d'investigació cobrades de forma anticipada a l'execució de tals projectes i

ingressades mentrestant en fons extrapressupostaris; tal i com es comenta en l'apartat 4.5 d'aquest informe.

Aquestes subvencions vénen sent aplicades al pressupost final de l'exercici, per un import igual al total de l'execució anual dels projectes afectats. L'adequació del finançament a l'execució de la despesa, impossibilita l'existència de desviacions de finançament i anul·la l'afectació del romanent de tresoreria resultant.

En el quadre anterior es pot comprovar com la totalitat del romanent de tresoreria ha sigut classificat com a romanent no afectat a cap projecte d'investigació; és a dir, en teoria podria ser usat lliurement com a recurs financer per a despeses generals. En l'àrea d'inversions reals es mostra el resum de l'execució de les despeses amb finançament afectat.

3. EXECUCIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

3.1 Execució pressupostària

La Sindicatura de Comptes, d'acord amb la informació facilitada per l'Institut, ha elaborat el quadre següent, on figura l'execució del pressupost de despeses de l'exercici de 2000, en milers de pessetes:

Capítol	Pressupost definitiu	Total obligacions	Pags. realitzats	Oblig. pents. pag.	Grau execució	Grau complim.
1 Despeses de personal	757.023	694.187	682.852	11.335	91,7%	98,4%
2 Despeses funcionam.	155.314	155.151	133.843	21.308	99,9%	86,3%
3 Despeses financeres	1.500	2	2	0	0,0%	100,0%
4 Transfs. corrents	34.000	33.980	27.280	6.700	99,9%	80,3%
6 Inversions reals	681.149	680.333	615.580	64.753	99,9%	90,5%
TOTAL	1.628.986	1.563.653	1.459.557	104.096	96,0%	93,3%

Quadre 7

Els graus d'execució i compliment han sigut del 96,0% i 93,3%, respectivament, que poden considerar-se alts. En el capítol de despeses de personal s'obté l'execució més baixa, 91,7%, que origina l'economia comentada en l'anàlisi del resultat pressupostari de 62.836 milers de pessetes.

3.2 Despeses de personal

El detall de les obligacions reconegudes en el 2000 i la seua relació amb les de 1999, és el següent, en milers de pessetes:

Article/Concepte	2000	1999	% Variació
11 Sous i salaris	556.035	549.202	1,2%
113 Funcionaris	414.833	385.596	7,6%
114 Personal laboral	141.202	163.606	-13,7%
12 Cotitzacions a càrrec de l'ocupador	137.438	137.987	-0,4%
13 D'altres despeses socials	714	749	-4,7%
TOTAL	694.187	687.938	0,9%

Quadre 8

L'increment del capítol 1, "Despeses de personal", respecte de l'exercici de 1999, s'eleva al 0,9%. L'article 11, "Sous i salaris", de 2000, s'ha incrementat en un 1,2%, respecte a l'import de l'exercici de 1999.

El descens que registra el concepte 114, "Retribucions del personal laboral", respecte a l'exercici de 1999, s'origina bàsicament per la reclassificació de la naturalesa de vuit llocs de treball de personal laboral, que foren reconvertits a personal funcionari durant l'exercici de 1999. Durant la major part de l'exercici de 1999, les seues retribucions es van recollir en el concepte 114. Després de la reclassificació i durant l'exercici de 2000, les han registrades en el concepte 113; cosa que ha originat el descens indicat.

La plantilla a 31 de desembre de 2000 té la composició següent, segons la informació facilitada per l'Institut:

Grup	Laborals	Funcionaris	Total
A	1	47	48
B	-	24	24
C	9	-	9
C/D	-	4	4
D	29	26	55
E	18	-	18
TOTAL	57	101	158

Quadre 9

La plantilla de 2000 s'ha incrementat en tres treballadors, respecte a la de 1999. Els grups A i C/D s'han incrementat cada un en un funcionari; mentre que el personal laboral s'ha incrementat en un treballador en el grup D.

A 31 de desembre de 2000, hi ha en plantilla deu llocs de treball vacants, nou en situació d'interins, deu en comissió de serveis i una plaça en situació de reserva.

Hem comprovat que els estats financers reflecteixen adequadament les despeses de personal meritades en l'exercici i que les retribucions i cotitzacions s'ajusten als conceptes i imports establits en la normativa aplicable.

3.3 Despeses de funcionament

En aquest capítol de l'estat de despeses es comptabilitzen les derivades de l'adquisició de béns corrents i serveis necessaris per al funcionament de l'Institut. Les despeses d'aquesta naturalesa relacionades amb la gestió dels projectes d'investigació es consideren imputables al capítol 6, "Inversions reals".

La composició de les obligacions reconegudes, per articles, del pressupost de despeses, és la següent, en milers de pessetes:

Article	Import
21 Tributs	1.812
22 Treballs, subministraments i serveis exteriors	151.471
23 Indemnitzacions per raó del servei	1.868
Total capítol 2	155.151

Quadre 10

L'article 22, "Treballs, subministraments i serveis exteriors" representa el 97,6% de les obligacions del capítol; la seua composició per conceptes és la següent, en milers de pessetes:

Concepte	Import
221 Arrendament de béns	727
222 Reparació i conservació	32.310
223 Subministraments	51.511
224 Transports i comunicacions	7.157
225 Treballs realitzats per altres empreses	47.375
226 Primes d'assegurances	737
227 Material d'oficina	6.812
228 D'altres	4.842
Total article 22	151.471

Quadre 11

Com podem observar en el quadre anterior, el concepte de subministraments és la despesa més significativa, ja que s'eleva a 51.511 milers de pessetes i constitueix el 34,0% de les despeses totals de l'article 22. El segon concepte en importància és el de treballs realitzats per altres empreses, que arriba a 47.375 milers de pessetes i representa el 31,3% del citat article. El concepte de reparació i conservació s'eleva a 32.310 milers de pessetes, el 21,3% de l'article 22.

Durant l'exercici de 2000, l'Institut ha tramitat tres expedients de contractació, un dels quals relatiu a la recepció de trucades telefòniques, i s'ha renovat la contractació de dos serveis que ja venien sent prestats a l'Institut. Aquests dos serveis han sigut adjudicats a

les mateixes empreses que els hi prestaven amb anterioritat. L'adjudicació s'ha efectuat pel procediment de contractació directa, sense valoració d'ofertes alternatives.

Hem seleccionat, per a fer-ne una revisió detallada, la contractació efectuada amb l'empresa Òptima Recursos Humanos per a la prestació del "*servei de recepció i control de les trucades telefòniques externes a través de centraleta i la seua posterior distribució a les corresponents extensions telefòniques*", per un import mensual de 188 milers de pessetes (sense incloure-hi l'IVA). Per a la prestació del servei, s'han subscrit dos contractes distints, els períodes de vigència dels quals són els mesos de gener-juliol, per al contracte subscrit en data 10 de gener de 2000, i els mesos de setembre-desembre, per al contracte subscrit amb data 1 de setembre de 2000. La contractació s'ha efectuat directament amb l'empresa adjudicatària, sense consultar ofertes alternatives. D'altra banda, podem indicar que l'import anual del servei prestat, que s'eleva a 2.329 milers de pessetes, supera el límit establert en l'article 201 del Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP) per al contracte menor; raó per la qual l'Institut hauria d'haver tramitat el corresponent expedient de contractació.

També hem revisat la documentació corresponent a una mostra de documents comptables, l'import dels quals representa el 12,8% de les obligacions reconegudes del capítol de despeses de funcionament.

D'acord amb el treball realitzat en aquest capítol de l'estat de despeses, es pot concloure que els registres comptables de l'Institut reflecteixen de manera raonable les despeses corrents incorregudes durant l'exercici. Això no obstant, podem fer les observacions següents:

- 1) En la mostra seleccionada s'ha detectat l'existència d'adquisicions per un import conjunt de 2.689 milers de pessetes, que, per la seua naturalesa, calia haver registrat com a inversions de l'exercici i comptabilitzat en el capítol 6, "Inversions reals".
- 2) Per a la totalitat dels apunts seleccionats, amb excepció d'aquelles despeses que deriven de l'execució dels contractes subscrits, no es sol·liciten pressuposts alternatius a empreses distintes de les que presten els serveis o subministraments. En algun cas, segons que indiquen els responsables de l'Institut, es sol·liciten pressuposts alternatius; encara que això no conste en la documentació de suport de l'operació.
- 3) Per a determinades despeses revisades, que suposen un 54,2% del total de la mostra seleccionada, no existeixen pressuposts dels serveis o subministraments realitzats. La major part en corresponen a prestacions de caràcter periòdic, que vénen sent realitzades per les mateixes empreses des d'exercicis anteriors. Així mateix, hem comprovat que el volum de facturació d'aquestes empreses al llarg de l'exercici supera l'import de 2.000 milers de pessetes, que és el límit establert en la LCAP per a considerar un servei o subministrament com a contracte menor. Per tant, per a aquestes adquisicions, és preceptiva la tramitació d'un

expedient de contractació; tal i com es va posar de manifest en informes de fiscalització d'exercicis anteriors.

3.4 Transferències corrents

En aquest capítol de l'estat de despeses, es comptabilitzen les transferències a favor d'aquelles persones que realitzen activitats científiques i d'investigació en l'IVIA, perquè són titulars de beques, o en relació a convenis de col.laboració.

La consignació inicial per a aquest capítol, que coincideix amb la definitiva perquè no s'hi han efectuat modificacions de crèdit, és de 34.000 milers de pessetes.

Les obligacions reconegudes han ascendit a 33.980 milers de pessetes; això significa que s'hi ha aconseguit un grau d'execució del 99,9%. Els pagaments realitzats són de 27.280 milers de pessetes; cosa que dona un grau de compliment del 80,3%.

Per a una mostra d'apunts comptables, que representen el 38,4% de les obligacions reconegudes en l'exercici, hem comprovat que tant la concessió com la pròrroga -si n'hi havia- i les transferències periòdiques a favor dels beneficiaris, s'ajusten a la normativa aplicable i als principis de control intern.

Això no obstant, hem revisat l'execució de tres convenis d'investigació subscrits amb la Universitat Politècnica de València, per un import conjunt de 6.700 milers de pessetes. En la revisió efectuada s'ha comprovat que el pagament de les dotacions previstes en els convenis per al finançament de les despeses derivades de l'execució dels projectes, l'efectua l'IVIA per la seua totalitat en el període inicial de vigència del conveni, sense que aquest establisca mecanismes de justificació dels fons lliurats, en funció de les despeses efectivament realitzades per la Universitat.

3.5 Inversions reals

En aquest capítol es comptabilitzen tant les despeses que per la seua naturalesa constitueixen inversions en immobilitzat material i immaterial, com les despeses d'investigació i desenvolupament vinculades a la realització dels projectes d'investigació.

Per conceptes pressupostaris, les obligacions reconegudes es desglossen com segueix, en milers de pessetes:

Concepte	Import	Composició
62 Edificis i d'altres construccions	38.974	5,7%
64 Mobiliari i estris	10.873	1,6%
65 Equips informàtics	2.993	0,4%
66 Maquinària i d'altre immobilitzat material	82.075	12,1%
67 Conservació, reposició i reparació	39.689	5,8%
68 Inversió en estudis i projectes	505.729	74,3%
TOTAL	680.333	100,0%

Quadre 12

Tal com podem veure, les inversions en estudis i projectes d'investigació constitueixen la partida més significativa, puix que representa el 74,3% de les obligacions del capítol.

3.5.1 Projectes d'investigació

La composició de les obligacions reconegudes en concepte d'inversions en estudis i projectes d'investigació en l'exercici 2000, és la següent, en milers de pessetes:

68 Inversió en estudis i projectes	Import	Composició
Remuneracions personal projectes	156.933	31,0%
Seguretat Social	50.678	10,0%
Dietes i locomoció	33.228	6,6%
Reparació i conservació	15.402	3,0%
Maquinària i equip científic	57.224	11,3%
Instal.lacions tècniques	14.657	2,9%
Equip informàtic	9.322	1,8%
Material i elements fungibles	96.360	19,1%
Combustible projectes	7.375	1,5%
D'altres despeses de funcionament	64.129	12,7%
Patents d'investigació	421	0,1%
TOTAL	505.729	100,0%

Quadre 13

El concepte de remuneracions del personal dels projectes, per import de 156.933 milers de pessetes, que constitueix el 31,0% de les despeses en projectes d'investigació, correspon al personal laboral temporal afectat a aquests projectes, així com -en menor mesura- al personal becari adscrit a tals projectes per raó de la convocatòria corresponent. La resta del personal becari -tal i com s'analitza en l'apartat 3.4 d'aquest informe-, es comptabilitza en el capítol 4, "Transferències corrents". Les despeses de personal fix de l'IVIA, sense perjudici que la seua activitat estiga bàsicament vinculada als projectes d'investigació, les comptabilitzen adequadament en els corresponents conceptes del capítol 1, "Despeses de personal".

El quadre següent mostra, en milers de pessetes, els costos directes i indirectes prevists en els pressuposts dels projectes d'investigació aprovats, classificats per entitat financeradora:

Finançament	Personal laboral	Despeses funcionam.	Dietes	Equip	Cost directe	Cost indirecte	Total
INIA	46.129	83.323	17.502		146.954	14.183	161.137
CICYT	61.108	45.963	10.502	19.201	136.774	9.527	146.301
MAPA	4.293	25.594	101		29.988	3.332	33.320
Unió Europea	19.653	11.694	2.654	9.000	43.001	3.775	46.776
IVIA	43.593	35.807	600		80.000	--	80.000
Empreses	--	--	--	42.817	42.817	4.754	47.571
Ens públics	7.267	5.905	575		13.747	720	14.467
Fons FEOGA	184	1.080	230	3.220	4.714	376	5.090
TOTAL	182.227	209.366	32.164	74.238	497.995	36.667	534.662

Quadre 14

Els projectes d'investigació aprovats prenen en consideració, en els seus pressuposts, el finançament no sol dels costos directes específics de cada projecte (personal, equip, funcionament, etc.), sinó també la part de les despeses de funcionament general de l'Institut que, en teoria, poden ser imputades als dits projectes. L'import d'aquests costos indirectes es determina en cada projecte sobre la base de quantitats fixes, o com un percentatge dels costos directes prevists.

En el transcurs de l'execució dels projectes, els costos directes han sigut comptabilitzats en l'article 68, "Inversions en estudis i projectes". En el present exercici, els dits costos han ascendit a 505.729 milers de pessetes -tal i com es detalla en el quadre número 13- i han resultat lleugerament superiors (en 7.734 milers de pessetes) als inicialment prevists (497.995 milers de pessetes).

Al seu torn, els costos indirectes, com que són despeses de funcionament general de l'Institut, han sigut comptabilitzats en el capítol 2, "Despeses de funcionament". En l'exercici analitzat han sigut estimats en 36.667 milers de pessetes.

3.5.2 Despeses amb finançament afectat

El quadre número 15 mostra, en milers de pessetes, l'execució anual de les despeses amb finançament afectat, agrupades per agent finançador.

Agent finançador	Despeses exercici	Ingressos exercici	Desviació finançament
CICYT	37.330.446	37.330.446	0
CICYT-FEDER	108.970.500	108.970.500	0
Unió Europea	37.775.596	37.775.596	0
Empreses	38.381.774	38.381.774	0
TOTAL	222.458.316	222.458.316	0

Quadre 15

Tal i com hem comentat en l'anàlisi del romanent de tresoreria, les desviacions de finançament han sigut nul·les, perquè se n'ha adequat la imputació pressupostària de les subvencions a l'execució dels projectes d'investigació.

Cal manifestar que l'estat de despeses amb finançament afectat que consta en la "memòria" de l'exercici de 2000, i del qual hem extret el resum del quadre anterior, recull la gestió de les despeses amb finançament afectat als projectes d'investigació; però solament les de caràcter plurianual (bé perquè procedeixen d'exercicis anteriors i culminen en el present exercici, o bé perquè en queda una part pendent d'executar en exercicis futurs). No obstant això, el seguiment de les despeses amb finançament afectat, calia haver-lo realitzat per a tots i cada un dels projectes d'investigació vigents en el present exercici.

3.5.3 Revisió d'expedients

Durant l'exercici 2000, l'Institut ha tramitat i adjudicat cinc contractes de subministraments, pel procediment de concurs. L'import conjunt d'adjudicació d'aquests contractes s'eleva a 64.623 milers de pessetes.

D'aquests, n'hem revisat dos expedients de contractació, l'import dels quals representa el 71,2% dels adjudicats en l'exercici.

Els expedients que han sigut objecte d'anàlisi detallada per part de la Sindicatura, són:

- Expedient 003/2000, relatiu a l'adquisició d'un hivernacle climatitzat amb cambra frigorífica adossada, adjudicat a l'empresa Inverboima, S.L. per import de 17.590 milers de pessetes.
- Expedient 004/2000, relatiu a l'adquisició d'un espectròmetre de masses per a la mesura de relacions isotòpiques, adjudicat a l'empresa Thermo Quest, S.A. per import de 28.415 milers de pessetes.

En la revisió detallada de la tramitació i execució d'aquests contractes, no s'han detectat aspectes crítics significatius.

Així mateix, hem seleccionat una mostra de documents comptables del capítol 6, a fi de revisar en detall les operacions d'aquesta àrea. La mostra seleccionada abasta un 19,8% del total de les obligacions reconegudes del capítol 6. A continuació indiquem els aspectes més significatius detectats en la revisió.

- Igual com en l'àrea de despeses de funcionament, hem comprovat que durant l'exercici de 2000 s'han realitzat adquisicions a diversos proveïdors, per un import conjunt major de 2.000 milers de pessetes, límit establert per la LCAP per al contracte menor. En aquests casos calia haver tramitat el corresponent expedient de contractació.
- També hem comprovat que, per regla general, les adquisicions realitzades per l'Institut manquen de pressupost previ de l'empresa subministradora, així com de pressuposts alternatius a aquesta.
- En l'execució de les obres d'ampliació de les oficines de l'IVIA, dutes a terme per l'empresa TRAGSA, pel procediment d'administració, s'ha detectat que l'import total certificat per aquesta empresa ha superat en 1.962 milers de pessetes l'import del pressupost d'execució. Aquest excés, que representa el 9,8% del cost previ, no ha sigut objecte de justificació tècnica adequada.

4. EXECUCIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

4.1 Execució pressupostària

A 31 de desembre de 2000, l'execució de l'estat d'ingressos per capítols pressupostaris ha sigut la següent, en milers de pessetes:

Capítol	Previsions definitives	Drets reconeguts	Recaptació líquida	Pendent cobrament	Grau execució	Grau complim.
Taxes i d'altres ingressos	-	6.417	5.401	1.016	-	84,2%
Transferències corrents	888.944	888.944	888.944	0	100,0%	100,0%
Ingressos patrimonials	11.000	39.818	24.709	15.109	362,0%	62,1%
Transferències capital	719.860	719.860	641.393	78.467	100,0%	89,1%
Actius financers	9.182	-	-	-	-	-
TOTAL	1.628.986	1.655.039	1.560.447	94.592	101,6%	94,3%

Quadre 16

La liquidació de l'estat d'ingressos de l'IVIA presenta uns nivells d'execució i de compliment alts; pel que fa al primer, podem indicar que els drets reconeguts pel concepte d'ingressos patrimonials (interessos de comptes en entitats financeres i venda de productes agrícoles), és notablement superior a la previsió del pressupost.

4.2 Taxes i d'altres ingressos

Els drets reconeguts han ascendit a 6.417 milers de pessetes i la recaptació líquida, a 5.401 milers de pessetes; aquest import correspon als ingressos derivats de les compensacions realitzades per la Seguretat Social en concepte de reintegraments per la incapacitat laboral temporal dels treballadors de l'Institut.

4.3 Transferències corrents

En aquest capítol de l'estat d'ingressos es comptabilitzen els fons procedents de la Generalitat Valenciana per a fer front a les despeses corrents de l'exercici.

La previsió inicial considerada en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000, ascendia a 888.044 milers de pessetes. Sobre aquesta previsió inicial, s'han realitzat modificacions derivades de majors ingressos, per import de 900 milers de pessetes. Açò ha ocasionat un pressupost definitiu de 888.944 milers de pessetes. Aquesta xifra ha sigut reconeguda en la seua totalitat i cobrada íntegrament per mitjà de lliuraments trimestrals; la qual cosa genera un grau d'execució i de compliment del 100,0%.

En el cobrament de l'últim trimestre han compensat la subvenció no aplicada a la seua finalitat de 1999, per import de 44.449 milers de pessetes, derivada de l'aplicació del decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana.

La compensació que s'efectua és d'exercicis tancats. No obstant això, el dit deute no consta com a pendent en els creditors pressupostaris d'exercicis tancats (tal i com es comenta en l'apartat 6.4 d'aquest informe per al deute de 2000); de manera que prèviament se'n procedeix al reconeixement, modificant els saldos inicials.

En aplicació del referit decret 204/1990, en 2000 l'IVIA haurà de reintegrar a la Generalitat Valenciana 71.489 milers de pessetes, import corresponent a la part de la subvenció no vinculada al compliment d'obligacions ja reconegudes; segons el detall següent: crèdit disponible per despeses corrents, que és de 64.518 milers de pessetes; reintegraments de la Seguretat Social per incapacitat laboral temporal, per import de 6.417 milers de pessetes, i romanents no compromesos de projectes d'inversió, que l'IVIA ha quantificat en 554 milers de pessetes.

4.4 Ingressos patrimonials

En aquest capítol de l'estat d'ingressos, l'IVIA comptabilitza els ingressos procedents del rendiment financer que obté pel manteniment de saldos en comptes bancaris, els fons procedents de la venda de patents i productes agrícoles i d'altres ingressos.

A 31 de desembre de 2000 el detall de l'execució d'aquests ingressos ha sigut el següent, en milers de pessetes:

Conceptes	Drets reconeguts	Recaptació líquida	Pendent cobrament
Interessos de dipòsits	13.185	11.602	1.583
Patents pròpies	22.840	12.899	9.941
Venda productes agrícoles	3.494	0	3.494
D'altres ingressos patrimonials	299	209	90
TOTAL	39.818	24.710	15.108

Quadre 17

4.5 Transferències de capital

En aquest capítol de l'estat d'ingressos, l'IVIA comptabilitza els ingressos destinats a finançar projectes d'investigació, ja siguen rebuts de l'Administració central, de l'autonòmica, de la Comunitat Europea o d'empreses privades (542.659 milers de pessetes); així com les transferències de la Generalitat Valenciana destinades a finançar inversions de l'Institut (177.201 milers de pessetes).

L'execució del capítol a 31 de desembre de 2000, a escala d'articles pressupostaris, ha sigut la següent, en milers de pessetes:

Article	Drets reconeguts	Recaptació líquida	Pendent cobrament
70 De l'Administració de l'Estat	187.618	179.411	8.207
71 D'organismes autònoms	167.058	157.931	9.127
74 D'ens territorials	264.547	260.547	4.000
75 D'altres ens públics	1.200	0	1.200
77 D'empreses privades	47.571	38.511	9.060
79 De l'exterior	51.866	4.993	46.873
TOTAL	719.860	641.393	78.467

Quadre 18

L'execució pressupostària, ha escala de subconceptes, ha sigut la següent, en milers de pessetes:

Subconcepte	Drets reconeguts	Recaptació líquida	Pendent cobrament
70201 Àrea d'Educació i Investigació (CICYT)	154.298	152.791	1.507
70203 Àrea d'Agricultura, Ramaderia i Pesca (MAPA)	33.320	26.620	6.700
71003 Àrea d'Agricultura, Ramaderia i Pesca (INIA)	167.058	157.931	9.127
74301 Àrea d'Educació i Investigació (GV)	51.267	51.267	0
74302 Àrea de Medi Ambient	4.000	0	4.000
74303 Àrea d'Agricultura, Ramaderia i Pesca (GV)	209.280	209.280	0
75000 D'altres ens públics	1.200	0	1.200
77000 Empreses privades	47.571	38.511	9.060
79001 D'altres fons CEE	51.866	4.993	46.873
TOTAL	719.860	641.393	78.467

Quadre 19

4.5.1 Comptabilitat de projectes d'investigació

En la comptabilitat dels projectes d'investigació, cal distingir diversos procediments, segons quina siga l'entitat finançadora.

- a) En els convenis amb empreses privades, en el pressupost de l'Institut es reconeixen els drets en funció de les previsions que per a cada exercici estableixen les clàusules dels dits convenis, tot ajustant les anualitats al ritme d'execució de les despeses corresponents. Al seu torn, els ingressos líquids que ultrapassen l'anualitat es comptabilitzen en comptes no pressupostaris.
- b) En els convenis signats amb l'Institut Nacional d'Investigacions Agràries (INIA) i amb la CEE, l'Institut registra els drets d'acord amb les previsions dels convenis signats en l'exercici.

Però, si en algun exercici es percep un import major que l'establert en els convenis per a l'anualitat, l'ingrés es registra en comptes no pressupostaris i posteriorment s'imputa al pressupost d'acord amb l'execució de la despesa.

- c) En els convenis signats amb el Ministeri d'Agricultura, Pesca i Alimentació (MAPA) i amb la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència de la Generalitat Valenciana, es reconeixen els drets d'acord amb els convenis signats en l'exercici; de manera similar a la descrita en l'apartat anterior.
- d) Els drets derivats dels convenis signats amb la Comissió Interministerial de Ciència i Tecnologia (CICYT), no són reconeguts pel seu import total en la data de la firma, sinó d'acord amb les anualitats previstes en els dits convenis o en funció de l'execució de la despesa finançada.

Igual com ocorre amb les subvencions anteriors, l'excés dels ingressos líquids sobre els drets prevists per a aqueixa anualitat, es comptabilitzen en fons no pressupostaris.

Per regla general, els projectes d'investigació es desenvolupen al llarg de diversos exercicis i els seus pressuposts registren les despeses vinculades a la realització de l'activitat investigadora. Tanmateix, és habitual que les entitats que financen els projectes efectuen transferències de fons amb el caràcter de lliuraments a compte, subjectes a la condició que el perceptor justifique que ha realitzat efectivament les despeses previstes. Per aquest motiu, l'IVIA rep una part dels fons en un exercici anterior a aquell en què ha acreditat posseir un dret exigible, perquè s'han complert les condicions pactades, les quals consisteixen en la realització efectiva de les despeses d'investigació concretes. En aquests casos, i tal com hem comentat anteriorment, l'IVIA registra els lliuraments anticipats com ingressos pendents d'aplicació de caràcter no pressupostari, i les imputa al pressupost de l'exercici quan adquireix fermesa el dret a la seua percepció, és a dir quan es produeix la meritació de les obligacions derivades de les despeses vinculades als projectes corresponents. Això no obstant, cal destacar que en l'exercici 2000 solament en els convenis subscrits amb el CICYT els cobraments han excedit les aplicacions a ingressos realitzades per l'IVIA. El quadre següent mostra l'evolució dels drets pendents d'imputar al pressupost.

Entitat financadora	Pendent d'imputar al pressup. a 31-12-99	Fons líquids rebuts en 2000	Comptabilitzat en pressup. de 2000	Pendent d'imputar al pressup. a 31-12-00
INIA	2.577	-	2.577	-
CICYT	126.848	111.786	142.717	95.917
TOTAL	129.425	111.786	145.294	95.917

Quadre 20

4.5.2 Finançament de projectes d'investigació

Els drets reconeguts en concepte de subvencions de capital per a finançar projectes d'investigació de l'exercici de 2000, classificats per fonts de finançament, es mostren en el quadre següent, en milers de pessetes:

Entitat financadora	Drets reconeguts	Percentatge sobre total
INIA	161.137	29,7%
CICYT	154.298	28,4%
MAPA	33.320	6,1%
CEE	51.866	9,6%
IVIA	80.000	14,7%
Empreses privades	47.571	8,8%
Ens públics	14.467	2,7%
TOTAL	542.659	100%

Quadre 21

Les subvencions de capital anteriors concedides per diferents institucions i organismes, per import de 542.659 milers de pessetes, han finançat no solament costs directes dels projectes, que han ascendit a 505.729 milers de pessetes, sinó també els costs indirectes, estimats en 36.667 milers de pessetes; tal i com hem comentat en l'apartat 3.5 d'aquest informe. La diferència de 262 milers de pessetes entre les subvencions i els costs totals correspon al finançament d'un petit romanent de projectes pendents.

Això no obstant, cal recordar que els costs indirectes no són altra cosa que despeses de funcionament generals de l'Institut imputades teòricament als projectes d'investigació, a l'objecte de preveure el seu cost, i que -com a tals despeses de funcionament comptabilitzades en el capítol 2 de l'estat de despeses de l'Institut- han sigut finançades per la transferència corrent de la Generalitat Valenciana per a les despeses corrents de l'exercici.

Per a la revisió detallada dels drets reconeguts per subvencions de capital destinades a finançar projectes, hem seleccionat una mostra d'apunts comptables, que abasta el 32,0% dels drets reconeguts. En la revisió efectuada s'ha comprovat que els procediments de gestió usats per l'IVIA són adequats per a assegurar un correcte control intern de les operacions i l'escaient meritació i registre comptable dels drets reconeguts. No obstant això, en la revisió efectuada s'han posat de manifest les qüestions següents:

- Els acords de concessió de les subvencions dels projectes d'investigació, permeten incloure-hi, en la petició de subvenció i en la justificació posterior, determinades despeses indirectes, associades a l'execució dels projectes i addicionals als costos directes imputats. En l'exercici 2000, d'acord amb la informació facilitada per l'Institut, aqueixes despeses -que tenen el seu reflex comptable en el capítol 2 del pressupost de l'Institut- s'han elevat a 36.667 milers de pessetes. Per tant, aquestes despeses són objecte d'un finançament addicional a l'oferit per la Generalitat Valenciana per a finançar el funcionament de l'IVIA, per mitjà de les subvencions corrents previstes anualment en la Llei de Pressuposts. Aquest finançament es destina posteriorment, mitjançant l'oportuna modificació pressupostària de crèdits, al finançament d'una major despesa de l'Institut. Aquest import podria ser considerat reintegrable, d'acord amb el que es disposa en l'article 47 del decret legislatiu de 26 de juny de 1991, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV).
- Així mateix, hem comprovat que els projectes finançats per l'INIA consideren determinats imports per a la compra de béns d'inversió necessaris per al desenvolupament de la investigació objecte de subvenció. Aquests béns, una vegada adquirits per l'IVIA, queden a disposició de l'Institut per a ús propi. No obstant això, el valor d'ús d'aquestes inversions no és registrat oportunament en els comptes d'immobilitzat immaterial. D'acord amb la informació proporcionada per l'IVIA, l'import de les inversions realitzades en el període 1996-2000 s'eleva a 19.215 milers de pessetes.

5 TRESORERIA

A 31 de desembre de 2000, la composició de la tresoreria de l'Institut era la següent, en milers de pessetes:

	Import
Caixa	183
Bancs, comptes operatius	289.066
TOTAL	289.249

Quadre 22

L'Institut manté oberts un total de cinc comptes bancaris operatius de lliure disposició i amb signatures mancomunades.

El saldo de la tresoreria, que pot considerar-se alt, ha tingut l'evolució següent, en milers de pessetes:

	1998	1999	2000
Saldo al tancament de l'exercici	240.023	277.192	289.249

Quadre 23

Els factors que expliquen el manteniment d'un elevat saldo de la tresoreria es deuen, bàsicament, al volum de subvencions rebudes per a finançar els projectes d'investigació que estan, al tancament de l'exercici, pendents d'imputació al pressupost de l'Institut. Al tancament de l'exercici de 2000, existeixen subvencions pendents d'imputar per import de 95.917 milers de pessetes; tal i com es recull en l'apartat 4.5 del present informe. En aquest sentit, cal indicar que amb data 27 de desembre l'IVIA va cobrar 140.550 milers de pessetes procedents de subvencions de l'INIA; import que va contribuir a mantenir aqueix elevat saldo.

Així mateix han pogut incidir, en l'elevat saldo de la tresoreria, les circumstàncies indicades en l'apartat 4.5, relatives al doble finançament de què gaudeixen determinats projectes de l'IVIA.

D'altra banda, l'elevat saldo de tresoreria fa que el capítol d'ingressos patrimonials es liquide, regularment, per un import superior a les previsions inicials consignades en el pressupost.

6. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

Els quadres 24 i 25 mostren respectivament el balanç de situació i el compte de resultat economicopatrimonial de l'IVIA a 31 de desembre de 2000.

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31-12-00 (en milers de pessetes)

ACTIU	2000	1999
A) IMMOBILITZAT	1.547.537	1.439.366
II Immobilitzacions immaterials	8.372	8.799
2 Propietat industrial	4.000	3.579
3 Aplicacions informàtiques	16.187	13.754
6 Amortitzacions	-11.815	-8.534
III Immobilitzacions materials	1.539.165	1.430.567
1 Terrenys i construccions	1.086.985	1.036.563
2 Instal.lacions tècniques i maquinària	1.204.405	1.058.160
3 Utillatge i mobiliari	76.323	59.066
4 D'altre immobilitzat	269.590	253.183
5 Amortitzacions	-1.098.138	-976.405
C) ACTIU CIRCULANT	398.101	383.283
I Existències	11.885	5.713
2 Matèries primes i d'altres aprovisionaments	11.885	5.713
II Deutors	96.967	100.378
1 Deutors pressupostaris	94.676	98.309
2 Deutors no pressupostaris	2.291	2.069
IV Tresoreria	289.249	277.192
TOTAL GENERAL	1.945.638	1.822.649

PASSIU	2000	1999
A) FONTS PROPIS	1.628.800	1.495.195
I Patrimoni	523.063	523.063
2 Patrimoni rebut en adscripció	523.063	523.063
III Resultats d'exercicis anteriors	972.132	-207.155
1 Resultats positius d'exercicis anteriors	1.179.287	--
2 Resultats negatius d'exercicis anteriors	-207.155	-207.155
IV Resultats de l'exercici	133.605	1.179.287
D) CREDITORS A CURT TERMINI	316.838	327.454
III Creditors	316.838	327.454
1 Creditors pressupostaris	104.096	106.670
4 Administracions públiques	105.071	76.992
5 D'altres creditors	107.615	143.717
6 Fiances i dipòsits	56	75
TOTAL GENERAL	1.945.638	1.822.649

Quadre 24

L'actiu està compost fonamentalment per l'immobilitzat material, el valor net del qual representa el 79,5% de l'import total, i pels comptes financers, que en constitueixen el 14,9%. En el passiu, els fons propis representen el 83,7% del valor total, a causa que incorporen les subvencions de capital en els resultats de l'exercici.

COMPTE DE RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL DE L'EXERCICI 2000

(en milers de pessetes)

DEURE	2000	1999
A) DESPESES		
2 Aprovisionaments	168.527	157.877
b) Consum de matèries primes	168.527	157.877
3 D'altres despeses de gestió ordinària	1.246.803	1.175.847
a) Despeses de personal		
a.1) Sous, salaris i assimilats	712.969	680.412
a.2) Càrregues socials	188.830	179.733
c) Dotació per a amortitzacions d'immobilitzat	148.056	132.990
e) D'altres despeses de gestió corrent		
e.1) Serveis exteriors	195.135	180.376
e.2) Tributs	1.811	2.315
f) Despeses financeres i assimilades		
f.1) Per deutes	2	21
4 Transferències i subvencions	33.980	35.779
a) Transferències corrents	33.980	35.779
5 Pèrdues i despeses extraordinàries	635	5.933
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	--	933
c) Despeses extraordinàries	612	--
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	23	5.000
ESTALVI	133.605	1.179.287
HAYER	2000	1999
B) INGRESSOS		
1 Vendes i prestacions de serveis	3.494	8.691
a) Vendes	3.494	8.691
3 D'altres ingressos de gestió ordinària	42.741	12.978
b) Reintegraments	6.418	5.374
d) D'altres ingressos de gestió		
d.1) Ingressos accessoris i d'altres	23.138	223
g) D'altres interessos i ingressos assimilats		
g.1) D'altres interessos	13.185	7.381
4 Transferències i subvencions	1.537.315	1.420.883
b) Subvencions corrents	888.944	862.752
c) Transferències de capital	209.280	161.780
d) Subvencions de capital	510.580	440.800
e) Subvencions i transferències per a reintegrar	-71.489	-44.449
5 Guany i ingressos extraordinaris	--	1.112.171
d) Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	--	1.112.171
ESTALVINEGATIU	0	0

Quadre 25

Les despeses de l'exercici estan determinades per les de personal i els serveis exteriors, que s'emporten el 62,2% i el 13,6% de les despeses totals, respectivament.

Quant als ingressos, les partides amb major pes específic són les transferències i les subvencions, puix que constitueixen el 97,1% dels dits ingressos.

6.1 Immobilitzat material

Durant l'exercici 2000, els comptes d'immobilitzat material de l'Institut han sofert les variacions que es resumeixen en el quadre 26, en milers de pessetes. Cal fer notar que la informació facilitada, i que es resumeix en el quadre citat, presenta, respecte de les xifres del balanç, diferències que no són significatives.

	31/12/99	Addicions	Retirs	Traspassos	31/12/00
Terrenys i construccions	1.035.869	50.421	-	695	1.086.985
Equip científic i maquinària	655.623	88.285	5.019		738.889
Instal.lacions tècniques	199.975	25.346	648		224.673
Instal.lacions generals	201.716	39.128	-		240.844
Equip informàtic	80.123	11.403	17.376		74.150
Mobiliari i equip d'oficina	58.918	16.413	-		75.331
Llibres i revistes científiques	103.712	15.315	-		119.027
Elements de transport	54.165	5.493	-		59.658
D'altre immobilitzat material	16.176	1.572	-		17.748
Immobilitzacions en curs	695	0	-	-695	0
Immobilitzat brut	2.406.972	253.376	23.043	-	2.637.305
Amortització acumulada	-976.403	-144.775	23.043	-	-1.098.135
Immobilitzat net	1.430.569				1.539.170

Quadre 26

Les addicions més significatives dels comptes d'immobilitzat material es recullen en els comptes de terrenys i construccions, equip científic i maquinària, instal.lacions tècniques i instal.lacions generals.

En el compte de terrenys i construccions es registra fonamentalment el cost de l'ampliació de la zona d'oficines administratives de l'edifici que ocupa l'IVIA, l'import de la qual s'elevà a 22.000 milers de pessetes, i el cost de redacció del projecte per al nou edifici per als centres de Tecnologia de Postcollita i Genòmica que projecta

construir l'Institut; el cost de redacció d'aquest projecte va ser de 16.039 milers de pessetes.

En els altres tres comptes indicats, es recull l'equip científic i les instal·lacions tècniques necessàries per al desenvolupament de la investigació científica.

Entre les addicions de l'exercici, es registra el cost de les adquisicions la contractació de les quals ha sigut objecte de revisió detallada per part de la Sindicatura; tal i com s'indica en l'apartat 3.5 del present informe.

Segons l'article 10 de la seua llei de creació, a l'IVIA s'adscriuen béns la titularitat dels quals correspon a la Generalitat Valenciana; aquests béns es troben comptabilitzats en els distints comptes d'immobilitzat material, d'acord amb la seua naturalesa.

Cal indicar que en l'exercici de 2000 l'IVIA realitzà adquisicions de béns d'immobilitzat material per import de 253.376 milers de pessetes; tal i com es mostra en el quadre número 26 anterior. Tanmateix, solament es van formalitzar expedients de contractació per a licitar béns per import de 64.623 milers de pessetes; tal i com es comenta en l'apartat 3.5 d'aquest informe. Sense perjudici que els 188.753 milers de pessetes de diferència corresponguen a transaccions que, per la seua quantia, tinguen la consideració de contracte menor, l'IVIA, al començament de l'exercici, haurà de planificar totes les adquisicions que siguen previsibles i recurrents, a l'objecte de tramitar els corresponents expedients de contractació.

6.2 Immobilitzat immaterial

En els comptes d'immobilitzat immaterial es registren les inversions en aplicacions informàtiques i el cost de les patents d'investigació registrades; en 2000 s'han efectuat inversions per import de 2.342 i 421 milers de pessetes, respectivament.

6.3 Subvencions de capital

Les subvencions de capital estan destinades a finançar els projectes d'investigació i a adquirir les inversions de l'Institut. D'acord amb el que s'estableix en el PGCP, l'Institut comptabilitza les subvencions de capital com a ingressos de l'exercici.

El detall de les subvencions i transferències de capital rebudes es recull a continuació, en milers de pessetes:

	Import
<u>Subvencions de capital</u>	209.280
Conselleria d'Agricultura, Pesca i Alimentació	209.280
<u>Transferències de capital</u>	510.580
INIA	165.015
CICYT	154.298
MAPA	33.320
Unió Europea	51.866
Empreses privades	47.571
Ens públics	14.467
Conselleria de Cultura	44.043
TOTAL	719.860

Quadre 27

6.4 Deutes a curt termini

La composició del saldo dels diversos comptes de "Creditors" a 31 de desembre de 2000, és la següent en milers de pessetes:

	Import
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost corrent	104.096
Total creditors pressupostaris	104.096
Hisenda pública, creditora per retenció IRPF	29.294
Hisenda pública, creditora per uns altres conceptes	437
Hisenda pública, creditora per IVA	696
Seguretat Social, creditora	3.155
Conselleria d'Agricultura, subvencions per a reintegrar	71.489
Total administracions públiques	105.071
D'altres creditors	10
Ingressos pendents d'aplicació	107.605
Total d'altres creditors	107.615
Fiances i dipòsits rebuts	56
Total dipòsits i fiances rebuts	56
Total deutes a curt termini	316.838

Quadre 28

El saldo creditor de 71.489 milers de pessetes que figura en el passiu del balanç a 31 de desembre, en l'epígraf "Creditors. Administracions Públiques", correspon a la quantitat que cal reintegrar a la Generalitat Valenciana pel concepte de subvencions no aplicades a la seua finalitat en 2000, en aplicació del decret 204/1990; segons el detall comentat en l'apartat 4.3 d'aquest informe.

El reconeixement del dit deute a favor de la Generalitat Valenciana es realitza, a 31 de desembre i una vegada liquidat el pressupost, mitjançant un assentament directe en la comptabilitat financera, pel qual s'abona al compte "Conselleria d'Agricultura, subvencions per a reintegrar", i es carrega al compte de la mateixa subvenció. Aquest assentament directe no té incidència en la comptabilitat pressupostària.

El compte d'Hisenda Pública creditora per IRPF recull l'import de les retencions efectuades al personal per aquest concepte del quart trimestre de 2000 que van ser ingressades el gener de 2001.

El compte d'ingressos pendents d'aplicació recull, fonamentalment, l'import dels fons rebuts dels projectes que són objecte de finançament per part d'altres entitats i que, al tancament de l'exercici, estan pendents d'imputació a ingressos; d'acord amb el procediment descrit en l'apartat 4.5 d'aquest informe.

6.5 Resultats

En el quadre següent es mostra, en milers de pessetes, el resultat economicofinancer de l'exercici; així com els ajusts que cal efectuar per a conciliar-lo amb el resultat de la liquidació del pressupost.

	Import
Resultat de la liquidació del pressupost	91.386
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors i despeses extraordinàries	(635)
Dotacions per a l'amortització de l'immobilitzat	(148.056)
Inversions de l'exercici	256.227
Variació d'existències	6.172
Import per a reintegrar per subvencions rebudes i no utilitzades en 2000	(71.489)
Resultat de l'exercici	133.605

Quadre 29

7. RECOMANACIONS

A més de les mencions fetes en l'apartat 1.4 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat escau efectuar les recomanacions que assenyalem tot seguit.

- a) L'IVIA haurà d'ajustar les previsions inicials dels ingressos patrimonials als rendiments esperats dels elevats saldos de tresoreria.
- b) L'estat de despeses amb finançament afectat haurà de registrar la totalitat de les despeses d'aqueixa naturalesa vigents en l'exercici, tot especificant -per a cada projecte- la gestió de la despesa pressupostària i la gestió dels ingressos pressupostaris afectats.
- c) L'IVIA haurà de planificar les necessitats en manteniment de l'immobilitzat, així com en les adquisicions de materials i subministraments, a l'objecte de realitzar els corresponents expedients de contractació quan les referides previsions superen el rang de contracte menor.
- d) L'IVIA haurà de tenir en compte el finançament addicional de què gaudeixen les despeses de funcionament dels projectes d'inversió finançats per altres institucions i entitats; així com la incidència que aqueixa circumstància puga tenir sobre les subvencions de la Generalitat Valenciana, per raó del que es preveu en la LHPGV.

ORGANISME PÚBLIC VALENCIÀ D'INVESTIGACIÓ

1. INTRODUCCIÓ

1.1 Naturalesa jurídica i funcions

L'Organisme Públic Valencià d'Investigació (d'ara endavant OPVI o l'Organisme), fou creat mitjançant la Llei de la Generalitat Valenciana 7/1997, de 9 de desembre, de Foment i Coordinació de la Investigació Científica i del Desenvolupament Tecnològic, com un organisme autònom de caràcter administratiu, multisectorial i pluridisciplinari al servei de la política científica i tecnològica. Està dotat amb personalitat jurídica i patrimoni propis i queda adscrit a la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència a través de la Direcció General d'Ensenyaments Universitaris i Investigació. Això no obstant, cal indicar que, d'acord amb el que s'estableix en la Llei 11/2000, de 28 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana, l'OPVI queda adscrit a partir de l'exercici de 2001 a la Presidència de la Generalitat.

El decret 307/1997, de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, pel qual s'aprova el Reglament d'Organització i Funcionament i de Personal de l'OPVI, estableix, en l'article 2, els objectius de l'Organisme, que consisteixen a realitzar i promocionar investigacions en l'àmbit de la ciència, la tecnologia i les humanitats, amb la finalitat d'impulsar i contribuir al desenvolupament social i econòmic de la Comunitat Valenciana. Per aconseguir aquest objectiu, l'OPVI té les funcions següents:

- a) Promoure i realitzar programes d'investigació humanística, científica i tecnològica.
- b) Contribuir a la definició d'objectius dels plans valencians d'investigació i desenvolupament tecnològic (PVID) i de la política científica valenciana en general, i col.laborar en les tasques de seguiment i avaluació d'aquests.
- c) Gestionar aquells fons que, per la seua naturalesa, li siguen encomanats.
- d) Gestionar els programes generals, sectorials i propis que li encomane la Comissió Gestora Interdepartamental creada per la Llei 7/1997.
- e) Assessorar en matèria d'investigació els organismes dependents de la Generalitat.
- f) Fomentar les seues relacions amb els sectors productius de la Comunitat Valenciana, per tal de conèixer-ne les necessitats de I+D.
- g) Fomentar les relacions amb altres institucions de la comunitat científica.
- h) Contribuir a la formació de personal investigador en l'àmbit de les seues finalitats científiques.

- i) Qualssevol altres funcions que expressament li assignen, o que deriven dels fins de caràcter general a càrrec seu.

L'article cinqué del seu Reglament assenyala que l'estructura bàsica de l'OPVI està formada pels òrgans següents:

- El Consell Rector,
- el Consell Científic,
- el President, que ho serà també del Consell Rector; aquest càrrec recau en el President de la Generalitat o en la persona en qui delegue,
- el director.

Així mateix, cal assenyalar que, per a l'exercici de 2001, el decret 98/2001, de 12 de juny, del Govern Valencià, pel qual es regulen els òrgans de gestió dels plans valencians d'investigació científica, desenvolupament tecnològic i innovació, estableix que el director de l'OPVI serà el sotssecretari de l'Oficina de Ciència i Tecnologia del Govern Valencià

1.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Les activitats més significatives que desenvolupa l'Organisme, en execució de les funcions descrites en l'apartat anterior, poden agrupar-se en les següents àrees d'actuació:

a) Activitats d'instituts i centres mixts

L'article 3 del decret 307/1997 estableix que, per al compliment dels seus fins, l'OPVI podrà constituir unitats mixtes d'investigació amb les universitats i amb altres centres d'investigació ubicats a la Comunitat Valenciana. Així mateix, podrà crear unitats administratives d'investigació pròpies, que podran denominar-se instituts o centres.

Les unitats mixtes constituï des, la seua descripció i les activitats desenvolupades per cada una, es resumeixen a continuació.

Institut Tecnològic de l'Aigua (ITA).

Aquest centre mixt d'investigació es va constituir mitjançant un conveni de data 27 d'abril de 1999 amb la Universitat Politècnica de València. Entre les funcions que té encomanades, es troba el desenvolupament i el foment de les activitats d'investigació i desenvolupament en les àrees de coneixement relacionades amb la tecnologia de l'aigua, el seu ús eficient i la lluita contra la contaminació. L'ITA compta, entre el seu personal, amb un investigador de plantilla de l'OPVI i amb el professorat del Departament d'Enginyeria Hidràulica de la Universitat Politècnica de València (UPV). Així mateix, durant el 2000 l'OPVI hi aportà set becaris en perfeccionament per a llicenciats, que prestaren serveis en l'Institut en períodes inferiors a un any. No obstant això, durant

l'exercici de 2000 no es va signar l'addenda anual del conveni que determina l'import de la subvenció prevista per l'OPVI per a fer front a les despeses corrents que genere l'activitat investigadora de l'ITA; tal i com estableix la clàusula tercera del conveni. En aquest sentit, cal indicar que la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000 preveia un línia de finançament, per import de 5.000 milers de pessetes, destinada a cofinançar les despeses de funcionament i infraestructura de l'equip inventariable de l'ITA.

Institut d'Infraestructura del Transport i del Material Mòbil

Aquest centre mixt d'investigació es va constituir mitjançant un conveni de data 27 d'abril de 1999 amb la Universitat Politècnica de València. Entre les funcions que té encomanades, es troba el desenvolupament i el foment de l'activitat investigadora en les àrees de coneixement relacionades amb el transport i tots els camps d'investigació, com són infraestructures, material mòbil, manteniment, estalvi energètic, contaminació mediambiental, o qualsevol altre ànleg que siga aconsellable. El personal del centre mixt està compost per un becari de l'OPVI i per professors de la Universitat Politècnica. L'addenda corresponent a l'exercici de 2000 es va signar en gener de 2001, per import de 5.000 milers de pessetes. Aquest import ha sigut abonat durant l'exercici de 2001 a càrrec del pressupost de despeses d'aquest exercici.

Institut d'Etnologia (IE)

Aquest centre mixt d'investigació es va constituir mitjançant un conveni de data 2 de juny de 1999 amb la Universitat Miguel Hernández d'Elx. Entre els seus objectius es troba el desenvolupament de la investigació etnològica i, especialment, la investigació referida a la vida, el comportament i la cultura dels pobles que han habitat o que habiten el territori de la Comunitat Valenciana. El centre compta amb personal de la Universitat i dos becaris de formació de l'OPVI, que han prestat els seus serveis en l'Institut per un període conjunt inferior a un any. L'addenda corresponent a l'exercici de 2000, la van subscriure el mes de gener de 2001 per un import de 5.000 milers de pessetes. D'acord amb les manifestacions dels responsables de l'OPVI, durant l'exercici de 2001 no està previst lliurar els fons corresponents, ja que l'Institut no ha realitzat les accions previstes.

Institut d'Art Rupestre (IAR)

Aquest centre mixt d'investigació es va constituir mitjançant un conveni de data 6 d'octubre de 1999 amb la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, com a titular del Museu de la Valltorta de Tírig. Entre els seus objectius, es troba el desenvolupament i el foment de l'activitat investigadora en totes les àrees de coneixement relacionades amb l'art rupestre en general i, en especial, la dirigida a la investigació, recuperació, protecció i conservació, de forma compatible amb l'accés de les persones a l'ús i gaudi d'aquest patrimoni cultural i del seu entorn. El centre, que s'ubica en les dependències del Museu, compta amb un investigador de l'OPVI i dos becaris de formació -un dels quals hi ha prestat els seus serveis durant un període inferior a un any- i amb el personal del Museu. L'addenda del conveni per a l'exercici de 2000 fou subscripta en data 21 de

maig de 2000 i preveia un import de 4.000 milers de pessetes, que han sigut abonats durant l'exercici per l'OPVI.

Institut de Medicina Tropical (IMT)

La constitució d'aquest centre mixt tingué lloc mitjançant la signatura del corresponent conveni amb la Universitat de València, en data 19 de gener de 2001. Les finalitats previstes són d'escometre la globalització dels recursos dispersos en matèria de medicina tropical, el foment de la seua investigació, l'elaboració de material didàctic, l'establiment de relacions amb uns altres instituts nacionals i estrangers i donar assistència específica al viatger de les àrees tropicals o deprimides. El centre està dotat amb dos becaris de l'OPVI i la dotació prevista en el conveni (que, malgrat haver-la subscripta en l'exercici de 2001, preveia una dotació per a despeses de funcionament de l'exercici de 2000) era de 5.000 milers de pessetes. Aquest import no ha sigut abonat, ja que, d'acord amb les manifestacions dels responsables de l'OPVI, l'Institut no ha desenvolupat les accions previstes.

D'altra banda, l'any 2000 s'ha subscript un conveni amb la Diputació Provincial de València per a la cessió parcial de l'ús de les instal·lacions de l'Hospital General de València com a seu del IMT. En contraprestació de l'ús d'aquestes instal·lacions, l'OPVI ha abonat 2.000 milers de pessetes.

D'altra banda, les **unitats administratives d'investigació pròpies** de l'OPVI, denominades instituts, són les següents:

Institut de Biologia Cel·lular (IBC)

Entre els objectius d'aquest Institut figura la realització d'investigació bàsica i aplicada sobre biologia de les cèl·lules en condicions normals i patològiques, tot ampliant la investigació a unes altres àrees de l'oncologia; així com la posada en marxa d'una unitat de teràpia. En l'actualitat, el IBC està ubicat al Centre de Transfusions de València (seu que ocupa en virtut d'un conveni subscript amb la Conselleria de Sanitat en 1999 i que ha sigut renovat en l'exercici de 2000), mentre espera la conclusió de les obres de la seu definitiva de l'Institut al barri de Velluters de València. L'Institut compta amb dues investigadores i el suport d'una becària de formació.

Institut d'Investigació de l'Empresa Familiar (IEEF)

Aquest Institut s'ubica a la seu central de l'OPVI i compta amb un investigador de l'Organisme i dos becaris de formació durant tot l'exercici, reforçats en els dos últims mesos de l'exercici amb un tercer becari. Entre les seues funcions, es troba la realització d'investigacions al voltant dels aspectes econòmics, sociològics i psicològics de les empreses d'estructura familiar establides a la Comunitat Valenciana. Per desenvolupar les seues activitats, el IIEF té subscript dos convenis de col·laboració. D'una banda, en l'exercici de 1999 va subscriure un conveni de col·laboració amb el Consell de Cambres de Comerç, Indústria i Navegació de la Comunitat Valenciana i amb l'Institut Valencià per a l'Estudi de l'Empresa Familiar. L'objecte d'aquest conveni era l'establiment, entre

les parts signants, de línies de col.laboració per a l'anàlisi, la investigació i la docència de les empreses familiars, des de tots els punts de vista que es consideren rellevants. Aquest conveni ha sigut renovat en l'exercici de 2000 mitjançant la signatura de l'addenda corresponent, el mes de maig, per import de 2.000 milers de pessetes. D'altra banda, el mes de gener de 2001 es va subscriure un altre conveni de col.laboració amb les entitats citades anteriorment, a l'objecte de constituir la Càtedra Lluís Vives. Aquest conveni preveia una dotació per a l'exercici de 2000 de 1.500 milers de pessetes; tanmateix, d'acord amb les manifestacions dels responsables de l'OPVI, no s'abonarà el dit import perquè no s'han desenvolupat les accions previstes per aquesta càtedra.

Tal com vam indicar en l'informe de fiscalització de l'exercici de 1999, la creació d'aquests instituts i centres mixts va ser aprovada pel Consell Rector en la sessió de primer d'abril de 1998. En relació a aquesta reunió, podem indicar que l'acta corresponent està pendent de signar. Així mateix, en la reunió indicada es va aprovar la creació dels instituts de Ciència i Societat i de la Conducta Humana, i en l'actualitat està pendent la seua posada en marxa.

b) Suports a la investigació

Acomplint els seus objectius de promoció de la investigació, l'OPVI ha realitzat les accions següents:

- Convocatòria i concessió de beques de formació per a llicenciats i enginyers superiors, amb l'objectiu de dotar els centres del personal en formació necessari per a portar a efecte les seues investigacions.
- Ajudes per a accions especials de I+D, encaminades a aconseguir objectius rellevants per al desenvolupament i l'articulació del Sistema Valencià de Ciència i Tecnologia.
- Premis d'investigació destinats a incentivar la investigació a la Comunitat Valenciana. Durant l'exercici de 2000 van atorgar un premi relacionat amb l'empresa familiar.

Això no obstant, i pel que fa a les anteriors actuacions desenvolupades per l'OPVI, cal indicar que no compta amb cap pla d'actuació aprovat pel seu Consell Rector, en els termes establits en l'article 6 del seu Reglament d'Organització i Funcionament. D'altra banda, el Consell Rector no es va reunir durant l'exercici de 2000 i va incomplir, per tant, el que es preveu en l'article 5 de l'ordre de 12 de març de 1998 de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, per la qual es regula el funcionament d'aquest òrgan.

Finalment, tampoc no s'ha constituït el Consell Científic de l'Organisme, la qual cosa incompleix els terminis prevists en la disposició addicional del decret 307/1997.

1.3 Comptabilitat i rendició de comptes

D'acord amb l'article 65 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, l'OPVI està subjecte al règim de comptabilitat pública; cosa que implica l'obligació de retre comptes de les seues operacions, siga quina siga la seua naturalesa, a la Sindicatura de Comptes. Les resolucions de 10 de gener de 1989 i de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV) estableixen, respectivament, el model comptable i el contingut i format dels comptes que han de retre les entitats autònomes.

En virtut de la referida resolució de 10 de gener de 1989, s'adapta als organismes autònoms de la Generalitat Valenciana la comptabilitat pública estatal regulada en la Instrucció de Comptabilitat dels Organismes Autònoms de l'Estat, aprovada per ordre de 31 de març de 1986 del Ministeri d'Economia i Hisenda. Aquesta normativa estatal ha sigut modificada amb l'aprovació del nou Pla General de Comptabilitat Pública (PGCP), mitjançant una ordre de 6 de maig de 1994, que té caràcter de marc per a totes les administracions públiques. L'adaptació sectorial del nou PGCP als organismes autònoms de l'Estat, es va fer mitjançant la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Institucional de l'Estat, aprovada per ordre de primer de febrer de 1996, que deroga expressament la Instrucció de 1986. Això no obstant, la Generalitat Valenciana no ha dictat cap disposició expressa d'adaptació del nou PGCP als seus organismes autònoms.

L'Organisme, d'acord amb el que s'estableix en l'article 63 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, està subjecte al control intern efectuat per la IGGV, en els mateixos termes que els aplicats a l'Administració de la Generalitat Valenciana.

L'OPVI ha presentat a la Sindicatura de Comptes, per mitjà de la IGGV, els estats comptables anuals dins del termini legal estipulat en la normativa vigent; és a dir, abans del 30 de juny de 2001. Això no obstant, cal assenyalar que els comptes no estan aprovats pel Consell Rector de l'OPVI, òrgan al qual l'article 6.2 del decret 307/1997 atribueix la competència de la seua aprovació. En la documentació retuda, el Balanç de Situació i el Compte de Resultats estan signats pel Director de l'OPVI; mentre que la liquidació del pressupost està visada de conformitat per la IGGV.

1.4 Conclusions generals

- a) La Sindicatura de Comptes de la Generalitat Valenciana ha examinat els comptes anuals de l'exercici de 2000 de l'Organisme Públic Valencià d'Investigació, que comprenen els estats comptables ressenyats en l'apartat anterior i que s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes anuals foren formulats pel director de l'OPVI el dia 28 de maig de 2001, i estan pendents d'aprovació per part del Consell Rector de l'Organisme. El treball de fiscalització s'ha efectuat d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades, les quals requereixen l'examen -mitjançant la realització de proves

selectives- de l'evidència justificativa dels comptes anuals, l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

- b) Els comptes anuals de l'OPVI de l'exercici de 2000, que s'adjunten a aquest informe, mostren (llevat de les circumstàncies que s'assenyalen en els apartats 3.4, 3.5, 4.1 i 4.2 del present informe), en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 2000 i dels resultats de les seues operacions, així com dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual terminat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió escaients, d'acord amb els principis i les normes comptables que hi són d'aplicació.
- c) Com a resultat de la revisió efectuada, i llevat dels advertiments assenyalats en els apartats 1.2, 2, 3.3 i 3.5 de l'informe, no s'han detectat incompliments rellevants -per part de l'OPVI- de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics durant el període objecte d'examen.

En els apartats següents d'aquest informe, s'indiquen les situacions que haurien de ser objecte de revisió i millora per part dels òrgans responsables de l'Organisme.

2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

El quadre següent mostra la Liquidació del Pressupost de l'exercici de 2000, a escala de capítols i en milers de pessetes.

INGRESSOS	Previsions inicials	Modifics.	Previsions definitives	Total drets	Ingressos realitzats	Drets pents cobr.
3 Taxes i d'altres ingres.	-	2.041	2.041	2.040	2.040	-
4 Transferències corrents	181.160	5.350	186.510	91.487	91.487	-
5 Ingressos patrimonials	-	5.156	5.156	5.156	5.156	-
7 Transferències capital	76.000	-	76.000	53.736	53.736	-
Total	257.160	12.547	269.707	152.419	152.419	-
DESPESES	Pressupost inicial	Modifics.	Pressupost definitiu	Total obligacions	Pagaments realitzats	Obligacions pents pag.
1 Despeses de personal	71.000	38	71.038	55.845	55.845	-
2 Despeses funcionament	31.000	6.485	37.485	28.965	28.229	736
4 Transferències corrents	73.000	1.674	74.674	39.929	39.929	-
6 Inversions reals	82.160	4.350	86.510	57.333	57.333	-
Total	257.160	12.547	269.707	182.072	181.336	736
Resultat pressupostari				-29.653		

Quadre 1

D'acord amb la llei 10/1999, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000, el pressupost inicial d'ingressos i despeses s'eleva a 257.160 milers de pessetes; import que denota un increment del 2'9% respecte a les dotacions de l'exercici anterior, en què van ser de 250.000 milers de pessetes. En el capítol de despeses destaca l'increment de les inversions reals, que es xifra en un 9,6% entre els dos pressuposts considerats. En l'apartat d'ingressos és significatiu el creixement previst en les transferències corrents, que s'incrementen en un 3,5%.

Durant l'exercici s'han tramitat i aprovat sis expedients de modificació de crèdits per un import net de 12.547 milers de pessetes; això ha fet que el pressupost definitiu de l'Institut haja ascendit a 269.707 milers de pessetes, xifra que denota un increment del 5,1% respecte de l'exercici anterior, en què va ser de 256.612 milers de pessetes. En la revisió efectuada sobre els expedients de modificació, no s'han detectat circumstàncies significatives.

El resultat pressupostari, obtingut per la diferència entre els drets i les obligacions reconegudes, dona un dèficit de 29.653 milers de pessetes. Aquest dèficit té l'origen bàsicament en l'anul·lació dels drets reconeguts de les transferències de capital i corrents

previstes en la LPGV de 2000, amb la finalitat de compensar l'import no disposat en els exercicis de 1998 i 1999 de les transferències que per aquests conceptes havien sigut aprovades en les respectives LPGV.

Quant a això, cal manifestar el següent:

- El decret 204/1990 disposa que les subvencions no aplicades a la seua finalitat al tancament de l'exercici seran recollides en la comptabilitat de l'ens beneficiari en un compte deutor del Balanç. Aquests imports per a reintegrar, podran ser compensats amb els lliuraments de l'exercici següent.
- L'OPVI dedueix al final de l'exercici la quantitat que ha de reintegrar per subvencions no aplicades a la seua finalitat; tanmateix, en la seua comptabilitat no registra el dit deute amb la Generalitat Valenciana. En l'exercici següent, el deute de l'exercici anterior és reintegrat no per mitjà de la compensació prevista en el decret citat -ja que no existeix cap pagament pendent-, sinó mitjançant l'anul.lació de les subvencions de l'exercici corrent, en la part del deute.
- En l'exercici de 2000, en data 28 de febrer i després de la petició cursada per la direcció de l'Organisme a la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, l'OPVI ha anul.lat, de les transferències de l'exercici (que han ascendit a 257.160 milers de pessetes), la quantitat de 117.287 milers de pessetes (95.023 milers de corrents i 22.264 milers de capital), corresponent a les transferències no aplicades a la seua finalitat en exercicis anteriors; tal i com es comenta en els apartats 4.1 i 4.2 d'aquest informe.
- La referida minoració d'ingressos ha distorsionat el resultat pressupostari de l'exercici. En el supòsit de no haver realitzat la dita anul.lació de 117.287 milers de pessetes, les transferències de l'exercici de 2000 de 257.160 milers de pessetes haurien sigut reconegudes en la seua integritat i el resultat pressupostari de l'exercici s'hauria elevat a un superàvit de 87.634 milers de pessetes; superàvit que tindria la seua explicació en l'excés de subvencions rebudes de la Generalitat Valenciana en l'exercici de 2000, respecte de les obligacions reconegudes.
- El resultat pressupostari presentat, d'un dèficit de 29.653 milers de pessetes, no és cap altra cosa, doncs, que el superàvit de l'exercici corrent de 87.634 milers de pessetes, minorat amb l'anul.lació incorrecta de les transferències de l'exercici en 117.287 milers de pessetes, per deutes d'exercicis anteriors.

3. EXECUCIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

3.1 Execució pressupostària

La Sindicatura de Comptes, d'acord amb la informació facilitada per l'Organisme, ha elaborat el quadre següent, on figura l'execució del pressupost de despeses de l'exercici de 2000, en milers de pessetes.

Capítol	Pressupost definitiu	Total obligacions	Pagaments realitzats	Obligacions pents. pag.	Grau execució	Grau complim.
1 Despeses de personal	71.038	55.845	55.845	0	78,6%	100%
2 Despeses funcionament	37.485	28.965	28.229	736	77,3%	97,5%
4 Transferències corrents	74.674	39.929	39.929	0	53,5%	100%
6 Inversions reals	86.510	57.333	57.333	0	66,3%	100%
TOTAL	269.707	182.072	181.336	736	67,5%	99,6%

Quadre 2

El grau d'execució del pressupost de despeses ha sigut del 67,5%; mentre que el grau de compliment ha sigut del 99,6%. El grau d'execució relativament baix que presenten les despeses de personal, ve explicat bàsicament per l'existència d'una plaça d'investigador que estigué vacant durant l'exercici de 2000 i pel cessament que es va produir el mes de juliol d'aquest exercici del cap del Servei de Gestió de la Investigació, que ha deixat aquesta plaça vacant durant la resta de l'exercici.

3.2 Despeses de personal

El detall de les obligacions reconegudes és el següent, en milers de pessetes:

Article/Concepte	2000	1999
11 Sous i salaris	43.923	32.161
113 Funcionaris	41.813	30.455
114 Personal laboral	2.110	1.706
12 Cotitzacions a càrrec de l'ocupador	11.922	8.090
TOTAL	55.845	40.251

Quadre 3

La plantilla a 31 de desembre de 2000 té la composició següent, d'acord amb la informació facilitada per l'OPVI.

Grup	Laborals	Funcionaris	Total
A	-	6	6
B	-	-	-
C	-	-	-
C/D	-	4	4
D	-	2	2
E	1	-	1
TOTAL	1	12	13

Quadre 4

Per a la revisió en detall de les despeses de personal hem seleccionat una mostra de treballadors a l'objecte de comprovar l'adequada formalització de les nòmines, així com els imports meritats i els descomptes aplicats. Així mateix, per a la mostra sol·licitada s'ha comprovat que l'accés del personal està suportat per la corresponent resolució del director general de la Funció Pública. Com a resultat del treball realitzat, no s'han detectat aspectes crítics significatius.

3.3 Despeses de funcionament

En aquest capítol de l'Estat de Despeses es comptabilitzen les derivades de l'adquisició dels béns corrents i els serveis necessaris per al funcionament de l'Organisme i de les seues unitats administratives denominades instituts. Així mateix, s'hi comptabilitzen les despeses corrents generades per l'Institut d'Art Rupestre i les derivades de la cessió de l'ús del Centre de Transfusions, amb els límits quantitius prevists en les respectives addendes anuals dels seus convenis.

La composició de les obligacions reconegudes, per articles, del pressupost de despeses és la següent, en milers de pessetes:

Article	2000	1999
21 Tributs	367	-
22 Treballs, subministraments i serveis exteriors	27.536	23.577
23 Indemnitzacions per raó del servei	1.062	808
Total capítol 2	28.965	24.385

Quadre 5

L'article 22, "Treballs, subministraments i serveis exteriors", constitueix el 95,1% de les obligacions del capítol; la seua composició per conceptes és la següent, en milers de pessetes:

Concepte	Import
222 Reparació i conservació	1.978
223 Subministraments	6.862
224 Transports i comunicacions	1.668
225 Treballs realitzats per altres empreses	6.487
226 Primes d'assegurances	149
227 Material d'oficina	6.840
228 Despeses diverses	3.552
Total article 22	27.536

Quadre 6

Com podem observar en el quadre anterior, els conceptes de despeses més significatius corresponent a: "Subministraments", l'import dels quals s'eleva a 6.862 milers de pessetes i que en representa el 24,9% del total; "Material d'oficina", amb un import de 6.840 milers de pessetes, que en constitueix el 24,8%, i "Treballs realitzats per altres empreses", amb un import de 6.487 milers de pessetes i el 23,6% del total.

Per a la revisió en detall de les operacions d'aquesta àrea, hem seleccionat una mostra d'apunts comptables que en conjunt representen el 25,5% del total del capítol 2. En la mostra revisada, s'ha detectat una despesa, per import de 1.995 milers de pessetes, derivada de l'elaboració d'un estudi sobre "Les activitats d'investigació i desenvolupament del sistema universitari valencià", realitzat per l'Institut Valencià d'Investigacions Econòmiques. El pagament se n'ha efectuat mitjançant la tramitació d'un document ADOK. Aquest document comptable està suportat per la certificació conforme del director de l'OPVI, amb la factura presentada. L'estudi ha sigut encarregat sense haver-ne dictat prèviament la resolució d'autorització de la despesa, en la qual calia definir expressament les característiques de l'estudi que s'havia de realitzar i les necessitats que hom pretenia cobrir amb la seua emissió. Així mateix, cal indicar que en l'estudi, que no conté data de realització, no s'inclou cap indicació sobre l'encàrrec efectuat per l'OPVI (que dóna origen al treball realitzat), ni la identificació dels investigadors que han realitzat l'estudi, ni la data de realització d'aquest.

D'altra banda, en la mostra revisada s'ha detectat l'existència d'una despesa per import de 847 milers de pessetes, la meritació de la qual correspon a l'exercici de 1999.

Adicionalment, en la revisió indicada hem efectuat una anàlisi posterior sobre una mostra de les obligacions del capítol 2 comptabilitzades en l'exercici de 2001. En

aquesta revisió comptable s'ha detectat l'existència de despeses comptabilitzades en l'exercici de 2001 la meritació comptable de les quals corresponia a l'exercici de 2000; de tota manera no constitueixen cap import significatiu.

3.4 Transferències corrents

En aquest capítol de l'Estat de Despeses de l'exercici de 2000, es registra fonamentalment l'import de les beques de perfeccionament concedides als becaris que col·laboren amb els distints instituts de l'OPVI i les ajudes especials concedides per a finançar determinats projectes de I+D. També s'hi recullen les transferències fetes a la Diputació Provincial de València en compliment del conveni per a la cessió de les instal·lacions de l'Hospital General de València, subscrit amb aquesta institució per a ús de l'Institut de Medicina Tropical.

La composició de les obligacions reconegudes, per articles, és la següent, en milers de pessetes:

Article	2000	1999
45 A empreses i d'altres ens públics	11.558	23.242
46 A empreses privades	1.455	-
47 A famílies i institucions sense fins de lucre	26.916	20.880
Total capítol 4	39.929	44.122

Quadre 7

L'article 45 recull la major part de l'import de les ajudes a la realització d'accions especials de I+D concedides en 2000. Les ajudes comptabilitzades en aquest article s'eleva a 9.558 milers de pessetes. La resta de les ajudes concedides es registren en l'article 46, per un import de 1.455 milers de pessetes, i en l'article 47, per import de 1.559 milers de pessetes.

Aquestes ajudes foren convocades mitjançant l'ordre de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència de 28 de febrer de 2000 i concedides per resolució de 26 de maig d'aqueix mateix any. L'import aprovat va ser de 13.000 milers de pessetes, dels quals es van concedir i justificar 12.572 milers de pessetes. El reflex comptable d'aquestes ajudes ha sigut comentat en el paràgraf anterior. En la revisió efectuada no s'han detectat aspectes crítics significatius.

Així mateix, l'article 45 recull el cost del conveni subscrit amb la Diputació Provincial de València per a la cessió de l'ús de les instal·lacions de l'Hospital General de València per a seu de l'Institut de Medicina Tropical de l'OPVI; tal i com hem indicat en l'apartat 1.2 d'aquest informe. El cost d'aqueix conveni és de 2.000 milers de pessetes. D'acord amb la naturalesa de la despesa (bàsicament despeses corrents), hauria sigut més adequat comptabilitzar-la en el capítol 2, "Despeses de funcionament".

L'article 45 no recull -a diferència de l'exercici anterior- cap import relatiu a transferències a les universitats per a finançar els centres mixts constituïts. Tal i com s'indica en l'apartat 1.2 d'aquest informe, les addendes corresponents a l'exercici de 2000 foren aprovades en 2001 i pagades a càrrec del pressupost d'aquest exercici (amb l'excepció de l'addenda de l'Institut Tecnològic de l'Aigua, que no van signar per a l'exercici de 2000).

L'article 47 recull, en el concepte 471, fonamentalment l'import de les beques de perfeccionament de llicenciats i enginyers superiors que presten el seus serveis com a becaris adscrits als distints instituts i centres mixts. Durant 2000 es van abonar per aquest concepte beques per un import conjunt de 22.857 milers de pessetes. El procediment per a la selecció d'aqueixos becaris s'efectua mitjançant una convocatòria pública, que resol el director de l'OPVI amb l'acord previ de la comissió avaluadora creada a aqueix efecte. Quant a això, hem d'indicar que el procediment no va concloure fins al 20 de setembre, data de la resolució de l'adjudicació.

D'altra banda, en el concepte 472 de l'article 47, es recullen 2.000 milers de pessetes per l'aportació estipulada en l'addenda del conveni subscrit per l'OPVI amb el Consell de Cambres de Comerç, Indústria i Navegació de la Comunitat Valenciana i amb l'Institut Valencià per a l'Estudi de l'Empresa Familiar, que hem comentat en l'apartat 1.2 d'aquest informe. Addicionalment, han comptabilitzat en aquest concepte una ajuda concedida per a realitzar accions especials; tal i com hem comentat abans.

3.5 Inversions reals

El detall, per articles pressupostaris, de les obligacions reconegudes d'aquest capítol és el següent, en milers de pessetes:

Concepte	2000	1999
62 Edificis i d'altres construccions	-	11.573
64 Mobiliari	4.184	6.934
65 Equips per a processos d'informació	14.889	17.464
66 Maquinària i d'altre immobilitzat material	22.574	7.166
67 Conservació, reposició i reparació	56	9.599
68 Projectes en curs, immobilitzat immaterial	15.630	-
Total capítol 6	57.333	52.736

Quadre 8

Per a la revisió detallada de les operacions d'aquesta àrea, hem seleccionat una mostra d'apunts comptables que, en conjunt, constitueixen el 38,1% del total del compte. Els aspectes més significatius detectats es resumeixen tot seguit:

- En la mostra revisada s'ha detectat l'existència de dues factures d'un mateix proveïdor relatives a la compra de material informàtic, per un import conjunt de 3.047 milers de pessetes. Aquest import supera el previst en la normativa que regeix en matèria de contractació per a considerar un subministrament com a menor. Així mateix, hem detectat l'existència de dos proveïdors de l'Organisme que presenten un volum de facturació que supera el límit esmentat. A la vista d'aquestes circumstàncies, l'OPVI hauria de planificar les seues necessitats anuals d'adquisicions, a l'objecte de tramitar els expedients de contractació pertinents, quan les citades previsions superen el rang del contracte menor indicat.

- D'altra banda, en la mostra analitzada s'ha detectat l'existència d'una compra per import de 1.653 milions de pessetes, corresponent a divers material per a laboratori, que per la seua naturalesa s'hauria d'haver comptabilitzat en el capítol de despeses de funcionament.

D'altra banda, hem revisat l'únic expedient de contractació de béns d'inversió la tramitació del qual va començar en l'exercici de 2000. La contractació realitzada va consistir en l'adquisició d'un vehicle tot terreny destinat a l'Institut d'Art Rupestre. L'adquisició es va fer pel procediment de petició de béns d'adquisició centralitzada a través de la Sotsdirecció General de Compres del Ministeri d'Economia i Hisenda. El cost de l'adquisició s'elevà a 3.364 milers de pessetes, i en la revisió efectuada no s'han detectat aspectes crítics.

4. EXECUCIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

4.1 Transferències corrents

La composició dels drets reconeguts, per articles, és la següent, en milers de pessetes:

Article	Import
44 De comunitats autònomes	86.137
47 D'empreses privades	5.510
48 D'institucions sense fins de lucre	200
Total capítol 4	91.487

Quadre 9

L'article 44 recull l'import de les transferències corrents de la Generalitat Valenciana per a finançar les despeses de funcionament de l'OPVI. Les subvencions previstes en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per l'exercici ascendien a 181.160 milers de pessetes. D'aquest import, en van anul·lar ingressos per import de 95.023 milers de pessetes, amb la finalitat de tornar les transferències corrents dels exercicis de 1998 i 1999 no aplicades a la seua finalitat (22.170 milers de pessetes de l'exercici de 1998 i 72.853 milers de pessetes de l'exercici de 1999).

D'altra banda, l'article 47 recull fonamentalment els ingressos d'un conveni subscrit amb la societat Técnica y Proyectos, S.A. (TYPESA) en octubre de 1999. El seu objecte era la realització d'un estudi sobre el proveïment d'aigua a Santa Fe de Bogotá (Colòmbia). La participació de l'OPVI s'efectuà per mitjà de l'Institut Tecnològic de l'Aigua -tal i com vam indicar en l'informe de fiscalització de l'exercici de 1999-, al qual l'OPVI ingressà 750 milers de pessetes a la firma del conveni. Aquest import fou registrat comptablement com un cobrament extrapressupostari, i mitjançant una modificació pressupostària ha sigut incorporat al pressupost d'ingressos de l'exercici de 2000. Així mateix, han incorporat al pressupost d'ingressos d'aquest exercici 4.050 milers de pessetes cobrats en 2000 com a contraprestació dels serveis prestats per l'ITA.

4.2 Transferències de capital

Els drets reconeguts en aquest capítol d'ingressos estan constituïts únicament per les transferències de capital rebudes de la Generalitat Valenciana. L'import previst en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2000 era de 76.000 milers de pessetes; els drets reconeguts han ascendit, però, a 53.736 milers de pessetes, ja que s'hi anul·laren drets per import de 22.264 milers de pessetes, a l'objecte de tornar les transferències de capital de l'exercici de 1999 no aplicades a la seua finalitat. La regularització efectuada s'ha fet de la forma indicada en l'apartat 4.1.

5. TRESORERIA

Per al desenvolupament de la seua tresoreria, l'Organisme tingué operatiu durant 2000 tres comptes en la mateixa entitat bancària. Aquests comptes foren oberts en gener de l'exercici de 2000, en substitució d'uns altres tres comptes en la mateixa entitat que foren cancel·lats. La finalitat dels comptes és, respectivament, el cobrament dels ingressos, el pagament de les despeses i el funcionament de la caixa fixa. D'altra banda, el compte que recull el moviment de la caixa fixa reverteix el seu saldo al tancament de l'exercici al compte principal de despeses. El saldo d'aquest compte ascendí al tancament de l'exercici a 96.516 milers de pessetes.

L'elevat import d'aquest saldo al tancament de l'exercici té l'origen en el saldo a l'inici del mateix exercici de 123.573 milers de pessetes, que eren conseqüència -al seu torn- dels ingressos del primer any de 1998 rebuts en excés sobre les despeses derivades de l'activitat del dit any, no compensats encara en la seua totalitat.

La disposició dels comptes és mancomunada; però en la informació tramesa per l'entitat bancària, amb data 2 d'octubre de 2001, figura com a persona autoritzada per a disposar dels fons l'anterior director de l'OPVI. Tanmateix, l'organisme ordenà a l'entitat financera que actualitzés les autoritzacions per a la disposició de fons el 5 de juny de 2001.

6. OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES

El moviment i la situació a 31 de desembre dels comptes no pressupostaris són els següents, en milers de pessetes:

Comptes creditors	Pent. pag. a 31/12/99	Ingressos	Pagaments	Pent. pag. a 31/12/00
Retenció I.R.P.F.	2.220	7.527	7.781	1.966
Retenció assegurances socials	1.136	14.274	14.214	1.196
Retenció quota MUFACE	12	48	60	-
Retenció drets passius	25	110	135	-
Fons de traspàs IVEI	2.068	-	-	2.068
Conveni TYPESA	750	-	750	-
Compensació caixa fixa	74	-	74	-
Subvenció Congrés IIEF	-	300	-	300
Devolució indeguda interessos	-	119	-	119
Inscripció Congrés IIEF	-	21	-	21
Devolució Organisme Públic Correus	-	15	-	15
Subvenció projecte investigació IIEF	-	2.460	-	2.460
TOTAL	6.285	24.874	23.014	8.145

Quadre 10

Els comptes deutors no pressupostaris no presenten saldos en els exercicis de 1999 i 2000.

Els comptes creditors més significatius es comenten a continuació:

- El compte de retencions per IRPF recull l'import de les retencions practicades en l'últim trimestre de 2000 per rendiments del treball i activitats professionals. L'import de la liquidació fou ingressat en gener de 2001.
- El compte de retencions per assegurances socials recull l'import de la quota de l'empresa i les retencions als treballadors per Seguretat Social corresponents a la nòmina del mes de desembre de 2000. El seu ingrés es va realitzar en gener de 2001.
- El compte "Fons de traspàs IVEI" recull el saldo pendent de pagament a 31 de desembre de 2000 del fons de liquidació de l'Institut Valencià d'Estudis i Investigació, que fou transferit a l'OPVI per fer front a les obligacions que hi havia pendents de pagament -per part d'aquest Institut- quan va ser suprimit.

L'import inicial d'aquest fons ascendí a 21.623 milers de pessetes, dels quals foren abonats en exercicis anteriors 19.555 milers de pessetes. A la data de finalització del treball de camp no s'hi han registrat d'altres operacions i -d'acord amb la informació subministrada- no és previsible que es produï squen pagaments significatius en el futur.

- El compte "Subvenció projecte d'investigació IIEF" correspon a l'ingrés d'una subvenció concedida a un projecte presentat per l'Institut d'Investigació de l'Empresa Familiar de l'OPVI. La seua comptabilitat es va realitzar en comptes no pressupostaris, ja que l'Organisme no pogué incorporar en la seua comptabilitat aquest ingrés, que es va produir a finals de l'exercici de 2000.

7. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

Els quadres 11 i 12 mostren respectivament el Balanç de Situació i el Compte de Pèrdues i Beneficis de l'OPVI a 31 de desembre de 1999 i de 2000.

BALANÇ DE SITUACIÓ

ACTIU	2000	1999
Immobilitzat	156.282	98.950
Immobilitzat material propi	140.652	98.950
Immobilitzat immaterial	15.630	-
Comptes financers	96.516	123.573
Bancs i institucions de crèdit	95.516	123.573
Resultats (Pèrdues)	-	102.146
Total Actiu	252.798	324.669

PASSIU	2000	1999
Patrimoni i reserves	216.237	318.384
Resultats pendents d'aplicació	216.237	318.384
Deutes a curt termini	8.881	6.285
Creditors per obligacions reconegudes	551	-
Creditors per pagaments ordenats	184	-
Entitats públiques	3.162	3.393
Fiances i dipòsits rebuts	4.984	2.892
Resultats (Beneficis)	27.680	-
Total Passiu	252.798	324.669

Quadre 11

L'Actiu està compost bàsicament per l'immobilitzat material, que en constitueix el 55,6%, i pels fons bancaris, que representen el 38,2% de l'Actiu. En el Passiu, els resultats pendents d'aplicació representen el 85,5% del Passiu i els beneficis de l'exercici, l'11,0% del total.

COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS DE L'EXERCICI

DEURE	2000	1999
Despeses de personal	56.907	40.251
Tributs	367	-
Treballs, subministraments i serveis exteriors	27.536	24.385
Subvencions d'explotació	39.929	44.122
Total	124.739	108.758
HAYER		
Renda de la propietat i de l'empresa	5.156	6.612
Subvencions d'explotació	58.886	-
Transferències corrents	86.337	-
D'altres ingressos	2.040	-
Total	152.419	6.612
Resultat corrent (saldo creditor o benefici de l'exercici)	27.680	(102.146)
TOTAL	152.419	(102.146)

Quadre 12

Els beneficis de l'exercici han sigut de 27.680 milers de pessetes. Les despeses de l'exercici estan determinades bàsicament per les de personal, que en constitueixen el 45,6% del total, per les subvencions d'explotació, el 32,0%, i pels serveis exteriors, el 22,1% del total. Entre els ingressos destaquen les subvencions d'explotació, que representen el 38,6% del total d'ingressos, i les transferències corrents, que en constitueixen el 56,6%.

Quant a la conciliació dels imports mostrats en el Compte de Pèrdues i Beneficis de l'exercici, juntament amb els recollits en la Liquidació del Pressupost, cal indicar:

- Les despeses de personal registrades en aquest compte excedeixen les obligacions reconegudes en el capítol 1 del pressupost en 1.062 milers de pessetes, a conseqüència que en la xifra de despeses de personal es recullen indemnitzacions per raó del servei per l'import indicat, que pressupostàriament es comptabilitzen en el capítol 2. Aquesta diferència, però de caràcter invers, es mostra també quan s'efectua la comparació de les despeses en concepte de "Tributs" i de "Treballs, subministraments i serveis exteriors", amb les obligacions reconegudes en el capítol 2 del pressupost de despeses.
- En l'Haver del Compte de Pèrdues i Beneficis, les subvencions d'explotació, que recullen comptablement -d'acord amb el que s'estableix en el PGCP- les

transferències de capital rebudes de la Generalitat Valenciana, excedeixen en 5.150 milers de pessetes l'import d'aquestes transferències. Aquest fet es produeix perquè, en el compte de les subvencions d'explotació, es recull l'import de diverses subvencions concedides a l'explotació per altres entitats i que pressupostàriament es registren en el capítol 4 del pressupost. Idèntica diferència, però de signe contrari, es produeix entre el saldo dels comptes de transferències corrents, comptable i pressupostari, per la causa ja indicada.

8. RECOMANACIONS

A més de les mencions fetes al llarg del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat escau efectuar les recomanacions que assenyalem a continuació.

- a) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions, proposades en l'informe de 1999:
 - a.1) Cal tenir en compte les prescripcions legals referides a la periodicitat de les reunions del Consell Rector, a l'aprovació d'un pla d'actuació i a la constitució del Consell Científic.
 - a.2) S'han de posaren marxa els instituts prevists pel Consell Rector en la seua reunió d'abril de 1998.
 - a.3) Que els comptes anuals de l'exercici siguen aprovats pel Consell Rector; tal i com es preveu en el Reglament de l'Organisme.
 - a.4) Establir els mecanismes de control perquè les obligacions i els drets siguen imputats a l'exercici econòmic corresponent, en funció del principi de meritació.

- b) Recomanacions sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 2000:
 - b.1) Es recomana d'adoptar les mesures oportunes perquè les addendes dels convenis siguen formalitzades i les aportacions pressupostàries realitzades en els exercicis a què aquelles es refereixen.
 - b.2) En la contractació dels treballs, s'ha de confeccionar el corresponent expedient, on es farà constar -entre altres- l'origen de les necessitats que hom pretén cobrir i les característiques i el contingut de l'estudi encarregat.
 - b.3) L'OPVI ha de planificar les seues necessitats anuals d'adquisicions, a l'objecte de tramitar els expedients de contractació pertinents, quan les citades previsions superen els rangs que la legislació vigent determina com a contracte menor.
 - b.4) Cal articular els procediments comptables pertinents per a donar compliment al decret 204/1990 del Consell de la Generalitat Valenciana, a l'efecte de tornar les subvencions no vinculades al compliment de la seua finalitat i evitar que es produï sca l'impacte distorsionador del resultat pressupostari de l'exercici que hem comentat en l'apartat 2 de l'informe.
 - b.5) Es recomana que l'OPVI ajuste la comptabilitat de les seues despeses en funció de la naturalesa econòmica seua; tal i com s'indica en diferents apartats d'aquest informe.

INSTITUT VALENCIÀ D'ESTADÍSTICA

1. INTRODUCCIÓ

1.1 Antecedents

L'Institut Valencià d'Estadística (d'ara endavant, IVE o l'Institut), es una entitat autònoma de caràcter administratiu adscrita a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, creada en virtut del que disposa la Llei de la Generalitat Valenciana 14/1997, de 26 de desembre.

L'IVE té personalitat jurídica pròpia i plena capacitat per a actuar de cara al compliment dels seus fins i té com a funció bàsica l'impuls, organització i direcció de l'activitat estadística d'interés per a la Generalitat Valenciana, en el marc previst en la llei 5/1990, de 7 de juny, d'Estadística de la Comunitat Valenciana.

L'IVE gaudirà de la capacitat funcional necessària per a garantir la seua neutralitat operativa en el desenvolupament de la metodologia estadística, la publicació i difusió de resultats, el disseny de normes reguladores de les estadístiques i en la preservació del secret estadístic.

L'Institut es regirà pel que es disposa en la seua llei de creació, així com per les previsions normatives contingudes en la citada Llei 5/1990, de 7 de juny, d'Estadística de la Comunitat Valenciana. A l'Institut li és aplicable també el que disposa el Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat i la resta de normes jurídiques aplicables a les administracions públiques o les entitats autònomes que en depenen.

L'estructura bàsica de l'Institut Valencià d'Estadística estarà constituïda pels òrgans següents:

- President
- Comissió Executiva
- Director
- Consell Valencià d'Estadística.

1.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

L'IVE, al llarg de l'exercici pressupostari de 2000 i d'acord amb les seues funcions i els objectius generals prevists en el seu pla d'actuació, ha desenvolupat diversos projectes de producció i difusió estadística, entre els quals cal destacar els següents:

- Elaboració de l'avantprojecte del Pla Valencià d'Estadística 2001-2004.
- Acabament de l'estadística industrial de 1998 i inici de la corresponent a 1999, en la qual s'incorpora major informació sobre l'estructura de les empreses.
- Obtenció dels denominats índex de producció industrial i preus industrials.

- Publicació de l'estadística de comerç exterior corresponent a l'any 1998.
- Adaptació metodològica del marc input-output i comptabilitat regional de la Comunitat Valenciana al nou sistema europeu de comptes.
- Utilització del padró municipal continu com a font d'informació bàsica i actualitzada per a diverses aplicacions.
- Gestió i manteniment del centre de documentació i informació estadística.
- Difusió de resultats i apropament a l'usuari, per a la qual cosa està treballant-se en la renovació de la pàgina web de l'Institut.

Cal destacar també que al llarg de l'exercici objecte de fiscalització, l'IVE ha donat suport tècnic als organismes públics valencians en matèria d'estadística, afavorint la qualitat de la producció i l'anàlisi estadístic de la Comunitat Valenciana, així com ha prestat serveis d'informació i atenció al públic sobre les publicacions editades per l'organisme.

1.3 Comptabilitat i presentació de comptes

El règim pressupostari, economicofinancer, de comptabilitat, intervenció i de control financer de l'Institut Valencià d'Estadística serà l'establert en el Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana per a les entitats autònomes administratives.

D'acord amb l'article 65 de la citada llei, l'Institut està subjecte al règim de comptabilitat pública, que implica l'obligació de retre comptes de les seues operacions, siga quina siga la seua naturalesa, a la Sindicatura de Comptes.

Pel que fa a la comptabilitat i la rendició de comptes, li són aplicables, també, les resolucions de 10 de gener de 1989 i de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, les quals consideren tant el model comptable com el contingut i format dels comptes que han de retre les entitats autònomes.

Durant l'exercici de 2000, l'IVE ha gestionat la seua nòmina amb total autonomia, si bé la seua comptabilitat, igual que ocorre amb la resta dels capítols pressupostaris, es fa en la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

D'acord amb les normes jurídiques i les disposicions citades abans, l'IVE ha presentat amb data 30 de juny de 2001, perquè la Sindicatura de Comptes els fiscalitze, els estats de comptes que detallem tot seguit:

- a) "Liquidació del pressupost", el qual comprén tant la liquidació de l'estat de despeses com la liquidació de l'estat de recursos.
- b) Operacions de pressuposts tancats

- c) Modificacions pressupostàries realitzades en l'exercici.
- d) Relació d'expedients de despeses aprovades a càrrec de pressuposts futurs
- e) Estat de resultats pressupostaris i romanents de tresoreria
- f) Operacions extrapressupostàries
- g) Tresoreria
- h) Compte de resultats
- i) Balanç de situació.

2. PRESSUPOST INICIAL I LES SEUES MODIFICACIONS

La consignació inicial del "Pressupost de despeses" de l'exercici 2000, ha ascendit a 394.500 milers de pessetes, que coincideixen amb les aprovades per a aquest Institut en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici.

Durant l'exercici de 2000 hi ha hagut diverses transferències entre els capítols del pressupost de despeses de l'Institut, les quals no han representat cap increment del pressupost inicial assignat en la Llei de Pressuposts a l'Institut.

Les modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici són les que recullen el quadre següent, en el qual s'expressen les quantitats en milers de pessetes:

Capítol	Pressupost inicial	Total modificacions	Pressupost final	Variació
1. Despeses personal	246.850	1.600	248.450	0,6%
2. Despeses funcionament	114.750	-3.050	111.700	(2,7%)
4. Transferències corrents	13.400	-9.350	4.050	(69,8%)
6. Inversions reals	19.500	10.800	30.300	55,4%
Exercici corrent	394.500	0	394.500	0,0%

Quadre 1

Les modificacions de crèdit s'han formalitzat mitjançant tres expedients de transferència de crèdit entre distints capítols, que han sigut revisats sense haver-se detectat cap incidència destacable.

3. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

3.1 Consideracions generals

El pressupost definitiu de despeses de l'Institut per a l'exercici corrent ha pujat a la quantitat de 394.500 milers de pessetes. El quadre següent, preparat a partir de la informació presentada per l'IVE, mostra, en milers de pessetes, l'execució de l'estat de despeses de l'exercici.

Capítol	Crèdits definitius	Obligs. reconeg.	Pagams. realitzats	Pents. de pagam.	Grau execució	Grau complim.
1. Despeses de personal	248.850	214.791	211.707	3.084	85,5%	98,6%
2. Desp. funcionament	111.700	87.220	74.269	12.951	78,1%	85,2%
4. Transf. corrents	4.050	4.050	3.600	450	100,0%	88,9%
6. Inversions reals	30.300	28.704	25.429	3.275	94,7%	88,6%
Total	394.500	334.765	315.005	19.760	84,9%	94,1%

Quadre 2

Les diverses variacions experimentades respecte a les dades d'execució pressupostària de l'exercici anterior, expressades en milers de pessetes, són les següents:

Concepte	Pressupost definitiu		Obligacions reconegudes		Variació	
	1999	2000	1999	2000	Pressu. def.	Oblig. rec.
1. Despeses de personal	242.472	248.450	209.096	214.791	2,5%	2,7%
2. Desp. funcionament	103.550	111.700	77.201	87.220	7,9%	13,0%
4. Transf. corrents	-	4.050	-	4.050	-	-
6. Inversions reals	29.000	30.300	28.827	28.704	4,5%	(0,4%)
Total	375.022	394.500	315.124	334.765	5,2%	6,2%

Quadre 3

Com es pot comprovar en les dades recollides en el quadre anterior, la major variació percentual tant en el pressupost definitiu com en obligacions reconegudes, amb increments del 7,9% i del 13,0%, respectivament, s'ha produït en les "Despeses de funcionament", com a conseqüència de la major activitat duta a terme per l'Institut al llarg de l'any 2000.

Una altra dada destacable és que durant l'exercici pressupostari de 2000, s'han tramitat expedients que impliquen despeses imputades al capítol de "Transferències corrents", circumstància que es produeix per primera vegada des de la creació de l'Institut.

L'increment experimentat en el capítol relatiu a "Despeses de personal", tal com es detalla en l'epígraf següent, correspon bàsicament amb el que es va aprovar en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2000, per a tots els funcionaris i empleats públics de la Generalitat.

En la liquidació de l'"Estat de despeses", tal i com podem comprovar en el quadre 2, la columna d'obligacions reconegudes reflecteix el total de pagaments ordenats, més les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre de 2000. Així, les obligacions reconegudes de l'exercici han sigut de 334.765 milers de pessetes; cosa que dóna una grau d'execució del 84,9%, percentatge lleugerament superior al de l'exercici de 1999, que es va xifrar en el 84%.

D'altra banda, els pagaments realitzats durant l'exercici han pujat a 315.005 milers de pessetes, cosa que ha significat un grau de compliment del 94,1%, respecte de les obligacions reconegudes, percentatge que coincideix amb el de l'exercici anterior.

3.2 Despeses de personal

El detall de les obligacions reconegudes d'aquest capítol en l'exercici de 2000, per conceptes pressupostaris, és el següent, en milers de pessetes:

Concepte	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Pendent de pagament	Grau compliment
Personal funcionari	168.535	168.535	0	100,0%
Personal laboral fix	4.415	4.415	0	100,0%
Personal laboral eventual	3.022	3.022	0	100,0%
Seguretat Social	37.522	34.438	3.084	91,8%
D'altres despeses socials	1.297	1.297	0	100,0%
Total	214.791	211.707	3.084	98,6%

Quadre 4

L'única quantitat pendent de pagament a 31 de desembre de 2000 es refereix a la quota de la Seguretat Social a càrrec de l'Institut, corresponent al mes de desembre, que s'ha pagat en març de 2001.

La variació d'obligacions reconegudes respecte a l'exercici, en les xifres i percentatge expressats en el quadre 3, es deu a una triple circumstància:

- L'increment de les retribucions del personal al servei de les administracions públiques, xifrat en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2000 en el percentatge del 2%.
- La percepció lineal del fons de millora de la Generalitat Valenciana.

- La reclassificació de quinze llocs de treball de l'Institut, realitzada a efectes del dia 1 de desembre de 1999, les retribucions de les quals s'han fet efectives, inclosos els endarreriments corresponents a l'exercici anterior, en l'any 2000.

En el quadre següent podem veure la composició de la plantilla al tancament de l'exercici de 2000, tant per categories, com per tipus de relació laboral:

Grups		Tipus de relació	
A	19	Funcionaris de carrera	35
B	8	Funcionaris interins	6
C	4	Laborals fixos	2
D	16	Laborals eventuais	1
E	2	Vacants	5
Total	49	Total	49

Quadre 5

La fiscalització d'aquest capítol ha consistit en la verificació de la correcta imputació comptable de la nòmina d'un mes, amb les seues incidències, retencions, pagaments delegats o d'altres circumstàncies que puguen suscitar-se.

S'han revisat també 12 expedients de personal triats de forma aleatòria i representatius dels diferents grups de titulació, així com el càlcul, la comptabilitat i el pagament de quotes de la Seguretat Social i les retencions a compte del IRPF.

D'acord amb el treball realitzat en la fiscalització d'aquest capítol pressupostari, es pot afirmar que l'import reflectit en la liquidació del pressupost correspon als registres comptables i reflecteix de manera raonable el cost de personal i les despeses socials durant l'exercici de 2000.

3.3 Despeses de funcionament

El pressupost definitiu de les despeses de funcionament de l'Institut ha pujat a la xifra de 111.700 milers de pessetes, tal i com expressa el quadre 2, en el qual s'han compromés despeses i reconegut obligacions per un import de 87.220 milers de pessetes. La diferència entre els crèdits definitius i les despeses compromeses, que és de 24.480 milers de pessetes, forma part del saldo pressupostari de l'exercici.

El grau d'execució d'aquest capítol pressupostari ha sigut del 78,1% del crèdit definitiu, percentatge superior al de l'exercici anterior que es va situar en el 74,6%. El grau de compliment ha sigut del 85,2% enfront del 82,1% de l'exercici de 1999.

Les obligacions reconegudes en aquest capítol de despeses de funcionament, expressades les xifres en milers de pessetes, són les següents:

Concepte	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Pendent de pagament	Grau compliment
Tributs	237	237	0	100%
Arrendament de béns	1.240	1.148	92	92,6%
Reparació i conservació	4.507	4.258	249	94,5%
Subministraments	563	563	0	100,0%
Transport i comunicacions	6.328	6.328	0	100,0%
Treballs reali. per altres empreses	43.432	32.717	10.715	75,3%
Material oficina	6.663	6.663	0	100,0%
Despeses diverses	21.247	19.352	1.895	91,1%
Dietes i locomoció	3.003	3.003	0	100,0%
Total	87.220	74.269	12.951	85,2%

Quadre 6

De les dades recollides en el quadre anterior, podem comprovar que el concepte més significatiu de l'epígraf és el de "Treballs realitzats per altres empreses" en el qual, a més de les despeses pel contracte de vigilància de l'edifici seu de l'IVE, per un import de 14.005 milers de pessetes, s'han efectuat contractes per estudis i treballs tècnics per un import de 27.915 milers de pessetes.

El següent concepte en importància és el de "Despeses diverses", al qual s'ha imputat un expedient de contractació per un import de 7.581 milers de pessetes, corresponent a una llicència d'ús de programes informàtics, així com diversos contractes menors per publicitat i propaganda i publicacions institucionals.

S'ha revisat una mostra de documents comptables i la seua documentació de suport i cal indicar que la documentació revisada reuneix tots i cada un dels requisits exigits per la normativa aplicable a l'Institut.

S'ha pogut constatar, així mateix, que a l'inici de l'exercici s'han comptabilitzat les previsions de despesa per lloguer de locals, neteja, vigilància, telèfon i d'altres despeses previstes en l'Ordre de gestió de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació per a l'exercici 2000.

Durant l'exercici fiscalitzat s'han tramitat un total de 33 expedients de contractació imputables a aquest capítol de despeses de funcionament. A fi de comprovar que l'Institut es subjecta als diversos procediments i tràmits prevists en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, se n'ha revisat una mostra significativa.

Les dades concretes dels expedients tramitats durant l'exercici de 2000, així com la selecció realitzada per aquesta Sindicatura de Comptes, a fi de realitzar una anàlisi de cada un, són els que es recullen en el quadre següent, en milers de pessetes:

Procediment d'adjudicació	Total		Revisats		% Revisats	
	Nombre	import	Nombre	Import	Nombre	Import
Contractes menors	29	33.107	3	5.671	10,3%	17,1%
Expedient de contractació	4	24.987	4	24.987	100,0%	100,0%
Total	33	58.094	7	30.658	21,2%	52,8%

Quadre 7

Els contractes que han sigut objecte de fiscalització, tant si han formalitzat expedient de contractació com si no, són els que es recullen en el quadre següent, en el qual s'expressen les dades de l'objecte del contracte, de l'adjudicatari i del preu d'adjudicació en milers de pessetes:

Objecte	Adjudicatari	Import
Llicència d'ús productes lògics	Sas Institute SA	7.581
Elab. Taula Input-Output contab. de 1995 CV	Dephimática SAL	7.500
Plataforma tecn. per al Banc dades municipal	Indra Sistemas SA.	5.406
Projeccions de població a la CV.	Ábaco Consultores SL.	4.500
Auditoria tècnica	OTRI – Univer. Córdoba	1.950
Edició Anuari Estadístic Municipal 98/99	Tipograf. Artística Puertes	1.839
Edició Anuari Estadístic Com. Valenciana	Artes Gráficas Soler, SL	1.882
Total		30.658

Quadre 8

Dels quatre expedients de contractació revisats que han formalitzat expedient de contractació, un és de subministraments i tres de consultoria i assistència i dels serveis.

L'expedient de subministraments revisat és el relatiu a la contractació de la "Renovació de la llicència d'ús de diversos mòduls de productes lògics", adjudicat en 7.581 milers de pessetes pel procediment negociat sense publicitat, en virtut del que preveu l'article 183.c) de la LCAP.

El contracte relatiu al citat expedient es formalitza el dia 13 de març de 2000 i durant l'exercici s'abonen tres factures trimestrals per import de 1.895 milers de pessetes cada una, restant com a obligacions reconegudes pendents de pagament, a 31 de desembre de 2000, l'import corresponent a l'últim trimestre.

Pel que fa als expedients de consultoria i assistència i dels serveis, interessa indicar les circumstàncies següents:

- L'expedient de contractació de les "Projeccions de poblacions i llars de la Comunitat Valenciana" es va adjudicar en l'exercici de 1999 per un preu total de 9.000 milers de pessetes. En l'exercici de 2000 s'ha fet efectiva l'anualitat corresponent a 1999 per un import de 4.500 milers de pessetes, que a l'inici de l'exercici es va incorporar com a resultes d'exercicis tancats.
- L'expedient relatiu a "Elaboració de plataforma tecnològica de suport del Banc de Dades Estadístic Municipal i Comarcal, es va adjudicar en l'exercici de 1998 per un import de 5.406 milers de pessetes. En l'exercici objecte de fiscalització s'ha realitzat el pagament del total que va quedar com a saldo AD en 1999, en haver-se produït una fusió per absorció de l'empresa adjudicatària, amb el consegüent retard per a la tramitació del canvi de titularitat.
- L'expedient de contractació de l'"Elaboració de la taula input-output i la comptabilitat regional de la Comunitat Valenciana de l'any 1995", es va adjudicar en l'exercici de 1998 per la quantitat de 15.000 milers de pessetes. En l'exercici de 2000 s'ha tramitat el pagament de la segona anualitat per un import de 7.500 milers de pessetes, prèviament a un informe de recepció de conformitat del servei.

En relació amb els quatre contractes analitzats, en els quals s'han seguit els procediments i tràmits prevists en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, cal dir que no s'han detectat incompliments de la normativa aplicable, en cada cas concret.

Els tres contractes menors revisats, són de consultoria i assistència i dels serveis. Dos d'aquests fan referència a l'edició d'anuaris estadístics, i s'adjudicaren a l'empresa que va realitzar l'oferta més econòmica. No obstant això, no s'ha pogut comprovar l'existència de la memòria de les característiques tècniques que ha de reunir l'edició, ni tampoc la petició formal de pressuposts realitzada a les diferents empreses consultades.

El tercer dels contractes menors revisats fa referència a una "Auditoria tècnica sobre el marc input-output de la Comunitat Valenciana". Aquest contracte s'ha adjudicat directament a OTRI-Universitat de Còrdova, sense que s'haja pogut comprovar l'existència d'una resolució motivada de la dita adjudicació.

La documentació que suporta els apunts comptables revisats és adequada i la imputació pressupostària i temporal són correctes en tots els casos.

3.4 Transferències corrents

Tal com s'ha posat de manifest abans, en l'exercici 2000, l'Institut ha tramitat per primera vegada expedients referits a aquest capítols del pressupost de despeses.

La proposta d'iniciació de l'expedient per part de la directora de l'Institut és de data 21 de desembre de 1999, mentre que la convocatòria es realitza per resolució de la directora de data 20 de gener de 2000, publicat en el Diari Oficial de la Generalitat Valenciana de 7 i 16 de febrer d'enguany. La resolució d'adjudicació és de data 8 de març de 2000.

L'objecte de l'expedient consisteix en l'adjudicació de tres beques per a realitzar pràctiques professionals en l'Institut per un període d'un any, en les diverses matèries que són objecte de treball i investigació per part de l'Institut.

L'import anual de les citades beques és de 5.400 milers de pessetes, dels quals s'han reconegut obligacions en l'exercici de 2000 per un import de 4.050 milers de pessetes, pel període comprés entre abril i desembre d'aquest any.

S'ha comprovat que en tots els casos s'ha aplicat la retenció a compte del IRPF del 18% i no s'han apreciat incidències dignes de ser ressaltades.

3.5 Inversions reals

El pressupost definitiu d'aquest capítol del pressupost de despeses és de 30.300 milers de pessetes. Les despeses compromeses i les obligacions reconegudes han ascendit a 28.704 milers de pessetes, que representen un grau d'execució del 94,7% sobre el pressupost definitiu, percentatge inferior al de l'exercici anterior en què es va xifrar en el 99,4%.

En l'exercici de 2000 el grau de compliment sobre les obligacions reconegudes, ha sigut del 88,6% , mentre que en l'exercici anterior va ser del 94,2%.

El detall de les diferents obligacions reconegudes durant l'exercici es mostra a continuació, en milers de pessetes:

Concepte	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Pendent de pagament	Grau compliment
Mobiliari i estris	3.336	2.562	774	76,8%
Equips i proc. informàtics	25.368	22.867	2.501	90,1%
Total	28.704	25.429	3.275	88,6%

Quadre 9

El concepte més significatiu és el d'"Equips i processos informàtics", corresponent a l'adquisició d'equips lògics per a la millora de la xarxa local de l'Institut, per un import de 14.827 milers de pessetes; la compra de diversos ordinadors personals per un import de 3.132 milers de pessetes, així com l'adquisició d'una fotocopiadora i el mobiliari del despatx.

Hem revisat una mostra de documents comptables i, a més que tots s'ajusten a la normativa que hi és d'aplicació, no n'hem detectat incidències destacables. Acomplint les recomanacions realitzades en l'informe d'aquesta Sindicatura de l'exercici de 1999, s'ha promogut concurrència pública en un major nombre d'expedients de contractació.

Durant l'exercici que s'ha fiscalitzat, s'han formalitzat un total de 8 contractes imputats a aquest capítol d'"Inversions reals", dels quals s'han revisat de manera particular una mostra significativa. Les dades dels contractes i expedients tramitats, així com de la revisió efectuada són els que es recullen tot seguit:

Procediment adjudicació	Total		Revisats		% Revisats	
	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import
Contractes menors	4	4.571	2	2.600	50,0%	56,9%
Expedient de contractació	4	20.459	2	13.962	50,0%	68,2%
Total	8	25.030	4	16.562	50,0%	66,2%

Quadre 10

A fi de comprovar que l'Institut ha complit els procediments i tràmits prevists en la llei de Contractes de les Administracions Públiques, els contractes analitzats particularment, tot expressant-hi l'objecte del contracte, l'adjudicatari i l'import de l'adjudicació, en milers de pessetes, són els següents:

Objecte	Adjudicatari	Import
Equip lògic millora prestacions xarxa	Informàtica El Corte Inglés	10.830
Adquisició 15 ordinadors	Dell Computer SA.	3.132
Adquisició copiadora digital	Gestetner NRG	1.825
Adquisició taules i cadires de reunions	Panel Sistem	775

Quadre 11

En els expedients d'adquisició de 15 ordinadors i d'adquisició d'un equip físic i lògic per a la millora de prestacions de la xarxa local de l'Institut, s'han formalitzat sengles contractes de subministraments que s'han tramitats pel procediment negociat sense publicitat, per mitjà de la Subdirecció General de Comptes del Ministeri d'economia i hisenda, en virtut del que preveu l'article 183.g) de la LCAP.

En els dos expedients de contractació de subministraments examinats s'ha comprovat l'existència d'una resolució d'adjudicació, l'acta de recepció de conformitat i el pagament realitzat en l'exercici de 2000.

L'adquisició d'un copiadora digital i l'adquisició de 4 taules i 16 cadires de despatx, s'han tramitat com a contractes menors. En els dos contractes s'ha comprovat l'existència d'una memòria justificativa de la necessitat i l'aprovació de la despesa per part de la directora de l'Institut. No obstant això, en aquests dos contractes no s'ha pogut comprovar que s'hagen sol·licitat ofertes a diverses empreses per tal d'obtenir un millor preu d'adjudicació, i sí que s'ha formalitzat la preceptiva acta de recepció dels subministraments, els quals han sigut pagats en l'exercici de 2000.

També s'ha constatat que tots els béns adquirits durant l'exercici de 2000 i imputats al capítol de "Despeses d'inversió, 2000", es troben donats d'alta en l'inventari de l'Institut, el qual es troba actualitzat a 31 de desembre de 2000.

4. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE RECURSOS

Els recursos econòmics a disposició de l'IVE per al seu funcionament ordinari i per a aconseguir els objectius que li assigna la seua llei reguladora són, segons recull aquest text legal, els següents:

- a) Les dotacions consignades a favor seu a càrrec dels pressuposts de la Generalitat.
- b) Els ingressos ordinaris i extraordinaris generats per l'exercici de les seues activitats i per la prestació dels seus serveis.
- c) Els crèdits, préstecs, emprèstits i d'altres operacions financeres que puga concertar.
- d) Les subvencions i aportacions que per qualsevol títol siguen concedides a favor seu per entitats públiques o privades, o per particulars.
- e) Qualsevol altre recurs que li pogués ser atribuït.

El següent quadre mostra la liquidació de l'“estat de recursos” a 31 de desembre de 2000, que ha presentat l'IVE amb les xifres expressades en milers de pessetes:

Capítol	Previsions definitives	Drets recone. nets	Ingressos líquids	Drets pend. cobram.
3. Taxes i d'altres ingressos	0	5.312	5.306	0
4. Transferències corrents	375.000	305.561	305.561	0
5. Ingressos patrimonials	0	4.392	4.392	0
7. Transferències capital	19.500	19.500	19.500	0
Total	394.500	334.765	334.759	0

Quadre 12

En el capítol relatiu a “Taxes i d'altres ingressos”, s'han reconegut i ingressat drets per reintegraments d'incapacitat transitòria de la quota empresarial de la Seguretat Social, per un import de 5.179 milers de pessetes. La resta, que s'eleva a la quantitat de 111 milers de pessetes, correspon a la taxa percebuda per les fotocòpies que realitzen els usuaris de la biblioteca de l'Institut.

Les previsions definitives dels capítols de “Transferències corrents” i “Transferències de capital”, corresponen de forma exclusiva a les transferències de la Generalitat Valenciana, que són les que apareixien consignades en la llei de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2000.

Els drets reconeguts i els ingressos percebuts de la Generalitat Valenciana, a 31 de desembre de 2000, són els consignats com a crèdits definitius per a l'exercici, ja que la Generalitat ha realitzat 4 pagaments trimestrals a l'Institut, per un import de 93.750 milers de pessetes cada un.

En data 29 de desembre de 2000, en virtut de la resolució de la directora de l'IVE, s'anul·len comptablement drets reconeguts per un import de 69.439 milers de pessetes, com a conseqüència de les transferències rebudes de la Generalitat Valenciana i no aplicades a la seua finalitat, a l'empara del que preveu el decret 204/1990, de 26 de desembre, sobre el reintegrament al pressupost de la Generalitat de les transferències corrents i de capital. Aquesta anul·lació es consigna en un compte de valors extrapressupostaris obert a l'efecte.

Sobre l'operació esmentada en el paràgraf anterior, cal indicar que l'Institut hauria de procurar una solució que permetés que la liquidació de l'estat d'ingressos estigués d'acord amb els pagaments realitzats per la Generalitat i que el resultat de l'exercici, per tant, no restés afectat.

S'ha pogut verificar que tant les transferències corrents com les de capital, s'apliquen per a finançar les despeses que hi són inherents.

Els "Ingressos patrimonials" corresponen, de forma exclusiva, als interessos percebuts dels comptes corrents oberts en l'entitat financera Bancaixa.

5. OPERACIONS DE PRESSUPOSTS TANCATS

L'estat d'execució, pel que fa a les despeses, amb les xifres expressades en milers de pessetes, és el que es recull en el quadre següent:

Concepte	Obligacions pendents 1/1/00	Pagaments realitzats	Pendent de pagament 31/12/00
Quota empresa Seguretat Social	3.005	3.005	0
Arrendament de béns	108	108	0
Reparació i conservació	245	245	0
Subministraments	119	119	0
Transports i comunicacions	0	0	0
Treballs realitzats per altres empreses	8742	8742	0
Material oficina	0	0	0
Despeses diverses	4.639	4.639	0
Dietes i locomoció	0	0	0
Adquisició mobiliari i estris	0	0	0
Adquisició equips informàtics	1.685	1.685	0
Total	18.543	18.543	0

Quadre 13

S'ha verificat que totes les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 1999, s'han incorporat a les primeries de l'exercici següent, objecte de fiscalització.

Després d'una mostra d'apunts comptables, així com de la documentació que els suporta, s'ha comprovat que el pagament de la quota d'empresa de la Seguretat Social s'ha realitzat el dia 31 de gener de 2000, mentre que els que afecten a la resta dels comptes, s'han realitzat el 8 de març de 2000.

6. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

El moviment de les operacions extrapressupostàries dels creditors durant 2000, és el que es mostra en el quadre següent, en milers de pessetes:

Concepte	Saldo 31/12/99	Ingressos	Pagams.	Saldo dels comptes	Saldo 31/12/00	Diferència
Reintegram. subvencions G.V.	178.049	69.439	178.049	69439	69.439	0
Retencions IRPF becaris	0	649	325	324	324	0
Retencions per lloguers	69	158	168	59	59	0
Pendent de formalitzar	0	144	144	0	0	0
Retencions IRPF nòmines	7.472	29.489	29.281	7.680	7.680	0
Seguretat Social	3.278	39.125	39.405	2.998	2.998	0
Muface	100	262	411	(49)	51	(100)
Drets passius	402	828	816	414	414	0
D'altres	19	62	75	6	6	0
Total	189.389	140.156	248.674	80.871	80.971	(100)

Quadre 14

Els imports dels saldos a 31 de desembre de 1999, coincideixen amb els comptes d'aqueix exercici.

La major part d'aquests comptes correspon al reintegrament de subvencions a la Generalitat Valenciana, per aplicació del que disposa el decret 204/1990, com ja s'ha indicat en l'apartat 4 d'aquest informe. El pagament del saldo de l'exercici anterior s'ha comptabilitzat amb data 12 de desembre de 2000. S'ha comprovat que la Generalitat l'ha ingressat en març de 2001.

La major part dels ingressos i pagaments corresponen a les retencions realitzades en les nòmines i ha pogut verificar-se que s'han realitzat d'acord amb la normativa que els regula, en cada cas. Els pagaments s'han efectuat en l'any 2000, dins del termini establert per a cada un.

7. TRESORERIA

Els moviments de la Tresoreria realitzats durant l'exercici de 2000, d'acord amb l'estat de Tresoreria presentat per l'Institut, són els següents, en milers de pessetes:

Conceptes	Imports
Saldo inicial de tresoreria	190.389
Cobraments	475.015
<i>Pressupostaris</i>	<i>334.759</i>
<i>De pressuposts tancats</i>	<i>0</i>
<i>D'operacions no pressupostàries</i>	<i>140.256</i>
Pagaments	582.223
<i>Pressupostaris</i>	<i>315.005</i>
<i>De pressuposts tancats</i>	<i>18.544</i>
<i>D'operacions no pressupostàries</i>	<i>248.674</i>
Saldo final de tresoreria	83.181

Quadre 15

Per a la gestió dels seus recursos, l'Institut té dos comptes oberts al seu nom en Bancaixa, el saldo dels quals a 31 de desembre de 2000 coincideix amb el mostrat en l'estat de Tresoreria. La composició d'aquests saldos, expressats en milers de pessetes, és la següent:

Compte bancari	Saldo
Bancaixa 31-19404	79.181
Bancaixa 31-22838	4.000
Total	83.181

Quadre 16

Cal destacar que per a la disposició dels fons dipositats en aquests dos comptes corrents es requereixen dues signatures mancomunades.

Els interessos dels dits comptes es registren al seu cobrament com a drets reconeguts i ingressos líquids en el capítol "Ingressos patrimonials" del "Pressupost d'ingressos".

Mitjançant el primer d'aquests comptes es realitzen pagaments corrents a proveïdors, nòmines, cotitzacions a la Seguretat Social i impostos entre altres. L'altre compte s'usa exclusivament per a la gestió d'avançaments de caixa fixa.

L'autorització de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació per a la tramitació de comptes pel subsistema d'avançaments de caixa fixa és de 13.700 milers de pessetes anuals. Per aquest sistema es realitzen pagaments que pel seu import estan exclosos de fiscalització prèvia.

Per tot això, cal indicar que durant l'exercici de 2000, s'han tramitat un total de 10 comptes, per un import global de 13.490 milers de pessetes de despeses, corresponents al capítol de "Despeses corrents", i 700 milers de pessetes, corresponents a "Despeses" del capítol "Inversions reals".

S'ha triat un compte de forma aleatòria i s'ha revisat una mostra de documents, i s'ha comprovat que els imports són correctes, igual que les aplicacions pressupostàries, signatures, autorització i d'altres requisits exigits.

8. COMPTE DE RESULTATS

El compte de resultats de l'exercici 2000 presentat per l'IVE és el que figura en el quadre següent, expressat en milers de pessetes:

Despeses		Ingressos	
Despeses de personal	217.794	Vendes	111
Tributs	237	Renda de la propietat	4.392
Transferències corrents	4.050	Subvencions d'exploració	19.500
Treballs, subministram. i serveis	83.980	Transferències corrents	305.561
Dotació amortització	4.045	D'altres ingressos	5.201
Saldo creditor	24.659		
Total	334.765	Total	334.765

Quadre 17

Si bé no afecta el resultat acumulat de l'exercici, l'import reflectit en despeses hauria d'haver-se incrementat en 69.439 milers de pessetes, en la mesura en què s'hauria incrementat en la mateixa xifra l'import d'ingressos per transferències corrents, a fi de reflectir així el que realment ha abonat la Generalitat a 31 de desembre, en la línia del que s'ha comentat en el punt 4 d'aquest informe.

9. BALANÇ DE SITUACIÓ

El balanç de situació a 31 de desembre de 2000, presentat per l'Institut en aquesta Sindicatura, es detalla en el quadre següent en milers de pessetes, comparant-lo amb les xifres corresponents del tancament de l'exercici de 1999.

ACTIU	31/12/00	31/12/99
Immobilitzat		
Immobilitzat material propi	63.593	34.889
Amortització acumulada	-6.654	-2.609
Actiu circulant		
Deutors per drets reconeguts	6	0
Tresoreria	83.181	190.389
Total actiu	140.126	222.669
PASSIU		
Fons propis		
Resultats pendents d'aplicació	14.736	6.062
Resultat de l'exercici (benefici)	24.659	8.674
Subvencions de capital rebudes		
Creditors a curt termini		
Creditors per obligacions reconegudes	3.951	15.539
Creditors per pagaments ordenats	15.809	3.005
Creditors per devolució ingressos	69.439	178.049
Entitats públiques	11.113	10.920
D'altres creditors no pressupostaris	419	420
Total passiu	140.126	222.669

Quadre 18

Els principals epígrafs del "Balanç de situació" ja han sigut objecte de comentaris en els anteriors apartats d'aquest informe, en particular i com els més significatius, la "Tresoreria" en l'apartat 7 i els "Creditors per devolució d'ingressos" en l'apartat 6.

10. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

Pel que fa als procediments seguits en matèria de contractació i despeses de personal, cal dir que s'ajusten al que s'estableix en la normativa aplicable. S'ha promogut un major nombre d'expedients de contractació que en els exercicis anteriors, tal i com es recomanava en el nostre informe corresponent a l'exercici de 1999.

Quant a la liquidació de l'estat de recursos, l'Institut ha de procurar que s'adeqüe al que realment s'ha recaptat com a "subvencions de la Generalitat", amb els drets reconeguts i els ingressos líquids.

La liquidació del pressupost i l'estat de tresoreria estan d'acord amb els registres comptables detallats revisats per aquesta institució, i les proves realitzades han posat de manifest que els apunts comptables que s'hi recullen estan, per regla general, adequadament suportats.