

Volum III

2^a part

EMPRESSES PÚBLIQUES I D'ALTRES ENS

ÍNDEX	Pàgina
<u>IX. PROJECTE CULTURAL DE CASTELLÓ, S.A.</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	15
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS	17
2.1 Abast i metodologia	17
2.2 Conclusió general	17
3. INFORMACIÓ GENERAL	19
3.1 Naturalesa i objecte	19
3.2 Activitat desenvolupada en 2000	19
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	20
4.1 Balanç de situació	20
4.2 Epígrafs més significatius del “Balanç”	21
4.3 Anàlisi global del compte de “Pèrdues i beneficis”	27
4.4 Epígrafs més significatius del compte de “Pèrdues i beneficis”.	28
4.5 Situació fiscal	30
5. RECOMANACIONS	31
<u>X. INSTITUT CARTOGRÀFIC VALENCIÀ</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	35
2. COMPLIMENT DE LA NORMATIVA VIGENT EN MATÈRIA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA	36
2.1 Objectius i metodologia utilitzada	36
2.2 Conclusió general	37
3. INFORMACIÓ GENERAL	38
3.1 Naturalesa jurídica i objecte de l'Institut	38
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici de 2000	39

ÍNDEX	Pàgina
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	41
4.1 Anàlisi global del balanç	41
4.2 Epígrafs més significatius del “Balanç”	42
4.3 Anàlisi global del compte de “Pèrdues i beneficis”	50
4.4 Epígrafs més significatius del compte de “Pèrdues i beneficis”	52
5. CONTRACTACIÓ	58
5.1 Abast i objecte de la revisió efectuada	58
5.2 Contractes de subministraments	58
5.3 Contractes de consultoria, assistència i dels serveis	59
6. SITUACIÓ TRIBUTÀRIA	61
7. RECOMANACIONS	62
<u>XI. CIRCUIT DEL MOTOR I PROMOCIÓ ESPORTIVA, S.A.</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	65
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONDS PÚBLICS	67
2.1 Abast i metodologia	67
2.2 Conclusió general	67
3. INFORMACIÓ GENERAL	69
3.1 Antecedents i objecte de Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A.	69
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici 2000	69
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	70
4.1 Anàlisi global del balanç	70
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	71
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	78
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	80

ÍNDEX	Pàgina
4.5 Situació fiscal	84
5. RECOMANACIONS	85
<u>XII. INSTITUT DE LA PETITA I MITJANA INDÚSTRIA DE LA GENERALITAT VALENCIANA</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	89
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS	90
2.1 Abast i metodologia	90
2.2 Conclusió general	91
3. INFORMACIÓ GENERAL	92
3.1 Antecedents i objecte de l'IMPIVA	92
3.2 Activitat desenvolupada en 2000	92
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	96
4.1 Anàlisi global del "Balanç"	96
4.2 Epígrafs més significatius del "Balanç"	97
4.3 Anàlisi global del compte de "Pèrdues i beneficis"	107
4.4 Epígrafs més significatius del compte de "Pèrdues i beneficis".	108
5. SITUACIÓ FISCAL	117
6. RECOMANACIONS	118
<u>XIII. GRUP RADIOTELEVISIÓ VALENCIANA</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	123
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS	125
2.1 Abast i metodologia	125
2.2 Conclusió general	126

ÍNDIX	Pàgina
3. INFORMACIÓ GENERAL	127
3.1 Antecedents i objecte del grup	127
3.2 Activitat desenvolupada en 2000	127
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	129
4.1 Anàlisi global dels balanços	129
4.2 Epígrafs més significatius dels balanços	130
4.3 Anàlisi global dels comptes de pèrdues i beneficis	145
4.4 Epígrafs més significatius dels comptes de pèrdues i beneficis	150
4.5 Garanties compromeses amb tercers	167
5. SITUACIÓ FISCAL	168
6. RECOMANACIONS	169
<u>XIV. FERROCARRILS DE LA GENERALITAT VALENCIANA</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	175
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS	177
2.1 Abast i metodologia	177
2.2 Conclusió general	178
3. INFORMACIÓ GENERAL	179
3.1 Antecedents i objecte de FGV	179
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici de 2000	179
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	181
4.1 Anàlisi global del balanç	181
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	182
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	213
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	241
4.5 Memòria i informe de gestió	221

ÍNDEX	Pàgina
5. SITUACIÓ FISCAL	222
6. RECOMANACIONS	223
<u>XV. AGÈNCIA VALENCIANA DEL TURISME</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	227
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS	228
2.1 Abast i metodologia	228
2.2 Conclusió general	229
3. INFORMACIÓ GENERAL	230
3.1 Antecedents i objecte de AVT	230
3.2 Activitat desenvolupada en 2000	230
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	233
4.1 Anàlisi global del balanç	233
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	234
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	246
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	247
5. SITUACIÓ FISCAL	257
6. RECOMANACIONS	258
<u>XVI. COMITÉ ECONÒMIC I SOCIAL DE LA COMUNITAT VALENCIANA</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	261
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS	262
2.1 Abast i metodologia	262
2.2 Conclusió general	262
3. INFORMACIÓ GENERAL	263
3.1 Naturalesa, composició i funcions	263

ÍNDEX	Pàgina
3.2 Activitat desenvolupada en 2000	263
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	264
4.1 Anàlisi global del Balanç	264
4.2 Epígrafs més significatius del Balanç	264
4.3 Anàlisi global del Compte de Pèrdues i Beneficis	268
4.4 Epígrafs més significatius del Compte de Pèrdues i Beneficis	268
5. RECOMANACIONS	271

PROJECTE CULTURAL DE CASTELLÓ, S.A.

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de Projecte Cultural de Castelló, S.A., (d'ara endavant Castelló Cultural o la Societat) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2000, el compte de "Pèrdues i beneficis" i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada i que adjuntem íntegrament en l'annex a aquest informe. Els dits comptes van ser formulats pel Consell d'Administració el 30 de març de 2001, i aprovats per la Junta General d'Accionistes, el 26 de juny de 2001. El treball de fiscalització s'ha fet 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 i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

1.2 En virtut del conveni de col.laboració subscrit el 17 d'abril de 1998 entre la Generalitat Valenciana i la Diputació Provincial de Castelló, aquesta institució va posar a disposició de Castelló Cultural les parcel·les sobre les qual s'ha construït l'Espai d'Art Contemporani i el Museu de Belles Arts, sent la valoració conjunta de les dues parcel·les de 2.032,3 milions de pessetes. D'acord amb la clàusula quarta del citat conveni, la propietat de les parcel·les i el que s'edifique damunt, pertanyerà a parts iguals a la Generalitat Valenciana i a la Diputació Provincial de Castelló, i a tal efecte hauran d'atorgar-se les corresponents escriptures públiques i inscriure-les en el registre de la propietat.

Ja que les obres dels dos edificis ja estan acabades i la valoració conjunta a 31 de desembre de 2000 pujava a 5.012,5 milions de pessetes, ha de donar-se compliment al citat conveni i inscriure en el registre de la propietat les escriptures públiques que delimiten els títols de propietat i posteriorment comptabilitzar-les adequadament en Castelló Cultural.

1.3 Per al desenvolupament de la seua activitat, la Societat té afectats a la seua explotació els solars, titularitat de la Generalitat Valenciana i d'altres ens públics sobre els que s'ubiquen alguns dels edificis construïts o en construcció, i sobre els que no s'ha produït una adscripció formal a la Societat. Els dits solars no es troben registrats comptablement a 31 de desembre de 2000, per la qual cosa caldrà valorar-los i després comptabilitzar-los en l'"Immobilitzat immaterial" amb abonament a un compte d'"Ingressos per distribuir en diversos exercicis".

1.4 L'import de les "Subvencions de capital" transferides al resultat de l'exercici està sobrevalorat en 64,4 milions de pessetes. Per tant els "Resultats negatius del període" i els "Ingressos per distribuir en diversos exercicis" estan infravalorats en el dit import.

- 1.5 Tret dels efectes de les observacions descrites en els paràgrafs 1.2, 1.3 i 1.4 anteriors, els comptes anuals de Castelló Cultural, de l'exercici de 2000, que adjuntem en l'annex 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, així com dels resultats de les seues operacions durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió escaient, conformement als principis i les normes comptables generalment acceptats, els quals guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.
- 1.6 L'informe de gestió de l'exercici de 2000, que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que els administradors de Castelló Cultural consideren oportunes sobre la situació de la Societat, l'evolució de les seues activitats i sobre altres assumptes que es consideren d'interés i no forma part integrant dels comptes anuals. S'ha comprovat que la informació comptable que conté el citat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici de 2000.

2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONTS PÚBLICS

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment, per part de la Societat, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2000. L'examen s'ha fet d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades; hem efectuat les proves i aplicat els procediments que s'han considerat necessaris per aconseguir els objectius establerts. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants establerts en:

- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 1.564/1989.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, sobre la informació anual que han de retre les empreses públiques.
- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat pel decret legislatiu, de 26 de juny de 1991.
- Llei 10/1999, de 30 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Pressuposts per a l'exercici de 2000.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes de les administracions públiques.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques.
- Estatuts de la Societat.

2.2 Conclusió general

Durant el transcurs del nostre treball no hem disposat dels llibres d'actes de les reunions celebrades per la junta d'accionistes de la Societat. Les societats mercantils estan obligades a portar un llibre d'actes en el qual han de constar els acords presos per les juntes generals de accionistes. Per tant desconeguem si la Societat està acomplint aquest aspecte de la legislació vigent.

Com a resultat de la revisió efectuada, i amb l'abast descrit en l'apartat 2.1 i tret del que s'ha indicat en el paràgraf anterior, no s'han detectat incompliments rellevants per part de Castelló Cultural de la normativa citada durant el període objecte d'examen. En els apartats següents d'aquest informe s'indiquen els aspectes que haurien de ser objecte d'atenció i millora per part dels responsables de la Societat.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

Castelló Cultural es constitueix pel decret 203/1997, d'1 de juliol, del Consell de la Generalitat Valenciana, amb la consideració d'empresa pública de la Generalitat Valenciana depenent de la Presidència, segons el que disposa l'article 5 del text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

La Societat té per objecte la promoció, organització i gestió de totes aquelles activitats que requereisca la preparació, realització i posada en funcionament del projecte de la Generalitat Valenciana anomenat "Projecte Cultural de Castelló".

Els òrgans de la Societat són la Junta General d'Accionistes i el Consell d'Administració. La Societat inclou com a membre del Consell d'Administració una persona nomenada en 1998 per al dit càrrec per el mateix òrgan d'Administració, quan d'acord amb els estatuts socials i amb la Llei de Societats Anònimes és la Junta d'Accionistes qui pot efectuar el nomenament dels administradors. Per raons òbvies el dit nomenament no està inscrit en el Registre Mercantil.

3.2 Activitat desenvolupada en 2000

L'activitat s'ha centrat en la gestió de les dues infraestructures culturals posades en marxa en l'exercici de 1999, és a dir l'Espai d'Art Contemporani i el Teatre Principal, i en l'acabament del Museu de Belles Arts, així com en l'inici dels tràmits per a la construcció de l'Auditori i el Palau de Congressos de Castelló i el Palau de Congressos de Peníscola.

Quant al Museu de Belles Arts, l'últim trimestre de 2000 es vam muntar les col·leccions artístiques i es dotaren les infraestructures necessàries per a la seua obertura al públic, la qual es va produir el 25 de gener de 2001.

Pel que fa a l'Auditori i el Palau de Congressos de Castelló, el 28 de gener de 1999, mitjançant una concessió administrativa per un període de 99 anys, l'Ajuntament de Castelló va cedir a la Generalitat Valenciana, els terrenys on s'ubicarà el dit edifici. Durant 2000, l'Ajuntament de Castelló ha lliurat a la Societat els projectes arquitectònics i en octubre s'han publicat les bases per a adjudicar la seua construcció.

En relació amb el Palau de Congressos de Peníscola cal destacar la cessió en propietat a la Generalitat Valenciana dels terrenys, segons l'acord del ple de l'Ajuntament de 5 de setembre de 2000 i la convocatòria i adjudicació del concurs d'idees per a seleccionar el projecte arquitectònic de construcció.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanç de situació

El balanç de situació de Castelló Cultural al tancament de l'exercici de 2000, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1999, es mostren tot seguit en milers de pessetes:

ACTIU	31-12-00	31-12-99
Accionistes desemborsaments no exigits	-	375.000
Immobilitzat	7.032.387	3.795.727
<i>Despeses d'establiment</i>	-	-
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	1.754	1.771
<i>Immobilitzacions materials</i>	6.079.633	2.842.956
<i>Immobilitzacions financeres</i>	951.000	951.000
Actiu circulant	651.476	664.507
<i>Deutors</i>	410.183	525.933
<i>Inversions financeres temporals</i>	21	-
<i>Tresoreria</i>	239.429	137.512
<i>Ajusts per periodificació</i>	1.843	1.062
Total actiu	7.683.863	4.835.234
PASSIU		
Fons propis	348.062	429.954
<i>Capital subscrit</i>	500.000	500.000
<i>Resultats negatius exercicis anteriors</i>	400.000	(130.758)
<i>Aportació socis compensació pèrdues</i>	(70.046)	280.758
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(481.892)	(220.046)
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	1.148.064	720.261
Creditors a curt termini	6.187.737	3.685.019
Total passiu	7.683.863	4.835.234

Quadre 1

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions materials

a) Anàlisi comptable

La composició d'aquest epígraf i el seu moviment durant l'exercici es mostren tot seguit en milers de pessetes:

Concepte	Saldos 31-12-99	Altes	Traspassos	Saldos 31-12-00
Terrenys i construccions	1.134.461	270.498	-	1.404.959
Instal.lac. tècniques i maquinària	409.441	43.683	-	453.124
Mobiliari	197.257	23.442	-	220.699
Equip informàtic	2.494	1.417	-	3.911
D'altre immobilitzat	11.111	2.397	-	13.508
Avançaments i immobilitzat en curs	1.116.893	3.013.619	-	4.130.512
Total	2.871.657	3.355.056	-	6.226.713
Amortització acumulada	(28.701)	(118.379)	-	(147.080)
Immobilitzat material net	2.842.956			6.079.633

Quadre 2

Els béns compresos en l'“immobilitzat material” es troben valorats al preu d'adquisició o cost de construcció, el qual inclou les despeses addicionals que es produeixen fins la posada en condicions de funcionament del bé, incloent l'IVA suportat no deduïble per aplicació de la regla de prorrata i sense incorporar càrregues financeres

L'amortització es calcula pel mètode lineal en funció de la vida útil estimada dels béns.

En virtut del conveni de col·laboració subscrit el 17 d'abril de 1998 entre la Generalitat Valenciana i la Diputació Provincial de Castelló, aquesta institució es compromet a aportar i posar a disposició de Castelló Cultural les parcel·les sobre els que la Societat ha construït l'Espai d'Art Contemporani i el Museu de Belles Arts. La valoració conjunta de les dues parcel·les és de 2.032,3 milions de pessetes. D'acord amb la clàusula quarta del citat conveni, la propietat de les parcel·les i el que s'edificarà a sobre, pertanyerà conjuntament a parts iguals a la Generalitat Valenciana i a la Diputació Provincial de Castelló, i amb aquesta finalitat hauran d'atorgar-se les corresponents escriptures públiques i inscriure-les en el registre de la propietat.

Ja que es troben acabats i operatius els dos edificis recomanem que es done compliment al citat conveni i s'elevin a públics i s'inscriuen en el registre de la propietat els documents necessaris per a delimitar els títols de propietat i comptabilitzar-los adequadament.

El detall de l'epígraf "Terrenys i construccions" és el següent, en milers de pessetes:

Edifici Espai D'Art Contemporani	522.537
Edifici Teatre Principal	<u>882.422</u>
Total	1.404.959

L'import que figura comptabilitzat en el capítol "Avançaments i immobilitzat en curs" recull els costos de la construcció del Museu de Belles Arts.

b) Immobilitzat cedit

A més de la situació dels immobles relatius a l'Espai d'Art Contemporani i al Museu de Belles Arts comentada en l'apartat a) anterior, en l'any 2000 s'han iniciat les actuacions (vegeu 3.2) per a la construcció de l'Auditori i el Palau de Congressos de Castelló i el Palau de Congressos de Peníscola, sobre sòl que no és propietat de Castelló Cultural i sobre el que no s'ha efectuat formalment la seua adscripció o cessió a la Societat.

En la mesura en què es produeix la cessió del dret d'ús d'aquests solars a la Societat, s'ha d'obtenir el seu valor venal i comptabilitzar-los en l'immobilitzat immaterial amb abonament a un compte d'ingressos per distribuir en diversos exercicis.

A més a més i segons un "Informe sobre la titularitat i gestió de diversos equipaments culturals a la província de Castelló", de data 7 de març de 2001, emès per un catedràtic de dret civil de la Universitat Jaume I, sol·licitat per Castelló Cultural, la titularitat dels edificis construïts o en curs de construcció correspon al titular dels terrenys sobre els que es construeix i no a la Societat. Per tant, les dites construccions haurien de registrar-se en l'Immobilitzat immaterial".

c) Anàlisi de gestió contractual

Castelló Cultural, quant a societat pública de caràcter mercantil i d'acord amb el que estableix la disposició addicional sisena de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques i del R.D.L. 2/2000 (d'ara endavant LCAP), ha d'ajustar-se en la seua activitat contractual als principis de publicitat i concurrència, ret que la naturalesa de l'operació que s'ha de realitzar siga incompatible amb aquests principis.

Espai d'Art Contemporani

Es va inaugurar l'1 de juny de 1999, si bé la recepció definitiva de l'obra ha tingut lloc el 22 de març de 2000, sense aplicar les penalitats contractuals pel retard en l'execució de les obres.

Teatre Principal

Amb data 9 de novembre de 1999, es va signar una acta de recepció de les obres en la qual es concedien 30 dies al contractista perquè esmenés certes deficiències, i una vegada comprovada la seua correcció, iniciar el termini de garantia d'un any. A la data de redacció d'aquest informe no s'ha produït cap recepció definitiva ni s'han aplicat les penalitats contractuals pel retard en l'execució.

Museu de Belles Arts de Castelló

L'adjudicació del contracte de construcció del Museu es va realitzar mitjançant concurs obert per part del Consell d'Administració de Castelló Cultural de 23 de febrer de 1998 a la UTE FCC Construcción, S.A.- Fomento de Construcciones y Contratas, S.A., per un import de 1.434,8 milions de pessetes (IVA exclòs) i un termini d'execució de 18 mesos.

Amb data 19 de maig de 2000, es va signar un "contracte suplementari d'obra" del qual no consta l'aprovació expressa per part del Consell d'Administració, en el qual es manifesta que la Direcció facultativa ha presentat un informe tècnic i una proposta de projecte modificat, acceptat per la contracta, en el qual es plantegen com a necessàries una sèrie d'actuacions imprevistes i la renovació d'elements de l'obra, que els tècnics delegats de Castelló Cultural consideren ajustades a la realitat. La nova valoració econòmica puja a 3.410,7 milions de pessetes (IVA exclòs), cosa que representa un augment del 137,7% respecte del contracte inicial, amb un termini de lliurament fins el 30 de setembre de 2000. El projecte modificat va ser examinat per l'Oficina de Supervisió de Projectes de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, que va emetre'n un informe favorable amb data 4 d'octubre de 2000.

En l'informe del gerent de la Societat sobre la modificació del contracte, es justifica la modificació assenyalant que *'Les necessitats noves o causes imprevistes que concorren, estan també plenament justificades, consistint fonamentalment a no haver intervingut Projecte Cultural de Castelló en l'adjudicació del concurs arquitectònic, en les disconformitats aparegudes en l'estudi geotècnic amb la realitat del terreny i que l'edifici s'acomodés i cobrés les necessitats culturals de Castelló i així complir un fi educatiu, cultural i social en una societat moderna.*

S'entén que la modificació proposada no vulnera els principis de concurrència, igualtat i no discriminació de l'article 11.1 de la LCAP, que van ser satisfets amb la licitació realitzada per a la seua adjudicació, ja que en l'estat actual dels treballs realitzats en compliment dels contractes adjudicats la convocatòria d'una nova licitació trobaria dificultats objectives perquè pogueren acomplir-se els dits principis, ja que per part dels actuals adjudicatariis es partiria d'una posició d'avantatge, a no ser que es prescindís del que s'ha realitzat fins ara, cosa que no sembla coherent ni necessari".

L'última certificació comptabilitzada és de novembre de 2000 i va arribar a 3.953,1 milions de pessetes (IVA inclòs), per la qual cosa falten per certificar 3,3 milions de pessetes, que presumiblement es realitzarà amb la liquidació definitiva i recepció de

l'obra, fets que no s'han produït fins a la data de redacció d'aquest informe. La Societat en aquest cas haurà d'avaluar també l'aplicació de les penalitats del contracte pel retard en l'acabament de l'obra. No obstant això, el Museu es va inaugurar el 25 de gener de 2001.

Quant a la direcció de l'obra, amb data 16 de maig de 2000 es va signar un nou contracte pel qual s'incrementen els honoraris en la quantitat de 48,3 milions de pessetes (IVA exclòs).

A més a més, el Consell d'Administració en sessió 24 de juny de 1999, va aprovar la conveniència de realitzar un projecte complementari per un total de 370,4 milions de pessetes. El contracte, per no superar el 20% del contracte inicial més les modificacions, va ser adjudicat al contractista del Museu per un preu de 260,7 milions de pessetes (IVA exclòs) i un termini d'execució que acaba el dia 1 de gener de 2001. A la data de redacció d'aquest informe no està formalitzada la seua recepció. A 31 de desembre de 2000, s'han comptabilitzat 4 certificacions per 176 milions de pessetes, que representen un 67,5% del contracte.

Incloent aquest complementari, el pressupost del projecte ha passat de 1.434,8 milions de pessetes a 3.781,1 milions de pessetes. A aquest respecte aquesta Sindicatura recomana una especial atenció als projectes de la importància del fiscalitzat, a fi d'evitar modificacions substancials en les obres després d'haver-les iniciat per a una major eficiència i economia en la gestió.

4.2.2 Immobilitzacions financeres

El saldo d'aquest epígraf del "balanç de situació" a 31 de desembre de 2000, 951 milions de pessetes, correspon al preu d'adquisició en 1998 de la totalitat de les accions de CLOCEB, S.A. mercantil propietària del Teatre Principal de Castelló. El valor teoricocomptable d'aquesta societat, segons informa Castelló Cultural en la seua memòria, puja a 25 milions de pessetes, i la diferència fins els 951 milions de pessetes pagats correspon al major valor del terreny i l'edifici singular del Teatre Principal, que es desprén de l'informe tècnic de valoració realitzat per CACSA.

4.2.3 Deutors

El concepte més important d'aquest epígraf del balanç està constituït per l'IVA la devolució del qual s'ha sol·licitat a l'AEAT i puja a 281,4 milions de pessetes. Segons s'indica en la nota 11 de la memòria dels comptes anuals, durant l'exercici 2000, la Societat ha efectuat càlculs per a la determinació de la prorrata aplicable en cada exercici des de la constitució a efectes del registre com a IVA deduïble de les quotes suportades o la seua consideració com a major cost dels béns d'inversió i dels serveis objecte de les operacions gravades per l'impost. L'IVA no deduïble suportat per despeses i serveis rebuts, s'ha incorporat al compte de "Pèrdues i beneficis" per 27,8 milions de pessetes, diferenciant el que correspon a períodes anteriors per 67,4 milions de pessetes que s'ha classificat entre les despeses d'exercicis anteriors. Els imports de l'IVA suportat no deduïble imputables a béns d'inversió han sigut comptabilitzats en els

distints epígrafs de l'Immobilitzat com a més cost d'adquisició, corresponent 542,6 milions de pessetes a l'"Immobilitzat material" i 0,2 milions de pessetes a l'"Immobilitzat immaterial".

Amb data 9 de juliol de 2001, s'ha signat l'acta de conformitat a la inspecció realitzada per l'Agència Tributària, que determina un import per tornar per IVA de 109,7 milions de pessetes, inferior a la xifra abans esmentada, sent el motiu principal de la regularització fiscal el tractament donat a l'IVA suportat en les certificacions d'obra pendents de pagament a 31 de desembre de 2000, que serà deduïble segons el criteri de l'AEAT quan s'hauran pagat aquelles. Hem de manifestar en aquest punt que la forma de procedir de la Societat sembla més acord amb la normativa de l'IVA, vista la sentència de 5 març de 2001 del Tribunal Suprem, que declara correcta la doctrina que entén "que en el cas de lliuraments de certificacions d'obra la meritació de l'IVA es produeix en el moment en què aquelles s'expedeixen o s'emeten i no en el moment en què s'hi abonem". Els efectes d'aquesta regularització efectuada per l'AEAT seran comptabilitzats per la Societat en l'exercici de 2001.

S'inclouen també en aquest epígraf de "Deutors", les subvencions de la Generalitat pendents de cobrament, per un import de 100,0 milions de pessetes, cobrades en febrer de 2001.

4.2.4 Tresoreria

A 31 de desembre de 2000, la composició de la tresoreria de la Societat es mostren en el quadre següent, en milers de pessetes:

Caixa	-2
Bancs	239.431
Total	239.429

Quadre 3

L'import de "Bancs", correspon als saldos a favor de la Societat en set comptes corrents a la vista. Aquests comptes han estat retribuïts a úpus que han oscil·lat entre el 3,75% i el 4,46% d'interés anual, la qual cosa ha generat uns ingressos financers per import d'11.758 milers de pessetes, tal com pot observar-se en l'epígraf corresponent del compte de pèrdues i beneficis.

Quant a la disposició de fons, en els comptes bancaris sols té signatura autoritzada el gerent de la Societat, per la qual cosa es recomana establir un sistema de signatures autoritzades mancomunades.

D'altra banda es recomana la realització periòdica de conciliacions bancàries, sobretot al tancament de cada exercici. També es recomana que s'esmenen els petits errors existents en la comptabilitat de la la Caixa i que han originat l'existència del saldo negatiu.

4.2.5 Fons propis

El detall d'aquest epígraf durant l'exercici de 2000, ha sigut el següent, en milers de pessetes:

Concepte	31-12-00	31-12-99
Capital social	500.000	500.000
Resultats negatius exerc. anteriors	(70.046)	(130.758)
Aportacions compensació de pèrdues	400.000	280.758
Resultat de l'exercici	(481.892)	(220.046)
Total	348.062	429.954

Quadre 4

El capital social està dividit en mil accions nominatives de cinc-centes mil pessetes de valor nominal cadascuna i es troba totalment desemborsat pel soci únic, la Generalitat Valenciana.

4.2.6 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf està format per les subvencions de capital procedents de la Generalitat Valenciana. El seu moviment durant l'exercici, en milers de pessetes, és el següent:

Saldo a 31-12-1999	720.261
Subvencions de capital 2000	500.000
Traspasos al resultat de l'exercici	-88.099
Regularització exercici 1999	15.902
Saldo a 31-12-2000	1.148.064

Quadre 5

Les subvencions de capital consignades per a Castelló Cultural en la Llei de Pressuposts de 2000 pugen a 500,0 milions de pessetes, que s'han destinat al finançament parcial de l'immobilitzat.

Durant l'exercici de 2000 i seguint la recomanació d'aquesta Sindicatura, la Societat ha practicat un ajust a càrrec de les despeses d'exercicis anteriors per un import de 15,9 milions de pessetes per a regularitzar els traspasos inadequats practicats en exercicis anteriors.

Les subvencions de capital financien un 20% aproximadament de l'Immobilitzat no financer" a 31 de desembre de 2000. Aplicant aquest percentatge a la depreciació del dit immobilitzat comptabilitzat en l'exercici de 2000, es dedueix que la xifra de subvencions de capital per imputar al resultat de l'exercici pujaria aproximadament a

23,7 milions de pessetes, sensiblement inferior a la quantitat imputada per la Societat, 88,1 milions de pessetes, per la qual cosa les pèrdues de l'exercici de 2000, es troben infravalorades per la diferència, 64,4 milions de pessetes.

4.2.7 Creditors a curt termini

A 31 de desembre de 2000, la composició d'aquest epígraf del "Passiu del balanç", és la següent, en milers de pessetes:

Deutes amb entitats de crèdit	3.687.295
Creditors	2.495.524
<i>FCC Construcción, S.A.</i>	2.447.827
<i>Ajuntament de Castelló</i>	15.000
<i>Resta de creditors</i>	32.697
D'altres deutes no comercials	4.918
Total	6.187.737

Quadre 6

En "Deutes a curt termini amb entitats de crèdit" figuren les quantitats disposades en cinc pòlisses de crèdit amb venciments entre febrer i desembre de 2001, i dues són pròrrogues de pòlisses formalitzades en 1999 i 1998. S'inclouen també 8,5 milions de pessetes en concepte de periodificació d'interessos dels dits crèdits.

En el compte de l'"Ajuntament de Castelló" figura l'import de 15.000 milers de pessetes respecte al qual mantenim els comentaris fets en l'informe de l'exercici de 1999.

4.3 Anàlisi global del compte de "Pèrdues i beneficis"

El compte de "Pèrdues i beneficis" de Castelló Cultural de 2000, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1999, es mostra tot seguit, en milers de pessetes:

DESPESES	2000	1999	INGRESSOS	2000	1999
Aprovisionaments	67.477	38.173	Import net xifra de negocis	42.324	9.325
Despeses de personal	60.806	22.047	D'altres ingressos	57.765	1.100
<i>Sous i salaris assimilats</i>	47.100	17.612			
<i>Càrregues socials</i>	13.706	4.435			
Dotacions per a amort. d'immobi.	118.736	28.360			
D'altres despeses d'explotació	214.581	126.553			
Despeses d'explotació	461.600	215.133	Ingressos d'explotació	100.089	10.425
			Pèrdues d'explotació	361.511	204.708
Despeses financeres	136.834	50.297	Ingressos financers	11.758	6.596
			Diferències positives de canvi	-	2
Resultats financers positius	-	-	Resultats financ. negatius	125.076	43.699
			Pèrdues de les activitats ordinà.	486.587	248.406
Despeses extraordinàries	5	-	Subv. transferides a resultats	88.099	28.360
Pèrdues procedents de l'immobil.	83.399	-			
Resultats extraord. positius	4.695	28.360	Resultats extra. negatius		-
			Resultat de l'exer. (Pèrdues)	481.892	220.046

Quadre 7

4.4. Epígrafs més significatius del compte de “Pèrdues i beneficis”

4.4.1 Despeses de personal

L'epígraf “Despeses de personal” recull les retribucions i càrregues socials meritades en l'exercici.

En 2000, s'han contractat 8 treballadors i s'han produït 5 baixes, sent la plantilla al final de l'exercici de 19 empleats. La plantilla contractada va ser seleccionada de manera directa, mitjançant la intervenció en alguns casos de l'Institut Valencià d'Ocupació sense utilitzar un sistema d'oferta pública dels llocs de treball per cobrir.

Les despeses de personal incorreguts durant l'exercici de 2000 no han superat les dotacions que per al dit capítol consideren els pressuposts aprovats per a la Societat en el dit exercici. De les anàlisis detallades a escala homogènia s'ha observat que en dos casos s'ha superat un increment anual del 2%, sense que conste una aprovació motivada del dit augment que permeta avaluar l'adequació a les prescripcions de la Llei de Pressuposts.

Amb data 10 d'abril de 2001, el gerent de la Societat va presentar la dimissió a petició pròpia, sense que a la data de redacció d'aquest informe s'haja produït un nomenament que cobresca aquest buit en l'organigrama de la Societat.

Cal tenir en compte que l'article 15 dels estatuts socials requereix el nomenament d'un director general de la Societat.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

Els conceptes més importants que integren aqueix epígraf del compte de "Pèrdues i beneficis" de 2000, són les següents, en milers de pessetes:

D'altres serveis	52.802
Publicitat i promocions	43.381
D'altres tributs	28.553
Assessorament extern	17.500
Subministraments	16.630
Fires internacionals	10.910
Honoraris professionals	8.639
Despeses de ports	7.947
<i>Drets d'autor</i>	4.170
Resta conceptes	24.049
Total	214.581

Quadre 8

En el compte "Altres serveis", destaquen els contractes pels serveis de vigilància i seguretat i neteja, tant de l'Espai com del Teatre. En la contractació d'aquests serveis es recomana el manteniment d'expedients amb la documentació que acredite la consulta d'ofertes alternatives i criteris tinguts en compte per a la seua adjudicació.

"D'altres tributs" recull 27.767 milers de pessetes de la regularització practicada d'acord amb la regla de prorrata de l'IVA.

El compte "Assessorament extern" recull l'import estipulat en el conveni de col·laboració signat en 1997 amb CACSA, per a l'assistència i assessorament d'aquesta empresa a Castelló Cultural, conveni que ha sigut resolt de mutu acord en juliol de 2000.

4.4.3 Despeses d'exercicis anteriors

El seu import, 83.399 milers de pessetes, comprén 15.902 milers de pessetes de la regularització de les subvencions de capital traspasades als resultats en exercicis

anterior, tal com s'ha indicat en l'apartat 4.2.6; i 67.497 milers de pessetes de la regularització de les quotes de l'IVA per aplicació de la regla de prorrata, imputables a exercicis anteriors, que s'ha comentat en l'apartat 4.2.3.

4.4.4 Import net de la xifra de negocis

L'import d'aquest epígraf correspon als ingressos per venda d'entrades de les representacions del Teatre Principal.

4.4.5 D'altres ingressos

Comprén 52.500 milers de pessetes d'aportacions rebudes a l'empara del conveni de col·laboració signat amb Teatres de la Generalitat per a la realització d'activitats escèniques en el Teatre Principal. Teatres ha aportat els 30.000 milers de pessetes previstos i la Diputació de Castelló 22.500 milers de pessetes.

També s'inclouen 4.978 milers de pessetes en concepte de lloguer i compensació de despeses per l'ús del Teatre, activitats que no han tingut un tractament homogeni durant l'exercici i que per tant necessiten normes escrites que regulen amb detall els preus i les condicions aplicables.

4.5 Situació fiscal

La Societat es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecta. Això no obstant, i d'acord amb la legislació vigent, els impostos són revisables mentre no es practique una liquidació definitiva o no hi haja transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

En l'apartat 4.2.3 d'aquest informe es comenta amb detall la situació fiscal en relació amb l'IVA.

5. RECOMANACIONS

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

- a) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents proposades en l'informe de 1999:
 - a.1) Ha d'establir-se un sistema de signatures mancomunades per a disposar dels comptes bancaris.
 - a.2) Realitzar conciliacions bancàries periòdicament, sobretot al tancament de l'exercici.
 - a.3) Sol·licitar ofertes alternatives per a l'adquisició i contractació de serveis que pel seu import requeresquen aquest procediment.
 - a.4) Depurar els controls comptables al tancament de l'exercici per a periodificar totes les despeses imputables.
 - a.5) Regularitzar la situació descrita en l'apartat 3.1 sobre el nomenament d'un vocal del Consell d'Administració.

- b) Durant el treball de fiscalització s'han posat de manifest determinats aspectes davant dels quals la Sindicatura de Comptes proposa les recomanacions següents:
 - b.1) En matèria de personal, formalitzar la motivació d'aprovació de retribucions que superen les xifres o percentatges indicats per llei o conveni.
 - b.2) Establir les normes escrites que regulen les activitats de lloguer del Teatre Principal.
 - b.3) Cal prestar una especial atenció a la realització dels projectes d'obres a fi d'evitar modificacions substancials després del seu inici, amb els corresponents increments de costos, per a una major eficiència i economia en la gestió.

INSTITUT CARTOGRÀFIC VALENCIÀ

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'Institut Cartogràfic Valencià, entitat pública de la G.V.,(d'ara endavant l'Entitat o l'Institut), que comprenen el "Balanç de Situació" a 31 de desembre de 2000, el compte de "Pèrdues i beneficis" i la memòria corresponent a l'exercici acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe.

Els dits comptes anuals van ser formulats pel director de l'Entitat sense que conste que hagen sigut aprovats pel Consell Rector de l'Institut. Els comptes s'han presentat en la Sindicatura de Comptes, per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, dins del termini legal establert a l'efecte.

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 comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

Si atenem les observacions que s'han fet constar en els apartats 4.2.1, 4.2.2, 4.2.5, 4.2.6, 4.4.2 i 4.4.4 de l'informe, alguna de les quals d'especial transcendència, no es pot afirmar amb caràcter general, que els comptes anuals de l'Institut corresponents a l'exercici de 2000 mostren la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 2000, així com els resultats de les seues operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual que va finalitzar el 31 de desembre de 2000.

- 1.2 L'informe de gestió de l'exercici conté les explicacions que els gestors de l'Entitat han considerat oportú reflectir sobre la seua situació, l'evolució de la seua activitat i sobre altres assumptes, i no forma part integrant dels comptes anuals.

La Sindicatura ha verificat que la informació comptable que conté el citat informe de gestió concorda amb la recollida en els comptes anuals de l'exercici pressupostari de 2000.

2. COMPLIMENT DE LA NORMATIVA VIGENT EN MATÈRIA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA

2.1 Objectius i metodologia utilitzada

En virtut del que disposen els articles 2.1.a), 11 i 14.6 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, reguladora de la Sindicatura de Comptes, el present informe s'ha realitzat de tal manera que ofereisca un judici suficient sobre la gestió economicofinancera de l'Institut Cartogràfic Valencià, proposant una sèrie de mesures orientades a millorar la gestió en exercicis futurs.

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment per part de l'Institut de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici pressupostari que va acabar el dia 31 de desembre de 2000. L'examen s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, i s'han dut a terme les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris per assolir els objectius prevists.

La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants, establits en:

- Decret legislatiu del Consell de la Generalitat Valenciana, de 26 de juny de 1991, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 10/1999, de 30 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2000.
- Llei de la Generalitat Valenciana 9/1999, de 30 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera, i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (aquest text recull bàsicament el que disposen les lleis 13/1995, de 18 de maig i 53/1999, de 28 de desembre).
- Llei de la Generalitat Valenciana 3/1986, de 24 d'octubre, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 9/1997, de 9 de desembre, de creació de l'Institut Cartogràfic Valencià
- Decret 186/2000, de 22 de desembre, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana.
- Reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat.

- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Resolució de 18 de juny de 1991, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, sobre informació anual que han de retre les empreses públiques.

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la fiscalització efectuada, tret de les circumstàncies indicades en els apartats 4.4.2 i 5 d'aquest informe, no s'han detectat incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics per part de l'Institut Cartogràfic Valencià durant el període objecte de fiscalització.

No obstant això, en el text de l'informe es recullen una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que seran objecte d'estudi i posada en pràctica per part dels òrgans responsables de l'Institut.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa jurídica i objecte de l'Institut

L'Institut va ser creat per la llei de la Generalitat Valenciana 9/1997, de 9 de desembre que al llarg del seu articulat regula la seua naturalesa i funcions, els òrgans de direcció, els recursos econòmics amb què compta per al seu funcionament, així com el règim jurídic aplicable.

L'Institut en virtut del que preveu l'article 1 de la seua llei reguladora, es constitueix com a una entitat de dret públic, inicialment adscrita a la Conselleria de Presidència, constituïda a fi d'impulsar, coordinar i si escau fomentar les tasques de desenvolupament cartogràfic, fotogramètric, geodèsic, topogràfic i de qualsevol altra tecnologia geogràfica en l'àmbit de les competències de la Generalitat Valenciana.

L'article 2 de la llei reguladora de l'Institut preveu que el règim jurídic que li és d'aplicació és que la legislació estableix per als organismes autònoms de caràcter mercantil, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar. Aquesta aparent contradicció ha sigut salvada després de l'aprovació del Reglament Orgànic i Funcional de l'Institut, que s'ha realitzat en virtut del que preveu el decret 186/2000, de 22 de desembre, i que defineix l'Institut com a una entitat de dret públic.

En la seua condició d'entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar per complir els seus fins, l'Institut es troba sotmés al conjunt de disposicions que, en el desenrotllament del que disposa el Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública Valenciana, siguen d'aplicació a les empreses públiques de la Generalitat. Pel que fa a les relacions jurídiques externes, l'Institut està subjecte a l'ordenament jurídic privat.

La Llei de la Generalitat Valenciana 9/1997, de 9 de desembre, enumera en el seu article 4, els òrgans rectors de l'Entitat, les competències dels quals es despleguen en els articles 4 a 9 del reglament Orgànic i Funcional, i fa referència als següents:

- a) El Consell Rector, la Presidència del qual està assignada al conseller de Justícia i Administracions Públiques, i la vicepresidència recau sobre el director de l'Escola Tècnica Superior d'Enginyeria Geodèsica, Cartogràfica i Topogràfica de la Universitat Politècnica de València.

Aquest òrgan va ser constituït formalment el dia 11 d'abril de 2001.

- b) La Comissió Tècnica, òrgan integrat per un mínim de 10 i un màxim de 15 funcionaris de les diferents administracions públiques de la Comunitat Valenciana, incloses les universitats, que siguen experts en cartografia. La presidència d'aquesta Comissió l'exerceix el director de l'Institut.

Aquesta Comissió ha començat a reunir-se i desenvolupar les seues funcions que té assumides, en l'exercici de 2001.

- c) El Director de l'Institut, que és nomenat pel Govern Valencià i és proposat pel Conseller de Justícia i Administracions Públiques.

L'article 10 del Reglament Orgànic i Funcional de l'Institut, aprovat pel decret del Govern Valencià 186/2000, de 22 de desembre, preveu l'existència d'un gerent de l'Institut que, depenent del director, s'encarregarà de les tasques d'administració, i al qual li correspon vetlar per la tramitació eficaç de la gestió administrativa, econòmica i pressupostària.

L'article 3 de la llei reguladora de l'Institut, estableix que les seues funcions més destacables són les següents:

- Fixació dels objectius estratègics per a la geodèsia, la fotogrametria i la cartografia valencianes, així com l'elaboració de plans geodèsics i cartogràfics a llarg termini.
- Recollida, classificació, depuració i administració de la cartografia existent en les administracions públiques de la Comunitat Valenciana i, eventualment, en altres entitats de dret privat per a crear un banc de dades cartogràfiques.
- Coordinació i supervisió dels treballs cartogràfics de les administracions públiques de la Comunitat Valenciana.
- Impuls als sistemes d'informació cartogràfica i geogràfica de les administracions públiques de la Comunitat Valenciana.
- Investigació i desenvolupament de noves tècniques en el domini de la enginyeria geodèsica, cartogràfica i topogràfica.
- Proposar el Pla Cartogràfic de la Comunitat Valenciana, així com els plans anuals i plurianuals.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Les activitats més rellevants que han desenvolupat les diverses unitats de treball en què s'estructura l'Institut, executant les funcions descrites en l'apartat anterior, segons es desprén de la informació facilitada per l'Institut, han sigut les següents:

- En la unitat de relacions externes i coordinació de projectes, els projectes més rellevants en què s'ha treballat són: el catàleg digital 2000/2001, el desenvolupament del visualitzador de la Comunitat Valenciana i del SIG de l'Ajuntament de Sant Mateu, l'atles toponímic de la Comunitat Valenciana, així com donar suport a diverses conselleries de la Generalitat i a la Diputació Provincial de Castelló.
- Pel que fa a la unitat de geodèsia i geofísica s'ha realitzat l'anàlisi mètrica de la cartografia 1:10.000, l'edició i maquetació de la cartografia de la xarxa geodèsica, l'actualització d'elements cartogràfics lineals amb tècniques GPS,

així com estudis per a la implantació d'una estació permanent GSP i el control de la xarxa geodèsica existent.

- En la unitat de cartografia i actualització hem treballat en la col·lecció de mapes ecoturístics, en l'edició i maquetació de termes municipals i en la conservació i actualització de la sèrie cartogràfica CV/10.000.
- En l'últim lloc i pel que fa a la unitat d'ortofoto i teledetecció, la generació de projectes pilot d'ortofoto i quadriculació, s'ha col·laborat en l'elaboració del visualitzador de la sèrie cartogràfica CV/10.000, mitjançant la generació de base de dades i mapes de referència.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

El "Balanç" de l'Institut al tancament de l'exercici de 2000, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1999, és el que es mostra tot seguit, en milers de pessetes:

ACTIU	2000	1999
A) IMMOBILITZAT	111.731	64.804
II Immobilitzacions immaterials	92.843	45.394
1 Despeses d'investigació i desenvolup.	45.641	-
2 Propietat industrial	48.045	45.165
3 Aplicacions informàtiques	8.748	229
6 Amortitzacions	(9.591)	--
III Immobilitzacions materials	18.888	19.410
1 Terrenys i construccions	--	--
2 Instal·lacions tècniques i maquinària	--	--
3 Utillatge i mobiliari	1.038	826
4 Equips processos informació	32.758	23.303
5 Amortitzacions	(14.908)	(4.719)
C) ACTIU CIRCULANT	49.703	45.109
I Existències		
Matèries primes i d'altres aprovisionam.	370	241
II Deutors		
Deutors	40.879	25.238
III Tresoreria	8.454	19.630
TOTAL GENERAL	161.434	109.913

PASSIU	2000	1999
A) FONTS PROPIS	48.965	40.380
I Patrimoni	91.980	50.000
2 Reserves	40.380	-
3 Aportació socis compensació pèrdues	51.600	50.000
II Resultats d'exercicis anteriors	--	(124)
1 Resultats negatius d'exerc. anteriors	-	(124)
IV Resultats de l'exercici	(43.015)	(9.496)
B) SUBVENCIONS DE CAPITAL	84.753	50.280
D) CREDITORS A CURT TERMINI	27.716	19.253
III Creditors		
1 Creditors per prestació de serveis	22.618	12.435
2 Remuneracions pendents de pagament	392	1.402
4 Administracions Públiques	4.706	4.361
5 Proveï dors immobilitzat curt termini	--	1.084
6 D'altres creditors	--	(29)
TOTAL GENERAL	161.434	109.913

Quadre 1

L'Actiu es compon, fonamentalment, per l'Immobilitzat immaterial, el valor net del qual representa el 57,5% del total, davant del 41,3% que representava en l'exercici 1999. D'altra banda, l'epígraf de deutors representa el 25,3% de l'actiu, enfront del 23% que comportava en l'exercici de 1999.

En el "Passiu del balanç", l'epígraf més significatiu és el d'Ingressos per distribuir en diversos exercicis, que incorpora les subvencions de capital i implica un 52,2% del total, davant del 45,7% que representava en l'exercici de 1999.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzat immaterial

Durant l'exercici de 2000, els comptes d'Immobilitzat material de l'Institut han patit les variacions que resumim en el quadre següent, en milers de pessetes:

Descripció	31/12/99	Addicions	Traspassos	Ajusts	31/12/00
Despeses investigació i desenv.	45.165	48.521	-48.045	--	45.641
Propietat industrial	0	--	48.045	--	48.045
Aplicacions informàtiques	229	8.519	--	--	8.748
IMMOBILITZAT BRUT	45.394	57.040	0	--	102.434
Amortització acumulada	- 20	- 9.571	0	- 20	- 9.591
IMMOBILITZAT NET	45.374	47.469	0	- 20	92.843

Quadre 2

En els comptes d'Immobilitzat immaterial s'han registrat les inversions en despeses d'investigació i desenvolupament, per un import de 48.521 milers de pessetes; la compra d'aplicacions informàtiques, per un import de 8.519 milers de pessetes i al mateix temps, en concepte de propietat industrial, s'ha activat part de les inversions realitzades en investigació i desenvolupament, en concret, 48.045 milers de pessetes.

Una vegada analitzat, les consideracions més importants d'aquest epígraf del "Balanç", són les següents:

- L'import de la despesa realitzada en la 1ª fase de la sèrie CV/10.000, comptabilitzat en "Despeses d'investigació i desenvolupament", ha sigut traspasat al compte de "Propietat industrial", i en l'exercici de 2001, s'ha sol·licitat la seua inscripció en el registre de la propietat intel·lectual.

Quant a aquesta comptabilització, cal dir que les normes de valoració del Pla General de Comptabilitat, estableixen que una despesa es comptabilitzarà com a

“Propietat industrial”, quan s’obtinga la corresponent patent, circumstància que no s’ha produït durant l’exercici de 2000.

- Pel que fa als imports comptabilitzats en l’exercici com a “Despeses d’investigació i desenvolupament”, que puguen a 45.641 milers de pessetes, cal constatar les dades següents:

- L’import més significatiu correspon a l’activació de l’import de 23.781 milers de pessetes corresponents als contractes administratius d’assistència formalitzats amb els becaris de l’exercici de 1999.

Durant l’exercici de 2000 els citats becaris han gaudit d’un contracte de treball temporal durant el primer semestre de l’exercici, per a més tard formalitzar amb ells l’esmentat contracte d’assistència.

Encara que es tracta de les mateixes persones i que realitzen les mateixes funcions, l’Institut no ha activat les despeses corresponents al semestre en què han estat vinculats a l’Institut mitjançant un contracte laboral, amb la qual cosa es trenca el criteri d’uniformitat en la comptabilitat de les despeses.

- El segon import -15.652 milers de pessetes-, que s’integra en les “Despeses d’investigació i desenvolupament”, correspon al contracte de vol fotogramètric.
- En els altres conceptes inclosos com a “Despeses d’investigació i desenvolupament”, es troben d’una banda, els que sumen 4.640 milers de pessetes i deriven d’un conveni subscrit amb la Universitat Politècnica de València per al desenrotllament i la implantació de nous models d’actuació cartogràfica; i de l’altra d’altres que sumen 1.568 milers de pessetes corresponents a diversos contractes d’assistència per al manteniment de la sèrie CV/10.000.
- En l’informe de la Sindicatura corresponent a l’exercici de 1999, ja es va constatar que l’Institut havia adjudicat dos contractes relacionats amb l’edició i maquetació de la sèrie CV/10.000 de les províncies d’Alacant i València, per un import de 12.320 i 12.400 milers de pessetes respectivament.

Els citats contractes s’han executat en l’exercici de 2000 i s’han imputat en la seua totalitat com a despesa de l’exercici, no havent-se activat com a “Despeses d’investigació i desenvolupament”, contràriament al que s’ha realitzat amb altres contractes d’assistència.

Com a conclusió d’aquest epígraf i quant a l’activació de diverses despeses per part de l’Institut, cal fer les recomanacions següents:

- Per aplicació del principi de prudència i de les normes de valoració d’aquestes despeses establides en el Pla General de Comptabilitat, i mentre no estiga

registrada la patent, les despeses ocasionades pels treballs de desenvolupament de la cartografia ha de rebre el tractament de "Despeses de l'exercici".

- Sols quan s'obtinga la corresponent adscripció en el Registre de la Propietat Intel.lectual, caldrà realitzar una valoració raonable del que s'ha invertit i activar-la.
- El que s'ha expressat en els paràgrafs anteriors és aplicable per a totes les despeses activades per l'Institut, tant si es troben comptabilitzades en el compte de "Despeses d'investigació i desenvolupament", com si s'ha fet en el "Propietat industrial".
- L'Institut no ha realitzat l'ajust proposat en l'informe de la Sindicatura corresponent a l'exercici de 1999, per un import de 20.475 milers de pessetes, corresponents a l'import pagat als becaris, que va ser activat en el dit exercici.

Per tot això, així com per la resta de consideracions realitzades en aquest epígraf, es proposa ajustar el "Balanç" de l'Institut adequant els imports de les "Despeses d'investigació i desenvolupament", el de "Propietat industrial" i el de l'"Amortització acumulada".

4.2.2 Immobilitzat material

Durant l'exercici de 2000, els comptes de l'"Immobilitzat material" de l'Institut han patit variacions que resumim en el quadre següent en milers de pessetes:

Descripció	31/12/99	Addicions	Ajusts	31/12/00
Equip informàtic	23.303	9.455	--	32.758
Mobiliari i equip d'oficina	826	212	--	1.038
IMMOBILITZAT BRUT	24.129	9.667	--	33.796
-				
Amortització acumulada	- 4.699	- 10.209	20	- 14.908
--				
IMMOBILITZAT NET	19.430	- 542	20	18.888

Quadre 3

En el desenvolupament del treball d'auditoria realitzat en aquesta àrea del "Balanç", s'han revisat els comptes que formen part de l'"Immobilitzat material" i les conclusions de major interès són les següents:

- Les altes més significatives són conseqüència de la incorporació al "Balanç" de l'Institut dels ajusts proposats en l'informe de la Sindicatura corresponent a l'exercici de 1999.

- Com ja es va dir en l'informe corresponent a l'exercici de 1999, l'Institut té subscrit un acord de col.laboració amb la Universitat Politècnica de València, mitjançant el qual ocupa unes instal.lacions que són propietat de la Universitat.

Com a conseqüència del citat acord, l'Institut no paga cap import en concepte de lloguer a la Universitat, com tampoc no assumeix les despeses corrents i de manteniment de l'edifici, com poden ser l'aigua, la llum, la seguretat o la neteja. Aquestes despeses són assumides directament per la Universitat.

La circumstància anterior desvirtua el cost real de les despeses de funcionament de l'Institut.

- L'Institut no té subscrit cap contracte d'assegurança que cobreix el valor de l'immobilitzat encara que pogués donar-se la circumstància que es trobe cobert pels contractes formalitzats per la Universitat.

Per aquesta raó es recomana que l'Institut realitze les gestions necessàries per a verificar l'assegurança de l'immobilitzat per part de la Universitat Politècnica de València o bé que formalitze l'adient contracte d'assegurança.

S'ha revisat una mostra de 81,1% de les inversions realitzades per l'Institut i cal indicar el següent:

- Totes les adquisicions es realitzen mitjançant contractes menors, en els quals no ha sigut necessari realitzar cap expedient de contractació. Aquesta circumstància, però, no excusa l'Entitat perquè algun dels seus responsables subscriba la corresponent acta de recepció o document equivalent, on es certifique la idoneïtat del subministrament.
- S'ha comptabilitzat com a "Immobilitzat material" una operació per un import de 589 milers de pessetes, referent a l'enregistrament de discos compactes de cartografia 1/10.000, que per la seua naturalesa econòmica hauria d'haver-se-li donat el tractament comptable d'existències.

Pel que fa a les amortitzacions, s'ha realitzat el càlcul de la seua raonabilitat, resultant una desviació molt significativa; per la qual cosa es recomana a l'Institut, ja que es troba en els primers anys de la seua activitat i que l'immobilitzat encara no és considerable, que realitze un càlcul de l'amortització de cadascun dels elements de l'immobilitzat des de la seua posada en funcionament, i que ajusti contra reserves, si cal, l'import de l'amortització acumulada.

4.2.3 Deutors

El detall dels comptes que integren aquest epígraf del "Balanç" és el recull el quadre següent, en milers de pessetes:

Cuenta	1999	2000
430 Clients	189	14.966
470 Hisenda Pública deutora per diversos conceptes	25.044	25.913
473 Hisenda Pública deutora per retencions i pagaments a compte	5	0
TOTAL	25.238	40.879

Quadre 4

L'import més significatiu d'aquest epígraf, igual que va ocórrer en l'exercici de 1999, és el del compte "Hisenda Pública deutora per diversos conceptes", que corresponen al deute que la Generalitat Valenciana manté amb l'Institut com a conseqüència de les subvencions aprovades en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000.

En aquest sentit, en la dita llei pressupostària es preveia la xifra de 52.050 milers de pessetes en concepte de subvencions de capital destinades a finançar les inversions de l'Institut, juntament amb una altra quantitat de 51.600 milers de pessetes en concepte de subvencions corrents destinades a finançar la despesa corrent de l'Entitat.

Com pot observar-se en el quadre anterior, a 31 de desembre de 2000, de la quantitat total de 103.650 milers de pessetes, la Generalitat Valenciana en devia 25.913 a l'Institut, quantitat que ha sigut abonada en l'exercici de 2001.

Quant al deute que es recull en el compte "Clients", els imports més significatius són els següents: un import de 5.407 milers de pessetes, corresponent a un conveni de col.laboració subscrit amb la Compañía Española de Gas, S.A. i un import de 8.700 milers de pessetes, corresponent a un conveni signat amb l'Editorial Prensa Valenciana, S.A.

En el segon dels convenis citats, a més de la quantitat esmentada, l'Editorial es compromet a lliurar a l'Institut en un termini de dos anys, determinades quantitats de discos compactes, llibres i d'altre material cartogràfic, per un valor aproximat de 4.120 milers de pessetes.

Sobre els citats convenis cal dir que, entre la documentació que es troba en els expedients respectius, no s'ha pogut comprovar que figure cap acord del Consell Rector o de la Direcció de l'Institut, en els quals es justifique i s'autoritze la seua subscripció.

4.2.4 Tresoreria

A la data de tancament de l'exercici objecte de fiscalització i comparant-la amb la de l'exercici de 1999, la composició de la tresoreria de l'Institut, en milers de pessetes, era la següent:

Descripció	1999	2000
Caixa	90	188
Bancs, comptes operatius	19.540	8.266
TOTAL	19.630	8.454

Quadre 5

Pel que fa al saldo de “Caixa”, cal ressaltar que l’Institut manté dues caixes. Una d’aquestes caixes es destina a despeses menors i en ella havia un saldo de 14 milers de pessetes, a 31 de desembre de 2000. En l’altra caixa, que es gestiona en el departament de venda de cartografia, existia un saldo de 174 milers de pessetes.

Respecte a la gestió de les citades caixes i sobretot de la que depén del departament de venda de cartografia, que és la que té moviments significatius, l’Institut hauria d’establir aquelles mesures i procediments que considere convenients a fi que existesca una adequada segregació de funcions.

Els comptes en entitats financeres, tal com es va ressaltar en l’informe de la Sindicatura corresponent a l’exercici de 1999, l’Institut manté oberts dos comptes bancaris de lliure disposició amb signatures mancomunades.

D’aquests dos comptes citats, un s’usa per a finançar la gestió de l’Institut, mentre que l’altre és per a gestionar la cartografia. Durant l’exercici de 2000, els ingressos de la cartografia han seguit finançant despeses de la gestió corrent de l’Institut.

4.2.5 Fons propis

El desglossament d’aquest epígraf del “Balanz de situació”, a la data de tancament de l’exercici de 2000, comparant-lo amb l’exercici anterior, és el següent en milers de pessetes:

Descripció	1999	2000
Aportació socis compensació de pèrdues	50.000	51.600
Resultat de l’exercici	(9.496)	(43.015)
Resultats pendents d’aplicació	(124)	--
D’altres reserves	--	40.380
TOTAL	40.380	48.965

Quadre 7

Respecte a la informació que figura en el quadre anterior, cal dir que l'Institut ha comptabilitzat les subvencions corrents rebudes de la Generalitat Valenciana d'acord amb els criteris del Pla General de Comptabilitat.

En el mateix sentit i segons la resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana de 4 d'octubre de 1995, l'Institut ha registrat les subvencions corrents no com a ingressos d'exploració de l'exercici en què es concedeixen, sinó en el compte "Aportacions de socis per a la compensació de pèrdues" que està integrat en l'epígraf de "Fons propis".

D'altra banda cal assenyalar que en la memòria que s'adjunta als comptes anuals, el Director de l'Institut posa de manifest que com a conseqüència de l'aportació de 51.600 milers de pessetes de la Generalitat Valenciana, en concepte de "Subvenció a l'exploració", es produeix un superàvit en l'exercici de 8.585 milers de pessetes, d'acord amb el desglossament següent:

- Pèrdues i beneficis	(43.015)
- Subvenció a l'exploració	<u>51.600</u>
- Superàvit a l'exploració	8.585

Encara que la proposta de la Direcció de l'Institut és que el citat superàvit es destine a reserves, en aplicació del decret 204/90, que regula la destinació de les transferències no aplicades a la seua finalitat, la dita quantitat haurà de reintegrar-se a la Tresoreria de la Generalitat Valenciana.

Respecte a aquesta última circumstància, car esmentar que en la comptabilitat de l'Institut no figura registrat aquest deute amb la Generalitat Valenciana, per la qual cosa es recomana que es realitzen els ajusts comptables adients perquè aquest deute conste en el "Balanç de situació" de l'Entitat.

D'altra banda, les pèrdues de l'exercici són de 43.015 milers de pessetes, després que l'Institut activés com a "Immobilitzat immaterial", concretament com a "Despeses d'investigació i desenvolupament", l'import de 48.521 milers de pessetes.

Aquest última quantitat correspon als 44.073 milers de pessetes de despeses de la primera fase de la sèrie CV/1:5.000 i als 4.448 milers de pessetes corresponents a despeses de la sèrie CV/1:10.000.

4.2.6 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

L'Institut comptabilitza les subvencions de capital destinades a finançar inversions d'acord amb les normes de valoració del Pla General de Comptabilitat, imputant-les al resultat de l'exercici, en proporció a la depreciació experimentada durant el període, pels actius finançats amb dites subvencions.

En aplicació del criteri anterior, durant l'exercici de 2000, s'ha imputat a l'exercici un total de 17.577 milers de pessetes, que corresponen a la dotació anual de l'amortització de l'immobilitzat. En aquest sentit el moviment de les subvencions de capital rebudes i pendents d'imputar a resultats com ingressos de l'exercici, és el que mostrem en el quadre següent, en milers de pessetes:

Saldo 01.01.00	50.280
Addicions 2000	52.050
Traspasat a resultats	(17.577)
Saldo 31.12.00	84.753

Quadre 8

En relació a la informació que recull el quadre anterior i pel que fa a l'import de subvenció traspasada a resultats, que és la totalitat de la dotació anual de l'amortització de l'immobilitzat, cal dir que l'import de les subvencions de capital rebudes per l'Institut, a la data de tancament de l'exercici ha sigut de 107.250 milers de pessetes, mentre que la totalitat de les inversions realitzades ha sigut de 136.230 milers de pessetes.

La circumstància anterior posa de manifest que a més d'existir un dèficit de finançament de 28.980 milers de pessetes, no totes les inversions d'immobilitzat han sigut finançades amb subvencions de capital. En concret les subvencions de capital sols haurien finançat un 78,7% de la totalitat de les inversions.

Per tot això, i segons les normes de valoració aplicables, no pot traspasar-se a "Resultats" tota la dotació de l'amortització, sinó només el 78,7%. En definitiva, el resultat de l'exercici hauria d'ajustar-se en un import de 3.744 milers de pessetes que generaria una major pèrdua, la qual determinaria que s'ajustés també l'import per tornar en aplicació del decret 204/90.

4.2.7 Creditors a curt termini

La composició del saldo dels diversos comptes integrats en "Creditors", en el moment del tancament dels exercicis de 1999 i 2000, és el següent, en milers de pessetes:

Descripció	1999	2000
410 Creditors per prestació de serveis	12.435	22.618
419 Creditors diversos	(29)	0
465 Remuneracions pendents de pagament	1.402	392
475 Hisenda Pública creditora per retencions	3.821	4.311
476 Organisme de la Seguretat Social creditor	540	395
523 Proveï dors immobilitzat a curt termini	1.084	0
TOTAL	19.253	27.716

Quadre 9

Pel que fa als “Deutes a curt termini” caldria destacar que com a conseqüència de l’aplicació del decret de la Generalitat Valenciana 204/90, sobre el reintegrament de les transferències no aplicades a la seua finalitat, l’Institut ha de tornar a la Tresoreria de la Generalitat l’import de 8.585 milers de pessetes. Aquest deute, però, a la data de tancament del l’exercici, no figura en els comptes de l’Entitat.

D’altra banda, havent-se comprovat, mitjançant circulars, un 92,7% del saldo de “Creditors per prestació de servei”, que és el compte més significatiu del total creditor a curt termini, cal indicar que no s’ha posat de manifest cap circumstància ressaltable.

4.3 Anàlisi global del compte de “Pèrdues i beneficis”

El compte de “Pèrdues i beneficis” de l’exercici de 2000, recull les xifres que es mostren tot seguit en milers de pessetes:

DEURE	2000	1999
A) DESPESES	146.657	66.217
2 Consums d'exploració	76.334	19.668
b) Consum de matèries primes	76.334	19.668
3 D'altres despeses de gestió ordinària	67.985	46.549
a) Despeses de personal	41.164	17.186
a.1) Sous, salaris i assimilats	31.049	12.968
a.2) Càrregues socials	10.115	4.218
c) Dotació per a amortitzacions d'immobilitz.	17.577	4.552
e) D'altres despeses d'exploració	9.244	24.811
4 Transferències i subvencions		
a) Transferències corrents	--	--
5 Pèrdues i despeses extraordinàries	2.338	
a) Despeses extraordinàries	135	--
b) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	2.203	--
RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICIS)	0	0
HAYER	2000	1999
B) INGRESSOS	103.642	56.721
1 Import net de la xifra de negocis	30.040	6.751
a) Vendes cartografia	30.040	6.751
3 D'altres ingressos de gestió ordinària	48.871	45.418
b) Reintegraments	--	
d) D'altres ingressos d'exploració	48.521	45.165
d.1) Treballs realitzats per a l'empresa	48.521	45.165
g) Ingressos financers	350	253
g.1) D'altres interessos	350	253
4 Transferències i subvencions	--	--
b) Subvencions corrents	--	--
c) Transferències de capital	--	--
d) Subvencions de capital	--	--
e) Subvencions i transferències per reintegrar	--	--
5 Beneficis i ingressos extraordinaris	24.731	4.552
d) Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	7.154	
e) Subvencions traspassades a resultats	17.577	4.552
RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	43.015	9.496

Quadre 10

Les “Despeses” de l'exercici estan integrades, bàsicament, pels “Consums d'exploració” i per les “Despeses de personal” que pugen respectivament al 52% i al 28,1% de les despeses totals que es recullen en el compte de “Pèrdues i beneficis”.

Pel que fa als “Ingressos”, les partides de major rellevància són les d’“Altres ingressos de gestió ordinària”, que fonamentalment són la contrapartida de l'activació realitzada de les “Despeses d'investigació i desenvolupament” i que representen el 46,8% del total d'ingressos.

D'altra banda, també dins de l'apartat d’“Ingressos”, cal ressaltar l'increment significatiu que han experimentat durant l'exercici de 2000 les vendes de cartografia, que han passat de 6.751 milers de pessetes en l'exercici de 1999, a 30.040 milers de pessetes en l'exercici de 2000.

4.4. Epígrafs més significatius del compte de “Pèrdues i beneficis”

4.4.1 Consums d'exploració

En el quadre següent es mostra, en milers de pessetes, la composició del saldo d'aquest epígraf del compte de “Pèrdues i beneficis”:

Descripció	2000
Compres de mercaderies cartografia	2.129
Compres matèria primes cartografia	560
Compres d'altres aprovisionaments	618
Treballs realitzats per altres empreses	73.156
Existències finals	(129)
TOTAL	76.334

Quadre 11

En el compte “Treballs realitzats per altres empreses”, figuren comptabilitzats els contractes d'assistència formalitzats en el primer semestre de 2000 amb els qui eren becariis en l'exercici de 1999, per un import de 25.350 milers de pessetes.

L'Institut, a 31 de desembre de 2000, ha activat els contractes administratius d'assistència relacionats amb les sèries CV/1:5.000 i CV/1:10.000, per 48.521 milers de pessetes, quantitat que inclou també l'import dels contractes esmentats en el paràgraf anterior.

Tal com s'ha comentat en l'apartat 4.2.1 d'aquest informe, l'Institut no hauria d'haver activat aquestes despeses, però ja que sí que les ha activades, sembla raonable que en aplicació dels criteris d'uniformitat als criteris comptables, hauria d'haver activat també l'import de 18.512 milers de pessetes de la despesa ocasionada per aquestes persones quan durant el segon semestre del 2000 la seua relació amb l'Institut era una relació

laboral. Cal tenir en compte que es tractava de les mateixes persones, realitzant el mateix treball, l'única cosa que variava era la seua relació jurídica amb l'Institut.

4.4.2 Despeses de personal

El detall dels imports imputats a aquest epígraf de despeses de personal, tant en l'exercici de 1999 com en el de 2000, en milers de pessetes, és el següent:

Descripció	1999	2000
Sous i salaris	12.968	31.049
Cotitzacions a càrrec de l'ocupador	4.218	10.115
TOTAL	17.186	41.164

Quadre 12

Les circumstàncies més significatives que interessa ressaltar, després de l'anàlisi d'aquest epígraf del compte de "Pèrdues i beneficis", són els següents:

- Durant l'exercici de 2000 prestaren els seus serveis en l'Institut de forma permanent un total de 10 persones, dels quals 5 eren funcionaris de la Conselleria del Medi Ambient, i la resta personal laboral contractat per l'Institut.
- Quant als funcionaris que depenen orgànicament de la Conselleria de Medi Ambient, tal com es ressaltava en l'informe de la Sindicatura corresponent a l'exercici de 1999, el fet que la seua despesa corresponent estiga sent assumida per la citada Conselleria, comporta desvirtuar el compte de "Pèrdues i beneficis" de l'Entitat, ja que aquest estat comptable continua sense reflectir la imatge fidel dels seus resultats.
- Pel que fa al personal propi de l'Institut, cal dir que les contractacions van ser realitzades directament pel Director de l'Institut mitjançant un contracte laboral d'"obra o servei determinat", sense que hi hagués cap procediment que garantís els principis d'igualtat, mèrit i capacitat que regeixen l'accés als llocs de treball del sector públic.
- L'Institut ha contractat durant l'exercici de 2000, per un període de 6 mesos els 17 beneficiaris de les beques atorgades en l'exercici anterior. Posteriorment, a aquestes mateixes persones, se'ls ha realitzat un contracte administratiu d'assistència. Aquesta contractació ha sigut la causa de l'increment que s'ha produït en les despeses de personal, tal com es posa de manifest en el quadre anterior.

Els contractes laborals formalitzats es van ajustar a la modalitat de contracte de treball de duració determinada, a l'empara del R.D. 2.720/1998, en la modalitat de "contracte eventual per circumstàncies de la producció", tal com es regula en l'article 3 del citat text legal.

Respecte a les citades contractacions ha d'indicar-se que l'article citat en el paràgraf anterior disposa que el contracte eventual per circumstàncies de la producció "és el que es concerta per atendre exigències circumstancials del mercat, o acumulació de tasques o excés de comandes, tot i que es tracte de l'activitat normal de l'empresa".

Quant a l'anàlisi dels contractes formalitzats amb els antics becaris que han prestat els seus serveis amb categoria professional d'auxiliars administratius, hem d'assenyalar que s'han formalitzat pel període màxim previst en l'article 3.2.b) del R.D. 2720/1998, de 18 de desembre.

- L'Institut no té aprovada una relació de llocs de treball, ni es té constatació que s'hi haja iniciat el seu procediment d'elaboració ni aprovació.
- En últim lloc, de la mateixa manera que es recomana en l'informe de la Sindicatura corresponent a l'exercici de 1999, ateses les circumstàncies tan especials que concorren en l'Institut respecte a aquest tipus de despeses, caldria donar-ne una informació més detallada en la memòria que forma part dels comptes anuals.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

En el quadre següent es mostra, en milers de pessetes, la composició de les altres despeses d'explotació del compte de "Pèrdues i beneficis":

Descripció	Import
Reparació i conservació	172
Serveis professionals independents	1.863
Transports	734
Publicitat	1.043
Subministraments	1
Comunicacions i d'altres serveis	5.198
Tributs	33
Subvencions corrents	200
TOTAL	9.244

Quadre 13

En l'exercici objecte de fiscalització, la importància relativa d'aquesta agrupació de despeses sobre el "Compte de pèrdues i beneficis" ha disminuït considerablement respecte a l'exercici anterior, com a conseqüència que en l'exercici de 2000 no s'ha formalitzat cap convocatòria de beques per a prestar serveis en l'Institut.

4.4.4 Anàlisi del procediment de la despesa de l'Institut

S'ha realitzat una revisió del 26% de les despeses recollides en els epígrafs "Aprovisionaments", i "D'altres despeses d'explotació", i cal fer les recomanacions següents:

- Que les despeses siguen sempre aprovades per l'òrgan competent mitjançant la preceptiva resolució, en la qual es justifique la necessitat de realització de cada una de les despeses en funció dels objectius que té assignats l'Institut.
- Que una persona responsable de l'Institut revise les factures que serveixen de suport a les despeses, deixant-ne evidència, i que al mateix temps certifique la idoneïtat de la despesa d'acord amb les exigències establides per l'Institut per a realitzar-la.
- Pel que fa al tractament donat a l'IVA suportat, s'ha comprovat que l'Institut no ha comptabilitzat amb uniformitat aquest impost. L'anàlisi de les factures revisades ha posat de manifest que l'IVA s'ha considerat unes vegades com a major despesa i d'altres com a IVA deduïble, cosa que distorsiona el resultat de l'exercici.
- Independentment del hem indicat en apartats anteriors d'aquest informe respecte a l'activació com a despeses d'investigació i desenvolupament dels contractes administratius d'assistència, s'ha posat de manifest l'existència d'altres despeses que no han sigut activades i que per uniformitat en l'aplicació dels principis comptables haurien d'haver-ho sigut, ja que tenien relació directa amb les sèries cartogràfiques.

La circumstància anterior posa de manifest la dificultat que té l'Institut per a complir les normes de valoració establides per a les despeses d'investigació i desenvolupament, i ratifica la recomanació realitzada en l'apartat 4.2.1 d'aquest informe, en el sentit que l'activació d'aquestes despeses es realitze només quan es tinga inscrita la propietat intel·lectual i mitjançant un càlcul raonable del cost realitzat.

Tal com es comenta en l'apartat 4.4.1 d'aquest informe, els citats imports haurien de ser considerats com a despeses en l'exercici en què es realitza cada una.

- Que s'utilitzen els comptes adients en la imputació comptable de les despeses segons la seua naturalesa econòmica, tal com estableix el Pla General de Comptabilitat.

4.4.5 Despeses i pèrdues d'altres exercicis

En aquest compte de despeses s'han imputat els ajusts a la dotació de l'amortització de l'exercici de 1999 que van ser proposats en l'informe de la Sindicatura corresponent a l'exercici de 1999 i que pujaven a la xifra de 2.203 milers de pessetes.

La citada imputació comptable no és adequada, ja que hauria d'haver-se ajustat contra els fons propis de l'Entitat i no contra el resultat de l'exercici de 2000.

4.4.6 Ingressos

En el quadre següent es mostra en milers de pessetes, la composició dels ingressos imputats al compte de "Pèrdues i beneficis" en els exercicis de 1999 i 2000:

Descripció	1999	2000
Import net de la xifra de negocis	6.751	30.040
Traballs realitzats per a l'empresa	45.165	48.521
Ingressos financers	253	350
Beneficis proc. immo b. i ingressos extraordinaris	4.552	24.731
TOTAL	56.721	103.642

Quadre 14

Com es desprén de les dades recollides en el quadre anterior, la partida més significativa d'ingressos és la referent a "D'altres ingressos d'explotació", en la qual es recullen els treballs realitzats per a l'empresa, en la mesura en què s'hi incloguen les despeses d'investigació i desenvolupament que s'han activat a la fi de l'exercici. Sobre aquesta activació i els seus aspectes més rellevants, ja se n'ha parlat en el punt 4.4.1 d'aquest informe.

Quant a les vendes de cartografia que correspon a l'"Import net de la xifra de negocis" i que ha tingut un creixement molt significatiu en l'exercici de 2000, cal dir que és el que ha permés a l'Institut fer front, de forma relativa, a les deficiències de finançament pressupostària que pateix.

Pel que fa a la gestió dels ingressos derivats d'aquestes vendes de cartografia, recomanem que s'establesquen les mesures i els procediments interns adients que permeten que en la seua gestió es done una adequada segregació de funcions.

La distribució per partides dels comptes que s'agrupen en beneficis procedents de l'immobilitzat i ingressos extraordinaris, és la següent, en milers de pessetes:

Descripció	Import
Subvencions de capital aplicades al resultat	17.577
Ajusts auditoria 1999	7.148
D'altres resultats de l'exercici 1999	6
TOTAL	24.731

Quadre 15

L'anàlisi de les xifres anteriors permet ressaltar les dades d'interés següents:

- L'import de les subvencions de capital transferides a resultats hauria d'ajustar-se generant un major resultat -tal com s'ha comentat en l'apartat 4.2.6 d'aquest informe-, en un import de 3.744 milers de pessetes, ja que no totes les inversions realitzades per l'Institut han sigut finançades amb subvencions de capital.
- L'import dels "Ajusts auditoria, 1999", no és un ingrés de l'exercici 2000, sinó un ajust als fons propis de l'Entitat. Per tant, el resultat de l'exercici 2000 hauria d'ajustar-se, generant un major resultat, per aquest import de 7.148 milers de pessetes.

5. CONTRACTACIÓ

5.1 Abast i objecte de la revisió efectuada

L'Institut igual que la resta de les entitats públiques sotmeses al dret privat de la Generalitat Valenciana, es troba subjecte a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP).

A fi d'analitzar de manera detallada el compliment per part de l'Institut de les diverses formalitats establides en el citat text legal, s'ha realitzat una revisió dels diversos expedients administratius gestionats per l'Institut en cada una de les categories de contractes previstes en la LCAP.

A fi que la selecció d'expedients de contractació fóra completa i significativa de les diverses actuacions dutes a terme per l'Institut, es va sol·licitar una relació de contractes subscrits i vigents durant l'exercici de 2000, tot expressant-hi l'objecte de la contractació, el preu d'adjudicació i el nom o la denominació de l'adjudicatari.

En el quadre següent es mostra el resum de la informació facilitada per l'Institut pel que fa als expedients de contractació tramitats, així com la informació d'aquells que sigut revisats en el marc de la present fiscalització:

Modalitat contractes	Total contractes Institut		Total revisats		Percentatge revisat	
	Nombre	Import	Nombre	Import	s/ nombre	s/ import
Obras	--	--	--	--	--	--
Suministros	2	18.841	2	18.841	100,0%	100,0%
Asistencia y servicios	40	73.642	40	73.642	100,0%	100,0%
TOTAL	42	92.483	42	92.483	100,0%	100,0%

Quadre 16

5.2 Contractes de subministraments

El primer dels expedients de contractació de subministraments analitzat és el que correspon a la realització del vol fotogramètric a color d'un total de 860 milers d'hectàrees, escala 1:20.000 adjudicat a l'empresa Azimut, S.A. per un import global de 15.652 milers de pessetes, mitjançant concurs obert i tramitació urgent.

Sobre el procediment de contractació desenvolupat per l'Institut interessa formular les observacions següents:

- No s'ha pogut constatar l'existència de la certificació del registre d'entrada de l'Institut informant sobre el compliment del termini de presentació d'ofertes.

- En l'expedient analitzat no consta que s'hi haja realitzat publicitat de la licitació en els mitjans de comunicació, ni tampoc que s'hi haja publicat l'adjudicació en el DOGV.
- Pel que fa a la documentació administrativa de l'adjudicatari, no consten en l'expedient ni el DNI del representant legal de l'empresa, ni els comptes anuals, ni la certificació administrativa de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, sobre el compliment de les obligacions tributàries amb la Generalitat Valenciana.

El segon dels expedients analitzats és el que es refereix a la contractació del "Software Digital Print Room", per a visualitzar i imprimir els productes de l'Institut, adjudicat a l'empresa Intergraph España, S.A., per un import de 3.189 milers de pessetes, mitjançant el procediment de negociat sense publicitat.

Quant al procediment desenvolupat per l'Institut per a formalitzar la contractació cal fer les observacions següents:

- En aquest expedient no se sol·liciten ofertes alternatives, ja que segons la informació dels experts de l'Institut, l'empresa adjudicatària és l'única que pot subministrar aquest software.
- Això no obstant no hauria d'haver impedit que es formalitzés l'adient expedient de contractació i complir el que preveu la LCAP.
- Entre els documents que caldria haver formalitzat es troba la resolució de la Direcció autoritzant l'inici de l'expedient, així com la justificació suficient per no promoure la preceptiva concurrència d'ofertes, l'aprovació de la despesa per part de la Direcció i la sol·licitud a l'adjudicatari de la documentació pertinent, entre la qual es troba la informació de si l'adjudicatari està al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

5.3 Contractes de consultoria, assistència i dels serveis

En aquesta categoria de contractes de consultoria, assistència i dels serveis, categoria prevista en la LCAP, s'ha realitzat l'anàlisi dels expedients següents:

- Contractació de la realització de cartografia analítica d'un ortofotomapa digital a color, a escala 1:2.000, en el terme municipal de la Nucia (Alacant), adjudicat a l'empresa Stereocarto, S.L. per un import de 4.374 milers de pessetes.
- Contractació de la realització de cartografia analítica a escales 1:500, 1:1.000 i 1:5.000, així com un ortofotomapa digital en color a escala 1:5.000, en el terme municipal de la Nucia (Alacant), adjudicat a l'empresa Cartofesa, per un import de 4.140 milers de pessetes.

Els dos contractes anteriors han sigut adjudicats mitjançant el procediment negociat sense publicitat a empreses diferents. En l'anàlisi dels dos expedients, però, no s'ha observat l'existència dels motius tècnics que impidiren que els dos contractes no

s'hagueren realitzat de forma conjunta, i no de manera fraccionada com s'ha fet, sobretot quan la proposta dels dos contractes és d'idèntica data.

L'anàlisi dels citats expedients administratius, ha posat de manifest també la manca d'alguns documents essencials, com ara l'informe d'insuficiència de mitjans i el plec amb les clàusules administratives generals o particulars.

Pel que fa a la formalització de 38 contractes d'assistència relacionats amb la realització i el manteniment de les sèries cartogràfiques CV/1:5.000 i CV/1:10.000, cal fer les observacions següents:

- La formalització d'aquests contractes s'ha realitzat pel procediment negociat sense publicitat.
- No s'han tramitat els preceptius expedients de contractació, tal com preveu la legislació vigent.
- Els adjudicataris no aporten tota la documentació administrativa que exigeix la LCAP.
- En els expedients facilitats sols s'ha comprovat l'existència d'una proposta de contractació i de la resolució d'adjudicació.

Entre els adjudicataris dels anteriors contractes d'assistència es troben tots aquells que de l'exercici de 1999 tenien la condició de becaris i que, tal com s'ha comentat en altres apartats d'aquest informe, durant l'exercici de 2000 també van ser durant el primer trimestre la condició de personal laboral temporal de l'Institut.

6. SITUACIÓ TRIBUTÀRIA

L'Institut ha realitzat durant l'exercici les declaracions-liquidacions preceptives, tant les trimestrals com el resum anual corresponent a l'IVA, ja que entre les activitats de l'Institut es troba la venda de cartografia i que aquesta és una activitat subjecta al citat impost.

Pel que fa a la recomanació realitzada per la Sindicatura en l'informe corresponent a l'exercici de 1999, en el sentit que en la gestió de l'IVA hauria d'aplicar-se la regla de prorrata i no el que estableix una resolució no vinculant de la Direcció General de Tributs, l'Institut, durant l'exercici de 2000, ha seguit el mateix criteri de l'exercici de 1999, sent l'exercici de 2001 quan ha començat a posar en funcionament la regla de prorrata.

7. RECOMANACIONS

A més a de les fetes en els apartats 1 i 2 d'aquest informe, i com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions següents, a fi que l'Entitat s'ajuste en major mesura a la normativa legal que li és d'aplicació.

Les recomanacions de major transcendència, sis de les quals ja es van recollir en l'informe corresponent a l'exercici anterior, són les següents:

- a) L'Institut hauria d'aprovar una relació de llocs de treball, igual que la resta de les entitats públiques de la Generalitat Valenciana.
- b) L'Institut hauria de regular la situació d'aquells funcionaris de la Conselleria de Medi Ambient que hi presten el seus serveis sense trobar-se formalment adscrits a l'Institut.
- c) La contractació del personal propi de l'Institut hauria de realitzar-se d'acord amb els procediments establits legalment, a fi de garantir els principis d'igualtat, mèrit i capacitat.
- d) En la mesura que l'Institut es troba sotmés a la LCAP, hauria d'aplicar els principis, les formes i els procediments establits en la dita llei en tots aquells subministraments i serveis que contracte.
- e) L'Institut hauria de millorar els procediments de gestió comptable amb la finalitat de poder aplicar adequadament els principis, criteris i procediments aplicables.
- f) En la memòria que forma part dels comptes anuals, caldria incloure tota aquella informació necessària per a una adequada comprensió de la situació economicofinancera, així com del resultat de l'Institut.
- g) L'Entitat ha de prendre les mesures necessàries per a introduir els procediments que garanteixen una adequada segregació de funcions, tant en la gestió de les caixes com en la dels ingressos per la venda de cartografia.
- h) L'Institut ha de fer un nou càlcul de l'amortització acumulada dels béns de l'immobilitzat material, tal com s'ha indicat en l'apartat 4.2.2. d'aquest informe.
- i) Per acabar, l'Institut ha de realitzar les gestions oportunes a fi de garantir assegurar-se les inversions realitzades, d'acord amb el hem expressat en l'apartat 4.2.2 d'aquest informe.

CIRCUIT DEL MOTOR I PROMOCIÓ ESPORTIVA, S. A.

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A. (d'ara endavant Circuit del Motor, CMPE o la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2000, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser formulats pels administradors de la Societat el 23 de març de 2001 i aprovats per la Junta General d'Accionistes el 26 de juny de 2001. 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 comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 1.2 Tal com s'indica en l'apartat 4.4.4, existeixen compromisos adquirits amb tercers per contractes plurianuals fins l'any 2006 per un import total de 3.290 milions de pessetes.
- 1.3 Per al desenvolupament de la seua activitat, la Societat té afectats a la seua explotació els terrenys, propietat de la Generalitat Valenciana, sobre els quals s'ubica bona part del circuit de velocitat, l'adscripció formal del qual encara no s'ha produït i sobre el que la Societat no disposa d'informació sobre el seu valor. Els dits terrenys no estan registrats comptablement a 31 de desembre de 2000, per la qual cosa caldrà valorar-los i comptabilitzar-los posteriorment en l'immobilitzat immaterial amb abonament a un compte d'"Ingressos per distribuir en diversos exercicis".
- 1.4 Durant l'exercici de 2000 s'han acabat les obres principals del circuit, encara que l'empresa constructora no ha presentat la liquidació final fins a 2001, la qual ha pujat a 741,3 milions de pessetes (IVA exclòs). A 31 de desembre de 2000 no se n'havia comptabilitzat cap estimació, per la qual cosa l'immobilitzat i el pasiu a curt termini es trobaven infravalorats en el dit import.
- 1.5 La Societat comptabilitza l'obra facturada pel proveïdor en el compte "Avançaments immobilitzat material obra", sense incloure l'IVA no deduïble corresponent i la imputa definitivament als distints elements de l'immobilitzat material no amb un criteri econòmic tal com estableixen els principis comptables, sinó en el moment de produir-se el pagament, moment a partir del qual es comptabilitza l'IVA no deduïble per aplicació de la regla de prorrata com a més cost d'adquisició i comencen a calcular les dotacions a l'amortització.

Atés que l'import total de l'obra considerada en curs puja a 1.859,9 milions de pessetes (1.118,6 comptabilitzats com a avançaments i 741,3 pendents de comptabilitzar) i tenint en compte que gran part de les dites instal·lacions del

circuit han estat en condicions de funcionament durant l'exercici, caldria haver comptabilitzat la corresponent amortització en l'exercici 2000.

- 1.6 Tret dels efectes de les observacions descrites en els paràgrafs 1.3, 1.4 i 1.5 anteriors, els comptes anuals de Circuit del Motor de l'exercici de 2000, que s'adjunten en l'annex d'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 durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada, segons els principis i normes comptables generalment acceptats aplicables, que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.
- 1.7 L'informe de gestió de l'exercici de 2000, que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que els administradors del Circuit del Motor consideren oportunes sobre la situació de la Societat, l'evolució de les seues activitats i sobre altres assumptes que es consideren d'interés, i no forma part integrant dels comptes anuals. S'ha comprovat que la informació comptable que conté el citat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici de 2000.

2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONTS PÚBLICS

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment per part de Circuit del Motor de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2000. L'examen s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, i s'han dut a terme les proves i aplicat els procediments considerats necessaris per assolir els objectius establerts. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants, establits en:

- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel R.D.L. 1.564/1989.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Resolució de 18 de juny de 1991, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.
- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991.
- Llei 10/1999, de 30 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Pressuposts per a l'exercici de 2000.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques.
- Estatuts de la Societat.

2.2 Conclusió general

Les despeses de personal de l'exercici han sigut superiors a les establides en la Llei 10/1999 de Pressuposts per a l'exercici de 2000, i s'ha incomplert el que estableix l'article 29.5 de la dita Llei.

Durant el transcurs del nostre treball no hem disposat dels llibres d'actes de les reunions celebrades per la junta d'accionistes de la Societat. Les societats mercantils estan obligades a portar un llibre d'actes on consten els acords presos pel les juntes generals

d'accionistes. Per tant, desconeixem si la Societat està acomplint aquest aspecte de la legislació vigent.

Com a resultat de la revisió efectuada i amb l'abast descrit en l'apartat anterior, i excepte pel que assenyallem en els paràgrafs precedents, no s'han detectat incompliments rellevants de la normativa citada per part del Circuit del Motor durant el període objecte d'examen. En altres apartats d'aquest informe s'indiquen les situacions que haurien de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de la Societat.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents i objecte de Circuit del Motor i Promoció Esportiva S.A.

Circuit del Motor i Promoció Esportiva, Societat Anònima Unipersonal, es va constituir per temps indefinit mitjançant escriptura pública, de data 23 de setembre de 1998. En virtut del decret 128/1998, d'1 de setembre del Govern Valencià, s'acorda la constitució d'aquesta Societat dependent inicialment de la Conselleria de Benestar Social i actualment de la Conselleria de Cultura i Educació, i es disposa que quede subrogada en la totalitat dels drets, rendes o productes i obligacions que tingues l'Administració de la Generalitat Valenciana quant als contractes abans formalitzats, l'objecte dels quals foren obres i serveis del circuit de velocitat de la Comunitat Valenciana.

L'objecte social, d'acord amb els estatuts de la Societat, és:

- a) L'organització, contractació i gestió de totes aquelles activitats que requeresquen la preparació, construcció d'instal·lacions, execució i posada en funcionament del projecte del circuit de velocitat de la Comunitat Valenciana.
- b) L'organització i gestió de l'explotació de les activitats i serveis per desenvolupar en els terrenys, immobles i instal·lacions del circuit de velocitat, així com la promoció de les activitats esportives que corresponguen als objectius i fins que en matèria esportiva té la Generalitat Valenciana.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici 2000

Durant l'exercici de 2000, s'ha treballat en l'acabament de l'obra del Circuit de Velocitat Ricardo Tormo, i s'han celebrat tres campionats del món, una final internacional, un campionat d'Europa, tres sèries internacionals i campionats nacionals i territorials, en els àmbits del motociclisme i automobilisme. A més a més, s'ha incrementat l'activitat esportiva diària amb entrenaments privats, destacant els de les escuderies de fórmula 1, els cursos de conducció i presentacions i ja en l'àmbit social, s'han celebrat tandes populars dirigides directament als aficionats. La Societat també ha iniciat l'activitat de patrocini i promoció d'esportistes, d'acord amb el seu objecte social, en una doble vessant: l'esport de base i el d'élite, destacant principalment el primer apartat amb la creació de fórmules de promoció de pilots de motociclisme i automobilisme. Al mateix temps que es dona suport a l'esport d'élite, es pretén aconseguir la projecció internacional del Circuit i de la Comunitat Valenciana.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

El quadre següent mostra en milers de pessetes el Balanç de Situació del Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S. A. a 31 de desembre de 2000, juntament amb els saldos relatius al tancament de l'exercici anterior.

ACTIU	31-12-00	31-12-99	Variació
Accionistes per desemborsaments no exigits	-	125.000	(100%)
Immobilitzat	8.160.800	6.765.510	21%
<i>Despeses d'establiment</i>	9.191	11.887	(23%)
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	13.807	2.129	549%
<i>Immobilitzacions materials</i>	8.137.399	6.749.778	21%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	403	1.716	(77%)
Actiu circulat	1.232.607	2.100.417	(41%)
<i>Accionistes per desemborsaments no exigits</i>	125.000	125.000	-
<i>Existències</i>	36.947	34.328	8%
<i>Deutors</i>	913.332	818.329	12%
<i>Inversions financeres temporals</i>	3.930	10.863	(64%)
<i>Tresoreria</i>	102.315	1.081.002	(91%)
<i>Ajusts per periodificació</i>	51.083	30.895	65%
Total actiu	9.393.407	8.990.927	4,5%
PASSIU			
Fons propis	(800.639)	408.551	(296%)
<i>Capital subscrit</i>	500.000	500.000	-
<i>Resultats d'exercicis anteriors</i>	(91.449)	-	-
<i>Aportac. de socis per a compens. pèrdues</i>	640.058	1.018.000	(37%)
<i>Pèrdues de l'exercici</i>	(1.849.248)	(1.109.449)	67%
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	1.649.881	1.630.345	1%
Creditors a llarg termini	6.233.900	2.501.300	149%
Creditors a curt termini	2.310.265	4.450.731	(48%)
Total passiu	9.393.407	8.990.927	4,5%

Quadre 1

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzat material

a) Anàlisi comptable

Durant 2000 han estat executant-se les obres del contracte complementari núm. 2 del projecte “Acabament del Circuit-2^a fase”, la qual cosa explica el significatiu import de les altes de l'exercici, tal com es mostra en el següent quadre en milers de pessetes:

	Saldo 31/12/99	Altes i traspassos	Baixes i traspassos	Saldo 31/12/00
Terrenys	492.763	79.863	(21.565)	551.061
Construccions	2.197.200	448.580	-	2.645.780
Instal.lacions tècniques	1.311.023	35.013	-	1.346.036
Pista circuit	2.212.757	64.214	-	2.276.971
D'altres instal.lacions	247.245	-	-	247.245
Mobiliari	298.033	41.200	-	339.233
Equips informàtics	6.326	30.339	-	36.665
Elements transport	6.716	54.819	-	61.535
D'altre immobilitzat material	61.336	18.282	(14.213)	65.405
Avançament immob. material obra	67.452	1.382.595	(331.414)	1.118.633
Immobilitzat brut	6.900.851	2.154.905	(367.192)	8.688.564
Amortitzacions	(151.073)	(401.098)	1.006	(551.165)
Immobilitzat net	6.749.778			8.137.399

Quadre 2

Els béns compresos en l'immobilitzat material estan valorats al seu cost d'adquisició, que inclou les despeses addicionals que es produeixen fins a la posada en funcionament del bé.

Hem revisat la raonabilitat de les addicions produïdes durant l'exercici mitjançant l'anàlisi de la documentació justificativa, bàsicament certificacions d'obra de l'empresa contractista. El detall d'aquesta anàlisi es mostra en el següent apartat d).

En relació amb els procediments de supervisió i control aplicats sobre les adquisicions de béns de l'immobilitzat material, recomanem l'elaboració d'un inventari complet de béns de la Societat.

En “Terrenys” es troben comptabilitzats els accessos i terrenys adjacents que són propietat de la Societat.

b) Comptabilitat de l'obra en curs

Durant l'exercici s'ha seguit el criteri de donar d'alta en el compte d'"Avançaments immobilitzat material obra", l'import global sense IVA de les certificacions presentades per la constructora. En el moment del pagament es traspassen aquests imports més l'IVA no deduïble per l'aplicació de la regla de prorrata als diferents comptes de l'immobilitzat material, i se n'inicia en aquest moment l'amortització pel mètode lineal d'acord amb la vida útil estimada per a cada element.

D'una part cal indicar que el compte d'avançaments sols deu utilitzar-se, tal com indica la seua denominació, quan es produeixen pagaments avançats a compte de liquidacions posteriors, i el més adequat és el compte de l'immobilitzat en curs per a registrar les certificacions d'obra parcials.

A més i com a conseqüència de l'incorrecte criteri comptable descrit per a les altes dels elements d'immobilitzat, justificat per CMPE en el fet que les obres encara no han sigut liquidades, no s'ha produït la seua recepció formal, ha quedat un saldo a 31 de desembre de 2000 en el compte "Avançaments immobilitzat material obra" de 1.118,6 milions de pessetes (import que no inclou l'IVA suportat no deduïble per 33,3 milions de pessetes), xifra a la qual s'haurien d'afegir els 741,3 milions de pessetes (IVA exclòs) no comptabilitzats de la liquidació final que es comenta més endavant. És a dir, que aquesta dinàmica comptable ha implicat que durant l'exercici de 2000 no s'han realitzat les corresponents dotacions a l'amortització d'una part important de l'obra que ja estava en ús en aqueix any.

En aquest sentit la resolució de 30 de juliol de 1991 de l'ICAC estableix que *"l'inici de l'amortització començarà a partir del moment en què l'actiu està en condicions de funcionament, entenen-se per això des que l'immobilitzat pot produir ingressos amb regularitat, una vegada conclusos els períodes de prova; és a dir quan està disponible per a usar-lo. En el cas d'immobilitzats compostos per parts susceptibles de ser utilitzades independentment, començaran a amortitzar-se en moments distints cada una"*.

c) Immobilitzat cedit

La Societat té comptabilitzat en l'immobilitzat material tant l'obra corresponent a la 1ª fase, satisfeta per la Generalitat Valenciana i en la qual es va subrogar en virtut del decret 128/1998, del Govern Valencià, com la posteriorment promoguda i contractada per CMPE, construïda sobre sòl no propi.

El circuit té ubicades part de les seues instal·lacions sobre sòl propietat de la Generalitat Valenciana, sobre el qual no s'ha efectuat formalment la seua adscripció o cessió, i com que desconeix el seu valor, per això ha optat per no fer-lo figurar en l'Actiu.

La Societat ha d'obtenir el valor venal dels dits immobles, comptabilitzar-los en l'immobilitzat immaterial, i abonar-los a una compte d'ingressos per distribuir en diversos exercicis.

d) Anàlisi de l'execució dels contractes d'obra durant 2000

El Circuit del Motor, com a societat pública de caràcter mercantil, d'acord amb el estableix la disposició addicional sisena de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques i del RDL 2/2000 (d'ara endavant LCAP), ha d'ajustar-se en la seua activitat contractual als principis de publicitat i concurrència, excepte quan la naturalesa de l'operació que es realitze siga incompatible amb aquests principis.

Durant 2000 no s'hi ha adjudicat cap contracte d'obra nou.

El dia 1 de març de 2000 es va formalitzar contracte amb la UTE, circuit 5, per 1.598.282.034 pessetes per a l'execució del projecte complementari núm. 2, adjudicat el 20 de desembre de 1999, que ja va ser analitzat en el nostre informe d'aquest any. Hem revisat la documentació suport de l'execució de les obres, així com la seua imputació comptable i pagament. Les certificacions d'obra revisades (totes les presentades en 2000) han sigut les següents:

- Certificació d'obra núm. 1 (04/04/00)	1.434.206.786 pessetes
- Certificació d'obra núm. 2 (11/07/00)	42.134.848 pessetes
- Certificació d'obra núm. 3 (11/07/00)	4.457.936 pessetes
- Certificació d'obra núm. 4 (30/11/00)	<u>116.815.052 pessetes</u>
Total	1.597.614.622 pessetes

Les certificacions d'obra es troben adequadament formalitzades, però no queda constatació de la seua comprovació per part del personal tècnic de l'empresa, tant aritmètica com de coherència amb les anteriors i amb el contingut del projecte de què depenen. El director general en signa la conformitat.

De la revisió efectuada es desprén que s'ha excedit el termini d'execució de 4 mesos establert en el contracte.

Del conjunt de les obres projectades per al circuit de velocitat, a 31 de desembre de 2000, van quedar pendents de certificar 3,8 milions de pessetes d'acord amb els tres pressuposts contractats. Tanmateix, en juny de 2001 l'empresa constructora va presentar tres certificacions de liquidació de les obres per un import conjunt de 859,9 milions de pessetes (778,2 milions de pessetes per la liquidació del projecte de "Acabament obres circuit 2^a fase i la modificació núm. 1, 39,8 milions de pessetes per la liquidació del projecte complementari núm. 1; i 41,9 milions de pessetes per la liquidació del complementari núm. 2). En la dita xifra està inclòs l'IVA per un import de 118,6 milions de pessetes.

La diferència existent entre els imports pendents de certificar a 31 de desembre de 2000 i la liquidació final, està basada en la proposta de liquidació de juny de 2000 que el director de les obres va presentar a la Societat, i on s'expliquen les diferències més rellevants existents entre l'import dels projectes i el de la proposta de liquidació "una vegada realitzat el mesurament final de les obres realment executades".

Des del punt de vista comptable, CMPE hauria d'haver registrat en el seu immobilitzat i en el seu passiu a curt termini, l'import estimat de les dites liquidacions, ja que es tracta d'obres que s'executaren fonamentalment al llarg de 1999 i 2000.

Amb caràcter general, recomanem que tant per a les inversions com per a les despeses corrents, la Societat establezca un sistema de control dels contractes signats amb tercers, de forma que se n'assegure el correcte compliment i que en tot moment s'hi tinga coneixement de les obligacions i els drets compromesos.

4.2.2 Deutors

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2000, expressat en milers de pessetes és el següent:

Clients i deutors diversos	256.867
Administracions públiques	656.465
<i>H.P. deutora per IVA per compensar</i>	<i>446.030</i>
<i>H.P. IVA suportat provisional</i>	<i>178.981</i>
<i>Generalitat Val. deutora subv. explotació</i>	<i>30.000</i>
<i>D'altres</i>	<i>1.454</i>
Total	913.332

Quadre 3

Els moviments més significatius de l'epígraf "Clients" són els corresponents a la venda d'entrades i prestació de serveis, fonamentalment el lloguer de la pista per a entrenaments i de la resta d'instal·lacions del circuit a equips esportius i empreses del món del motor.

En "H.P. deutora per IVA per compensar" s'inclouen les quotes d'IVA suportat en els exercicis de 1998, 1999 i 2000 (1, 6, 360, 4 i 84 milions de pessetes respectivament). Cal esmentar que el 27 de juny de 2001, la inspecció ha incoat una acta de conformitat, minvant 18,5 milions de pessetes l'IVA que s'ha de compensar corresponent a l'any 2000.

En "H.P. IVA suportat provisional" es recullen 179 milions de pessetes corresponents a l'IVA de l'obra certificada que la Societat ha comptabilitzat en el compte "Avançaments immobilitzat material obra", i que estava pendent de ser deduït en les declaracions periòdiques d'IVA després de l'aplicació de la regla de prorrata.

4.2.3 Tresoreria

La composició de Tresoreria de la Societat, a 31 de desembre de 2000, es mostra en milers de pessetes, en el quadre següent:

Caixa	4.594
Bancs	97.721
Total	102.315

Quadre 4

Els fons corresponents al compte bancari principal han sigut remunerats amb tipus d'interès del 3,963% de mitjana anual.

Quant al règim de signatures autoritzades per a la disposició de fons en els comptes bancaris, cal destacar com a punt dèbil del control intern, el fet que en tots els comptes l'única signatura autoritzada és la del director general de l'empresa, segons l'acord del Consell d'Administració. A fi de millorar el sistema de control intern, es recomana establir un règim mancomanat de signatures autoritzades per a la disposició de fons.

En 2000 s'han pagat per caixa 218,1 milions de pessetes, cosa que representa un important augment respecte a la xifra de l'exercici anterior que va ser de 56,7 milions de pessetes. Reiterem la recomanació efectuada en l'informe de l'any anterior per a l'establiment dels sistemes i procediments que s'estimen necessaris perquè es redueca de forma substancial els pagaments en metàl·lic i que s'estableixi com a mesura tendent a un major control, el sistema de fons fix de caixa, amb instruccions per escrit per al seu funcionament i amb una adequada segregació de les funcions de recompte, custòdia d'efectiu, pagaments i registre comptable.

4.2.4 Fons propis

El quadre següent mostra, en milers de pessetes, la composició dels fons propis de la Societat:

Compte	Saldo a 31-12-99	Saldo a 31-12-00
Capital social	500.000	500.000
Resultats negatius exercicis anteriors	-	-91.449
Pèrdues de l'exercici	-1.109.449	-1.849.248
Aportacions de socis	1.018.000	640.058
Total	408.551	-800.639

Quadre 5

Al tancament de l'exercici de 2000, el capital de la Societat es trobava representat per 1.000 accions ordinàries nominatives, amb un valor nominal de 500.000 pessetes cada una. Totes les accions estan subscriïdes per la Generalitat Valenciana i es troben al tancament de l'exercici desemborsades en un 75%. El 25% restant va quedar pendent al tancament de l'exercici en el compte "Accionistes per desemborsaments exigits" per un

import de 125 milions de pessetes, i va ser desemborsat en el mes de febrer de l'exercici de 2001.

La Societat presenta fons propis negatius, però per aplicació de la resolució de 20 de desembre de 1996 de l'ICAC sobre el concepte de patrimoni comptable als efectes dels supòsits de reducció de capital, el patrimoni de CMPD és superior a la meitat del capital social, ja que considerant les dades del balanç a 31 de desembre de 2000, cal sumar als fons propis les partides que figuren en "Ingressos per distribuir en diversos exercicis", minvades en el 35% corresponent a l'impost de societats. No obstant això, cal reposar la situació patrimonial d'acord amb Llei de Societats Anònimes.

El saldo del compte "Aportacions de socis per a la compensació de pèrdues" per un total de 640.058 milers de pessetes, recull l'import total de les subvencions d'explotació de caràcter genèric concedides a la Societat per part de la Generalitat Valenciana en l'exercici de 2000, que es registren en el citat compte per aplicació de la normativa vigent.

4.2.5 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

Els saldos i moviments d'aquest epígraf durant l'exercici, expressats en milers de pessetes, són els següents:

Compte	Saldo a 31-12-99	Augments	Traspàs a resultats	Saldo a 31-12-00
Subvencions de capital	954.904	150.000	80.577	1.024.327
D'altres ingressos per distribuir	675.441	-	49.887	625.554
Total	1.630.345	150.000	130.464	1.649.881

Quadre 6

En "Subvencions de capital", es recullen les concedides per la Generalitat Valenciana per a finançar les inversions de la Societat. La subvenció concedida en 2000, recollida en la llei 10/1999, de Pressuposts per a l'exercici de 2000, ha pujat a un import de 150 milions de pessetes.

En "D'altres ingressos per distribuir en diversos exercicis", es registra la contrapartida de les inversions corresponents a la primera fase del Circuit que van ser contractades per la Generalitat Valenciana i en les quals es va subrogar la Societat en virtut del que disposa la disposició transitòria del decret 128/1998.

En l'exercici de 2000, s'ha traspassat al resultat del període la part proporcional de les subvencions de capital i d'altres ingressos per distribuir en diversos exercicis, per un total de 130,5 milions de pessetes.

4.2.6 Creditors

El quadre següent mostra en milers de pessetes la composició dels saldos dels epígrafs de "Creditors a curt termini" i "Creditors a llarg termini", a 31 de desembre de 2000:

	Curt termini	Llarg termini
Deutes amb entitats de crèdit	821.000	6.230.000
Proveï dors immobilitzat	1.297.615	-
Creditors per prestació de servei	156.217	-
Administracions Públiques creditores	15.523	-
D'altres	19.910	3.900
Total	2.310.265	6.233.900

Quadre 7

a) Deutes amb entitats de crèdit

El saldo d'aquest epígraf es compon dels interessos a curt termini de préstecs per 51 milions de pessetes i de l'import dels deutes amb entitats de crèdit al tancament de l'exercici, la composició, amb detall dels seus venciments, d'acord amb els respectius contractes, és la següent, en milions de pessetes:

Entitat financera	A curt termini	A llarg termini						Total
		2001	2002	2003	2004	2005	Resto	
Banesto	-	130	130	130	130	130	780	1.300
Bancaixa	120	120	120	120	120	120	600	1.200
Caja Madrid	150	300	300	300	300	300	1.650	3.000
BSCH	-	100	100	100	100	100	600	1.000
Bancaixa	250	-	-	-	-	-	-	250
Banc València	250	-	-	-	-	-	-	250
Total	770	650	650	650	650	650	3.630	7.000

Quadre 8

Les característiques més significatives de les pòlisses de crèdit i préstecs es mostren en el quadre següent:

Entitat	Data contracte	Últim venciment	Import	Condicions
Banesto	28-5-99	2011	1.300	Euribor (3m)+0,10%
Bancaixa	10-12-99	2010	1.200	Variable BEI + 0,20%
Caja Madrid	7-7-99	2011	3.000	Euribor (3m)+0,15%
BSCH	10-11-99	2011	1.000	Euribor (3m)+0,20%
Bancaixa	7-5-00	2001	250	Euribor (3m)+0,10%
Banc València	7-5-00	2001	250	Euribor (3m)+0,10%
Total			7.000	

Quadre 9

Tots els préstecs es troben garantits per mitjà d'aval de la Generalitat Valenciana.

Durant l'exercici de 2000 s'han renovat les dues pòlisses de crèdit a curt termini d'un import màxim per a cada una de 250 milions de pessetes.

Com a punt dèbil de control intern destaca el fet que es manté la situació de l'exercici anterior quant a l'absència de signatures mancomunades, de manera que una única persona és l'autoritzada per a la disposició de fons en els préstecs i pòlisses de crèdit.

b) Proveï dors d'immobilitzat i d'altres deutes no comercials

Aquesta Sindicatura ha enviat cartes de confirmació de saldos a una mostra significativa de proveï dors i creditors, i després de l'aplicació dels procediments de revisió corresponents cal concloure que, en termes generals, no s'hi observen incidències significatives, tret del que assenyalem en el paràgraf següent.

El saldo existent a 31 de desembre de 2000 per pagar a l'empresa constructora de les obres del circuit UTE, circuit 5, puja a 1.297,6 milions de pessetes. El dit saldo correspon a les factures presentades i pendents de pagament en aqueixa data. No obstant això i a més de la xifra anterior, el 13 de juny de 2001, UTE, circuit 5 va presentar tres certificacions de liquidació de les obres executades durant 1999 i 2000 per un import conjunt de 859,9 milions de pessetes (IVA inclòs). CMPE hauria d'haver-ne registrat una estimació en el seu passiu a curt termini en els comptes anuals de l'exercici de 2000. (Vegeu-ne més detalls en l'apartat 4.2.1).

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El quadre següent mostra en milers de pessetes el compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2000, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici anterior:

DESPESES	2000	1999	INGRESSOS	2000	1999
Aprovisionaments	257.205	183.317	Import net xifra negocis	1.131.040	609.599
Despeses de personal	160.483	62.902	Ingressos accessoris i d'altres	8.447	10.815
Sous i salaris	125.164	49.611	Subvencions oficials	7.380	9.242
Segur.Social a càrrec empresa	35.243	13.218			
D'altres despeses socials	76	73			
Dotació per a amortitzacions	404.703	152.501			
Variació prov. tràfic	3.201	-			
D'altres despeses d'explotació	1.830.889	1.371.926			
Serveis exteriors	647.461	393.618			
Tributs	-138.461	4.914			
D'altres despeses de gestió	1.321.889	973.393			
Beneficis d'explotació			Pèrdues d'explotació	1.509.614	1.140.990
Desp. financeres i desp. assimil.	326.839	47.317	D'altres inter. i ingres. assimilats	10.400	9.335
Resultats financers positius			Resultats financers negatius	316.449	37.982
Beneficis de les activ. ordinàries			Pèrdues de les activi. ordinàries	1.826.053	1.178.972
Pèrdues procedents de l'immob.	2.816	400	Subv. capital transferi. al resultat	44	
Despeses extraordinàries	109.997	105	Pèrdues d'explotació	130.464	70.974
Despeses i pèrdues d'altres exer.	40.890	946			
Resultats extraordinaris positius		69.523	Resultats extraordinaris negatius	23.195	
Beneficis abans d'imposts			Pèrdues abans d'imposts	1.849.248	1.109.449
Impost sobre societats					
			Resultat de l'exercici (pèrdues)	1.849.248	1.109.449

Quadre 10

De la comparança dels exercicis de 1999 i 2000 s'observa, en termes generals, que els ingressos han experimentat un increment de 81,4% i les despeses ho han fet en un 72,4%.

Durant l'exercici de 2000, la Societat no ha convocat cap concurs públic ni s'han realitzat procediments negociats per a contractar subministraments o prestacions de serveis, ni en general s'han observat els principis de publicitat i concurrència en l'adquisició de béns i serveis. El director general ha proposat a la comissió executiva, en la seua reunió de 7 de juliol de 2000, la convocatòria de concursos públics en 2001 per a la contractació dels serveis de neteja, seguretat, ETT, hostesses, ambulàncies i serveis mèdics i bombers, tot això amb un pressupost global previst de 145 milions de pessetes, més el cost per hora de determinats serveis.

4.4. Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Aprovisionaments

El quadre següent mostra en milers de pessetes la composició d'aquest epígraf:

Concepte	Import
Treballs realitzats per altres empreses	242.000
Consum de matèries primes i consumibles	10.663
Consum de material esportiu	4.542
Total	257.205

Quadre 11

En "Treballs realitzats per altres empreses", s'han comptabilitzat fonamentalment diversos serveis contractats per a l'assistència en la celebració d'esdeveniments esportius, com ara els de consultoria i assessorament, les d'hostesses, ambulàncies i metges, vigilància, etc.

La despesa més significativa, per un import de 55 milions de pessetes, correspon al contracte de consultoria i assistència tècnica, comercial i esportiva adjudicat en 1999 a *RPM Exclusivas, S.A.* per tres anys, vigent fins el 16/04/02, amb un preu fix de 100 milions de pessetes anuals més un preu variable del 15% sobre els ingressos obtinguts per taquilla, lloguers, publicitat i servei d'àpats, en diversos esdeveniments del mundial de motos.

El dia 28/07/00 la Societat notifica a l'empresa contractista la resolució unilateral del contracte i com a conseqüència paga 100 milions de pessetes en concepte d'indemnització, que s'han comptabilitzat com a despeses extraordinàries. Segons s'indica en l'informe de gestió de l'exercici de 2000, elaborat pels administradors de la Societat, *"la indicada resolució obeeix a una reestructuració del concepte de gestió del circuit i que, en la pràctica, suposarà un estalvi per al pròxim exercici de l'ordre de 80 milions de pessetes"*.

4.4.2 Despeses de personal

En l'àmbit individual, les retribucions de personal del CMPE per aplicació del que estipula la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000, han experimentat un increment del 2,0%. L'augment de les despeses de personal està justificat en l'increment de la plantilla originat per la posada en marxa del circuit a mitjans de l'any 1999.

La dotació pressupostària per a les despeses de personal en l'exercici de 2000 era de 70 milions de pessetes i la despesa real incorreguda ha sigut de 160,5 milions de pessetes, import que inclou 50,4 milions de pessetes per personal eventual, 29 dels quals corresponen a les despeses de personal de la campanya "A la mar 2000", encomanada a

CMPE per la Generalitat Valenciana i no prevista en la dotació pressupostària citada. Encara que es considere l'efecte corrector d'aquesta dada, s'ha superat el límit pressupostari establert en l'article 29,5 de la Llei 10/1999 de Pressupost de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000.

Es recomana que el CMPE òbriga expedients de personal dels seus empleats, en els quals recopile tota classe de documentació, convenientment actualitzada sobre aspectes laborals, acadèmics i familiars.

4.4.3 Serveis exteriors

El quadre següent mostra, en milers de pessetes, el detall de les despeses per "Serveis exteriors" incorreguts per la Societat en l'exercici:

Reparació i conservació	208.980
Serveis de professionals independents	96.107
Publicitat, propaganda i relacions públiques	55.559
Arrendaments i cànons	47.089
Subministraments	30.463
Primes d'assegurances	18.045
Serveis bancaris	13.447
D'altres serveis	177.771
Total	647.461

Quadre 12

La revisió efectuada sobre aquestes despeses ha posat de manifest, en general, una adequada imputació comptable segons la seua naturalesa.

Hem revisat una mostra de factures i de la revisió efectuada sobre la documentació suport d'aquestes despeses cal destacar que en cap no hi consta cap proposta i aprovació de la despesa ni contracte, ni la conformitat amb el servei prestat, ni figura la data d'entrada en les factures.

En "D'altres serveis", es recullen entre altres, els de neteja, per 47,5 milions de pessetes; despeses derivades de la celebració d'esdeveniments esportius (servei d'àpats, benzina) per 40 milions de pessetes, així com les de material per a carreres, impremta, de l'escola de vela, manteniment del programari, etc.

4.4.4 D'altres despeses de gestió corrent

Concepte	Import
Patrocini esportiu	745.333
Despeses drets participació en competicions	556.777
D'altres	19.779
Total	1.321.889

Quadre 13

La partida "Patrocini esportiu", recull els contractes de patrocini que realitza el CMPE a fi de promocionar el circuit i els pilots de la Comunitat Valenciana en els àmbits del motociclisme i de l'automobilisme. La comissió executiva va aprovar el 7 de juliol de 2000 la proposta del pla de promoció i patrocini presentada pel director general de la Societat, que consistia en la formalització de 11 contractes per un import global de 758,5 milions de pessetes. En realitat es tracta d'una ratificació, ja que els contractes més significatius es van formalitzar entre els mesos de gener i març de 2000.

Hem revisat dos dels dits contractes per un import de 369,5 milions de pessetes, cosa que representa una mostra del 50% sobre el total del compte. El suport documental d'aquests expedients de despesa consisteix en el contracte i les factures, en les quals no consta la data d'entrada i es mostra sense identificar la rúbrica de la seua conformitat.

El seguiment del compliment de part de les clàusules contractuals (les referides a la participació en esdeveniments esportius dels pilots promocionats) es realitza des del departament de premsa.

Entre la documentació de l'expedient hauria d'incloure's una relació acreditada d'actes o esdeveniments en què les empreses contractistes hagen promocionat o patrocinat el circuit o els pilots, així com l'acreditació de què s'han reservat els espais publicitaris pactats i tot el suport documental que contribueix a controlar que s'ha donat un adequat compliment a allò contractat.

El compte "Despeses drets de participació en competicions" inclou entre altres despeses, les derivades del contracte subscrit entre el CMPE com a promotor i Dorna-TWP per un import de 409,4 milions de pessetes en l'any 2000 per a la celebració del GP de Motociclisme de la Comunitat Valenciana. En virtut d'aquest contracte el promotor organitza i promou l'esdeveniment i Dorna-TWP es compromet a aportar almenys tretze pilots d'una acceptable categoria en 500, 250 i 125 cc. El contracte es va formalitzar en 1999 i té una durada de 5 anys, fins el 2003, incrementant-se el preu en un 5% anual. El dia 17 de setembre de 2000 es signa una pròrroga per tres anys més fins l'exercici de 2006, de manera que CMPE ha compromés quantitats per als propers exercicis, que es mostren en el quadre següent.

Aquest compte també inclou les despeses derivades del contracte amb vigència fins el 2004 subscrit amb Pacífic Investment Trust BV (PIT) per a la celebració del mundial de *superbikes* per 72,5 milions de pessetes per a l'any 2000. Els dos contractes tenen les següents anualitats:

Any	DORNA - TWP		PIT	
	Import en dòlars	Pessetes al canvi de 31/12/00	Import en euros	Pessetes al canvi de 31/12/00
2001	2.425.500	433.679.400	440.000	73.209.840
2002	2.546.775	455.363.370	484.000	80.530.824
2003	2.674.114	478.131.583	532.400	88.583.906
2004	2.807.819	502.038.037	585.640	97.442.297
2005	2.948.210	527.139.948	-	-
2006	3.095.621	553.497.035	-	-
Total	16.498.039	2.949.849.373	2.042.040	339.766.867

Quadre 14

El contracte inicial signat amb PIT el 10 de desembre de 1999 estableix un increment anual dels honoraris d'un 10%, però també considera la possibilitat de reajustar-los anualment en funció dels resultats econòmics de l'esdeveniment organitzat (el campionat del món de *superbikes*). En el quadre anterior es mostren els compromisos econòmics d'acord amb els increments inicialment prevists.

4.4.5 Tributs

El saldo negatiu de "Tributs" per un import de 138.461 milers de pessetes es deu a ajusts positius realitzats com a conseqüència de la regularització de la prorrata de l'IVA aplicable a l'any 2000, efectuada a l tancament de l'exercici.

4.4.6 Import net de la xifra de negocis

En el mes de setembre de l'exercici de 1999 es va iniciar oficialment l'explotació comercial del circuit, de manera que l'any 2000 és el primer complet quant a activitat. Per tant, la Societat ha obtingut durant l'exercici ingressos derivats de la dita explotació per un import total de 1.131.040 milers de pessetes, un 85,5% més que en l'exercici precedent. El detall dels ingressos obtinguts es mostra en el quadre següent:

Venda d'entrades	502.759
Prestacions de serveis	615.093
Ingressos per publicitat i d'altres	13.188
Total	1.131.040

Quadre 15

Aquesta Sindicatura ha analitzat els ingressos de l'exercici per "Venda d'entrades" per a l'Open Telefónica FIA GT, campionat europeu GP de camions, campionat de superbikes i gran premi de motociclisme, les quatre proves en què s'han venut localitats. De l'anàlisi efectuada s'observa que els procediments de control dels dits ingressos són raonables i han sigut adequadament registrats en comptabilitat.

La Societat ha utilitzat bàsicament el sistema de venda anticipada d'entrades per mitjà de Servientrada. Diàriament aquest servei de Bancaixa ingressà i envià informes de la venda realitzada.

Per aquest sistema es van vendre per al principal esdeveniment de l'any, el gran premi de motociclisme, un total de 61.768 entrades, i s'hi va obtenir un import aproximat de 427,7 milions de pessetes.

La Societat ha millorat el sistema informàtic per a la gestió i control de la venda d'entrades, i actualment disposa en temps real de les vendes i cobraments.

El compte d'ingressos d'import més significatiu és la de "Prestació de serveis", per un import de 615.093 milers de pessetes, que recull els ingressos derivats dels lloguers de les diverses instal·lacions del circuit, organització d'activitats, campanyes d'estiu, patrocini, inscripcions, serveis d'àpats, etc. De la revisió efectuada sobre una mostra de factures es desprén una adequada formalització i imputació comptable.

4.5 Situació fiscal

La revisió efectuada per aquesta Sindicatura ha posat de manifest una adequada gestió i liquidació per part de la Societat dels principals impostos als quals es troba subjecta. No obstant això cal dir que, d'acord amb la legislació vigent, els impostos són revisables mentre no es practique una liquidació definitiva o no hi haja transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

A causa d'una actuació inspectora per part de l'AEAT, el 27 de juny de 2001, s'ha incoat acta de conformitat a CMPE en relació amb la liquidació de l'IVA corresponent a l'exercici de 2000. La conseqüència més important per a CMPE ha sigut la reducció de l'import del compte, "H.P. deutor IVA per compensar", en 18.482.354 pessetes.

D'acord amb els articles 102 i 104 de la Llei 37/1992, de l'IVA, CMPE, ha aplicat en l'exercici 2000 una prorrata del 84% en la deducció de les quotes suportades de l'IVA.

5. RECOMANACIONS

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

- a) Es considera oportú manetnir les recomanacions següents proposades en l'informe de 1999:
 - a.1) Ha d'establir-se un sistema de signatures mancomunades per a disposar dels comptes bancaris i evitar les autoritzacions solidàries.
 - a.2) En relació amb el funcionament de la caixa en metàl·lic de l'empresa i a fi d'incrementar les mesures de control intern, es recomana la segregació de les funcions de custòdia d'efectiu i registre comptable, la implantació d'un sistema de "fons fix de caixa" en el qual les reposicions s'efectuen regularment, una vegada justificades les despeses ateses, i que s'implanten els sistemes i procediments pertinents perquè es redueca el volum de pagament en metàl·lic.
 - a.3) En relació amb els contractes d'obres, prestacions de serveis, compres i resta de despeses, es recomana que s'establesquen procediments de supervisió i control i que es formalitzen adequadament els expedients dotant-los de suficient suport documental de forma que es pugui fer el seguiment del compliment de les clàusules del contracte i es tinga coneixement en qualsevol moment de les obligacions i els drets compromesos. També es recomana que es garanteixi l'aplicació dels principis de publicitat i concurrència en les contractacions d'import significatiu.
 - a.4) La Societat hauria de disposar d'un inventari permanent actualitzat del seu immobilitzat i subscriure una pòlissa d'assegurança que cobreixi el conjunt d'instal·lacions del circuit.
- b) Durant el treball de fiscalització s'han posat de manifest determinats aspectes davants dels quals la Sindicatura de Comptes proposa la recomanació següent:
 - b.1) Cal esmenar les deficiències en la comptabilitat de l'immobilitzat material assenyalades en l'apartat 4.2.1.

**INSTITUT DE LA PETITA I MITJANA INDÚSTRIA DE
LA GENERALITAT VALENCIANA**

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'entitat de dret públic Institut de la Petita i Mitjana Indústria de la Generalitat Valenciana (d'ara endavant IMPIVA o l'Institut), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2000, el compte de "Pèrdues i beneficis" i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser formulats i aprovats pel Comité de Direcció de l'IMPIVA el 29 de juny de 2001. 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 comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 1.2 Els comptes anuals de l'IMPIVA, que s'adjunten en l'annex 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 durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada, d'acord amb els principis i normes comptables generalment acceptats que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.
- 1.3 L'informe de gestió de l'exercici de 2000 que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que el Comité de Direcció considera oportunes sobre la situació de l'Institut, l'evolució de la seua activitat i sobre altres assumptes, i no forma part integrant dels comptes anuals. Aquesta Sindicatura ha verificat que la informació comptable que conté el citat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici de 2000.

2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment per part de l'IMPIVA de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2000. L'examen s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, i s'han dut a terme les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris d'acord amb les circumstàncies. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants, establits en:

- Llei de la Generalitat Valenciana 10/1999, de 30 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2000.
- Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, aprovat pel real decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Ordre de 22 de desembre de 1999 de la Conselleria d'Indústria i Comerç, sobre la concessió d'ajudes en matèria d'indústria, energia i pimes.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, modificada per la Llei 53/1999, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Reglament de l'IMPIVA, aprovat pel decret 29/1994, de 8 de febrer, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Resolució de 18 de juny de 1991, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que les entitats públiques han de retre.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel real decret 1643/1990, de 20 de desembre.
- Llei de la Generalitat Valenciana 12/1988, de 30 de desembre, modificant la configuració jurídica de l'Institut.
- Llei de la Generalitat Valenciana 2/1984, de 10 de maig, de creació de l'IMPIVA.

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la revisió efectuada i amb l'abast descrit en l'apartat anterior, no s'han detectat incompliments significatius de la normativa citada durant el període objecte d'examen, tret del que indicarem en l'apartat 4.2.2 i 4.4.3 sobre els procediments de contractació administrativa de l'Institut i en l'apartat 4.4.2 en relació amb la contractació de personal i l'incompliment del que estableix l'article 29 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000, respecte a l'obtenció de l'informe favorable que s'indica i a la limitació pressupostària establida.

En els epígrafs següents d'aquest informe s'indiquen les actuacions que haurien de ser objecte de revisió i millora i, en particular, allò referit a la concessió, justificació i control de les subvencions concedides per l'Institut.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents i objecte de l'Institut

L'IMPIVA es crea per la Llei de la Generalitat Valenciana 2/1984, de 10 de maig, com a organisme autònom adscrit a l'actual Conselleria d'Indústria i Comerç. Per la Llei de la Generalitat Valenciana 12/1988, de 30 de desembre, l'Institut es configura com a una entitat de dret públic de les previstes en l'article 5.2 de la Llei d'Hisenda Pública, i té com a objecte l'impuls i l'execució de la política del Consell de la Generalitat Valenciana en relació amb la promoció, desenvolupament i millora de la petita i mitjana empresa industrial valenciana.

El reglament de l'IMPIVA, aprovat pel decret 29/1994, de 8 de febrer, estableix que dins del marc de l'impuls i execució de la política de la Generalitat Valenciana, serà objectiu fonamental de l'Institut la promoció de la innovació tot impulsant el desenvolupament i la millora de la mitjana i petita empresa industrial valenciana. Un altre objectiu de l'Institut serà també millorar l'eficiència energètica, la diversificació d'energia i la promoció de noves energies, en especial les renovables.

3.2 Activitat desenvolupada en 2000

Les principals activitats desenvolupades per l'IMPIVA en l'exercici de 2000 s'agrupen en dues grans línies d'actuació, tal i com recull l'informe de gestió: els programes de suport a projectes empresarials i la prestació de serveis. Els programes anuals de concessió de subvencions a empreses i associacions de la Comunitat Valenciana desenvolupen els següents plans per a l'exercici de 2000:

- Pla d'innovació tecnològica
- Pla d'infraestructura tecnològica
- Pla de microempreses i creació d'empreses
- Pla d'infraestructura empresarial
- Pla industrial de millora del medi ambient
- Pla de formació i desenrotllament industrial
- Pla de qualitat
- Pla de diversificació i estalvi energètic
- Pla de cooperació empresarial
- Pla de disseny
- Pla d'energies renovables
- Iniciativa Pime
- D'altres actuacions

Mitjançant dos resolucions del president de l'IMPIVA de 23 de desembre de 1999 es convocaren ajudes i subvencions per al desenvolupament dels onze primers plans anteriors. Així mateix, l'Institut ha assumit la gestió a la Comunitat Valenciana de la Iniciativa Pime de Desenvolupament Empresarial del Ministeri d'Economia i Hisenda, (MEH), les ajudes del qual van ser convocades per resolució del president de l'IMPIVA de 16 de juliol de 1997 (Iniciativa Pime 1997-1999), havent-se estés la dita gestió a l'exercici de 2000. Així, l'Institut ha concedit durant l'any 2000, 6.782 ajudes que han comportat 8.577 milions de pessetes de subvenció per a una inversió total de 104.466 milions de pessetes. Les subvencions justificades han pujat a 7.476 milions de pessetes.

L'IMPIVA presta serveis a les petites i mitjanes empreses (Pimes) de la Comunitat Valenciana per mitjà de la xarxa institucional i del mateix IMPIVA en matèries diverses com ara la formació, l'assessorament financer, la informació industrial, l'assessorament energètic i la cooperació empresarial. A 31 de desembre de 2000, la xarxa institucional estava formada per:

a) Instituts tecnològics

Els instituts tecnològics són associacions industrials i d'investigació sorgides com a conseqüència de la col·laboració entre la Generalitat Valenciana i les indústries del sector corresponent. Es basen en una associació d'empreses de cadascun dels sectors econòmics, tal com es detalla en el quadre següent i, jurídicament, estan constituïts com a associacions d'investigació.

Dins dels seus plans d'activitats, l'IMPIVA dóna suport a la realització per part dels instituts tecnològics de projectes d'activitats innovadores i prestació de serveis tècnics a empreses.

INSTITUT	SECTOR	TIPUS DE CENTRE	UBICACIÓ
AICE	Ceràmica	Seu	Castelló
AIDICO	Construcció	Seu	Parc Tecnològic
AIDO	Òptica	Seu	Parc Tecnològic
AIDIMA	Moble-fusta	Seu Unitat tècnica Unitat tècnica	Parc Tecnològic Benicarló Beniparrell
AIJU	Joguet	Seu	Ibi
AIMME	Metalmecànic	Seu	Parc Tecnològic
AINIA	Agroalimentació	Seu	Parc Tecnològic
AIMPLAS	Plàstic	Seu	Parc Tecnològic
AITEX	Tèxtil	Seu Unitat tècnica Unitat tècnica Unitat tècnica	Alcoi Crevillent Ontinyent Parc Tecnològic
IBV	Biomecànica	Seu	Parc Tecnològic
INESCOP	Calcer	Seu Unitat tècnica Unitat tècnica Unitat tècnica	Elda Villena Elx Vall d'Uixó
ALICER	Disseny ceràmic	Seu	Castelló
ITENE	Envasament-embalatge	Seu	Parc Tecnològic
ITI	Informàtica	Seu	Univ. Politèc. Valènc.
ITE	Tecnologia elèctrica	Seu	Univ. Politèc. Valènc.
ITEM	Intersectorial	Seu	Univ. M. Hernández (Elx)

Quadre 1

Tant per a ampliacions de les instal·lacions com per a la creació de noves unitats tècniques dels instituts tecnològics, l'IMPIVA pot encarregar-se directament de la compra dels terrenys i de la construcció dels edificis i percebre'n dels instituts el preu de l'arrendament.

b) Centres Europeus d'Empreses Innovadores

Els Centres Europeus d'Empresa i Innovació (CEEI) són associacions sense ànim de lucre amb participació d'organismes de l'administració autonòmica i local, així com diverses entitats econòmiques, financeres, empresarials i socials. Formen part d'una xarxa implantada a tot Europa promoguda per la Unió Europea.

Les seues funcions bàsiques consisteixen a impulsar iniciatives empresarials de caràcter innovador, com ara la creació de noves empreses i la posada en marxa de projectes per part d'empreses ja existents. Dins dels plans d'activitats de l'IMPIVA, es dona suport a actuacions relacionades amb l'assessorament per a la creació d'empreses innovadores, oferta de serveis i locals a les noves empreses que s'instal·len en un CEEI i la realització d'activitats de formació.

Igual que per als instituts tecnològics, l'IMPIVA pot encarregar-se directament de la compra dels terrenys i la construcció dels edificis destinats als CEEI, així com del seu equipament.

Els CEEI que es troben en funcionament a 31 de desembre de 2000 són quatre i es troben ubicats a Alcoi, Elx, Castelló i València (Parc Tecnològic).

c) Delegacions IMPIVA

L'IMPIVA, en acabar l'exercici de 2000, comptava amb les delegacions d'Alacant i Castelló.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS.

4.1. Anàlisi global del "Balanç"

El "Balanç de situació" de l'IMPIVA a 31 de desembre de 2000 i la seua comparança amb l'exercici anterior, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

ACTIU	31-12-00	31-12-99	Variació
Immobilitzat	5.880.052	6.042.498	(2,7%)
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	161.110	177.453	(9,2%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	5.705.579	5.851.682	(2,5%)
<i>Immobilitzacions financeres</i>	13.363	13.363	0,0%
Actiu circulat	4.747.294	9.169.722	(48,2%)
<i>Deutors</i>	1.450.495	4.472.856	(67,6%)
<i>Inversions financeres temporals</i>	8.465	3.203	164,3%
<i>Tresoreria</i>	3.288.334	4.693.663	(29,9%)
Total actiu	10.627.346	15.212.220	(30,1%)

PASSIU	31-12-00	31-12-99	Variació
Fons propis	37.491	37.491	0,0%
<i>Patrimoni propi</i>	37.491	37.491	0,0%
<i>Resultats negatius exerc. anteriors</i>	0	0	-
<i>Aportacions G.V. compensació pèrdues</i>	8.325.413	13.336.862	(37,6%)
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(8.325.413)	(13.336.862)	37,6%
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	5.842.562	6.005.007	(2,7%)
Provisions per a riscos i despeses	94.090	108.384	(13,2%)
Creditors a llarg termini	1.562	1.562	0,0%
Creditors a curt termini	4.651.641	9.059.776	(48,7%)
Total passiu	10.627.346	15.212.220	(30,1%)

Quadre 2

La disminució en la xifra del "Balanç" del 30,1% respecte a 1999, ha sigut motivada fonamentalment, per les menors dotacions pressupostàries en l'exercici de 2000, com a conseqüència de l'acabament de la iniciativa Pime de desenvolupament empresarial 1997-1999. Aquesta circumstància ha comportat una significativa reducció en les subvencions concedides en l'exercici (apartat 4.4.1) i, per tant, en els saldos de "Tresoreria" i "Deutors" en l'actiu; i de "Creditors a curt termini" en el passiu. Per la

seua part, l'“Immobilitzat” que representa el 55,3% del total actiu, ha sigut finançat, pràcticament en la seua totalitat, per subvencions de capital que es recullen en “Ingressos per distribuir en diversos exercicis”.

4.2 Epígrafs més significatius del “Balanc”

4.2.1 **Immobilitzacions immaterials**

Tot seguit es mostra la composició i moviments d'aquest epígraf durant l'exercici de 2000, en milers de pessetes:

Immobilitzacions immaterials	31-12-99	Altes	Baixes	31-12-00
Construccions d'afectació	165.000	-	-	165.000
Maquinària d'afectació	2.399	-	-	2.399
Mobiliari d'afectació	1.201	-	-	1.201
Programes informàtics	142.456	22.243	-	164.699
Estudis i projectes	11.560	1.324	-	12.884
Valor de cost	322.616	23.567	-	346.183
Amortització acumulada	(145.163)	(39.910)	-	(185.073)
Valor net	177.453	-	-	161.110

Quadre 3

El compte "Construccions d'afectació", recull el valor atribuïble al dret d'ús que, sense contraprestació, té cedit l'IMPIVA sobre l'immoble situat en la plaça de l'Ajuntament, núm. 6. Una part d'aquest immoble va ser afectada per l'ordre de 22 de juny de 1984 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, a la Conselleria d'Indústria i Comerç i, posteriorment, cedida en ús a l'IMPIVA per aquesta Conselleria, sense que s'hi haja efectuat l'adscripció formal. L'altra part de l'immoble va ser adscrita a l'IMPIVA pel decret 35/1990, de 26 de febrer, del Consell de la Generalitat Valenciana. El valor total assignat a l'immoble puja a 165.000 milers de pessetes i correspon al preu d'adquisició que figura en ambdues escriptures.

En el compte "Programes informàtics" s'han registrat altes per 22.243 milers de pessetes, 4.656 dels quals corresponen a l'import executat durant l'exercici del contracte subscrit en 1999 per a la realització de diverses adaptacions i millores funcionals en el projecte “Ulisses”, i la seua integració amb la resta de sistemes d'informació de l'IMPIVA, que inclou un servei de manteniment, ajuda a usuaris i explotació a l'aplicació. Així mateix, s'han registrat 3.399 milers de pessetes que corresponen al 50% del pressupost d'adjudicació per un import de 6.799 milers de pessetes, del nou contracte per a l'assistència tècnica de les aplicacions econòmiques de l'IMPIVA, subscrit el 17 d'abril de 2000, que inclou unes millores funcionals en les citades

aplicacions. Aquest contracte ha sigut executat íntegrament en l'exercici, i l'altre 50% restant s'ha registrat en el compte "D'altres despeses d'explotació".

Aquest últim contracte es va formalitzar amb l'empresa "Indra Sistemas, S.A.", adjudicatària del contracte anterior, mitjançant un procediment negociat sense publicitat, a l'espera de formalitzar un concurs per a la prestació de l'assistència tècnica per al manteniment i desenvolupament de l'aplicació, al·legant raons tècniques -a l'empara de l'article 211 b) de la llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP)-, que no han sigut degudament justificades. El citat concurs va ser publicat el 14 de desembre de 2000, amb un pressupost de licitació de 37.000 milers de pessetes i amb un termini d'execució de 2 anys, i va ser adjudicat en l'exercici de 2001.

Igual que es va indicar en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, per al desenvolupament del projecte anterior, l'IMPIVA té contractats dos tècnics, les retribucions dels quals han sigut registrades com a altes del compte "Programes informàtics". L'import comptabilitzat en 2000 va pujar a 7.893 milions de pessetes.

L'immobilitzat immaterial totalment amortitzat a 31 de desembre de 2000, puja a 92.292 milers de pessetes.

4.2.2 Immobilitzacions materials

Aquest epígraf representa el 53,7% de l'actiu total a 31 de desembre de 2000 (el 38,5% al 31 de desembre de 1999). La seua composició i el seu moviment durant 1999 es mostren tot seguit en milers de pessetes:

Immobilitzat material	31-12-99	Altes	Baixes	Traspassos	31-12-00
Terrenys	1.132.199	399	-	39.072	1.171.670
Construccions	5.218.108	455	(45.821)	(39.072)	5.133.670
Instal.lacions tècniques	248.779	4.996	(1.622)	-	252.153
Maquinària	10.819	218	-	-	11.037
Mobiliari i estris	142.432	4.884	(187)	-	147.129
Equips per a procés d'informació	143.748	19.555	-	-	163.303
Elements de transport	7.497	4.897	(5.809)	-	6.585
Construccions en curs	394	12.239	-	-	12.633
Valor de cost	6.903.976	47.643	(53.439)	0	6.898.180
Amortització acumulada	(1.052.294)	(160.433)	12.462	7.664	(1.192.601)
Valor net	5.851.682	-	-	-	5.705.579

Quadre 4

En "Terrenys" i "Construccions", es recull el valor dels solars i edificis on s'ubiquen les seus de l'IMPIVA a València, Alacant i Castelló i els diversos centres dels instituts tecnològics i CEEI, els quals els utilitzen en règim d'arrendament.

Tal com es va indicar en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors, en "Construccions", figurava registrat de forma inadequada el valor de diversos terrenys propietat de l'IMPIVA, on s'ubiquen un institut tecnològic, un CEEI i una unitat tècnica. Durant l'exercici de 2000 s'ha determinat el valor dels dits terrenys, que puja a 39.072 milers de pessetes, i s'ha traspassat del compte de "Construccions" a la de "Terrenys". Així mateix, s'ha esmenat l'excés d'amortització d'exercicis anteriors reduint l'amortització acumulada en 7.664 milers de pessetes, que ha sigut registrada com a "Subvencions de capital aplicades a la seua finalitat" (apartat 4.2.7).

Igualment, en informes de fiscalització d'exercicis anteriors es va indicar que el saldo de "Construccions" es troba sobrevalorat en 45.821 milers de pessetes, corresponent a un projecte de construcció activat en exercicis anteriors que no ha sigut dut a terme. En l'exercici de 2000 s'ha donat de baixa el dit projecte, així com la seua amortització acumulada (8.073 milers de pessetes) per acord del Comité de Direcció, de 29 de juny de 2000. La pèrdua generada per la citada baixa ha sigut de 37.748 milers de pessetes, que s'inclouen en l'epígraf "Pèrdues de l'immobilitzat" del compte de "Pèrdues i beneficis".

A la data de realització del treball de camp (octubre de 2001) no hi ha constatació de la possible cessió a l'IMPIVA dels terrenys sobre els que s'ubica l'edifici d'"Instituts" en la Universitat Miguel Hernández d'Elx. El dit edifici va ser construït sobre uns terrenys pertanyents a l'Ajuntament d'Elx, qui va autoritzar la seua construcció mitjançant l'oportuna llicència d'obres, les quals van acabar el febrer de 1999. En aquest sentit, si bé l'Institut manifesta que ha realitzat diverses gestions per a obtenir la titularitat jurídica dels esmentats terrenys, es reitera la recomanació d'informes de fiscalització d'exercicis anteriors, d'obtenir l'acord de cessió i registrar comptablement el dret d'ús cedit.

En el compte "Equips per a procés d'informació", s'han registrat altes per 19.555 milers de pessetes, de les quals 10.000 milers de pessetes corresponen al contracte per a l'adquisició d'un servidor per a Windows NT, signat el 28 de setembre de 2000, amb l'empresa "Cesser informàtica, S.A". i adjudicat mitjançant concurs.

Les altes registrades en el compte "Elements de transport" inclouen 4.723 milers de pessetes corresponents a l'adquisició d'un vehicle oficial. En la dita adquisició no s'han seguit els procediments establits en la LCAP, i s'han limitat a demanar ofertes a dos subministradors de la marca del vehicle. En l'expedient no consta el contracte d'aquesta adquisició ni informes tècnics ni jurídics que documenten el procediment seguit.

En el compte "Construccions en curs" s'han registrat altes per un import de 12.239 milers de pessetes, corresponents a la part proporcional suportada per l'IMPIVA de les despeses incorregudes en la reforma de la façana de l'edifici on té la seu.

L' "Immobilitzat material", totalment amortitzat a 31 de desembre de 2000, és de 153.946 milers de pessetes.

4.2.3 Immobilitzacions financeres

Aquest epígraf de l' "Actiu del balanç", el saldo del qual puja a 13.363 milers de pessetes, s'inclou la cartera de valors a llarg termini, i el seu desglossament, a 31 de desembre de 2000, és el següent en milers de pessetes:

Entitats	Activitat	Participació	Milers pessetes
Tissat, S.A.	Telecomunicacions	6,15%	8.000
Societat de Garantia Recíproca de la C.V.	Prestació d'avalis i garanties	0,067%	2.000
A. E. I. E. Ruta de les altes tecnologies de l'Europa del Sud	Foment de la investigació i formació tecnològica	10,0%	923
Fundació Oficina Valenciana per a Societat Informació	Suport de la integració de la C. V. en la Societat d'Informació	5,0%	2.000
Total			12.923

Quadre 5

4.2.4 Deutors

Aquest epígraf, que representa el 13,6% del total actiu de l'exercici de 2000 (el 29,4% en 1999), es desglossa, en milers de pessetes, en els següents capítols i imports:

Deutors	31-12-00	31-12-99
Deutors per conveni exercicis anteriors	0	30.500
Deutors per lloguers	56.409	50.886
Deutors diversos	32.036	81.137
Comissió Europea, deutor	84.495	87.784
Administracions Públiques	1.277.555	4.222.549
Total	1.450.495	4.472.856

Quadre 6

A 31 de desembre de 1999, el saldo de "Deutors per conveni exercicis anteriors", recollia l'import pendent de cobrament per la participació de l'IMPIVA en el "Programa operatiu Stride", la justificació del qual va ser presentada per l'Institut al Ministeri d'Economia i Hisenda en 1993. Atés el temps transcorregut sense cobrar, l'IMPIVA ha donat de baixa aquest saldo durant l'exercici 2000, a càrrec de "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors". No obstant això, en abril de 2001 es van cobrar 32.818 milers de

pessetes per aquest concepte, import que ha sigut comptabilitzat en l'exercici 2001 amb l'abonament a "Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors".

En "Deutors per lloguers", es registren els imports pendents de cobrament que determinats instituts tecnològics i el CEEI han de pagar per l'arrendament de l'exercici de 2000 d'edificis propietat de l'IMPIVA (apartat 4.4.6).

El saldo de "Deutors diversos" inclou 12.466 milers de pessetes per reintegraments pendents de cobrament de subvencions concedides en 2000 que no han sigut degudament justificades. Així mateix, aquest compte recull 9.801 milers de pessetes per les despeses que s'han de repercutir a la Fundació per al Desenvolupament Empresarial (FUNDESEM), l'Institut Tecnològic de Disseny Ceràmic (ALICER) i els CEEI d'Alacant i Castelló, per la utilització conjunta d'edificis propietat de l'IMPIVA (apartat 4.4.5), i 10.000 milers de pessetes per l'aportació d'una entitat financera patrocinadora del projecte "Europartenariat 98". Ja que existeixen dubtes raonables sobre la cobrabilitat d'aquest últim saldo, en l'exercici de 2000 l'IMPIVA ha dotat una provisió per insolvències per un import de 10.000 milers de pessetes, que s'inclouen en "Deutors diversos" minvant el seu saldo.

En el compte "Comissió Europea, deutor" es recullen els imports pendents de cobrament a 31 de desembre de 2000 per subvencions comunitàries per al desenvolupament de certs programes, dels quals l'"Europartenariat, 1998" (46.547 milers de pessetes) i "Recycle" (33.198 milers de pessetes) són el més significatius. Tal com s'indica en l'apartat 4.4.4, aquest saldo es troba sobrevalorat en 15.110 milers de pessetes, i el saldo de "Deutors diversos", infravalorat en 21.726 milers de pessetes, a causa de la inadequada periodificació dels ingressos per programes europeus.

El saldo "Administracions Públiques" presenta, a 31 de desembre de 2000, el desglossament següent:

Administracions públiques	Milers de pessetes
Generalitat Valenciana deutora, exercici corrent	1.234.854
Hisenda Pública, deutora per devolució d'imposts	42.701
Total	1.277.555

Quadre 7

El compte "Generalitat Valenciana deutora, exercici corrent", recull les subvencions aprovades per la Llei de pressuposts per a 2000 i modificacions posteriors. La seua composició i moviment durant l'exercici han sigut els següents, en milers de pessetes:

G.V. deutora-Exercici corrent	Subvencions		
	Corrents	Capital	Total
Llei de Pressuposts 2000. Consignació inicial	3.941.458	3.991.833	7.933.291
Acord del Govern Valencià de 17-10-00	-	(291.876)	(291.876)
Cobraments 2000	(2.956.094)	(2.744.385)	(5.700.479)
Compensació 1999	(441.082)	(265.000)	(706.082)
Saldo 31-12-00	544.282	690.572	1.234.854

Quadre 8

Mitjançant l'acord del Govern Valencià de 17 d'octubre de 2000, es va autoritzar el conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació, perquè adoptés les mesures necessàries a fi de limitar les obligacions per reconèixer durant l'exercici de 2000 en els capítols VI i VII del pressupost de despeses. Per aplicació del dit acord, l'import de subvencions de capital de la LPGV es va reduir en 291.876 milers de pessetes.

Tal com es va indicar en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior, en 1999 es va generar un romanent no executat per import de 2.745.620 milers de pessetes, que va ser registrat en el compte "Generalitat Valenciana creditora". D'aquest import, 1.966.781 milers de pessetes corresponien a fons no aplicats a la "Inicativa Pime", 337.757 milers de pessetes a "Fons europeus" i 441.082 milers de pessetes a "Transferències corrents de la Generalitat Valenciana".

El Govern Valencià, en sessió de data 25 de juliol de 2000, va aprovar la compensació del saldo per reintegrar per part de l'IMPIVA, per la part de pressupost total no executat en 1999, per un import de 706.082 milers de pessetes, per la qual cosa l'IMPIVA va considerar que la diferència entre aquest import i el registrat comptablement com a subvencions no aplicades a la seua finalitat (2.745.620 milers de pessetes), per 2.039.538 milers de pessetes, quedava incorporada al pressupost de l'exercici de 2000. Aquest import ha sigut comptabilitzat en "Ingressos per distribuir en diversos exercicis" i "Aportacions de la Generalitat Valenciana per a la compensació de pèrdues" per 1.966.781 milers de pessetes (apartat 4.2.7) i 72.757 milers de pessetes (apartat 4.2.6), respectivament, a càrrec de "Generalitat Valenciana creditora" (apartat 4.2.9).

El saldo del compte "Hisenda Pública, deutor per devolució d'imposts", que puja a 42.701 milers de pessetes, recull les retencions corresponents a 1998, 1999 i 2000, que es troben pendents de reintegrament per l'Administració Tributària. Tal com s'indica en l'apartat 4.2.8, en l'exercici de 2000 s'ha dotat una provisió per les retencions corresponents a 1998 de 13.750 milers de pessetes.

4.2.5 Tresoreria

A 31 de desembre de 2000, la Tresoreria puja a 3.288.334 milers de pessetes i està constituït da pels saldos favorables a l'IMPIVA en quatre comptes bancaris que meriten un interès brut anual comprés entre el 3,4% i el 4,6%. El saldo de Tresoreria s'ha vist reduït en un 29,9% respecte de l'exercici anterior com a conseqüència, fonamentalment, del menor volum de subvencions gestionades durant l'exercici (apartat 4.4.1).

Els interessos meritats en l'exercici pels citats comptes bancaris han pujat a 110.451 milers de pessetes.

4.2.6 Fons propis

Aquest epígraf del passiu presenta el següent moviment durant l'exercici de 2000, en milers de pessetes:

Fons propis	31-12-99	Augments	Disminucions	31-12-00
Patrimoni propi	37.491	-	-	37.491
Resultats negatius exercicis anteriors	0	-	-	0
Aportacions G.V. compensació pèrdues	13.336.862	8.325.413	(13.336.862)	8.325.413
Pèrdues i beneficis	(13.336.862)	(8.325.413)	13.336.862	(8.325.413)
Total	37.491	-	-	37.491

Quadre 9

La composició del saldo del compte "Aportacions G.V. compensació de pèrdues", és la següent en milers de pessetes:

Concepte	Import
Transferències corrents	3.590.920
Transferències de capital aplicades	4.734.493
Total	8.325.413

Quadre 10

En "Transferències corrents", es recullen les subvencions corrents a càrrec del pressupost de la Generalitat Valenciana, per un import inicial de 3.941.458 milers de pessetes i per la incorporació de romanents de l'exercici de 1999, per un import de 72.757 milers de pessetes (apartat 4.2.4), provinents de fons europeus minvades per l'import inaplicat a la seua finalitat que és de 423.295 milers de pessetes (apartat 4.2.9).

El saldo de "Transferències de capital aplicades", recull l'import de les subvencions de capital obtingudes de la Generalitat Valenciana que l'IMPIVA destina a la concessió d'ajudes de capital a tercers (apartat 4.4.1) i que comptablement reclassifica com a subvencions corrents (apartat 4.2.7).

4.2.7 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf del passiu del balanç, que representa el 55,0% del total (el 39,5% en 1999), presenta, comparat amb l'exercici anterior i en milers de pessetes, el desglossament següent:

Comptes	31-12-00	31-12-99
Subvencions aplicades a la seua finalitat	5.724.339	5.882.996
Patrimoni d'afectació	118.223	122.011
Total	5.842.562	6.005.007

Quadre 11

El moviment de l'exercici del compte "Subvencions aplicades a la seua finalitat" ha sigut el següent:

Subvencions	Milers de pessetes
Saldo a 31-12-99	5.882.996
Abonaments:	5.966.278
<i>Consignació Llei Pressuposts 2000</i>	3.991.833
<i>Incorp. romanents. 1998. Iniciativa PIME (apartat 4.2.4)</i>	1.966.781
<i>Ajust amortització (apartat 4.2.4)</i>	7.664
Càrrecs:	(6.124.935)
<i>Limitació acord G.V. 17-10-00 (apartat 4.2.4)</i>	(291.876)
<i>Traspàs a resultats</i>	(237.532)
<i>Traspàs a G.V. compensació pèrdues (Quadre 11)</i>	(4.734.493)
<i>Traspàs a G.V. Creditora (Quadre 17)</i>	(861.034)
Saldo a 31-12-00	5.724.339

Quadre 12

El càrrec per "Traspàs a resultats", equival a l'amortització de l'exercici, prèviament a la minoració de la dotació corresponent al patrimoni d'afectació, per 196.555 milers de pessetes, més el valor net comptable de les baixes en "Immobilitzat material", per 40.977 milers de pessetes.

D'altra banda, el saldo del compte "Patrimoni d'afectació" recull el valor net comptable de l'immobilitzat d'afectació (apartat 4.2.1).

4.2.8 Provisions per a riscos i despeses

La composició i el moviment que presenta aquest epígraf del balanç de situació durant l'exercici de 2000, són els següents en milers de pessetes:

Provisió	31-12-99	Augments	Disminucions	31-12-00
Per a impostos (apartat 4.2.4)	7.524	13.750	-	21.274
Per a responsabilitats	100.860	59.927	(87.971)	72.816
Total	108.384	73.677	(87.971)	94.090

Quadre 13

La provisió per a impostos recull la dotació efectuada en 1998 per les retencions de l'impost sobre societats no practicades per les entitats bancàries en els exercicis 1996 i 1997, per import de 7.524 milers de pessetes, així l'efectuada en l'exercici per les retencions practicades en 1998, per un import de 13.750 milers de pessetes. Aquesta última provisió es dota si, una vegada transcorregut un any des de la presentació de l'impost sobre societats, no es cobrés de la Hisenda Pública la devolució corresponent.

La provisió per a responsabilitats recull l'import estimat de diverses reclamacions judicials presentades contra l'IMPIVA, que a 31 de desembre de 2000, estaven pendents de resolució. Les dites reclamacions són, en uns casos, de caràcter laboral, i en els altres, relacionades amb els imports reclamats per beneficiaris d'ajudes a l'IMPIVA, per no haver sigut concedida l'ajuda sol·licitada. Durant l'exercici de 2000 s'han produït sentències favorables a l'IMPIVA que han representat l'alliberament de la provisió en 87.971 milers de pessetes.

Tal com indica la memòria, amb posterioritat al tancament de l'exercici 2000, els òrgans judicials corresponents han dictat sentència en relació a una reclamació de salaris, l'execució de la qual implica una recuperació de la provisió dotada per un import 24.678 milers de pessetes. Així mateix, durant l'exercici de 2001, s'han produït d'altres sentències favorables a l'IMPIVA corresponents a diverses reclamacions per un import de 23.891 milers de pessetes.

4.2.9 Creditors a curt termini

La composició del saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2000, es reflecteix tot seguit, en milers de pessetes:

D'altres deutes no comercials	31-12-00	31-12-99
<i>Administracions públiques</i>	1.341.370	2.798.081
<i>Creditors diversos</i>	3.296.631	6.248.389
<i>Fiances i dipòsits en efectiu rebuts a curt termini</i>	5.205	4.871
<i>Ajusts per periodificació</i>	8.435	8.435
Total	4.651.641	9.059.776

Quadre 14

El detall d'"Administracions públiques" és el següent:

Administracions públiques	Milers de pessetes
Hisenda Pública, creditora per IVA	716
Hisenda Pública, creditora per IRPF	36.101
Organismes de la Seguretat Social creditors	20.224
Generalitat Valenciana, creditora	1.284.329
Total	1.341.370

Quadre 15

Les liquidacions tributàries i de la Seguretat Social han sigut presentades i ingressades en gener de 2001, tret de les retencions del IRPF (6.006 milers de pessetes) i les quotes de la seguretat social (4.858 milers de pessetes), corresponents a la paga d'incentius que, a la data de realització del treball de camp (octubre 2001), estaven pendents de liquidació (apartat 4.4.2).

El moviment del compte "Generalitat Valenciana creditora", durant l'exercici ha sigut el següent:

Generalitat Valenciana creditora	Milers de pessetes
Saldo a 31-12-99	2.745.620
<i>Càrrecs:</i>	
<i>Compensació subvencions per rebre 1998 (Quadre 8)</i>	706.082
<i>Romanents 1999. Iniciativa PIME (Quadre 12)</i>	1.966.781
<i>Romanents 1999. Fons Unió Europea (apartat 4.2.4)</i>	72.757
<i>Abonaments:</i>	
<i>Subvencions corrents no aplicades (apartat 4.2.6)</i>	423.295
<i>Subvencions de capital no aplicades (Quadre 12)</i>	861.034
Saldo a 31-12-00	1.284.329

Quadre 16

La composició del saldo a 31 de desembre de 2000, és el següent:

Generalitat Valenciana creditora	Milers de pessetes
Iniciativa PIME	850.571
Fons U.E.	388.967
Generalitat Valenciana	44.791
Total	1.284.329

Quadre 17

El desglossament de "Creditors diversos" i la seua comparança amb l'exercici anterior, és el següent, en milers de pessetes:

Creditors diversos	31-12-00	31-12-99
Per pendents de càrrec	3.295.952	6.246.876
Per periodificació de despeses	679	1.513
Total	3.296.631	6.248.389

Quadre 18

El saldo del compte "Creditors per pendents de càrrec" recull, entre altres conceptes, les subvencions concedides, justificades i pendents de pagament a 31 de desembre de 2000 per un import de 3.166.234 milers de pessetes.

El resultat de la revisió de les subvencions concedides es recull en l'apartat 4.4.1 d'aquest informe.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2000, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1999, es mostren tot seguit en milers de pessetes:

DESPESES	2000	1999	INGRESSOS	2000	1999
Subvencions concedides	7.475.684	12.516.954	Subvencions rebudes	47.656	163.790
Despeses de personal	733.226	682.290	Ingr. per vendes i presta. serv.	34.804	29.393
Dotacions per a amort. de l'imm.	200.342	198.304	D'altres ingressos d'explotació	232.918	166.215
Variació provisions	10.000	0			
D'altres despeses d'explotació	426.590	543.847			
			Pèrdues d'explotació	8.530.464	13.581.997
Despeses financeres	174	168	Ingressos financers	110.451	55.523
Resultats financers positius	110.277	55.355			
			Pèrdues activitats ordinàr.	8.420.187	13.526.642
Pèrdues de l'immobilitzat	40.977	8.266	Beneficis de l'immobilitzat	797	0
Disp. i pèrdues d'exerc. anteriors	126.733	75.621	Subv. capital transf. al resultat	237.532	235.435
			Ingre. i bene. d'exer. anteriors	20.367	34.389
			Patrm. d'afec. trasp. a resultats	3.788	3.843
Resultats extraordin. positius	94.774	189.780			
			Pèrdues abans d'imposts	8.325.413	13.336.862
Imposts sobre societats	-	-			
Resultats de l'exer. (beneficis)	-	-	Resultat de l'exer. (pèrdues)	8.325.413	13.336.862

Quadre 19

Les pèrdues de l'exercici, 8.325.413 milers de pessetes, s'han vist reduï des en un 37,6% respecte a l'exercici anterior com a conseqüència, fonamentalment, de la disminució en les subvencions concedides en un 40,3%. El finançament d'aquestes pèrdues es recull en l'epígraf del balanç "Fons propis", (apartat 4.2.6).

4.4. Epígrafs més significatius del compte de "Pèrdues i beneficis"

4.4.1 Subvencions concedides

Aquest epígraf és el més significatiu, ja que representa el 82,9% de les despeses totals de l'exercici de 2000 (el 89,3% en 1999). El detall del seu desglossament, en milers de pessetes, és el següent:

Subvencions concedides	2000	1999	Variació
Subvencions corrents:	2.741.191	2.983.865	(8,1%)
<i>A empreses privades</i>	58.944	65.278	(9,7%)
<i>A particulars</i>	114.064	127.102	(10,3%)
<i>A inst. sense fins lucratius</i>	1.271.156	1.378.971	(7,8%)
<i>A xarxa IMPIVA</i>	1.297.027	1.412.514	(8,2%)
Subvencions de capital:	4.734.493	9.533.089	(50,3%)
<i>A empreses privades</i>	2.990.250	6.187.558	(51,7%)
<i>A particulars</i>	51.717	34.844	48,4%
<i>A inst. sense fins lucratius</i>	706.575	1.930.311	(63,4%)
<i>A xarxa IMPIVA</i>	985.951	1.380.376	(28,6%)
Total	7.475.684	12.516.954	(40,3%)

Quadre 20

Les convocatòries d'ajudes per a l'execució dels plans d'actuació aprovats per a l'exercici de 2000, el seu finançament i els imports concedits es detallen tot seguit:

Plans d'actuació	Finançament	Import concedit
<u>Resolució de 23/12/99:</u>		
· Pla d'innovació tecnològica	G.V./Fons Comunitaris (*)	1.369.927
· Pla d'infraestructura tecnològica	G.V./Fons Comunitaris (*)	1.320.332
· Pla de qualitat	G.V./Fons Comunitaris (*)	250.439
· Pla de disseny	G.V./Fons Comunitaris (*)	141.545
· Pla industrial de medi ambient	G.V./Fons Comunitaris (*)	484.820
· Pla de microempreses i creació d'empreses	G.V./Fons Comunitaris (*)	678.701
· Pla d'infraestructura empresarial	G.V./Fons Comunitaris (*)	989.155
· Pla de cooperació empresarial	G.V./Fons Comunitaris (*)	145.535
· Pla de diversificació i estalvi energètic	G.V./Fons Comunitaris (*)	207.360
· Pla d'estalvi energètic en edificis públics	G.V./Fons Comunitaris (*)	0
· Pla d'energies renovables	G.V./Fons Comunitaris (*)	119.077
<u>Resolució de 23/12/99:</u>		
· Pla d'activitats de formació per a la indústria	G.V./Fons Social Europeu	638.583
<u>Resolució de 12/11/98:</u>		
· Iniciativa PYME de desenvolup. empresarial 97/99	G.V./MEH/FEDER	1.116.210
<u>Resolució de 24/02/00:</u>		
· Premis Nova	Generalitat Valenciana	14.000
Total		7.475.684

(*) Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER)
 Fons Social Europeu (FSE)
 Iniciatives Comunitàries RETEX

Quadre 21

Les ajudes concedides per l'IMPIVA a l'empara de les convocatòries anteriors han pujat a 7.475.648 milers de pessetes, dels quals se'n troben pendents de pagament, a 31 de desembre de 2000, 3.166.234 milers de pessetes (apartat 4.2.9), cosa que situa el nivell de pagaments en un 57,6%.

Com a resultat de l'examen efectuat del control intern, procediments i normes legals aplicades en la concessió, justificació i seguiment de les subvencions concedides durant l'exercici de 2000, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- El manual de procediment d'ajudes seguit per l'Institut va ser elaborat en l'exercici de 1998. Posteriorment han anat incloent-s'hi les modificacions de caràcter legal, administratiu i informàtic derivades de les millores introduïdes en els diversos procediments seguits, fins haver-lo aprovat el director general de l'Institut el 17 d'octubre de 2001.
- En l'àmbit del programa d'activitats de formació per a la indústria del pla de formació (Fons Social Europeu), en 1999 es va elaborar un manual de justificació de les accions formatives, document bàsic de caràcter intern que inclou la normativa general, la documentació requerida, les normes per a la justificació de les despeses i els documents i models suports del procediment de justificació de les ajudes. Aquest manual ha sigut actualitzat per a l'exercici de 2000 i aprovat pel director general de l'Institut el 6 de març de 2000.
- En relació amb la comprovació de l'eficàcia de les ajudes concedides, en l'exercici de 1999, l'Institut va estendre les mesures de garantia, seguiment i inspecció dutes a terme en l'àmbit del programa de les activitats de formació, a la pràctica totalitat dels plans d'actuació de l'exercici mitjançant les resolucions del director general, tret de la iniciativa Pime, per a la qual amb la resolució del director general de 8 de juliol de 1999, es va aprovar el sistema de verificació i seguiment dels projectes aprovats.

No obstant això, si bé en el camp de les activitats de formació, les inspeccions han aconseguit el 76% dels beneficiaris, la implantació d'aquest tipus de controls en altres programes no ha sigut objecte d'un desenvolupament i una planificació adequats, sense que s'hi haja definit un pla d'actuació per a dur a terme els dits controls, per la qual cosa es reitera la recomanació efectuada en informes de fiscalització anteriors de desenvolupar les mesures previstes i l'inici de les actuacions d'inspecció en ares de l'efectiva comprovació del compliment dels objectius prevists en els distints règims d'ajuda.

S'ha seleccionat per a examinar-la una mostra d'expedients de les ajudes concedides per l'Institut en l'exercici de 2000, que ha abastat la major part dels plans i programes d'ajuda gestionats. En termes quantitius, la mostra seleccionada ha representat un 9,6% de les obligacions reconegudes en l'exercici en concepte d'ajudes. Com a resultat de l'examen realitzat, s'han posat de manifest les incidències que tot seguit es detallen:

- A l'empara del que disposa l'ordre de 22 de desembre de 1999 sobre la concessió d'ajudes en matèria d'indústria, energia i pimes, l'IMPIVA va subscriure un conveni de col.laboració amb l'Institut Valencià de l'Exportació, S.A. (IVEX), el 30 de juny de 2000, per a la promoció de la internacionalització de les empreses industrials de la Comunitat Valenciana, la vigència del qual s'estén des de la citada data fins el 31 de desembre de 2000. En virtut d'aquest conveni, l'IMPIVA es compromet a una aportació econòmica de 291.900 milers de pessetes per al finançament de les activitats que ha de desenvolupar l'IVEX, que de forma genèrica s'enumeren en el dit conveni, el qual també estableix que l'IVEX haurà de trametre un informe-memòria de les citades activitats i un certificat de les despeses incorregudes en la seua execució.

Per a la justificació de la citada subvenció, l'IVEX ha presentat únicament la documentació esmentada abans, ja que en tenir la consideració d'entitat pública, no li resulta aplicable el marc general de justificació de subvencions, per la qual cosa no s'han presentat factures ni documentació acreditativa de la despesa declarada ni els justificants dels pagaments efectuats.

Quant a això, i atés també que les entitats sense ànim de lucre es troben exemptes de presentar justificants dels pagaments realitzats, es reitera la recomanació efectuada en informes de fiscalització d'exercicis anteriors d'estendre a la totalitat dels beneficiaris dels règims d'ajuda, amb independència de la seua naturalesa pública o privada, així com del seu objecte social, la preceptiva presentació de la totalitat dels justificants de les despeses i dels pagaments acreditatius de l'execució de les ajudes concedides. Tot això a fi de comprovar la forma fefaent l'adequada aplicació de les subvencions concedides als fins previstos en els períodes establits.

- En l'examen efectuat d'un expedient d'ajuda, per import de 15.938 milers de pessetes, percebuda per una empresa del sector audiovisual per a la realització d'un projecte acollit al programa d'innovació tecnològica, s'ha posat de manifest que els objectius del projecte no es troben entre els previstos en la respectiva convocatòria. Per tant, la justificació de les despeses presentada pel beneficiari conté conceptes que no poden considerar-se incentivables, per la qual cosa l'IMPIVA ha d'adoptar les mesures corresponents per a regularitzar-les.
- En un expedient d'ajuda examinat, corresponent a un institut tecnològic i acollit al programa de promoció industrial mediambiental, per un import de 15.000 milers de pessetes, s'ha detectat l'admissió de justificants de despeses de personal propi per un import de 8.351 milers de pessetes, concepte que no figura com a cost incentivable en el conveni subscrit. Per tant, l'Institut ha d'adoptar les mesures oportunes per a regularitzar-les.
- Finalment, es reiteren les recomanacions efectuades en informes de fiscalització d'exercicis anteriors relatives al compliment dels terminis establits en les convocatòries anuals per a la resolució de les sol.licituds de subvencions i la

revisió de la documentació acreditativa del compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social que han de presentar els beneficiaris.

4.4.2 Despeses de personal

Aquest epígraf de despeses representa el 8,1% del total de l'exercici de 2000 (el 4,9% en 1999). La seua composició, en milers de pessetes, és la següent:

Despeses de personal	2000	1999	Variació
Sous i salaris	560.678	521.934	7,4%
Indemnitzacions	0	2.016	(100,0%)
Seguretat Social a càrrec empresa	158.656	146.325	8,4%
Prestacions socials a càrrec empresa	8.120	6.502	24,9%
D'altres despeses socials	5.772	5.513	4,7%
Total	733.226	682.290	7,5%

Quadre 22

La composició de la plantilla de l'IMPIVA a la fi dels exercicis de 2000 i 1999, és la següent:

Personal	31-12-00	31-12-99	Variació
Fix	99	101	(2)
Temporal	34	36	(2)
Total	133	137	(4)

Quadre 23

La plantilla orgànica de l'Institut vigent a 31 de desembre de 2000 va ser aprovada el 28 de juny de 1999, si bé, el 29 de juny de 2000, el Comitè de Direcció va acordar facultar el director general per a l'aprovació de la nova plantilla de l'IMPIVA, en la qual s'inclou a una nou lloc de treball de cap d'àrea. No obstant això, aquest lloc de treball estava sent ocupat pel director tècnic administratiu anterior de l'Institut des de 1999, en cessar en el seu càrrec, encara que la nova plantilla no va ser aprovada fins el 19 de febrer de 2001.

En la revisió de la contractació de personal efectuada en l'exercici de 2000, s'ha posat de manifest que l'IMPIVA ha subscrit un contracte d'obra o serveis determinats per a la prestació de servei de coordinació i assessorament en el projecte de creació de l'Institut del Marbre, per un termini de sis mesos, havent-se subscrit a la seua finalització, un nou contracte per un període de dos anys i mig, per a la continuació dels dits serveis, així com la implantació i el desenvolupament del sistema del pla estratègic. En aquest sentit,

cal assenyalar que la retribució assignada correspon a la categoria de cap de departament, sense que li haja sigut exigida l'acreditació de la titulació, i que el procediment de contractació seguit per l'Institut, igual que en exercicis anteriors, no garanteix els principis bàsics de contractació de personal prevists en el seu reglament.

A més a més, l'IMPIVA ha cobert dues places de personal temporal de la seua plantilla sense efectuar cap procediment selectiu previ, mitjançant la contractació en règim d'interinitat de dues persones que prestaven els seus serveis per contracte d'obra o servei determinat.

L'informe favorable emés per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, l'11 de juliol de 2001 sobre l'autorització de massa salarial per a l'exercici de 2001, no considera les condicions retributives de la plaça de nova creació ni els serveis contractats amb el citat assessor i, per tant, l'IMPIVA ha incomplert el que estableix l'article 29.2 de la llei de pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000.

En relació amb la limitació pressupostària prevista en l'article 29.5 de la citada Llei de Pressuposts, cal dir que les contractacions efectuades per l'IMPIVA en l'exercici de 2000 han comportat un increment en la dotació que consideraven els seus pressuposts per a despeses de personal, de 24.030 milers de pessetes.

Finalment, el 29 de desembre de 1999, el Comité de Direcció de l'IMPIVA, va aprovar els indicadors de gestió pels quals es determinen els incentius corresponents a l'any 2000. Aquests incentius, l'import total dels quals és de 34.968 milers de pessetes, es troben pendents de liquidació a la data de realització del treball de camp, a l'espera d'obtenir l'autorització del Govern Valencià.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

El desglossament d'aquest epígraf de despeses comparat amb l'exercici anterior és el següent en milers de pessetes:

D'altres despeses d'explotació	2000	1999	Variació
Material d'oficina	25.358	27.192	(6,7%)
Arrendaments i cànons	3.594	6.099	(41,1%)
Reparacions i conservació	25.850	26.036	(0,7%)
Treballs realitzats per altres empreses	209.514	311.195	(32,7%)
Comunicacions	15.659	15.321	2,2%
Serveis exteriors diversos	88.756	103.256	(14,0%)
Subministraments	18.090	17.410	3,9%
Indemnitzacions	17.052	14.030	21,5%
D'altres	22.717	23.308	(2,5%)
Total	426.590	543.847	(21,6%)

Quadre 24

Com a resultat del treball efectuat en la revisió dels comptes anteriors, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- A càrrec de "Treballs realitzats per altres empreses", s'han registrat 30.989 milers de pessetes per prestació de serveis de publicitat, impressió i edició dels llibres dels premis Nova-00, segons el contracte signat el 18 de febrer de 2000 amb l'empresa "Publip's, S.A.". La contractació anual d'aquests serveis ha sigut formalitzada mitjançant concurs obert de tramitació urgent, publicat el 24 gener de 2000 i adjudicat el 17 de febrer de 2000 per un import de 30.989 milers de pessetes. Cal indicar que la dita urgència no ha sigut degudament motivada, tal com estableix l'article 72.1 de la LCAP.
- En el compte "Serveis exteriors diversos", s'han registrat 30.000 milers de pessetes per la prestació dels serveis de publicitat dels programes i actuacions de l'IMPIVA durant l'exercici de 2000, corresponents al contracte signat el 8 de maig de 2000 amb l'empresa "Mediterrànea de Medios, S.A.". Aquests serveis van ser contractats mitjançant concurs de tramitació urgent publicat el 13 d'abril de 2000, si bé la dita urgència no ha sigut motivada tal com estableix l'article 72.1 de la LCAP.
- Els serveis d'àpats i restauració per a la gala dels premis Nova 2000, celebrada en el Museu de les Ciències Príncep Felipe, comptabilitzats en "Serveis exteriors diversos", han pujat a 13.000 milers de pessetes. Aquests serveis van ser contractats a l'empresa "Barrarnal, S.A.", el 8 de maig de 2000, pel procediment negociat sense publicitat, al·legant raons d'imperiosa urgència. Quant a açò, cal indicar que ni es donen les circumstàncies previstes en l'article 211 c) de la LCAP, ja que es tracta d'una despesa de naturalesa anual, ni ha sigut degudament justificada la dita urgència en l'expedient. En aquest sentit es

recomana que s'aclaresquen amb antelació suficient, els criteris necessaris per a realitzar les contractacions d'aquests tipus de despeses.

- Finalment, les despeses per serveis professionals d'assessorament i suport a l'IMPIVA han de contraure's prèvia formalització de l'expedient de contractació atenent el que estableix la LCAP.

4.4.4 Subvencions rebudes

Les subvencions rebudes comptabilitzades com a ingressos d'explotació han pujat a 47.656 milers de pessetes, que representen el 6,9% dels ingressos de l'exercici de 2000 (23,8% en 1999). Tot seguit, en milers de pessetes, es mostren amb detall:

Subvencions rebudes	2000
Fons europeus, programa "Recycle"	33.198
Fons europeus, "Europartenariat"	12.629
Fons europeus, programa "Opet-south Spain"	1.167
D'altres	662
Total	47.656

Quadre 25

En "Fons europeus, programa Recycle", es recull la subvenció de la Comissió Europea per al finançament de la fase d'execució del projecte "Recycle", relatiu a les tecnologies netes i de reciclatge en la indústria metalmeccànica. El programa, amb un cost elegible de 592.132 milers de pessetes per al període 1998-2001, té un finançament màxim de la Comissió Europea del 49%, cosa que representa una subvenció global de 290.240 milers de pessetes. L'IMPIVA actua com a líder del dit projecte, en el qual participen diversos socis distribuïnt-se la subvenció indicada mitjançant l'oportuna justificació de les despeses que realitzen. Durant l'exercici de 2000 s'han comptabilitzat ingressos per 33.198 milers de pessetes que han sigut percebuts en l'exercici de 2001. Per raó del desfasament existent entre la subvenció comptabilitzada i meritada per l'IMPIVA, així com entre les subvencions concedides als socis partícips i les despeses justificades per aquests, els saldos "Deutors diversos" i de "Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors", haurien d'incrementar-se en 21.726 i 1.157 milers de pessetes, respectivament. Així mateix, els saldos de "Comissió Europea deutora", "Ingressos per programes europeus" i "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors", haurien de reduir-se en 15.110, 16.267 i 21.726 milers de pessetes, respectivament.

En "Fons europeus, Europartenariat", es recullen les subvencions concedides per la Comissió Europea per al finançament de les despeses del certamen "Europartenariat, 98", organitzat per l'IMPIVA i celebrat a València els dies 12 i 13 de novembre de 1998. Els ingressos comptabilitzats en 2000 corresponen a les certificacions de final de projecte. Els dits ingressos estan sobrevalorats en 5.919 milers de pessetes, així com el saldo del compte "Comissió Europea, deutora", a causa d'una reducció en l'import final de la subvenció total.

4.4.5 Ingressos per vendes i prestacions de serveis

El seu detall comparat amb l'exercici anterior és el següent en milers de pessetes:

Ingressos	2000	1999	Variació
Per venda de publicacions	128	12	966,7%
Per venda d'informació industrial	9.427	11.500	(18,0%)
Per programes europeus	2.866	6.469	(55,7%)
Ingressos diversos	22.383	11.412	96,1%
Total	34.804	29.393	18,4%

Quadre 26

En "Ingressos diversos" figuren, entre altres, els corresponents a les despeses suportades per l'IMPIVA en els edificis de Castelló i Alacant, compartits amb els instituts tecnològics i el CEEI, que s'indiquen en l'apartat 4.2.4.

4.4.6 D'altres ingressos d'explotació

Representen el 33,8% dels ingressos de l'IMPIVA de l'exercici de 2000 (24,1% en 1999). Tot seguit en mostrem el detall en milers de pessetes:

D'altres ingressos d'explotació	2000	1999	Variació
Lloguers a instituts tecnològics i CEEI	144.947	138.910	4,3%
Excés de provisions per a riscos i despeses	87.971	27.305	222,2%
Total	232.918	166.215	40,1%

Quadre 27

Tal com es va posar de manifest en informes d'exercicis anteriors, l'IMPIVA hauria d'adoptar les mesures oportunes a fi de millorar la gestió de cobrament dels dits lloguers.

5. SITUACIÓ FISCAL

D'acord amb la revisió efectuada, l'Institut es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecte. No obstant això, i d'acord amb la legislació vigent, els impostos són revisables mentre no es practique una liquidació definitiva o no haja transcorregut el termini de prescripció legalment establert.

6. RECOMANACIONS

A més de les observacions fetes en els apartats 1 i 2 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal assenyalar les recomanacions següents:

- a) Durant l'exercici de 2000, l'IMPIVA ha esmenat els següents aspectes que van ser objecte de recomanació per part d'aquesta Sindicatura en l'informe de 1999:
 - a.1) En realitzar el tancament de l'exercici s'han d'adoptar totes les mesures necessàries per a assegurar-se que totes les despeses i ingressos corresponents hi queden registrats.
 - a.2) Aprovar els indicadors de gestió que determinen els incentius a principi de l'exercici.
 - a.3) Intensificar les gestions per a efectuar, al més aviat possible, el cobrament del saldo pendent del "Programa operatiu Stride", i del deute procedent del Programa ECIP-Xina".
 - a.4) Determinar el valor dels terrenys registrats inadecuadament en "Construccions", per a reclassificar-los tal com s'indica en l'apartat 4.2.2.
 - a.5) Aclarir el cobrament de l'import que ha de percebre d'una entitat financera patrocinadora del projecte "Europartenariat 98" i dotar, si s'escau, la provisió corresponent (apartat 4.2.4)
 - a.6) Haurien de depurar-se a càrrec de la corresponent provisió, els saldos pendents de cobrament dels compte "Generalitat Valenciana deutora, cobrament dubtós"(apartat 4.2.4).
- b) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en els informes anteriors:
 - b.1) Millorar la gestió del cobrament del lloguer dels locals cedits als instituts tecnològics i CEEI.
 - b.2) Dur a terme les actuacions pertinents per a formalitzar l'acord de cessió i consegüent valoració i comptabilitat del dret d'us dels terreny en la Universitat Miguel Hernández, si bé l'Institut ja ha realitzat diverses gestions per a obtenir la dita cessió (apartat 4.2.2).
 - b.3) Periodificar adequadament, al tancament de l'exercici, els ingressos per programes europeus.

- c) Les recomanacions següents són sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 2000:
- c.1) Observar les recomanacions incloses en l'apartat 4.4.1 en relació amb l'examen efectuat de control intern, els procediments i el marc regulador, en general, de les ajudes concedides i amb l'examen de les ajudes concedides en 2000.
 - c.2) Esmenar les deficiències que s'indiquen en l'apartat 4.4.1 en relació amb les subvencions concedides en l'exercici de 2000.
 - c.3) Aclarir amb antelació suficient els criteris necessaris per a realitzar les contractacions de les despeses que s'indiquen en l'apartat 4.4.3.

GRUP RADIOTELEVISIÓ VALENCIANA

ENS PÚBLIC RADIOTELEVISIÓ VALENCIANA

TELEVISIÓ AUTONÒMICA VALENCIANA, S.A.

RÀDIO AUTONOMIA VALENCIANA, S.A.

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

- 1.1 Aquesta Sindicatura de Comptes ha examinat els comptes anuals consolidats del Grup Radiotelevisió Valenciana, integrat per l'Ens Públic Radiotelevisió Valenciana (d'ara endavant RTVV), i les seues societats dependents Ràdio Autonomia Valenciana, S.A. (d'ara endavant RAV) i Televisió Autònica Valenciana, S.A. (d'ara endavant TVV); comptes que comprenen el Balanç consolidat a 31 de desembre de 2000, el Compte de Pèrdues i Beneficis i la Memòria consolidats corresponents a l'exercici anual terminat en la dita data; així com els comptes anuals individuals de RTVV, RAV i TVV, que comprenen els balanços a 31 de desembre de 2000 i els comptes de pèrdues i beneficis i les memòries corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data; tot s'adjunta íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els comptes anuals consolidats i els individuals, els van formular el director general de RTVV i els administradors únics de TVV i RAV el 31 de març de 2001, i foren aprovats pel director general de RTVV i per les juntes generals d'accionistes de TVV i RAV el 30 de juny de 2001. 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 i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 1.2 Segons que indiquem en l'apartat 4.2.1 d'aquest informe, l'Actiu del Balanç de RTVV inclou, dins dels epígrafs "Immobilitzacions immaterials" i "Immobilitzacions materials", un conjunt d'inversions realitzades per la Generalitat Valenciana que estan cedides per al seu ús, per imports bruts de 30.549 milers de pessetes i 4.650.728 milers de pessetes, respectivament, a 31 de desembre de 2000. Considerant que la titularitat dels béns adscrits no correspon a RTVV, sinó a la Generalitat Valenciana, el seu correcte tractament comptable seria el d'un dret d'ús que, sense contraprestació, té l'Ens sobre els dits béns. En el cas que RTVV hagués comptabilitzat la dita adscripció de béns i drets amb el criteri indicat, els comptes anuals de l'exercici de 2000 es veurien afectats per les reclassificacions i les transferències que detallem en el citat apartat 4.2.1.
- 1.3 A conseqüència de les pèrdues acumulades en TVV i RAV i de la insuficiència de les aportacions de fons de la Generalitat Valenciana, el patrimoni net d'ambdues societats presenta un saldo inferior a la meitat del capital social; raó per la qual els administradors únics de les dites societats han d'adoptar les mesures previstes en la normativa mercantil vigent, a l'objecte de reequilibrar la situació patrimonial de TVV i de RAV en els terminis legalment prevists. Així mateix, els Fons Propis de RTVV al tancament de l'exercici presenten un valor negatiu de 6.519.614 milers de pessetes; aquest desequilibri patrimonial s'ha produït perquè, a diferència d'exercicis anteriors (en què les ampliacions de capital de les societats dependents es finançaven a càrrec de les aportacions de la

Generalitat Valenciana al Fons Social de RTVV), en l'exercici de 2000 aquest finançament s'ha instrumentat mitjançant el recurs a l'endeutament.

En relació a les mesures que han d'adoptar les societats, el 13 de juliol de 2001 les juntes generals de TVV i de RAV han aprovat òngles ampliacions de capital en euros, per uns imports equivalents de 15.349.000 i 451.000 milers de pessetes, respectivament. Per finançar tals ampliacions -tal com es comenta en l'epígraf 4.2.8 del present informe-, RTVV ha subscrit el 20 de juliol de 2001 un préstec per import de 15.800.000 milers de pessetes.

No obstant això, el finançament dels desequilibris patrimonials de RTVV i les seues societats, hauria d'anar acompanyat d'un conjunt de mesures que caldria adoptar en el marc d'un pla de viabilitat a mitjà i llarg termini, a l'objecte de restablir la seua estructura patrimonial i la seua situació financera, tot prenent en consideració -entre altres aspectes- un major rigor en la gestió de la despesa i en el consegüent control pressupostari, especialment en despeses de programes (apartat 4.4.1) i de personal (apartat 4.4.4).

- 1.4 Podrien detectar-se passius i contingències fiscals derivats dels dubtes sorgits sobre l'aplicació temporal de la disposició transitòria vint-i-dosena de la llei 66/1997, de 30 de desembre; tal com indiquem en l'apartat 5 del present informe.
- 1.5 Llevat de l'advertiment expressat en l'apartat 1.2 i dels efectes de qualsevol ajust que hi pogués ser necessari si es coneixia el desenllaç final de la incertesa descrita en el paràgraf 1.3, els comptes anuals consolidats i els comptes anuals de RTVV, RAV i TVV de l'exercici de 2000, que s'adjunten en l'annex d'aquest informe, mostren, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 2000, dels resultats de les seues operacions i 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, conformement als principis i les normes comptables generalment acceptats, els quals guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.
- 1.6 Els informes de gestió de l'exercici de 2000, que s'adjunten als respectius comptes anuals, contenen les explicacions que els administradors han considerat oportunes sobre la situació de les entitats, sobre l'evolució de les seues activitats i sobre uns altres assumptes, i no formen part integrant dels comptes anuals. Aquesta Sindicatura ha verificat que la informació comptable que contenen els dits informes de gestió, concorda amb la dels comptes anuals respectius.

2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONTS PÚBLICS

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment, per part de RTVV, RAV i TVV, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual terminat el 31 de desembre de 2000. L'examen s'ha realitzat d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades; s'hi han portat a efecte les proves i aplicat els procediments que s'han considerat necessaris per a assolir els objectius establits. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants establits en:

- Llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001.
- 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 10/1999, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000.
- Llei 53/1999, de 28 de desembre, per la qual es modifica la llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Decret 2.720/1998, de 18 de desembre, del Ministeri de Treball i Afers Socials, que desenvolupa l'article 15 de l'Estatut dels Treballadors, en matèria de contractes de duració determinada.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques de la Generalitat Valenciana.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu del Consell de la Generalitat Valenciana de 26 de juny de 1991.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació anual que han retre les empreses públiques.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.

- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Llei de la Generalitat Valenciana 7/1984, de 4 de juliol, de creació de l'Entitat Pública Radiotelevisió Valenciana (RTVV); modificada per la llei 9/1999, de 30 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Estatuts socials de RAV i TVV.

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la revisió efectuada i amb l'abast descrit en l'apartat anterior, no s'han detectat incompliments rellevants de la normativa vigent; tret del que indiquem en l'apartat 4.4.1, sobre els procediments de contractació de produccions, i en l'apartat 4.4.2, en matèria de personal.

En els apartats següents d'aquest informe, s'indiquen les situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de les entitats.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents i objecte del Grup

L'Ens Públic Radiotelevisió Valenciana (RTVV) fou creat mitjançant la llei de la Generalitat Valenciana 7/1984, de 4 de juliol, per a la prestació dels serveis públics autonòmics de radiodifusió i televisió, els quals havien de ser gestionats per sengles empreses públiques amb forma de societats anònimes. Està adscrit a la Presidència de la Generalitat.

A aqueix efecte, el 18 d'octubre de 1988 es constituïren degudament Televisió Autonòmica Valenciana, S.A. (TVV) i Ràdio Autonomia Valenciana, S.A. (RAV), amb un capital social de 1.340 i 221 milions de pessetes, respectivament, que fou íntegrament subscrit i desemborsat per RTVV, que és qui en deté la titularitat. L'objecte social establert en l'article 2 dels seus respectius estatuts socials, és la producció, transmissió, reproducció, i difusió d'imatges (TVV) i sons (TVV i RAV) destinats al públic, la difusió de comunicacions d'interés públic i la comercialització i venda de les seues produccions.

Amb data 6 de juny de 1994, les juntes generals d'accionistes de les dues societats aprovaren una modificació del seu objecte social, per tal d'ampliar-lo en els termes següents: comercialització i venda dels seus espais publicitaris, per mitjà d'anuncis, patrocinis, sobreimpressions, etc.; distribució i venda, així com la cessió a tercers dels drets d'explotació, de produccions d'altres empreses i emissores de ràdio i televisió; edició de llibres i suports enregistrats de sons i vídeos i la distribució, venda i lloguer d'aquests.

La llei 7/1984, de 4 de juliol, de creació de RTVV, considera en l'article 4 l'òrgan del Consell Assessor, juntament amb el Consell d'Administració i el Director General, a l'efecte de les funcions de govern. Aquest Consell Assessor encara no ha sigut constituït a la data d'elaboració del present informe.

3.2 Activitat desenvolupada en 2000

A continuació resumim la informació relativa a l'activitat desenvolupada per les entitats TVV, RAV i RTVV, obtinguda dels respectius informes de gestió.

a) Televisió Autonòmica Valenciana, S.A.

L'activitat de TVV en l'exercici de 2000 s'ha incrementat respecte a l'exercici anterior, en termes d'hores setmanals d'emissió; ha arribat en Canal 9 a una mitjana setmanal de 147,4 hores, enfront de les 145,9 hores de 1999, i en Punt Dos s'ha aconseguit una mitjana setmanal de 97,41 hores, enfront de les 88,69 hores de l'exercici anterior.

L'àrea de cobertura arribà en l'exercici de 2000 al 98,48% del territori que integra la Comunitat Valenciana.

L'any 2000 s'han destinat 1.770 hores d'emissió a programes d'informació general, d'opinió, d'informació especialitzada i de reportatges d'actualitat. També s'hi ha prestat un especial interès als esdeveniments populars, festius, esportius i taurins haguts en l'exercici. Quant als programes contractats per TVV a productores externes, podem destacar l'estrena de "En línia", "En companyia de Salomé", "En casa de Bàrbara", "Gran Parchís TV", "Vídeo y Medio", "Fòra de Sèrie", "Amigos", "Números rojos", "Secretos de Hollywood", "2.000 Canciones", "Debat Obert" i "Tot de nou"; així com la continuació de "Colp d'Ull", "El Faro de Alejandría", "Tómbola", "Gente con chispa", "Fem Tele", "P.V.P.", "Calor, calor", "La Música es la Pista" i "Tela Marinera".

Els nivells mitjans d'audiència a la Comunitat Valenciana en l'exercici de 2000, s'han situat en el 20,2% per a Canal 9 (18,7% en 1999); mentre que Punt Dos obtingué una audiència mitjana del 2,0% (1,4% en 1999).

Durant l'exercici de 2000, TVV ha assolit la xifra de 5.914 milions de pessetes d'ingressos de publicitat, una vegada deduïts descomptes i "rappels" (5.319 milions de pessetes en 1999); això significa un increment de l'11,2%, respecte a l'exercici anterior.

b) Ràdio Autonomia Valenciana, S.A.

L'any 2000 ha sigut per a Ràdio 9 l'any de consolidació de la programació que es va posar en marxa en setembre de 1999, caracteritzada per la potenciació de les desconexions locals i provincials. D'altra banda, s'han signat sengles acords amb l'empresa AUMAR i amb l'Institut Valencià de la Música; els respectius objectius dels dit acords són: oferir als usuaris de l'autopista, al seu pas per la Comunitat Valenciana, tota la informació d'interés que s'hi genere, i difondre les produccions culturals i les activitats relacionades amb el medi sonor i musical.

Els ingressos publicitaris nets de l'exercici, per import de 81 milions de pessetes, s'han mantingut estables, respecte de l'exercici anterior.

c) Ens Públic Radiotelevisió Valenciana

L'evolució de l'activitat de l'ens està directament relacionada amb la de les seues societats dependents, a les quals dona suport i administra.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global dels balanços

Els balanços consolidats a 31 de desembre de 1999 i 2000 del grup integrat per RTVV (empresa dominant) i TVV i RAV (societats dependents), i els balanços individuals de cada una de les dites empreses en les dates indicades, es mostren a continuació, en milers de pessetes.

ACTIU	Consolidat		RTVV		TVV		RAV	
	31-12-00	31-12-99	31-12-00	31-12-99	31-12-00	31-12-99	31-12-00	31-12-99
Accionist. desembors. no exigits	-	-	-	-	-	3.000.000	-	-
Immobilitzat	5.249.833	5.666.850	3.792.248	2.218.848	3.523.052	4.035.802	159.698	102.478
<i>Immobilitz. immaterials</i>	90.846	69.068	58.674	37.635	30.862	29.713	1.310	1.720
<i>Immobilitz. materials</i>	3.946.451	3.519.810	1.489.487	1.471.526	2.298.576	1.947.526	158.388	100.758
<i>Immobilitz. financeres</i>	1.212.536	2.077.972	2.244.087	709.687	1.193.614	2.058.563	-	-
Actiu circulant	3.254.029	14.741.270	4.825.719	8.221.785	14.286.933	8.978.849	500.880	489.376
<i>Accionist. desembors. exigits</i>	-	-	-	-	4.041.000	-	-	-
<i>Existències</i>	5.526.075	4.469.301	8.981	6.718	5.513.250	4.459.104	3.844	3.479
<i>Deutors</i>	5.496.553	9.136.937	3.850.593	8.091.633	3.469.576	3.516.120	494.887	477.924
<i>Invers. financeres temporals</i>	1.198.643	949.838	3.547	2.567	1.194.145	941.120	951	6.151
<i>Tresoreria</i>	962.885	135.601	958.836	120.867	2.851	12.912	1198	1.822
<i>Ajusts per periodificació</i>	69.873	49.593	3.762	-	66.111	49.593	-	-
Total Actiu	18.503.862	20.408.120	8.617.967	10.440.633	17.809.985	16.014.651	660.578	591.854

PASSIU								
Fons propis	(6.519.614)	5.347.364	(6.519.614)	5.347.364	2.225.166	598.117	(6.053)	92.161
<i>Fons social</i>	37.796.106	37.796.106	37.796.106	37.796.106	-	-	-	-
<i>Capital subscrit</i>	-	-	-	-	45.596.000	32.126.000	921.000	671.000
<i>Resultat negat. exs. anteriors</i>	32.448.742	(20.868.151)	32.448.742	(20.868.151)	(31.527.883)	(19.856.582)	(578.839)	(372.464)
<i>Aports. socis compen. pèrdues</i>	7.116.946	7.006.946	1.919.956	1.809.956	4.412.668	4.412.668	784.322	784.322
<i>Pèrdues i beneficis</i>	18.983.924	(18.587.537)	13.786.934	(13.390.547)	16.255.619	16.083.969	(1.132.536)	(990.697)
Ingres. per distrib. en diversos exs.	873.325	847.028	491.771	432.085	224.318	319.869	157.236	95.074
Provisió per a riscos i despeses	57.675	65.613	9.649	5.200	54.079	54.423	-	5.990
Creditors a llarg termini	10.522.333	1.341.667	9.679.000	3.000.000	843.333	1.341.667	-	-
Creditors a curt termini	13.570.143	12.806.448	4.957.161	1.655.983	14.463.089	13.700.575	509.395	398.629
<i>Deutes amb empreses del grup</i>	-	-	392.368	395.178	1.877.662	2.496.858	50.187	56.711
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	25.829	761.191	25.829	761.191	-	-	-	-
<i>Creditors comercials</i>	11.377.649	11.377.649	281.191	345.197	11.816.500	10.775.674	335.513	256.778
<i>D'altres deutes no comercials</i>	1.076.563	649.498	4.257.773	148.229	736.094	416.121	123.695	85.140
<i>Ajusts per periodificació</i>	32.833	18.110	-	6.188	32.833	11.922	-	-
Total Passiu	18.503.862	20.408.120	8.617.967	10.440.633	17.809.985	16.014.651	660.578	591.854

Quadre 1

La disminució del 17,5% en l'Actiu de RTVV ve motivada principalment per la reducció del 52,4% en l'epígraf "Deutors", ja que durant l'exercici s'ha modificat el

finançament de les ampliacions de capital de les societats TVV i RAV mitjançant el recurs a l'endeutament, en comptes d'efectuar-les per mitjà d'ampliacions del Fons Social de l'Ens a càrrec de la Generalitat Valenciana; això ha fet que els Fons Propis de RTVV presenten un saldo negatiu a 31 de desembre de 2000 de 6.519.614 milers de pessetes, en haver-se elevat els resultats negatius d'exercicis anteriors a 32.448.742 milers de pessetes. El recurs a l'endeutament es reflecteix en l'increment experimentat en "Creditors a llarg termini", del 222,6%; mentre que l'augment del 2.772,4% de "D'altres deutes no comercials" obeeix a l'import pendent de desemborsar de l'ampliació de capital de TVV.

En TVV, l'Actiu del Balanç s'ha vist incrementat en un 11,2%, a conseqüència fonamentalment de l'augment en el saldo d'"Existències", que ha ascendit a 5.513.250 milers de pessetes al tancament de l'exercici i de l'import pendent de desemborsar de l'ampliació de capital subscrita en l'exercici de 2000. Aquesta ampliació ha significat un augment en els Fons Propis de la societat, que han ascendit a 2.225.166 milers de pessetes.

En RAV, l'increment de l'11,6% en l'Actiu del Balanç de Situació té l'origen en les inversions efectuades en l'exercici en immobilitzat; mentre que en el Passiu podem destacar la disminució dels Fons Propis, que han passat a ser negatius per import de 6.053 milers de pessetes, i l'augment en "Creditors a curt termini".

En els apartats següents analitzem detalladament els aspectes indicats abans.

4.2 Epígrafs més significatius dels balanços

4.2.1 Immobilitzacions materials

El saldo d'aquest epígraf constitueix el 17,3% de l'Actiu del Balanç de RTVV a 31 de desembre de 2000; mentre que en TVV i RAV en constitueix el 12,9% i el 24,0%, respectivament. La seua composició, per a cada una de les tres entitats, es mostra a continuació, en milers de pessetes.

Immobilitzacions materials	RTVV	TVV	RAV
Terrenys i construccions	1.926.016	285.652	13.403
Equipament tècnic	1.849.691	4.911.997	313.468
Instal.lacions, utillatge i mobiliari	1.542.543	353.406	58.310
D'altre immobilitzat	297.506	81.291	1.665
Avançaments i immobilitzat en curs	-	3.775	-
Immobilitzat material brut	5.615.756	5.636.121	386.846
Amortització acumulada	(4.126.269)	(3.337.545)	(228.458)
Total immobilitzat material net	1.489.487	2.298.576	158.388

Quadre 2

a) Altes de l'exercici

Durant l'exercici 2000, les altes d'immobilitzacions materials han pujat a un import conjunt d'1.017.496 milers de pessetes (962.163 milers de pessetes en 1999) i s'han generat en la seua major part per l'adquisició de nou equipament tècnic. El desglossament de les altes per entitats és: 130.161 milers de pessetes en RTVV, 803.941 milers de pessetes en TVV i 83.394 milers de pessetes en RAV.

En matèria de contractació d'immobilitzat, RTVV hi ha aplicat la seua normativa interna adaptada a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques. En termes generals, TVV i RAV s'han ajustat als principis de publicitat i concurrència exigits en la disposició addicional sisena de la citada Llei, recollits igualment en la seua normativa interna.

Aquesta Sindicatura de Comptes ha analitzat una mostra representativa, del 22,3%, 45,0% i 34,9%, del total d'altes registrades en RTVV, TVV i RAV, respectivament. A partir de l'anàlisi de les citades adquisicions, s'han posat de manifest algunes deficiències, entre les quals podem assenyalar: la no inclusió de la data d'autorització de la despesa en el document "Sol.licitud de la despesa", tal i com hem indicat en informes de fiscalització d'exercicis anteriors; adquisicions efectuades per TVV que no han sigut aprovades per l'òrgan competent, atenent a la seua quantia, i retards en el lliurament de dos subministraments en TVV, sense que hom hi haja aplicat les penes establides.

b) Baixes de l'exercici de 2000

Durant l'exercici de 2000, les baixes d'immobilitzacions materials han ascendit a 25.612 milers de pessetes en RTVV, 2.966 milers de pessetes en TVV i 1.983 milers de pessetes en RAV; hem revisat una mostra representativa del 65,4% del saldo en RTVV i del 15,6% en TVV.

Com a resultat de la revisió efectuada, s'ha posat de manifest que no hi ha cap informe de baixes elaborat per la unitat que les proposa, on es detallen els elements proposats i la seua valoració; tal i com s'estableix en la normativa interna. Així mateix, es recomana a RTVV que les cessions a tercers d'elements totalment amortitzats, les documente de forma completa, de manera que en el document de recepció conste clarament la data i el destinatari de l'element cedit.

c) Amortitzacions

Amb caràcter general, l'amortització dels elements que integren l'Immobilitzat Material es calcula pel mètode lineal, en funció de la vida útil estimada dels diferents béns. S'exceptua del criteri general la vela adquirida per TVV i RAV en 1994 per a realitzar programes de producció pròpia, comptabilitzada en l'Immobilitzat com a instal.lació complexa especialitzada, i que s'amortitza de forma decreixent al llarg dels set anys de vida útil estimada.

La dotació a l'amortització de l'exercici ha sigut de 111.605 milers de pessetes en RTVV, 452.180 milers de pessetes en TVV i 24.438 milers de pessetes en RAV.

d) Immobilitzat adscrit

Els béns adscrits a RTVV registrats en Immobilitzacions Materials i Immaterials, presenten un valor net a 31 de desembre de 2000 d'1.065.749 milers de pessetes. El valor dels béns inicialment adscrits ascendia a 4.999.106 milers de pessetes, i la seua contrapartida comptable era "Fons social, Patrimoni de la Generalitat Valenciana" (vegeu l'apartat 4.2.5). Les baixes registrades en Immobilitzacions Materials i Immaterials han sigut, a 31 de desembre de 2000, de 317.829 milers de pessetes i l'amortització acumulada registrada comptablement en aquesta data ha sigut de 3.615.528 milers de pessetes. El seu moviment durant l'exercici es reflecteix a continuació, en milers de pessetes.

Immobilitzat adscrit	Immob. immaterial		Immob. material		Total immob. adscrit		
	Valor	Amort. Ac.	Valor	Amort. Ac.	Valor	Amort. Ac.	VNC *
Saldo a 31-12-99	30.549	30.549	4.657.430	3.540.985	4.687.979	3.571.534	1.116.445
Baixes en inventari	-	-	(6.702)	(6.702)	(6.702)	(6.702)	-
Dotació exercici	-	-	-	50.696	-	50.696	(50.696)
Saldo al 31-12-00	30.549	30.549	4.650.728	3.584.979	4.681.277	3.615.528	1.065.749

(*) VNC: Valor net comptable

Quadre 3

Tenint en compte que la titularitat dels citats béns correspon a la Generalitat Valenciana i que RTVV té cedit de manera exclusiva el dret d'ús sobre tals béns sense contraprestació, l'adequat tractament comptable dels elements adscrits implicaria el seu registre com un immobilitzat immaterial amb abonament a "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis". En el cas que RTVV comptabilitze aquesta adscripció de béns i drets amb el criteri apuntat, l'efecte sobre els comptes anuals de l'exercici de 2000 seria com segueix:

- Reclassificació d'1.065.749 milers de pessetes de l'epígraf "Immobilitzacions materials" a l'epígraf "Immobilitzacions immaterials" (4.650.728 milers de pessetes en corresponen a Immobilitzat Brut i 3.584.979 milers de pessetes, a Amortització Acumulada).
- Traspàs de 4.999.106 milers de pessetes del compte "Fons Social, Patrimoni de la Generalitat Valenciana": 1.065.749 milers de pessetes a "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis" i 3.933.357 milers de pessetes a "Resultats extraordinaris" (aquests amb la distribució següent: 50.696 milers de pessetes com ingressos extraordinaris originats en l'exercici de 2000 i 3.882.661 milers de pessetes com ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors).

4.2.2 Immobilitzacions financeres

A continuació s'analitzen els aspectes més destacables d'aquest epígraf relatiu a l'entitat RTVV i a la societat TVV.

a) RTVV

La composició d'aquest epígraf del Balanç a 31 de desembre de 2000 i el seu moviment durant l'exercici, es detallen a continuació, en milers de pessetes:

Moviments	Participació empreses grup	Participació empreses assoc.	Fiances a llarg termini	Total
Saldo inicial	32.797.000	17.499	1.910	32.816.409
Addicions	13.720.000	-	-	13.720.000
Baixes	-	-	(488)	(488)
Provisions	(44.291.834)	-	-	(44.291.834)
Saldo final	2.225.166	17.499	1.422	2.244.087

Quadre 4

El saldo del compte "Participacions en empreses del grup" reflecteix el preu d'adquisició de les participacions en el 100% del capital social de TVV i RAV, minorat per la provisió per depreciació de valors d'empreses del grup, a l'objecte de reflectir adequadament el valor de les citades participacions que detallem a continuació (xifres expressades en milers de pessetes).

Participacions	TVV	RAV	Total
Capital social	45.596.000	921.000	46.517.000
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(31.527.883)	(578.839)	(32.106.722)
Aportacions de socis per a compensar pèrdues	4.412.668	784.322	5.196.990
Pèrdues de l'exercici 2000	(16.255.619)	(1.132.536)	(17.388.155)
Valor teòric comptable 31-12-00	2.225.166	(6.053)	2.219.113

Quadre 5

El valor net comptable negatiu de la participació en RAV s'ha registrat en l'epígraf del Passiu del Balanç de RTVV, "Provisió per a riscos i despeses".

El compte "Participacions en empreses associades" recull l'import aportat per RTVV a la Federació d'Organismes de Ràdio i Televisió Autònòmiques (FORTA), que representa un 14,96% del fons social de la dita Federació a 31 de desembre de 2000. El

valor teòric comptable de la participació de RTVV en FORTA, obtingut a partir dels comptes anuals auditats a 31 de desembre de 2000, s'eleva a 19.587 milers de pessetes; raó per la qual no escau dotar-hi cap provisió.

b) TVV

El saldo de les immobilitzacions financeres a 31 de desembre de 2000, és d'1.193.614 milers de pessetes i presenta el detall següent:

Immobilitzat financer	Milers pts.
Drets audiovisuals València C.F.	843.333
Opció de compra i millora amistosos València C.F.	75.000
Drets explotació mascota del València C.F.	71.264
Participació en DTS	1.475.000
(Provisió participació DTS)	(1.271.983)
Participació en Fundació Llum de les Imatges	1.000
Saldo final	1.193.614

Quadre 6

El saldo del compte "Drets audiovisuals València C.F." recull una part de l'avançament -acordat amb el citat club de futbol- de la contraprestació econòmica estipulada en el contracte de cessió de drets audiovisuals de les competicions del Campionat Nacional de Lliga i de la Copa de S.M. el Rei, bàsicament, per a les temporades 1998-1999 a 2002-2003, subscrit el 27 de juny de 1996. El citat avançament es va formalitzar per mitjà de pagarés de quantia variable, amb venciments mensuals compresos entre setembre de 1996 i novembre de 2003, per un import total de 3.522.917 milers de pessetes, dels quals 498.334 milers de pessetes vencen en l'exercici 2001 i figuren registrats en "Inversions financeres temporals", i 843.333 milers de pessetes tenen venciment a partir de l'any 2002 i componen el saldo del compte "Drets audiovisuals València C.F."

Així mateix, el primer d'agost de 2000 la Direcció General de RTVV autoritzà l'emissió de nous pagarés per import de 880.284 milers de pessetes, dels quals 187.349 milers de pessetes han sigut satisfets en l'exercici de 2000 i 692.935 milers de pessetes -amb venciment en l'exercici de 2001- estan comptabilitzats en "Inversions financeres temporals".

TVV havia d'haver comptabilitzat la totalitat de l'avançament concedit en el compte "Avançaments a proveï dors" de l'epígraf "Existències", atesa la seua naturalesa i en coherència amb el registre comptable de la resta d'avançaments per drets d'emissió.

Com a contrapartida a les inversions financeres per pagarés no vençuts, s'han registrat en "Creditors comercials" i "Creditors a llarg termini" els imports que a continuació detallem, en milers de pessetes.

Venciment		Import
A curt termini:	2001	1.191.269
A llarg termini:		843.333
	2002	458.333
	2003	385.000
TOTAL		2.034.602

Quadre 7

Els citats drets d'emissió foren, al seu torn, cedits mitjançant un contracte de 23 de desembre de 1997 a una empresa del sector audiovisual, per les mateixes quantitats que les estipulades en el citat contracte de 27 de juny de 1996, de 2.300.000 milers de pessetes per temporada, revisables d'acord amb la variació de l'Índex de Preus al Consum (IPC), per a cada una, i mantenint els pagaments acordats entre TVV i València Club de Futbol, S.A.E. En l'exercici de 2000, per meritació dels drets d'emissió de les temporades 1999-2000 i 2000-2001, s'han comptabilitzat despeses per 2.517.841 milers de pessetes (apartat 4.4.1) i ingressos per 2.402.520 milers de pessetes (apartat 4.4.5); la diferència s'ha produït per l'aplicació de la regla de la prorrata en l'IVA.

D'altra banda, el compte "Opció de compra i millora amistosos València C.F." reflecteix un saldo de 75.000 milers de pessetes, en concepte d'una part del preu de l'opció de compra dels drets de vuit partits amistosos que ha de disputar el València Club de Futbol, S.A.E, a raó de dos partits durant cada una de les temporades 1999-2000 a 2002-2003, per un import de 200.000 milers de pessetes més IVA, segons el que s'estableix en el contracte subscrit amb el citat club esportiu el 15 de juliol de 1998. Durant 2000 s'han registrat despeses per aquest concepte per import de 50.000 milers de pessetes.

En el citat contracte de 15 de juliol de 1998, es va acordar també cedir els drets d'explotació de la mascota de València Club de Futbol, S.A.E. durant els exercicis de 1999 a 2003, per un import de 170.000 milers de pessetes més IVA. Quant a això, el compte "Drets d'explotació mascota València C.F.", el saldo del qual és de 71.264 milers de pessetes, recull el preu de compra dels drets adquirits amb meritació posterior a 2001. Durant l'exercici de 2000 s'han registrat despeses per aquest concepte per import de 35.632 milers de pessetes.

Tal com hem indicat abans en relació al compte "Drets audiovisuals València C.F.", els imports registrats en "Opció de compra i millora amistosos València C.F." i "Drets d'explotació mascota València C.F.", calia haver-los registrats com "Avançaments a

proveï dors"; mentre que la contrapartida dels drets comptabilitzats com immobilitzacions financeres registrada en l'epígraf del Passiu "Creditors a curt termini", l'havien d'haver registrada en "Creditors a llarg termini".

En la Memòria de TVV, es fa constar que a 31 de desembre de 2000 hi havia compromisos fermes de compra i venda de drets d'esports, que s'estenien fins a la finalització de l'exercici de 2004, pels imports següents:

Drets d'esports	Milers ptes.
Compromisos de compra	14.260.047
Compromisos de venda	10.323.753

Quadre 8

Finalment, en el compte "Participació DTS", el saldo del qual és d'1.475.000 milers de pessetes, es recull la participació de TVV com a soci fundador de la societat DTS, Distribuidora de Televisió Digital, S.A. Durant l'exercici de 2000, la participació de TVV en el capital de DTS s'ha reduït de l'1,67% a l'1,11%, per no haver exercit els drets de subscripció d'una ampliació realitzada per aquest societat en l'exercici. La provisió per depreciació de les accions de DTS ha ascendit a 1.271.983 milers de pessetes, de manera que el valor net comptable de la participació de TVV a 31 de desembre de 2000 és de 203.017 milers de pessetes.

Això no obstant, aquesta Sindicatura de Comptes considera que, tenint en compte les pèrdues acumulades de DTS, la seua situació financera i patrimonial a 31 de desembre de 2000 i les dubtoses expectatives d'obtenir beneficis en els propers exercicis (tal i com es posa de manifest en l'informe d'auditoria dels comptes anuals d'aquesta societat a la citada data), la provisió per depreciació podria estar infravalorada, d'acord amb el principi de prudència valorativa.

4.2.3 Existències

El saldo d'aquest epígraf en TVV és de 5.513.250 milers de pessetes, que constitueixen el 31,0% de l'Actiu del Balanç a 31 de desembre de 2000. En RTVV i RAV les existències s'eleva a 8.981 i 3.844 milers de pessetes, respectivament.

La composició de les existències de TVV es detalla continuació, en milers de pessetes.

Existències TVV	Import
Productes acabats	4.837.948
<i>Produccions alienes</i>	2.719.978
<i>Produccions pròpies</i>	1.452.238
<i>Coproduccions</i>	665.732
Material inventariable	100.353
<i>Cintes i discs</i>	34.717
<i>Material divers inventariable</i>	35.317
<i>Material per a consum i reposició</i>	30.319
Total cost d'adquisició	4.938.301
Provisió depreciaió existències	(338.048)
Avançaments a proveïdors	912.997
Saldo net a 31-12-00	5.513.250

Quadre 9

a) Produccions alienes

El detall de les existències de "Produccions alienes", en funció dels períodes en què vencen les llicències contractades per a la seua emissió, és el següent, en milers de pessetes:

Fi de llicència	Import
Fins a 6 mesos	513.329
Entre 6 i 12 mesos	667.878
Entre 12 i 24 mesos	974.725
Entre 24 i 36 mesos	414.370
Més de 3 anys	149.676
TOTAL	2.719.978

Quadre 10

El valor de les "Produccions alienes" a 31 de desembre de 2000, s'obté de l'Inventari Permanent, en el qual es registra l'entrada d'existències pel seu valor de cost, el qual va reduint-se a mesura que es van emetent les sessions contractades fins a la seua completa amortització.

b) Produccions pròpies i coproduccions

En "Produccions pròpies" es registren tant els costos externs de les produccions efectuades amb recursos de TVV, com els costos de les produccions contractades amb productores externes. Quant a això, es reitera la recomanació efectuada en l'informe de fiscalització de l'exercici de 1999, de reflectir de forma diferenciada en el Balanç de Situació els programes produïts amb recursos de TVV, dels programes adquirits a tercers. Al seu torn, en coproduccions es comptabilitza la part dels costos dels programes produïts en col.laboració amb altres entitats.

Les produccions pròpies i coproduccions han sigut valorades per TVV a 31 de desembre de 2000 en 1.452.238 i 665.732 milers de pessetes, respectivament. Aquesta valoració s'obté de l'Inventari Permanent, en el qual es registra l'entrada de les existències pel seu valor de cost, el qual, per regla general, queda completament amortitzat després de la primera emissió; llevat de les produccions dramàtiques o d'altres que, per la seua naturalesa, són susceptibles de reposició i que van reduint el dit cost amb el transcurs del temps i segons el nombre de projeccions que hom decidisca.

Aquest últim criteri d'amortització d'existències hauria de ser revisat, tenint en compte -entre altres factors que puguen determinar-ne la reposició- criteris de valoració com ara l'audiència estimada en futures projeccions i la seua comparació amb l'audiència de la primera emissió. En aquest sentit, podem assenyalar que al tancament de l'exercici hi ha registrades produccions d'exercicis anteriors a 1999 per un valor net comptable de 851.642 milers de pessetes, que podrien estar sobrevalorades si considerem el que hem indicat anteriorment.

Pel que fa al conjunt de partides que conformen l'epígraf "Existències" de RTVV i les seues societats, podem assenyalar que la seua valoració al finalitzar l'exercici de 2000 no inclou la part de l'IVA no deduïble per l'aplicació de la regla de la prorrata a què fem referència en l'apartat 5 del present informe.

c) Avançaments a proveïdors i compromisos de compra

En aquest compte es registren els pagaments a proveïdors, per raó dels corresponents contractes, realitzats amb anterioritat a les dates en què s'inicien les llicències d'emissió o en què es duen a terme els programes. El saldo d'aquest compte de TVV és de 912.997 milers de pessetes i es desglossa en: 24.290 milers de pessetes per drets de retransmissions esportives, 232.477 milers de pessetes per produccions pròpies i coproduccions i 656.230 milers de pessetes per l'adquisició de drets d'emissió de pel.lícules.

d) Provisió per depreciació d'existències

Sobre el saldo que presentava aquest compte a 31 de desembre de 1999, que era de 259.290 milers de pessetes, en 1999 s'hi han realitzat dotacions per import de 83.148 milers de pessetes i aplicacions per import de 4.390 milers de pessetes, i hi queda un saldo al finalitzar l'exercici de 338.048 milers de pessetes.

El saldo a 31 de desembre de 2000 es compon principalment de les provisions per caducitat, les quals es fonamenten -d'acord amb el principi de prudència- en el fet que per a determinades produccions es preveu que no serà possible efectuar totes les projeccions possibles al llarg del seu període de llicència, segons criteris racionals de periodicitat entre les emissions d'una mateixa producció i el nombre d'hores d'emissió anuals previstes.

4.2.4 Deutors

El saldo d'aquest epígraf constitueix el 44,7%, el 19,5% i el 74,9% de l'Actiu del Balanç de RTVV, TVV i RAV a 31 de desembre de 2000, respectivament. El desglossament per entitats n'és el següent, en milers de pessetes:

Deutors	RTVV	TVV	RAV
Clients per vendes i prestació de serveis	5.995	3.076.457	91.900
Empreses del grup, deutores	1.872.163	57.798	392.368
Deutors diversos	1.971.757	10.533	12.273
Administracions públiques	-	438.478	6
Avançaments per despeses per a justificar	678	6.528	218
Provisions	-	(120.218)	(1.878)
Saldos a 31-12-00	3.850.593	3.469.576	494.887

Quadre 11

La composició del capítol "Clients per vendes i prestació de serveis" en TVV, es mostra en el quadre següent:

Comptes	Milers ptes.
Clients de publicitat	1.946.874
Clients per vendes i serveis no publicitaris	937.993
Clients televisions autonòmiques	213.173
Clients estrangers	4.471
Clients factures pendents de formalitzar	(146.272)
Clients de dubtós cobrament	120.218
TOTAL	3.076.457

Quadre 12

En la revisió del saldo de "Clients de publicitat" s'han detectat, a més dels aspectes indicats en l'apartat 4.4.5, els següents:

- Existeixen saldos d'intercanvis de publicitat, després de deduir les quantitats que poden compensar TVV i RAV pels deutes que mantenen amb els dits clients, per import de 215.963 i 14.123 milers de pessetes, respectivament; saldos que, atesa l'antiguitat i evolució posterior, haurien de considerar-se de difícil recuperació i reclassificar-los com de "Clients de dubtós cobrament". Així mateix, aquesta Sindicatura de Comptes considera insuficients les provisions registrada per TVV i RAV, puix que solament doten un percentatge que oscil·la entre el 15% i el 45% dels drets de cobrament més antics, en 189.615 i 11.912 milers de pessetes, respectivament.

Aquests acords comercials d'intercanvis publicitaris no estan regulats en cap document contractual i no es troben subjectes a les normes generals de publicitat, quant a la formalització de l'aval, amb el consegüent cost per a les societats en el cas de no compensació. En aquest sentit, i tenint en compte el risc acumulat i creixent detectat, es recomana de regular adequadament aquest tipus d'operacions, a fi d'assegurar que efectivament es produeixen els intercanvis acordats.

- S'han detectat saldos de clients de publicitat per import de 38.118 milers de pessetes en TVV i de 2.303 milers de pessetes en RAV, que caldria reclassificar a "Clients de dubtós cobrament" i proveir íntegrament, atesa la seua antiguitat i les escasses possibilitats de cobrar-los. Quant a això, es recomana un major control en els descomptes aplicats als clients, a l'objecte d'evitar discrepàncies de saldos amb aquests; així com efectuar revisions periòdiques dels drets de cobrament d'una certa antiguitat, per tal de reclamar-ne l'import o de depurar-lo.

En la revisió del saldo de "Clients per vendes i serveis no publicitaris", s'han detectat certes deficiències; raó per la qual recomanem a TVV una major diligència a l'hora de cobrar saldos procedents d'exercicis anteriors amb uns altres mitjans audiovisuals, a més de formalitzar adequadament l'anul·lació de les factures.

En la revisió efectuada del compte "Clients televisions autonòmiques", on es comptabilitzen operacions actives i passives amb unes altres televisions autonòmiques, s'han detectat diferències de conciliació amb dues d'aquestes, que caldria regularitzar.

El saldo del compte "Clients factures pendents de formalitzar" recull un signe negatiu que compensa uns altres conceptes, els "rappels" concedits a clients per les vendes de publicitat de l'exercici 2000, que han pujat a 187.780 milers de pessetes.

D'altra banda, els comptes del capítol "Empreses del grup, deutores", reflecteixen els saldos dels comptes per operacions corrents entre les entitats de naturalesa deutora o creditora, que tenen la seua contrapartida en el Passiu dels balanços de cada entitat, dins del capítol "Deutes amb empreses del grup".

En el capítol "Deutors diversos" de RTVV, s'inclou, entre els altres, un saldo deutor de la Generalitat Valenciana per import d'1.960.207 milers de pessetes, en concepte de subvencions corrents i de capital pendents de cobrament a 31 de desembre de 2000 (que han sigut satisfetes en l'exercici de 2001).

Finalment, el capítol "Administracions públiques" en TVV reflecteix, en la seua pràctica totalitat, el saldo del compte "Hisenda pública deutora per IVA" (que s'ha cobrat en l'exercici de 2001).

4.2.5 Fons propis

La composició d'aquest epígraf, per a cada entitat i a 31 de desembre de 2000, és la següent, en milers de pessetes.

Fons propis	RTVV	TVV	RAV
Fons Social TVV i RAV	32.797.000	-	-
Fons Social Patrimoni G. Valenciana	4.999.106	-	-
Capital subscrit	-	45.596.000	921.000
Resultats negatius exercicis anteriors	(32.448.742)	(31.527.883)	(578.839)
Aportació de socis per a compensar pèrdues	1.919.956	4.412.668	784.322
Pèrdues i beneficis	(13.786.934)	(16.255.619)	(1.132.536)
TOTAL	(6.519.614)	2.225.166	(6.053)

Quadre 13

a) Fons Social TVV i RAV

En RTVV, el compte "Fons Social TVV i RAV" recull les aportacions de la Generalitat Valenciana al Fons Social de l'entitat que ha de ser aplicat a l'adquisició de les accions que constitueixen el capital social de TVV i RAV.

b) Fons Social, Patrimoni de la Generalitat Valenciana

El compte de RTVV "Fons Social, Patrimoni de la Generalitat Valenciana", recull el valor comptable dels béns i drets adscrits. Aquest saldo hauria de ser reclassificat a "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis", "Ingressos i beneficis d'altres exercicis" i "Ingressos extraordinaris"; tal com indiquem en l'apartat 4.2.1.

c) Capital subscrit

RTVV deté la titularitat del 100% de les accions representatives del capital social de TVV i RAV. El capital social de TVV, que a 31 de desembre de 2000 és de 45.596.000 milers de pessetes, s'ha vist incrementat per una ampliació acordada en l'exercici per

import de 13.470.000 milers de pessetes; el capital està compost per 45.596 accions nominatives d'1 milió de pessetes de valor nominal cada una. El capital social de RAV, que a 31 de desembre de 2001 s'eleva a 921.000 milers de pessetes, també s'ha vist incrementat per una ampliació acordada en l'exercici per import de 250.000 milers de pessetes; el capital es compon de 921 accions nominatives d'1 milió de pessetes de valor nominal cada una. Les accions no cotitzen en Borsa.

d) Resultats negatius d'exercicis anteriors

El saldo d'aquest compte en RTVV, TVV i RAV, que s'eleva a 32.448.742, 31.527.883 i 578.839 milers de pessetes, respectivament, reflecteix la diferència entre les pèrdues de les entitats i les subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana fins al 31 de desembre de 2000. Els resultats negatius d'exercicis anteriors a 2000, una vegada consolidats els balanços de les tres entitats, és de 32.448.742 milers de pessetes.

e) Aportacions de socis per a compensar pèrdues

Aquest compte recull les subvencions d'explotació a RTVV, TVV i RAV a càrrec dels pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000, per imports d'1.919.956, 4.412.668 i 784.322 milers de pessetes, respectivament, destinades a cobrir les pèrdues de l'exercici, que han ascendit a 13.786.934, 16.255.619 i 1.132.536 milers de pessetes, respectivament.

Una vegada aplicades les citades subvencions, les pèrdues netes serien d'11.866.978 milers de pessetes en RTVV, 11.842.951 milers de pessetes en TVV i de 348.214 milers de pessetes en RAV.

Al seu torn, les pèrdues consolidades del grup, que s'eleven a 18.983.924 milers de pessetes, després d'aplicar-hi les subvencions d'explotació s'elevarien a 11.866.978 milers de pessetes.

f) Equilibri patrimonial

Els Fons Propis de TVV han sigut, a 31 de desembre de 2000, de 2.225.166 milers de pessetes; cosa que equival al 4,9% del seu capital social; mentre que en RAV, els Fons Propis que resulten en aqueixa data han sigut negatius, per import de 6.053 milers de pessetes. Aquest desequilibri patrimonial ve produint-se a conseqüència de les pèrdues acumulades en ambdues societats i de la insuficiència de les aportacions de fons de la Generalitat Valenciana. En conseqüència, atés que el patrimoni net de TVV i RAV presenta un saldo inferior a la meitat del capital social, els administradors únics de les societats hauran d'adoptar les mesures previstes en la normativa mercantil vigent, a l'objecte de reequilibrar-ne la situació patrimonial en els terminis legalment prevists.

Així mateix, els Fons Propis de RTVV al tancament de l'exercici presenten un valor negatiu de 6.519.614 milers de pessetes; aquest desequilibri patrimonial s'ha produït perquè, a diferència d'exercicis anteriors (en què les ampliacions de capital de les societats dependents es finançaven amb les aportacions de la Generalitat Valenciana al

Fons Social de RTVV), en l'exercici de 2000 aquest finançament s'ha instrumentat mitjançant el recurs a l'endeutament.

Quant a les mesures que han d'adoptar les societats, el 13 de juliol de 2001 les juntes generals de TVV i RAV han aprovat sengles ampliacions de capital en euros, per uns imports equivalents de 15.349.000 i 451.000 milers de pessetes, respectivament. Per finançar-les, tal com es comenta en l'epígraf 4.2.7 del present informe, RTVV ha subscrit el 20 de juliol de 2001 un préstec per import de 15.800.000 milers de pessetes.

No obstant això, el finançament dels desequilibris patrimonials de RTVV i les seues societats, hauria d'anar acompanyat d'un conjunt de mesures, que cal adoptar en el marc d'un pla de viabilitat a mitjà i llarg termini, a l'objecte de restablir la seua estructura patrimonial i la seua situació financera, tot prenent en consideració -entre altres aspectes- un major rigor en la gestió de la despesa i en el -consegüent- control pressupostari, especialment en despeses de programes (vegeu l'apartat 4.4.1) i de personal (apartat 4.4.4).

4.2.6 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

La composició del saldo d'aquest epígraf i el detall per entitats, es mostra a continuació, en milers de pessetes:

Comptes	RTVV	TVV	RAV
Subvencions de capital	491.771	207.044	157.236
Diferències positives de canvi	-	17.274	-
TOTAL	491.771	224.318	157.236

Quadre 14

En "Subvencions de capital" es registren les subvencions rebudes de la Generalitat Valenciana per a adquirir elements d'immobilitzat, minorades per les imputacions a resultats, efectuades en proporció a la depreciació dels elements adquirits. El moviment d'aquest compte durant l'exercici de 2000 es mostra tot seguit, en milers de pessetes.

Subvencions de capital	RTVV	TVV	RAV
Saldos a 31-12-99	432.085	300.708	95.074
Incorporacions per inversió justificada	132.425	-	78.867
Imputacions a ingressos	(72.739)	(93.664)	(16.705)
Saldos a 31-12-00	491.771	207.044	157.236

Quadre 15

Les subvencions de capital consignades en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000, han sigut de 144.455 milers de pessetes per a RTVV i de 86.031 milers de pessetes per a RAV. En aqueix sentit, hom ha justificat a la Generalitat Valenciana inversions per 211.292 milers de pessetes: 132.425 milers de pessetes imputables a RTVV i 78.867 milers de pessetes imputables a RAV.

4.2.7 Creditors a llarg termini

En RTVV el saldo d'aquest epígraf és de 9.679.000 milers de pessetes i correspon a l'import disposat a 31 de desembre de 2000 del contracte de préstec subscrit el 13 de setembre de 2000 amb l'entitat financera alemanya DGZ Dekabank Deutsche Kommunalbank, per un import en euros equivalent a 13.720.000 milers de pessetes, a un tipus d'interés EURIBOR a tres mesos, més un marge del 0,0375%. La seua amortització, està previst efectuar-la a partir del 21 de setembre de 2009, per mitjà de quatre anualitats iguals fins al 20 de setembre de 2012. La citada operació ha sigut avalada per la Generalitat Valenciana mitjançant un contracte d'aval formalitzat el 6 de setembre de 2000.

A 20 de març de 2001, RTVV ha utilitzat la totalitat del préstec subscrit, mitjançant la disposició de crèdit efectuada en la dita data per l'import restant, de 4.041.000 milers de pessetes.

Tal i com indiquem en els apartats 4.1 i 4.2.5, en l'exercici de 2000 ha canviat la forma de finançament de RTVV, de manera que, amb la prèvia autorització legislativa, l'entitat pot acudir a l'endeutament, dins del límit anual fixat en l'autorització esmentada. Quant a això, la llei 10/1999, de Pressupost de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000, en l'article 38.2, estableix que RTVV podrà concertar operacions de crèdit durant el dit exercici per un import màxim de 13.720 milions de pessetes.

Addicionalment, com un fet posterior, podem destacar que la llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per l'exercici de 2001, estableix en l'article 38.2 que RTVV podrà concertar operacions de crèdit durant el dit exercici per un import màxim de 15.800.000 milers de pessetes. Tenint en compte que aquest límit quantitatiu no té caràcter d'acumulat, sinó d'operacions que s'hagen de contractar en l'exercici, el 20 de juliol de 2001 RTVV ha subscrit un contracte de préstec amb l'entitat financera Dresdner Bank, per un import en euros equivalent a 15.800.000 milers de pessetes, a un tipus d'interés EURIBOR a tres mesos, més un marge del 0,08%, que s'amortitzarà des del 20 de març de 2009 fins al 20 de març de 2016 (apartat 4.2.5). Aquest préstec ha sigut també avalat per la Generalitat Valenciana.

Les operacions indicades anteriorment han sigut informades favorablement per l'Institut Valencià de Finances.

El saldo d'aquest epígraf en TVV correspon als pagarés anticipats al València C.F., per la compra de drets audiovisuals, que vencen després de l'exercici de 2001.

4.2.8 Deutes amb entitats de crèdit

El saldo d'aquest epígraf en RTVV ha sigut de 25.829 milers de pessetes, i representa els interessos que s'han de pagar del quart trimestre de l'exercici de 2000 de la pòlissa de crèdit subscripta amb Bancaixa el primer de juliol de 1999, per un import de 2.600.000 milers de pessetes, i renovada el primer de juliol de 2000 amb un límit de 3.150.000 milers de pessetes. Aquest crèdit va ser subscrit per un termini de dos anys, per períodes prorrogables de sis mesos i a un tipus d'interés variable que pren com a referència l'EURIBOR a tres mesos, i que ha sigut informat favorablement per l'Institut Valencià de Finances. A 31 de desembre de l'exercici de 2000, la pòlissa presentava un saldo favorable a RTVV per import de 799.117 milers de pessetes, que integren el saldo de Tresoreria.

Com que al llarg de l'exercici s'ha mantingut vigent la citada operació de crèdit, és a dir que s'han mantingut les pròrrogues successives, doncs no han atés el que es disposa en la llei 7/1984, de creació de RTVV, en relació al límit temporal de les operacions de tresoreria per un termini no superior als sis mesos en cada exercici.

4.2.9 Creditors comercials

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2000, per comptes i entitats, és la que detallem a continuació, en milers de pessetes:

Creditors comercials	RTVV	TVV	RAV
Avançaments rebuts de clients	-	170	-
Deutes representats per efectes a pagar	6.977	3.685.730	5.713
Deutes per compres o prestació de serveis	274.214	8.130.600	329.800
<i>Proveï dors</i>	<i>3.610</i>	<i>1.642.527</i>	-
<i>Creditors</i>	<i>270.604</i>	<i>6.488.073</i>	<i>329.800</i>
TOTAL	281.191	11.816.500	335.513

Quadre 16

El saldo del compte "Deutes representats per efectes a pagar" inclou, entre altres, 1.191.269 milers de pessetes pels avançaments formalitzats en pagarés amb venciment en 2001, que es comenten en l'apartat 4.2.2.

A partir de l'anàlisi dels diferents comptes de proveï dors i creditors, s'han posat de manifest certes deficiències, relatives a l'adequada periodificació de les despeses i a la revisió de saldos que cal depurar.

4.2.10 D'altres deutes no comercials

La composició de "D'altres deutes no comercials" a 31 de desembre de 2000 és la següent, en milers de pessetes:

D'altres deutes no comercials	RTVV	TVV	RAV
Administracions públiques	98.931	247.262	51.823
<i>Hisenda pública, creditora per IRPF</i>	<i>71.774</i>	<i>137.313</i>	<i>35.311</i>
<i>Seguretat Social, creditora</i>	<i>27.157</i>	<i>109.949</i>	<i>16.512</i>
Desemborsaments exigits sobre accions	4.041.000	-	-
Remuneracions pendents de pagament	116.741	487.174	71.872
Fiances i dipòsits a curt termini	1.101	1.658	-
TOTAL	4.257.773	736.094	123.695

Quadre 17

En "Administracions públiques" es registren els imports pendents de pagar a l'Administració tributària i a la Seguretat Social corresponents als últims períodes de declaració de l'exercici de 2000, els quals han sigut pagats en el mes de gener de 2001.

El compte "Desemborsaments exigits sobre accions", en RTVV, recull el capital pendent de desemborsar de la subscripció de l'ampliació de capital acordada per TVV en l'exercici (vegeu l'apartat 4.2.5.c). Aquest import, l'han desemborsat el 20 de març de 2001.

4.3 Anàlisi global dels comptes de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis consolidat del grup integrat per RTVV i les societats dependents TVV i RAV, de l'exercici de 2000, es mostra a continuació, en milers de pessetes.

DESPESES	Consolidat	RTVV	TVV	RAV
Proveïments	17.880.796	59.666	17.712.192	128.178
Despeses de personal	8.378.249	1.362.615	6.250.516	770.594
Dotacions amortització immobilitzat	623.438	128.775	469.628	25.035
Variació provisions de tràfic	83.252	149	86.449	(3.346)
D'altres despeses d'explotació	3.815.213	430.028	3.351.182	406.680
Beneficis d'explotació	-	-	-	-
Despeses financeres i assimilades	123.646	118.885	4.761	-
Variació provisió inversions financeres	280.983	-	280.983	-
Diferències negatives de canvi	175.340	60	175.265	15
Resultats financers positius	-	-	-	656
Beneficis activitats ordinàries	-	-	-	-
Variació provisió immobilitzat financer	-	12.191.165	-	-
Pèrdues procedents d'immobilitzat	2.875	594	956	1.325
Despeses extraordinàries	1.511	145	1.366	-
Resultats extraordinaris positius	519.926	-	423.595	16.660
Resultat exercici: Beneficis	-	-	-	-

INGRESSOS				
Import net xifra de negoci	10.611.740	339.408	10.567.551	102.174
Augment d'existències productes	560.225		560.225	
D'altres ingressos d'explotació	602.414	69.621	457.678	75.115
Pèrdues d'explotació	19.006.569	1.572.204	16.284.513	1.149.852
D'altres interessos i ingressos assimilats	17.005	15.646	688	671
Diferències positives de canvi	65.683	63	65.620	-
Resultats financers negatius	497.281	103.236	394.701	-
Pèrdues activitats ordinàries	19.503.850	1.675.440	16.679.214	1.149.196
Benefici alienació immobilitzat	43	43	-	-
Subvencions capital transferides	183.108	72.739	93.664	16.705
Ingressos extraordinaris	26.061	7.628	17.153	1.280
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	315.100	-	315.100	-
Resultats extraordinaris negatius	-	12.111.494	-	-
Resultat de l'exercici: Pèrdues	18.983.924	13.786.934	16.255.619	1.132.536

Quadre 18

El resultat consolidat de l'exercici, que s'eleva a unes pèrdues de 18.983.924 milers de pessetes, ha experimentat un increment, respecte de l'exercici anterior, del 2,1%. Per finançar un part d'aquestes pèrdues, s'han obtingut les subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana indicades en l'apartat 4.2.5.e.

L'anàlisi comparada dels comptes de pèrdues i beneficis dels exercicis de 1999 i 2000, per a cada una de les entitats que integren el grup, es mostra tot seguit.

RTVV	Milers de pessetes		Variació	% sobre el total	
	2000	1999		2000	1999
Despeses d'explotació:	1.981.233	1.919.600	3,2%	13,9	13,9
Aprovisionament	59.666	51.505	15,8%	0,4	0,4
Despeses de personal	1.362.615	1.334.759	2,1%	9,6	9,6
Dotacions amortitz. immob.	128.775	135.798	(5,2%)	0,9	1,0
Variació provs. tràfic	149	138	8,0%	0,0	0,0
D'altres despeses	430.028	397.400	8,2%	3,0	2,9
Despeses financeres	118.945	25.871	359,8%	0,8	0,2
Despeses extraordinàries	12.191.904	11.882.069	2,6%	85,3	85,9
Total despeses	14.292.082	13.827.540	3,4%	100,0	100,0
Ingressos d'explotació:	409.029	365.157	12,0%	81,0	83,6
Xifra de negocis	339.408	316.162	7,4%	67,2	72,4
D'altres ingressos	69.621	48.995	42,1%	13,8	11,2
Ingressos financers	15.709	10.347	51,8%	3,1	2,3
Ingressos extraordinaris	80.410	61.489	30,8%	15,9	14,1
Total ingressos	505.148	436.993	15,6%	100,0	100,0
Resultat exercici	(13.786.934)	(13.390.547)	3,0%	-	-

Quadre 19

Les pèrdues de RTVV, per import de 13.786.934 milers de pessetes, s'han incrementat en un 3,0%, per un augment de les provisions dotades per la depreciació dels valors de TVV i RAV registrades en Despeses Extraordinàries, així com per l'increment de les despeses financeres a conseqüència de l'endeutament contret en l'exercici (apartat 4.2.8).

TVV	Milers de pessetes		Variació	% sobre total	
	2000	1999		2000	1999
Despeses d'explotació:	27.869.967	26.115.328	6,7%	98,4	98,1
Reducció existències	-	311.331	(100,0%)	-	1,2
Aprovisionaments	17.712.192	16.518.898	7,2%	62,5	62,0
Despeses de personal	6.250.516	5.769.961	8,3%	22,1	21,7
Dotacions amort. immob.	469.628	384.395	22,2%	1,7	1,4
Variació provisions tràfic	86.449	(40.231)	-	0,3	(0,1)
D'altres despeses	3.351.182	3.170.974	5,7%	11,8	11,9
Despeses financeres	461.009	436.975	(5,5%)	1,6	1,6
Despeses extraordinàries	2.322	67.744	(96,6%)	0,0	0,3
Total despeses	28.333.298	26.620.047	6,4%	100,0	100,0
Ingressos d'explotació:	11.585.454	10.122.290	14,5%	95,9	96,1
Xifra de negocis	10.567.551	9.616.024	9,9%	87,5	91,3
Augment d'existències	560.225	-	-	4,6	-
D'altres ingressos	457.678	506.086	(9,6%)	3,8	4,8
Ingressos financers	66.308	242.048	(72,6%)	0,6	2,3
Ingressos extraordinaris	425.917	171.740	148,0%	3,5	1,6
Total ingressos	12.077.679	10.536.078	14,6%	100,0	100,0
Resultat exercici	(16.255.619)	(16.083.969)	1,1%		

Quadre 20

Els augments del 7,2% en "Aprovisionaments" i del 8,3% en "Despeses de personal", s'han vist compensats amb l'augment del 14,5% en l'import de la "Xifra de negocis". Això ha fet que les pèrdues de l'exercici, que han sigut de 16.255.619 milers de pessetes, presenten una variació de l'1,1%, respecte a les de l'exercici anterior.

RAV	Milers de pessetes		Variació	% sobre total	
	2000	1999		2000	1999
Despeses d'explotació:	1.327.141	1.193.576	11,2%	99,9	99,9
Aprovisionaments	128.178	114.510	11,9%	9,7	9,6
Despeses de personal	770.594	711.846	8,3%	58,0	59,6
Dotacions amortitz. immob.	25.035	18.358	36,4%	1,9	1,5
Variació provsions tràfic	(3.346)	3.830	-	(0,3)	0,3
D'altres despeses	406.680	345.392	17,7%	30,6	28,9
Despeses financeres	15	1	1.400,0%	0,0	0,0
Despeses extraordinàries	1.325	1.236	7,2%	0,1	0,1
Total despeses	1.328.481	1.194.813	11,2%	100,0	100,0
Ingressos d'explotació:	177.289	177.723	(0,2%)	90,5	87,1
Xifra de negocis	102.174	94.378	8,3%	52,2	46,3
D'altres ingressos	75.115	83.345	(9,9%)	38,3	40,8
Ingressos financers	671	10.314	(93,5%)	0,3	5,0
Ingressos extraordinaris	17.985	16.079	11,9%	9,2	7,9
Total ingressos	195.945	204.116	(4,0%)	100,0	100,0
Resultat exercici	(1.132.536)	(990.697)	14,3%	--	--

Quadre 21

Les pèrdues de RAV, que han sigut d'1.132.536 milers de pessetes, s'han incrementat un 14,3% respecte a l'exercici anterior, a causa sobretot dels augments del 8,3% i 17,7% en "Despeses de personal" i "D'altres despeses d'explotació", respectivament.

4.4. Epígrafs més significatius dels comptes de pèrdues i beneficis

4.4.1 Aprovisionaments

Aquest epígraf constitueix el 0,4% del total de despeses en RTVV, el 62,5% en TVV i el 9,7% en RAV. La seua composició, en cada una de les tres entitats, és la següent, en milers de pessetes:

Aprovisionaments	RTVV	TVV	RAV
Compres de produccions alienes	-	2.724.408	-
Compres de produccions contractades	-	5.792.504	-
Compres de drets i originals	-	6.489.061	1.645
Treballs realitzats per altres empreses. Produc.	-	1.300.490	114.236
Doblatges, subtítulacions i capçaleres	-	927.739	-
Compres material consum i reposició	46.132	236.793	5.853
Compres de coproduccions	-	153.124	-
D'altres	15.796	94.037	7.355
Variació d'existències	(2.262)	(5.964)	(911)
TOTAL	59.666	17.712.191	128.178

Quadre 22

a) Compres de produccions alienes

Les compres de produccions alienes constitueixen el 15,4% de la xifra total d'"Aprovisionaments" de TVV durant 2000. Un detall dels seus conceptes més representatius, amb dades comparatives respecte a l'exercici de 1999 i en milers de pessetes, és el que mostrem a continuació.

Compres de produccions alienes	2000		1999		Variació
	Import	%	Import	%	
Nacionals	1.349.940	49,6	1.626.109	56,6	(17,0%)
Estrangeres	1.196.742	43,9	1.057.058	36,8	13,2%
A televisions autonòmiques	133.031	4,9	151.729	5,3	(12,3%)
Material suport	44.695	1,6	36.989	1,3	20,8%
TOTAL	2.724.408	100,0	2.871.885	100,0	(5,1%)

Quadre 23

La contractació de totes aquelles despeses relatives a la producció de programes, tant de produccions alienes, com de les denominades produccions contractades (subapartat 4.4.1.b), queda exclosa de les normes generals de contractació a què hem fet referència en l'apartat 4.2.1, i es subjecta a les circulars internes dictades per la societat quant al procediment de tramitació de pressuposts i despeses. En aquestes circulars no s'estableix

l'aplicació dels principis de publicitat i concurrència o, si és el cas, la justificació de la no aplicació d'aquests principis per raó de les característiques de les produccions.

D'altra banda, pel que fa a la regulació dels procediments economicoadministratius relatius a l'adquisició de programes, podem assenyalar que TVV no hauria d'haver acordat la derogació del seu manual de procediments, sinó haver-lo actualitzat en aquells aspectes que estiguessen desfasats, atesa la importància de la sistematització i normalització del funcionament d'una organització com la de TVV, de cara a una bona gestió i adequat control intern. En aquest sentit, a continuació detallem les deficiències que s'han posat de manifest en la revisió d'una mostra que representa el 28,4% dels aprovisionaments de l'exercici en concepte de "Compres de produccions alienes".

- S'hi han subscrit contractes d'adquisició de drets d'emissió i doblatge amb anterioritat a la sol·licitud feta pel departament de programes i a la confirmació d'existència de crèdit feta pel departament econòmic i -en conseqüència- a l'autorització prèvia de l'òrgan competent. Així mateix, s'han detectat eixides de materials a les empreses de doblatge amb anterioritat a la seua contractació.
- La confirmació d'existència de crèdit s'ha evidenciat com un mer tràmit no vinculant, ja que, a pesar d'haver ultrapassat la consignació pressupostària d'una partida, continuen autoritzant despeses. Quant a això, cal destacar la importància que hauria de tenir la suficiència pressupostària en la tramitació de la despesa, tenint en compte la situació financera de TVV.
- S'han detectat despeses en concepte de màsters realitzades amb anterioritat a la confecció de la proposta per part del departament corresponent i, per tant, abans de la confirmació d'existència de crèdit i a la seua autorització per part de l'òrgan competent.
- TVV hauria de sol·licitar a les empreses de doblatge la fiança establida en els contractes subscrits amb les dites empreses, a manera de garantia d'un bon compliment; així com exigir la indemnització prevista en el contracte per al cas de retards en el calendari de lliuraments acordat, que ha de ser fixat prèviament.
- El document "Sol·licitud de la despesa" hauria de ser formalitzat per complet, de manera que continga en tots els casos l'antefirma o identificació suficient dels òrgans que intervenen en la sol·licitud, l'autorització i la conformitat pressupostària, així com de la data de la sol·licitud i de la seua autorització.

Finalment i pel que fa a l'aplicació dels principis de bona gestió financera, es recomana a TVV el següent:

- Amb caràcter previ a la fixació de la graella d'emissió, TVV hauria de comptar amb un pla d'emissions en què es recollissen els objectius generals acordats per la societat. Així mateix, es recomana deixar constatació de la realització d'estudis de mercat amb anterioritat a l'anàlisi de les ofertes i a la seua valoració per part de la direcció, i arxivar les que queden descartades.

- Determinar els criteris i el procediment de selecció de les empreses de doblatge i sonorització.

D'altra banda, podem assenyalar que a 31 de desembre de 2000 hi havia compromisos de compra de drets de produccions alienes que no havien iniciat el seu període de llicència, per import d'1.812.208 milers de pessetes.

b) Compres de produccions contractades

En TVV, les compres de produccions contractades, que han ascendit a 5.792.404 milers de pessetes, han augmentat un 28,8% respecte de l'exercici anterior (4.498.307 milers de pessetes). Els resultats de la revisió efectuada sobre una mostra que representa el 18,5% de les compres, es mostren a continuació.

En relació a la contractació efectuada per TVV

- Quant a la contractació de les denominades produccions pròpies, fonamentalment amb empreses productores espanyoles, podem assenyalar que aquesta societat ha d'aplicar-hi els principis de publicitat i concurrència, en tant com això siga possible, i documentar en el cas contrari la motivació de la contractació, de manera que els expedients incloguen la documentació acreditativa de la fase prèvia a la contractació amb la productora. Així mateix, per a una gestió més adequada, seria convenient que l'adjudicació es produís després d'un informe raonat i previ elaborat per una comissió de contractació.
- Durant l'exercici de 2000, encara que s'ha evidenciat una major aplicació dels principis bàsics de la contractació (publicitat i concurrència) per a les despeses de producció no incloses en els contractes amb les productores, no s'han formalitzat els corresponents expedients de contractació. A més a més, hem detectat que TVV ha sol·licitat diversos pressuposts amb posterioritat a la recepció dels presentats per uns altres empresaris, o amb anterioritat a l'aprovació del pressupost del programa.
- TVV hauria d'aplicar les penes previstes en els contractes per als casos de retards en el lliurament del material per part de les productores.

En relació al control pressupostari

- Per a un adequat i rigorós control pressupostari, TVV hauria d'observar les indicacions següents: el pressupost del programa i la seua autorització, així com la sol·licitud de la despesa i la seua aprovació, haurien d'incloure les respectives dates en tots els casos; en cap de cas no s'hauria de subscriure el contracte de producció amb anterioritat a la confecció del pressupost, de la sol·licitud de la despesa i de la confirmació de l'existència de crèdit, i no s'haurien d'autoritzar despeses una vegada excedida la consignació pressupostària. Així mateix, es recomana una major diligència en la confecció de les sol·licituds de crèdit negatives d'un programa.

- L'execució del pressupost de cada programa s'hauria de fer tenint en compte la desagregació prevista per conceptes de despesa.
- Quant a les despeses facturades per les productores, s'hi han detectat certes insuficiències de control, com ara la falta de justificació en concepte de catxet, presentador, decorats i d'altres despeses relacionades amb els invitats als programes; així com la falta de comprovació per part de TVV dels mitjans humans declarats com aportats al programa per les citades productores.
- El pressupost annex al contracte subscrit amb les productores, en el qual es detallen per conceptes de despesa els components del preu facturat, hauria de ser objecte de control i seguiment, per tal de verificar l'efectiva realització de les despeses previstes en el dit contracte. En aquest sentit, si bé és cert que TVV ha introduït en els contractes de producció la figura del productor delegat perquè porte a efecte la verificació indicada, hem detectat que en cap cas no s'ha efectuat la supervisió necessària per a la comprovació de l'adequada execució del contracte.

En relació al control intern i de gestió

- Per a un adequat control intern, caldria separar les funcions de sol·licitud i conformitat en la recepció dels subministraments o serveis, que actualment s'acumulen en el productor del programa.
- Seria convenient que TVV, a més de valorar i -si és el cas- aprovar les idees de programes presentats per altres productores, elaborés les idees dels seus programes més significatius o de major rellevància econòmica. Així mateix, en el document elaborat a l'efecte per la societat per a l'anàlisi, valoració i aprovació de les idees de programes, caldria incloure la data de cada una d'aquestes fases i deixar constatació de la comunicació a unes altres unitats de les idees de programa aprovades.
- Caldria conèixer el cost real de cada programa, al qual s'haurien d'imputar els costos interns, i comparar-lo amb els ingressos generats pel dit programa, tot determinant així la seua rendibilitat.
- Per a una adequada gestió de les despeses efectuades en concepte de coproduccions, caldria determinar els requisits o exigències mínimes per a la seua contractació, així com el procediment que s'hi haja de seguir.

Finalment, podem ressenyar que a 31 de desembre de 2000 hi havia compromisos de compra de coproduccions que no havien iniciat el seu període de llicència, per import de 70.643 milers de pessetes.

c) Compres de drets i d'originals

El saldo d'aquest compte, que constitueix el 36,6% dels aprovisionaments de l'exercici en TVV, s'ha incrementat en un 0,5% respecte a 1999; tal i com es mostra tot seguit.

Compres drets i d'originals	2000		1999		Variació
	Milers ptes.	%	Milers ptes.	%	
Retransmissions esportives nacionals	6.308.153	97,2	6.193.322	96,0	1,9%
Retransmissions taurines	164.744	2,5	220.445	3,4	(25,3%)
D'altres	16.164	0,3	40.799	0,6	(60,4%)
TOTAL	6.489.061	100,0	6.454.566	100,0	0,5%

Quadre 24

El concepte "Retransmissions esportives nacionals" inclou, entre altres drets i originals, els que detallem a continuació.

Partits de futbol	Milers ptes.
València, C.F., temporada 99/00	1.445.342
València, C.F., temporada 00/01	1.072.499
Partits de Lliga i Copa, temporada 99/00	1.241.330
Partits de Lliga i Copa, temporada 00/01	676.100
TOTAL	4.435.271

Quadre 25

Les despeses meritades en l'exercici de 2000 per l'adquisició dels drets d'emissió del València Club de Futbol, S.A.E., que s'indiquen en l'apartat 4.2.2.b), han ascendit a 2.517.841 milers de pessetes; mentre que els ingressos registrats per la seua cessió han sigut de 2.402.520 milers de pessetes (apartat 4.4.5) La diferència entre tots dos imports (que en principi haurien de ser coincidents, ja que foren adquirits i posteriorment cedits pel mateix preu), s'ha produït per l'aplicació de la regla de la prorrata de l'IVA.

Així mateix, en 2000 s'han comptabilitzat compres de drets en concepte de "Partits de Lliga i Copa, temporades 99/00, 00/01", per un import conjunt d'1.917.430 milers de pessetes, derivats del contracte subscrit amb una altra empresa del sector audiovisual juntament amb la resta de televisions autonòmiques a través de la FORTA, per a l'emissió d'un partit de futbol per jornada, l'elecció del qual està subjecta a determinades condicions restrictives. L'adquisició d'aquests drets ha generat a TVV uns ingressos, per

la venda de determinats partits a Televisió Espanyola en 2000, per import de 368.401 milers de pessetes.

Atesa la importància quantitativa de les contraprestacions fixades per a l'adquisició dels drets d'emissió del futbol, seria convenient fixar-ne uns preus de referència, atenent a l'audiència previsible dels partits que s'han d'emetre.

A partir de l'anàlisi d'unes altres despeses de drets per retransmissions esportives, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- El 7 d'agost de 2000, TVV va subscriure un contracte de cessió d'esdeveniments esportius i de col.laboració comercial amb Vila-real C.F., S.A.E., en el qual -entre altres clàusules- s'estipulava la cessió del dret de crèdit que el citat club de futbol posseï a davant l'empresa del sector audiovisual, mitjançant un contracte de 10 d'abril de 1996. Aquesta clàusula es va fixar a l'objecte de resoldre el litigi en què es trobaven el club de futbol i l'empresa audiovisual, i que impedia l'emissió dels partits de Lliga i Copa d'aquest club. Quant a això, podem assenyalar que TVV hauria de limitar les seues actuacions al desenvolupament i execució del seu objecte social, i no actuar com un mediador de conflictes entre tercers, sobretot quan aquesta mediació podria no resultar neutral econòmicament o fiscalment.

La instrumentació de la citada cessió de crèdit significa que TVV adquireix certs drets d'emissió per cedir-los a continuació pel mateix import; per aquesta raó en 2000 s'han registrat despeses per 366.518 milers de pessetes i ingressos per 349.371 milers de pessetes; la diferència s'hi produeix per l'aplicació de la regla de prorata de l'IVA.

- S'han detectat despeses que han sigut contractades i, en alguns casos, realitzades amb anterioritat a la tramitació de la seua sol.licitud; raó per la qual reiterem la recomanació d'aplicar-hi un adequat control pressupostari.
- Caldria efectuar una sol.licitud de despesa a càrrec del pressupost d'exercicis futurs dels compromisos contractuals pels esdeveniments esportius que s'hagen de retransmetre en exercicis futurs; tal i com s'estableix en aqueix sentit en la normativa interna.

A partir de l'anàlisi de les despeses per drets de retransmissions taurines, s'han posat de manifest una sèrie de deficiències relatives al control d'aquest tipus de despeses. Per això, es recomana revisar el document que recull tant els preus de referència, com els compromisos adquirits per les televisions autonòmiques interessades en aquestes retransmissions; a més de comprovar la propietat dels drets que s'han d'emetre, a l'objecte de garantir adequadament les transaccions acordades.

d) Treballs realitzats per altres empreses productores

Aquests treballs constitueixen el 7,3% i el 89,1% de la xifra total d'aprovisionaments en TVV i RAV, respectivament, durant l'exercici de 2000. El detall dels comptes més significatius en TVV, amb dates comparatives de 1999, és el següent:

Comptes	2000		1999		Variació
	Milers pts.	%	Milers pts.	%	
Edició i repicat	65.972	5,1	70.940	5,4	(7,0%)
Agències de notícies	118.948	9,1	97.901	7,5	21,5%
Corresponsals	288.499	22,2	282.343	21,6	2,2%
Artistes	302.387	23,3	253.329	19,4	19,4%
Col.laboradors	41.767	3,2	30.857	2,4	35,4%
Assist. tècnica productores externes	393.492	30,2	473.895	36,2	(17,0%)
D'altres	89.425	6,9	98.441	7,5	(9,2%)
TOTAL	1.300.490	100,0	1.307.706	100,0	(0,6%)

Quadre 26

En el compte "Agències de notícies", es registren les quotes periòdiques que TVV paga a les agències de notícies d'àmbit internacional i nacional, per a la seua posterior emissió.

En "Artistes", es recullen les despeses corresponents a la participació d'artistes en els distints programes realitzats durant l'exercici de 2000; així com els drets d'exclusiva contractats amb determinats presentadors.

El compte "Assistència tècnica productores externes" recull, entre altres, despeses d'enllumenament i muntatge per a la realització de diverses gales.

A partir de l'anàlisi d'una mostra de les despeses en TVV i RAV, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- TVV i RAV haurien de regular i recollir en la seua normativa interna la contractació i les retribucions dels corresponsals i col.laboradors de producció, a l'objecte de limitar l'aplicació de criteris subjectius i de condicions no estipulades en els contractes.
- S'han detectat certes deficiències en les factures de corresponsals de TVV i RAV, com ara -en alguns casos i a causa del sistema de confecció de les factures- la impossibilitat de comprovar-ne l'adequació a allò que s'estipula en el

contracte, la no inclusió de la conformitat de corresponsals de RAV i la inclusió de certes despeses -en el cas de TVV- no estipulades en el contracte.

- No hem obtingut evidència documental del fet que les quantitats satisfetes trimestralment en concepte de "Quotes xarxa INFORTA i canvi de format" coincidisquen amb les aprovades al seu dia pel Consell de la FORTA.
- Les despeses de les agències de notícies haurien de ser regulades contractualment en tots els casos.

e) Doblatges, subtítolacions i capçaleres

El saldo d'aquest concepte representa el 5,2% de la xifra total d'aprovisionaments de TVV durant l'exercici de 2000. La seua anàlisi, comparada amb l'exercici de 1999, és la següent:

Doblatges, subtítolacions i capçaleres	2000		1999		Variació
	Milers pts.	%	Milers pts.	%	
Doblatges	892.717	96,2	899.391	97,3	(0,7%)
Bandes sonores	5.202	0,6	3.203	0,3	62,4%
Subtítols, capçaleres, animacions i d'altres	29.820	3,2	21.786	2,4	36,9%
TOTAL	927.739	100,0	924.380	100,0	0,4%

Quadre 27

Els resultats del treball realitzat sobre una mostra representativa de l'11,6% de la despesa registrada en el compte "Doblatges", es comenta en l'apartat 4.4.1.a) del present informe.

A 31 de desembre de 2000, hi havia un compromís de compra de drets de doblatges que no havien iniciat la llicència, per un import de 75.692 milers de pessetes.

f) Material de consum i reposició

La principal partida d'aquest compte, la forma la despesa per decorats, que és de 121.618 milers de pessetes.

4.4.2 Despeses de personal

Les despeses de personal tenen les següents participacions en el total de despeses de cada entitat: 9,6% en RTVV, 22,1% en TVV i 58,0% en RAV. Els desglossaments corresponents i la seua comparació amb l'exercici de 1999, es mostren tot seguit, en milers de pessetes.

Despeses de personal	RTVV			TVV			RAV		
	2000	1999	%	2000	1999	%	2000	1999	%
Personal plantilla	1.362.615	1.334.759	2,1%	3.530.602	3.308.602	6,7%	353.639	348.879	1,4%
<i>Retribucions</i>	<i>1.018.976</i>	<i>1.001.975</i>	-	<i>2.571.108</i>	<i>2.469.794</i>	-	<i>255.128</i>	<i>257.949</i>	-
<i>Indemnitzacions</i>	<i>23.821</i>	<i>11.119</i>	-	<i>112.151</i>	<i>34.444</i>	-	<i>11.572</i>	<i>6.656</i>	-
<i>Càrregues socials</i>	<i>319.818</i>	<i>321.665</i>	-	<i>847.343</i>	<i>804.364</i>	-	<i>86.939</i>	<i>84.274</i>	-
Personal de programes	-	-	-	2.719.914	2.461.359	10,5%	416.955	362.607	15,0%
<i>Sous i salaris</i>	-	-	-	<i>2.032.837</i>	<i>1.890.825</i>	-	<i>309.380</i>	<i>265.229</i>	-
<i>Indemnitzacions</i>	-	-	-	<i>54.841</i>	-	-	<i>12.865</i>	<i>21.784</i>	-
<i>Càrregues socials</i>	-	-	-	<i>632.236</i>	<i>570.534</i>	-	<i>94.710</i>	<i>75.594</i>	-
TOTAL	1.362.615	1.334.759	2,1%	6.250.516	5.769.961	8,3%	770.594	711.486	8,3%

Quadre 28

Les despeses de personal de RTVV, TVV i RAV s'han vist incrementades en un 2,1%, 8,3% i 8,3%, respectivament, en relació a 1999, a conseqüència de les circumstàncies que a continuació indiquem.

- L'aprovació del VI Conveni Col·lectiu, amb vigència per als exercicis compresos entre 2000 i 2003, que estableix un increment retributiu del 2,0% per a l'any 2000 -d'acord amb el que s'estableix en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a aqueix exercici-, un augment addicional del 2,0% per a compensar la diferència entre l'augment anterior i la variació del IPC i una indemnització anual de 50 milers de pessetes en concepte de distància i transport. Aquest Conveni ha sigut informat favorablement per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació el 16 de febrer de 2001.
- Contractacions efectuades en l'exercici de 2000; tal i com es pot apreciar en el quadre següent, on es reflecteixen, en termes generals, els treballadors de RTVV, TVV i RAV.

Personal	2000	Altes	1999	%
RTVV	231	(3)	234	(1,3%)
TVV	1.090	42	1.048	4,0%
<i>Plantilla</i>	624	4	620	0,6%
<i>Programes</i>	466	38	428	8,9%
RAV	125	14	111	12,6%
<i>Plantilla</i>	58	1	57	1,8%
<i>Programes</i>	67	13	54	24,1%
TOTAL	1.446	53	1.393	3,8%

Quadre 29

En l'exercici de 2000 el personal de TVV s'ha incrementat, en termes mitjans, en quaranta-dos treballadors, dels quals quatre s'han incorporat a la plantilla de la societat i n'han contractats trenta-vuit per a la producció de programes. El personal de RAV s'ha incrementat, en termes mitjans, en catorze persones, dels quals una s'ha incorporat a la plantilla de RAV i n'han contractades tretze per la producció de programes.

Les contractacions de personal s'han atenuat al que s'estableix en l'article 29.5 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000; de manera que es podran efectuar sempre que no impliquen cap increment en la dotació que, per a despeses de personal, figure en els pressuposts de TVV i RAV. Aquesta dotació ha ascendit en l'exercici de 2000 a 3.744.826 milers de pessetes en TVV i a 419.599 milers de pessetes en RAV; mentre que les despeses de personal comptabilitzades en l'exercici han sigut respectivament de 6.250.516 i 770.594 milers de pessetes.

Quant a això, TVV i RAV addueixen que les despeses de personal que registren els seus pressuposts no inclouen les despeses del personal contractat per a la realització de programes; de manera que -segons aquestes societats- no incomplirien el precepte legal citat. No obstant això, aquesta Sindicatura de Comptes ha revisat diferents contractes per a la realització de programes i hi hem observat que es tracta de personal dependent de les societats, raó per la qual en principi aquestes despeses no s'han d'imputar al capítol II dels seus pressuposts, i que el seu objecte està directament relacionat amb el desenvolupament de l'activitat principal de TVV i RAV, raó per la qual han de ser imputades al capítol I.

En qualsevol cas, i tal com hem indicat en l'apartat 4.2.5.f, TVV i RAV haurien d'ajustar les seues despeses, i en particular les despeses de programes (apartat 4.4.4.b) i les de personal.

D'altra banda, i pel que fa al procediment de contractació temporal de treballadors, podem assenyalar que això ve determinat -d'acord amb les instruccions internes i el Conveni Col·lectiu- pel sistema de bosses de treball; llevat del personal "extra-plantilla", que realitza funcions d'assessorament a directius, i del personal en "pràctiques", que es sotmet a un proves específiques abans de ser contractat. Això no obstant, i com a resultat de l'examen efectuat sobre una mostra de contractacions de l'exercici, s'ha detectat que un nombre important de les contractacions efectuades no formen part de la bossa de treball, o no existeix evidència documental d'haver-les incloses en la dita bossa.

A conseqüència de la finalització l'any 2000 de contractes de treball de llançament de nova activitat, subscrits al seu dia per un termini de tres anys, s'han formalitzat durant l'exercici contractes d'interinitat a l'empara del reial decret 2.720/1998, de 18 de desembre, la vigència dels quals està previst que concloga una vegada haurà finalitzat el procés selectiu iniciat en l'exercici per a cobrir les places de manera definitiva. Això no obstant, per a una adequada gestió del personal, el citat procés selectiu hauria d'haver començat amb l'antelació necessària per a poder concloure'l abans de la finalització dels contractes de llançament de nova activitat.

Adicionalment, s'han detectat els aspectes que a continuació assenyalarem, en relació a les contractacions de personal efectuades durant l'exercici.

- Les propostes de contractació, les haurien d'autoritzar en tots els casos els òrgans competents.
- La contractació de presentadors i guionistes, malgrat estar exclosa del sistema de bossa de treball previst en el Conveni Col·lectiu, hauria d'anar precedida d'una proposta motivada, que justificués la selecció que s'haja de fer.
- En un dels casos analitzats, hem detectat que s'ha acordat un increment retributiu (per a un treballador "extra-plantilla") que no ha sigut sotmés al preceptiu informe favorable previst en l'article 29.2 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000.

A partir de la revisió d'una mostra de nòmines i expedients de personal, s'han posat de manifest els aspectes següents: En els expedients de personal no consta el reconeixement de l'antiguitat, i en alguns casos falta el DNI i l'alta en la Seguretat Social, la documentació justificativa de la titulació necessària per a cobrir el lloc i la declaració de la situació familiar, actualitzada a l'efecte del càlcul de les retencions a compte del IRPF.

Finalment, l'organigrama i el manual de funcions de RTVV i les seues societats dependents no contenen cap descripció dels diferents llocs de treball ni de les seues funcions. Quant a això, en 1997 es va contractar l'elaboració d'un catàleg de llocs de treball; tanmateix, l'esborrany presentat per l'empresa adjudicatària continua pendent d'aprovació.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

Aquest epígraf constitueix el 3,0% del total de despeses en RTVV, l'11,8% del total en TVV i el 30,6% del total en RAV. La seua composició per capítols és la que mostrem a continuació, en milers de pessetes.

D'altres despeses d'explotació	RTVV	TVV	RAV
Serveis exteriors	179.749	1.356.656	119.136
Tributs	18.960	218.954	2.553
D'altres despeses de gestió	231.319	1.775.572	284.991
TOTAL	430.028	3.351.182	406.680

Quadre 30

El capítol "Serveis exteriors" es desglossa en els comptes següents, amb xifres comparatives de l'exercici anterior, en milers de pessetes.

Serveis exteriors	RTVV		TVV		RAV	
	2000	1999	2000	1999	2000	1999
Arrendaments i cànon	58.658	59.506	600.034	643.742	24.527	43.692
Reparacions i conservació	50.688	49.155	106.111	101.905	12.258	19.468
Serveis de professionals independents	6.398	3.303	108.743	101.012	8.432	5.142
Transports	-	-	19.293	20.479	413	144
Primes d'assegurances	5.019	6.150	16.866	15.125	1.970	1.837
Serveis bancaris i similars	2	3	285	246	-	11
Publicitat, propaganda i relacions públ.	45.454	56.261	399.117	526.506	62.019	16.344
Subministraments	9.699	7.915	100.165	101.811	7.156	6.525
D'altres	3.831	5.716	6.042	1.450	2.361	2.869
TOTAL	179.749	188.009	1.356.656	1.512.276	119.136	96.032

Quadre 31

Com a resultat de la revisió efectuada sobre mostres representatives del 56,7%, 44,4% i 43,4% de les despeses d'aquest capítol en RTVV, TVV i RAV, respectivament, s'han detectat, a més d'alguns errors en la imputació temporal de la despesa comptable, certes deficiències relacionades amb les contractacions efectuades, com ara la falta de formalització dels contractes en adquisicions inferiors a 5 milions de pessetes, o la no aplicació dels principis de publicitat i concurrència en contractes d'importos inferiors a

10.000 milers de pessetes. Així, mateix, i pel que fa al compte "Despeses de representació d'empresa", es recomana de delimitar la despesa imputable a aquest compte.

El capítol "D'altres despeses de gestió" té la següent composició, comparada amb la de l'exercici anterior, en milers de pessetes:

Comptes	RTVV		TVV		RAV	
	2000	1999	2000	1999	2000	1999
Treballs realitzats per altres empreses	90.151	85.128	593.462	563.646	123.380	98.343
Comunicacions	48.052	37.028	720.867	619.606	107.417	111.617
Desp. de representació de programes	-	-	187.486	216.992	4.826	6.626
Dietes i desplaçaments	29.414	28.620	273.757	185.442	49.368	35.433
Despeses FORTA	37.369	31.640	-	-	-	-
D'altres subvencions	26.333	14.000	-	29.000	-	-
TOTAL	231.319	196.416	1.775.572	1.614.686	284.991	252.019

Quadre 32

El compte "Treballs realitzats per altres empreses", en TVV i RAV, inclou el cànon que RTVV repercuteix en aquestes societats per import de 218.984 milers de pessetes en TVV i de 49.749 milers de pessetes en RAV, tot tenint en compte l'aplicació de la regla de prorrata de l'IVA.

En TVV i RAV, el compte "Comunicacions" inclou l'import satisfet a Retevisión pel transport, recepció i difusió del senyal per a l'emissió de programes a tota la Comunitat, per un total de 440.630 i 81.201 milers de pessetes, respectivament.

En TVV, les "Despeses de representació de programes", que s'han reduït en un 13,6%, inclouen -entre altres- els premis pagats per concursos, per 114.473 milers de pessetes, tant en metàl·lic com en espècie; mentre que les despeses de "Dietes i desplaçaments" s'han vist incrementades en un 47,6%.

Com a resultat de l'examen efectuat sobre una mostra representativa del 34,7%, 60,5% i 70,6% de "D'altres despeses de gestió" en RTVV, TVV i RAV, respectivament, s'han posat de manifest certes incidències relacionades amb la concessió de les subvencions en RTVV, que comentem a continuació.

Durant l'exercici de 2000, RTVV ha concedit subvencions per mitjà de convenis de col·laboració per import de 26.333 milers de pessetes. Aquest instrument de concessió de subvencions hauria de tenir caràcter de subsidiari i excepcional, per raons d'oportunitat i conveniència que s'han de justificar en l'expedient i mitjançant un acord del Govern Valencià, i aplicar-los en el marc regulador previst per als convenis subscrits

per la Generalitat Valenciana i les seues entitats autònomes. A partir de l'anàlisi d'aquests convenis, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- Amb caràcter general, les entitats beneficiàries únicament envien, com a justificació de la subvenció, una relació de la despesa efectuada, a la qual no adjunten factures ni documentació justificativa adequada i suficient de la despesa declarada.
- En aquells casos en què sí que trameten la documentació esmentada, no hi evidència que TVV l'haja comprovada. Així mateix, hem detectat que algunes d'aquestes despeses, les han efectuades abans de la signatura del conveni.
- En un dels convenis subscrits en l'exercici, no s'especifica com s'ha de justificar la despesa.

4.4.4 Resultats extraordinaris

En RTVV destaca la variació en les provisions de l'Immobilitzat Financer, que han ascendit a 12.191.165 milers de pessetes.

4.4.5 Import net de la xifra de negocis

La xifra de negocis constitueix el 67,2% del total d'ingressos de RTVV, el 87,5% del total d'ingressos de TVV i el 52,1% del total d'ingressos de RAV; el seu desglossament és el següent, en milers de pessetes.

Comptes	RTVV	TVV	RAV
Cànon de RTVV a les seues societats	252.441	-	-
Ingressos per publicitat	-	9.345.429	127.071
Descomptes i "rappels"	-	(3.430.723)	(46.530)
Venda de serveis de producció, imatge i so	-	4.605.502	-
Venda de serveis	86.967	47.343	10.642
D'altres vendes	-	-	10.991
TOTAL	339.408	10.567.551	102.174

Quadre 33

Per mitjà del cànon de RTVV a TVV i RAV (apartat 4.4.3), es repercuteixen els costos que deriven de les funcions de gestió que el dit ens presta a les seues societats filials. En l'exercici de 2000 el cànon ha ascendit a 252.441 milers de pessetes: en corresponen 208.954 milers de pessetes a TVV i 43.487 milers de pessetes a RAV.

Com a resultat de l'examen efectuat sobre una mostra representativa d'"Ingressos per publicitat" i "Descomptes i rappels", s'han posat de manifest els aspectes següents:

- Les tarifes de preus d'anuncis publicitaris, que són aprovades pel director general de RTVV cada cert període de temps, queden minorades en la pràctica a conseqüència dels descomptes aplicats (no prevists en les tarifes i que en la majoria dels casos representen entre el 35% i el 90% del preu de la tarifa) i de la consideració de l'índex d'audiència (GRP) com a criteri per a la fixació dels preus. Aquest criteri, que s'utilitza cada vegada amb més freqüència, comporta l'aplicació d'uns descomptes significatius en relació als preus recollits en les tarifes. Així mateix, això pot originar la comptabilització d'ingressos anticipats per anuncis que s'emetran en l'exercici següent a la seua facturació, a causa de no haver assolit l'índex d'audiència pactat; sense que a 31 de desembre de 2000 s'haja pogut estimar l'import a què podrien ascendir aquests ingressos.

En conseqüència, es recomana que les tarifes aprovades consideren els descomptes que en la pràctica s'apliquen i els nivells d'audiència que s'hi puguen acordar.

- Els preus publicitaris aplicats per RAV no es corresponen amb les tarifes acordades per la societat i són manifestament inferiors a aquestes. Aquests preus, els autoritza el director de RAV quan en signa l'ordre de difusió; malgrat que en aquest document no figura la data de l'aprovació.
- Les campanyes de publicitat per a determinades temporades, les hauria d'aprovar de forma expressa l'òrgan responsable de RTVV; sense perjudici de la firma del document "Acord de delegació amb el client".
- TVV hauria d'obtenir de FORTA la justificació dels índexs d'audiència en les campanyes publicitàries contractades per aquest organisme.
- Per millorar el control i el seguiment dels ingressos publicitaris en TVV, hauria de quedar evidència de les comprovacions efectuades sobre els anuncis emesos i la facturació realitzada. Així mateix, es recomana un major seguiment comptable dels drets i els cobraments registrats per la unitat de tresoreria de RTVV, i separar les funcions de mecanització de les "ordres de difusió" i de facturació en RAV.
- Es recomana a TVV un major control de les garanties dipositades pels anunciants a principis d'any i per a tot l'exercici.

Hem detectat algunes deficiències en l'aplicació de les normes internes de contractació publicitària, en TVV i RAV. Per això recomanem: exigir-ne l'aval en tots els casos; aplicar els recàrrecs establits per als retards en el pagament; confeccionar en tots els casos l'"acord de la delegació amb el client" amb anterioritat a l'"ordre de difusió"; que en l'"acord de delegació amb el client" figure la data d'aprovació per part de l'òrgan competent, i que les "ordres de difusió", les signen sempre el client i el responsable de

TVV. Així mateix, en TVV els expedients haurien de contenir la delegació de poders de l'anunciant a l'agència intermediària.

Quant a la contractació publicitària efectuada per RAV per mitjà d'una agència intermediària (la pràctica totalitat), s'hi han detectat els aspectes següents: retards considerables en el cobrament de les factures, sense que s'hi hagen aplicat les clàusules del contracte establides a aqueix efecte; ordres de difusió confeccionades el mateix dia en què es produeix l'emissió de les falques publicitàries; l'agència no facilita còpia dels contractes subscrits amb els anunciant, ni la documentació igualment prevista en els contractes en relació als treballadors llogats per l'agència per a la prestació dels serveis pactats.

Pel que fa a la contractació publicitària que RAV no realitza per mitjà de la citada agència intermediària, es recomana de formalitzar adequadament els acords efectuats en un document contractual.

D'altra banda, el detall del capítol "Venda de serveis de producció, imatge i so" en TVV, és el següent, en milers de pessetes:

Conceptes	TVV
Vendes de drets d'emissió de produccions alienes	132.176
Vendes de doblatge	61.974
Venda de materials	1.741
Venda de serveis informatius i esports	52.100
Vendes drets emissió informatius	40.266
Vendes drets emissió esports	3.762.520
Vendes drets programes propis	489.717
D'altres vendes	65.008
TOTAL	4.605.502

Quadre 34

Formant part del compte "Vendes drets emissió esports", figuren comptabilitzats 1.379.143 i 1.023.377 milers de pessetes per la venda, a una empresa del sector audiovisual, dels drets imputables a l'exercici de 2000 del contracte signat amb el València Club de Futbol per a les temporades 99/00 i 00/01 (vegeu l'apartat 4.4.1.c).

A partir de l'anàlisi dels ingressos derivats d'aquests conceptes, s'han posat de manifest una sèrie de deficiències relacionades amb l'absència de procediments per a la venda de drets d'emissió de produccions alienes, venda de doblatges, assistència tècnica de determinades retransmissions esportives i taurines; per tant, es recomana de determinar

tals procediments. Així mateix, TVV hauria de verificar de forma fefaent els ingressos que FORTA li comunica relacionats amb les vendes de serveis informàtics i d'esports.

4.4.6 D'altres ingressos d'explotació

El saldo d'aquest epígraf constitueix el 13,8% en RTVV, el 3,8% en TVV i el 38,3% en RAV, sobre el total d'ingressos de cada una de les tres entitats. A continuació en mostrem el detall, en milers de pessetes.

D'altres ingressos d'explotació	RTVV	TVV	RAV
Ingressos accessoris	29.344	3.058	-
Subvencions oficials	40.277	451.929	75.115
Excés de provisions per a riscos i despeses	-	2.691	-
TOTAL	69.621	457.678	75.115

Quadre 35

Igual que en l'exercici anterior, RTVV ja no comptabilitza les subvencions rebudes de la Generalitat Valenciana, pel conveni subscrit el 28 de juny de 1995, destinades a finançar el cost de transport i difusió dels senyals de ràdio i televisió; sinó que són comptabilitzades directament per TVV i RAV. En l'exercici de 2000, TVV ha comptabilitzat 420.411 milers de pessetes i RAV, 73.914 milers de pessetes, pel citat concepte.

4.5 Garanties compromeses amb tercers

A 31 de desembre de 2000, RTVV i les seues societats dependents han atorgat garanties (avals) davant de distints organismes i estaments per import de 2.300 milers de pessetes. Així mateix, es mantenen obertes cartes de crèdit per import de 7.456.527 dòlars USA i 66.551 milers de pessetes, a l'objecte de cobrir les obligacions derivades de determinats contractes.

5. SITUACIÓ FISCAL

D'acord amb la legislació vigent, els impostos són revisables mentre no se'n practique una liquidació definitiva o no haja transcorregut el termini de prescripció legalment establert.

A conseqüència de la modificació dels articles 102 i 104 de la llei 37/1992, de l'Impost sobre el Valor Afegit, per part de la llei 66/1997, de 30 de desembre, de Mesures Fiscals, Administratives i de l'Ordre Social, RTVV, TVV i RAV han aplicat en l'exercici de 2000 una prorrata provisional del 20%, 70% i 10%, respectivament, i una prorrata definitiva del 12%, 68% i 14%, en la deducció de les quotes impositives suportades. La despesa registrada per aquest concepte per als exercicis de 1998 i 1999, es va calcular sense tenir en compte les subvencions d'explotació previstes en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1998, que hom ha comptabilitzat com aportacions de socis per a compensar pèrdues i que han sigut percebudes en els exercicis de 1998 i 1999, per tal com RTVV i les seues societats dependents entenen que la citada normativa tributària no s'aplica a aquestes subvencions i, per tant, les consideren acordades abans del primer de gener de 1998, segons el es preveu en la disposició transitòria vint-i-dosena de la citada llei 66/1997.

Això no obstant, durant 1999 sorgiren dubtes sobre l'adequada interpretació de la disposició anterior, i concretament sobre la seua aplicació temporal a les subvencions acordades abans del primer de gener de 1998, per tal com existeixen diverses interpretacions sobre el terme "acordades"; raó per la qual podrien detectar-se passius i contingències fiscals derivats de la interpretació de la citada normativa.

A conseqüència de la reclamació interposada davant del Tribunal Económico-administratiu Central, després d'haver sigut desestimat el recurs interposat per TVV en l'exercici de 1999 davant de l'Oficina Nacional d'Inspecció, contra els acords de liquidacions d'interessos per devolucions d'IVA dels exercicis de 1995 i 1996, el dit Tribunal ha acordat, amb data 20 de juny de 2001, estimar-ne parcialment la reclamació; cosa que reportarà un major ingrés de 41.084 milers de pessetes en TVV i de 2.793 milers de pessetes en RAV.

6. RECOMANACIONS

A més de les mencions fetes en els apartats 1 i 2 del present informe, com a resultat del treball realitzat escau efectuar les recomanacions que assenyallem a continuació.

- a) Durant l'exercici de 2000, RTVV i les seues societats dependents han solucionat els següents aspectes; que foren objecte de recomanació per part d'aquesta Sindicatura en l'informe de 1999:
 - a.1) Centralització de la documentació justificativa de les adquisicions d'immobilitzat, tot formalitzant adequadament les distintes fases del procediment de contractació.
 - a.2) La documentació que acredita la capacitat i solvència de l'adjudicatari, s'hauria d'incloure en els expedients de contractació d'elements d'immobilitzat.
 - a.3) Millora del compliment del manual de procediments (derogat al finalitzar l'exercici de 2000), en relació a la fase inicial d'adquisició de produccions pròpies.
 - a.4) La firma dels contractes amb productores, l'hauria de realitzar l'òrgan competent en tots els casos.
 - a.5) Les baixes en saldos de clients haurien de ser autoritzades per l'òrgan competent, amb un informe previ que les justificués.
- b) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions, proposades en l'informe de 1999.
 - b.1) Els avançaments a proveïdors a llarg i curt termini que s'indiquen en l'apartat 4.2.2, els haurien d'incloure -a l'efecte de la presentació del Balanç de Situació- en l'epígraf d'"Existències".
 - b.2) Caldria revisar el criteri de valoració de les produccions pròpies i coproduccions, atenent al que hem indicat en l'apartat 4.2.3
 - b.3) Compliment del manual de procediments (derogat al finalitzar l'exercici de 2000), pel que fa a la compra de produccions alienes.
 - b.4) TVV i RAV haurien de revisar els saldos deutors per operacions denominades "Intercanvis", per raó del que hem indicat en l'apartat 4.2.4.
 - b.5) Caldria depurar el saldo de "Clients per vendes i prestació de serveis" en TVV, atenent al que hem indicat en l'apartat 4.2.4.

- b.6) El control pressupostari que s'efectua mitjançant la tramitació del document "Sol·licitud de la despesa" i la confirmació d'existència de crèdit, hauria de ser més vinculant. Així mateix, el document de sol·licitud hauria d'incloure la data d'aprovació.
 - b.7) Incloure els contractes realitzats per la programació pròpia i aliena en les normes generals de contractació, a l'objecte d'aplicar els principis generals de publicitat i concurrència en TVV i RAV; o bé justificar la incompatibilitat de l'aplicació dels citats principis amb la naturalesa de l'operació.
 - b.8) Establir un procediment escrit per a l'adjudicació dels doblatges.
 - b.9) Caldria sol·licitar a les productores que justifiquessen adequadament la totalitat de les despeses facturades en conceptes diferents al de "producció", a més d'analitzar -mitjançant la figura del productor delegat- les despeses pressupostades per les dites productores en concepte de "producció".
 - b.10) Per a calcular els costos de cada programa, caldria incloure-hi les despeses internes. Així mateix, s'hauria de comparar el conjunt de despeses, externes i internes, amb els ingressos obtinguts pel programa i determinar la seua rendibilitat econòmica.
 - b.11) Determinar un procediment que permeta avaluar la futura rendibilitat econòmica o social de les produccions coproduïdes per TVV.
 - b.12) Caldria regular per mitjà d'una normativa interna la contractació i redistribució dels corresponents i col·laboradors; així com formalitzar en contractes totes les prestacions de serveis rebudes pels dits conceptes.
 - b.13) Millorar els aspectes posats de manifest en l'apartat 4.4.2, pel que fa als expedients de personal.
 - b.14) Establir un procediment que permeta assegurar que totes les vendes de doblatge, assistència tècnica i retransmissions taurines, es registren comptablement i es fan efectives.
 - b.15) La contractació publicitària de TVV s'hauria d'atènyer al que s'estableix en les normes internes de contractació; tal i com indiquem en l'apartat 4.4.5, on s'inclouen recomanacions per millorar la dita contractació.
- c) Les recomanacions sobre uns altres aspectes posats de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2000, són les següents:
- c.1) Per a una bona gestió i millora del control intern, caldria elaborar un nou manual de procediments, conforme a les circumstàncies actuals de RTVV i les seues societats dependents.

- c.2) Adequada formalització de les sol·licituds de despesa; tal com indiquem en l'apartat 4.4.1.
- c.3) Exigència de les penes previstes en els contractes, en els casos de retards en el lliurament del material, tant per part de les productores, com per part de les empreses de doblatge.
- c.4) Establiment d'un procediment adequat, que fixe el preu de les retransmissions taurines entre televisions autonòmiques.
- c.5) Caldria millorar la gestió del personal, en relació a la convocatòria d'oposicions per a cobrir de manera definitiva llocs de treball, atenent al que s'estableix en la normativa legal vigent.
- c.6) La concessió de subvencions per mitjà de convenis de col·laboració, hauria de tenir caràcter subsidiari i excepcional per raons d'oportunitat i conveniència, les quals s'han de justificar en l'expedient; tal i com indiquem en l'apartat 4.4.3.
- c.7) Caldria formalitzar en un contracte la publicitat que RAV realitza a través d'un comissionista.
- c.8) Caldria efectuar un major control sobre determinades despeses i ingressos provinents de FORTA.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT VALENCIANA

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'entitat de dret públic Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana (d'ara endavant, FGV o l'Entitat), que comprenen el "Balanç" a 31 de desembre de 2000, el compte de "Pèrdues i beneficis" i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data, i que adjuntem íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes foren formulats pel director gerent de FVG el 14 de març de 2001 i aprovats pel consell d'administració de l'Entitat en la seua sessió de data 28 de març de 2001. 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 i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

1.2 El contracte programa que obliga a la Generalitat Valenciana (GV), en qualsevol cas, a completar les aportacions de l'Administració General de l'Estat (AGE) fins el nivell necessari per a la total cobertura de les pèrdues i de la finançament de les inversions de FGV sense recórrer a l'endeutament, determinarà les aportacions definitives de la Generalitat Valenciana tant en subvencions de capital com en subvencions d'exploració per a l'exercici de 2000.

A la data del treball de camp, no s'havia reunit la comissió de seguiment i per tant seguia pendent la proposta de liquidació definitiva de l'exercici de 2000 on es reflecteixen les necessitats financeres de l'empresa, les aportacions meritades de l'AGE i de la GV i l'estat dels seus desemborsaments.

1.3 FGV ha saldat incorrectament amb una cessió de crèdit a una entitat financera, el pendent de cobrament d'una subvenció de la GV per import de 2.041 milions de pessetes. Per tant, el saldo deutor del compte "Administracions públiques deutor per subvencions", està infravalorat en aqueix import. Al mateix temps s'ha comptabilitzat l'avançament que comporta la cessió de crèdit en el compte "Deutes a curt termini amb entitats de crèdit", tal i com es comenta en l'apartat 4.2.3 d'aquest informe.

1.4 El saldo creditor del compte "Aportacions de la Generalitat Valenciana", es troba infravalorat en 1.117 milions de pessetes. En contrapartida, el saldo creditor del compte "Subvencions de capital", està sobrevalorat en el mateix import. Això es deu al canvi realitzat per FGV que ha imputat aportacions de la GV per al dèficit d'exploració pel dit import, a subvencions de capital, tal i com es comenta en l'apartat 4.2.7 d'aquest informe.

1.5 Llevat dels advertiments indicats en els apartats 1.3 i 1.4, els comptes anuals de FGV de l'exercici de 2000, que adjuntem en l'annex d'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 i 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, conformement als principis i les normes comptables generalment acceptats, els quals guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONTS PÚBLICS

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment, per part de FGV, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual terminat el 31 de desembre de 2000. L'examen s'ha fet d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades; i hem portat a efecte les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris segons les circumstàncies. Els expedients de contractació han sigut analitzats pel Servei Jurídic d'aquesta Sindicatura. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants establerts en:

- Llei 3/1986, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 4/1986, de 10 de novembre, de creació de l'entitat Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana.
- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana. (LHPGV).
- 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 48/1998, de 30 de desembre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, de l'energia, els transports i les telecomunicacions, per la qual s'incorporen a l'ordenament jurídic espanyol les directives 93/38/CEE i 92/13/CEE.
- Llei de 27 de desembre de 1985, de Pressuposts Generals de l'Estat per a 1986.
- Llei 10/1999, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000.
- Llei 3/1996, de 30 de desembre, de Mesures de Gestió i Organització de la Generalitat Valenciana, que modifica certs articles de la llei de creació de FGV.
- Reial decret 1.496/1986, de 13 de juny, sobre traspàs a la Comunitat Valenciana dels serveis ferroviaris explotats per "Ferrocarriles de Vía Estrecha del Estado" (FEVE).
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- Estatut de FGV, aprovat pel decret 144/1986, de 24 de novembre, del Consell de la Generalitat Valenciana.

- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Decret 20/1993, de 8 de febrer, en matèria de convenis.
- Resolució de 18 de juny de 1991, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que han de retre les entitats públiques.
- Contracte programa de 13 de desembre de 1999, subscrit entre FGV, l'Administració General de l'Estat i la Generalitat Valenciana.

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la revisió efectuada i amb l'abast descrit, tret dels advertiments assenyalats en els apartats 4.2.2, 4.2.7, 4.2.8 i 4.4.1, sobre contractació, subvencions de capital, provisions per a riscos i despeses, i despeses de personal, respectivament d'aquest informe, no s'han detectat incompliments significatius de la normativa citada durant el període objecte d'examen.

En els apartats següents d'aquest informe indiquem les situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de l'Entitat.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents i objecte de FGV

FGV es crea per llei de la Generalitat Valenciana 4/1986, de 10 de novembre, com una entitat de dret públic, l'objecte de la qual és l'explotació i gestió de les línies de ferrocarril i els serveis complementaris de transports transferits a la Generalitat Valenciana per virtut del reial decret 1.496/1986, de 13 de juny; així com dels que aquesta puga encomanar-li. L'Entitat depén de la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transport (COPUT).

3.2 Activitat desenvolupada en 2000

Les principals actuacions desenvolupades per l'entitat durant 2000, segons la informació subministrada per aquesta en l'esborrany de l'informe de gestió, es resumeixen tot seguit:

a) Obres en marxa

A finals de l'exercici de 2000 es van iniciar les obres de construcció de la primera fase de la futura línia 5 del metro de València, amb un pressupost inicial de més de 14.000 milions de pessetes. La futura línia 5 connectarà el port de València amb l'aeroport de Manises, per a prolongar-se posteriorment fins a Riba-roja de Túria. En la primera fase d'actuació s'enllaçarà l'estació de l'Albereda amb el Jardí d'Aiora.

Durant el 2000 continuaren les obres de construcció de la nova estació intermodal de l'enllaç de la línia 1 i 4 del metro de València. Aquest nou edifici tindrà andanes especials que permetran la connexió de les línies de la EMT i del Metrobús, gestionades per FGV.

Així mateix, en l'exercici de 2000 es va obrir al públic un nou abaixador especial de Terra Mítica, construït a instàncies de la COPUT. El nou abaixador es troba ubicat entre les estacions de la Vila Joiosa i Benidorm, a dos quilòmetres del Parc Temàtic.

D'altra banda, en el mes de febrer de 2000, finalitzaren les obres de renovació de l'estació d'Altea. Les obres han consistit en la rehabilitació de l'estació a fi de recuperar el seu estat arquitectònic original i permetre la seua integració en l'espai públic de la ciutat.

b) Renovació de vies

Quant a la renovació de vies, durant l'exercici de 2000, s'ha dut a terme la renovació integral de la via entre Picassent i Alberic de la línia 1 de FGV. El tram total renovat té 22 quilòmetres. També es van renovar 6 andanes ubicades en altres tantes estacions.

c) Passos a nivell

Segons els objectius prevists en el pla de supressió i millora de passos a nivell durant l'any 2000, es realitzaren les obres d'automatització del pas a nivell a Massamagrell. També es van suprimir dos passos a nivell en el terme municipal de la Vila Joiosa i es va construir un pas inferior a la via per a la circulació de vehicles en aquesta mateixa localitat.

d) Enclavaments

Durant l'exercici de 2000 es van posar en servei els enclavaments de les estacions de la Font d'Almaguer i de Carlet. Amb aquesta actuació finalitza el procés d'instal·lació dels sistemes d'enclavament en totes les estacions del tram entre València Sud i Villanueva de Castellón.

e) Material mòbil

S'ha continuat amb el procés de renovació i modernització de dues unitats Babcock Wilcox que formen part del material mòbil de Metro València. El parc actual compta amb un total de 10 unitats d'aquest tipus.

f) D'altres actuacions

Durant l'exercici ha prosseguit el treball de valoració de llocs de treball que s'espera concloure en l'exercici de 2001, amb el resultat d'una nova estructura salarial i de categoria, més simplificada i adequada a l'actual realitat de FGV.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de FGV al tancament de l'exercici de 2000, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1999, es mostra a continuació (en milions de pessetes):

ACTIU	31-12-00	31-12-99	Variació
Immobilitzat	86.846	86.590	0,3%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	482	277	74,0%
<i>Immobilitzacions materials</i>	85.400	85.446	(0,05%)
<i>Immobilitzacions financeres</i>	964	867	11,2%
Actiu circulant	4.985	4.586	8,7%
<i>Existències</i>	491	488	0,6%
<i>Deutors</i>	2.220	3.362	(34,0%)
<i>Inversions financeres temporals</i>	1.808	5	36.060,0%
<i>Tresoreria</i>	440	711	(38,1%)
<i>Ajusts per periodificació</i>	26	20	30,0%
Total actiu	91.831	91.176	0,7%
PASSIU	31-12-00	31-12-99	Variació
Net patrimonial	2.558	3.184	(19,7%)
<i>Patrimoni d'afectació</i>	9.009	9.009	-
<i>Aportació G.V. fons patrimonial</i>	10.260	8.872	15,6%
<i>Resultat d'exercicis anteriors</i>	(14.698)	(12.822)	14,6%
<i>Aportació de la G.V.</i>	4.392	5.466	(19,6%)
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(6.405)	(7.341)	(12,8%)
Ingres. per a distribuir en diver. exers.	64.962	62.719	3,6%
<i>Subvencions de capital</i>	12.215	9.201	32,8%
<i>Ingressos per béns cedits per G.V</i>	52.747	53.518	(1,4%)
Provisions per a riscos i despeses	1.358	1.144	18,7%
Creditors a llarg termini	18.126	19.852	(8,7%)
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	18.125	19.850	(8,7%)
<i>D'altres creditors</i>	1	2	(50,0%)
Creditors a curt termini	4.827	4.277	12,9%
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	2.151	1.782	20,7%
<i>Creditors comercials</i>	991	990	0,1%
<i>D'altres deutes no comercials</i>	1.685	1.505	12,0%
Total passiu	91.831	91.176	0,7%

Quadre 1

Les variacions positives més significatives de l'“Actiu del balanç” correspon al compte “Immobilitzat immaterial”, que registra un augment del 74,0%, i a les inversions financeres temporals. Aquests comptes s'analitzen en els apartats 4.2.1 i 4.2.4 d'aquest informe. Les disminucions més significatives corresponen als comptes “Deutors” i “Tresoreria”, que registren uns decrements del 34,0% i 38,1% respectivament i es comenten en els apartats 4.2.3 i 4.2.5.

En el "Passiu del balanç", destaquen els increments registrats en les provisions per a riscos i despeses, el 18,7%, i en els creditors a curt termini, que s'incrementen en un 12,9%, tal i com es comenta en els apartats 4.2.8 i 4.2.10 respectivament d'aquest informe. En el capítol de reduccions destaca el descens dels fons propis, un 19,7%, i en els creditors a llarg termini, un 8,7%. Aquestes circumstàncies es comenten en els epígrafs 4.2.6 i 4.2.9 respectivament d'aquest informe.

4.2 Epígrafs més significatius del "Balanç"

4.2.1 Immobilitzacions immaterials

L'immobilitzat immaterial puja a 482 milions de pessetes al tancament de l'exercici, -277 milions de pessetes a 31 de desembre de 1999-, i representa el 0,5% de l'actiu del balanç, el 0,3 en 1999. El moviment de l'exercici es mostra en la memòria dels comptes anuals.

Per a la verificació de les altes de l'exercici de 2000, que es van elevar a 225 milions de pessetes, s'ha seleccionat un contracte de consultoria i assistència tècnica del sistema integrat de gestió corporativa amb SAP R/3, adjudicat per 184 milions de pessetes (IVA inclòs). Aquest contracte va ser subscrit en el mes de desembre de 1998 i estava previst el seu acabament en juny de l'exercici de 2000. Durant aquest exercici la facturació realitzada va pujar a 129 milions de pessetes, d'acord amb les previsions del contracte. FGV va acceptar el treball desenvolupat en octubre de 2000. En la revisió efectuada no s'han detectat aspectes crítics significatius. A més a més, s'han seleccionat dos apunts corresponents a diversos treballs de desenvolupament d'aquesta aplicació de gestió per un import de 17 i 18 milions de pessetes, respectivament. Aquests treballs addicionals s'han formalitzats per mitjà de sengles comandes efectuades en els mesos de juny i agost de 2000.

Quant a la dotació a l'amortització de l'exercici, cal indicar igual que en els exercicis anteriors, que el procediment d'amortització usat per FGV per als elements que componen l'"Immobilitzat immaterial", que consisteix, tal com s'esmenta en la memòria dels comptes anuals, a iniciar el procés d'amortització en l'exercici següent en què té lloc l'alta de l'element en l'inventari de FGV, no s'ajusta als criteris i normes de comptabilitat generalment acceptades. No obstant això, l'impacte en els comptes anuals de les diferències generades per l'aplicació d'aquest procediment, no resulta significatiu.

4.2.2 Immobilitzacions materials

a) Composició

L'immobilitzat material té un valor net de 85.400 milions de pessetes i és el component més significatiu del balanç, ja que representa un 93,0% dels actius totals (el 93,7% en 1999).

La composició i el moviment durant l'exercici de 2000 dels diversos grups d'elements que componen aquest epígraf, es mostra tot seguit en milions de pessetes:

Categories	Saldos a 31-12-99	Addicions	Baixes i regularitzacions	Traspasos	Saldos a 31-12-00
Terrenys	1.466	3	-	-	1.469
Edificis i d'altres construccions	4.735	42	(1)	146	4.922
Instal.lacions fixes ferroviàries	69.149	1.858	(2)	1.228	72.233
Maquinària, instal.lacions i utillatge	1.762	191	(1)	1	1.953
Mobiliari i estris	271	19	-	-	290
Equips processament d'informació	1.091	193	(1)	1	1.284
Elements de transport	25.827	679	(44)	954	27.416
Recanvis d'immobilitzat	1.468	26	-	-	1.494
Immobilitzat en curs	3.016	930	-	(2.330)	1.616
Total valors de cost	108.785	3.941	(49)	0	112.677
Amortització acumulada	(23.339)	(3.978)	40		(27.277)
Valor net	85.446				85.400

Quadre 2

L'immobilitzat material es valora al preu d'adquisició o al cost de producció, incloent en el preu d'adquisició el valor de compra i tots els costos accessoris d'instal.lació fins a la posada en funcionament. En cap cas no s'inclouen despeses financeres en el preu d'adquisició. Quan el preu de compra s'estableix en moneda estrangera, el tipus de canvi que s'hi aplica -per regla general- és el de la data de recepció del bé.

Sense perjudici d'aquest criteri general, l'immobilitzat material que per virtut del real decret 1.496/1986 va ser transferit a la Generalitat Valenciana i posteriorment adscrit per aquesta a FGV, mitjançant la llei 4/1986, es presenta valorat d'acord amb la liquidació efectuada per FEVE a 31 de desembre de 1986.

Les inversions realitzades directament per la COPUT i, una vegada finalitzades, lliurades a FGV perquè les pose en servei i explotació, es recullen en el "Balanç", d'acord amb la valoració reflectida en les certificacions de la COPUT.

Les amortitzacions de l'"Immobilitzat material" es calculen en funció de la vida útil estimada dels distints elements. El càrrec al compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2000 pel concepte d'amortització, ha ascendit a 3.978 milions de pessetes (apartat 4.4.2).

L'amortització acumulada s'eleva a 27.277 milions de pessetes, cosa que representa un 24,2% de l'immobilitzat. Segons els registres comptables, el valor dels béns totalment amortitzats a 31 de desembre de 2000 és de 4.263 milions de pessetes. L'import que

s'indica en la memòria dels comptes anuals puja a 4.156 milions de pessetes, 107 milions de pessetes menys dels que mostren els registres comptables. Aquesta diferència s'origina perquè en la xifra mostrada per la memòria no s'ha tingut en compte l'import dels elements totalment amortitzats en el compte de "Recanvis de magatzem".

b) Classificació de l'immobilitzat i inventari

En compliment del que es disposa en la Llei 3/1996, de 30 de desembre, que modifica la llei de creació de FGV per tal d'adequar-la a la normativa comunitària, l'Entitat va formar al seu dia un inventari, en el qual, a més dels seus béns patrimonials, va incloure els de titularitat de la Generalitat Valenciana, adscrits a FGV. Seguint els epígrafs de la llei s'obté el resum següent:

TITULARITAT	BÉNS PATRIMONIALS FGV				BÉNS TITULARITAT GV					
PROCEDÈNCIA	1 a	1 b	1 c	Total	2.1 a	2.1 b	2.1 c	Total	D'altres	Total
Llei 4/86 FEVE										
Valor comptable	8.008	0	79	8.087	323	659	56	1.038	0	9.125
Amortit. acumulada	-5.324	0	0	-5.324	0	-288	-22	-310	0	-5.634
Valor net comptable	2.684	0	79	2.763	323	371	34	728	0	3.491
Inversions COPUT										
Valor comptable	52.399	3.547	0	55.946	0	0	0	0	0	55.946
Amortitz. acumulada	-2.921	-330	0	-3.251	0	0	0	0	0	-3.251
Valor net comptable	49.478	3.217	0	52.695	0	0	0	0	0	52.695
Adquisició FGV										
Valor comptable	44.264	1.679	9	45.952	0	29	10	39	1.616	47.607
Amortiz. acumulada	-18.086	-301	0	-18.387	0	-5	-1	-6	0	-18.393
Valor net comptable	26.178	1.378	9	27.565	0	24	9	33	1.616	29.214
Total immobilitzat										
Valor comptable	104.671	5.226	88	109.985	323	688	66	1.077	1.616	112.678
Amortiz. acumulada	-26.331	-631	0	-26.962	0	-293	-23	-316	0	-27.278
Valor net comptable	78.340	4.595	88	83.023	323	395	43	761	1.616	85.400

Quadre 3

En el quadre anterior es pot comprovar la procedència de l'"Immobilitzat material": inversions realitzades directament per la COPUT que pugen, netes d'amortitzacions, a 52.695 milions de pessetes; elements de l'immobilitzat adquirit o construït per l'Entitat, per un import net de 29.214 milions de pessetes, i béns adscrits a FGV per la Llei 4/1986, el valor net dels quals és de 3.491 milions de pessetes.

En el quadre 4 s'extrau l'agrupació per titularitat:

	Milions de pessetes	%
1. Béns patrimonials de FGV	109.985	97,6 %
1.a. Béns mobles adscrits a les línies ferroviàries de titularitat autonòmica que explota FGV.	104.671	
1.b. Béns immobles que FGV haja adquirit o que puga adquirir per qualsevol títol o que li puguem ser cedits.	5.226	
1.c. Béns de domini públic després d'haver sigut desafectats.	88	
2. Béns la titularitat dels quals deté la G.V.	1.077	1,0 %
2.1. Béns de domini públic	1.077	
2.1.a Terrenys pels quals discorre la vía férrea.	323	
2.1.b Immobles necessaris permanentment per a l'exploració del servei ferroviari.	688	
2.1.c Immobles adquirits mitjançant expropiació forçosa.	66	
2.2. Béns patrimonials	0	
3. D'altres elements d'immobilitzat	1.616	1,4 %
3.a. Recanvis	1.616	
Total immobilitzat FGV	112.678	100 %

Quadre 4

Com podem observar, el 97,6% dels elements d'immobilitzat material comptabilitzats per l'Entitat, estan classificats en l'inventari com a béns patrimonials de FGV, de caràcter moble i immoble; mentre que els béns demaniais o patrimonials de la Generalitat Valenciana en constitueixen un 1,0% del total. El 1,4% restant correspon a uns altres elements no classificables en les agrupacions anteriors establides per la llei citada.

Tal com es va posar de manifest en la fiscalització de l'exercici anterior, aquesta classificació per titularitat establida en l'inventari, no té, però, correspondència en el "Balanç".

c) Moviment durant l'exercici

Tal com mostra el quadre 2, les altes per inversions registrades en "Immobilitzacions materials" pugen a 3.941 milions de pessetes i les baixes i les regularitzacions a 49 milions de pessetes.

Les altes més significatives s'han produït en els comptes d'"Instal·lacions fixes ferroviàries" que representa el 47,1% del total. "Elements de transport" el 17,2% i en la de "Immobilitzat en curs", el 23,6% del total de les addicions de l'exercici.

La revisió efectuada dels comptes que componen l'"Immobilitzat", s'ha vist limitada per la impossibilitat que presenta l'aplicació comptable i de gestió per al subministrament dels corresponents comptes de major. En l'actualitat FGV està desenvolupant les accions que permetran esmenar la deficiència indicada. No obstant això, FGV ha proporcionat registres auxiliars provinents de la base de dades del seu immobilitzat que han permés a aquesta Sindicatura el desenvolupament del treball de revisió dels comptes que componen el seu immobilitzat material. Els apunts comptables seleccionats per la Sindicatura representen conjuntament un percentatge del 38,3% del total d'altes de l'exercici 2000 i els aspectes més significatius es comenten tot seguit:

El compte "Instal·lacions fixes ferroviàries" presenta unes altes de l'exercici de 1.858 milions de pessetes, dels quals 292 corresponen als béns cedits per la Generalitat Valenciana durant l'exercici de 2000, i la resta, 1.566 milions de pessetes a altes per adquisició directa de FGV. Els béns cedits per la GV corresponen a un abaixador construït per a l'accés a Terra Mítica a Benidorm, per un import de 246 milions de pessetes, i al cost del primer projecte d'obres complementàries a l'abaixador de FGV per a l'accés a Terra Mítica, per un import de 46 milions de pessetes. Per a la revisió detallada de la resta de les altes, s'ha seleccionat l'expedient 2000/47, relatiu al contracte per a l'execució de les obres per a la construcció d'un pas inferior en el PK 25/262 (paratge del Carritxar) i supressió dels passos a nivell 25/210 i 25/360 de la línia Alacant-Dénia. Aquest contracte va ser adjudicat per import de 22 milions de pessetes. El contracte va ser subscrit el dia 18 de juliol de 2000 i es preveia un termini d'execució de 3 mesos des de la comprovació del replanteig de les obres. No obstant això, la facturació de les obres es va presentar el dia 31 de juliol i la seua recepció es va produir el dia 14 d'agost.

En el compte "Elements de transport", es registren altes per import de 679 milions de pessetes, baixes per import de 44 milions de pessetes i traspassos des de l'immobilitzat material en curs per import de 954 milions de pessetes. Per a la revisió en detall de les altes de l'exercici, s'ha seleccionat una sèrie d'apunts corresponents a l'execució durant l'exercici de 2000 del contracte subscrit en l'exercici de 1998, per a la construcció i el subministrament que quatre tramvies per a la línia 4 de FGV. El cost total pujava a 1.537 milions de pessetes, dels quals s'han executat en l'exercici 538 milions de pessetes, mentre que la resta, 999 milions de pessetes (862 milions de pessetes, IVA exclòs) s'havia executat en exercicis anteriors. Així mateix, en aquest exercici s'han comptabilitzat 19 milions de pessetes addicionals per aplicació de la clàusula de revisió de preus prevista en el contracte. El lliurament de l'última unitat de tramvia tingué lloc el dia 13 de gener de 2000, encara que contractualment el lliurament es degué efectuar abans del 31 de desembre de 1999. Quant al retard en el lliurament d'aquesta unitat de tramvia, cal indicar que la constructora va presentar un escrit d'al·legacions davant FGV, amb data 14 de febrer de 2001, justificant les causes del retard en el lliurament. Aquestes al·legacions han sigut tàcitament acceptades per la Direcció de FGV, per la qual cosa no s'ha sol·licitat l'abonament de les penalitats corresponents a l'empresa

adjudicatària ni s'ha emés cap informe tècnic favorable a les al·legacions presentades per l'adjudicatària.

El retard produït en el lliurament de les anteriors unitats, que va ser posat de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior, va generar l'aplicació de les corresponents penalitats per demora en l'execució que estaven previstes en el contracte. Aquestes penalitats pujaren a 8 milions de pessetes.

El compte "Avançaments i immobilitzat en curs", recull altes d'immobilitzat per un import de 1.037 milions de pessetes i aplicacions per un import de 107 milions de pessetes, corresponents a part de l'avançament cedit a l'empresa Alstom Transporte en l'exercici de 1999, per un import de 164 milions de pessetes. Els traspassos efectuats al compte "Immobilitzat material" definitiu puguen a 2.330 milions de pessetes.

Per a la revisió de les altes d'aquest "Immobilitzat material" en curs s'han seleccionat els contractes següents:

- Expedient 00/34: Obres de construcció d'infraestructura, arquitectura i equipament d'estacions de la línia 5 del metro de València (tram Albereda-Parc d'Aiora), adjudicat per un import d'11.616 milions de pessetes. El contracte va ser subscrit en el mes de setembre de 2000 i preveu un termini d'execució de 24 mesos. A 31 de desembre de 2000, s'han facturat 100 milions de pessetes, d'acord amb les previsions contractuals. S'ha d'indicar, però, que la xifra facturada corresponents a certificacions presentades per provisions de materials.
- Expedient 00/57: Subministrament de 21.500 m/l de carril UIC54 per al tram València Sud-Torrent, adjudicat per un import de 109 milions de pessetes. Al tancament de l'exercici havia finalitzat l'execució del contracte i no se n'han detectat aspectes crítics en l'execució.
- Expedient 00/53: Execució de les obres per a la construcció d'un enclavament nou a Bétera, rehabilitació de l'enclavament de Masies i nous automatismes en l'enclavament de la Fuente del Jarro, adjudicat per un import de 49 milions de pessetes. La signatura del contracte va tenir lloc en agost de l'exercici de 2000 i considerava un termini d'execució de 4 mesos des de la signatura de l'acta de replanteig. La signatura de l'acta de replanteig de les obres va tenir lloc el dia 5 de febrer de 2001, amb un notable retard respecte a la previsió contractual que preveia el seu alçament en un termini màxim d'un mes des de la data del contracte. D'acord amb la informació facilitada, el retard es va deure a la no designació del coordinador de Seguretat i Salut per a les obres per part de FGV. A 31 de desembre de 2000, s'havien facturat 23 milions de pessetes corresponents a la primera certificació d'obres en concepte de treballs d'enginyeria i provisió de materials.
- Expedient 00/59: Subministrament de centres de transformació intempèrie de 5 Kva per a l'alimentació de les instal·lacions de seguretat de FGV, adjudicat per un import de 44 milions de pessetes. A 31 de desembre s'havien facturat 16

milions de pessetes corresponents a la primera fase d'execució del contracte, tal com aquest preveia. En la revisió efectuada no s'han detectat aspectes crítics significatius.

- Expedient 00/19: Projecte, fabricació i lliurament de 18 nous cotxes remolcats de passatgers, adjudicat per un import de 3.758 milions de pessetes. El contracte es va subscriure en el mes d'abril de l'exercici de 2000 i preveu un termini d'execució de 21 mesos. El lliurament de la primera unitat estava previst en juliol de 2001. A 31 de desembre de 2000, s'havien facturat 376 milions de pessetes corresponents al 10% del contracte global, d'acord amb les previsions contractuals. En la revisió efectuada no s'han detectat aspectes crítics significatius.
- Expedient 00/06: Ampliació de la xarxa de transmissió digital als trams Palmaret-Rafelbunyol i València Sud-Villanueva de Castellón, i millora del tram València Sud-Enllaç, adjudicat per un import de 100 milions de pessetes. El contracte es subscriu en el mes de març de 2000 i preveu un termini d'execució de 5,5 mesos des de la data de la signatura de l'acta de replanteig que, d'acord amb el que preveu en el contracte, s'ha d'executar en un termini màxim d'un mes des de la data de la signatura del contracte. Al tancament de l'exercici, l'execució del contracte no havia finalitzat, havent-s'hi presentat una factura per un import de 17 milions de pessetes, corresponent al subministrament de l'equipament. A instàncies de la Sindicatura, FGV ha facilitat un informe de l'estat d'execució d'aquestes instal·lacions en el qual s'indica que aquest retard és imputable, en part a l'empresa adjudicatària. En aquest sentit, es considera adequat que l'Entitat sol·licite a l'adjudicatària l'abonament de les penalitats pertinents d'acord amb les previsions contractuals.

d) Contractació

Plantejament general

En l'exercici anterior ja es va realitzar una anàlisi sobre el règim jurídic aplicable a la contractació de FGV. En resum es van obtenir les conclusions següents:

- FGV està inclosa expressament en l'apartat IV de la disposició addicional tercera de la llei 48/1998, de 30 de desembre, els transports i les telecomunicacions, per la qual s'incorporen a l'ordenament jurídic espanyol les directives 93/38/CEE i 92/13/CEE.
- Els contractes que pel seu objecte o quantia resten fora de l'àmbit d'aplicació de l'anterior Llei 48/1998, es regiran per la norma específica de contractació que té en vigor FGV.

Pel que fa a aquesta norma sobre adquisicions, en l'exercici anterior, a la vista d'algunes deficiències observades, ja es va posar de manifest una sèrie de recomanacions encaminades a la seua adaptació a la Llei 48/1998, i al que

disposa la disposició addicional onzena de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP). Recomanacions que es reiteren en el present exercici en seguir pendent la referida adaptació.

- En el supòsit de contractacions de FGV realitzades per delegació de la GV, la contractació haurà de realitzar-se per FGV (entitat delegada) segons la Llei de Contractes de les Administracions Públiques per ser aquesta la legislació aplicable a la GV (administració titular de la competència).

En aquests casos, a FGV també li seran aplicables d'altres normes de dret públic de caràcter imperatiu o prohibitiu, com ara les que afecten l'endeutament de la GV.

Revisió específica

S'han analitzat una sèrie d'expedients de contractació iniciats en l'exercici, seleccionats en funció del règim jurídic d'aplicació (Llei 48 o norma pròpia), del tipus de contracte (obra, subministraments i serveis) i de la quantia.

Amb caràcter general, cal assenyalar que FGV no formalitza bé els expedients, en la mesura en què documents bàsics com ara els plecs, apareixen sense signar ni datar, i no s'adopten formalment algunes de les resolucions més importants, com ara l'aprovació dels plecs o l'adjudicació dels contractes per part de l'òrgan competent.

En l'expedient s'adverteix la intervenció dels diferents departaments interessats en una determinada contractació, però ho fan de manera verbal. Seria convenient que s'hi deixés constatació escrita; específicament en el procés d'elaboració dels plecs que han de regir la contractació.

Una vegada realitzada l'adjudicació, no es comunica a tots els licitadors el seu resultat ni se li dona cap tipus de publicitat.

En els contractes, quan s'estableix que la subcontractació queda prohibida, tret de l'autorització de FGV, haurien d'introduir-se procediments de comprovació que asseguraren el compliment d'aquesta clàusula contractual.

No s'acompleix amb el requisit de comunicar a la Sindicatura de Comptes la formalització del contracte i l'extracte de l'expedient, tal com preveu l'article 57 de la Llei de Contractes.

1. Contractes als quals es aplicable la Llei 48/1998

Els contractes seleccionats són els següents:

- a) Exp. 00/06. Ampliació de la xarxa de transmissió digital als trams Palmaret-Rafelbunyol i València Sud-Villanueva de Castellón, i millora en el tram València Sud-Enllaç. Pressupost de licitació i d'adjudicació: 99 milions de pessetes, IVA inclòs.

- b) Exp. 00/19: Projecte, construcció i subministrament de 18 cotxes remolcats de passatgers. Pressupost de licitació i d'adjudicació: 3.240 milions de pessetes, IVA exclòs.
- c) Exp. 00/57: Subministrament de 21.500 M/L de carril UIC54 per al tram València Sud-Torrent. Pressupost de licitació: 148 milions de pessetes. Pressupost d'adjudicació: 109 milions de pessetes, IVA inclòs.

Pel que fa a aquests contractes cal efectuar les observacions següents:

Quant a la preparació dels contractes

En l'expedient 00/19, cal destacar l'absència de tota la documentació tècnica anterior al contracte. És la mateixa empresa adjudicatària la que haurà d'elaborar la dita documentació, després d'haver formalitzat el contracte. Aquesta mancança de documentació tècnica determina que el preu contractual no vinga informat prèviament pels tècnics de FGV, per la qual cosa no es justifica en l'expedient la seua adequació al mercat.

En l'expedient 00/57, caldrà dir que atesa la seua quantia superior als 100 milions de pessetes, hauria d'haver-se obtingut prèviament l'aprovació de la contractació per part del Consell d'Administració de FGV, i que fos el president del dit Consell qui financés el document del contracte.

Quant a l'adjudicació i formalització del contracte

En dos casos, l'adjudicació es realitza mitjançant el procediment negociat (exps. 00/06 i 00/19), en virtut de les raons tècniques que poden considerar-se justificades. En la justificació de l'expedient 00/19, entre altres raons, s'exposa la necessitat de compatibilitzar els cotxes remolcats adquirits amb les unitats existents, tant des del punt de vista dinàmic com estructural. En l'expedient 00/57, s'adjudica el contracte per concurs.

En l'expedient 00/57, observem les deficiències següents:

- 1) No es respecta el termini de 52 dies comptadors des del dia de la data d'enviament de l'anunci del contracte a l'Oficina de Publicacions de les Comunitats Europees, per a rebre les ofertes.
- 2) La mesa de contractació es limita a realitzar l'obertura de les pliques. A fi de reforçar l'objectivitat del procés d'adjudicació de FGV hauria atribuir a la mesa la capacitat de proposar a l'òrgan de contractació l'oferta que es considera més avantatjosa.

Quant a l'execució dels contractes seleccionats

En el termini d'execució contractual concedit en l'expedient 00/06 ha sigut ja sobrepassat, sense que conste la recepció del subministrament, ni la concessió de pròrrogues o la imposició de penalitats per demora.

No s'acredita el compliment del deure d'informació sobre els contractes prescrit en l'article 50 de la Llei 48/1998, de 30 de desembre.

2. Contractes als quals es aplicable la Norma pròpia

Els contractes seleccionats són els següents:

- a) Exp. 00/31: Conveni de col·laboració entre Publisistemas, S.A. i Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana. FGV percebrà el 51% de la facturació que Publisistemas obtinga de la comercialització de cada acte de promoció, ja que es tracta d'un conveni que té per objecte la realització d'actes de promoció o comercials en les seues instal·lacions.
- b) Exp. 00/47: Execució d'obres per a la construcció de pas inferior en p.k. 25/262 (paratge Carritxar) i supressió dels PP.NN. 25/210 i 25/360 de la línia Alacant-Dénia. Pressupost de licitació: 24 milions de pessetes IVA inclòs. Pressupost d'adjudicació: 23 milions de pessetes, IVA inclòs.
- c) Exp. 00/53: Execució de les obres per a la construcció del nou enclavament de Bétera, rehabilitació de l'enclavament de Manises i nous automatismes en l'enclavament de la Fuente del Jarro. Pressupost de licitació i adjudicació: 49 milions de pessetes, IVA inclòs.
- d) Exp. 00/59: Subministrament de Centres de Transformació a la intempèrie de 5 KVA per a l'alimentació de les instal·lacions de seguretat de FGV. Pressuposts de licitació: 45 milions de pessetes, IVA inclòs. Pressupost d'adjudicació: 44 milions de pessetes, IVA inclòs.
- e) Exp. 00/65: Serveis de consultoria per a la valoració de llocs de treball de FGV. Pressupost de licitació: no consta. Pressupost d'adjudicació: 12 milions de pessetes, IVA inclòs.
- f) Exp. 00/76: Prestació dels serveis de neteja de les oficines, abaixadors, estacions i trens de la línia Alacant-Dénia de FGV. Pressupost de licitació: no consta. Pressupost d'adjudicació: 22 milions de pessetes, IVA inclòs.

Respecte a aquests contractes, cal efectuar les observacions següents:

Quant a la preparació dels contractes

En general, la preparació dels contractes examinats és bastant deficient, ja que en 1 cas (exp. 00/31) falta el plec de condicions tècniques, per la qual cosa no s'hi concreta un pressupost de licitació. En 5 casos falta el plec de clàusules juridicoadministratives

(exps. 00/31, 00/47, 00/53, 00/65, 00/76). En dos casos (exps. 00/47 i 00/53) les obres per executar manquen dels projectes degudament supervisats i replantejats. En aquests casos, tampoc no s'ha comprovat el replanteig, ni s'acredita en l'expedient la disponibilitat dels terrenys i la seua titularitat. En un cas (exp. 00/76), no s'acredita la tramitació interna de la comanda, amb la intervenció del departament econòmic i comptable.

Quant a l'adjudicació i formalització del contracte

S'ha seguit el procediment negociat en l'adjudicació dels contractes relatius als expedients 00/31, 00/47, 00/53, 00/65, 00/76. El concurs sols s'ha aplicat en l'expedient 00/59.

Pel que fa als expedients que segueixen el procediment negociat cal assenyalar el següent:

- 1) Sols en un cas (exp. 00/53), es justifica en l'expedient l'aplicació del procediment negociat.
- 2) Quan s'aplica el procediment negociat, no hi ha criteris objectius per a decidir amb quines empreses es negociarà
- 3) En l'expedient 00/76, causa estranyesa la presentació per part de la mateixa empresa adjudicatària, el mateix dia i sense que vinga justificat per l'existència d'alguna variació objectiva en l'oferta, de dues proposicions econòmiques distintes, una de 20 milions de pessetes i l'altra de 24 milions de pessetes. El delegat de FGV a Alacant, en el seu escrit de data 11 de desembre de 2000, pren en consideració la proposició de 20 milions de pessetes, a fi de contrastar-la amb les altres dues empreses, però no deixa constància en l'expedient de per què tria aquesta proposició i no l'altra de 24 milions de pessetes.

Quant a aquest expedient cal destacar les peculiaritats següents:

- En un principi es presenten tres ofertes, Clece, S.A. (grup Dragados), 20 milions de pessetes; Eulen, S.A., 25 milions de pessetes; i Incosa, 20 milions de pessetes (totes amb l'IVA inclòs). En aqueix moment l'oferta que es considera més favorable és la d'Incosa.
- Com que cap de les tres ofertes s'acull al conveni col·lectiu de contractes ferroviaris i a judici de FGV, hi ha antecedents que judicialment el dit conveni podria declarar-se aplicable, es sol·licita a les empreses que presenten noves ofertes ajustant-se al dit conveni. Les ofertes són les següents: Clece, S.A. (grup Dragados), 22 milions de pessetes (incrementa la seua oferta en 2 milions de pessetes); Eulen, S.A., 25 milions de pessetes (manté l'oferta anterior); i Incosa, 24 milions de pessetes (incrementa la seua oferta en 4 milions de pessetes). Totes les ofertes inclouen l'IVA. En aquest moment l'oferta que es considera

més avantatjosa és la de Clece, S.A., que és l'empresa que resulta adjudicatària del contracte.

Ateses aquestes circumstàncies, cal fer les observacions següents:

- Ja que ha sigut fonamental per a decidir l'adjudicació del contracte la vigència de determinat conveni col·lectiu, la seua aplicació hauria d'haver-se exigut en el plec de condicions o en qualsevol cas, a l'hora de formalitzar el contracte.
- Abans d'adjudicar-lo, FGV hauria d'haver indagat les raons per les quals el canvi del conveni implica per a les empreses increments tant distints de l'oferta original.

Quant a l'expedient 00/59, que s'adjudica per concurs, cal assenyalar que la mesa de contractació es limita a realitzar l'obertura de pliques. A fi de millorar l'objectivitat del procés d'adjudicació de FGV hauria atribuir a la mesa la capacitat de proposar a l'òrgan de contractació l'oferta que es considera més avantatjosa.

Quant a l'execució dels contractes seleccionats, cal destacar el següent:

Els expedients 00/53 i 00/65 ja haurien d'estar completament executats, ja que s'ha sobrepassat el termini del contracte, però no consta en l'expedient la corresponent recepció, ni l'atorgament de cap pròrroga o la imposició de penalitats per demora. No obstant això, d'acord amb la informació aportada per l'Entitat s'ha d'indicar que en l'expedient 00/53, el retard en l'execució s'ha originat per la demora haguda en la signatura de l'acta de replanteig per causes imputables a FGV. En el cas de l'expedient 00/65, el retard en l'execució s'origina per manca de col·laboració sindical, involucrada en el procediment, cosa que eximeix l'adjudicatari de responsabilitat.

3. Contractes realitzats per delegació de la Generalitat Valenciana

S'han analitzat dos supòsits de contractació que, en la nostra opinió, responen a una delegació de la Generalitat Valenciana, encara que en cap lloc de l'expedient aparega formalment com a tal delegació.

Es tracta dels contractes següents:

- Exp. 00/21. Conveni per a la realització del projecte d'I+D sobre els beneficis socials del Parc Central de València. Pressupost de licitació i d'adjudicació: 17 milions de pessetes, IVA inclòs.
- Exp. 00/34. Obres de construcció de la infraestructura, arquitectura i equipament de les estacions de la línia 5 (port-aeroport) del metro de València, tram Albereda- Parc d'Aiora. Pressupost de licitació 14.230 milions de pessetes, IVA inclòs. Pressupost d'adjudicació: 11.616 milions de pessetes, IVA inclòs.

A judici d'aquesta Sindicatura, aquests contractes es fan per delegació de la COPUT, per les següents raons bàsiques:

- 1^a : D'acord amb la seua llei de creació, FGV tindrà per objecte l'explotació i gestió de les línies de ferrocarril i els serveis complementaris de transports transferits a la Generalitat Valenciana, així com dels que aquesta puga encomanar-li en el futur. També podrà realitzar totes aquelles activitats comercials i industrials que estime convenientes i siguen base, desenvolupament o conseqüència de l'explotació de les línies ferroviàries i serveis al seu càrrec. Els contractes referits no es troben compresos dins l'objecte social de FGV, puix que tant l'execució (que és distinta de l'explotació i gestió) d'obres d'infraestructura de les estacions de la línia 5, com el Parc Central de València, queden fora del seu àmbit de competències.
- 2^a : En concret, quant a l'expedient 00/34, cal afegir que els terrenys i les estacions de la línia 5 no són titularitat de FGV, sinó de la pròpia Generalitat Valenciana, ja que segons el que disposa l'article 6é.1.3, a) i b) de la Llei 4/1986, de 10 de novembre, es tracta de béns de domini públic de la Generalitat adscrits a la dita Entitat. A més, cal destacar que la intervenció de FGV en tot el procés de contractació ha sigut mínima, ja que 1) Existeix una comanda realitzada per la COPUT al·legant raons operatives, que és aprovada pel Consell d'Administració de FGV. 2) Es sol·licita l'autorització del Consell com si es tractés d'una contractació realitzada pel mateix conseller. 3) El projecte és encarregat i aprovat per la COPUT. 4) El plec que regeix la contractació és el plec tipus de la mateixa Conselleria. 5) Els tècnics d'aquesta són els que informen l'adjudicació i els que duen a terme la direcció tècnica de les obres.
- 3^a : Quant al finançament de les obres compreses en l'expedient 00/34, cal dir que s'estableixen en el plec tres anualitats (100 milions de pessetes per a l'any 2000; 7.707 milions de pessetes per al 2001 i 6.423 milions de pessetes per al l'any 2002). Per a poder pagar la primera anualitat i part de la segona, el Consell de la Generalitat Valenciana, el 24 d'abril de 2001, ha aprovat una modificació pressupostària que permetrà transferir a FGV 3.200 milions de pessetes (DOGV núm. 4.004, de 22 de maig de 2001). Per a finançar la resta, s'ha indicat a aquesta Sindicatura que en l'actualitat FGV està tramitant un préstec per mitjà de l'Institut Valencià de Finances, que seria avalat per la Generalitat Valenciana. D'altra banda, en les lleis de pressuposts de la Generalitat es ve establert en els últims anys que "la Generalitat assumeix la càrrega del deute de Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana corresponent" a cada exercici. Ja que per a finançar les obres incloses en l'expedient 00/34, que es realitzen per compte de la Generalitat Valenciana, l'empresa pública FGV ha d'endeutar-se i que el dit endeutament és assumit indirectament per la Generalitat, considerem que ha de computar-se com si fos propi de la Generalitat, a fi de donar compliment a les limitacions que legalment s'estableixen respecte de l'endeutament de la Generalitat Valenciana.

Per tot això, cal analitzar la contractació efectuada per delegació de la Generalitat Valenciana, tenint en compte que la legislació que es considera

aplicable, és la mateixa que si es tractés d'una contractació directament realitzada per la pròpia COPUT.

- Primer que tot cal assenyalar que els supòsits de contractació examinats, requereixen d'una cooperació entre la COPUT i FGV que es manifesta no sols en el procés de contractació, sinó també quan el finançament i l'execució, per la qual cosa haurien d'haver-se observat els requisits establits en el dècret 20/1993, de 8 de febrer, en matèria de convenis, tant en relació amb el contingut (exigència que es concrete el finançament, aprovació prèvia per part del Govern Valencià), com en els aspectes formals i de publicitat (presentació en el registre de convenis, remissió de còpia la Conselleria d'Economia i Hisenda, publicació en el DOGV), i de control intern (informes juridicoadministratiu i d'intervenció).
- D'altra banda, cal destacar que en els expedients no es troba cap document que acredite l'existència de crèdit suficient per a atendre la despesa derivada d'aquests contractes. Considerem que la despesa que se'n deriva no és una despesa pròpia d'explotació de FGV, ja que es tracta d'activitats pròpies de la COPUT, és a dir, d'actuacions realitzades per compte d'altre.
- Pel que fa a l'expedient 00/34, direm que no hi ha certificat acreditatiu de la titularitat i disponibilitat dels terrenys, cosa que és molt important perquè les obres exigeixen expropiacions que, en principi, estan valorades en 1.277 milions de pessetes. No consta l'existència de les actes de replanteig i de la seua comprovació. En el plec que regeix la contractació, que és el plec tipus de la COPUT, es penalitzen les ofertes que continguen una baixa superior a la mitjana, cosa que en determinats casos pot resultar contrari al principi d'economia.
- Quant a l'expedient 00/21, cal observar que la contractació es realitza directament, sense que es done compliment als principis de publicitat i concurrència, ni s'acredite la necessitat o utilitat de la contractació per a FGV.

4.2.3 Deutors

El saldo d'aquest epígraf, que és el segon en importància quantitativa del "Balanç", és de 2.220 milions de pessetes i representa el 2,4% de l'actiu a 31 de desembre de 2000 (3,7% en 1999). La seua composició és la següent, en milions de pessetes.

Subepígrafs	31-12-00	31-12-99
Deutors diversos	79	68
Administracions Públiques:	2.141	3.294
<i>Hisenda Pública, deutora per IVA i retencions</i>	296	309
<i>Administracions Públiques per subvencions</i>	1.845	2.985
Total	2.220	3.362

Quadre 5

El moviment del compte "Administracions públiques per subvencions", es resum com segueix (en milions de pessetes):

Moviments	Explotació	Capital
Saldos pendents de cobrament a 31-12-99	1.363	1.622
Cobraments durant 2000 (del saldo a 31-12-99)	(1.363)	(1.622)
Subvencions G.V. de l'exercici 2000	3.372	2.500
D'altres subvencions G.V. de l'exercici 2000	14	-
Subvencions AGE contracte programa	1.227	1.523
Resta cobraments durant 2000	(4.405)	(2.386)
Saldos pendents de cobrament a 31-12-00	208	1.637

Quadre 6

El quadre següent mostra l'execució en milions de pessetes de les "Subvencions d'explotació i de capital" rebudes per FGV en funció d'ela seua procedència:

	Import total meritat	Explotació			Capital		
		Meritació	Cobrament	Pendent	Meritació	Cobrament	Pendent
GV	5.886	3.386	3.382	4	2.500	1.117	1.383
AGE	2.750	1.227	1.023	204	1.523	1.269	254
Total	8.636	4.613	4.405	208	4.023	2.386	1.637

Quadre 7

Com mostra el quadre número 5, el saldo pendent de "Deutors", a 31 de desembre de 2000, ha disminuï t respecte a l'exercici anterior. En aquest sentit cal indicar que la totalitat de les subvencions d'explotació procedents de la GV aprovades per a l'exercici de 2000, han sigut donades com a cobrades per FGV. Amb aquesta finalitat, amb data 20 de desembre de 2000, amb el pendent de cobrament a la dita data que pujava a 2.041 milions de pessetes, FGV va subscriure un contracte de cessió de crèdits amb l'entitat bancària BBVA en virtut del qual cedia aquests crèdits dels quals era titular davant la GV, i, en contrapartida, l'entitat financera anticipava el seu import. FGV amb aquest avançament ha saldat el deute pendent de la GV.

No obstant això, cal assenyalar les observacions següents:

- L'avançament obtingut amb la cessió de crèdit incrementa la tresoreria de FGV, però no pot saldar la subvenció pendent de la GV. A la vista del contracte signat, la cessió de crèdit ha d'entendre's com un préstec a curt termini que obté FGV i que al seu dia, quan la GV liquide el seu deute, FGV reemborsarà a l'entitat financera, tal i com es desprén de la clàusula cinquena del referit contracte.
- Per tant, a la fi de l'exercici, la comptabilitat de FGV ha de reflectir el deute de la GV (ara infravalorat) d'un pendent de cobrament de 2.041 milions de pessetes i, al mateix temps, ha de recollir l'import del préstec a curt termini amb l'entitat financera.
- Per tot això, s'ha comprovat que efectivament la GV reflectia en la seua comptabilitat al final de l'exercici la seua posició creditora amb FGV, i recollia un pendent de pagament en aquest concepte a favor de FGV pel mateix import.
- Per acabar, FGV no ha pagat interessos per l'operació descrita, ni en el contracte subscrit no se'n fa cap referència. Tanmateix, s'ha pogut comprovar que en un altre contracte del mateix dia 20 de desembre de 2000 entre la GV i l'entitat financera, la GV es comprometia a fer efectiu el crèdit cedit per FGV de 2.041 milions de pessetes el dia 31 de gener de 2001, i es feia càrec dels costos financers de l'avançament corresponent; costos que segons una comprovació posterior han pujat a 12 milions de pessetes.

El saldo pendent de cobrament per subvencions d'exploració procedent de la GV, segons FGV, és de 4 milions de pessetes. Les subvencions de capital procedents de la GV que estaven pendents de cobrament al tancament de l'exercici pugen a 1.383 milions de pessetes i van ser cobrades durant l'exercici de 2001.

Les subvencions pendents de cobrament procedents de l'AGE deriven de les aportacions establides en el contracte programa subscrit entre l'Administració Central, la GV i la pròpia FGV, que es comenten en els apartats 4.2.7 i 4.4.7 de l'informe. Les subvencions pendents de cobrament al tancament de l'exercici procedents de l'Estat, 204 milions de pessetes, en concepte de subvencions d'exploració i 254 en concepte de capital, es mantenen pendents de cobrament a la data d'elaboració d'aquest informe.

El saldo d'"Hisenda Pública deutora per IVA" que puja a 296 milions de pessetes, presenta el següent detall, en milions de pessetes:

Conceptes	Import
Saldo pendent IVA 1998	293
D'altres comptes deutors IVA	3
Total	296

Quadre 8

El saldo pendent corresponent a l'IVA de 1998, per import de 293 milions de pessetes, s'origina, tal com es va posar de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior, per la diferència existent entre l'import la devolució del qual es va sol·licitar a l'Administració Tributària com a resultat de la liquidació anual de l'IVA de l'exercici de 1998 presentada per FGV, 387 milions de pessetes, i la quantitat efectivament tornada, 94 milions de pessetes, com a resultat de la liquidació provisional practicada per la pròpia Administració Tributària i que va ser comunicada a FGV en juliol de 1999.

Amb data 26 de juliol de 1999, FGV va presentar davant el Tribunal Econòmic i Administratiu de València la corresponent reclamació econòmicoadministrativa i va constituir una provisió per a impostos per l'import pendent de 293 milions de pessetes, que es comenta en l'apartat 4.2.8.

4.2.4 Inversions financeres

Les inversions financeres que manté FGV, de manera detallada i en milions de pessetes, són:

Inversions financeres permanents	964
Inversions financeres temporals	1.808
TOTAL	2.772

Quadre 9

En "Inversions financeres permanents" s'inclou el saldo d'un compte "a la vista", per import de 950 milions de pessetes, obert per l'Entitat en 1997 per a atendre els pagaments derivats de possibles contingències.

D'acord amb la informació facilitada per l'Entitat, el tipus d'interés mitjà d'aquest compte ha sigut del 4,11%; i els interessos liquidats, que han sigut capitalitzats, han ascendit a 37 milions de pessetes i les aportacions realitzades al compte han sigut de 61 milions de pessetes.

En "Inversions financeres temporals" es recull la inversió realitzada al tancament de l'exercici en bons de l'estat amb el compromís de revenda per un import de 1.800 milions de pessetes i un tipus d'interés del 4,93%. Durant l'exercici s'han efectuat diverses inversions temporals de lletres del Tresor i eurodipòsits amb un interés mitjà del 3,85%.

4.2.5 Tresoreria

El saldo d'aquest epígraf del "Balanz" es compon de l'import del compte de "Bancs" que a 31 de desembre de 2000, pujava a 352 milions de pessetes i per l'import mantingut en les distintes caixes de l'Entitat que, al tancament de l'exercici, pujava a 88 milions de pessetes, bàsicament "Caixa, recaptació d'estacions", amb 87 milions de pessetes. En la revisió de les operacions d'aquesta àrea no s'han detectat aspectes crítics destacables.

4.2.6 Net patrimonial

El net patrimonial presenta el desglossament següent, comparat amb el de l'exercici anterior i en milions de pessetes.

Comptes	31-12-00	31-12-99
Patrimoni d'afectació	9.009	9.009
Aportació G.V. fons patrimonial	10.260	8.872
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(14.698)	(12.822)
Aportacions de la Generalitat Valenciana	4.392	5.466
Pèrdues i beneficis	(6.405)	(7.341)
Total	2.558	3.184

Quadre 10

El saldo del compte "Patrimoni d'afectació" té l'origen en el "Balanz de transferència" a 31 de desembre de 1986 i la seua contrapartida és, fonamentalment, el valor de l'immobilitzat material transferit a FGV per la llei 4/1986.

El compte "Aportació de la G.V. al fons patrimonial" recull, des de 1995, les quotes d'amortització del deute de FGV assumides per la Generalitat Valenciana, per virtut del que s'estableix en les lleis de pressuposts de la Generalitat Valenciana a partir de l'exercici de 1995, segons el detall següent:

Deute assumit (capital)	Milions de pessetes
Any 1995	2.021
Any 1996	2.278
Any 1997	1.561
Any 1998	1.429
Any 1999	1.583
Any 2000	1.388
Total	10.260

Quadre 11

El compte "Resultats negatius d'exercicis anteriors" ha experimentat el següent moviment durant l'exercici, en milions de pessetes:

Saldo 31-12-99		(12.822)
Pèrdues i beneficis 1999	(7.342)	
Aportació G.V. 1999	5.466	
Saldo 31-12-00		(14.698)

Quadre 12

El detall del compte "Aportacions de la Generalitat Valenciana", a 31 de desembre de 2000, és el següent, en milions de pessetes:

Aportacions GV:	3.386
<i>Per a dèficit d'exploració</i>	3.372
<i>Per a coordinació tarifes</i>	14
Aportació GV per a despeses deute assumit	1.006
Total	4.392

Quadre 13

Com s'observa en el quadre anterior, les aportacions de la Generalitat Valenciana, per import de 4.392 milions de pessetes, es constitueixen fonamentalment, d'una part, per les aportacions per al dèficit d'exploració per un import de 3.372 milions de pessetes, comptabilitzades a càrrec del compte "Administracions públiques per subvencions" i abonament a aquest compte d'"Aportacions de la Generalitat Valenciana", atenent al que estableix la Intervenció General en la seua resolució de 4 d'octubre de 1995; i de l'altra part, per les aportacions de la Generalitat Valenciana per a finançar els interessos i d'altres despeses financeres, incloses en la càrrega financera assumida per la Llei de Pressuposts de l'exercici, que han sigut de 1.006 milions de pessetes.

Cal dir que la LPGV-2000 i les seues modificacions posteriors estableixen l'import de les aportacions per al dèficit d'exploració previstes, no en 3.372 milions de pessetes, sinó en 4.489 milions de pessetes. No obstant això, d'aquest import, FGV va traspasar a "Subvencions de capital" 1.117 milions de pessetes, per entendre que el contracte programa subscrit amb l'Administració Central, permetia realitzar el canvi en l'aplicació dels fons finalistes prevists per la LPGV, tal com s'explica en l'apartat 4.2.7 d'aquest informe.

Haurem d'indicar també que el finançament dels costos d'exploració de FGV, es complementa amb les subvencions a l'exploració procedents de l'AGE, comptabilitzades en "D'altres ingressos d'exploració", apartat 4.4.7 d'aquest informe.

El compte de "Pèrdues i beneficis" presenta unes pèrdues de l'exercici de 6.405 milions de pessetes.

Les aportacions totals de la Generalitat per a finançar l'explotació de FGV, per 4.392 milions de pessetes, no cobreixen les pèrdues de l'exercici, que han sigut de 6.405 milions de pessetes. La diferència entre tots dos imports, 2.013 milions de pessetes, augmentarà en l'exercici de 2001 el saldo deutor del compte "Resultats negatius d'exercicis anteriors".

No obstant això, cal assenyalar que les aportacions definitives de la G.V. s'hauran de subjectar a les estipulacions del Contracte Programa, tal i com es fa constar en l'apartat 4.2.7 d'aquest informe.

4.2.7 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

El detall d'aquest epígraf del "Passiu del balanç" és el següent, en milions de pessetes:

Comptes	31-12-00	31-12-99
Subvencions de capital	12.215	9.196
D'altres subvencions de capital	-	5
Ingressos per béns cedits per la G.V.	52.747	53.518
Total	64.962	62.719

Quadre 14

a) Subvencions de capital

Com a subvencions de capital es registren les transferències de la Generalitat Valenciana i de l'Administració General de l'Estat per a finançar el programa d'inversions de cada exercici, que comprén adquisicions d'immobilitzat i reparacions excepcionals.

El moviment de les subvencions de capital durant l'exercici de 2000, és el que resumim tot seguit.

Moviments de les subvencions de capital		Milions de pessetes
Saldo a 31-12-99		9.196
Abonaments al compte		
Subvencions concedides per la Generalitat Valenciana en 2000	2.500	
Subvencions concedides por l'AGE	1.523	
Subvencions de l'INEM	2	
Càrrecs al compte:		
Subvencions de la GV traspassades a resultats de l'exercici	(1.005)	
Reintegrament subvencions FORCEM	(1)	
Saldo a 31-12-00		12.215

Quadre 15

La imputació de subvencions de capital al resultat de l'exercici, ha ascendit a 1.005 milions de pessetes (vegeu l'apartat 4.4.9) que corresponen a l'amortització de l'exercici per la depreciaió experimentada dels elements subvencionats.

Les subvencions de capital per a finançar el programa d'inversions meritades per FGV, han pujat segons el detall anterior a 4.023 milions de pessetes. Aquest import es deriva, segons FGV, de l'execució del contracte programa subscrit amb l'AGE i amb la GV, referit a l'anterior apartat 4.2.3 d'aquest informe.

Contracte programa

El Contracte programa va ser subscrit el dia 13 de desembre de 1999 entre l'AGE, la GV i FGV, en virtut del qual tant AGE com la GV es comprometen a consignar en els seus pressuposts i aportar les partides necessàries per al finançament de les despeses operatives i inversions de FGV durant el període de 1999 a 2001. Així mateix s'hi considera la regularització dels exercicis 1995-1998.

Per al seu control, s'hi preveu constituir una comissió de seguiment, composta per representants de cada una de les institucions participants, entre les funcions de la qual està la de realitzar la proposta anual de liquidació definitiva de les aportacions.

El quadre següent mostra en milions de pessetes les quantitats provisionals meritades i cobrades per FGV per aplicació del contracte programa:

Exercici liquidat	Aportacions previstes		Cobraments efectuats per FGV		
	AGE	GV	1999	2000	2001
1995-1997	5.010	-	-	-	5.010(AGE)
1998	1.981	6.852	7.346 (GV)	-	1.981(AGE)
1999	2.753	8.878	5.797 (GV) (*)	2.985 (GV)	-
2000	2.750	5.910	-	2.292(AGE)	-

(*) Cal afegir 2.742 milions de pessetes pagats per l'AGE a la GV en compensació de deutes

Quadre 16

Tal com mostra el quadre anterior, el Contracte fixa en 5.010 milions de pessetes l'aportació que l'AGE ha de realitzar per a la regularització dels exercicis 1995 a 1997. Aquest import, d'acord amb la informació facilitada pels responsables de FGV, està sent cobrat per l'Entitat en l'exercici de 2001.

Per a l'exercici 1998, l'acta de la comissió de seguiment de data 24 de juliol de 2000, va acordar que l'aportació meritada de l'AGE pujava a 1.981 milions de pessetes i l'aportació de la GV a 6.852 milions de pessetes. L'import de l'AGE està sent cobrat per FGV en l'exercici de 2001, i per la seua part, la GV havia aportat en 1999 la quantitat de 7.346 milions de pessetes, és a dir, 494 milions de pessetes més de l'import inicialment previst.

Per a l'exercici de 1999, la citada comissió va acordar, en la mateixa reunió, fixar l'aportació de l'AGE en 2.753 milions de pessetes i la de la GV en 8.878 milions de pessetes. D'aquest últim import, FGV havia cobrat entre 1999 i 2000, la quantitat de 8.782 milions de pessetes, és a dir, 96 milions de pessetes menys dels prevists. De l'aportació de l'AGE s'havien remés en 1999, 2.742 milions de pessetes. No obstant això, aquesta quantitat ha sigut cobrada directament per la GV en compte de per FGV, en compensació dels deutes amb l'Estat. A la data de la fiscalització i malgrat el recordatori expressats en la comissió de seguiment, la GV no havia aportat els dits fons a FGV.

Atenent el principi de prudència, FGV ha comptabilitzat les aportacions de l'AGE fins l'exercici de 1999 pels imports cobrats en l'exercici on es produeix el cobrament. Per tant, al final de l'exercici de 2000, els imports meritats i no cobrats no figuren com a pendents de cobraments.

Per a l'exercici 2000, l'aportació de l'AGE es fixa provisionalment en 2.750 milions de pessetes (1.227 en subvencions d'explotació i 1.523 en subvencions de capital) i en 5.910 milions de pessetes la de la GV. L'aportació de l'AGE ha sigut comptabilitzada, a diferència del criteri anterior, per l'import meritat i se n'ha cobrat durant l'exercici 2000 la quantitat de 2.292 milions de pessetes (1.023 en subvencions d'explotació i 1.269 en subvencions de capital). El pendent de 458 milions de pessetes (204 d'explotació i 254

de capital) figura, doncs, en el corresponent compte de “Deutors”, tal com s’indica en l’apartat 4.2.3 d’aquest informe.

L’aportació de la GV de 5.910 milions de pessetes, si bé no està pressupostada ni concedida de forma explícita, cal entendre-la inclosa implícitament en les aportacions per a l’explotació i les subvencions de capital realitzades per la GV i analitzades en aquest informe. L’import d’aquestes aportacions tindrà, però, caràcter de provisional fins la seua determinació definitiva.

Llei de pressuposts de la Generalitat Valenciana

Les subvencions per compte de capital previstes en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l’exercici 2000, pujaven a 215 milions de pessetes. Mitjançant acords posteriors quedaren definitivament fixades en 3.675 milions de pessetes.

Com ja s’ha comentat abans, no hi ha correspondència entre els imports fixats inicialment pel Contracte Programa per a les aportacions de la GV i les quantitats pressupostades i meritades per la pròpia GV. Cal indicar, doncs, que les aportacions definitives de la GV tant en subvencions de capital com en subvencions d’explotació (apartat 4.2.6 d’aquest informe), hauran d’ajustar-se a les estipulacions del Contracte Programa que obliguen la GV, en qualsevol cas, a completar les aportacions de l’AGE fins el nivell necessari per a la total cobertura de les pèrdues i del finançament de les inversions sense recórrer a l’endeutament.

A la data del treball de camp, la comissió de seguiment no s’havia reunit i per tant seguia pendent la proposta de liquidació definitiva de l’exercici de 2000, on es reflecteixen les necessitats financeres de l’empresa, les aportacions meritades de l’AGE i de la GV i el seu estat de desemborsaments.

Tot seguit resumim les actuacions més significatives realitzades en l’exercici 2000 en aquest apartat:

- La quantitat meritada en concepte de subvencions de capital de 4.023 milions de pessetes ha sigut deduïda per FGV en funció de les inversions executades en l’exercici. FGV entén que el Contracte Programa ha de cobrir financerament les inversions, per tant, ha meritat tantes subvencions de capital com inversions ha executat. FGV dedueix que d’aquest import, l’AGE haurà d’aportar la quantitat estipulada en el Contracte programa (1.523 milions de pessetes) i la resta fins al total finançament (2.500 milions de pessetes) haurà d’aportar-lo la GV.
- De l’anterior aportació de l’AGE a “Subvencions de capital”, FGV ha cobrat 1.269 milions de pessetes, tal com s’ha indicat abans. Per la seua part, de l’aportació de la GV no ha cobrat cap import, encara que dels 4.489 milions de pessetes cobrats de la GV en concepte d’aportacions per al dèficit d’explotació, FGV ha imputat a subvencions de capital la quantitat de 1.117 milions de pessetes.

- De la seua part, la GV entén que els pagaments totals de l'AGE a FGV de l'exercici de 2000 (2.292 milions de pessetes) deurién d'haver sigut cobrats per la pròpia GV i no per FGV. Per a compensar el dit cobrament, la GV ha anul.lat obligacions, íntegrament de subvencions de capital a favor de FGV per aquest import, i li resta pendent de pagament 1.383 milions de pessetes (3.675 milions de pessetes pressupostats menys 2.292 anul.lats). Aquest import pendent ha sigut efectivament liquidat per la GV en l'exercici de 2001.

FGV amb aquesta informació, no ha realitzat cap regularització. No obstant això, ha fet coincidir el seu import pendent amb el de la GV. Per a això, a partir dels 2.5000 milions de pessetes que havia meritat, i coneixent l'import pendent de cobrament de 1.383 milions de pessetes que havia de quedar al final de l'exercici, ha deduï t l'import dels 1.117 milions de pessetes que necessitava com a cobrats, i per a aconseguir-ho ha realitzat el canvi d'imputació comentat abans.

Per tot això, cal assenyalar les observacions següents:

- El canvi d'aplicació de les aportacions per al dèficit d'explotació a subvencions de capital realitzat per FGV per un import de 1.117 milions de pessetes, no es troba degudament justificat, ni compta amb el suport documental suficient que evidencie la conformitat de la GV, vulnerant així l'article 47 de la LHPGV.
- Sense perjudici del que hem dit abans, la imputació del cobrament dels referits 1.117 milions de pessetes d'aportacions per al dèficit d'explotació a subvencions de capital, hauria d'haver augmentat en qualsevol cas l'import pendent de cobrament de les primeres i disminuï t el de les segones. FGV ha disminuï t efectivament el pendent de cobrament de les subvencions de capital i, tanmateix, les aportacions per al dèficit d'explotació han sigut anul.lades en la mateixa quantia. Les aportacions per al dèficit d'explotació que havien sigut liquidades per la GV en 4.489 milions de pessetes, han quedat reduï des, segons la comptabilitat de FGV, a 3.372 milions de pessetes.

Per tant, les aportacions per al dèficit d'explotació estan infravalorades en 1.117 milions de pessetes. En contrapartida, el deute de la GV per subvencions de capital està igualment infravalorada en el dit import. Per a regularitzar la situació haurà de realitzar-se a càrrec del compte "Administracions públiques per subvencions" i un abonament al compte "Aportacions de la Generalitat Valenciana" per l'import esmentat.

- Quant a l'anul.lació d'obligacions a favor de FGV practicada unilateralment per la GV en concepte de subvencions de capital per un import de 2.292 milions de pessetes, FGV, una vegada informada degué adequar la seua comptabilitat anul.lant al mateix temps les subvencions de capital meritades. Per aquesta finalitat hauria d'haver realitzar un càrrec al compte "Subvencions de capital" i un abonament al compte "Administracions públiques per subvencions". L'anul.lació degué efectuar-se, però, per un import sols de 1.117 milions de pessetes i no pels 2.292 milions de pessetes anul.lats per la GV, ja que FGV

havia meritat només 2.500 milions de pessetes i la GV partia d'una meritació de 3.675 milions de pessetes.

- Realitzades les dues regularitzacions anteriors, l'efecte net en la comptabilitat de FGV resultarà una reclassificació en el passiu del balanç, de manera que les subvencions de capital disminuiran en 1.117 milions i les aportacions per al dèficit d'exploració, augmentaran en aquest mateix import.

b) Ingressos per béns cedits per la Generalitat Valenciana

Aquest compte reflecteix la contrapartida de les inversions en infraestructures ferroviàries realitzades directament per la Generalitat Valenciana (COPUT), que posteriorment són cedides a FGV per a la seua explotació i integrades en l'actiu de l'Entitat. A 31 de desembre de 2000, l'import d'aquests ingressos pujava a 52.747 milions de pessetes.

Durant l'exercici s'han produït tantes altes per un import de 292 milions de pessetes corresponents a les cessions d'inversions realitzades directament per la COPUT (tal com s'indica en l'apartat 4.2.2). Els ingressos traspassats el resultat de l'exercici, han pujat a 1.063 milions de pessetes, d'acord amb l'amortització practicada sobre aquests béns (vegeu l'apartat 4.4.9).

4.2.8 Provisions per a riscos i despeses

La composició i el moviment de l'exercici d'aquestes provisions es mostren a continuació, en milions de pessetes:

Provisions per a riscos i despeses	Saldos 31-12-99	Aplicacions i excessos	Dota- cions	Saldos 31-12-00
<i>Provisió per a pensions i obligacions similars</i>				
· Premi de permanència	133	(1)	24	156
· Ajudes per defunció	327	(11)	149	465
· Indemnitzacions per jubilacions anticipades	64	(9)	12	67
<i>Provisió per a impostos</i>	348	-	6	354
<i>Provisió per a responsabilitats</i>				
· Indemnitzacions davant tercers (àmbit civil)	259	(21)	28	266
· Reclamacions treballadors FGV (àmbit laboral)	13	(4)	41	50
Total	1.144	(46)	260	1.358

Quadre 17

a) Premi de permanència i ajudes per defunció

Durant 2000, l'Entitat ha encarregat un estudi actuarial a partir del qual FGV ha realitzat unes dotacions, per import de 24 i 149 milions de pessetes, que han permés que les provisions per premis de permanència i ajudes per defunció assolesquen uns imports de 156 i 465 milions de pessetes, respectivament. En el dit estudi han utilitzat un tipus de capitalització del 4%.

b) Provisió per a indemnitzacions per jubilacions anticipades

D'acord amb la clàusula 50.2, "Jubilacions anticipades", del V Conveni Col·lectiu Interprovincial, la seua comissió interpretativa acordà l'establiment de determinades indemnitzacions per jubilacions anticipades entre els 60 i els 64 anys. De l'estudi actuarial, es dedueix la necessitat de fer unes provisions de 67 milions de pessetes. La dotació anual ha ascendit a 12 milions de pessetes.

c) Provisió per a impostos

Aquesta provisió recull com a concepte més significatiu la provisió per l'IVA de l'exercici de 1998 que no ha sigut objecte de devolució per part de l'Administració Tributària resultat de la corresponent liquidació, per un import de 293 milions de pessetes, la dotació de la qual s'ha produït en l'exercici de 1999, tal com es comenta en l'apartat 4.2.3 d'aquest informe. D'altra banda, l'import estimat per FGV per a possibles pagaments en concepte d'impost sobre activitats econòmiques, pujant la dotació de l'exercici per aquest concepte a 6 milions de pessetes.

d) Provisions per a responsabilitats

Dins de l'apartat "Indemnitzacions davant tercers", es recull, d'una banda, l'import estimat dels pagaments derivats de les reclamacions, que en l'àmbit civil, té plantejades FGV. A 31 de desembre de 2000, aquest import pujava a 86 milions de pessetes. D'altra banda, recull l'import dels pagaments que es poden ocasionar en relació amb les reclamacions que poguessen originar-se per despeses funeràries i de defunció de treballadors de FEVE jubilats abans del primer de gener de 1986, sobre la base de l'estudi actuarial encarregat i de les correccions efectuades per l'Entitat. La provisió final per aquest concepte s'eleva a 180 milions de pessetes.

En 2000 la provisió per a reclamacions en l'àmbit laboral s'ha establert en 50 milions de pessetes, perquè FGV ha estimat en 41 milions de pessetes les possibles eventualitats en aquest camp.

Cal indicar que l'import de les dotacions a les provisions de naturalesa laboral, tant pel que fa als empleats propis de FGV (premi de permanència, ajudes per defunció i jubilació anticipada), així com les provisions per a responsabilitats amb tercers referides a jubilats de FEVE, s'han vist incrementades en l'exercici de 2000 a causa del canvi en les hipòtesis actuàries que venien usant-se per a la determinació del seu import. Aquest

canvi ha sigut motivat per les noves directrius i recomanacions de la Direcció General d'Assegurances i Pensions, dictades per mitjà sengles resolucions de 3 i 31 d'octubre de 2000, que han sigut aplicades per l'Entitat per obtenir les dotacions necessàries per a l'adequada cobertura de les responsabilitats a què ha de fer front. Com a conseqüència de les noves estimacions realitzades, FGV ha considerat que els imports calculats a 31 de desembre de 1999 estaven infravalorats en 127 milions de pessetes, per la qual cosa ha incrementat la provisió per l'import esmentat a càrrec del compte de "Despeses i pèrdues d'altres exercicis anteriors", tal com s'indica en l'apartat 4.4.5 de l'informe.

Les ajudes per defunció, així com les indemnitzacions per jubilacions anticipades, tenen la consideració de mesures de previsió social i com sistemes distints o complementaris de la Seguretat Social obligatòria, només es podran finançar amb les aportacions o quotes dels seus beneficiaris o amb qualsevol altre ingrés de dret privat, a tenor del que es disposa en la vigent disposició addicional quaranta-vuitena de la Llei de Pressuposts de l'Estat per a 1986, de 27 de desembre de 1985.

4.2.9 Creditors a llarg termini

El saldo d'aquest epígraf està compost, en la pràctica totalitat, per l'import dels deutes a llarg termini amb entitats de crèdit, que al tancament de l'exercici ascendien a 18.125 milions de pessetes (19.850 milions de pessetes a 31 de desembre de 1999).

Sobre la base del que s'estableix en l'article 37 de la Llei de Pressuposts per a 2000, la Generalitat Valenciana assumeix la càrrega del deute per a aquest exercici i, per tant, tots aquells pagaments que s'originen pels deutes registrats en aquest compte; la seua composició, amb el detall dels venciments, és la següent, en milions de pessetes:

Entitat financera	A curt termini	A llarg termini						Total
	2001	2002	2003	2004	2005	Resta	Total	
B.E.I.	227	227	228	-	-	-	455	682
B.E.I. (Florins)	314	314	314	314	314	1.256	2.512	2.826
B.E.I.	275	275	275	275	275	1.100	2.200	2.475
B.E.I.								
A	192	192	192	192	192	957	1.725	1.917
B	308	308	308	308	308	1.543	2.775	3.083
B.E.I. (Euros)	-	-	-	-	-	1.996	1.996	1.996
Argentaria/B.Vcia	-	-	-	-	-	4.416	4.416	4.416
Banesto	338	338	338	338	338	336	1.688	2.026
B. Alacant	71	71	71	71	71	74	358	429
Total exercicis	1.725	1.725	1.726	1.498	1.498	11.678	18.125	19.850

Quadre 18

Aquests préstecs estan garantits amb avals de la Generalitat Valenciana.

L'assumpció del deute en vigor, ha sigut recollida igualment en el Contracte Programa, el qual, al marge de les aportacions per atendre les necessitats financeres futures, preveu que la GV farà front al deute viu contret per l'Entitat a 31 de desembre de 1998, per un import de 20.824 milions de pessetes, atenent a les despeses financeres associades, així com el reemborsament dels crèdits.

Al respecte s'ha comprovat que si bé la xifra global anterior coincideix amb el deute comptabilitzat en aquesta data, el pla d'amortització del deute per al període 1999-2001, recollit en l'annex 4 del Contracte Programa, no inclou les quotes corresponents als préstecs del BEI (florins) i del Banesto.

Els venciments a curt termini dels préstecs detallats abans, per import de 1.725 milions de pessetes, figuren en l'epígraf "Creditors a curt termini" (vegeu l'apartat 4.2.10).

El capital amortitzat durant l'exercici ha sigut de 1.388 milions de pessetes, i aquest import s'ha registrat com a "Aportacions de la GV al fons patrimonial" (vegeu l'apartat 4.2.6).

Les despeses financeres meritades han pujat a 1.037 milions de pessetes i figuren en l'epígraf "Despeses financeres i despeses assimilades" (vegeu l'apartat 4.4.4). En la xifra indicada s'inclouen 426 milions de pessetes corresponents a les despeses financeres meritades i no vençudes a 31 de desembre de 2000 (vegeu l'apartat 4.2.10).

A continuació es detallen les característiques més significatives dels dits préstecs, tot indicant els tipus d'interés vigents al tancament de l'exercici.

Entitat financera	Capital concedit (milions de ptes.)	Data concessió	Últim venciment	Tipus interès	Objecte
B.E.I.	2.500	09-12-88	05-12-03	3,75%	El. transport
B.E.I. (Florins)	3.700	30-06-98	20-06-09	3,39%	Obres i equips
B.E.I.	3.300	18-10-94	20-10-09	4,56%	Obres i equips
B.E.I.	6.000	03-06-95	15-06-10		Obres i equips
A	2.300			10,47%	
B	3.700			Del 4,69 al 7,62%	
B.E.I. (Euros)	1.997	15-09-99	15-4-09	4,84%	Progr. inver. 98 i 99
Argentaria/B.Vcia	4.416	30-07-97	30-07-07	Mibor 180-0,04%	Finançament
Banesto	2.026	13-09-96	13-09-06	Mibor 360 +0,10%	Progr. Inv. 96
B. Alacant	500	13-09-96	13-09-06	Mibor 90 +0,05%	Progr. Inv. 96

Quadre 19

Tal com s'ha comentat en exercicis anteriors, es recomana que FGV efectue les gestions necessàries davant l'Institut Valencià de Finances (entitat sobre la qual recau el control de la política financera de la Generalitat Valenciana) perquè es renegocien les condicions de tipus d'interés vigents en el préstec amb el BEI de 6.000 milions de pessetes i s'adeqüe a les condicions del mercat.

4.2.10 Creditors a curt termini

Els comptes que integren aquest epígraf del "Balanz" són els següents (en milions de pessetes):

Concepte	31-12-00	31-12-99
Deutes amb entitats de crèdit	2.151	1.782
<i>Préstecs a curt termini</i>	<i>1.725</i>	<i>1.387</i>
<i>Deute per interessos</i>	<i>426</i>	<i>395</i>
Creditors comercials	991	990
D'altres deutes no comercials	1.685	1.505
TOTAL	4.827	4.277

Quadre 20

En "Deutes amb entitats de crèdit" es registren les quotes de capital per a amortitzar en 2001, per 1.725 milions de pessetes, i els interessos meritats i no vençuts al tancament de l'exercici.

En "Creditors comercials" es reflecteixen, fonamentalment, els deutes per despeses en reparacions i conservació, energia elèctrica, neteja i seguretat.

El saldo d'"Altres deutes no comercials" té la composició següent (en milions de pessetes):

Comptes	31-12-00	31-12-99
Administracions Públiques	240	297
Creditors per inversions	1.242	1.105
Remuneracions pendents de pagament	187	89
Dipòsits i fiances a curt termini	16	14
Total	1.685	1.505

Quadre 21

El saldo d'"Administracions públiques" comprén les retencions per IRPF de l'últim mes de 2000, ingressades en gener de 2001, per 47 milions de pessetes; la Seguretat Social del mes de desembre de 2000, per import de 183 milions de pessetes, ingressada en gener de 2001, i l'import per pagar en concepte de la liquidació de l'IVA corresponent a desembre de 2000, per un import de 10 milions de pessetes, que va ser ingressada en gener de 2001.

El compte de "Creditors per inversions", recull el deute de FGV amb els proveï dors d'immobilitzat i a 31 de desembre de 2000 presenta com a saldos més significatius els següents:

Proveïdor	Import (milions de pessetes)
Hewlett Packard Española S. A.	191
Indra Sistemas, S. A.	138
Vías y construcciones, S. A.	123
Siemens, S. A.	117
Electrosistemas Bach, S.A.	117
UTE Necso, Dragados, Torresc.	100
Daimlerchrysler Rail Systems	70
Cobra Inst. Servicios, S.A.	66
Aceralia Productos Largos, S.A.	59
Aceralia Corp. Siderúrgica, S.A.	50
Resta creditors	211
Total	1.242

Quadre 22

El saldo del compte “Remuneracions pendents de pagament”, inclou com a partides més significatives la previsió per l’actualització retributiva del 2% en concepte de desviació del IPC de 2000, per un import de 87 milions de pessetes, 44 milions de pessetes en concepte de previsió de les pagues d’objectius i 43 milions de pessetes corresponents a la previsió per meritatges variables del mes de desembre que seran abonats en la nòmina de gener de l’exercici següent.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l’exercici de 2000, juntament amb les xifres corresponents de l’exercici de 1999, es mostren tot seguit (en milions de pessetes):

Despeses	2000	1999	Ingressos	2000	1999
Aprovisionaments	324	318	Import net de la xifra de negocis	4.180	3.660
Despeses de personal	6.175	5.435	D’altres ingressos d’explotació	1.467	206
Dotació amortitz. immobilitzat	3.999	3.754			
D’altres despeses d’explotació	2.531	2.267			
			Pèrdues d’explotació	7.382	7.908
Desp. financeres i assimilades	1.066	1.317	Ingressos financers	86	254
			Resultats financers negatius	980	1.063
			Pèrdues activitats ordinàries	8.362	8.971
Despeses extraordinàries	230	386	Ingressos extraordinaris	2.187	2.016
Resultats extraord. positius	1.957	1.630			
Resultat exercici (beneficis)	-	-	Resultat exercici (pèrdues)	6.405	7.341

Quadre 23

Les pèrdues de l'exercici, que han ascendit a 6.405 milions de pessetes, han experimentat un descens respecte a l'exercici anterior del 12,8%, a causa fonamentalment de l'increment dels comptes d' "Altres ingressos d' explotació".

En l'apartat de despeses destaquen, per la seua importància, les de personal (43,1% sobre el total), les dotacions per a amortització de l'immobilitzat (27,9 %) i les despeses d'explotació (17,7%).

Quant als ingressos, que han ascendit a un total de 7.920 milions de pessetes, podem destacar l'import net de la xifra de negocis, que correspon, en la seua pràctica totalitat, als ingressos per viatgers i que representa un 52,8% del total i d'altres ingressos d'explotació que recull les subvencions d'explotació, que representen el 18,5%. Els ingressos extraordinaris, que recullen les subvencions de capital i ingressos diferits traspassats a l'exercici, representen el 27,6% del total.

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

La composició de les despeses de personal és la següent (en milions de pessetes):

Comptes	2000	1999	Variació
Sous i salaris	4.405	3.847	14,5%
Indemnitzacions	123	117	5,1%
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	1.471	1.292	13,9%
Indemnitzacions per defunció	3	2	50,0%
Dotació per a complement de pensions i similars	48	61	(21,3)%
D'altres despeses socials	125	116	7,8%
TOTAL	6.175	5.435	13,6%

Quadre 24

Plantilla

Segons la informació facilitada pel departament de personal de l'Entitat, l'evolució global de la plantilla, en nombre de treballadors, durant els exercicis de 1999 i 2000, ha sigut la següent:

	2000	1999	Variació
Plantilla mitjana durant l'exercici	1.250	1.143	9,4%
Plantilla a 31 de desembre	1.286	1.172	9,7%

Quadre 25

Cal indicar que en l'increment de plantilla es recull el personal que, procedent de la Companyia Valenciana de Transports (CVT), va ser integrat a principis de l'exercici en FGV. El nombre de treballadors integrats pujava, al tancament de l'exercici, a 58, xifra que justifica el 5,1% de la variació de la plantilla mitjana de l'exercici.

El 4,3% restant de variació correspon, doncs, a un increment de la plantilla mitjana de FGV, originat per noves contractacions. Aquestes noves contractacions s'han realitzat malgrat que les despeses de personal de l'exercici de 2000 de 6.175 milions de pessetes hagen superat la dotació prevista per a aquest concepte en els annexos de la Llei de pressuposts per a l'exercici de 2000, establida en 5.500 milions de pessetes, incomplint l'article 29.5 de la LPGV per a l'exercici de 2000, que autoritza noves contractacions de personal, sempre que no representen un increment en la dotació que per a les despeses de personal consideren els pressuposts.

Les relacions laborals del personal de FGV (llevat del personal directiu i el procedent de la CVT) estan regulades en el VII Conveni Col·lectiu Interprovincial, que abasta els exercicis de 1999 i 2000. El conveni subscrit inclou, entre altres qüestions, la clàusula de revisió salarial per al cas que el IPC supere l'increment retributiu aprovat per la LPGV que, per a l'exercici 2000, es fixa en el 2%. Així mateix, estableix una paga lineal per compliment d'objectius, per import de 20.000 pessetes i una altra en concepte de valoració dels llocs de treball, també lineal, per import de 20.000 pessetes. Les dues pagues han sigut abonades i consolidades en l'exercici de 2001.

Increment de la massa salarial

Els sous i salaris s'han incrementat en un 14,5% respecte a l'exercici anterior. A aquest respecte cal assenyalar que l'Entitat ha facilitat a aquesta Sindicatura un informe sobre el càlcul de l'increment de la massa salarial de l'exercici de 2000 respecte les retribucions de l'exercici de 1999, en el qual es determina un increment de la massa salarial en termes de homogeneïtat del 4% i del 13,7% en conjunt. No obstant això, cal indicar que en el dit estudi FGV computa la totalitat de les despeses de personal, que inclouen entre altres partides la seguretat social a càrrec de l'empresa, i també que en el mateix estudi s'observa una diferència de 59 milions de pessetes entre la xifra considerada per FGV i la xifra comptabilitzada. Sense perjudici del que s'ha comentat, de la informació facilitada per FGV i amb l'anàlisi realitzada per la Sindicatura, s'ha pogut estimar que el referit increment del 14,5% del compte de "Sous i salaris" comprén: l'increment retributiu de 2000 que es va fixar definitivament en el 4% (2% segons la LPGV per a 2000 i 2% en concepte de desviació del IPC); l'increment de la plantilla mitjana en l'exercici que es xifra en el 9,4%, increment per antiguitat del personal el 0,3%, les dues noves pagues considerades en el conveni que han comportat un increment de l'1,2% i acords de negociació en desenvolupament del conveni que han incrementat les retribucions en un 0,9%.

El cost salarial dels tres acords de negociació obtinguts pel desenrotllament del conveni col·lectiu en l'exercici 2000 pugen a 34 milions de pessetes (0,9%) exclòs el cost de la seguretat social. En relació amb aquests acords, FGV no ha facilitat a aquesta

Sindicatura els informes favorables conjunts de les conselleries d'Economia i Hisenda i de Justícia i Administracions Públiques, tal i com determina l'article 29.2 de la LPGV per a l'exercici de 2000. En un acord hi ha un informe favorable de la Conselleria de Justícia i Administració Pública i en els altres dos només de la Conselleria d'Economia i Hisenda.

Compte "Sous i salaris"

La revisió del compte "Sous i salaris" s'ha vist limitada perquè amb la implantació del nou sistema d'informació comptable SAP, no ha sigut possible comprovar, a partir dels majors comptables, l'evolució mensual de la nòmina.

El departament de "Recursos humans" ha proporcionat a aquesta Sindicatura resums mensuals per conceptes retributius de les nòmines de tot l'any, suportades per relacions individuals d'empleats. No obstant això, aquests resums no han pogut ser conciliats amb els apunts mensuals en el major comptable. Sí que s'ha pogut establir, però, una conciliació global de la suma d'aquests resums amb l'import total del compte "Sous i salaris" amb unes petites diferències no significatives.

D'altra banda, la revisió d'una mostra de la nòmina s'ha vist igualment limitada per no poder obtenir, per als mesos seleccionats, la nòmina formada i justificada per la persona responsable que comprega la relació individual dels empleats especificant per a cada un el detall dels conceptes retributius bruts i els descomptes aplicables en aqueix període. D'aquesta nòmina hauria de derivar-se el resum comptable adequat que permeta relacionar-la amb les apunts en el major i amb les xifres que figuren en els comptes anuals. Les relacions individuals d'empleats facilitades pel departament de "Recursos humans", no contenen el detall dels conceptes retributius, no estan autoritzades per la persona responsable i els resums mensuals que se'n deriven, no estan relacionats amb els apunts de comptabilitat.

En aquest sentit i com a mesura de control intern, en la confecció de les nòmines mensuals tancades i autoritzades, ha d'exigir-se, sense perjudici de les autoritzacions i controls que ha d'establir la incorporació a la base de dades de les retribucions individuals, de totes aquelles variacions i incidències puguen produir-s'hi.

Sobre una mostra d'empleats, s'ha revisat també la correcta aplicació dels conceptes retributius que venen percebent en la nòmina d'un mes, d'acord amb el conveni col·lectiu vigent. Quant això cal dir que no se n'han obtingut incidències destacables. No obstant això, s'ha detectat que a alguns empleats se'ls aplica un coeficient corrector que incrementa percentualment el complement del lloc de treball. Si bé l'aplicació d'aquest coeficient està autoritzada pel director gerent, no s'ha pogut confirmar la seua regulació en el conveni vigent i d'altra normativa aplicable.

D'altra banda, el caràcter acumulatiu dels convenis origina que determinats conceptes recollits en el full salarial, no estiguen tractats en l'últim conveni signat, sinó que tinguen la seua cobertura legal en convenis anteriors igualment vigents. En aquest sentit es manté la recomanació manifestada en exercicis anteriors de refundre en un únic

conveni la totalitat de les clàusules vigents en matèria de retribucions i que es troben disperses en convenis anteriors.

4.4.2 Dotació amortització immobilitzat

La dotació a l'amortització de l'immobilitzat ha ascendit a 3.999 milions de pessetes: 20 dels quals corresponen a l'"Immobilitzat immaterial" i 3.979 a l'"Immobilitzat material". Les amortitzacions de l'exercici estan finançades en un 51,7% per les subvencions de capital imputades al resultat de l'exercici, per 2.068 milions de pessetes, dels quals 1.005 corresponen a les subvencions de la Generalitat Valenciana i 1.063 a l'amortització dels elements cedits per la COPUT (apartat 4.2.7).

4.4.3 D'altres despeses d'exploració

El detall dels diferents conceptes que integren aquest epígraf és el següent (en milions de pessetes):

Comptes	2000	1999	Variació
Reparacions i conservació	575	479	20,0%
Serveis professionals independents	75	48	56,3%
Primes d'assegurances	154	112	37,5%
Publicitat, propaganda i relacions públiques	79	63	25,4%
Subministraments	733	664	10,4%
D'altres serveis	777	605	28,4%
Arrendaments i cànon	53	35	51,4%
Transports	3	6	(50,0)%
D'altres pèrdues de gestió corrent	59	53	11,3%
Tributs	23	202	(88,6)%
Total	2.531	2.267	11,6%

Quadre 26

L'epígraf "D'altres despeses d'exploració", representa el 17,7% de les despeses totals de l'exercici i han experimentat un increment de l'11,6% respecte a l'exercici anterior.

Per a la revisió detallada d'aquest epígraf del compte de "Pèrdues i beneficis", s'han seleccionat dos contractes i una sèrie d'apunts comptables que representen conjuntament el 6,7% del total de despeses registrades.

Els contractes seleccionats han sigut:

- Prestació del servei de neteja d'oficines, abaixadors, estacions i trens de la línia Alacant-Dénia. En l'exercici 2000 s'ha signat un contracte que actualitza els preus del contracte subscrit en l'exercici de 1996, que servia de base per a

prestar el servei. La facturació de l'exercici 2000 va pujar a 16 milions de pessetes.

- Prestació del servei de consultoria i assistència per a la valoració dels llocs de treball de FGV, adjudicat per un import de 12 milions de pessetes. La facturació de l'exercici va pujar a 3 milions de pessetes.

En la revisió efectuada sobre la comptabilitat de l'execució anual, no s'han detectat aspectes crítics significatius.

A fi de revisar el compliment dels procediments de contractació directa continguts en la norma interna d'adquisicions de FGV, i com a complement de treball de fiscalització de la contractació, les característiques i conclusions de la qual es recullen en l'apartat 4.2.2 d'aquest informe, s'ha seleccionat una sèrie d'apunts corresponents a adquisicions comptabilitzades en els epígrafs d'"Aprovisionaments" i d'"Altres despeses d'explotació".

Per a aquesta revisió s'han seleccionat 9 apunts comptables, l'import conjunt dels quals puja a 26 milions de pessetes, que representa el 0,9% de l'import conjunt dels epígrafs anteriors.

Com a resultat del treball realitzat s'ha detectat en alguns casos de la mostra revisada que no s'han sol·licitat les preceptives ofertes alternatives ni s'han justificat adequadament en l'expedient la impossibilitat de promoure la concurrència entre els distints proveïdors dels serveis i subministraments adquirits.

4.4.4 Despeses financeres

Les despeses financeres han ascendit a 1.066 milions de pessetes, dels quals 1.037 corresponen a interessos dels préstecs a llarg termini meritats en 2000 que comentem en l'apartat 4.2.9 d'aquest informe.

La Generalitat Valenciana ha assumit el pagament de 1.006 milions de pessetes, corresponents als interessos efectivament pagats per FGV durant 2000, tal i com indiquem en l'apartat 4.2.6.

4.4.5 Despeses extraordinàries

L'epígraf del compte "Pèrdues i beneficis de despeses extraordinàries", que a 31 de desembre de 2000 s'eleva a 230 milions de pessetes, es compon del compte "Pèrdues procedents de l'immobilitzat material", per import de 9 milions de pessetes; el compte "Despeses extraordinàries", per un import de 76 milions de pessetes; i el compte de "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors", per un import de 145 milions de pessetes.

El compte de "Despeses extraordinàries" recull, fonamentalment, el cost final de l'execució del contracte per a la prestació de l'assistència tècnica per a la redacció d'un projecte per a la línia d'alta velocitat Madrid-Albacete-Comunitat Valenciana, tram II. Aquesta assistència, que va ser objecte d'anàlisi en l'informe de fiscalització de

l'exercici de 1999, es va adjudicar per un import de 260 milions de pessetes i un termini d'execució de 4 mesos des de la signatura del contracte que va tenir lloc el dia 3 de febrer de 1999. Durant l'exercici 2000, s'han facturat 26 milions de pessetes corresponents al 10% restant del contracte que va quedar pendent d'execució en l'exercici anterior. Així mateix, s'han facturat 55 milions de pessetes corresponents a un contracte addicional subscrit en abril de 2000, l'objecte del qual era liquidar els treballs suplementaris desenvolupats per la consultora. La recepció definitiva de l'estudi tingué lloc el 10 d'abril de 2000 i la corresponent acta de recepció subscrita pel cap de la divisió d'infraestructura del transport de la COPUT. Quant això, tal com es va posar de manifest en l'informe anterior, cal dir que aquesta despesa no té el seu origen en una activitat pròpia de FGV (el contracte, com ja es va dir en el referit apartat 4.2.2., entenem que ha sigut realitzat per delegació de la COPUT), però FGV l'ha atés com a despesa pròpia, encara que de caràcter extraordinari. No consta que FGV hi haja rebut un ingrés específic compensatori. Per tant la dita despesa en la quantia facturada ha hagut de ser finançada amb els recursos ordinaris de la mateixa Entitat.

El compte de "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors", recull com a import més significatiu les dotacions a les provisions per a responsabilitats de naturalesa laboral, per un import de 127 milions de pessetes, la meritació de les quals es va produir en exercicis anteriors a 2000, tal com s'indica en l'apartat 4.2.8 d'aquest informe.

4.4.6 Import net de la xifra de negocis

Aquest epígraf dels ingressos de l'exercici de 2000 està constituït pels ingressos per transport de viatgers, que pugen a 4.133 milions de pessetes, i pels ingressos per vendes de subproductes i residus, per import de 47 milions de pessetes.

Els ingressos per transport de viatgers han tingut l'evolució següent en cada una de les línies de FGV (en milions de pessetes):

Línies	2000		1999		Variació 00/99
	Ingressos	%	Ingressos	%	
L. 1 Llíria, Bétera - Vil. de Castellón	1.701	41,1%	1.667	45,6%	2,0%
L. 3 Rafelbunyol - Torrent, Mislata	1.648	39,9%	1.419	38,8%	16,1%
L. 4 Tramvia Fira - Doctor Lluch	271	6,6%	262	7,1%	3,4%
Alacant-Dénia	313	7,6%	311	8,5%	0,6%
Línia 20 Autobús	185	4,5%	-	-	100,0%
Línia 25 Autobús	15	0,3%	-	-	100,0%
Total	4.133	100,0%	3.659	100,0%	13,0%

Quadre 27

Els ingressos de 2000 s'han incrementat en un 13,0% respecte de 1999, a conseqüència de l'increment mitjà de les tarifes entre tots dos períodes, que ha sigut d'un 4%, i de l'increment de viatgers entre els dos exercicis, que ha sigut d'un 10,9%, tal i com podem apreciar en el quadre següent. No obstant això, els dits augments no ha tingut una incidència equivalent en la xifra d'ingressos, a causa de les noves tarifes zonals aplicades per FGV durant l'exercici de 2000, i en alguns casos, fins i tot ha originat una disminució de fins al 26% en el cost dels desplaçaments entre estacions d'una mateixa zona, respecte a les tarifes vigents en 1999.

L'evolució del trànsit de viatgers ha sigut com segueix (xifres de viatgers en milers):

Línies	2000		1999		Variació 00/99
	Viatgers	%	Viatgers	%	
L. 1 Lliria, Bétera - Vi. de Castellón	13.593	32,7%	13.610	36,3%	(0,1)%
L. 3 Rafelbunyol - Torrent, Mislata	19.267	46,3%	17.157	45,7%	12,3%
L. 4 Tramvia Fira - Doctor Lluç	4.996	12,0%	4.836	12,9%	3,3%
Alacant-Dénia	1.790	4,3%	1.916	5,1%	(6,6)%
Línia 20 Autobús	1.713	4,1%	-	-	-
Línia 25 Autobús	267	0,6%	-	-	-
Total	41.626	100,0%	37.519	100,0%	10,9%

Quadre 28

4.4.7 D'altres ingressos d'explotació

Aquests ingressos han ascendit a 1.467 milions de pessetes, dels quals corresponen 217 milions de pessetes a arrendaments de cantines en les estacions, publicitat en les instal·lacions de FGV i ingressos per serveis diversos; 22 milions de pessetes a excés de provisions per a responsabilitats i 1.228 milions de pessetes a subvencions a l'explotació.

El compte "Subvencions d'explotació" recull, fonamentalment, les aportacions realitzades per l'AGE en compliment del Contracte Programa que es comenta en l'apartat 4.2.7.

4.4.8 Ingressos financers

Els ingressos financers de l'exercici de 2000 han sigut de 86 milions de pessetes (254 milions de pessetes en 1999), dels quals 8 corresponen als interessos de les inversions financeres a curt termini, 2 milions de pessetes a diferències positives de canvi i 76 a interessos dels comptes corrents bancaris, incloent en aquest darrer import 37 milions de pessetes meritats pel compte "a la vista", que comentem en l'apartat 4.2.4, constituït a l'objecte de cobrir possibles contingències.

4.4.9 Ingressos extraordinaris

La composició n'és la següent (en milions de pessetes):

Ingressos extraordinaris	2000	1999
Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	1.005	922
Ingressos procedents d'uns altres exercicis	108	13
Beneficis procedents d'immobilitzat material	11	99
Imputació a resultats d'ingressos diferits (apartat 4.2.7.b)	1.063	982
TOTAL	2.187	2.016

Quadre 29

4.5 Memòria i informe de gestió

La memòria de l'exercici de 2000 formulada per FGV conté, d'acord amb la verificació realitzada per aquesta Sindicatura, les especificacions mínimes necessàries considerades en el Pla General de Comptabilitat.

El Text Refós de la Llei de Societats Anònimes estableix l'obligació dels administradors de formular, en el termini màxim de tres mesos comptadors a partir del tancament de l'exercici, un informe de gestió que continga, entre altres aspectes, una exposició fidel sobre l'evolució de l'activitat i la situació de l'Entitat. Els comptes anuals retuts per FGV no vénen acompanyats de cap informe de gestió, i encara que la llei indicada no és aplicable a FGV perquè l'Entitat no és una societat anònima, es considera convenient que FGV elabore de manera anual un informe de gestió i que l'incloga en la rendició oficial de comptes.

5. SITUACIÓ FISCAL

D'acord amb la revisió efectuada, l'Entitat es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecta i no exempta. Això no obstant, i d'acord amb la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats mentre les declaracions presentades no hi hagen sigut inspeccionades per les autoritats fiscals, o no hi haja transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

FGV té interposats diversos recursos referits a tributs de caràcter local requerits per diversos ajuntaments, a causa de diferències d'interpretació de la normativa vigent en relació a la possible exempció de l'Entitat. En l'exercici de 2000 FGV ha estimat les contingències fiscals derivades d'aquesta situació i ha registrat comptablement les provisions que l'Entitat ha considerat necessàries; tal i com indiquem en l'apartat 4.2.8.

6. RECOMANACIONS

A més de les mencions fetes en els apartats 1 i 2 d'aquest informe, cal efectuar, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, les recomanacions que indiquem a continuació.

- a) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents proposades en l'informe de 1999:
 - a.1) Revisar el finançament de les ajudes per defunció i indemnitzacions per jubilacions anticipades derivades dels compromisos amb el personal actiu i passiu, ja que constitueixen sistemes de previsió social distints o complementaris de Seguretat Social obligatòria.
 - a.2) Elaborar una norma específica de contractació que hauria de sotmetre's a l'aprovació de la COPUT a fi d'assegurar-ne la homogeneïtat i el respecte als principis de publicitat, concurrència i no discriminació de la contractació del sector públic.
 - a.3) Els contractes que puga realitzar FGV per delegació de la COPUT exigiran prèviament la formalització i publicació del compromís entre la Conselleria i FGV, així com la determinació del finançament específic de la despesa que se'n puga originar.
- b) Recomanacions sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 2000:
 - b.1) FGV haurà d'acabar la implantació de l'aplicació de la gestió, especialment en els aspectes relatius als comptes de major d'immobilitzat i despeses de personal.
 - b.2) FGV haurà d'elaborar una nòmina mensual formada i autoritzada per una persona responsable, que continga la relació individual dels empleats amb el detall de les retribucions i descomptes aplicats, i de la qual puguen derivar-se els resums comptables apropiats que permeten relacionar-la amb els comptes anuals.
 - b.3) FGV haurà de millorar els mecanismes de control intern que garanteixen, en tots els casos, una contractació ajustada a la normativa aplicable.

AGÈNCIA VALENCIANA DEL TURISME

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'entitat de dret públic Agència Valenciana del Turisme (d'ara endavant AVT o l'Entitat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2000, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data i que s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser formulats pel president executiu de l'Entitat el 30 de març de 2001 i aprovats pel Comité de Direcció de l'AVT en la sessió de data 27 de juny de 2001. 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 comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 1.2 La AVT no ha comptabilitzat a càrrec de l'exercici de 2000 les despeses meritades pels serveis de publicitat que s'indiquen en l'apartat 4.4.3, per un import de 502.800 milers de pessetes, per la qual cosa les pèrdues de l'exercici i el saldo de l'epígraf "Creditors comercials" es troben infravalorats en aquest import.
- 1.3 Tret dels efectes de l'advertiment anterior, els comptes anuals de l'Entitat de l'exercici de 2000, que s'adjunten en l'annex a aquest informe, mostren en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera a 31 de desembre de 2000 i dels resultats de les seues operacions, dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada d'acord amb els principis i normes comptables generalment acceptats que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.
- 1.4 L'informe de gestió de l'exercici de 2000, que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que la AVT considera oportunes sobre la situació de l'Entitat, l'evolució de la seua activitat i sobre altres assumptes, i no forma part integrant dels comptes anuals. Aquesta Sindicatura ha comprovat que la informació comptable que conté el citat informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici de 2000.

2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment per part de la AVT de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2000. L'examen s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, i s'han dut a terme les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris per assolir els objectius establerts. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants, establerts en:

- Resolució de 5 de setembre de 2000, del president executiu de la AVT per la qual es fixa el percentatge que s'ha d'aplicar sobre la quantia del component addicional en els convenis per a la compensació financera prevists en la Llei 3/1998.
- 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.
- Resolució de 12 de juny de 2000, del president executiu de la AVT, per la qual es fixen els indicadors mínims prevists en l'article 7 del decret 71/2000.
- Resolució d'1 de juny de 2000 del president executiu de la AVT, sobre la convocatòria de beques per a l'any 2000.
- Decret 72/2000, de 22 de maig, del Govern Valencià, de declaració de municipi turístic de la Comunitat Valenciana.
- Decret 71/2000, de 22 de maig, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el reglament regulador dels convenis prevists en la Llei 3/1998 de Turisme de la Comunitat Valenciana.
- Resolució de 24 de febrer de 2000 del president executiu de la AVT, per la qual s'aproven els programes d'actuació de la AVT per a l'any 2000 i es fan públics els programes de suport al sector turístic.
- Decret 9/2000, de 25 de gener, del Govern Valencià sobre la concessió d'ajudes en matèria de Turisme.
- Llei de la Generalitat Valenciana 10/1999, de 30 de desembre, de pressuposts per a l'exercici de 2000.
- Llei de la Generalitat Valenciana 9/1999, de 30 de desembre, de Mesures Fiscals, Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.

- Llei 3/1998, de 21 de maig, de la G.V. de Turisme de la C.V.
- Decret 93/1996, de 21 de maig, del Govern Valencià sobre la concessió d'ajudes en matèria de turisme.
- Reglament de la AVT aprovat pel decret 45/1996, de 25 de març, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei 8/1995, de 29 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Mesures Fiscals, Administratives i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques, modificada per la Llei 53/1999, de 28 de desembre.
- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la revisió efectuada i amb l'abast descrit, no s'han detectat incompliments significatius de la normativa citada per part de la AVT, llevat del que indiquem en els apartats següents relacionats amb els procediments de contractació i concessió de subvencions, i pel que s'indica en l'apartat 4.4.2 respecte a les despeses de personal.

En els apartats següents es descriuen les situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part de l'Entitat.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents i objecte de la AVT

L'Institut Turístic Valencià (ITVA), denominació anterior de l'Agència Valenciana del Turisme, va ser creat com a entitat de dret públic per la disposició addicional setena de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1992, quedant adscrit a la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme. Aquesta disposició va ser modificada per l'article 49 de la Llei 6/1993, de 31 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1994, en el sentit de possibilitar a l'ITVA la realització de funcions d'ordenació del turisme. Aquesta Entitat va succeir en l'exercici de les funcions de promoció i desenvolupament del sector turístic a l'empresa de la Generalitat Valenciana, "Institut Turístic Valencià, S.A.", constituïda pel decret 151/85, de 4 d'octubre, subrogant-se en el patrimoni i en tots els drets i obligacions de la citada societat, la dissolució de la qual va ser acordada pel Consell de la Generalitat Valenciana, constituït en Junta Universal de Socis, amb data 22 de juny de 1992.

Pel decret 27/1994, de 8 de febrer, del Govern Valencià, s'acorda la supressió de la Direcció General de Turisme de la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme i es disposa que el desenvolupament i l'execució de la política de la Generalitat Valenciana en matèria d'ordenació del turisme es realitzarà sota la directa autoritat del conseller d'Indústria, Comerç i Turisme, mitjançant l'ITVA i de la Secretaria General de la dita Conselleria.

A partir de l'entrada en vigor de la Llei 8/1995, de 29 de desembre, sobre les Mesures Fiscals, Administratives i d'Organització de la Generalitat Valenciana i segons estableix el seu article 27, l'ITVA passa a anomenar-se Agència Valenciana del Turisme i queda adscrita a la Presidència de la Generalitat Valenciana.

L'Agència Valenciana del Turisme té per objecte l'execució, coordinació i impuls d'accions de promoció i desenvolupament del sector turístic; comercialització, informació i difusió del producte turístic; formació, assistència tècnica i financera; gestió i explotació d'oficines i establiments turístics i, en general, la realització de les activitats necessàries per a una millor promoció de l'oferta turística de la Comunitat Valenciana.

Així mateix, en el desenvolupament i execució de la política de la Generalitat Valenciana en matèria de turisme, la AVT realitza d'altres funcions d'ordenació d'empreses i activitats turístiques.

3.2 Activitat desenvolupada en 2000

Tot seguit es resum la informació més rellevant relativa a l'activitat desenvolupada per la AVT en l'exercici de 2000 inclosa en l'informe de gestió:

La AVT ha establert, entre altres, els següents programes d'actuació: "Incentius a empreses turístiques" (incentius preferents, incentius a la diversificació turística), "Aplicació de les tecnologies als sistemes d'informació turística", "Centres de turisme", "Especialització turística", "Fundació Cavanilles" i "Escola Oficial de Turisme".

El programa "Incentius a empreses turístiques" ha consistit, principalment, en la concessió d'ajudes per a la implantació i millora de sistemes de seguretat, millorar l'aprofitament de l'aigua i l'energia en els establiments turístics de la Comunitat Valenciana, millorar les condicions higienicosanitàries dels restaurants, cafeteries i bars, i en l'adaptació en establiments turístics de la implantació de l'euro. Així mateix, s'hi ha donat suport a les actuacions de creació i adequació d'establiments de turisme de salut i turisme rural, així com les encaminades a millorar les infraestructures turístiques i millorar i complementar l'oferta turística actual. Durant 2000 s'han concedit les ajudes següents per desenvolupar el dit programa:

Programa	N. d'ajudes
Incentius preferents	395
Incentius a la creació i diversificació turística	35

Quadre 1

Per a facilitar la incorporació de noves tecnologies als negocis turístics, la AVT ha desenvolupat un programa d'aplicació de les tecnologies dels sistemes d'informació turística, facilitant a les empreses turístiques l'accés a un suport d'internet de promoció i màrqueting dintre del servidor turístic de la Comunitat Valenciana.

A fi de potenciar i coordinar les accions de formació en matèria de turisme, la AVT ha treballat en la consolidació de la xarxa de Centres de Desenvolupament Turístic (CDT). Actualment es troben en funcionament els CDT d'Alacant, Benidorm, Dénia, Gandia, València, Castelló i Torreveja, en els quals durant 2000 s'han realitzat 1.077 cursos amb un total de 65.777 hores lectives, on han participat 17.438 alumnes.

En el desenvolupament del programa "Especialització turística", consistent a reconduir la totalitat de les activitats formatives cap a la xarxa dels CDT, s'ha prorrogat una de les beques concedides en l'exercici anterior i se n'ha concedit una de nova per a la realització de pràctiques professionals d'especialització.

La "Fundació Cavanilles d'Alts Estudis Turístics", que depén de la AVT, ha seguit realitzant diferents actuacions en matèria de formació i investigació turística.

L'"Escola Oficial de Turisme de la Generalitat Valenciana", ha quedat integrada en la Universitat d'Alacant en virtut del decret 46/2000, de 17 d'abril, d'acord amb la proposta d'integració recollida en el conveni subscrit el 18 de desembre de 1998 amb la AVT.

D'altra banda i a fi de millorar la dotació d'infraestructures i cobrir les possibles deficiències en l'equipament dels municipis turístics de la Comunitat Valenciana, la AVT ha seguit un programa de millora en la qualitat de les platges de la Comunitat Valenciana i de turisme interior. A les platges, mitjançant la instal·lació d'àrees esportives, passarel·les de fusta, instal·lació d'estacions de bombeig d'aigua i llavapeus, aquestes últimes per a l'optimització de recursos hídrics. Pel que fa al turisme interior, mitjançant l'adequació de recursos monumentals i naturals, adequació d'àrees recreatives i millora d'infraestructures en diversos municipis. Així mateix, durant 2000, s'ha seguit un programa de col·laboració amb ajuntaments, mancomunitats i diputacions provincials per a millorar la senyalització turística en les destinacions de la Comunitat Valenciana.

A fi de transmetre una imatge adequada del producte turístic de la Comunitat Valenciana en els principals mercats emissors, la AVT ha realitzat accions de divulgació i publicitat de l'oferta turística, tant en el mercat nacional com en l'estranger.

Així mateix, a fi d'eleva el nivell d'informació turística de la Comunitat Valenciana, a més de realitzar cursos de professionalització dels informadors, la AVT ha ampliat la xarxa "Tourist Info", mitjançant la incorporació de 14 noves oficines a les ja existents, per la qual cosa en l'actualitat aquesta xarxa està formada per 96 oficines, a més de 22 punts d'informació turística que presten un servei temporal durant l'època estival. A més a més, la informació sobre l'oferta turística de la Comunitat Valenciana es recull de forma automatitzada des de suports i mitjans de comunicació com ara "Winsitur", "Dataturisme" i "Agenda cultural".

Per acabar, la AVT ha subscrit convenis per a la compensació financera a fi de compensar l'esforç financer addicional realitzat pels ajuntaments dels municipis turístics, en virtut de la Llei 3/1998, de Turisme de la Comunitat Valenciana, per la qual es crea i es regula la figura del municipi turístic. Durant el 2000 es van presentar 53 sol·licituds per a compensar les despeses de 1998 i s'han satisfet els imports corresponents durant l'exercici.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de la AVT al tancament de l'exercici de 2000, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1999, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

ACTIU	31-12-00	31-12-99	Variació
Immobilitzat	5.518.803	5.394.678	2,3%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	15.817	22.689	(30,3%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	5.500.205	5.369.208	2,4%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	2.781	2.781	0,0%
Actiu circulant	2.923.167	3.021.038	(3,2%)
<i>Deutors</i>	1.195.872	157.811	657,8%
<i>Inversions financeres temporals</i>	606	13.128	(95,4%)
<i>Tresoreria</i>	1.721.793	2.847.899	(39,5%)
<i>Ajusts per periodificació</i>	4.896	2.200	122,5%
Total actiu	8.441.970	8.415.716	0,3%
PASSIU	31-12-00	31-12-99	Variació
Fons propis	129.229	129.228	0,0%
<i>Fons social</i>	423.793	423.793	0,0%
<i>Resultats negatius exercicis anteriors</i>	(294.564)	(265.454)	11,0%
<i>Aporta. de socis per a compensa. de pèrdues</i>	5.369.708	5.388.537	(0,3%)
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(5.369.708)	(5.417.648)	0,9%
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	5.529.483	5.405.359	2,3%
Provisió per a riscos i despeses	0	15.432	(100,0%)
Creditors a llarg termini	2.100	2.100	0,0%
Creditors a curt termini	2.781.158	2.863.597	(2,9%)
<i>Deutes amb empreses del grup</i>	41.012	43.133	(4,9%)
<i>Creditors comercials</i>	2.196.873	2.497.254	(12,0%)
<i>D'altres deutes no comercials</i>	543.273	323.210	68,1%
Total passiu	8.441.970	8.415.716	0,3%

Quadre 2

La xifra del balanç ha experimentat un lleuger increment del 0,3% respecte a l'exercici anterior, si bé alguns dels saldos dels epígrafs que integren l'estructura de l'actiu i passiu del balanç s'han vist modificats en percentatges significatius. En aquest sentit, en

l'actiu destaca l'augment del saldo de "Deutors" en un 657,8% i la reducció del saldo de Tresoreria en un 39,5%, com a conseqüència de l'increment en el saldo deutor de la Generalitat Valenciana per subvencions d'exploració (apartat 4.2.3).

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions immaterials

El detall del saldo d'aquest epígraf i el seu moviment en l'exercici són els següents, en milers de pessetes:

Categories	Saldos a 31-12-99	Addicions	Regularitzacions	Traspassos	Saldos a 31-12-00
Investigació i desenvolupament	3.425	0	(1.125)	(2.300)	0
Propietat industrial	0	80.679	(80.679)	0	0
Aplicacions informàtiques	65.554	9.216	0	0	74.770
Valor de cost	68.979	89.895	(81.804)	(2.300)	74.770
Amortització acumulada	(46.290)	(12.663)	-	-	(58.953)
Valor net	22.689	-	-	-	15.817

Quadre 3

En l'exercici de 2000 la AVT ha sanejat les despeses activades en els comptes "Investigació i desenvolupament" i "Propietat industrial". En primer compte s'han registrat baixes per 3.425 milers de pessetes, 2.300 dels quals s'han traspassat al compte de l'immobilitzat material, "Inversions gestionades per a la seua cessió" (apartat 4.2.2), mentre que en "Propietat industrial" s'han comptabilitzat com a altes i baixes de l'exercici, igual que els exercicis anteriors, determinats drets adquirits que no van ser objecte d'exploració futura.

4.2.2 Immobilitzacions materials

El saldo d'aquest epígraf, que puja a 5.500.205 milers de pessetes, representa el 65,1% de l'actiu del balanç a 31 de desembre de 2000 (el 63,7% a 31 de desembre de 1999).

A càrrec d'aquest epígraf es registren, com a regla general, a més dels elements adquirits o construïts per al normal funcionament de la AVT, aquelles construccions que seran cedides a entitats públiques una vegada finalitze el període establert en els respectius acords o convenis subscrits, durant el qual poden ser explotades per l'Entitat per arrendaments a tercers. Així mateix, a càrrec d'aquest epígraf es registren les obres efectuades per la AVT en virtut de convenis i acords de col·laboració amb determinades entitats públiques per la seua consegüent cessió.

A fi de diferenciar aquestes últimes construccions i obres d'aquells elements que integren l'immobilitzat material de l'Entitat, la AVT ha obert un nou compte en

l'exercici 2000 denominada "Inversions gestionades per a la seua cessió" a la qual ha traspasat les citades construccions i obres efectuades per a la seua posterior lliurament. En aquest sentit, la AVT hauria de continuar les mesures adoptades en l'exercici de 2000 per a un millor reflex de la seua situació patrimonial de manera que els projectes executats per a la seua cessió posterior no resten integrats en l'epígraf "Immobilitzat material", en no tenir vocació de permanència, sinó en un epígraf diferenciat.

El moviment durant 2000 dels distints grups d'elements que componen aquest epígraf, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

Categories	Saldos a 31-12-99	Addicions	Baixes i regular.	Traspassos	Saldos a 31-12-00
Terrenys i béns naturals	297.328	93.060	0	0	390.388
Construccions	2.952.114	44.875	(69.256)	31.566	2.959.299
Maquinària	4.488	152	0	0	4.640
Mobiliari i equips d'oficina	452.249	61.325	(2.933)	14.315	524.956
Equips informàtics	288.145	63.868	(32.458)	0	319.555
Elements de transport	21.103	6.966	(4.253)	0	23.816
Equipament pla de costes	2.920.592	543.950	(311.724)	0	3.152.818
Senyalització turística	833.258	18.656	(8.779)	0	843.135
Equipament turisme interior	301.025	108.164	(102.785)	(11.363)	295.041
Equipament CD turístics	412.875	16.707	0	29.049	458.631
D'altre immobilitzat material	234.482	68.120	(140.507)	(120.593)	41.502
Construccions en curs	110.959	94.571	(10.795)	(115.003)	79.732
Inversions gestionades cessió	0	183.926	0	174.329	358.255
Valor de cost	8.828.618	1.304.340	(683.490)	2.300	9.451.768
Amortització acumulada	(3.459.410)	(872.348)	380.195	0	(3.951.563)
Valor net	5.369.208	-	-	-	5.500.205

Quadre 4

Les amortitzacions de l'"Immobilitzat material" es calculen en funció de la vida útil estimada dels distints elements. El càrrec al compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2000 pel concepte d'amortització, ha pujat a 872.348 milers de pessetes.

L'amortització acumulada puja a 3.951.563 milers de pessetes, cosa que representa un 41,8% del cost total al tancament de l'exercici. D'aquest import, 2.206.814 milers de pessetes correspon a l'amortització acumulada d'elements totalment amortitzats.

El saldo inicial de "Terrenys i béns naturals" inclou terrenys a Paterna, Biar, Gayanes per 90.519 milers de pessetes, 110.228 milers de pessetes i 64.185 milers de pessetes,

respectivament, i els terrenys cedits per l'Ajuntament de València per a la construcció del Centre de Desenvolupament Turístic de València, per un import de 32.396 milers de pessetes .

Durant 2000 s'han registrat altes per 93.060 milers de pessetes per les cessions gratuïtes de terrenys dels Ajuntaments de Dénia i Torreveija a la AVT per a la construcció de respectius CDT en aquestes localitats, per imports de 21.060 milers de pessetes i 72.000 milers de pessetes, respectivament, amb l'abonament a "Ingressos per distribuir en diversos exercicis" (apartat 4.2.6). Aquestes cessions han sigut acordades mitjançant sengles convenis subscrits durant l'exercici entre l'Entitat i els citats ajuntaments. No obstant això, a la data de realització del treball de camp (juny de 2001) es trobava pendent de formalització l'escriptura pública de cessió gratuïta per part de l'Ajuntament de Torreveija a la AVT i la seua acceptació per part de l'Agència.

En "Construccions" es recullen, entre altres elements, diversos projectes de turisme interior i CDT (Centre de Tuéjar, Hotel de Forcall, Balneari de Montanejos, Fàbrica Giner, Hotel de Biar, CDT de València, CDT d'Alacant, entre altres), per un cost total de 2.899.324 milers de pessetes, la cessió dels quals no està previst que es produeca en els propers anys. Aquestes construccions, tret de l'Hotel de Biar i el CDT de València, han sigut edificades sobre terrenys propietat d'altres entitats públiques que han sigut cedits a AVT per a l'execució dels citats projectes.

Segons indica la memòria de la AVT, els terrenys cedits no han sigut registrats comptablement a causa de les dificultats tècniques per a la seua valoració i a la incertesa sobre les característiques de l'explotació dels projectes de turisme executats. En aquest sentit, es reitera la recomanació efectuada en exercicis anteriors d'agilitar les gestions necessàries per a obtenir la valoració dels terrenys cedits, així com les condicions i característiques de les cessions efectuades, per a comptabilitzar-los.

Així mateix, la AVT hauria d'iniciar les gestions indicades abans a fi de reflectir comptablement els immobles que li han cedit per al desenvolupament de les activitats dels centres de desenvolupament turístic de Benidorm, segons l'acord del Consell de 25 de setembre de 1995; i Gandia, segons el conveni de col.laboració amb l'Ajuntament de Gandia de 15 de maig de 1996.

Durant l'exercici s'han produït altes en "Construccions" per un import de 44.875 milers de pessetes, que corresponen principalment a les "Obres de cobriment de la terrassa de l'Hotel de l'estació de Bocairent" i a l'impost sobre construccions del CDT de València.

Les baixes de l'exercici, que han pujat a 69.256 milers de pessetes, s'han produït, principalment, per obres executades per la AVT i cedides, una vegada finalitzades, a diversos ajuntaments, entre les quals cal destacar la cessió a l'Ajuntament de Bussot de la il.luminació de les coves de Canelobre, per un import de 39.642 milers de pessetes; la cessió de la segona fase d'adequació de l'aparcament de Guadalest, per 12.094 milers de pessetes i la cessió a l'Ajuntament de Jalance de la il.luminació de la cova de Don Juan per un import de 17.265 milers de pessetes.

Els traspassos de l'exercici han pujat a un import net de 31.566 milers de pessetes, que agreguen altes per traspassos de "Construccions en curs" per 64.977 milers de pessetes, dels quals 48.364 milers de pessetes corresponen a l'acabament de l'Oficina d'Informació i Turisme (OIT) d'Alacant, i baixes per traspassos al compte "Inversions gestionades per a ser cedides", per un import de 33.411 milers de pessetes.

En "Equips informàtics" s'han registrat altes per un import de 63.868 milers de pessetes en concepte d'adquisicions d'equips informàtics i baixes per 32.458 milers de pessetes, que corresponen a equips obsolets completament amortitzats.

En el compte "Equipament pla de costes", es recullen principalment les inversions derivades del "Pla d'infraestructura higiènica del litoral", com ara la instal·lació de bombeigs i llavapeus, àrees ludicoesportives, màquines de neteja, i passarel·les de litoral a les platges de la Comunitat Valenciana.

En 2000 s'han produït altes per 543.950 milers de pessetes, de les quals hem examinat una mostra representativa del 71,5%, que es detalla tot seguit:

Mostra inversions contractades	Milers de pessetes
Instal·lacions bombeig llavapeus, subministrament llavapeus i d'altres	199.085
Subministram. pasarel·les fusta rígida, mida amplària especial per a platges C.V.	17.555
Subministram. i manteniment de 3 plataformes flotants en platges Alacant	16.784
Subministram. pasarel·les fusta desmuntables i rígides d'amplària especial	33.675
Subministram. i manteniment de màquines de neteja de platges C.V.	59.190
Subministram. i instal·lació de jocs infantils i juvenils en platges C.V.	39.927
Estacions de bombeig per a llavapeus/subministram. i instal·lac. elem. higiènics	19.363
Subministram. i instal·lació quadre maniobra per a equips bomba a pressió	3.181
Total	388.760

Quadre 5

En un dels expedients anteriors s'ha detectat, igual que en l'exercici anterior, que el contractista no reuneix els requisits de capacitat i solvència exigits per a la contractació.

Les baixes registrades en aquest compte s'han elevat a 311.724 milers de pessetes, dels quals 194.598 milers de pessetes corresponen a baixes per deteriorament, tant de jocs com de diverses instal·lacions i 117.126 milers de pessetes a cessions realitzades a diversos ajuntaments.

Les altes registrades en "Senyalització turística" han pujat a 18.656 milers de pessetes i corresponen, principalment, al subministrament i instal·lació de panells informatius; les baixes són 8.779 milers de pessetes per cessions de panells a distints ajuntaments.

En "Equipament turisme interior", s'han registrat altes per 108.164 milers de pessetes en concepte, principalment, de subministraments i instal·lacions de jocs infantils i juvenils prefabricats i desmuntables en enclavaments de l'interior. Per la seua part, les baixes de l'exercici, que han pujat a 102.785 milers de pessetes, s'han produït com a conseqüència de cessions d'àrees recreatives a diversos ajuntaments. Així mateix, a 31 de desembre de 2000, s'hi havien traspasat 11.363 milers de pessetes al compte "Inversions gestionades per a ser cedides" a fi de reflectir els elements que seran cedits després de rebre'ls.

Les altes registrades en "Altre immobilitzat material", per un import de 68.120 milers de pessetes, s'han produït principalment per la il·luminació de monuments artístics. Per la seua part, les baixes de l'exercici, que han pujat a 140.507 milers de pessetes, s'han produït per cessions a diversos ajuntaments. Els traspassos per import de 120.593 milers de pessetes corresponen a les reclassificacions al compte "Inversions gestionades per a ser cedides".

En "Construccions en curs", s'han registrat altes per un import de 94.571 milers de pessetes, que corresponen fonamentalment a:

- Obres per import de 16.303 milers de pessetes en concepte de reformes efectuades en l'immoble propietat de l'"Associació de petits i mitjans comerciants de Torreveija" i l'"Associació local d'empresaris d'hostaleria de Torreveija", que li ha sigut cedit a l'AVT per a la ubicació temporal del CDT en aquesta localitat. Aquestes obres es cediran a les citades associacions una vegada finalitzat el termini de cessió de dos anys prorrogables previst en el conveni subscrit en l'exercici, per la qual cosa haurien d'haver sigut registrades en el compte "Inversions gestionades per a ser cedides", així com el dret d'ús del citat local cedit.
- Despeses de redacció dels projectes bàsics d'execució i d'instal·lació dels CDT de Dénia i Torreveija, per imports de 34.482 milers de pessetes i 40.384 milers de pessetes, respectivament.

Els contractes subscrits per l'AVT durant l'exercici de 2000 a aquests efectes han sigut adjudicats directament als professionals indicats en els respectius convenis amb els ajuntaments de les citades localitats, sense que ens conste el procediment selectiu efectuat prèviament en aquest sentit. Per tant, no s'han instruït els preceptius expedients de contractació ni s'han promogut els principis bàsics de contractació administrativa de publicitat i concurrència.

A més a més, cal destacar la coincidència dels professionals assenyalats en els dos convenis per a la redacció dels projectes "Estudi de seguretat, salut i coordinació de seguretat" i "Enginyeria, redacció del projecte d'instal·lacions generals i direcció tècnica". Així mateix i en relació amb la contractació del projecte bàsic i execució del CDT de Torreveija, no hem obtingut cap evidència del compliment dels requisits de capacitat i solvència dels professionals contractats.

D'altra banda, les baixes en "Construccions en curs" per un import de 10.795 milers de pessetes, corresponen a la cessió realitzada de l'OIT de l'estació d'Alacant de forma simultània a l'acta de recepció.

En el compte "Inversions gestionades per a la seua cessió", s'han registrat altes per un import de 183.926 milers de pessetes i traspassos d'altres comptes de l'immobilitzat material per 174.329 milers de pessetes, tal com s'ha indicat abans. Ja que en aquest compte es recullen els elements que seran cedits a diverses entitats públiques i que, per tant, no formen part de l'immobilitzat de l'Entitat, no han sigut objecte d'amortització durant l'exercici, si bé l'amortització acumulada d'exercicis anteriors d'aquests elements puja a 42.470 milers de pessetes a 31 de desembre de 2000.

Com a resultat de la revisió dels expedients de contractació més significatius de l'exercici, s'ha posat de manifest que, igual que en exercicis anteriors, la AVT no atén els procediments de contractació previstos en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, ja que entén que no li resulten aplicables, per la qual cosa es reitera, una vegada més, l'obligació de la AVT, com a entitat de dret públic creada per a satisfer necessitats d'interés general i finançada en la seua totalitat per la Generalitat Valenciana, de sotmetre la seua activitat contractual a les prescripcions establides en aquesta Llei. En aquells casos en els quals la AVT actue per a satisfer necessitats de caràcter industrial o mercantil en comptes de necessitats d'interés general haurà d'aplicar per analogia les normes de la citada Llei que regulen els contractes privats de l'Administració.

En aquest sentit, i respecte als principis bàsics de contractació previstos en l'article 11 de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, de publicitat, de concurrència, igualtat i no discriminació, cal assenyalar que la AVT, amb caràcter general, per a les adquisicions i obres inferiors a 15.000 milers de pessetes utilitza el procediment negociat sense publicitat; i per a aquelles amb un pressupost superior, publica la licitació en dos diaris, si més no.

Així mateix, en relació amb les actuacions preparatòries dels contractes, cal assenyalar que hauria de ser el president executiu de la AVT, com a òrgan de contractació, qui iniciés l'expedient, prèvia justificació de necessitat, dictés la resolució motivada d'aprovació i disposés l'obertura del procediment d'adjudicació. A més a més, els plecs de clàusules administratives particulars haurien d'estar informats en tots els casos pel servei jurídic i hauria de ser la mesa de contractació en comptes del director d'àrea corresponent, qui presentés a l'òrgan de contractació la proposta d'adjudicació.

4.2.3 Deutors

A 31 de desembre de 2000, aquest epígraf representa un 14,2% de l'actiu del balanç, i la seua composició, en milers de pessetes, és la següent:

Comptes	31-12-00	31-12-99
Clients per vendes i prestació de serveis	11.592	10.003
Deutors diversos	1.195	948
Generalitat Valenciana, deutora	1.121.074	94.446
<i>Per subvencions d'explotació</i>	<i>1.121.074</i>	-
<i>Per subvencions de capital</i>	-	94.446
D'altres administracions públiques	22.762	24.762
<i>Diputació Provincial de Castelló</i>	-	2000
<i>Còmissió Europea</i>	22.762	22.762
Acomptes a proveïdors	39.230	27.496
Total	1.195.872	157.811

Quadre 6

El moviment del compte "Generalitat Valenciana, deutora" es resum tot seguit (en milers de pessetes):

Moviments	Explotació	Capital	Total
Saldos pendents de cobrament a 31-12-99	0	94.446	94.446
Cobraments durant 2000 del saldo a 31-12-99	0	(94.446)	(94.446)
Subvencions concedides 2000	4.484.295	2.226.200	6.710.495
Subvencions cobrades 2000	2.242.147	1.113.100	3.355.247
Compensació acord Consell 25-07-00 (apartat 4.2.7)	43.133	0	43.133
Saldos pendents cobrament a 20-12-00	2.199.015	1.113.100	3.312.115
Cessió de crèdits a bancs	1.077.941	1.113.100	2.191.041
Saldos pendents de cobrament a 31-12-00	1.121.074	0	1.121.074

Quadre 7

Les subvencions previstes en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000 han pujat a 6.710.495 milers de pessetes, 4.484.295 dels quals corresponen a subvencions corrents i 2.226.200 a subvencions de capital.

Durant l'exercici de 2000 s'han percebut 3.355.247 milers de pessetes mitjançant cobraments de subvencions corrents i de capital i s'han compensat 43.133 milers de pessetes en compliment de l'acord del Consell de la Generalitat Valenciana de 25 de juliol de 2000, per subvencions de 1999 que no van ser aplicades a la seua finalitat i que es trobaven registrades a 31 de desembre de 1999 en el compte "Generalitat Valenciana creditora" (apartat 4.2.7).

A més a més, el 20 de desembre de 2000, la AVT ha percebut 1.077.941 milers de pessetes en concepte de subvencions d'explotació i 1.113.100 milers de pessetes per subvencions de capital pendents de cobrament en aquesta data, mitjançant un contracte de cessió de crèdit subscrit amb una entitat bancària pels citats imports, que li han sigut reintegrats en febrer de 2001 per la Generalitat Valenciana. Aquesta informació hauria d'haver sigut recollida en la memòria de la AVT.

4.2.4 Tresoreria

A 31 de desembre de 2000, el saldo de la tresoreria pujava a 1.721.793 milers de pessetes, dels quals 1.718.567 milers de pessetes es troben dipositats en 8 comptes corrents bancaris remunerats a uns tipus d'interés que han oscil·lat entre el 0,010% i el 3,5%, mentre que els 3.226 milers de pessetes restants integren la caixa en divises de l'Entitat.

S'ha detectat que a 31 de desembre de 2000 una de les signatures autoritzades en una entitat bancària corresponia a una persona que ja no prestava els seus serveis en la AVT. No obstant això, aquesta deficiència ha sigut esmenada amb data 11 de juny de 2001.

4.2.5 Fons propis

La composició d'aquest epígraf comparada amb l'exercici anterior es mostra tot seguit en milers de pessetes:

Fons propis	31/12/00	31/12/99
Fons social	423.793	423.793
Resultats negatius exercicis anteriors	(294.564)	(265.454)
Aportacions de socis per a compensació de pèrdues	5.369.708	5.388.537
Pèrdues i beneficis	(5.369.708)	(5.417.648)
Total	129.229	129.228

Quadre 8

En el compte "Aportacions de socis per a la compensació de pèrdues", la AVT comptabilitza les subvencions corrents concedides per la Generalitat Valenciana. El moviment d'aquest compte durant l'exercici, es detalla tot seguit:

Moviments	Milers de pessetes
Saldo a 31-12-1999	5.388.537
Abonaments al compte	5.655.345
<i>Llei de Pressuposts 1999</i>	4.484.295
<i>Reclassificació subvencions de capital (Quadre 11)</i>	1.171.050
Càrrecs al compte	(5.674.174)
<i>Modificacions pressupostàries internes (Quadre 11)</i>	(247.088)
<i>Aplicació resultat 1999</i>	(5.388.537)
<i>Traspàs a G.V. creditora, part no aplicada</i>	(38.549)
Saldo a 31-12-2000	5.369.708

Quadre 9

La consignació prevista en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a subvencions d'explotació, per 4.484.295 milers de pessetes, ha sigut incrementada per la reclassificació de subvencions de capital per un import inicial d'1.171.050 milers de pessetes, efectuada atenent l'import estimat per la AVT de les ajudes per concedir a tercers durant l'exercici, destinades a inversions turístiques (que es comptabilitzen com a subvencions corrents en "D'altres despeses d'explotació"). Al mateix temps, la reclassificació anterior s'ha ajustat en 247.088 milers de pessetes com a conseqüència de modificacions de crèdit internes degudament acordades, amb l'abonament a subvencions de capital (apartat 4.2.6).

Per tant, i una vegada aplicat el saldo inicial del compte a la compensació de les pèrdues registrades de l'exercici de 1999, les subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana comptabilitzades en "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues", ha pujat a 5.408.257 milers de pessetes, mentre que les pèrdues de l'exercici han sigut de 5.369.708 milers de pessetes. Per tant, la AVT ha traspasat al compte "Generalitat Valenciana creditora", la diferència entre els dos imports per 38.549 milers de pessetes (apartat 4.2.7), per la qual cosa el saldo final del compte ha pujat a 5.369.708 milers de pessetes.

4.2.6 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

La composició d'aquest epígraf del balanç és la següent, en milers de pessetes:

Comptes	31-12-00	31-12-99
Subvencions de capital G.V.	5.386.861	5.354.893
Subvencions de capital Estat	26.162	27.066
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	116.460	23.400
Total	5.529.483	5.405.359

Quadre 10

El moviment del compte "Subvencions de capital G.V." durant 2000 es desglossa en els conceptes següents:

Subvencions de capital G.V.	Milers de pessetes
Saldo a 31-12-99	5.354.893
Abonaments al compte	
<i>Llei de Pressuposts 1999</i>	2.226.200
<i>Modificacions pressupostàries internes (Quadre 9)</i>	247.088
Càrrec al compte	
<i>Reclassificació subvencions corrents (Quadre 9)</i>	(1.171.050)
<i>Traspàs a resultats per pèrdues d'immobilitzat</i>	(383.700)
<i>Traspàs a resultats per amortitzacions</i>	(884.107)
<i>Traspàs a G.V. creditora, part no aplicada</i>	(2.463)
Saldo a 31 de desembre de 2000	5.386.861

Quadre 11

La dotació prevista en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a subvencions de capital, per un import de 2.226.200 milers de pessetes s'ha vist reduït da com a conseqüència de reclassificacions a subvencions corrents en un import net de 923.962 milers de pessetes (apartat 4.2.5), per la qual cosa les subvencions destinades a l'adquisició d'elements de capital han pujat finalment a 1.302.238 milers de pessetes. D'aquest import, 1.301.175 milers de pessetes s'han destinat a adquisicions d'elements d'immobilitzat material i immaterial, per imports d'1.211.280 i 89.895 milers de pessetes, respectivament. L'import restant de 1.063 milers de pessetes ha sigut traspasat al compte "Generalitat Valenciana creditora" (apartat 4.2.7). Així mateix, s'han abonat en aquest compte 1.400 milers de pessetes per la venda d'un element de l'immobilitzat.

Durant 2000, la AVT ha imputat 383.700 milers de pessetes a resultats per pèrdues en baixes i cessions d'elements d'immobilitzat, 81.804 dels quals corresponen a l'immobilitzat immaterial, 301.896 milers de pessetes a l'immobilitzat material i

884.107 milers de pessetes per les amortitzacions efectuades en l'exercici (apartat 4.4.5.)

En "Ingressos per distribuir en diversos exercicis" s'han registrat altes per un import de 93.060 milers de pessetes, com a conseqüència del registre comptable dels terrenys cedits de forma gratuïta pels ajuntaments de Dénia i Torreveija, tal com s'indica en l'apartat 4.2.2.

4.2.7 Deutes amb empreses del grup

Aquest epígraf del balanç recull el saldo del compte "Generalitat Valenciana, creditora", i el seu moviment durant 2000 ha sigut el següent:

Moviments	Milers de pessetes
Saldo a 31 de desembre de 1999	43.133
Compensació acord Consell 25-7-00 (Quadre 7)	(43.133)
Subvencions corrents no aplicades (Quadre 9)	38.549
Subvencions de capital no aplicades (Quadre 11)	2.463
Saldo a 31 de desembre de 2000	41.012

Quadre 12

A 31 de desembre de 2000, les subvencions per reintegrar pugen a 41.012 milers de pessetes, 38.549 dels quals no han sigut aplicats a despeses corrents o subvencions (apartat 4.2.5), i 2.463 no s'han destinat a l'adquisició d'elements d'immobilitzat (apartat 4.2.6).

4.2.8 Creditors comercials

Aquest epígraf representa el 26,0% del passiu a 31 de desembre de 2000. La seua composició, en milers de pessetes, és la següent:

Creditors comercials	31-12-00	31-12-99
Creditors per prestació de serveis	1.440.693	1.678.104
Creditors per subvencions i beques	756.180	819.150
Total	2.196.873	2.497.254

Quadre 13

El saldo del compte "Creditors per prestació de serveis", s'ha vist disminuir en un 14,1% respecte a 1999, i inclou, entre altres deutes, els derivats de les actuacions que tot seguit s'assenyalen:

Actuacions	Milers de pessetes
Subministrament i instal.lació jocs infantils i juvenils, interior i platges	70.419
Subministrament i manteniment estacions per a llavapeus	37.621
Il.luminació monuments turístics	32.285
Manteniment infraestructures litoral Comunitat Valenciana	73.614
Adequació rutes turístiques (Bocairent)	44.431
Subministraments i manteniment màquines neteja platges C. Valenciana	60.344
Adequació miradors turístics de Cullera i Benicàssim	35.615
Assistència, desenvolupament i implantació informàtica	20.652
Subministram., instal.lació, manteniment i emmagat. plataformes flotants	58.851
Instal.lació i manteniment cambres web emplaçaments turístics	20.288
Subministrament i instal.lació jocs infantils i juvenils, zones interior	22.569
Honoraris redacció projecte instal.lacions CDT Dénia i Torrevieja	23.645
Honoraris redacció projecte bàsic i d'execució CDT Torrevieja	48.089
Total	548.423

Quadre 14

El saldo d'aquest compte es troba infravalorat en 502.800 milers de pessetes en no haver-se registrat a 31 de desembre de 2000, les obligacions concretes pels serveis prestats i meritades en aquesta data que s'indiquen en l'apartat 4.4.3.

De la seua part, el saldo del compte "Creditors per subvencions i beques", per 756.180 milers de pessetes, recull les subvencions pendents de pagament a 31 de desembre de 2000, que s'analitzen en l'apartat 4.4.3.

4.2.9 D'altres deutes no comercials

El detall d'aquest compte és el següent en milers de pessetes:

D'altres deutes no comercials	31-12-00	31-12-99
Administracions públiques	75.590	61.841
D'altres deutes	402.294	202.653
Remuneracions pendents pagament	41.457	36.996
Finances i dipòsits a curt termini	23.933	21.720
Total	543.274	323.210

Quadre 15

"D'altres deutes" recull l'import del crèdit disposat a 31 de desembre de 2000 d'una pòlissa de crèdit formalitzada amb una entitat bancària el 17 d'abril de 2000 per un import total de 800.000 milers de pessetes i informada favorablement per l'Institut València de Finances. Aquesta pòlissa de crèdit va ser subscripta per a cobrir desfasaments transitoris de tresoreria i el seu ús ha meritat uns interessos de 13.391 milers de pessetes.

A més a més, tal com indica l'apartat 4.2.3, el 20 de desembre de 2000, la AVT va subscriure una cessió de crèdit amb una entitat bancària per un import total de 2.191.041 milers de pessetes, a fi d'avançar el cobrament del saldo deutor de la Generalitat Valenciana.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2000, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 1999, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

DESPESES	2000	1999	INGRESSOS	2000	1999
Aprovisionaments	365.484	257.055	Import net xifra de negocis	14.155	12850
Despeses de personal	902.250	819.290	D'altres ingressos d'explotació	30.936	59.561
Dotació amortització immobilitzat	885.011	747.860			
D'altres despeses d'explotació	4.153.034	4.417.796			
Beneficis d'explotació	-	-	Pèrdues d'explotació	6.260.688	6.169.590
Despeses financeres i assimilades	13.403	1.934	D'altres interes. i ingressos assimilats	19.133	11.762
Diferències negatives de canvi	173	322	Diferències positives de canvi	223	10
Resultats financers positius	5.780	9.516	Resultats financers negatius	-	-
Beneficis activitats ordinàries	-	-	Pèrdues activitats ordinàries	6.254.908	6.160.074
Despeses extraordinàries	779	25	Subvenc. de capital transf. a resultat	1.268.711	1.193.075
Despes. i pèrdues d'altres exercicis	283	13.109	Ingressos extraordinaris	1.190	3.987
Perd. procedents de l'immobilitzat	383.700	445.215	Ingressos i b. d'altres exercicis	61	3.238
			Ingressos procedents immob. material	-	475
Resultats extraordinaris positius	885.200	742.426	Resultats extraordinaris negatius	-	-
Resultat de l'exercici (beneficis)	-	-	Resultat de l'exercici (pèrdues)	6.369.708	6.417.648

Quadre 16

Les pèrdues de l'exercici, que han pujat a 5.369.708 milers de pessetes i han sigut finançades íntegrament per les subvencions corrents rebudes de la Generalitat Valenciana que, tal com es comenta en l'apartat 4.2.5, han sigut comptabilitzades com aportacions de socis per a compensar pèrdues.

Les despeses de l'exercici han pujat a 6.704.117 milers de pessetes i els imports més significatius són: d'altres despeses d'explotació (61,9% sobre el total) i les despeses de personal (13,5%).

En 2000 s'han registrat ingressos per 1.334.409 milers de pessetes, 1.268.711 dels quals (95,1% del total), corresponen a subvencions de capital imputades al resultat de l'exercici i comptabilitzades com a resultats extraordinaris.

4.4. Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Aprovisionaments

Els aprovisionaments de l'exercici han pujat a 365.484 milers de pessetes, 118.022 dels quals corresponen a compres de materials diversos per als CDT i 247.462 a despeses d'edicions de publicacions, mapes, fullets, plànols i llibres-guia de la Comunitat Valenciana, fonamentalment.

Quant a aquestes últimes despeses, de l'examen efectuat sobre una mostra representativa, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- La AVT ha subscrit un contracte d'impressió i distribució de fullets monogràfics de la Comunitat Valenciana i de cessió d'un espai publicitari per un import conjunt de 10.903 milers de pessetes, sense que s'hi haja instruï t expedient de contractació ni aplicat els principis bàsics de publicitat i concurrència en la licitació i l'adjudicació.
- S'han detectat despeses per un import conjunt de 15.242 milers de pessetes que haurien d'haver sigut comptabilitzades com a despeses de publicitat, propaganda i relacions públiques. D'aquestes despeses, 11.762 milers de pessetes corresponen a l'adquisició de material de promoció de la Comunitat Valenciana, mitjançant el contracte adjudicat sense atendre els principis bàsics de publicitat i concurrència en la licitació i adjudicació i sense l'exigència prèvia al contractista de la documentació administrativa.

4.4.2 Despeses de personal

Les despeses de personal representen un 13,5% del total de les despeses de 2000 (un 12,2% en 1999). El seu desglossament comparatiu amb l'exercici anterior es mostra tot seguit en milers de pessetes:

Despeses de personal	2000	1999	Variació
Sous i salaris	697.759	635.062	9,9%
Seguretat Social a càrrec empresa	198.685	178.561	11,3%
D'altres despeses socials	5.806	5.667	2,5%
Total	902.250	819.290	10,1%

Quadre 17

Segons la informació facilitada per l'Entitat, la situació de la plantilla al final dels exercicis 1999 i 2000 es resum de la forma següent:

Categories	Nombre de persones		Variació	
	2000	1999	Absoluta	%
Alts càrrecs i directius	4	4	-	-
Caps i titulats superiors	61	55	6	10,9%
Titulats mitjans	24	23	1	4,3%
Administratius	67	67	-	-
Auxiliars i informadors turístics	19	13	6	46,2%
Subalterns	10	9	1	11,1%
Total	185	171	14	8,2%

Quadre 18

Tal i com es desprén dels quadres anteriors, les despeses de personal han augmentat en un 10,1% i la plantilla a 31 de desembre de 2000 s'ha vist incrementada en 14 persones, com a resultat de les 19 altes i les 5 baixes hagudes en l'exercici.

Les 19 altes de l'exercici s'han cobert interinament, 16 dels quals han sigut mitjançant convocatòria d'accés lliure i 3 mitjançant contractes subscrits sense efectuar un procés selectiu previ, per la qual cosa la AVT no ha atés els principis bàsics de contractació de personal establits en la normativa legal vigent d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat.

En la mostra seleccionada per a revisar-la, s'han detectat sis expedients en els quals o bé no s'inclou la documentació acreditativa de la titulació o formació acadèmica del treballador, o bé aquesta formació resulta insuficient per a ocupar el lloc de treball que ocupen, segons la classificació per grups de titulació prevista en la relació de llocs de treball de la AVT, anàloga a l'establida en la Generalitat Valenciana.

Aquesta RLT si bé classifica per grups al personal de l'Entitat, no conté les característiques essencials, els mèrits preferents i els requisits exigits per a ocupar els llocs de treball, ni recull els sistemes de provisió per a cobrir-los.

Com a resultat del treball realitzat sobre una mostra de nòmines, s'ha posat de manifest la correcta aplicació de les retribucions d'acord amb el catàleg de llocs de treball i que les deduccions practicades s'han ajustat a les taules vigents en la Llei de Pressuposts per a l'exercici de 2000.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

El saldo d'aquest epígraf, que representa el 61,9% del total de despeses de l'exercici, es desglossa en els capítols següents recollits en el quadre següent. La seua comparació amb el de l'exercici de 1999, en milers de pessetes és:

Capítols	2000	1999
Serveis exteriors	2.499.350	2.998.850
Tributs	9.282	10.698
D'altres depeses de gestió corrent	1.644.402	1.408.248
Total	4.153.034	4.417.796

Quadre 19

a) Serveis exteriors

El detall d'aquest capítol comparat amb el de l'exercici de 1999, és el següent en milers de pessetes:

Serveis exteriors	2000	1999	Variación
Arrendaments i cànon	226.128	204.763	10,43%
Reparació i conservació	362.228	335.175	8,07%
Serveis professionals independents	643.950	457.801	40,66%
Transports	29.997	29.332	2,27%
Primes d'assegurances	32.239	24.132	33,59%
Serveis bancaris i similars	11	16	(31,25%)
Publicitat, propaganda i relacions públi.	914.137	1.710.101	(46,54%)
Subministraments	53.835	33.758	59,47%
D'altres serveis	236.825	203.772	16,22%
Total	2.499.350	2.998.850	(16,66%)

Quadre 20

El saldo del compte "Arrendaments i cànon" inclou com a més significatives les despeses de lloguer d'oficines i magatzems per un import de 123.719 milers de pessetes, així com les despeses de lloguer d'espais de fira que han pujat a 91.893 milers de pessetes.

El compte "Reparació i conservació" té la composició següent en milers de pessetes:

Reparació i conservació	Import
Manteniment turisme de litoral	199.462
Neteja oficina AVT i CDT	68.011
D'altres	94.755
Total	362.228

Quadre 21

En "Altres" s'inclou l'anualitat de l'exercici de 2000 per un import de 15.275 milers de pessetes del contracte subscrit l'1 de febrer de 2000 per un import total de 47.175 milers de pessetes i per un període de tres anys per a la reparació i conservació d'equips informàtics, com ara el manteniment i desenvolupament del servidor turístic de la Comunitat Valenciana. Els compromisos adquirits per la AVT per als exercicis de 2001 i 2002, que puguen a 31.900 milers de pessetes, haurien d'haver sigut recollits en la memòria.

A càrrec del compte "Serveis professionals independents" es recullen, entre altres, despeses de ponents i conferenciants per un import de 404.231 milers de pessetes que s'han vist incrementats de forma significativa respecte a l'exercici anterior com conseqüència de la major activitat dels CDT, així com de les despeses d'assistència tècnica per 80.069 milers de pessetes.

El compte més significatiu de les despeses per serveis exteriors és "Publicitat, propaganda i relacions públiques", el saldo del qual, que puja a 914.137 milers de pessetes, representa el 36,6% del total del compte. Els conceptes més destacables que s'hi inclouen són els següents:

Concepte	Milers de pessetes
Publicitat i propaganda	583.549
Servei promoció fires	269.216
Relacions públiques i d'altres	61.372
Total	914.137

Quadre 22

A diferència dels exercicis anteriors, en l'exercici 2000 la AVT no ha registrat a càrrec de "Publicitat i propaganda", les despeses derivades del contracte subscrit amb "Air Nostrum, línies aèries del Mediterrani, S.A.", per la qual AVT adquireix els drets de publicitat sobre les aeronaus acordades durant el període estipulat. Tal com es va indicar en l'informe de fiscalització de l'exercici de 1999, una vegada finalitzada la vigència del contracte subscrit el 16 d'octubre de 1996, el 12 de novembre de 1999, la AVT va

subscriure un altre contracte vigent fins a l'any 2002 per un import de 1.966.200 milers de pessetes.

En el citat contracte s'estipula que el seu inici i plena efectivitat per a l'annualitat de 2000 i vigència per a les anualitats 2001 i 2002 es troben sotmesos a l'existència de consignació pressupostària adequada i suficient, de manera que la seua inexistència impedirà l'inici de la vigència del contracte en l'exercici de 2000 i la seua resolució i extinció per als exercicis de 2001 i 2002.

En l'exercici de 2000 s'han meritat despeses derivades d'aquest contracte per la retolació de 27 avions efectuada abans de l'1 de març, per un import de 502.800 milers de pessetes, 469.800 dels quals corresponen a l'annualitat de l'exercici i 33.000 a d'altres despeses acordades en el contracte en concepte de serigrafia, inserció o fixació de logotips i marques de la AVT, segons escrit de confirmació de saldos tramés per la dita empresa. No obstant això, la AVT no ha registrat comptablement aquestes despeses a càrrec de l'exercici de 2000, sinó a càrrec del 2001, incomplint així el principi del meritatge.

A més a més no hem obtingut cap evidència documental de l'existència de consignació pressupostària adequada i suficient per a l'exercici de 2000.

Finalment, tenint en compte la importància quantitativa dels contractes abans esmentats, haurien d'avaluar-se les actuacions acordades a fi de valorar el seu impacte en la promoció turística de la Comunitat Valenciana com a finalitat bàsica de la AVT que ha motivat celebrar els dits contractes.

S'ha analitzat una mostra representativa del 39,8% de les despeses comptabilitzades en el concepte "Publicitat i propaganda", que detallem en el quadre següent:

	Milers de pessetes
Campanya publicitària nacional	99.740
Patrocini publicitari embarcació "Costa Azahar"	92.800
Servei relacions públiques Regne Unit	19.653
Campanya publicitat València, "Fundació Convent Bureau"	20.000
Total	232.193

Quadre 23

En "Campanya publicitària nacional" s'han registrat les despeses per l'import estipulat en el contracte subscrit el 30 de juny de 2000 amb "Mediterrànea de medios", per a la planificació i difusió de la campanya publicitària a escala estatal de l'oferta turística de la Comunitat Valenciana en les cadenes de televisió. A més d'aquestes despeses, s'ha detectat que el contractista anterior va facturar a la AVT un import conjunt de 14.034 milers de pessetes per diversos serveis que no han sigut acordats mitjançant un contracte subscrit entre les parts prèvia instrucció de l'expedient de contractació.

En "Patrocini publicitari embarcació Costa Azahar", s'han registrat les despeses per l'anualitat prevista per a 2000 en el contracte subscrit el 29 de desembre de 1998 i modificat posteriorment el 9 de setembre de 1999 amb "Publinautic, S.L.", per un import total de 278.400 milers de pessetes, per a l'adquisició dels drets de publicitat sobre la citada embarcació esportiva, durant un període comprés entre l'1 de gener de 1999 i el 31 de desembre de 2001. Aquest contracte va ser adjudicat directament sense tramitar el preceptiu expedient de contractació i sense promoure, per tant, els principis bàsics de publicitat i concurrència.

En "Serveis relacions públiques Regne Unit", s'inclouen despeses per 19.653 milers de pessetes, 17.385 dels quals corresponen al preu del contracte subscrit el 13 de març de 2000 amb l'empresa "BGB&ASSOCIATES, LTD", per a la prestació de serveis de relacions públiques en l'àmbit del Regne Unit a fi de mantenir i incrementar la notorietat de la destinació Benidorm i el coneixement dels recursos turístics de la Comunitat Valenciana, en especial Terra Mítica i la Ciutat de les Arts i les Ciències; i els 2.268 milers de pessetes restants a l'excés del preu facturat per aquesta empresa respecte a l'import estipulat en el contracte. Igual que l'anterior, aquest contracte ha sigut adjudicat directament, sense que s'hi haja tramitat el preceptiu expedient de contractació i sense promoure, per tant, els principis bàsics de publicitat i concurrència.

En "Campanya publicitat València", "Fundación Convent Bureau", s'han registrat despeses per import de 20.000 milers de pessetes, derivades de l'acord addicional al conveni marc subscrit el 19 d'abril de 1999 amb la citada entitat, en virtut del qual la AVT es compromet a finançar el 50% de la campanya de publicitat de la ciutat de València i del Palau dels Congressos de València. Aquestes despeses han sigut facturades per l'empresa "Salvador Torres y asociados, S.A.", sense que la AVT haja contractat la prestació d'aquests serveis i sense que es tinga constatació que les despeses facturades hagen sigut prèviament aprovades per l'entitat beneficiària. Quant açò, es recomana que es clarifique si aquestes despeses corresponen a subvencions concedides per la AVT mitjançant convenis de col.laboració o a prestacions de caràcter contractual, per comptabilitzar-les adequadament i sotmetre's a la normativa aplicable.

Aquesta recomanació es fa també quant a altres despeses registrades a càrrec del concepte "Publicitat i propaganda", per un import conjunt de 20.000 milers de pessetes, 15.000 dels quals corresponen a la col.laboració amb l'Ajuntament de Benidorm per a la celebració del XXXIII festival de la cançó i 5.000 milers de pessetes a la col.laboració financera amb l'Ajuntament d'Alacant per a la promoció i difusió d'aquesta ciutat.

També s'hi ha detectat despeses a càrrec del concepte anterior per un import anual superior a 2.000 milers de pessetes que no han sigut formalitzats sense contracte i, per tant, no s'hi ha aplicat els principis bàsics de contractació administrativa de publicitat i concurrència.

D'altra banda, a càrrec al "Servei promoció i fires". S'han registrat 269.216 milers de pessetes derivats de la participació de la AVT en distintes fires i certàmens com ara: FITUR Madrid 2000, ITB Berlín 2000, MITT Londres 2000, SITC Barcelona, Expovacaciones Bilbao, "World Travel Market London", en concepte de fabricació,

muntatge, desmuntatge i disseny dels estands i el sopar de la gala de FITUR, així com determinades despeses derivades d'actuacions de promoció i relacions públiques.

Com a resultat de l'examen efectuat sobre una mostra representativa d'aquestes despeses, s'han detectat els aspectes següents:

- S'han registrat despeses per un import de 145.986 milers de pessetes, 145.000 dels quals corresponen a l'import estipulat en el contracte subscrit el 28 de desembre de 1999 per al subministrament i instal·lació d'un estand de fira en certàmens turístics durant l'any 2000 per un import de 118.400 milers de pessetes més determinades despeses variables en funció dels certàmens contractats amb l'empresa adjudicatària "Molino Hermanos, S.A.", que al mateix temps va resultar adjudicatària en l'exercici de 1999 i amb qui s'ha contractat per a la prestació d'aquests serveis en 2001. L'import restant de 5.986 milers de pessetes ha sigut facturat per l'empresa adjudicatària anterior per altres serveis no estipulats en el citat contracte i, per tant, no emparats en cap document contractual.
- Les despeses de l'exercici 2000 derivades del contracte subscrit en 30 de juny de 1999 amb "Víctor Lleó, S.L." per al disseny, fabricació i muntatge de la infraestructura per a la celebració del certamen de promoció "Introturística" durant 1999 i primer trimestre de 2000, han pujat a 60.069 milers de pessetes, 36.278 dels quals corresponen a l'annualitat del dit contracte, 7.576 milers de pessetes a altres serveis facturats pel citat contractista no emparats en document contractual i 16.215 milers de pessetes a un annex a aquest contracte, que recull la prestació d'altres serveis amb motiu de la celebració de tres nous certàmens d'"Introturística".

Finalment, a càrrec del concepte "Relacions públiques i d'altres", s'han detectat despeses facturades per l'empresa "Music Bang, S.L." per un import de 18.009 milers de pessetes en concepte de "Gala Fitur 2000", que no ens consta que hagen sigut acordats per contracte.

Respecte als procediments de contractació de la AVT en aquesta àrea de despeses, cal assenyalar el que s'indica en l'apartat 4.2.2 en relació amb els elements d'immobilitzat.

b) D'altres despeses de gestió corrent

Aquest capítol recull les subvencions concedides per la AVT en l'exercici, i la seua distribució, en milers de pessetes, és la següent:

Destinatari	Corrents	Capital	Total 2000		Total 1999	Variac. 99/00
Ajuntaments	604.776	121.368	726.144	44,2%	206.448	251,7%
Associacions i fundacions	35.476	640	36.116	2,2%	198.606	(81,8%)
Ens públics	27.360	-	27.360	1,6%	94.090	(70,9%)
Empreses privades	87.998	763.663	851.661	51,8%	906.897	(6,1%)
Beques	3.121	-	3.121	0,2%	2.206	41,4%
Total	758.731	885.671	1.644.402	100,0%	1.408.247	16,8%

Quadre 24

Les subvencions corrents a “Ajuntaments” han pujat a 604.776 milers de pessetes i han sigut concedides en virtut dels convenis per a la compensació financera subscrits amb municipis de la Comunitat Valenciana declarats com a turístics, a l’empara del que estableix el Reglament Regulador dels Convenis Prevists en la Llei de Turisme de la Comunitat Valenciana, aprovat pel decret 71/2000, de 22 de maig, del Govern Valencià i en el decret 72/2000, de 22 de maig, del Govern Valencià, de declaració de municipi turístic de distints municipis de la Comunitat Valenciana.

Les subvencions analitzades per aquesta Sindicatura, representatives del 66% del total, s’han concedit per a la compensació financera de l’exercici pressupostari de 1998, si bé en els convenis subscrits a l’efecte no s’especifica el període objecte de subvenció ni la justificació documental de l’aplicació dels fons, circumstàncies que haurien de figurar de forma explícita tant en el conveni de concessió com en la normativa reguladora aplicable. Entre les ajudes més significatives concedides en l’exercici de 2000 s’inclouen els municipis següents: Benidorm, 157.936 milers de pessetes; Torreveija, 63.067 milers de pessetes; Santa Pola, 38.979 milers de pessetes; Cullera, 33.520 milers de pessetes; Benicàssim, 28.068 milers de pessetes i Calp, 21.417 milers de pessetes.

A càrrec de subvencions de capital a “Ajuntaments”, s’han registrat 121.368 milers de pessetes que inclouen fonamentalment els imports estipulats a càrrec de la AVT en els respectius convenis subscrits amb entitats locals, entre els quals destaca la subvenció a l’Ajuntament d’Oropesa del Mar per un import de 50.000 milers de pessetes. Aquesta subvenció correspon a l’aportació que la AVT ha d’efectuar en l’exercici de 2000, segons s’estipula en el conveni subscrit entre el Ministeri d’Economia i Hisenda, la AVT, el citat Ajuntament i l’Associació Provincial d’Empresaris d’Hostaleria i Turisme de Castelló, el 14 de desembre de 1999, per al desenvolupament i aplicació d’un programa d’excel·lència turística en aquesta localitat, per un import total de 450.000 milers de pessetes, dels quals la AVT es compromet a aportar 150.000 milers de pessetes en el període comprés entre 1999 i 2001.

Les subvencions corrents a “Associacions i fundacions” han pujat a 35.476 milers de pessetes i han sigut concedides mitjançant convenis subscrits amb diferents entitats.

Les subvencions corrents a “Ens públics” han pujat a 27.360 milers de pessetes i han sigut concedides per mitjà de convenis subscrits amb ells. No obstant això, s’han abonat 9.195 milers de pessetes a la Universitat d’Alacant per les despeses del segon i tercer trimestre del curs acadèmic 1998-1999, que no es troben emparats en el conveni subscrit amb aquesta entitat en 1998 per al finançament de l’Escola Oficial de Turisme. En aquest sentit cal indicar que el decret 46/2000 del Govern Valencià, de 17 d’abril, pel qual s’integra la citada Escola a la Universitat d’Alacant, estableix el seu caràcter retroactiu a l’inici del curs acadèmic 1999-2000.

Les subvencions corrents a empreses privades, per un import de 87.998 milers de pessetes, n’inclouen 50.000 per l’anualitat estipulada per a 2000 en el conveni subscrit l’1 d’octubre de 1998 amb la “Copa Amèrica, Desafío Español, S.A.” (CADE)”, vigent fins el 31 de desembre de 2000, per al disseny, elaboració del projecte i construcció d’una embarcació i participació en el trentena edició de la “Copa Amèrica”, per un import total de 200.000 milers de pessetes, per justificar per mitjà de còpies autenticades de les factures originals pagades per CADE a tercers.

Així mateix, aquestes subvencions inclouen les ajudes concedides mitjançant la resolució del president executiu de la AVT de 15 de novembre de 2000, en el marc del decret 9/2000, de 25 de gener, del Govern Valencià, sobre la concessió d’ajudes en matèria de turisme i la resolució de 24 de febrer de 2000 del president executiu de la AVT, per la qual s’aproven els programes d’actuació de l’Entitat per a 2000 i es fan públics els programes de suport al sector turístics i les característiques del “Programa Qualitur”.

Les subvencions de capital a empreses privades han pujat a 763.663 milers de pessetes i s’han concedit, fonamentalment, a l’empara d’aquesta normativa, si bé en el cas de subvencions de caràcter bianual concedides en l’exercici de 1999 els ha resultat d’aplicació la resolució del president executiu de la AVT de 19 de febrer de 2000. Aquestes ajudes han sigut concedides en la seua major part a establiments costers per a la creació, modernització i millora de l’oferta turística de la Comunitat Valenciana.

Les ajudes i subvencions que la AVT ha de concedir com a entitat de dret públic al qual correspon el foment i l’ordenació de l’activitat turística a la Comunitat Valenciana i, en general, l’execució de la política turística de la Generalitat, han d’atendre’s, com a regla general, als criteris de publicitat, concurrència i objectivitat. Tal com estableix la normativa reguladora indicada abans.

La concessió de subvencions mitjançant convenis de col.laboració que no es formalitzen en aplicació de les convocatòries públiques de caràcter de concurrència, haurà de tenir caràcter subsidiari i excepcional, per raons d’oportunitat i conveniència per justificar en l’expedient per mitjà de l’acord del Govern Valencià, i s’aplica el marc regulador previst per als convenis subscrits per la Generalitat Valenciana i les seues entitats autònomes, sense que aquest instrument jurídic s’use com a via format de prestacions de caràcter contractual.

4.4.4 D'altres ingressos d'explotació

El detall d'aquest compte comparat amb el de l'exercici anterior és el següent en milers de pessetes:

Comptes	2000	1999
Ingressos accessoris i d'altres de gestió corrent	29.580	34.799
D'altres transferències corrents	0	24.762
Excés de provisió per a riscos i despeses	1.356	0
Total	30.936	59.561

Quadre 25

En "Ingressos accessoris i d'altres de gestió corrent", es registren els ingressos per l'arrendament de l'explotació de les instal·lacions turístiques de la AVT per mitjà de tercers.

4.4.5 Subvencions de capital transferides a resultats

Els ingressos extraordinaris per la imputació a resultats de subvencions de capital en l'exercici de 2000, es desglossen en el quadre següent, en milers de pessetes:

Concepte	Import
Amortització de l'immobilitzat	885.011
Pèrdues de l'immobilitzat	301.896
Sanejament immobilitzat immaterial	81.804
Total	1.268.711

Quadre 26

La dotació a l'amortització de l'immobilitzat material i immaterial ha pujat a 885.011 milers de pessetes (apartat 4.3), 884.107 dels quals s'han imputat a subvencions de capital de la Generalitat Valenciana i 904 milers de pessetes a les procedents de l'Estat (apartat 4.2.6).

Les pèrdues de l'immobilitzat i el sanejament de l'immobilitzat material han pujat a un import conjunt de 383.700 milers de pessetes, tal com es reflecteix en el compte de pèrdues i beneficis (apartat 4.3).

5. SITUACIÓ FISCAL

D'acord amb la revisió efectuada, l'Entitat es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecta i no exempta. Tanmateix, i d'acord amb la legislació vigent, els impostos no poden ser considerats definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hi hagen sigut comprovades per les autoritats fiscals o hi haja transcorregut el termini de prescripció legalment establert.

Quant a l'Impost sobre Societats, la AVT, si bé ha presentat la liquidació corresponent al període impositiu de l'exercici de 1999, considera que es troba inclosa en el supòsit d'exenció subjectiva previst en l'article 9.b) de la Llei 43/1995 reguladora de l'Impost.

El proppassat 20 de març de 2001, la AVT va rebre una comunicació de l'Agència Tributària d'inici d'actuacions de comprovació de la tributació derivada de les ajudes percebudes de caràcter públic i la seua adequada comptabilitat en relació amb l'Impost sobre Societats de l'exercici de 1996. En aquest sentit podrien sorgir passius fiscals derivats de les diferents interpretacions de la normativa tributària aplicable a la AVT.

6. RECOMANACIONS

A més del que s'ha esmentat en l'apartat 1 i 2 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions que s'assenyalen tot seguit, destacant prèviament les actuacions dutes a terme per la AVT durant l'exercici atenent les indicacions i recomanacions efectuades per aquesta Sindicatura de Comptes en l'informe de 1999:

- a) Durant l'exercici 2000 la AVT ha esmenat els aspectes següents:
 - a.1) La AVT ha obert un nou compte en l'exercici denominat "Inversions gestionades per a la seua cessió", a fi de diferenciar els projectes executats per a la seua consegüent cessió. No obstant això, aquests elements haurien de restar reflectits en el balanç dins d'un epígraf específic, distint de l'"Immobilitzat material".
- b) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents proposades en l'exercici de 1999:
 - b.1) Haurien de continuar les actuacions oportunes per a l'adequada formalització dels acords de cessió d'elements d'immobilitzat, de manera que continguen el valor de l'immoble cedit i el període de cessió per a la seua consegüent comptabilització.
 - b.2) La Memòria hauria d'incloure els compromisos adquirits a 31 de desembre de 2000 que s'indiquen en l'apartat 4.4.3.
 - b.3) L'immobilitzat de la AVT hauria de reflectir els terrenys i les construccions que li han sigut cedits per al seu ús.
- c) Les següents són recomanacions sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2000:
 - c.1) La Memòria de la AVT hauria de recollir la informació relativa al contracte de cessió de crèdit que s'indica en l'apartat 4.2.3.
 - c.2) Caldria aclarir la naturalesa de les despeses que s'indiquen en l'apartat 4.4.3 per a comptabilitzar-les adequadament i sotmetre-les a la normativa aplicable.

**COMITÉ ECONÒMIC I SOCIAL DE LA COMUNITAT
VALENCIANA**

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'entitat de dret públic Comité Econòmic i Social de la Comunitat Valenciana (d'ara endavant CES o el Comité), que comprenen el Balanç a 31 de desembre de 2000, el Compte de Pèrdues i Beneficis i la Memòria corresponents a l'exercici anual terminat en la dita data, i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes foren formulats per la Secretaria General i aprovats pel Ple del Comité el 28 de març de 2001. 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, així com l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.
- 1.2 Els comptes anuals de l'exercici de 2000, que s'adjunten en l'annex d'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 durant l'exercici anual acabat en la dita data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió escaients, conformement als principis i les normes comptables generalment acceptats, els quals guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONTS PÚBLICS

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment, per part del CES, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici terminat el 31 de desembre de 2000. L'examen s'ha realitzat d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades; hem portat a efecte les proves i aplicat els procediments que s'han considerat necessaris per aconseguir els objectius establits. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants continguts en:

- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat pel decret legislatiu de 26 de juny de 1991 del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei 11/1998, de 31 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1999.
- Llei 1/1993, de 7 de juliol, de la Generalitat Valenciana, de creació del Comité Econòmic i Social de la Comunitat Valenciana, modificada per la llei 3/1994, de 2 de maig.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- Decret 204/1990, de primer de març, de desenvolupament parcial de la llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Reial Decret 390/1996, de primer de març, de desenvolupament parcial de la llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que han de retre les entitats públiques subjectes a la llei 4/1984, d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Acord de 29 de juliol de 1994 del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Reglament d'Organització i Funcionament del Comité Econòmic i Social de la Comunitat Valenciana.

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la revisió efectuada, amb l'abast descrit en el paràgraf anterior, no s'han detectat incompliments rellevants, per part del CES, de la normativa citada durant el període objecte d'examen.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa, composició i funcions

El CES es crea per mitjà de la llei 1/1993, de 7 de juliol, de la Generalitat Valenciana, d'acord amb el que es preveu en l'article 60 de l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana. És un ens consultiu del Govern Valencià i, en general, de les institucions públiques de la Comunitat Valenciana en matèries econòmiques, sociolaborals i d'ocupació; es tracta, doncs, d'un òrgan de participació dels agents econòmics i socials de l'activitat pública. Es configura com un ens de dret públic, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat, que disposa d'autonomia orgànica i funcional per al compliment dels seus fins i està adscrit, a 31 de desembre de 2000, a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

El CES està integrat per vint-i-nou membres, el seu president inclusivament, nomenats pel Govern Valencià. N'hi ha set que representen les organitzacions sindicals; set, les organitzacions empresarials; set més, l'Administració de la Generalitat; un, el sector de l'economia social; un, les organitzacions socials agràries; un, les federacions de mestresses de casa; un, el sector financer valencià; un, els interessos locals; un les organitzacions del sector maritimopesquer, i un, les cambres de comerç.

3.2 Activitat desenvolupada en 2000

D'acord amb el que es preveu en l'article 2 de la seua llei de creació, el CES ha exercit la funció consultiva, pel que fa a l'activitat normativa del Govern Valencià en matèries econòmiques, sociolaborals i d'ocupació; a aqueix efecte emet els dictàmens i informes sotmesos a consulta, tal i com ve establert en els apartats 3 i 4 de l'article 3 de la dita llei. Durant 2000 el Comité ha emés els següents dictàmens i informes:

- Dictamen 1/00, sobre l'avantprojecte de la Llei de Residus de la Comunitat Valenciana.
- Dictamen 2/00, sobre l'avantprojecte de la llei del Govern Valencià que regula les unions de fet.
- Dictamen 3/00, sobre l'avantprojecte de la Llei de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Informe 1/00, sobre l'avantprojecte de la llei de la Generalitat Valenciana que regula la mediació familiar en l'àmbit de la Comunitat Valenciana.
- Informe 2/00, sobre l'avantprojecte de la Llei del Voluntariat.

Així mateix, el Comité ha elevat al Govern Valencià la memòria anual corresponent a l'any 1999, en la qual s'exposen les seues consideracions sobre la situació socioeconòmica i laboral de la Comunitat Valenciana.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del Balanç

El Balanç del CES al tancament de l'exercici de 2000, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1999, es mostra a continuació, en milers de pessetes:

ACTIU	31-12-2000	31-12-1999	Variació
Immobilitzat	12.883	12.411	3,8%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	337	455	(25,9%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	11.746	11.156	5,3%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	800	800	-
Actiu circulant	38.767	35.918	7,9%
<i>Deutors</i>	25.689	27.045	(5,0%)
<i>Tresoreria</i>	13.078	8.873	47,4%
Total actiu	51.650	48.329	6,9%
PASSIU	31-12-2000	31-12-1999	Variació
Fons propis	-	-	
<i>Resultat de l'exercici</i>	(98.043)	(93.600)	4,7%
<i>Aportacions de la Generalitat Valenciana</i>	98.043	93.600	4,7%
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	12.883	12.411	3,8%
Creditors a curt termini	38.767	35.918	7,9%
<i>Creditors</i>	38.767	35.918	7,9%
Total Passiu	51.650	48.329	6,9%

Quadre 1

Com podem observar en el quadre anterior, l'estructura del Balanç del CES al tancament de l'exercici de 2000 no ha experimentat variacions significatives respecte a la de l'exercici anterior.

4.2 Epígrafs més significatius del Balanç

4.2.1 **Immobilitzacions materials**

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2000 i el seu moviment durant el dit exercici es mostra tot seguit, en milers de pessetes:

	Saldo a 31-12-99	Altes	Baixes	Saldo a 31-12-00
Instal.lacions	1.419	192		1.611
Mobiliari	8.422	42	-	8.464
Equips d'oficina	1.554	1.679		3.233
Equips processament informació	7.149	812		7.961
D'altre immobilitzat material	1.332	421		1.753
Total immobilitzat brut	19.876	3.146	0	23.022
Amortització acumulada	(8.720)	(2.567)	0	(11.287)
Immobilitzat material net	11.156	579	0	11.735

Quadre 2

Les altes més importants de l'exercici corresponen a les adquisicions d'equips d'oficina, que han sigut tramitades com a contractes menors per raó del seu import.

El quadre anterior, preparat a partir de la informació comptable, difereix lleugerament del que CES ha inclòs en la Memòria dels comptes anuals, on es recullen les baixes d'elements totalment amortitzats, per 1.211 milers de pessetes, pendents de comptabilitzar; malgrat que l'efecte sobre el saldo de l'"Immobilitzat material net" que es reflecteix en el Balanç de Situació és nul.

4.2.2 Deutors

És l'epígraf més significatiu de l'Actiu del Balanç del CES a 31 de desembre de 2000, puix que en representa el 49,7%. Està constituït pràcticament en la seua totalitat per l'import pendent de cobrament, 25.036 milers de pessetes, de les subvencions de la Generalitat Valenciana consignades per a 2000, que han sigut cobrades en 2001.

4.2.3 Tresoreria

Del saldo d'aquest epígraf, 13.078 milers de pessetes, n'hi ha 12.865 milers de pessetes que corresponen als saldos de dos comptes bancaris.

Quant al saldo en Caixa, 213 milers de pessetes, malgrat no ser elevat, hi mantenim la recomanació de l'any anterior, en el sentit de segregar les funcions de custòdia d'efectiu i de registre comptable, i d'implantar un sistema de fons fix de caixa. S'aconsella, a més, limitar al màxim els pagaments en efectiu.

4.2.4 Fons propis

Aquest epígraf del Balanç de Situació presenta el següent moviment durant l'exercici de 2000, en milers de pessetes:

Fons propis	Saldo 31-12-99	Augments	Traspassos	Saldo 31-12-00
Aportacions G.V. per a compensar pèrdues	93.600	98.043	(93.600)	98.043
Pèrdues i beneficis	(93.600)	(98.043)	93.600	(98.043)

Quadre 3

Les subvencions concedides per la Generalitat al llarg de l'exercici de 2000, puguen a 98.043 milers de pessetes, d'acord amb el desglossament següent:

Concepte	Milers ptes.
Consignació Llei de Pressuposts G.V. 2000	97.743
Acord Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació	300
TOTAL	98.043

Quadre 4

Les subvencions figuren comptabilitzades en el compte "Aportacions G.V. per a compensar pèrdues", d'acord amb el que s'estableix en la resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana.

4.2.5 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf està integrat pel valor pendent d'incorporar a resultats de les subvencions de la Generalitat Valenciana que el CES ha destinat al finançament de l'immobilitzat.

El moviment de l'exercici ha sigut el següent, en milers de pessetes:

Saldo a 31 de desembre de 1999	12.411
Abonaments:	
<i>Consignació Llei de Pressuposts G.V. 2000</i>	3.150
Càrrecs:	
<i>Traspassos al Compte Conselleria Economia, Hisenda i Ocupació</i>	4
<i>Imputació al resultat de l'exercici</i>	2.685
Saldo a 31 de desembre de 2000	12.883

Quadre 5

La quantitat imputada al resultat de l'exercici, 2.685 milers de pessetes, correspon a la depreciació experimentada pels elements de l'immobilitzat.

4.2.6 Creditors a curt termini

La composició a 31 de desembre de 2000 n'és la següent:

Compte	Milers ptes.
Creditors comercials	35.588
<i>Organitzacions sindicals</i>	13.242
<i>Organitzacions empresarials</i>	13.242
<i>Agents socials</i>	1.892
<i>D'altres</i>	7.212
Administracions públiques	3.179
<i>Hisenda pública creditora per retencions IRPF</i>	2.414
<i>Organismes S. Social creditors</i>	765
TOTAL	38.767

Quadre 6

Els deutes amb les organitzacions sindicals, empresarials i agents socials, són conseqüència de les quantitats que anualment es satisfan a les dites institucions; els analitzem en l'apartat 4.4.3. Hi havia pendents de pagament a 31 de desembre de 2000 la totalitat dels imports concedits per a l'exercici i una part dels meritats en 1999.

4.3 Anàlisi global del Compte de Pèrdues i Beneficis

El Compte de Pèrdues i Beneficis del CES de 2000, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1999, es mostren a continuació, en milers de pessetes:

DESPESES	2000	1999	INGRESSOS	2000	1999
Consums d'explotació	7.553	6.230	Ingressos d'explotació	833	664
Despeses de personal	41.837	41.786			
<i>Sous i salaris i assimilats</i>	33.036	33.314			
<i>Càrregues socials</i>	8.801	8.472			
D'altres despeses d'explotació	50.117	46.314			
Beneficis d'explotació		-	Pèrdues d'explotació	101.360	95.928
Despeses financeres	5	221	Ingressos financers	636	287
Resultats financers positius	632	66	Resultats financers negatius		-
Beneficis de les activitats ordinàries		-	Pèrdues de les activitats ordinàries	100.728	95.862
			Subvs. de capital transferides al resultat de l'exer.	2.685	2.262
Resultats extraordinaris positius	2.685	2.262	Resultats extraordinaris negatius		-
Beneficis abans d'imposts		-	Pèrdues abans d'imposts	98.043	93.600
Resultat de l'exercici (beneficis)		-	Resultat de l'exercici (pèrdues)	98.043	93.600

Quadre 7

Les despeses de l'exercici han ascendit a 102.197 milers de pessetes; mentre que els ingressos han sigut de 4.154 milers de pessetes. La diferència entre tots dos imports constitueix les pèrdues de l'exercici, per 98.043 milers de pessetes, que han sigut finançades per mitjà de subvencions de la Generalitat Valenciana comptabilitzades com a fons propis, atenent al que estableix la Intervenció General de la Generalitat Valenciana.

4.4 Epígrafs més significatius del Compte de Pèrdues i Beneficis

4.4.1 Consums d'explotació

A continuació se'n mostra el desglossament, en milers de pessetes.

Material d'oficina	1.591
Publicacions	5.962
TOTAL	7.553

Quadre 8

Quant a les publicacions fixes o recurrents, es recomana al comitè que analitze les alternatives de contractació conjunta.

4.4.2 Despeses de personal

L'epígraf "Despeses de personal" recull les retribucions i càrregues socials meritades en l'exercici. La variació en les retribucions correspon a l'increment del 2% previst en la Llei de Pressuposts, més els augments derivats de l'aplicació del conveni de la Generalitat Valenciana per al personal laboral al seu servei -al qual s'ha adherit CES durant l'exercici de 2000- i a l'increment previst en l'acord del Consell de desembre de 1999, de 1.878 de pessetes per a tot el personal.

La plantilla del CES, que no ha variat respecte de 1999, està integrada per dos assessors econòmics, dos assessors jurídics, quatre administratius i un subaltern, que depenen de la Secretaria General.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

El detall d'aquest epígraf del Compte de Pèrdues i Beneficis és el següent, en milers de pessetes:

Treballs, subministraments i serveis exteriors	15.217
Transferències corrents	34.900
<i>Compensació per participació d'organitzacions sindicals i empresarials</i>	<i>20.134</i>
<i>Compensació per activitats del grup d'agents socials</i>	<i>14.766</i>
TOTAL	50.117

Quadre 9

En el capítol de "Serveis exteriors" s'inclouen les indemnitzacions per raó del servei del personal del CES, que es regeix pel decret 24/1997, d'11 de febrer.

Les dietes per assistència a reunions quedaren establides, per acord de la Junta Directiva del CES de 20 de juny de 1994, en funció del lloc de residència i del nombre de les sessions que calia realitzar, tot incloent les despeses de desplaçament. El Ple del Comitè, en la seua reunió de 13 de desembre de 1999, actualitzà el sistema de dietes per assistència a reunions dels òrgans del CES. Quant a les despeses de desplaçament incorregudes pels membres, hi regirà el que s'estableix en el decret 24/1997, sobre indemnitzacions per raó del servei.

Les compensacions per participació d'organitzacions sindicals i empresarials i per activitats del grup d'agents socials, presenta el desglossament següent:

Organització o agent	Milers ptes.
CIERVAL	8.809
CCOO-PV	4.404
UGT	4.404
Confederació Cooperatives C.V.	1.259
Federació Valenciana de Caixes d'Estalvi	1.258
TOTAL	20.134

Quadre 10

Les citades compensacions, les aprova la secretària del CES, amb el vist-i-plau del president, atenent les sol·licituds de fons recollides en les memòries d'activitats presentades pels distints grups socials, i amb el suport legal de l'article 43 del Reglament d'Organització i Funcionament del CES. Aquest article diu: "*els grups comptaran amb el suport tècnic i administratiu necessari per a l'eficax exercici de les seues funcions*"; per aquesta raó, es considera que convindria desenvolupar millor el seu contingut, de forma que s'hi recollissen explícitament les compensacions que s'abonen. Si no es fa la dita modificació, es recomana que les compensacions siguen aprovades per la Junta Directiva.

5. RECOMANACIONS

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat, es considera oportú d'efectuar les recomanacions següents:

- a) Quant al funcionament de la caixa de metàl·lic de l'entitat, i a l'objecte d'incrementar les mesures de control intern, es recomana segregar les funcions de custòdia d'efectiu i de registre comptable, implantar un sistema de "fons fix de caixa" -en el qual les reposicions s'efectuen de manera regular, després d'haver justificat les despeses ateses-, i reduir el volum de pagaments en metàl·lic.
- b) Limitar els pagaments en efectiu a allò que siga estrictament imprescindible.
- c) Analitzar la conveniència contractar conjuntament les publicacions fixes o recurrents.
- d) Modificar el Reglament de Règim Interior, per tal de donar una major empara normativa a les compensacions per la participació de les organitzacions sindicals, empresarials i d'altres agents socials en les activitats del CES. Si això no es fa, es recomana que les dites compensacions siguen aprovades per la Junta Directiva.