

Volum III

3^a part

EMPRESSES PÚBLIQUES I D'ALTRES ENS

ÍNDEX	Pàgina
<u>XVII. INSTITUT VALENCIÀ D'ART MODERN</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	17
2. ACOMPLIMENT, PER PART DE L'ENTITAT, DE LA NORMATIVA VIGENT EN MATÈRIA DE GESTIÓ ECONÒMICA I FINANCERA	18
2.1 Objectius i metodologia utilitzada	18
2.2 Conclusió general	19
3. INFORMACIÓ GENERAL	20
3.1 Naturalesa jurídica i objecte de l'Institut	20
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici de 2000	20
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	22
4.1 Anàlisi global del Balanç	22
4.2 Epígrafs més significatius del Balanç	23
4.3 Anàlisi global del Compte de Pèrdues i Beneficis	35
4.4 Epígrafs més significatius del Compte de Pèrdues i Beneficis	37
5. CONTRACTACIÓ	45
5.1 Abast i objectiu de la revisió efectuada	45
5.2 Contractes privats	45
5.3 Contractes de subministraments	46
5.4 Contractes de consultoria i assistència i de serveis	48
6. SITUACIÓ TRIBUTÀRIA	53
7. RECOMANACIONS	54
<u>XVIII. TEATRES DE LA GENERALITAT VALENCIANA</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	57

ÍNDEX	Pàgina
2. COMPLIMENT DE LA NORMATIVA VIGENT EN MATÈRIA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA	58
2.1 Objectius i metodologia utilitzada	58
2.2 Conclusió general	59
3. INFORMACIÓ GENERAL	60
3.1 Antecedents, naturalesa jurídica i objecte de Teatres	60
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici de 2000	61
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	63
4.1 Anàlisi global del balanç	63
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	64
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	71
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	73
5. CONTRACTACIÓ	86
5.1 Contractes artístics	86
5.2 Contractes de subministraments	89
5.3 Contractes de consultoria i assistència i de serveis	90
6. SITUACIÓ TRIBUTÀRIA	92
7. RECOMANACIONS	93
<u>XIX. INSTITUT VALENCIÀ DE FINANCES</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	97
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS	99
2.1 Abast i metodologia	99
2.2 Conclusió general	100
3. INFORMACIÓ GENERAL	101
3.1 Naturalesa i règim jurídic del IVF	101
3.2 Activitat desenvolupada en 2000	102

ÍNDEX	Pàgina
3.3 Consorci Valencià de Cooperatives amb Secció de Crèdit i Fons de Garantia	104
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	105
4.1 Anàlisi global del balanç	105
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	106
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	118
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	119
5. SITUACIÓ FISCAL	123
6. FETS POSTERiors	124
7. RECOMANACIONS	125
<u>XX. ENTITAT PÚBLICA DE SANEJAMENT D'AIGÜES RESIDUALS DE LA COMUNITAT VALENCIANA</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	129
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DELS FONS PÚBLICS	131
2.1 Abast i metodologia	131
2.2 Conclusió general	132
3. INFORMACIÓ GENERAL	133
3.1 Antecedents i objecte de l'entitat	133
3.2 Activitat desenvolupada en 2000	133
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	136
4.1 Anàlisi global del balanç	136
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	137
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	154
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	155
5. COMPROMISOS DE DESPESES PER A EXERCICIS FUTURS, I FETS POSTERiors	159

ÍNDIX	Pàgina
6. GESTIÓ DEL CÀNON DE SANEJAMENT	160
7. SITUACIÓ FISCAL	162
8. RECOMANACIONS	163
<u>XXI. CONSTRUCCIONS I INFRAESTRUCTURES EDUCATIVES DE LA GENERALITAT VALENCIANA</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	167
2. COMPLIMENT DE LA LEGALITAT VIGENT EN LA GESTIÓ DE FONTS PÚBLICS	168
2.1 Abast i metodologia	168
2.2 Conclusió general	168
3. INFORMACIÓ GENERAL	169
3.1 Antecedents i objecte de CIEGSA	169
3.2 Activitat desenvolupada en 2000	169
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	170
4.1 Anàlisi global del Balanç	170
4.2 Epígrafs més significatius del Balanç	170
4.3 Anàlisi global del Compte de Pèrdues i Beneficis	174
4.4 Epígrafs més significatius del Compte de Pèrdues i Beneficis	175
5. SITUACIÓ FISCAL	177
6. FETS POSTERiors	178
7. RECOMANACIONS	179
<u>XXII. INSTITUT VALENCIÀ DE CINEMATOGRAFIA RICARDO MUÑOZ SUAY</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	183

ÍNDEX	Pàgina
2. COMPLIMENT DE LA NORMATIVA VIGENT EN MATÈRIA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA	185
2.1 Objectius i metodologia utilitzada	185
2.2 Conclusió general	186
3. INFORMACIÓ GENERAL	187
3.1 Naturalesa jurídica i objecte de l'Institut	187
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici de 2000	188
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	189
4.1 Anàlisi global del balanç	189
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	190
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	198
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	199
5. CONTRACTACIÓ	208
5.1 Abast i objecte de la revisió efectuada	208
5.2 Contractes de subministraments	208
5.3 Contractes de consultoria i assistència i dels serveis	209
6. SITUACIÓ TRIBUTÀRIA	210
7. RECOMANACIONS	211
<u>XXIII. INSTITUT VALENCIÀ DE LA MÚSICA</u>	
1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES	215
2. COMPLIMENT DE LA NORMATIVA VIGENT EN MATÈRIA DE GESTIÓ ECONOMICOFINANCERA	216
2.1 Objectius i metodologia utilitzada	216
2.2 Conclusió general	217
3. INFORMACIÓ GENERAL	218
3.1 Naturalesa jurídica i objecte de l'Institut	218
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici de 2000	219

ÍNDEX	Pàgina
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	221
4.1 Anàlisi global del balanç	221
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	222
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	230
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	231
5. CONTRACTACIÓ	240
5.1 Abast i objectiu de la revisió efectuada	240
5.2 Contractes d'obra	241
5.3 Contractes de subministraments	241
5.4 Contractes de prestació de serveis i assistència	242
5.5 Contractes privats	243
6. SITUACIÓ TRIBUTÀRIA	245
7. RECOMANACIONS	246
<u>XXIV. CAMBRES DE COMERÇ, INDÚSTRIA I NAVEGACIÓ DE LA COMUNITAT VALENCIANA</u>	
1. INTRODUCCIÓ	249
1.1 Antecedents	249
1.2 Normativa aplicable	249
2. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	250
3. LES CAMBRES DE COMERÇ DE LA COMUNITAT VALENCIANA	251
3.1 Finalitat i funcions de les cambres	251
3.2 Naturalesa i règim jurídic	252
3.3 Organització	252
3.4 Règim financer	253
3.5 Règim pressupostari i comptable	254
4. ESTATS COMPTABLES DE LES CAMBRES	256
4.1 Contingut dels comptes revisats	256

ÍNDIX	Pàgina	
4.2	Comentaris generals sobre els balanços de situació	256
4.3	Comentaris generals sobre els comptes de pèrdues i beneficis	257
4.4	Comentaris generals sobre les liquidacions pressupostàries	259
4.5	Comentaris als comptes de la Cambra d'Alcoi	268
4.6	Comentaris als comptes de la Cambra d'Alacant	271
4.7	Comentaris als comptes de la Cambra de Castelló	275
4.8	Comentaris als comptes de la Cambra d'Orihuela	279
4.9	Comentaris als comptes de la Cambra de València	282
4.10	Comentaris als comptes del Consell de Cambres	288
5.	CONCLUSIONS	294

INSTITUT VALENCIÀ D'ART MODERN

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 Valencià d'Art Modern, 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 terminat en la dita data. Aquests documents s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe.

Els comptes anuals, els va formular el director gerent de l'entitat en data 21 de març de 2001 i foren aprovats pel Consell Rector de l'IVAM en sessió celebrada el dia 29 de juny de 2001.

Llevat de l'advertiment que fem en l'apartat següent, 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 Tal i com s'ha exposat en informes referits a exercicis anteriors, l'IVAM, a fi de desenvolupar la seua activitat, té afectats a la seua explotació els centres Julio González i del Carme, l'adscripció formal dels quals no s'ha produït encara i dels quals l'entitat no disposa d'informació completa i suficient sobre el seu valor, i no s'inclouen en els comptes anuals a 31 de desembre de 2000; tal i com es comenta en l'apartat 4.2.1 del present informe.

- 1.3 Llevat dels ajustos que hom podria haver considerat necessaris si no s'havia fet constar l'advertiment descrit en l'apartat anterior, els comptes anuals de l'IVAM corresponents a l'exercici de 2000 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 i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual terminat en la dita data.

Els comptes anuals contenen també la informació necessària i suficient per a la sua interpretació i comprensió escaients, conformement als principis i les normes comptables generalment acceptats, els quals guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

- 1.4 L'informe de gestió de l'exercici de 2000 que s'adjunta als comptes anuals, conté les consideracions que els gestors de l'Institut han considerat oportunes sobre la situació de l'IVAM, sobre l'evolució de la seua activitat i sobre uns altres assumptes, i no formen part integrant dels comptes anuals.

Aquesta Sindicatura ha verificat que la informació comptables que conté el citat informe de gestió, concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici de 2000.

2. ACOMPLIMENT, PER PART DE L'ENTITAT, DE LA NORMATIVA VIGENT EN MATÈRIA DE GESTIÓ ECONÒMICA I FINANCERA

2.1 Objectius i metodologia utilitzada

Per raó del que es disposa en 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 manera que oferisca un judici suficient sobre la gestió econòmica i financera de l'entitat Institut Valencià d'Art Modern, i proposa una sèrie de mesures orientades a millorar-ne la gestió en exercicis futurs.

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment, per part de l'IVAM, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici pressupostari finalitzat el dia 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 per a assolir els objectius prevists.

La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants establits en les següents normes jurídiques:

- Decret legislatiu del Consell de la Generalitat 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 9/1986, de 30 de desembre, per la qual es crea l'ens de dret públic Institut Valencià d'Art Modern.
- Llei de la Generalitat Valenciana 3/1986, de 24 d'octubre, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana.
- 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 (aquest Text recull bàsicament el que es disposa en les lleis 13/1995, de 18 de maig, i 53/1999, de 28 de desembre).
- Reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Reial decret 390/1997, de primer de març, de desenvolupament parcial de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- 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.

2.2 Conclusions generals

Com a resultat de la revisió efectuada sobre els comptes anuals de l'Institut Valencià d'Art Modern corresponents a l'exercici de 2000, no s'han detectat incompliments significatius de la normativa jurídica a la qual es sotmet l'Institut, en la seua condició d'entitat pública subjecta al dret privat.

L'Institut Valencià d'Art Modern ha posat en pràctica determinades recomanacions que foren exposades en l'informe d'aquesta Sindicatura referit a l'exercici de 1999.

Això no obstant, cal fer notar que l'Institut ha gestionat i comptabilitzat en l'Immobilitzat propi, durant l'exercici de 2000, la realització de les obres d'ampliació del Centre Julio González, sense que aquest forme part del seu patrimoni ni estiga formalment adscrit a l'Institut.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa jurídica i objecte de l'Institut

Conformement al que s'estableix en l'article 31.4 de l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, aprovat per la llei orgànica 5/1982, de primer de juliol, la cultura és competència exclusiva de la Generalitat Valenciana. L'exercici d'aquestes competències, quant a coneixement, tutela, foment i difusió de l'art modern, el porta a efecte la Generalitat per mitjà de l'Institut Valencià d'Art Modern.

Aquesta entitat fou creada mitjançant la llei de la Generalitat Valenciana 9/1986, de 30 de desembre, la qual, en els articles 14 a 26, regula el seu règim jurídic bàsic. L'IVAM es configura com una entitat de dret públic de la Generalitat Valenciana, de les previstes en el paràgraf segon de l'article 5.2 del decret legislatiu de 26 de juny de 1991, pel qual es va aprovar el Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

El règim jurídic previst en el citat precepte legal, implica que l'IVAM tinga personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'actuar de cara al compliment dels seus fins; en l'exercici de 2000 ha estat adscrit a la Conselleria de Cultura i Educació.

En la seua condició d'entitat de dret públic de la Generalitat Valenciana amb personalitat jurídica pròpia, l'IVAM està sotmés al conjunt de disposicions que -tot desenvolupant el Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública Valenciana- siguen d'aplicació a les empreses públiques de la Generalitat. Quant a les seues relacions jurídiques externes, l'IVAM es subjecta a l'ordenament jurídic privat.

La llei de la Generalitat Valenciana 9/1986, de 30 de desembre, enumera en l'article 18 els òrgans rectors de l'Institut, que són els següents:

- a) La Presidència, que està atribuïda al conseller de Cultura i Educació.
- b) El Consell Rector, òrgan col·legiat presidit pel conseller de Cultura i Educació.
- c) El Director Gerent, que és nomenat pel Consell Rector, a proposta del president.

Les diferents funcions assignades a cada un dels òrgans rectors de l'entitat, es troben recollides en els articles 20, 22 i 24 de la llei 9/1986, de 30 de desembre.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici de 2000

En l'informe de gestió de l'IVAM, que s'adjunta als comptes anuals, i en la memòria d'actuacions corresponent a l'exercici de 2000, es recullen els aspectes més significatius de l'activitat desenvolupada per l'Institut durant l'exercici objecte de fiscalització.

Igual com en anys anteriors, l'IVAM ha orientat les seues actuacions i s'ha centrat en tres objectius fonamentals:

- Constitució i custòdia d'un conjunt de col·leccions museístiques representatives del desenvolupament de l'art modern.
- Organització i realització d'exposicions temporals representatives del desenvolupament artístic de l'art contemporani.
- Disseny i organització d'activitats encaminades al coneixement i difusió de l'art dels segles XX i XXI.

En el compliment dels objectius anteriors, i segons que es desprén de l'informe de gestió i de la memòria d'actuacions corresponents a l'any 2000, elaborats per l'entitat mateixa, l'IVAM ha combinat les exposicions permanents i les temporals, les quals constitueixen el nucli bàsic de la seua activitat. S'han realitzat un total de vint-i-cinc exposicions temporals, dinou de les quals en el Centre Julio González i les altres sis, en el Centre del Carme.

Durant l'any 2000 l'IVAM portà a efecte un important nombre d'activitats, al marge de les exposicions permanents o temporals d'obres d'art. Entre aquestes activitats, que s'han desenvolupat en les diverses dependències de l'IVAM, s'inclouen la celebració de concerts, l'organització de conferències i taules redones, presentacions de llibres, organització de trobades i tallers didàctics.

La gestió de la col·lecció d'obres d'art de l'IVAM ha experimentat durant l'exercici de 2000 una sèrie de variacions que interessa ressaltar. S'hi ha incorporat un total de 734 noves obres, en uns casos per adquisicions realitzades per l'Institut i en uns altres per donacions i llegats dels quals ha sigut beneficiari l'IVAM. La xifra total d'obres d'art que componen la col·lecció del museu s'eleva a 6.652.

L'Institut Valencià d'Art Modern, en el marc de les seues col·laboracions amb altres museus nacionals i internacionals, i seguint una pràctica habitual entre aquest tipus d'institucions, ha cedit un total de 586 obres en préstec durant l'exercici de 2000; en uns casos es tracta d'obres individuals i en altres, de conjunts expositius.

D'altra banda, podem destacar que al llarg de l'exercici de 2000 s'han desenvolupat les obres del projecte d'ampliació del Centre Julio González, iniciades en exercicis anteriors. Està previst que aquest projecte signifiqui l'ampliació del Centre en nou-cents metres quadrats, cosa que permetrà ampliar els espais dedicats a exposicions permanents i establir una zona pròpia diferenciada per al funcionament dels òrgans directores de la institució, així com dels seus serveis tècnics i administratius.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del Balanç

El Balanç de l'IVAM al tancament de l'exercici de 2000, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1999, és el que es mostra a continuació, expressat en milers de pessetes.

ACTIU	31-12-00	31-12-99	Variació
IMMOBILITZAT	7.779.252	7.310.867	6,4%
Immobilitzacions immaterials	12.299	10.194	20,6%
Immobilitzacions materials	7.766.953	7.300.673	6,4%
DESPESES PER A DISTRIB. EN DIVERSOS EXERS.	0	0	--
ACTIU CIRCULANT	413.730	456.317	(9,3%)
Existències	48.079	35.764	34,4%
Deutors	67.943	43.592	55,9%
Tresoreria	295.483	376.961	(21,6%)
Ajusts per periodificació	2.225	--	--
Total Actiu	8.192.982	7.767.184	5,5%
PASSIU	31-12-00	31-12-99	Variació
FONS PROPIS	(113.767)	-	-
Aportacions de socis per a compensar pèrdues	907.485	788.332	15,1%
Pèrdues i beneficis	(1.021.252)	(788.332)	29,5%
INGRESSOS PER A DISTRIB. EN DIVERSOS EXERS.	7.672.092	7.203.131	6,5%
CREDITORS A LLARG TERMINI	40	40	--
CREDITORS A CURT TERMINI	634.617	564.013	12,5%
Total Passiu	8.192.982	7.767.184	5,5%

Quadre 1

En l'Actiu del Balanç destaca l'epígraf "Immobilitzacions materials", constituït bàsicament per obres d'art; la seua principal font de finançament són les subvencions de capital rebudes en l'epígraf "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis", que és -d'altra banda- l'epígraf més significatiu del Passiu del Balanç.

Cal destacar també el notable increment produït en la xifra de "Deutors a curt termini", dins de l'Actiu del Balanç, que s'ha elevat a un percentatge del 55,9%.

4.2 Epígrafs més significatius del Balanç

4.2.1 Immobilitzat immaterial

Els béns compresos en l'Immobilitzat Immaterial estan valorats al seu preu d'adquisició, dins del qual s'inclouen les despeses addicionals que es produeixen fins que es trobe en condicions de funcionar.

El saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2000, que és de 12.299 milers de pessetes, constitueix el 0,15% dels actius totals; en l'exercici de 1999 aquest epígraf suposava el 0,13% dels actius totals.

El moviment d'aquest epígraf durant l'exercici de 2000 és el que mostrem a continuació, expressat en milers de pessetes.

Tipus d'immobilitzat	31-12-99	Addicions	Baixes	31-12-00
Aplicacions informàtiques	31.383	6.642	--	38.025
Amortització acumulada	(21.189)	(4.537)	--	(25.726)
Valor net	10.194	2.105	--	12.299

Quadre 2

Les addicions a aquest epígraf, per import de 6.642 milers de pessetes, procedeixen de l'adquisició de llicències per a aplicacions informàtiques, així com d'una part de l'execució d'un projecte de sistema de control d'infraestructures.

Cal fer notar, d'altra banda, que l'entitat continua pendent de regularitzar la circumstància posada de manifest en informes d'exercicis anteriors: que els centres Julio González i del Carne -actualment usats per l'IVAM per a desenvolupar les seues activitats- no estan formalment adscrits a l'Institut. Aquest ha formalitzat diverses peticions en tal sentit, sense haver obtingut cap resultat favorable; en conseqüència, l'Immobilitzat Immaterial continua sense registrar la comptabilitat del dret d'ús dels referits immobles.

Hem realitzat una àmplia revisió de les altes de l'exercici, que n'abasta un 83% del total. En aquest sentit, cal indicar que, en l'adquisició del projecte de sistema de control d'infraestructures, han capitalitzat l'import de 100 milers de pessetes en concepte de formació, els quals, d'acord amb les normes de valoració de l'Immobilitzat Immaterial, no haurien d'haver sigut capitalitzats.

La poca significació de l'import anterior no exigeix la realització d'un ajust en el Balanç de l'entitat; però sí que es recomana que, en endavant, es tinga en compte aquesta circumstància.

4.2.2 Immobilitzat material

El saldo d'aquest epígraf, que s'eleva a 7.766.953 milers de pessetes, és el component més significatiu del Balanç de Situació de l'IVAM, ja que constitueix el 94,8% dels seus actius totals a 31 de desembre de 2000; percentatge lleugerament superior al corresponent a l'exercici anterior, xifrat en el 94%.

Els béns compresos en l'Immobilitzat Material estan valorats al seu preu d'adquisició, que inclou les despeses addicionals que es produeixen fins a la seua posada en condicions de funcionament.

En els casos d'elements d'immobilitzat adquirits per mitjà de donació o llegat, la valoració, la realitza la Comissió de Valoració de Donacions i Llegats, creada per resolució del director gerent de l'entitat de data 28 de desembre de 1998 i composta per experts de l'IVAM i experts independents.

El moviment durant l'exercici de 2000 dels diferents tipus d'elements que componen aquest epígraf, és el que es mostra a continuació, expressat en milers de pessetes.

Tipus d'immobilitzat	31-12-99	Addicions	Baixes	31-12-00
Obres d'art (adquisicions)	4.905.297	26.494	--	4.931.791
Obres d'art (donacions)	1.943.967	52.870	--	1.996.837
Resta d'immobilitzat	758.728	410.864	16.808	1.152.784
Valor total	7.607.992	490.228	16.808	8.081.412
Amortització acumulada	(307.319)	(23.683)	16.543	(314.459)
Valor net	7.300.673	466.545	265	7.766.953

Quadre 3

Com podem observar en el quadre anterior, les obres d'art, que s'eleven a 6.928.628 milers de pessetes, constitueixen la categoria més significativa de l'Immobilitzat, ja que constitueixen el 89,2% del valor total de les immobilitzacions materials a data 31 de desembre de 2000.

Del valor total de la col·lecció d'obres d'art, el 71,2% en correspon a adquisicions oneroses realitzades per l'IVAM (compres) i el 28,8% restant comprén les adquisicions lucratives (donacions o llegats).

Quant a les amortitzacions sobre els béns de l'Immobilitzat Material, i llevat del supòsit de les obres d'art, cal fer notar que aquelles es practiquen seguint un mètode lineal, en funció de la vida útil dels elements, atenent a la seua depreciació per funcionament, ús i

gaudi. El càrrec al compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2000, pel concepte d'amortització, ha sigut de 23.683 milers de pessetes.

Durant l'exercici de 2000 l'IVAM, seguint les recomanacions fetes per aquesta Sindicatura de Comptes en informes anteriors, ha procedit a definir els criteris de despesa, així com els imports mínims que s'han de capitalitzar, per raó del que es preveu en la circular del director gerent de data 2 de gener de 2000.

En un altre ordre de coses, cal manifestar que l'IVAM té pòlisses d'assegurança que cobreixen els riscos inherents a les exposicions d'obres d'art. Tanmateix, i pel que fa a l'Immobilitzat Material, les obres d'art inclusivament, durant l'exercici de 2000 l'IVAM no tenia cap pòlissa d'assegurança que en cobrés el risc.

Ha sigut en l'exercici de 2001 quan han subscrit una pòlissa d'assegurança per a cobrir una part de l'Immobilitzat Material i d'existències, per valor de 328 milions de pessetes. En aquest pòlissa no s'han inclòs les obres d'art, i no se sap que existisca cap document on els responsables de l'Institut hagen deixat constatació de les raons que han determinat aquesta exclusió.

Quant a les obres d'art, que constitueixen el component fonamental de l'Immobilitzat Material de l'entitat, cal indicar que la seua adquisició es realitza mitjançant una resolució del director gerent, oï da la comissió assessora de compres d'obres d'art. Els expedients es completen amb la proposta de despesa del departament tècnic i la contracció de la dita despesa per part del departament econòmic, a més del contracte de compra-venda i d'altres documents derivats de l'operació.

En el procés de fiscalització de la gestió econòmica i financera de l'Institut durant l'exercici de 2000, s'ha comprovat la documentació referent a la compra d'onze obres d'art per un valor total de 17.038 milers de pessetes; cosa que representa un 64,3% de les adquisicions d'obres d'art de l'exercici. En la verificació efectuada s'han posat de manifest les circumstàncies següents:

- En vuit dels expedients revisats no s'ha pogut comprovar la realització del tràmit de consulta a la comissió assessora de compres d'obres d'art, ja que ni consta còpia d'aquests informes, ni en la resolució del director gerent que aprova l'adquisició es fa cap referència a la formalització del citat tràmit.
- En tres dels expedients revisats, la proposta de despesa s'ha formalitzat sense la signatura del tècnic artístic, i en uns altres quatre s'observa la falta de les signatures del director gerent i de l'administrador.
- El contracte d'adquisició de les obres de l'autor Moisès Villèlia, per un import total de 14.900 milers de pessetes, és de data 9 de desembre de 1999; per tant, aquesta adquisició, calia haver-la imputada al dit exercici, que és quan naix l'obligació de l'IVAM enfront de tercers.

- En dos dels expedients seleccionats, hem comprovat que les dates de la proposta de despesa, del contracte i de l'acta de recepció són les mateixes, a pesar de la dificultat que aquests tres moments puguen coincidir en el temps; tret que les compres s'hagen realitzat amb anterioritat a la formulació dels documents.

Quant a les donacions i llegats d'obres d'art, hem d'indicar que l'acceptació en correspon al Consell Rector; tal i com es disposa en l'article 20.d) de la llei de la Generalitat Valenciana 9/1986, de 30 de desembre, de creació de l'IVAM.

Les citades donacions i llegats, les valora -tal com hem indicat al començament d'aquest apartat- la Comissió de Valoració de Donacions i Llegats, que fou constituïda en virtut del que es disposa en la resolució del director gerent de 28 de desembre de 1998.

Durant l'exercici de 2000, les donacions i llegats rebuts per l'IVAM, acceptats en cinc sessions diferents del Consell Rector, han sigut valorades, i posteriorment registrades en els comptes de l'IVAM, per un import de 52.870 milers de pessetes.

L'estudi de l'inventari d'obres adquirides per l'IVAM a títol lucratiu, ha permés comprovar que no existeixen altes corresponents a exercicis anteriors i que, després d'analitzar-ne una mostra per import de 21.500 milers de pessetes (que en representa un 40,67% del total), hem comprovat que s'han formalitzat les corresponents actes de recepció, fitxes d'inventari i informes de valoració de la comissió constituïda a aqueix efecte.

La resta de l'Immobilitzat Material de l'Institut està integrada per les següents categories d'elements; el seu moviment durant l'exercici de 2000 és el que es mostra en el quadre següent, expressat en milers de pessetes:

Categories d'immobilitzat	31-12-99	Addicions	Baixes	31-12-00
Maquinària i instal.lacions	255.911	1.445	934	256.422
Elements de transport	2.328	0	0	2.328
D'altres instal.lacions i mobiliari	92.419	2.667	13.278	81.808
Equips informàtics	36.025	1.516	2.596	34.945
Llibres biblioteca	21.095	2.826	0	23.921
Immobilitzat en curs	350.950	402.410	0	753.360
TOTAL	758.728	410.864	16.808	1.152.784

Quadre 4

Cal fer notar que, dels 410.864 milers de pessetes d'altes de l'exercici, la xifra de 402.410 milers de pessetes en correspon a "Immobilitzat en curs", cosa que significa un percentatge del 97,9% de les addicions registrades.

Les altes referides en el paràgraf anterior corresponen exclusivament a les certificacions d'obra presentades per l'empresa que està executant les obres d'ampliació del Centre Julio González. En relació a aquestes obres hem de manifestar el següent:

- Si tenim en compte el que es comenta en l'apartat 4.2.1, que l'edifici en què es realitzen les obres no està adscrit a l'IVAM, s'ha de fer notar que la capitalització dels costos de l'ampliació generarà un greu problema de comptabilitat en els balanços de l'IVAM, ja que en l'actualitat no existeix cap compte sobre el qual es puga activar aquesta inversió.
- El fet que les citades obres d'ampliació es troben molt avançades, fa més necessari que mai adscriure a l'IVAM els edificis en què es desenvolupa la seua activitat.

Les obres contractades per l'IVAM, el contracte de les quals es va formalitzar el 10 de desembre de 1998, per un import de 570 milions de pessetes, haurien d'haver acabat el 8 d'abril de 2000. Les dites obres no sols no han finalitzat, sinó que durant l'exercici de 2000 s'ha formalitzat un expedient de modificació contractual, i en l'exercici de 2001, un altre expedient d'obres complementàries.

La necessitat dels citats expedients es justifica en un informe del Servei d'Arquitectura de la llavors Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, en el qual es planteja una modificació del projecte, que s'eleva a 544.000 milers de pessetes, i un altre projecte d'obres complementàries, que s'eleva a la xifra de 114.000 milers de pessetes.

La quantitat a què puja la modificació del contracte fa que el projecte original s'incrementa en un 95,4% respecte del preu inicial de l'adjudicació. Si hi sumem el projecte d'obres complementàries, el cost total de les obres que realitza l'Institut s'haurà vist incrementat en un 115,4%.

Cal fer notar que tant la modificació del contracte, com les obres complementàries, compten amb l'informe favorable de l'administrador de l'IVAM i que en un moment posterior el director gerent aprova la despesa d'ambdós projectes, que són adjudicats a l'empresa adjudicatària del contracte original.

L'article 102.1 del text refós de la llei 13/1995, de Contractes de les Administracions Públiques, que resulta aplicable a aquest contracte, estableix que els contractes poden ser modificats per raó d'interés públic, sempre que això es dega a causes noves o imprevistes i sempre que es justifique degudament en l'expedient.

L'article 141.d) del citat text legal permet, a més, la possibilitat realitzar obres complementàries no previstes en el projecte, sempre que el seu import total no excedisca el 20% del preu del contracte i que les obres no puguen separar-se tècnicament o econòmicament del contracte principal.

En aquest sentit, cal indicar que els arguments recollits en l'informe tècnic per a justificar tant la modificació del contracte, com el projecte d'obres complementàries,

foren l'increment en les dotacions i els equipaments museístics i la millora de les qualitats tant en les sales d'exposicions, com en les façanes.

Hem de fer notar, però, que en l'expedient revisat no hi ha cap document que aprofundisca en les causes que han motivat els dos expedients citats, en especial si es van deure a una falta de previsió en el projecte original o a defectes de l'inicial procediment de contractació.

Quant a l'execució de la modificació del contracte, cal assenyalar que amb data 31 de desembre l'empresa adjudicatària presenta una certificació per import de 231.095 milers de pessetes; quan el contracte s'ha signat el 26 de desembre. Aquesta circumstància posa de manifest que una part significativa de l'obra corresponent al reformat havia sigut realitzada amb anterioritat a l'adjudicació i a la firma del contracte corresponent.

Pel que fa a la resta d'altres i adquisicions realitzades durant l'exercici (aquelles que no estan incloses en "Immobilitzat en curs"), convé posar de manifest que n'hem revisades un 42,9%, i que no hi hem constatat cap circumstància que calga ressaltar.

Quant al procediment que segueix l'entitat per a formalitzar les baixes d'Immobilitzat, cal dir que les resolucions del director gerent haurien de ser en tots els casos posteriors a la data de l'acta realitzada pels departaments de gestió econòmica i de manteniment.

En la mesura que aquests departament són els qui han de proposar les baixes, bé perquè els béns estan totalment amortitzats, o bé perquè són obsolets, les actes en què es formalitzen tals propostes han de ser anteriors a la data en què el director gerent, mitjançant l'oportuna resolució, ordena o resol la baixa definitiva.

4.2.3 Existències

Aquest epígraf es compon del valor de les existències de catàlegs de l'IVAM a 31 de desembre de 2000. El compte "Existències finals de catàlegs", amb un saldo de 48.079 milers de pessetes, recull el valor de mercat dels catàlegs, conformement a les estimacions realitzades per l'Institut.

Per obtenir la xifra citada, l'Institut ha partit de les existències a preu de venda al públic dels catàlegs, per un import total de 201.167 milers de pessetes, sobre el qual s'ha aplicat una correcció de valor, per depreciació irreversible, motivada pels descomptes que l'IVAM efectua en els seus distints canals de distribució.

Els descomptes es practiquen segons els diferents destinataris dels catàlegs i bàsicament són els següents:

- Descompte del 100% en els casos d'autoconsum. En aquest cost comercial es considera el lliurament de catàlegs a centres culturals i docents, principalment, i als patrocinadors de les exposicions.
- Descompte del 55% en la venda a grans distribuïdors.

- Descompte del 10% al 35% de la tenda ubicada a l'IVAM, a la llibreria Llig de la Generalitat Valenciana i a d'altres entitats culturals.

L'aplicació dels paràmetres anteriors determina que el valor real de mercat dels catàlegs, obtingut després d'aplicar els corresponents descomptes al preu de venda al públic, s'eleva a la xifra de 48.079 milers de pessetes.

4.2.4 Deutors

Aquest epígraf del balanç presenta el desglossament següent, en milers de pessetes:

Compte	31-12-00	31-12-99	Variació
Clients	52.308	34.737	50,6%
Clients de dubtós cobrament	7.142	7.222	(1,1%)
Deutors diversos	0	5.500	(100,0%)
Administracions públiques deutores	16.570	4.290	286,2%
Provisió per a insolvències	(8.077)	(8.157)	(1,0%)
TOTAL	67.943	43.592	55,9%

Quadre 5

La informació que s'ofereix en aquest epígraf del Balanç es completa amb la que es recull en la Memòria, que també forma part dels comptes anuals de l'entitat. Sobre la informació que apareix en aquest últim document, hem d'assenyalar que conté diversos errors, els quals, malgrat no distorsionar la imatge fidel de la situació patrimonial, econòmica i financera de l'Institut, posen en evidència una deficiència de control intern que caldria esmenar.

Hem revisat els saldos dels comptes de "Clients", per import de 46.984 milers de pessetes, que representen un 89,8% del saldo global del compte, i n'hem de destacar dues qüestions: La primera és que en el compte de "Clients" figuren diversos subcomptes el saldo dels quals no és deutor sinó creditor, perquè a 31 de desembre els haurien d'haver reclassificats al Passiu del Balanç.

La segona de les qüestions que cal ressenyar fa referència al subcompte "Conselleria de Cultura", que presenta un saldo deutor de 7.540 milers de pessetes i que -tal com vam posar de manifest en l'informe corresponent a l'exercici de 1999- correspon al lliurament efectuat a la llavors Conselleria de Cultura, Educació i Ciència de cent reproduccions de l'escultura "Composició cònica" de Miquel Navarro.

Les citades reproduccions escultòriques foren adquirides per l'IVAM en l'exercici de 1999 i lliurades a la citada Conselleria; com a contrapartida d'aquesta despesa, es va comptabilitzar un ingrés d'exploració.

Per raó del que hem exposat, l'Institut va reclamar el pagament del deute a la Conselleria; però aquesta va contestar que l'import del dit deute, calia considerar-lo inclòs en una ampliació de la subvenció corrent anual que havien aprovat, per un import de 30.000 milers de pessetes.

Com que l'IVAM ha comptabilitzat la citada xifra de 30.000 milers de pessetes com "Aportacions de socis per a compensar pèrdues" (perquè formava part de la subvenció corrent anual), la solució més raonable és que el resultat de l'exercici de 2000 siga ajustat per l'import de 7.540 milers de pessetes, ja que correspon a un deute que no va ser cobrat i que fou comptabilitzat com un ingrés en l'exercici de 1999.

Quant al compte "Clients de dubtós cobrament", que presenta un saldo de 7.142 milers de pessetes, cal manifestar que tots els saldos que conformen aquest compte tenen una antiguitat superior als tres anys, en algun cas de set, i que a partir de la informació que es troba en el servei de gestió econòmica es desprén que les possibilitats de cobrar-los són, en alguns casos, molt remotes.

En atenció a les dades anteriors, seria convenient que l'Institut valorés la conveniència de realitzar els corresponents ajusts comptables, a l'objecte que aquests deutes deixen d'estar reflectits en el Balanç de l'entitat.

El compte "Administracions públiques deutores" està format pels següents saldos deutors, expressats en milers de pessetes:

Descripció	Import
Hisenda pública deutora per IVA	1.215
Corts Valencianes	4.000
Ministeri d'Educació i Esport	7.000
Hisenda pública IVA suportat	299
Hisenda pública pagaments a compte	4.056
TOTAL	16.570

Quadre 6

Quant als anteriors comptes, es recomana que a 31 de desembre els comptes transitoris que recullen els imports de l'IVA siguen regularitzats a càrrec o abonament al compte "Hisenda pública deutora/creditora per IVA".

En últim lloc, cal fer notar que durant l'exercici de 2000 l'IVAM ha sigut objecte d'un procediment d'inspecció per part de l'Agència Tributària. El resultat n'ha sigut una acta de disconformitat, en la qual es reclama a l'IVAM un deute tributari de 1.421 milers de pessetes, de les quals 1.119 milers de pessetes es refereixen a quotes no ingressades de l'Impost de Societats, i la resta en correspon a interessos de demora.

Les raons que han motivat l'alçament de la citada acta d'inspecció tributària, han sigut les següents:

- La incorrecta comptabilitat, com a despesa del període en concepte de material d'oficina, de l'adquisició de determinats llibres que calia haver registrat en l'Immobilitzat.
- La formalització de determinades dotacions per insolvències en deutes relacionats amb ens públics, les quals -atesa la seua naturalesa jurídica- no haurien d'haver dotat.
- La justificació documental de determinades despeses (taxis, serveis d'hoteleria i restauració, etc.), no es va ajustar a la normativa vigent, perquè no hi havia factures, sinó uns altres documents que no permeten justificar les despeses de l'exercici.
- D'altra banda, la Inspecció considera que les subvencions per despeses corrents que l'Institut rep de la Generalitat Valenciana, i que són comptabilitzades com "Aportacions de socis per a compensar pèrdues", han de tenir la consideració d'ingressos corrents de l'exercici i integrar-se, doncs, en la base imposable de l'Impost de Societats.

Cal indicar que l'entitat, que no prestà la seua conformitat a l'acta de la Inspecció tributària, l'ha recorreguda en via economicoadministrativa, alhora que ha sol·licitat la suspensió del pagament dels deutes tributaris reclamats.

En relació al deute tributari reclamat per l'Agència Tributària, hem de fer notar que -tal i com es mostra en el quadre anterior- l'IVAM té comptabilitzat un deute de la Hisenda pública per import de 4.056 milers de pessetes, a conseqüència dels pagaments a compte de l'Impost de Societats; deute aquest que queda assumit en el càlcul de les actes i que quedaria anul·lat si les actes esdevenien fermes.

A conseqüència de tot això, i d'acord amb el principi de prudència, l'IVAM hauria de proveir el deute reclamat, però tenint en compte el que hem indicat en el paràgraf anterior. És a dir, no ha de proveir exclusivament la quantitat reflectida en l'acta, sinó la totalitat del deute: al dit import, han de sumar els 4.056 milers de pessetes del compte "Hisenda pública, pagaments a compte". En definitiva, dotar una provisió per a impostos de 5.477 milers de pessetes.

4.2.5 Tresoreria

El saldo de "Tresoreria" a 31 de desembre de 2000 és de 295.483 milers de pessetes, dels quals 844 milers de pessetes corresponen al saldo de caixa i la resta, als saldos dels tres comptes bancaris que l'IVAM mantenia oberts a data 31 de desembre de 2000.

Els interessos redituats en els citats comptes corrents durant l'exercici de 2000, foren de 9.423 milers de pessetes, que han sigut registrats en l'epígraf "Ingressos financers" del Compte de Pèrdues i Beneficis.

Cal manifestar que l'Institut manté dues caixes. Una se'n troba ubicada en el departament de gestió econòmica i l'altra, denominada "caja ruedo", és on recullen els ingressos per venda d'entrades. Quant al saldo de la primera de les caixes referides, hem d'assenyalar que l'import del balanç de sumes i saldos a 31 de desembre no coincideix amb l'import de l'acta d'arqueig, a causa d'un error a l'hora de comptar l'efectiu. Malgrat que la diferència no és rellevant, sí que posa de manifest la necessitat que l'Institut arbitre els procediments adequats per què no es produï sca aquesta circumstància.

4.2.6 Fons propis

Conformement a la resolució de la Intervenció General de 4 d'octubre de 1995, l'Institut registra les subvencions corrents percebudes a càrrec dels pressuposts de la Generalitat Valenciana, no com a ingressos d'explotació en l'exercici en què es concedeixen, sinó en el compte "Aportacions de socis per a compensar pèrdues", el qual està integrat en l'epígraf de Fons Propis.

Aquest epígraf del Passiu del Balanç de Situació presenta, a 31 de desembre de 2000, el desglossament següent, expressat en milers de pessetes:

Concepte	Pèrdues i beneficis	Aports. socis compens. pèrd.	Total Fons Propis
Saldo a 31-12-99	(788.332)	788.332	--
Aplicació resultats exercici 1999	788.332	(788.332)	--
Aportació socis compensació pèrdues exe.r. 2000	907.485	(907.485)	--
Pèrdues exercici 2000	(1.021.252)	907.485	(113.767)
Saldo a 31-12-00	(113.767)		(113.767)

Quadre 7

La Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000 preveia una aportació de 877.485 milers de pessetes, en concepte de transferències corrents per a l'IVAM. Posteriorment, el 24 d'octubre de 2000, es va aprovar una modificació pressupostària, en virtut de la qual es va incrementar la dita subvenció corrent en 30.000 milers de pessetes.

L'import total de les transferències corrents rebudes per l'IVAM per a finançar la gestió de les seues activitats durant l'exercici de 2000, ascendí a la xifra de 907.485 milers de pessetes; se n'ha cobrat la totalitat de l'import durant el mateix exercici.

Com podem comprovar en el quadre anterior i segons que es desprèn dels comptes anuals presentats per l'IVAM, les pèrdues de l'exercici són d'1.021.252 milers de pessetes; de manera que hi ha un dèficit en el finançament rebut per a sufragar les dites pèrdues de 113.767 milers de pessetes.

4.2.7 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf constitueix el 93,6% del Passiu a 31 de desembre de 2000 i recull les subvencions de capital i les donacions rebudes per a la inversió en l'Immobilitzat. La composició i el moviment seus durant l'exercici són els següents, expressat en milers de pessetes:

	31-12-99	Addicions	Baixes	31-12-00
Subvencions de capital	5.259.164	444.000	(28.486)	5.674.678
Donacions obres d'art	1.943.967	52.870	--	1.996.837
Diferències positives de canvi	--	577	--	577
TOTAL	7.203.131	497.447	(28.486)	7.672.092

Quadre 8

El compte "Subvencions de capital" registra, com "Addicions", els conceptes següents:

- La subvenció de capital prevista en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000, per import de 440.000 milers de pessetes.
- La subvenció de les Corts Valencianes, per 4.000 milers de pessetes, en virtut del que es disposa en el conveni de col.laboració subscrit entre l'IVAM i les Corts Valencianes en data 16 de juliol de 1997.

La subvenció de capital a càrrec del pressupost de la Generalitat Valenciana, la van cobrar íntegrament en l'exercici de 2000; a diferència de la que havien de rebre de les Corts Valencianes, que s'ha cobrat en l'exercici de 2001, després que l'Institut haja realitzat diverses gestions.

Les baixes en el compte "Subvencions de capital", que sumen un total de 28.846 milers de pessetes, corresponen al traspàs d'aquestes a Resultats, a causa de l'amortització i de les pèrdues per baixa de l'Immobilitzat que financen.

El compte "Donacions d'obres d'art" reflecteix la contrapartida comptable de les obres d'art adquirides per donació o llegat. Durant l'exercici de 2000, l'import d'aquest compte s'ha elevat a 52.870 milers de pessetes.

En relació a aquest epígraf, hem de fer notar una última observació. A data 31 de desembre de 2000, existeix un diferencial negatiu entre les inversions realitzades en

actius fixos i el finançament -en forma de subvencions de capital- obtingut per a la seua adquisició.

El detall del citat dèficit de finançament és el que es mostra en el quadre següent, expressat en milers de pessetes.

Concepte	Import
Subvencions de capital	5.674.678
Donacions d'obres d'art	1.996.837
Total finançament	7.671.515
Immobilitzacions immaterials	12.299
Immobilitzacions materials	7.766.953
Total inversions	7.779.252
Dèficit de finançament	107.737

Quadre 9

En l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 1999, ja es va posar de manifest aquest dèficit de finançament, que s'havia generat en exercicis anteriors; situació que continua igual en l'exercici de 2000.

Cal fer notar, però, que, entre les transferències de capital a l'IVAM previstes en el pressupost de la Generalitat per a l'exercici de 2000, apareix consignada una partida per a "Regularització adquisició obres d'art", per import de 106.000 milers de pessetes, que, en virtut de la resolució del director gerent de l'Institut, han sigut aplicats a la tresoreria de l'entitat.

4.2.8 Creditors a curt termini

El desglossament d'aquest epígraf del Passiu el Balanç és el que es mostra en el quadre següent, on les quantitats apareixen expressades en milers de pessetes.

Descripció	31-12-00	31-12-99	Variació
Proveï dors	100.971	43.299	133,2%
Creditors prestació de serveis	165.567	130.640	26,7%
D'altres deutes a curt termini	331.026	364.102	(9,1%)
Administracions públiques creditors	35.223	23.962	47,0%
Remuneracions pendents de pagament	1.830	2.010	(8,9%)
TOTAL	634.617	564.013	12,5%

Quadre 10

Quant al compte "Proveï dors", hem revisat el 87,7% dels saldos creditors que el componen, i podem formular les observacions següents:

- S'ha detectat l'existència de subcomptes que presenten saldo deutor. L'import d'aquests saldos no és significatiu i, per aquesta raó, no en proposem cap reclassificació; això no obstant, sí que es recomana que en endavant, i a data 31 de desembre, l'Institut realitze les reclassificacions oportunes.
- En els saldos revisats s'ha comprovat que, en alguns supòsits de formalització de contractes per a la realització de catàlegs i cartells per a exposicions (en què, a causa de la quantia, calia haver utilitzat el concurs com a forma d'adjudicació, d'acord amb el que es preveu en l'article 208.3 de la LCAP), han recorregut al procediment negociat sense publicitat.

El compte "D'altres deutes a curt termini" es compon fonamentalment dels "Proveï dors d'immobilitzat a curt termini", que té un saldo de 328.298 milers de pessetes; així com dels "Avançaments de clients", amb un saldo de 2.885 milers de pessetes.

Pel que fa als "Proveï dors d'immobilitzat a curt termini", el deute més significatiu és el de l'empresa LUBASA, per un import de 321.942 milers de pessetes, que correspon a les certificacions d'obra pendents de pagament en el contracte d'ampliació del Centre Julio González.

El compte "Administracions públiques creditors" comprén, com a saldos més significatius, el IRPF del quart trimestre de 2000, per un import de 27.751 milers de pessetes, i les quotes de Seguretat Social del mes de desembre, amb un import de 7.476 milers de pessetes; ingressos que han sigut formalitzats, tots dos, en gener de 2001.

Quant al deute amb la Hisenda pública per IRPF, cal assenyalar que les retencions efectuades durant l'exercici als no residents no han sigut correctament comptabilitzades i que les retencions efectuades als artistes han sigut ingressades en la Hisenda pública seguint el criteri de caixa i no el de meritació. La conseqüència és que aqueixos pagaments a compte han sigut ingressats en declaracions de l'exercici de 2001; quan calia haver-los declarats i ingressats en declaracions corresponents a l'exercici de 2000.

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 a continuació, expressat en milers de pessetes.

DEURE	2000	1999	HAYER	2000	1999
DESPESES			INGRESSOS		
Consums d'explotació	340.820	213.930	Import net xifra negocis	218.543	165.496
Despeses de personal	336.352	297.256	Augment exists. productes acabats	17.578	30.319
Dotacions amortització Immobilitat	28.220	32.752	D'altres ingressos d'explotació	17.760	10.777
Variacions provisions	117	(1.585)			
D'altres despeses d'explotació	661.492	496.588			
			Pèrdues d'explotació	1.113.120	832.349
Despeses financeres i assimilats	193	98	Ingressos financers	19.129	7.367
Diferències negatives de canvi	1.067	3.683	Diferències positives de canvi	411	313
Resultats financers positius	18.280	3.899	Resultats financers negatius		
			Pèrdues activitats ordinàries	1.094.840	828.450
Pèrdues procedents immob. mat.	266	6.511	Subvs. capital transfer. a resultats	28.486	39.248
Despeses extraordinàries	1	11	Ingressos extraordinaris	644	4.744
Despeses i pèrdues d'altres exers.		105	Ingressos i benefs. d'altres exercici	44.725	2.753
Resultats extraord. positius	73.588	40.118	Resultats extraordinaris negatius		
Resultat exercici (Beneficis)			Resultat exercici (Pèrdues)	1.021.252	788.332

Quadre 11

L'exercici de 2000 es tanca amb unes pèrdues d'1.021.252 milers de pessetes; cosa que denota un increment del 29,5%, respecte a les xifres de l'exercici anterior.

En l'apartat de "Despeses de l'exercici" destaquen, per la seua importància sobre el total de les despeses de l'IVAM, els comptes "D'altres despeses d'explotació" (que en representen el 48,3%), les "Despeses de personal" (que en constitueixen el 24,6%) i els "Consums d'explotació" (que es xifren en un 24,9%).

Quant als ingressos, podem destacar l'"Import net de la xifra de negocis", que assoleix la xifra de 218.543 milers de pessetes; el reflex comptable de l'"Augment d'existències de productes acabats", amb 17.578 milers de pessetes, i l'import de les "Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici", amb un total de 28.486 milers de pessetes.

Les pèrdues de l'exercici han sigut sufragades amb les subvencions corrents rebudes de la Generalitat Valenciana, que es comptabilitzen com aportacions de socis per a compensar pèrdues; conformement a la resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana de 4 d'octubre de 1995.

4.4 Epígrafs més significatius del Compte de Pèrdues i Beneficis

4.4.1 Consums d'exploració

L'epígraf "Consums d'exploració" presenta la següent composició, expressada en milers de pessetes:

Compte	2000	1999	Variació
Compres de material per a exposicions	6.460	3.239	99,4%
Compres de revistes i publicacions	3.746	11.664	(67,9%)
Compres de catàlegs	176.409	94.452	86,8%
D'altres aprovisionaments	8.969	15.992	(43,9%)
Compres de material d'oficina	6.882	6.013	14,5%
Compres de material fotogràfic	20.638	18.973	8,8%
Treballs exteriors	95.390	60.993	56,4%
D'altres	22.326	2.604	757,3%
TOTAL	340.820	213.930	59,3%

Quadre 12

Com podem comprovar en la relació anterior, hi ocupen un lloc destacat les "Compres de catàlegs" i els "Treballs exteriors", les xifres dels quals constitueixen respectivament el 51,8% i el 28,0% del total de l'epígraf.

En el compte "Compres de catàlegs" es registra el preu d'adquisició dels treballs de reproducció dels catàlegs creats i dissenyats per l'Institut, amb ocasió de les distintes exposicions que tenen lloc durant de l'exercici.

En "Treballs exteriors" es comptabilitza fonamentalment el cost repercutit a l'IVAM per les empreses externes i les fundacions, en concepte de despeses originades en la producció i coproducció de les exposicions artístiques.

Hem analitzat la documentació que dona suport al 46,3% de les despeses imputades als comptes que integren aquest epígraf. En aquest sentit, s'ha detectat un pagament realitzat en l'exercici pels treballs de positivació de 102 còpies, per import de 1.500 milers de pessetes que correspon a una despesa de l'exercici de 1999; per tant, el resultat de l'exercici s'hauria d'ajustar en aquest import.

S'ha comprovat, igualment, que en els expedients d'adquisició de 2.000 catàlegs per a les exposicions "Antonio Ballester" i "Amadeo Gabino", en tos dos casos amb l'empresa Pentagraf, per imports de 8.506 i 6.879 milers de pessetes respectivament, la factura solament està conformada pel director gerent.

Cal fer notar que la pràctica habitual de l'Institut és que les factures, les conforme el responsable del centre de despesa que l'ha incorreguda, juntament amb el director gerent.

4.4.2 Despeses de personal

El total de despeses de personal representa el 24,6% del conjunt de despeses de l'exercici de 2000; inferior al percentatge del 28,3% que representava en l'exercici anterior. El seu desglossament és el següent, en milers de pessetes:

Compte	2000	1999	Variació
Sous, salaris i assimilats	263.875	228.058	15,7%
Alts càrrecs	34.898	8.382	316,3%
Funcionaris	17.226	16.721	3,0%
Personal laboral temporal	63.512	46.212	37,4%
Personal laboral fix	137.422	142.754	(3,7)%
D'altre personal	10.342	12.816	(19,3)%
Indemnitzacions	475	1.173	(59,5)%
Càrregues socials	72.477	69.198	4,7%
Seguretat Social	70.637	66.730	5,9%
D'altres despeses socials	1.840	2.468	(25,4)%
TOTAL	336.352	297.256	13,2%

Quadre 13

Com podem apreciar partir de l'anàlisi de les xifres recollides en el quadre anterior, el concepte "Sous i salaris" ha experimentat un increment del 15,7%. Les causes d'aquest augment, les podem trobar en l'increment de les retribucions del director gerent de l'Institut i en les retribucions satisfetes a la titular de lloc de cap de Desenvolupament i Esdeveniments Especials.

Quant a les retribucions del director gerent, hem de fer notar que, en l'anàlisi de les actes del Consell Rector facilitades per l'entitat, no s'ha pogut constatar l'existència de l'acord exprés d'aprovació de les retribucions del director gerent a què es refereix el conseller de Cultura i Educació -en la seua condició de president de l'IVAM- en la sol·licitud d'informe favorable que es tramita en la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació de data 19 de setembre de 2000.

Pel que fa a l'increment del 37,4% experimentat en les xifres del personal temporal, aquest té la causa en la provisió temporal de vacants de la plantilla, mitjançant la denominada "bossa de millora d'ocupació".

En qualsevol cas, hem de significar que els increments en les retribucions del personal de l'Institut -segons que s'ha posat de manifest en la mostra seleccionada a aqueix efecte-, s'han ajustat al que es preveu en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000.

D'altra banda, hem analitzat la relació de llocs de treball de l'Institut, tal i com ha quedat després de les últimes modificacions aprovades pel Consell Rector de la institució en sessió celebrada el 6 de setembre de 2000; hi podem efectuar les observacions següents:

- La relació de llocs de treball vigent en l'IVAM està integrada per un total de setanta-quatre llocs de treball.
- En relació a l'exercici anterior, la plantilla s'ha vist incrementada en dos nous llocs de treball, coberts per mitjà de contractes d'alta direcció.
- La creació dels citats llocs de treball ha comptat amb el preceptiu informe favorable de la Sotssecretaria de Política Pressupostària i del Tresor de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.
- Un d'aqueixos llocs no ha sigut ocupat durant l'exercici de 2000, i l'altre, l'han cobert el dia 24 d'octubre d'enguany.

Les dades corresponents als llocs de treball ocupats en l'Institut durant els exercicis de 2000 i 1999, distribuïts per categories professionals, es resumeixen en el quadre següent:

Grups	2000	1999	Variació
Alts càrrecs	2	1	1
A. Titulats superiors	20	22	(2)
B. Titulats mitjans	8	8	--
C. Administratius	5	4	1
D. Auxiliars administratius	13	16	(3)
E. Subalterns	16	17	(1)
TOTAL	64	68	(4)

Quadre 14

Tal i com es després de les dades recollides en el quadre anterior, cal indicar que durant l'any 2000 s'ha produït una significativa disminució del nombre de llocs de treball ocupats, respecte del nombre de places ocupades en l'exercici de 1999.

La citada disminució es deu a les tres baixes que s'hi han produït, totes de mutu acord amb la institució, i perquè, de dues places que s'han ocupat mitjançant el procediment de millora d'ocupació amb reserva de plaça, una n'ha quedada vacant.

Cal indicar, per a finalitzar aquest epígraf, que hem revisat una mostra de nòmines, a l'objecte d'analitzar la correcta aplicació dels conceptes retributius del personal de l'IVAM, d'acord amb la normativa legal vigent i amb els expedients corresponents, i no hi hem detectat incidències ressenyables.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

El conjunt de despeses recollides en aquest epígraf constitueix el 48,3% del total de despeses de l'exercici de 2000, percentatge lleugerament inferior al de l'exercici anterior, en què es va xifrar en el 49,3%. La composició de l'epígraf, expressada en milers de pessetes, és la següent:

Compte	2000	1999	Variació
Arrendaments i cànon	8.488	6.322	34,3%
Reparacions i conservació	38.362	32.308	18,7%
Serveis professionals independents	74.396	52.270	42,3%
Transports	140.374	102.496	37,0%
Primes d'assegurances	35.636	11.336	214,4%
Publicitat, propaganda i relacions públiques	121.702	90.036	35,2%
Subministraments	35.535	31.908	11,4%
D'altres serveis	206.927	169.844	21,8%
D'altres tributs	72	68	5,8%
TOTAL	661.492	496.588	33,2%

Quadre 15

Els imports més significatius d'aquest epígraf, són els que es detallen a continuació:

- Els corresponents al subcompte "Seguretat", inclòs en "D'altres serveis", l'import del qual, 147.227 milers de pessetes, representa el 22,3% del total de l'epígraf.
- El compte "Transports", de 140.374 milers de pessetes, que representa el 21,2% del total.
- El subcompte "Despeses de promoció", inclòs en el compte "Publicitat, propaganda i relacions públiques", que, amb 84.527 milers de pessetes, constitueix el 12,8% de l'epígraf.

Hem analitzat una mostra significativa de les despeses imputades a aquest epígraf, en especial de la documentació que les suporta. Les dades i observacions de més interès són les següents:

- Hem comprovat que en nombroses ocasions, quan el director gerent de l'Institut visa documents prèviament conformats pel servei competent per raó de la matèria, signa els documents sense expressar-hi la data en què es formalitza aquest tràmit.
- L'estudi que porta per títol "Diagnòstic organitzatiu de l'IVAM", realitzat per l'empresa Price Waterhouse-Coopers, per import de 2.311 milers de pessetes, s'ha realitzat sense formalitzar-ne cap expedient de contractació, solament amb el pressupost de l'empresa adjudicatària aprovat pel director gerent.

Cal fer notar, encara, que no hem pogut constatar la formalització del contracte corresponent, on es reflecteixen les obligacions assumides per cada una de les parts, les condicions en què el contractista havia de prestar el servei i les garanties prestades -si n'hi ha.

- Els contractes d'assegurança de les exposicions "Un segle de vida artística a Berlín", per import de 9.423 milers de pessetes, i "Col·lecció Thyssen Bornemisza", per import d'11.435 milers de pessetes, s'han realitzat sense mitjançar cap expedient de contractació.

Els contractes d'assegurança, a pesar de la seua naturalesa de contractes privats, estan subjectes al que es disposa en els articles 202 a 210 de la LCAP. Aquests contractes, en conseqüència, s'han d'adjudicar d'acord amb els principis generals que informen la contractació de les administracions públiques.

Pel que fa al primer dels contractes d'assegurança esmentats, hi concorre a més la circumstància que, d'acord amb la factura i el període assegurat, calia haver periodificat la despesa entre els exercicis de 1999 i 2000; circumstància aquesta que no s'ha produït.

- Hem revisat diverses liquidacions realitzades pel concepte de "dietes", a l'objecte de comprovar la regularitat dels procediments seguits per l'Institut, i hem de destacar el següent:
 - Entre els dies 3 i 25 de gener, hom ha formalitzat un total de tretze propostes de despesa, per import de 796 milers de pessetes. Hem detectat que cinc d'aquestes propostes no estan signades pel director gerent, ni tampoc per l'administrador ni pel responsable del departament de gestió econòmica.
 - Als qui l'IVAM denomina "correus" de les exposicions, els paguen la quantitat de 8.000 pessetes per dia en concepte de dieta; sense que hi haja constatació de quina és la justificació normativa, ja siga externa o interna, en què es fonamenten aquestes despeses.

- En la comptabilitat dels pagaments a professionals, entre altres conceptes per la coordinació de tallers i per la traducció de catàlegs, s'hi ha observat que l'IVAM no sempre usa criteris uniformes.

En aquest ordre de coses, hem comprovat que una factura de data 14 de gener de 2001 ha sigut comptabilitzada com a despesa en l'exercici de 2000, basant-se en el fet que el dit servei s'havia realitzat en aquest últim exercici; mentre que una altra de 2 de gener de 2000, però meritada en l'exercici de 1999, l'han comptabilitzada en l'exercici de 2000.

D'altra banda, i pel que fa a la justificació, no sempre el document que suporta la despesa es pot considerar que s'ajusta als requisits formals exigits per la legislació vigent en la matèria.

- Finalment, i en relació a les formalitats que han de complir les factures o els justificants de les despeses imputades a l'epígraf "D'altres despeses d'explotació", cal indicar que, en diversos dels supòsits analitzats, els documents que suporten la despesa no tenen el segell del registre d'entrada, o no consta que hagen sigut conformats pel responsable de la despesa.

4.4.4 Import net de la xifra de negocis

Els ingressos que integren aquest epígraf constitueixen el 62,9% del total d'ingressos de l'exercici de 2000; percentatge lleugerament inferior al de l'exercici anterior, en què es va situar en el 63%, però superior en valors absoluts. La composició d'aquest epígraf, expressada en milers de pessetes, és la següent:

Compte	2000	1999	Variació
Venda d'entrades a l'IVAM	9.065	6.876	31,8%
Venda de catàlegs	126.823	98.196	29,2%
Amics de l'IVAM	4.352	4.205	3,5%
Patrocinadors de l'IVAM	57.237	26.724	114,2%
Producció exposicions	21.066	29.495	(28,6)%
TOTAL	218.543	165.496	32,1%

Quadre 16

Els ingressos més elevats integrats en aquest compte corresponen a la "Venda de catàlegs", que en constitueixen un 58% del total. Cal posar de manifest, això no obstant, que un 64,1% d'aquests ingressos, que signifiquen un total de 81.276 milers de pessetes, correspon a l'autoconsum, que és conseqüència dels lliuraments gratuïts de catàlegs que efectua l'IVAM en les diverses promocions, i que tenen la seua contrapartida comptable en el compte de "Despeses de promoció".

Els ingressos registrats per "Producció d'exposicions" deriven de dos conceptes concrets: la cessió d'exposicions que realitza l'IVAM i la repercussió de la part proporcional de despeses que es realitzen a uns altres museus, quan s'han produït exposicions de forma conjunta.

Els patrocinadors de l'IVAM, al llarg de l'exercici de 2000, han sigut els següents:

Patrocinadors	Milers ptes.
Fundació Bancaixa	30.000
Fundació Winterthur	16.923
Iberdrola	5.500
D'altres	4.814
TOTAL	57.237

Quadre 17

El compte "Patrocinadors de l'IVAM" correspon als imports concedits a l'IVAM per empreses i particulars, mitjançant un contracte de patrocini, fonamentalment per a la realització d'exposicions.

En la revisió de la documentació que servei de justificació a aquests ingressos, hem comprovat l'existència d'un conveni signat amb dues empreses, a l'objecte de patrocinar una exposició d'obres d'art entre els dies 11 de desembre de 2000 i 24 de febrer de 2001, per import de 31.923 milers de pessetes.

L'Institut ha registrat la totalitat del citat import a l'exercici de 2000; tanmateix, i tenint en compte que els recursos percebuts per l'IVAM procedeixen d'acords de patrocini i no d'una subvenció, l'entitat hauria d'haver periodificat el dit import al tancament de l'exercici, en funció de la meritació de les despeses imputables a la citada exposició; a l'empara del principi de correlació d'ingressos i despeses.

4.4.5 Variació d'existències

El registre de l'ingrés per la variació d'existències, que hom ha xifrat en aquest exercici en 17.578 milers de pessetes, correspon a la capitalització dels catàlegs, en l'inventari d'existències; segons la valoració assignada per l'IVAM als dits catàlegs. En aquest ordre de coses, es pot consultar l'anàlisi de les existències realitzada en l'apartat 4.2.3 del present informe.

4.4.6 Subvencions transferides a Resultats

En aquest compte s'imputen, com ingressos de l'exercici, les subvencions de capital, en proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius -materials i

immaterials- finançats amb tals subvencions. En aquest exercici s'han traspasat a Resultats un total de 28.486 milers de pessetes.

Cal tenir en compte, això no obstant, que les subvencions destinades a finançar l'adquisició d'obres d'art s'han de mantenir en el Passiu del Balanç fins a l'exercici en què se'n produï sca la baixa en inventari, ja que es tracta d'actius no subjectes a depreciació sistemàtica.

5. CONTRACTACIÓ

5.1 Abast i objectiu de la revisió efectuada

L'Institut Valencià d'Art Modern igual que la resta d'entitats de dret públic de la Generalitat Valenciana, està subjecte a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

A l'objecte d'analitzar de forma detallada el compliment, per part de l'Institut, de les diverses formalitats establides en el citat text legal, hem seleccionat diversos expedients administratius en cada una de les categories de contractes prevists en la LCAP.

A fi que la selecció d'expedients de contractació fos completa i significativa de les diverses actuacions dutes a terme per l'Institut, vam sol·licitar una llista dels contractes subscrits i vigents durant l'exercici de 2000, amb expressió de l'objecte de la contractació, el preu d'adjudicació i el nom o la denominació de l'adjudicatari.

Sobre la citada sol·licitud, s'ha de dir que la informació facilitada per l'Institut ha sigut parcial i que no recull totes les dades sol·licitades; raó per la qual la selecció dels contractes que havíem de fiscalitzar s'ha realitzat per uns altres mitjans a l'abast de la Sindicatura; tal i com es va fer en l'exercici de 1999.

En aquest sentit, es recomana d'instrumentar els mecanismes necessaris perquè, en futures fiscalitzacions, l'Institut pugui facilitar a la Sindicatura una llista completa dels expedients de contractació, agrupats en les diverses categories que estableix la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

D'altra banda, en la revisió efectuada sobre els expedients de contractació seleccionats, hem pogut constatar que hi ha documents que no tenen relació directa amb la contractació, alhora que en falten uns altres que sí que la tenen. Els documents que contenen els expedients, d'altra banda, s'hi integren mancats d'una sistemàtica o ordenació lògica que en permeta una revisió raonable.

5.2 Contractes privats

El règim jurídic bàsic dels contractes privats de les administracions públiques, està recollit en els articles 5 i 9 de la LCAP, els quals remeten als articles 202 a 210 del citat text legal. En aquests articles es regulen les actuacions administratives preparatòries, la publicitat i els procediments i les formes d'adjudicació de tals contractes.

Els expedients seleccionats són els que indiquem a continuació, amb expressió de l'objecte del contracte, de l'adjudicatari i de l'import expressat en milers de pessetes.

Objecte del contracte	Adjudicatari	Import
Prima assegurança exposició "Colecció Carmen Thyssen"	Marsh, SA	11.435
Prima assegurança exposició "Un segle de vida artística a Berlín"	Kuhn and Bülow	9.422

Quadre 18

L'anàlisi dels contractes esmentats permet concloure que l'Institut no ha formalitzat els tràmits exigits en els articles citats anteriorment, els quals disciplinen les formalitats a què s'ha d'ajustar aquest tipus de contractes.

En cap dels supòsits examinats no han confeccionat el preceptiu expedient de contractació, on es justifique el compliment d'uns requisits mínims de publicitat i concurrència; tal i com exigeix la normativa que regeix els contractes de les administracions públiques.

El règim jurídic aplicable a aquest tipus de contractes no és el que regula els denominats contractes administratius; però existeixen una sèrie de formalitats mínimes que l'Institut ha de complir i que cal documentar en els corresponents expedients administratius.

5.3 Contractes de subministraments

Entre els diferents contractes de subministraments formalitzats per l'Institut al llarg de l'exercici de 2000, hem seleccionat sis expedients, que són els que indiquem a continuació, amb expressió del seu objecte, de l'adjudicatari i de l'import en milers de pessetes.

Objecte del contracte	Adjudicatari	Import
Sistema control infraestructures	DME Automatización Industrial, SL	17.830
Catàleg i cartell exposició "Brasil 1920-1950"	La Imprenta	16.984
Catàleg i cartell exposició "Giacometti"	Gráficas Vernetta, SA	11.963
Catàleg i cartell exposició "Tonico Ballester"	Pentagraf Impresores, SL	9.066
Material fotogràfic fungible	Arpiseria	5.791
Fulletes per a exposicions any 2000	Vicente Peñafort, SL	3.500

Quadre 19

L'anàlisi dels diferents expedients seleccionats permet formular, amb caràcter general, les observacions que fem a continuació.

En els quatre primers expedients citats, han acudit, per raons d'urgència, al procediment negociat sense publicitat, en comptes d'acudir al concurs, que és el procediment que, amb caràcter general, estableix l'article 180 del TRLCAP per a tots aquells supòsits en què es supera la xifra de 5.000 milers de pessetes.

L'opció pel citat sistema d'adjudicació està generalment justificat en cada un dels expedients consultats. En qualsevol cas, i a pesar que l'IVAM justifica normalment la concurrència dels requisits que estableix l'article 92 del TRLCAP per a acudir al procediment negociat sense publicitat, seria convenient arbitrar les mesures necessàries per a evitar el recurs al procediment d'urgència, en tots aquells casos en què això siga possible.

Quant a les adjudicacions que superen la xifra de 10.000 milers de pessetes, i després d'estudiar la documentació que s'integra en els diversos expedients analitzats, hem de fer notar que no hi consta que l'Institut haja realitzat les preceptives publicacions de les adjudicacions, d'acord amb el que es preveu en l'article 93 de la LCAP.

Entrant en una anàlisi singularitzada dels diferents expedients de contractació que han sigut objecte de revisió, i en relació al contracte de subministraments que té per objecte l'adquisició d'un sistema de control d'infraestructures, cal apuntar que la declaració d'urgència -inicialment justificada per a adequar els sistemes de control a l'entrada de l'any 2000- s'ha desvirtuat en la pràctica, perquè no solament no ha finalitzat l'execució del contracte, sinó que la seua execució va amb molt de retard.

Quant a la documentació que ha d'aportar l'adjudicatari del citat subministrament, i que ha de constar en l'expedient, no hem pogut verificar l'existència de la documentació justificativa de la solvència econòmica i financera i de la solvència tècnica; tal i com s'estableix en els articles 16 i 18 de la LCAP.

Pel que fa al contracte que té per objecte la realització dels fullets per a les exposicions de l'any 2000, en què s'ha acudit al procediment negociat sense publicitat, hem de fer notar que, de les tres empreses que hi presenten pressuposts, n'hi ha dues que ofereixen el subministrament a un import superior al del preu de licitació; així, evidentment, l'adjudicació es realitza a favor del tercer empresari, el qual, a més, fa l'oferta pel preu de licitació.

L'anàlisi dels documents recollits en l'expedient anterior, d'altra banda, no permet concloure que l'adjudicatari haja aportat tots els documents establits en els articles 15 a 19 de la LCAP.

Els documents dels quals no hem obtingut evidència són, en concret: el document nacional d'identitat del representant legal de l'empresa, l'informe d'institucions financeres i comptes anuals i la certificació d'estar al corrent de les obligacions tributàries.

Pel que fa al contracte del subministrament de material fotogràfic fungible, adjudicat per concurs, procediment obert i tramitació ordinària, cal posar de manifest que en

l'exercici de 2000 s'ha prorrogat la vigència del contracte, amb un increment del 3,5% en el preu.

Sobre el citat increment del preu d'adjudicació, s'ha de dir que, malgrat que en el plec de condicions administratives particulars es considerava la possibilitat de revisar el preu del contracte -en el cas que aquest fos prorrogat-, no s'hi especificava la fórmula o el sistema de revisió aplicable; tal i com s'estableix en l'article 104.3 de la LCAP.

Quant a l'expedient de contractació del subministrament dels catàlegs desplegable i dels cartells per a l'exposició "Giacometti", hem comprovat que, entre la documentació que es troba en l'expedient, no figuren molts dels documents que ha d'aportar l'adjudicatari; tal i com s'estableix en els articles 15 a 20 de la LCAP.

5.4 Contractes de consultoria i assistència i de serveis

En aquesta categoria de contractes administratius, que està regulada pel que es preveu en els articles 197 a 219 de la LCAP, hem fet una àmplia selecció d'expedients, a l'objecte d'analitzar el compliment -per part de l'IVAM- de tots els tràmits que hi exigeix la citada normativa legal.

Els expedients seleccionats, amb expressió de l'objecte del contracte, de l'adjudicatari i del preu d'adjudicació en milers de pessetes, són els següents:

Objecte del contracte	Adjudicatari	Import
Transport exposició "Brasil 1920-1950"	SIT	34.206
Transport exposició "Philip Taafee"	Hasenbank	24.362
Difusió publicitària	De Perfil Enerca, SL	19.608
Muntatge exposició "Brasil 1920-1950"	Taller creatiu, SL	9.638
Transport exposició "Roy Lichtenstein"	TTI	9.597
Treballs de laboratori	Blanco y Negro, SL	7.000
Disseny taller didàctic, coordinació muntatge i desmuntatge	Sin-Sin	3.177
Diagnòstic organitzatiu	Price-Waterhouse-Coopers	2.311
Transport exposició "Filippo de Pisis"	EDICT	2.188
Agència de viatges	Transvía Tours, S.L	--

Quadre 20

Amb caràcter general (i aquesta és una circumstància que concorre en tots els expedients seleccionats), hem observat que els plecs de clàusules administratives particulars dels diferents expedients de contractació estan informats favorablement per l'administrador de l'entitat.

En la mesura que l'administrador executa un part important de la gestió administrativa i comptable de la contractació, no sembla raonable que es produï sca aquesta acumulació de funcions en la mateixa persona; l'Institut, doncs, ha de realitzar una adequada segregació de funcions.

Quant a la forma d'adjudicació dels diferents contractes seleccionats, interessa posar de manifest que, en els procediments de contractació del servei de transport per a les exposicions "Brasil 1920/1950" i "Philip Taafee", així com en el muntatge de l'exposició "Brasil 1920/1950", hom ha acudit al procediment negociat sense publicitat, tot al·legant raons d'urgència; en comptes d'acudir al concurs, en aplicació del que es disposa en l'article 208.3 de la LCAP.

En tots dos supòsits, l'Institut compleix els requisits establits en l'article 92 de la LCAP per al procediment negociat sense publicitat; tret que no s'ha pogut constatar l'existència del certificat del registre que avale que les diverses ofertes sol·licitades han sigut presentades dins del termini establert.

En qualsevol cas, seria convenient arbitrar les mesures necessàries per a evitar el recurs al procediment d'urgència -quan això siga possible-, a l'objecte de fer efectiu el que es preveu en l'article 208.3 de la LCAP, on s'estableix que el concurs serà la forma normal d'adjudicació d'aquest tipus de contractes.

En l'expedient de contractació del servei de transport de l'exposició "Roy Lichtenstein", no s'ha formalitzat l'oportú expedient de contractació, sinó que el servei ha sigut prestat per l'empresa designada per l'Institut Nacional de Belles Arts de Mèxic; tal i com es reflecteix en el conveni de col·laboració subscrit a aqueix efecte.

L'execució del servei de transport ha fet que l'Institut haja pagat una quantitat addicional de 2.809 milers de pessetes per sobre del previst en el conveni, sense que l'empresa adjudicatària n'haja aportat cap justificant; a pesar de les reiterades peticions realitzades per l'administrador de l'IVAM.

Tal i com vam indicar en l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 1999, es recomana que aquest tipus de convenis -a part de ser un mecanisme excepcional de contractació de serveis-, hauria d'incorporar algun tipus de clàusula orientada a satisfer un doble objectiu:

- Establir l'obligació de promoure l'oportuna concurrència o, si més no, l'assumpció del compromís d'obtenir un preu adequat.
- Garantir el dret de l'IVAM a ser informat de les raons que avalen el cost definitiu del servei prestat, en especial si s'ha incrementat en relació als costos inicials assumits per l'Institut.

En la contractació del servei de realització de "diagnòstic organitzatiu", no s'ha formalitzat cap expedient de contractació (a pesar que, pel seu import, calia haver-lo

realitzat), sinó que la decisió es pren exclusivament sobre la base d'un pressupost presentat per l'empresa adjudicatària.

Cal fer notar que, a partir de la documentació que ha facilitat l'Institut, no s'ha pogut evidenciar que l'empresa adjudicatària del citat contracte siga l'única capacitada per a prestar el servei i que, en conseqüència, no s'hagen pogut sol·licitar ofertes alternatives.

Pel que fa al servei de "Disseny del taller didàctic, coordinació, muntatge i desmuntatge de l'exposició 'Berlín, segle XX'", s'ha de manifestar que hom no ha promogut l'oportú expedient de contractació, a pesar de superar la xifra de 2.000 milers de pessetes a què al·ludeix l'article 201 de la LCAP.

El fet que la citada despesa s'haja realitzat al marge de les formalitats establides en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, posa de manifest que no s'han pogut comprovar les circumstàncies de l'adjudicatari, entre les quals la capacitat tècnica, la solvència econòmica i la necessitat d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

Quant al desenvolupament dels diferents procediments de contractació seguits en cada un dels expedients revisats, i a més de les observacions fetes en paràgrafs anteriors, interessa posar de manifest una sèrie de circumstàncies.

En l'expedient de contractació del servei de transport de l'exposició "Brasil 1920/1950. De l'antropofàgia a Brasília", hem observat que el certificat d'existència de crèdit manca de tota signatura i que, entre la documentació que forma part de l'expedient, no consta la justificació d'haver publicat l'adjudicació -segons el que es preveu en l'article 93.2 de la LCAP-, per ser el seu import superior a 10.000 milers de pessetes.

Les circumstàncies que cal ressaltar després d'analitzar l'expedient de contractació del servei de transport de l'exposició "Philip Taaffe", són les següents:

- A l'objecte de seleccionar el contractista, s'invita a presentar pressuposts un total de quatre empreses. S'hi dona la circumstància, però, que dues d'aquestes tenen una relació de dependència.

Una de les dues empreses citades és estrangera i l'altra és la seua representant a Espanya; de manera que, a l'hora de presentar ofertes, l'empresa espanyola declina presentar-la.

La citada circumstància posa de manifest que l'IVAM ha de perfeccionar els mecanismes de selecció de les empreses invitades a presentar pressuposts, sobretot si per raons d'urgència s'evita recórrer al concurs com a mètode ordinari d'adjudicació.

La circumstància anterior porta fins i tot a la confusió del mateix IVAM, que, en primera instància, adjudica el servei a les dues empreses al mateix temps, com si es tractés d'una sola.

- L'estudi de la documentació que es troba en l'expedient no permet concloure que s'hi haja formalitzat el certificat del departament de gestió econòmica sobre l'existència o disponibilitat de crèdit pressupostari per a iniciar l'expedient.
- No hem pogut obtenir evidència que se n'haja publicat l'adjudicació, d'acord amb el que es preveu en l'article 92.3 de la LCAP, atés que el seu import és superior a 10.000 milers de pessetes.
- L'execució del contracte no s'ajusta al que s'estableix en el plec de condicions administratives particulars i en el contracte subscrit, ja que l'import final satisfet pel servei és superior en un 42,8% al d'adjudicació.

La circumstància anterior posa de manifest la falta de previsió de l'Institut a l'hora de realitzar i quantificar el pressupost de licitació.

Quant al contracte de serveis que té per objecte la difusió publicitària, adjudicat per concurs, procediment obert i tramitació ordinària, actualment prorrogat, cal fer les observacions següents:

- Entre la documentació que hi ha en l'expedient i que ha d'aportar l'adjudicatari no s'ha obtingut evidència de l'existència de còpia del document nacional d'identitat del representant legal de l'empresa, així com de justificació de la solvència econòmica i financera del'adjudicatari.
- S'hi ha de fer notar, així mateix, que en cap de les cinc factures revisades es fa constar la data en què el responsable de l'IVAM competent les conforma.

En l'expedient de contractació del muntatge "Brasil 1920-1950. De l'antropofàgia a Brasília", cal fer esment de les qüestions següents:

- Inviten tres empreses a presentar pressupost i solament una en formalitza la seua oferta. Les altres dues empreses invitades renunciïn a presentar pressuposts, adduint la falta de temps per a elaborar les propostes corresponents.
- Entre la documentació que integra l'expedient, no consta l'existència de l'informe del servei interessat en la realització del contracte, on es justifique degudament la insuficiència, la falta d'adequació o la conveniència de no ampliar els mitjans personals i materials de l'Institut; tal i com es disposa en l'article 202.1 de la LCAP.
- Malgrat que el plec de condicions administratives particulars exigeix el dipòsit d'una fiança definitiva, no hem obtingut evidència que l'empresa adjudicatària l'haja formalitzada.
- Quant a la documentació que hi d'aportar l'adjudicatari, hem comprovat que, entre els documents que es troben en l'expedient, no consta la declaració de no incórrer en incompatibilitats, ni la documentació que acredita la solvència

econòmica i financera de l'adjudicatari ni la seua solvència tècnica o professional, ni la certificació d'estar al corrent de les obligacions tributàries.

En relació a l'expedient referit al contracte que té per objecte els treballs de laboratori fotogràfic, adjudicat per concurs, procediment obert i tramitació ordinària, hem de deixar constatació de les qüestions següents:

- Entre la documentació que integra l'expedient, no consta l'existència de l'informe del servei interessat en la realització del contracte a què es refereix l'article 202.1 de la LCAP.
- Tampoc no hem obtingut evidència que s'hi haja formalitzat el preceptiu document del departament de gestió econòmica que certifica la disponibilitat o existència de crèdit.
- De la documentació que es troba en l'expedient, no es dedueix que l'adjudicatari haja satisfet a l'IVAM el cost de l'anunci de licitació en el "DOGV".
- Pel que fa a la documentació aportada per l'adjudicatari, hem comprovat que en l'expedient no consten els documents que acrediten la solvència econòmica i financera, ni la solvència tècnica o professional, ni la certificació d'estar al corrent de les obligacions tributàries amb la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

En l'expedient de contractació del servei de transport de l'exposició "Filippo de Piscis", adjudicat pel procediment negociat sense publicitat, cal indicar que no hem obtingut evidència que s'hi haja formalitzat el preceptiu contracte administratiu.

Finalment, i pel que fa a la contractació del servei de l'agència de viatges, adjudicat per concurs, procediment obert i tramitació ordinària, cal assenyalar que la mesa de contractació en realitza l'adjudicació provisional sense que, entre la documentació de l'expedient conste l'existència de l'informe del servei tècnic competent, valorant les ofertes presentades; document aquest que hauria sigut de gran utilitat.

6. SITUACIÓ TRIBUTÀRIA

D'acord amb la revisió efectuada, es conclou que l'Institut Valencià d'Art Modern ha complit totes les obligacions formals que li són exigibles, per raó del que es preveu en la normativa vigent, durant el període impositiu de 2000, en tots aquells tributs a què es troba subjecte.

Quant als deutes tributaris satisfets per l'entitat, s'ha de fer notar que els tributs tenen uns terminis de prescripció de quatre anys, en virtut del que es preveu en l'article 64 de la Llei General Tributària, segons la redacció donada en la disposició final primera de la llei 1/1998, de 26 de febrer, de Drets i Garanties del Contribuent.

Per raó del que hem expressat en el paràgraf anterior, i sempre dins del dit termini de quatre anys, l'Administració tributària competent pot iniciar els corresponents procediments de comprovació o inspecció; d'acord amb el que es preveu en la Llei General Tributària i en les normes reglamentàries que la desenvolupen.

En aqueix sentit, i tal i com hem indicat en l'apartat 4.2.4 del present informe, cal assenyalar que en l'exercici de 2000 l'Agència Tributària va iniciar un procediment d'inspecció i comprovació de les dades consignades en les declaracions de l'Impost de Societats presentades per l'Institut.

El citat procediment, segons que hem comentat en l'apartat 4.2.4, acabà en la formalització d'una acta d'inspecció, en la qual es reclama a l'IVAM un deute tributari de 1.421 milers de pessetes, dels quals 1.119 milers de pessetes es refereixen a quotes no ingressades de l'Impost de Societats i la resta, a interessos de demora.

Cal fer notar que l'entitat, que no va prestar la seua conformitat a les actes de la inspecció tributària, les ha recorregudes en via economicoadministrativa.

7. RECOMANACIONS

Amb independència de les consideracions recollides en els apartats 1 i 2 del present informe, i com a resultat de la fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'Institut Valencià d'Art Modern durant l'exercici de 2000, escau formular una sèrie de recomanacions, a l'objecte que l'entitat s'ajuste, en major mesura, a la normativa legal que li és aplicable.

Les recomanacions de major transcendència, algunes de les quals ja hem formulat en informes corresponents a exercicis anteriors, són les següents:

- a) Es recomana a l'entitat que efectue al final de cada exercici aquells ajusts comptables a què hem al·ludit en els apartats 4.2.4 i 4.4.1 d'aquest informe, a l'objecte d'oferir una informació patrimonial pròpia més adequada.
- b) En la mesura que les circumstàncies que envolten la programació d'activitats de l'IVAM no ho determine, l'Institut ha de procurar que els procediments de contractació s'ajusten al règim que, amb caràcter general, preveu la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, i que limite el recurs a la declaració d'urgència en les contractacions.
- c) En els expedients de contractació en què l'Institut recorre al procediment negociat sense publicitat, ha de vetlar tant perquè es consulte el nombre mínim d'empreses a què al·ludeix l'article 93.1 de la LCAP, com perquè el procediment de selecció d'aquestes siga el més adequat per a obtenir els millors preus.
- d) L'IVAM ha de procurar que, en els expedients que tramita al llarg de l'exercici, es recullen tots els documents que siguen necessaris i que aquests es formalitzen amb tots els requisits establits en cada cas.

TEATRES DE LA GENERALITAT VALENCIANA

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

- 1.1 Aquesta Sindicatura de Comptes ha examinat els comptes anuals de l'entitat de dret públic Teatres de la Generalitat Valenciana (d'ara endavant l'Entitat o Teatres), 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 anuals van ser aprovats pel Consell Rector de l'Entitat en la sessió celebrada el dia 9 de març de 2001.

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria, 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 Teatres de l'exercici de 2000 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 i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual que va acabar en la dita data

Els comptes contenen també la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada, d'acord amb els principis i normes comptables generalment acceptats.

- 1.3 L'informe de gestió de l'exercici 2000 que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que Teatres considera oportunes sobre la seua situació de l'Entitat, l'evolució de la seua activitat i sobre altres assumptes, i no forma part integrant dels comptes anuals.

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'Entitat, proposant una sèrie de mesures orientades a millorar la gestió en exercicis futurs.

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment per part de Teatres de la normativa que hi és d'aplicació en matèria de gestió econòmica i financera durant l'exercici pressupostari que va acabar el dia 31 de desembre de 2000.

L'examen de la gestió de l'Entitat 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 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.
- 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).
- Reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Reial decret 390/1997, d'1 de març, de desenvolupament parcial de la llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Decret 36/1994, de 21 de febrer, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Reglament Orgànic i Funcional de l'Ens Públic Teatres de la Generalitat Valenciana. Aquest Reglament ha sigut modificat per allò que disposen els decrets del Govern Valencià 144/1997, d'1 d'abril; 58/199, de 27 d'abril i 38/2000, de 28 de març.
- 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.

En la fiscalització realitzada s'ha verificat també el compliment del procediment de gestió pressupostària que ve aplicant Teatres des del primer de gener de 1996. En aquesta normativa interna es disposa el procediment d'elaboració del pressupost i les seues modificacions, així com la gestió pressupostària de l'Entitat, amb tots els documents comptables per formalitzar en cada una de les fases del procediment de gestió.

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la fiscalització efectuada en Teatres i considerant els objectius i la metodologia utilitzats, no s'han posat de manifest incompliments rellevants de la normativa legal a què està sotmesa l'Entitat en l'exercici de 2000, objecte d'anàlisi.

No obstant això, cal fer les observacions referents a la contractació i a la concessió de subvencions mitjançant convenis de col.laboració, analitzades en els apartats 4.4.2, 4.4.4 i 5 d'aquest informe.

En els diferents apartats en què s'estructura aquest informe s'indiquen les situacions que hauran de ser objecte de revisió i millora per part dels òrgans responsables de l'Entitat.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents, naturalesa jurídica i objecte de Teatres

D'acord amb el que estableix l'article 31.4 de l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, aprovat per la Llei Orgànica 5/1982, d'1 de juliol, la cultura és competència exclusiva de la Generalitat Valenciana. L'exercici d'aquestes competències, pel que fa a les activitats i actuacions relacionades amb el teatre i la dansa, és exercit per la Generalitat per mitjà de Teatres.

Aquesta entitat deu la seua actual configuració a les modificacions experimentades per la Llei 6/1993, de 31 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici 1994. Segons el que disposa l'article 50 d'aquest text legal, es va modificar la denominació i l'objecte de l'Institut Valencià d'Arts Escèniques, Cinematografia i Música (IVAECM). Aquest Institut va canviar de nom per l'actual de Teatres de la Generalitat, va conservar la seua naturalesa d'ens de dret públic i va cedir les competències en l'àmbit cinematogràfic i cultural a favor de la llavors Conselleria de Cultura.

Teatres és una entitat de dret públic de la Generalitat Valenciana, de les previstes en el paràgraf segon de l'article 5.2 del decret legislatiu de 26 de juny de 1991, pel qual es va aprovar el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

El règim jurídic previst en el citat precepte legal determina que Teatres tinga personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar per al compliment dels seus fins, i estiga adscrit a la Conselleria de Cultura i Educació, per mitjà de la Direcció General de Promoció Cultural.

En la seua condició d'entitat de dret públic de la Generalitat Valenciana, es troba sotmesa al conjunt de disposicions que per desenvolupament del que preveu el text refós de la Llei d'Hisenda Pública, siguen aplicables a les empreses públiques de la Generalitat. Pel que fa a les seues relacions jurídiques externes, Teatres està subjecta a l'ordenament jurídic privat.

El Reglament Orgànic i Funcional de Teatres va ser aprovat pel decret del Govern Valencià 36/1994, de 21 de febrer, havent-se modificat posteriorment en diverses ocasions. En concret cal citar les operades en virtut del que disposen els decrets 144/1997, d'1 d'abril; 58/1999, de 27 d'abril i 38/2000, de 28 de març.

Els òrgans rectors de l'entitat són els següents:

- La Presidència, atribuïda al conseller de Cultura i Educació.
- El Consell Rector, òrgan col·legiat presidit pel Conseller de Cultura i Educació.
- La Direcció, que és exercida pel titular de la Direcció General de Promoció Cultural.
- La Direcció Artística, òrgan introduït en l'any 1997, el titular del qual és nomenat per la Presidència a proposta de la Direcció.
- La Gerència, el titular de la qual es nomena pel Consell Rector, a proposta de la Direcció.

Les diferents funcions assignades a cada un dels òrgans rectors de l'Entitat, es troben recollides en els articles 3 a 10 del Reglament Orgànic i Funcional de l'Entitat.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici de 2000

Les dades més significatives de l'activitat desenvolupada per Teatres durant l'any 2000, fan referència a les diverses representacions que han tingut lloc a les cinc sales que gestiona l'Entitat, quatre a la ciutat de València i una a la d'Alacant.

El quadre següent recull les dades de major interès referits a l'activitat desenvolupada per l'Entitat durant l'any 2000 i que han sigut extrets de l'informe de gestió elaborat per Teatres. Es fa referència, en concret, al nombre de funcions que han tingut lloc en cada una de les sales, al nombre total d'espectadors, a la mitjana d'assistents a cada una de les funcions, així com els ingressos que cadascuna de les sales ha recaptat al tancament de l'exercici.

Teatre	Capacitat	N. funcions	Total espectadors	Mitjana Espect./func.	Ingressos (en milers ptes.)
Principal	1.026	149	73.775	495	148.739
Rialto	391	139	20.904	150	20.329
Sala Moratín	78	122	5.433	44	3.424
Talía	480	163	27.449	168	28.253
Arniches	275	132	22.247	168	6.583
TOTAL	2.250	705	149.808	212	207.328

Quadre 1

La gestió del Teatre Principal està cedida a Teatres, en virtut del conveni de col.laboració subscrit amb la Diputació de València el 22 de febrer de 1995, on s'estableix que la Diputació es fa càrrec de les despeses ocasionades per determinats subministraments: energia elèctrica, aigua, calefacció i telèfon, així com les de neteja, vigilància i manteniment d'ascensors, a més de part de personal que presta els seus serveis en el dit teatre.

La Diputació Provincial de València assumeix les despeses anteriors fins a determinades xifres que són recollides en les clàusules 2^a i 3^a del conveni i que s'han actualitzat en virtut dels increments experimentats per l'índex de preus al consum dels darrers anys. En altres clàusules del conveni es detalla la resta de les obligacions econòmiques assumides per cada una de les parts i que determinen que al final de cada exercici s'hi regularitzaran entre les dues.

Al llarg de 2000 Teatres ha tingut l'ocasió d'organitzar o participar juntament amb altres institucions en diversos festivals i mostres. Es tracta de manifestacions plenament consolidades, que han tingut lloc en anys anteriors.

Els certàmens que es celebraren en l'any 2000 van ser els següents: "XV Festival Sagunt a escena", "XIII Dansa València", "XIII Mostra de teatre al carrer de Vila-real", "XI Mostra internacional de mim a Sueca", "X Mostra de teatre Alcoi", "XVI Mostra

de titelles de la Vall d'Albaida", "VI Festival d'Elx de teatre i música medieval" i "I Trobada mundial de les arts". L'Entitat ha participat també en altres esdeveniments culturals entre els cal destacar el "Dia mundial del teatre", "Dones per la pau" i el "Dia internacional de la dansa".

El capítol de subvencions per a les arts escèniques concedides per Teatres, constitueix una altra de les parcel·les més rellevants de les activitats realitzades per l'Entitat durant l'any 2000, les quals s'han dirigit en una doble vessant:

- La del context de la convocatòria pública promoguda en l'ordre de 21 de febrer de 2000, de la llavors Conselleria de Cultura, Educació i Ciència.
- La de la subscripció de convenis singulars amb diverses institucions públiques o privades, així com amb empreses dedicades a les arts escèniques.

La dotació global de la convocatòria pública és de 220 milions de pessetes, cosa que ha representat un increment del 12,8% respecte a la convocatòria realitzada durant l'any anterior. En la resolució d'aquesta convocatòria es van concedir 60 subvencions per un import total que coincideix amb el previst en la convocatòria.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

El "Balanç" de Teatres al tancament de l'exercici de 2000, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 1999, expressat en milers de pessetes, es mostra tot seguit:

ACTIU	31-12-2000	31-12-1999	Variació
Immobilitzat	387.421	362.749	6,8%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	4.579	2.518	81,9%
<i>Immobilitzacions materials</i>	381.307	358.696	6,3%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	1.535	1.535	--
Actiu circulant	211.150	253.961	(16,9%)
<i>Deutors</i>	128.732	148.926	(13,6%)
<i>Inversions financeres temporals</i>	2.104	57	3.591,2%
<i>Tresoreria</i>	80.199	104.243	(23,1%)
<i>Ajusts per periodificació</i>	115	735	(84,4%)
Total actiu	598.571	616.710	(3,0%)
PASSIU			
Fons propis	(66.073)	(63.730)	3,7%
<i>Resultats d'exercicis anteriors</i>	1.486.270	1.279.258	16,2%
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(1.552.343)	(1.342.988)	15,6%
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	329.541	314.583	4,8%
Provisions per a riscos i despeses	--	1.806	--
Creditors a llarg termini	966	966	--
Creditors a curt termini	334.137	363.085	(8,0%)
Total passiu	598.571	616.710	(3,0%)

Quadre 2

Pel que fa al "Balanç de situació" expressat en el quadre anterior, cal dir que Teatres ha seguit les indicacions realitzades en l'informe de la Sindicatura de Comptes de l'exercici de 1999 quant a la comptabilitat de les aportacions de la Generalitat Valenciana per a la compensació de pèrdues, és a dir, que les dites aportacions es destinaran a compensar les pèrdues una vegada aprovats els comptes anuals, de tal forma que aquestes, a 31 de desembre, reflectesquen les pèrdues de l'exercici.

D'altra banda i quant a l'"Actiu", es produeix un augment en l'"Immobilitzat" del 6,8% respecte a l'exercici anterior. És significatiu l'augment de l'"Immobilitzat immaterial", almenys quant al percentatge que representa, el qual s'eleva al 81,9%. Pel que fa a les

disminucions és de destacar la que es produeix en la “Tresoreria”, xifrada en un 23,1% i que determina en gran part que la xifra global de l’actiu circulant es redueisca en un 16,9%.

En el “Passiu”, la disminució més representativa ha tingut lloc en els “Creditors a curt termini” que s’han vist reduïts en un 8% respecte a l’exercici anterior.

4.2 Epígrafs més significatius del “Balanç”

4.2.1 Immobilitzat immaterial

El moviment dels diferents comptes de l’“Immobilitzat immaterial” al llarg de l’exercici de 2000, ha sigut el següent, en milers de pessetes:

Descripció	Saldo 31-12-99	Altes i dotacions	Baixes	Saldo 31-12-00
Marques comercials	1.341	--	--	1.341
Aplicacions informàtiques	3.121	2.531	--	5.652
Total valors de cost	4.462	2.531	--	6.993
Total amortització acumulada	(1.944)	(470)	--	2.414
Total net	2.518	2.061	--	4.579

Quadre 3

En el compte “Marques comercials” s’ha comptabilitzat pel preu d’adquisició el cost d’inscripció en el Registre de la Propietat Industrial de les distintes marques comercials, així com els costos que ha comportat el disseny i la realització dels anagrames d’imatge corporativa i comercial de l’Entitat.

En el compte “Aplicacions informàtiques” s’ha comptabilitzat, també pel seu preu d’adquisició, el cost de les llicències d’ús dels diferents programes informàtics usats per Teatres.

El criteri de comptabilitat de les amortitzacions aplicables a “Immobilitzat immaterial”, que s’ha mantingut uniforme respecte a l’exercici anterior, ha sigut el mètode lineal, i s’estima una vida útil de quatre anys i un valor residual nul. L’única excepció a aquest criteri general s’ha produït en el compte “Marques comercials”, atenent el seu caràcter de no amortitzables.

Pel que fa a les altes produïdes durant l’exercici dins de les diferents comptes que es recullen en “Immobilitzat immaterial” i després de revisar-ne el 98,8%, no s’ha observat cap circumstància que haja de ser ressaltada.

4.2.2 Immobilitzat material

El saldo d’aquest epígraf és el més significatiu del “Balanç”, ja que representa el 63,7% de l’actiu total a 31 de desembre de 2000, percentatge que es situava en el 58,2% en idèntica data de l’any anterior. La seua composició i moviment durant l’exercici de 2000, en milers de pessetes, són els següents:

Descripció	31-12-1999	Altes i dotacions	Baixes	Disminuc. o traspessos	31-12-2000
Edificis construccions	322.094	1.862	--	--	323.956
Maq. instal.lacions i il.luminació	69.891	13.848	--	--	83.739
Mobiliari oficina	19.156	26.003	--	--	45.159
Equips informàtics	28.307	5.638	--	--	33.945
D'altre immobilitzat material	190.994	11.279	--	--	202.273
Construccions en curs	735		(735)	--	0
Total valors de cost	631.177	58.630	(735)	--	689.072
Total amortització acumulada	(272.481)	(35.284)	--	--	(307.765)
Total net	358.696	23.347	(735)	--	381.307

Quadre 4

S'ha revisat una mostra de les adquisicions de l'"Immobilitzat", que representa el 76,7% del total de les altes en l'exercici, 44.953 milers de pessetes, corresponents a 15 adquisicions de material de les quals podem destacar les següents:

<u>Adjudicatari</u>	<u>Objecte del contracte</u>	<u>Import</u>
Modulabo, S.L.	Butaques i cadires per al Teatre Principal	24.670
Microblanc, S.L.	Material informàtic	3.426
OK Sum per a espectadors	40 projectors Robert Juliat	2.481
Dodinuf, S.A.	RACK bagul 19" amb patch i proteccions	2.075

Excepte pel que fa a l'expedient d'adquisició de butaques i cadires per al Teatre Principal, per un import de 24.670 milers de pessetes, l'anàlisi detallada del qual la concretem en l'apartat 5 d'aquest informe, l'examen dels diversos procediments desenvolupats per a l'adquisició dels diferents elements que s'integren en "Immobilitzat material", ha posat de manifest el següent:

- La compra d'un material per a so per un import aproximat de 3.200 milers de pessetes s'ha fraccionat en tres factures i s'ha adjudicat a un mateix proveïdor. Aquest fraccionament ha determinat que l'Entitat concedisca a aquesta adquisició el tractament que la Llei de Contractes de les Administracions Públiques preveu per als subministraments menors i no per a les adquisicions superiors a 2.000 milers de pessetes.
- Les adquisicions de material informàtic, 40 projectors i RACK bagul 19", l'import de les quals supera la xifra de 2.000 milers de pessetes, haurien

d'haver-se formalitzat per contracte, ja que sols es troben exclosos d'aquesta formalitat els contractes menors, segons el que preveu l'article 56 de la LCAP.

- Les propostes de despesa determinen la iniciació dels expedients d'adquisició de subministraments, en especial de tots aquells expedients que superen els 2.000 milers de pessetes, haurien de dur adjunta una memòria redactada pel centre de la despesa corresponent i que especifiqués les característiques tècniques i econòmiques del material o subministrament que s'ha d'adquirir.

El citat document l'exigeix la mateixa normativa interna de l'Entitat, la qual estableix que per a l'adjudicació de subministraments mitjançant el denominat procediment negociat sense publicitat, caldrà una "petita memòria justificativa de la necessitat de la contractació".

En tots el supòsits en què Teatres recorre al procediment negociat sense publicitat i sol·licita un mínim de tres ofertes, hauria de deixar constància en els expedients de les invitacions trameses a cada una de les empreses, i vigilar que les ofertes presentades siguen homogènies entre si. També s'haurien d'expressar de forma més clara els motius que justifiquen cada una de les adjudicacions, per acomplir el que disposa l'article 92.3 de la LCAP.

4.2.3 Deutors

A 31 de desembre de 2000, dia de tancament de l'exercici, aquest epígraf de l'"Actiu del balanç" presenta el desglossament següent en milers de pessetes:

Descripció	Import
Clients per vendes i prestació de serveis	86.938
Deutors diversos	2.742
Personal	960
Administracions Públiques	38.092
Provisió per insolvències	0
TOTAL	128.732

Quadre 5

El compte "Clients per vendes i prestació de serveis", recull com a saldos més significatius, els següents:

- "Diputació Provincial de València", el deute de la qual, 66.106 milers de pessetes, correspon a les liquidacions de despeses dels exercici de 1998 i 1999 i la provisió corresponent a l'exercici de 2000, en virtut del conveni de col.laboració per a la gestió del Teatre Principal de València, subscrit entre les dues entitats el 22 de febrer de 1995. En aquest exercici s'ha cobrat la totalitat del deute corresponent a l'exercici de 1997.

Cal dir que el saldo corresponent a les liquidacions aprovades per la comissió mixta de seguiment del conveni era de 40.860 milers de pessetes, corresponent a les liquidacions dels anys 1998 i 1999. La previsió de liquidació corresponent a l'exercici de 2000, per un import de 25.246 milers de pessetes, es va comptabilitzar, però, en el compte "Administracions públiques deutores".

En aquest sentit es recomana la reclassificació d'aquest últim saldo a fi de reflectir-lo en un únic compte, el que deu la Diputació Provincial de València a Teatres.

- "Institut Valencià de Cinematografia Ricardo Muñoz Suay", el deute del qual és de 40.369 milers de pessetes, deriva l'acord d'1 de juny de 2000 subscrit entre les dues entitats per a l'ús conjunt i prestació de serveis de l'edifici Rialto.

En virtut del que preveu la clàusula 4^a del conveni, el citat Institut es compromet a pagar a Teatres una compensació econòmica per al sosteniment de les despeses derivades dels serveis comuns. En aquesta clàusula es determina la quantitat que s'ha d'abonar durant l'exercici de 2000, la qual es va fer efectiva en gener de 2001.

En el compte "Deutors diversos" el principal concepte que es recull per una quantia de 1.845 milers de pessetes, és el referit als avançaments comissió "Servientrada", per les comissions avançades en la venda diària de localitats, d'acord amb el sistema que utilitza Teatres per a comptabilitzar la venda de les entrades.

El saldo d'"Administracions públiques", expressat en milers de pessetes, es desglossa en el quadre següent:

Descripció	Import
Generalitat Valenciana deutora	41
Ajuntament d'Alacant	1.800
Diputació Provincial de València	35.246
Hisenda Pública deutora impost societats	100
Seguretat Social deutora	905
TOTAL	38.092

Quadre 6

El saldo deutor de 1.800 milers de pessetes de l'"Ajuntament d'Alacant", correspon a la subvenció concedida per a la "Campanya de teatre infantil". Aquest import va ser abonat per l'Ajuntament el 28 de febrer de 2001.

El saldo deutor de "Diputació Provincial de València", es compon de dos conceptes, els saldos dels quals puja a 35.246 milers de pessetes. La partida més rellevant, xifrada en 25.246 milers de pessetes, correspon a l'estimació prevista per a la liquidació de despeses de l'exercici 2000 pel conveni subscrit entre la corporació provincial i Teatres.

A aquesta quantitat es sumen 10.000 milers corresponents a la subvenció “Trobada mundial de les arts”.

Com ja s’ha indicat en analitzar el compte “Clients per vendes i prestació de serveis”, els saldos deutors de la Diputació de València s’haurien d’unificar en un sol compte. Aquest és el primer exercici en què s’ha creat aquest compte per al seguiment del conveni de col.laboració subscrit entre Teatres i la Diputació Provincial.

4.2.4 Tresoreria

A 31 de desembre de 2000, el saldo de “Tresoreria” pujava a 80.199 milers de pessetes, 286 dels quals corresponen al saldo de caixa i la resta als saldos de comptes bancaris. Els interessos meritats per aquests comptes, al llarg de 2000, pugen a 4.694 milers de pessetes, els quals queden reflectits en l’epígraf “Ingressos financers” del compte de “Pèrdues i beneficis”.

En la revisió de les partides conciliatòries dels saldos de les entitats bancàries realitzades a 31 de desembre de 2000, s’ha posat de manifest que existeixen càrecs en el banc no comptabilitzats per Teatres que caldria regularitzar, atesa la seua antiguitat i immaterialitat, i tenint en compte que es coneix la naturalesa de la despesa.

D’altra banda i seguint les recomanacions de l’informe de fiscalització corresponent a l’exercici de 1999, s’ha comprovat que l’Entitat ha cancel.lat un compte corrent que havia restat inactiu durant l’exercici anterior.

Per acabar i pel que fa a la informació que apareix en la memòria dels comptes anuals corresponents a l’exercici de 2000, cal assenyalar que no hi apareix cap referència a les dades consignades en aquest epígraf.

És cert que en els models de contingut de la memòria aprovats no s’esmenta expressament l’àrea de tresoreria, però atenent que aquests continguts han de considerar-se com a mínims i la seua importància en el “Balanç”, Teatres hauria de valorar la possibilitat d’oferir-ne informació a fi de facilitar una millor comprensió dels comptes de l’Entitat.

4.2.5 Fons propis

Aquest epígraf del “Passiu del balanç” presenta el desglossament següent, expressat en milers de pessetes:

Fons propis	Import
Resultats exercicis anteriors	(63.730)
Aportació G.V. compensació pèrdues 1999	1.550.000
Pèrdues i beneficis exercici 2000	(1.552.343)
Total	(66.073)

Quadre 7

En l’exercici de 2000 i seguint les recomanacions realitzades en l’informe de fiscalització de la Sindicatura de Comptes corresponent a l’exercici anterior, l’Entitat ha variat el criteri de comptabilitat de les subvencions rebudes de la Generalitat Valenciana

per a finançar les seues despeses corrents, de tal manera que aquesta subvenció s'aplica a compensar el resultat una vegada aquest és aprovat, és a dir en l'exercici següent.

Per tot això, a 31 de desembre, el compte de "Pèrdues i beneficis" presenta pèrdues realment hagudes en l'exercici que s'eleva a la xifra de 1.552.343 milers de pessetes.

Les subvencions d'explotació concedides per la Generalitat Valenciana que en l'exercici 2000 han pujat a la xifra d'1.550.000 milers de pessetes, han anat registrades en el compte "Aportació Generalitat Valenciana, compensació de pèrdues".

En virtut del que preveu la resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana de 4 d'octubre de 1995, i d'acord amb el que hem comentat en els paràgrafs anteriors, aquest compte, a 31 de desembre, apareix amb un saldo creditor d'1.550.000 milers de pessetes que es saldarà amb l'abonament a resultats quan siguin aprovats els comptes anuals de l'exercici.

4.2.6 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

A 31 de desembre de 2000, aquest epígraf representa el 55,1% del "Passiu del balanç", mentre que en la mateixa data de l'exercici anterior es xifrava en el 51%. Es compon de les subvencions oficials de capital, el moviment del qual durant l'exercici de 2000, ha sigut el que es recull tot seguit expressat en milers de pessetes:

Descripció	Import
Saldo a 31-12-99	314.583
Subvenció Llei de Pressuposts GV	50.000
Subvenció per reintegrar	(2.091)
Traspàs a resultats de l'exercici	(32.951)
Saldo a 31-12-2000	329.541

Quadre 8

L'import traspasat a resultats de l'exercici, que puja a la xifra de 32.951 milers de pessetes, s'ha efectuat amb un criteri de proporcionalitat, d'acord amb les dotacions a amortització dels béns adquirits, tenint en compte l'origen del seu finançament, bé siga amb subvencions de capital o amb ingressos excedits.

Cal dir també que Teatres hauria de reintegrar a la Generalitat Valenciana l'import de 2.091 milers de pessetes en aplicació de l'acord del Govern Valencià sobre el reintegrament de les transferències corrents i de capital corresponents a l'exercici de 1999, dictat per desenvolupament del que preveu el decret del Consell de la Generalitat Valenciana 204/1990, de 26 de desembre.

4.2.7 Creditors a curt termini

El desglossament d'aquest epígraf del "Passiu del balanç", és el següent:

Compte	Milers de pessetes
Creditors comercials	276.783
Administracions Públiques	28.639
Deutes amb entitats de crèdit	25.180
D'altres deutes	3.535
TOTAL	334.137

Quadre 9

En el marc de la fiscalització d'aquest epígraf, a 31 de desembre de 2000, s'ha realitzat una revisió dels comptes que presentaven uns saldos més significatius a fi de comprovar si es trobaven degudament suportades i verificar el seu pagament posterior.

Una revisió detallada dels comptes que s'integren en aquest epígraf, ha posat de manifest una sèrie de dades que interessa ressaltar:

- Amb caràcter general, es pot afirmar que els deutes es troben suportats per documents adequats des d'un punt de vista formal, bé siga amb factures o bé per convenis o contractes.
- S'ha comprovat que durant el primer trimestre de l'exercici de 2001 s'han pagat la pràctica totalitat dels saldos deutors revisats.
- El tractament que l'Entitat atorga a les factures que suporten els deutes no és homogeni, ja que s'ha detectat que en algunes ocasions no duen el segell de registre d'entrada o els falta la signatura d'algun responsable de l'Entitat donant-ne el seu vist-i-plau.
- S'ha constatat que l'Entitat manté un deute de 7.498 milers de pessetes amb la Diputació de València que prové, bàsicament, de la liquidació de l'exercici de 1994, corresponent al conveni de col.laboració subscrit entre les dues institucions per a la gestió del Teatre Principal. Atesa l'antiguitat del citat saldo, les dues institucions haurien de clarificar-lo a fi de regularitzar-lo.
- A 31 de desembre de 2000, Teatres ha comptabilitzat com a pendent de pagament i com a despesa de l'exercici, un import de 2.819 milers de pessetes que correspon a una previsió de despesa pel lloguer de material de so.

Sobre la citada despesa cal indicar que en el moment de realitzar l'anàlisi material dels comptes corresponents a l'exercici, no s'hi havia presentat cap factura i continuava sent una previsió malgrat que el servei ja havia sigut realitzat.

Respecte a allò que hem expressat en aquest punt, es recomana que l'Entitat realitze les gestions necessàries per quantificar exactament la despesa i regularitzar el saldo.

El compte “Administracions públiques” presenta el detall següent expressat en milers de pessetes:

Administracions Públiques	Import
Hisenda Pública creditora per IRPF i IVA	24.337
Organismes Seguretat Social creditors	3.021
Generalitat Valenciana subvenció corrent per reintegrar	1.281
TOTAL	28.639

Quadre 10

El saldo creditor a favor de la Hisenda Pública correspon a les liquidacions trimestrals del IRPF i IVA corresponent al quart trimestre de 2000. La quantitat per ingressar per les retencions a compte del IRPF representa un total de 20.955 milers de pessetes, mentre que la corresponent a les quotes per ingressar de l'IVA puja a la xifra de 3.382 milers de pessetes. Els dos deutes tributaris han sigut pagats en gener de 2001, dins del termini reglamentàriament establert a l'efecte.

En el subcompte “Organismes de la Seguretat Social creditors”, es recullen fonamentalment les quotes de la Seguretat Social de desembre de 2000, per un import total de 3.000 milers de pessetes, que han sigut abonats en gener de 2000.

En el subcompte “Generalitat Valenciana creditora per subvencions per reintegrar”, en milers de pessetes, presenta el moviment següent:

Saldo a 31-12-99	9.912
Subvenció reintegrada exercici 1998	(9.631)
Regularització subvencions 2000	1.000
Saldo a 31-12-00	1.281

Quadre 11

El saldo del compte “Deutes amb entitats de crèdit”, per un import de 25.180 milers de pessetes, reflecteix el crèdit disposat i els interessos meritats en l'exercici per la pòlissa subscrita per Teatres amb una entitat financera, per un import de 500.000 milers de pessetes.

La citada pòlissa ha sigut subscrita prèviament a un informe favorable de l'Institut Valencià de Finances per un període d'un any, a un tipus d'interés revisable trimestralment i referenciat a l'Euribor a 90 dies, més un diferencial de 0,065 punts. Al tancament de l'exercici, el tipus d'interés de l'últim trimestre pujava a 4,881 nominal.

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 al compte de l'exercici de 1999, expressades en milers de pessetes, es desglossa en el quadre següent:

DESPESES	2000	1999	INGRESSOS	2000	1999
Aprovisionaments	607.362	635.830	Import net xifra de negocis	313.923	391.414
Despeses de personal	427.827	536.571	D'altres ingressos d'exploració	101.452	82.622
Dotació amortització immobilitzat	35.753	35.729			
Variació provisions de tràfic	740	0			
D'altres despeses d'exploració	875.683	639.058			
Beneficis d'exploració	--	--	Pèrdues d'exploració	1.531.990	1.373.152
Despeses financeres i assimilades	5.101	2.192	Ingressos financers	4.694	2.556
Diferències negatives de canvi	1	28	Diferències positives de canvi	118	0
Resultats financers positius	--	336	Resultats financers negatius	290	--
Pèrdues procedents d'imm. mater.	0	0	Subvencions de capital transferides	32.952	33.175
Despeses extraordinàries	47.372	48	Ingressos extraordinaris		0
Despeses i pèrdues exerc. anteriors	5.770	11.271	Ingres. i beneficis exerc. anteriors	127	7.972
Resultats extraordinaris positius	--	29.828	Resultats extraordinaris negatius	20.063	--
Resultat de l'exercici (beneficis)	--	--	Resultat de l'exercici (pèrdues)	1.552.343	1.342.988

Quadre 12

El total de despeses de l'exercici s'ha incrementat en un 7,8% respecte als de l'exercici anterior. La causa d'aquest increment es pot trobar, fonamentalment, en l'augment experimentat en l'epígraf "D'altres despeses d'exploració", xifrat en un 37% i que ha passat de 639.058 milers de pessetes a la quantitat de 875.683 milers de pessetes. En aquest epígraf es comptabilitzen les despeses pròpies de l'activitat relacionades amb subministraments, cànon pels drets d'autor, publicitat i promoció.

En l'epígraf anterior s'inclouen també els costos dels convenis de coproducció formalitzats durant la temporada amb entitats privades, així com les subvencions corrents concedides per Teatres dins de l'àmbit d'ajudes al teatre i la dansa. Durant l'exercici de 2000 aquests dos conceptes han comportat un total de 455.636 milers de pessetes, cosa que ha representat un increment del 27,4% respecte a les xifres de l'exercici anterior.

Cal indicar que l'Entitat seguint les recomanacions de l'informe de fiscalització d'aquesta Sindicatura corresponent a l'exercici de 1999, ha reclassificat de l'epígraf "Aprovisionaments" al "D'altres despeses d'exploració", l'import de les despeses pels serveis de neteja, seguretat, mitssatgeries i estudis, i treballs tècnics.

Els ingressos s'han vist reduïts en un 11,5% respecte als de l'exercici anterior com a conseqüència, fonamentalment, de la disminució de l'import net de la xifra de negocis, la qual s'ha reduït en un 19,8% i ha passat de 391.414 a 313.923 milers de pessetes.

En la partida anterior es recullen els ingressos per taquillatges obtinguts durant la temporada teatral en les sales que gestiona l'Entitat, els generats per la celebració del festival "Sagunt a escena", així com els que es deriven de les representacions del Cor de

València en el Palau de la Música de València, en el Teatro Real de Madrid i en distintes actuacions fora de la Comunitat Valenciana.

Les pèrdues de l'exercici, per un import d'1.552.343 milers de pessetes, han sigut finançades quasi totalment per mitjà de subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana, ja que aquestes han pujat a un total d'1.550.000 milers de pessetes.

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

4.4.1 Existències

En el "Balanz de situació" de Teatres de la Generalitat a 31 de desembre de 2000 no figura cap import que faça referència a les possibles despeses per compres o aprovisionaments inventariables. El criteri general de comptabilitat que utilitza l'Entitat és imputar totes les despeses en què s'incorre en la producció d'espectacles al compte de "Pèrdues i beneficis" de l'exercici.

S'ha constatat, però, que l'Entitat disposa d'un magatzem on guarda els elements següents:

- Escenografies utilitzades en les diferents obres o espectacles realitzats que poden tornar a ser usades en un moment posterior i que romanen en el magatzem un període mitjà de cinc anys.
- Utilatge i material usat en les obres i espectacles, com ara cadires, armaris, cortines, etc.
- Vestuari que s'utilitza en les obres o espectacles realitzats i que s'empre de nou, bé en la seua forma original o bé transformat per a adaptar-lo a noves necessitats.

Els diversos elements que es guarden en aquest magatzem, assegurats per un import de 12.000 milers de pessetes, són usats per l'Entitat a voltes en el seu estat original i d'altres transformats. És habitual que Teatres cedisca l'ús de les escenografies i els materials a col·legis o companyies d'espectacles que ho sol·liciten, sent susceptibles de generar ingressos per a l'Entitat.

Segons la informació facilitada per a l'Entitat, hi ha una relació del material emmagatzemat que està sense valorar no sols perquè el criteri de comptabilitat és el d'imputar tot a despesa de l'exercici, sinó també per la dificultat que comporta l'existència d'una gran varietat de materials i elements que, a més, molts han sigut modificats a fi de ser gastats de nou.

No obstant això, i atés que es coneix el preu del cost, seria recomanable que l'Entitat dugués un registre nominal dels materials emmagatzemats i que estigueren valorats.

En la memòria que s'adjunta als comptes anuals hauria d'informar-se de les diferents variacions experimentades en el contingut del magatzem durant l'exercici, així com el valor dels materials emmagatzemats, i fer, lògicament, totes les excepcions que es consideren convenients.

4.4.2 Aprovisionaments

És un dels epígrafs més significatius de l'estat de despeses, ja que durant l'exercici de 2000, en representa el 30,3%, percentatge que en l'exercici anterior va ser del 31,3%. Tot seguit es mostra un detall comparatiu, per comptes i xifres, entre els exercicis 2000 i 1999, expressat en milers de pessetes:

Compte	2000	1999	Variació
D'altres treballs	57.936	62.720	(7,6%)
D'altres treballs/catxets	502.826	504.548	(0,4%)
D'altres treballs /escenografia	13.130	14.019	(6,3%)
D'altres treballs /edició	2.155	1.512	42,5%
TOTAL	576.047	582.799	(1,2%)

Quadre 13

En un quadre anàleg elaborat en l'informe corresponent a l'exercici de 1999, es reflectien les xifres de despeses per neteja, seguretat i mitssageries. En aquest exercici i seguint les recomanacions de la Sindicatura, l'Entitat les ha reclassificades en el compte de "Serveis exteriors", per la qual cosa els imports referents a aquestes despeses no es reflecteixen en aquest quadre, sinó en el quadre d'"Altres despeses d'exploració".

Amb independència de les qüestions que es recullen en l'apartat dedicat a la contractació, en el qual destaquen alguns aspectes significatius relacionats amb despeses imputades a aquest epígraf d'"Aprovisionaments", s'ha revisat una mostra significativa i s'ha posat de manifest el següent:

- En "D'altres treballs/catxets", es recullen els imports dels contractes signats amb diverses companyies que han actuat durant l'exercici de 2000 en les distintes sales de Teatres, així com l'import de les subvencions concedides mitjançant del Circuit Teatral Valencià, que s'eleva a la xifra de 112.839 milers de pessetes.

Atenent la importància significativa d'aquesta última partida de despeses, se n'ha realitzat un treball específic sobre l'adequada formalització i comptabilitat revisant diversos expedients de les subvencions concedides, i s'ha constatat que el suport de la despesa és adequat i s'ajusta a la normativa legal que regula aquesta subvenció.

- Pel que fa als documents comptables que suporten la comptabilitat de les despeses, tant en la seua fase de "proposta de despesa" com de "manament de pagament", seria recomanable que les signatures que avalen els documents estigueren clarament identificades. Sobre aquesta qüestió s'ha comprovat que no hi ha uniformitat quant al règim de les signatures necessàries per avalar la validesa dels documents comptables.

Els documents comptables no són un mer tràmit administratiu i Teatres ha de vetlar perquè aquests documents, en la mesura en què s'hi plasma una

manifestació de voluntat de l'Administració, que posteriorment són fiscalitzats per la Sindicatura de Comptes, complisquen uns requisits mínims de forma i coherència interna.

- S'ha posat de manifest en les tasques de fiscalització desenvolupades que cap de les factures que suporten les despeses imputades en aquest epígraf té el segell del registre d'entrada, ni la signatura de cap responsable de Teatres donant el vist-i-plau.
- S'ha detectat el fraccionament de la contractació del servei de traducció simultània de la Trobada Mundial de les Arts, en la qual la totalitat de la despesa supera els 2.000 milers de pessetes.

Les despeses que superen la citada quantitat, en funció del que preveuen els articles 56 i 201 de la LCAP no tenen la consideració de contractes menors i, per tant, hauria d'haver-se tramitat l'oportú expedient de contractació, a fi de garantir els principis de publicitat i concurrència que presideix la contractació de les administracions públiques.

- En idèntic sentit a l'expressat en el punt anterior, cal dir que en la partida "D'altres despeses", s'ha imputat una despesa per la càrrega i descàrrega d'escenografia, per un import d'11.214 milers de pessetes, que s'ha adjudicat a un sol proveïdor, sense haver formalitzat cap expedient de contractació.

Si atenem el significat de la despesa i tenint en compte que en el mercat existeixen d'altres proveïdors que poden prestar aquest servei, ja que no es tracta d'un servei de característiques tècniques complexes o especials, l'Entitat hauria d'haver tramitat l'oportú expedient de contractació i haver promogut la preceptiva concurrència d'ofertes.

- S'ha pagat a un professional per la coordinació de la secció de teatre de la Trobada Mundial de les Arts una quantitat superior als 2.000 milers de pessetes, per la qual cosa hauria d'haver-se formalitzat l'expedient oportú de contractació en el qual Teatres, si calia, podria haver justificat la necessitat de no promoure concurrència i contractar amb una persona determinada.

4.4.3 Despeses de personal

Aquest epígraf representa el 21,4% del total de les despeses de l'exercici, percentatge inferior al consignat en el compte corresponent a l'exercici de 1999, xifrat en el 28,8%. La seua composició, comparant-la amb la de l'exercici anterior, expressada en milers de pessetes, és la següent:

Compte	2000	1999	Variació
Sous i salaris	334.399	405.870	(17,6)%
<i>Personal catalogat</i>	246.414	230.557	6,9%
<i>Personal no catalogat</i>	27.380	23.870	14,7%
<i>Cor València</i>	35.810	82.677	(56,7)%
<i>D'altres</i>	24.795	68.766	(63,9)%
Indemnitzacions	249	--	100%
Total càrregues socials	93.781	130.701	(28,2)%
<i>Seguretat Social a càrrec empresa</i>	91.479	128.581	(28,9)%
<i>D'altres despeses socials</i>	2.302	2.120	8,6%
TOTAL	428.429	536.571	(20,2)%

Quadre 14

En primer lloc cal dir que entre l'import de "Sous i salaris" que figura en el servei de comptabilitat i en el que figura en el servei de nòmines, hi ha una diferència de 602 milers de pessetes que correspon al pagament de salaris en guanyar ferma una sentència de comiat d'una empleada, ja que el servei de comptabilitat no va comptabilitzar-la com a despesa de personal, sinó com indemnitzacions pendents de personal.

Els "Sous i salaris" de l'exercici s'han vist reduïts en un 17,6% respecte a l'exercici de 1999, com a conseqüència fonamentalment que l'any 2000 el Consell Rector de Teatres, en sessió celebrada el dia 9 de març de 2000, va aprovar que el Cor de València s'adscrigués a l'Institut València de la Música.

Amb data 1 de juny de 2000 es fa efectiva la transferència del Cor des de Teatres al citat Institut. Segons l'acord entre Teatres i l'Institut Valencià de la Música, i a fi de finançar la seua adscripció, es formalitza la transferència de crèdit disponible a 31 de maig de 2000 per un import de 41.272 milers de pessetes, a fi que l'Institut pogués assumir les despeses de personal imputables al Cor de València durant la resta de l'exercici de 2000.

El "Personal catalogat" està format per la plantilla orgànica de Teatres que puja a 89 empleats i que va ser aprovada pel Consell Rector en la data 10 de novembre de 2000. Aquest catàleg de llocs de treball ha variat respecte a l'exercici de 1999, ja que s'ha vist incrementat en 5 noves places per a dotar al Centre Coreogràfic de la Comunitat Valenciana del personal suficient, d'acord amb les seues necessitats.

L'anàlisi dels diferents llocs de treball recollits en el catàleg permet observar que a 31 de desembre de 2000, l'Entitat comptava amb un total de 78 places ocupades i 11 de vacants (3 vacants de l'exercici de 1999, 6 llocs de nova creació, 1 vacant per excedència voluntària i un altre per suspensió de contracte).

Les despeses imputables a aquesta categoria de personal catalogat s'han incrementat en un percentatge del 6,9% respecte a les de l'exercici anterior, a causa de la conversió dels

contractes de 24 treballadors integrats en el col·lectiu de personal de sala i tècnics d'escenari, que han passat de ser contractes fixos discontinus a contractes indefinits. Aquesta modificació s'ha operat en virtut del que preveu l'acord del Consell Rector de 14 de juliol de 2000 i ha suposat la modificació d'una situació que datava de l'exercici de 1991.

Per a procedir a les citades modificacions de contracte, la directora de l'Entitat va sol·licitar l'autorització a la llavors Conselleria d'Economia i Hisenda, en data 24 de maig de 2000. En la contestació del sotssecretari de Política Pressupostària i Tresor, s'indicava que la competència per a la modificació entre els capítols II, "Despeses de funcionament", i el capítol I, "Despeses de personal", necessàries per a la referida renovació contractual, corresponia a Teatres.

Pel que fa al col·lectiu del personal no catalogat en el qual s'integren, principalment els tècnics i els acomodadors, i que es contracta segons les necessitats de cada moment per al desenvolupament de les produccions que així ho requereixen, han experimentat un increment xifrat en el 14,7%.

En el capítol "D'altres", s'inclou fonamentalment la contractació d'actors per a les produccions i coproduccions dels distints espectacles que Teatres va desenvolupar durant l'exercici de 2000.

En l'estudi detallat sobre una mostra de nòmines, s'ha comprovat que les retribucions s'han vist incrementades d'acord amb el que preveu la Llei 10/1999, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000.

Cal dir, però, que durant l'exercici econòmic de 2000, tots els empleats que tenen el complement de destinació 20 se'ls ha retribuit amb el complement de destinació 21. Aquesta circumstància posa en evidència un deficient control intern dels procediments de confecció i revisió de nòmines, ja que aquesta anomalia no ha sigut detectada al llarg de l'exercici. Quant a aquesta circumstància, resulta convenient realitzar a l'Entitat una doble recomanació: esmenar l'error, assegurant-se que no s'hi haja repetit en l'exercici de 2001 i, principalment, establir els mecanismes i procediments que es consideren precisos, a fi d'assegurar que no es produeixen errors d'aquesta naturalesa.

4.4.4 D'altres despeses d'explotació

Aquest és l'epígraf de despeses més significatiu entre els que es recullen en el compte de "Pèrdues i beneficis", ja que durant l'exercici de 2000 en representa el 43,7%, percentatge que en l'exercici de 1999 es va situar en el 34,3%. Les xifres totals han passat de 639.058 milers de pessetes en aquest darrer any a 875.683 milers de pessetes en l'exercici de 2000.

En relació a l'increment ressenyat en el paràgraf anterior cal indicar que la causa és que Teatres, seguint la recomanació que la Sindicatura de Comptes va formular en el seu informe corresponent a l'exercici de 1999, ha reclassificat les despeses de neteja, seguretat, i missatgeria, de l'epígraf "Aprovisionaments" al "D'altres despeses d'explotació".

El detall de les xifres corresponents a l'exercici de 2000, per comptes i quanties, és el que s'expressa tot seguit, desglossat en els tres apartats en què es compon: serveis exteriors, tributs i d'altres despeses de gestió corrent.

- a) Pel que fa als serveis exteriors, les despeses realitzades durant l'exercici, expressats en milers de pessetes, són els següents:

Descripció	Import
Servei de neteja	21.538
Seguretat	13.940
Mitssatgers	1.567
Estudis i treballs tècnics	31.315
Arrendaments i cànons	63.324
Reparacions i conservació	16.564
Transports	5.128
Primes d'assegurances	2.561
Serveis bancaris i similars	11.267
Publicitat, propaganda i relacions públiques	96.203
Subministraments	77.249
Dietes i locomoció	88.203
D'altres serveis	59.739
TOTAL	488.598

Quadre 15

Amb independència de les qüestions que es recullen en l'apartat dedicat a la contractació, en el qual es destaquen alguns aspectes significatius relacionats amb les despeses imputades a aquest epígraf, s'ha revisat una mostra significativa de les despeses, i cal ressaltar el següent:

- Quant als documents comptables que suporten la comptabilitat de les despeses, tant en la seua fase de "proposta de despesa" com de "manament de pagament", seria recomanable que les signatures que avalen els documents estigueren clarament identificades.

Respecte als responsables d'autoritzar el pagament dels serveis, cal posar de manifest que no hi ha homogeneïtat en la formalització de diverses "propostes de despesa". Les signatures de les diferents persones que participen en els procediments de gestió pressupostària de l'Entitat s'intercanvien sense que puga deduir-se un criteri clar que permeta distingir qui té assumida la competència en cada cas concret.

- No hi ha uniformitat en el tractament donat per l'Entitat a les factures que suporten les despeses, ja que totes no tenen el segell del registre

d'entrada, ni en tots els casos es troben signades pels responsables de l'Entitat, donant-ne la conformitat.

D'altra banda, es recomana que les factures identifiquen amb claredat el subministrament o compra realitzat, ja que s'ha comprovat que no sempre concorre aquesta circumstància.

- S'han imputat com a despesa de l'exercici diverses operacions que hauria d'haver comptabilitzat com a immobilitzat. En concret cal citar les següents:
 - L'adquisició de 120 carcasses de seient i respall per un import de 463 milers de pessetes.
 - La compra de 600 cadires monocarcassa per un import de 2.179 milers de pessetes.
 - L'adquisició d'una base de dades per import de 293 milers de pessetes.

D'altra banda cal dir que en la compra de les 600 cadires monocarcassa, l'import de les quals va superar els 2.000 milers de pessetes, no s'ha formalitzat el preceptiu expedient de contractació, amb la conseqüent sol·licitud de pressuposts alternatius, amb l'argument que aquesta compra ha estat gestionada per l'Ajuntament de Sagunt.

En la mesura que la despesa anterior està imputada al pressupost de Teatres, la gestió d'aquest contracte de subministraments hauria d'haver-se ajustat a la legalitat vigent en la matèria, i més quan l'Ajuntament de Sagunt també es troba subjecte a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

- S'ha posat de manifest que les despeses de 2.470 milers de pessetes corresponents a un desdèjuni en el Palau dels Congressos de València, en la Trobada Mundial de les Arts; així com el trasllat del Ballet Nacional d'Ucraïna, per un import de 4.400 milers de pessetes, l'Entitat no ha formalitzat els oportuns expedients de contractació, preceptius per raó de la quantia de les despeses.
- En el compte "Dietes i locomoció" s'han imputat les despeses que per aquests conceptes ha ocasionat la Trobada Mundial de les Arts. En aquest sentit, cal dir que s'ha comprovat que una sola agència de viatges ha facturat, almenys, l'import de 16.895 milers de pessetes pels conceptes d'allotjament i desplaçaments, sense que se n'haja realitzat l'oportú expedient de contractació ni es tinga constatació que es sol·licitaren pressuposts alternatius.
- Pel que fa al concepte de "Publicitat i propaganda" i segons es desprèn de la informació facilitada per l'Entitat, l'agència que ha gestionat la publicitat en els mitjans de comunicació de la Trobada Mundial de les Arts, ha facturat un total de 19.212 milers de pessetes, sense que se n'haja tramitat l'oportú expedient de contractació ni que es sol·licitaren pressuposts alternatius que haurien permés d'obtenir millors preus.

En aquest compte també es comptabilitza la despesa de publicitat consistent en catàlegs i fullets dels diversos espectacles organitzats per Teatres. En aquest ordre de coses, s'ha constatat que l'únic proveïdor, sols per aquest concepte, ha facturat a l'Entitat un import d'11.597 milers de pessetes, sense que se n'haja formalitzat cap expedient de contractació.

Les circumstàncies analitzades en les dos paràgrafs anteriors posen de manifest la necessitat que Teatres, aplicant els diversos mecanismes que posa al seu abast la Legislació dels Contractes de les Administracions Públiques, gestione els seus recursos sobre la base dels principis de publicitat i concurrència, que li permetran una gestió més econòmica i eficient, a més de complir amb les formalitats exigides per la legislació vigent.

- De la documentació facilitada per Teatres es desprén que els serveis de "Seguretat", van ser contractats amb una empresa el 27 de desembre de 1991, i l'objecte del servei era la vigilància dels edificis Rialto i del Teatre Principal. En l'exercici de 2000, s'ha abonat per aquest servei la xifra de 13.940 milers de pessetes.

Des de la data citada en el paràgraf anterior, el contracte ha anat prorrogant-se i actualitzant d'acord amb l'índex anual de preus al consum. El dia 30 de novembre de 1999, a més, la companyia adjudicatària va informar a l'Entitat que es trobava en procés de fusió amb una altra empresa i que a partir del primer de gener de 2000, seria aquesta qui facturés.

Quant a la duració i pròrroga del contracte, cal indicar que l'article 198 de la LCAP estableix que els contractes de serveis no podran tenir un termini de vigència superior a dos anys, si bé podran prorrogar-se de mutu acord per les dues parts, sempre que així conste en el contracte signat i sense que la duració del contracte, incloses les pròrroques, pugui excedir dels quatre anys.

En la cessió dels contractes l'article 114 de la LCAP estableix les condicions i requisits que han de concórrer perquè es pugui realitzar la cessió del contracte. En el cas que ens ocupa, no s'ha obtingut evidència que l'Entitat haja acomplert el que estableix el citat precepte legal.

Tanmateix, en l'exercici de 2001, Teatres ha regularitzat aquest contracte i ha iniciat l'oportú procediment de contractació d'acord amb el que preveu la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

- Respecte al "Servei de neteja", que durant l'exercici de 2000 ha suposat un cost de 21.538 milers de pessetes, concorren anàlogues circumstàncies a les referides en el supòsit anterior, ja que el contracte inicial que data del primer de març de 1990, s'ha prorrogat i s'han cedit els drets i les obligacions del contracte, sense que conste el compliment de la legislació vigent.

En el contracte vigent per al servei de neteja concorre també la circumstància que en l'exercici de 1998 es va ampliar l'objecte del contracte, i a la neteja de l'edifici Rialto s'hi va afegir la dels locals del Teatre Talía i els del Centre Coreogràfic de la Comunitat Valenciana, la qual cosa, per si sola, hauria d'haver sigut suficient perquè la Direcció de Teatres hauria d'haver tornat a licitar el servei.

- b) L'apartat relatiu als tributs, recull les despeses següents, expressades en milers de pessetes:

Descripció	Import
D'altres tributs	1.993
Ajusts positius en IVA	(2.183)
TOTAL	(190)

Quadre 16

- c) Els conceptes inclosos en "Altres despeses de gestió corrent", són els que es recullen tot seguit, en milers de pessetes:

Descripció	Import
Convenis coproducció	155.136
Subvencions corrents concedides	300.500
TOTAL	455.636

Quadre 17

En "Convenis coproducció" es recullen les despeses de coproduccions escèniques amb empreses i institucions. Les ajudes concedides en aquest apartat es formalitzen mitjançant convenis de col.laboració entre Teatres i empreses o institucions corresponents, d'acord amb la programació d'activitats i prioritats establides per Teatres. No obstant això, no tots els convenis recollits en aquest epígraf mereixen idèntica consideració.

Així, per exemple, dins de la categoria anterior s'inclou el conveni subscrit amb Moma Teatres, S.L., per un import de 35.000 milers de pessetes. La finalitat d'aquest conveni no és una altra que el finançament d'una oferta cultural estable i de qualitat en l'anomenat "Espai Moma".

Tal i com es va posar de manifest en l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 1999, l'anàlisi del conveni citat permet concloure que ens trobem no davant d'un conveni de col.laboració, sinó davant d'una subvenció atorgada a un beneficiari concret. L'únic fonament jurídic per a la concessió de la subvenció és el conveni subscrit, fet al marge dels mecanismes ordinaris de concessió d'aquest tipus d'ajudes, que són les convocatòries públiques anuals.

L'article 45 del Text Refós de la Llei d'Hisenda de la Generalitat Valenciana permet la concessió de subvencions per mitjà de convenis singulars, encara que estableix que

aquest mecanisme tindrà caràcter excepcional respecte a la fórmula ordinària que és la convocatòria pública.

La subscripció d'aquest tipus de convenis requereix que Teatres justifique la seua oportunitat i conveniència, així com que garantezca un procediment que assegure la seua publicitat, d'acord amb el que ha establert el decret 20/1993, de 8 de febrer, per a l'Administració de la Generalitat i les seues entitats autònomes.

Les mateixes consideracions fetes per al conveni esmentat poden fer-se respecte d'altres convenis signats per Teatres durant l'exercici de 2000 i que han sigut imputats a diverses partides de la despesa del pressupost de l'Entitat. En aquest grup s'inclouen els següents:

- El conveni signat amb Unicef per a la realització d'una gala benèfica de l'obra "El lago de los cisnes", a càrrec del Ballet Nacional de Cuba, per un import de 2.000 milers de pessetes.
- L'acord de col.laboració signat amb l'Ajuntament de Gandia per al desenvolupament d'una campanya de teatre infantil, per un import de 4.394 milers de pessetes. Aquest conveni ve prorrogant-se des de l'any 1995 de forma interrompuda.
- El conveni signat amb l'Ajuntament de Castelló, per un import de 499 milers de pessetes, per a la realització del VIII Dia Mundial de la Dansa. En aquest cas, Teatres no transfereix cap quantitat al citat Ajuntament, sinó que assumeix el pagament de determinades despeses derivades de l'activitat objecte del conveni.

En els tres casos citats i independentment de la denominació que l'Entitat atorgue en cada cas, de la forma de realitzar els pagaments i de la imputació comptable que hi haja realitzat, ens trobem davant d'autèntiques subvencions que haurien de rebre el tractament que els reserva la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

En el compte "Subvencions corrents concedides", s'inclouen les ajudes concedides per Teatres a tenor de la convocatòria efectuada per l'ordre de 21 de febrer de 2000, de la llavors Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, per la qual es va convocar el corresponent concurs públic per a la concessió de subvencions per a les arts escèniques de la Comunitat Valenciana, per un import de 220.000 milers de pessetes.

El total d'ajudes concedides, referit als diferents conceptes a què es refereix la convocatòria, presenta, en milers de pessetes, el següent desglossament:

Tipus d'ajuda	Import
Formació i investigació	6.100
Entitats sense ànim de lucre	16.000
Projectes d'especial interès	6.900
Creació	2.000
Concertació amb companyies de teatre i dansa	180.000
Manteniment de sales	9.000
TOTAL	220.000

Quadre 18

Pel que fa a les ajudes recollides en el quadre anterior i a fi d'analitzar la submissió a l'ordenament jurídic vigent dels procediments de concessió d'ajudes, s'ha seleccionat una mostra significativa d'expedients i s'han comprovat amb detall (presentació i valoració de sol·licituds, resolucions, justificació de la subvenció, etc.), que en la seua concessió s'ha complert amb la normativa reguladora d'aquest tipus de convocatòries.

En els treballs realitzats s'ha posat de manifest que els expedients s'ajusten a les condicions i criteris establits en les bases de l'ordre reguladora de les subvencions, complint els requisits específics que s'assenyalen per a cada tipus d'ajuda i desenvolupar les actuacions previstes durant l'exercici de 2000.

En l'expedient "EI-003-00, Dacsa produccions, C.B.", però, dins de la modalitat "Ajudes a projectes d'especial interès", després d'haver sigut concedida l'ajuda per un import de 1.000 milers de pessetes, el beneficiari no va realitzar l'activitat objecte de la dita ajuda i mitjançant la resolució de la directora de Teatres, es va revocar la seua concessió.

En aquest compte de despeses, "Subvencions corrents concedides", l'Entitat també ha comptabilitzat els convenis signats amb l'empresa pública de la Generalitat "Projecte Cultural de Castelló, S.A." i amb la comunitat de propietaris del Teatre Principal d'Alacant, els dos per un import de 30.000 milers de pessetes, que no són més que subvencions o ajudes però que com s'ha comentat abans respecte al conveni signat amb Moma Teatres, S.L. han sigut gestionats com a excepcions als procediments ordinaris de concessió de subvencions.

4.4.5 Import net de la xifra de negocis

S'inclouen en aquest epígraf els ingressos que genera Teatres en el desenvolupament de les seues activitats i que representen un 69,3% del total d'ingressos en l'exercici de 2000. Aquest percentatge és significativament inferior al de l'any anterior, que es va situar en el 75,6%.

El desglossament d'aquests ingressos comparats amb els de l'exercici anterior és el que es recull tot seguit, expressat en milers de pessetes:

Descripció	2000	1999	Variació
Ingressos per taquillaatge	240.300	272.225	(11,7%)
D'altres ingressos	73.623	119.189	(38,2%)
TOTAL	313.923	391.414	(19,8%)

Quadre 19

En l'epígraf "Ingressos per taquillaatge" es recullen les vendes d'entrades d'aquells espectacles que han tingut lloc al Teatre Principal, Teatre Rialto, Teatre Talia, Sala Moratín, tots de la ciutat de València, en els espectacles inclosos en "Sagunt a escena", així com el taquillaatge del Teatre Arniches d'Alacant.

Durant l'exercici de 2000, Teatres, excepte els ingressos corresponents al mes de gener, que pujaven a 685 milers de pessetes, ha esmenat la deficiència ressaltada per aquesta Sindicatura en l'informe corresponent a l'exercici de 1999, referent a la inclusió dels taquillaatges imputables a la Filmoteca Valenciana entre els seus ingressos, malgrat que aquesta es trobava inscrita a l'actual Conselleria de Cultura i Educació des de l'any 1994 i no a l'entitat de dret públic Teatres.

En l'epígraf "D'altres ingressos", es recullen fonamentalment els ingressos obtinguts per les diverses actuacions del Cor de València, així com els ingressos procedents de la signatura de convenis de coproducció.

4.4.6 D'altres ingressos d'exploració

L'import d'aquest epígraf, que puja a la xifra de 101.452 milers de pessetes, es desglossa de la següent forma, expressat en milers de pessetes:

Descripció	Import
Subvencions oficials	59.148
Ingressos accessoris i d'altres ingressos de gestió	42.304
TOTAL	101.452

Quadre 20

El saldo del compte "Subvencions oficials" recull dues subvencions concedides per l'INAEM en l'exercici de 2000: la primera per al desenvolupament de la "Temporada lírica", per un import de 25.000 milers de pessetes i la segona per import de 10.000 milers de pessetes, destinada al Festival Dansa 2000.

Al compte anterior s'imputa també una subvenció de 10.000 milers de pessetes rebuda per la Diputació Provincial de València, a fi de col·laborar en el finançament de la Trobada Mundial de les Arts; i una altra de 14.148 milers de pessetes, rebuda de la Unió Europea, per a subvencionar el programa "Connet".

En "Ingressos accessoris i d'altres ingressos de gestió", es registra fonamentalment l'estimació de la liquidació de despeses efectuada per Teatres de la Generalitat a càrrec

de la Diputació Provincial de València, corresponent a l'exercici de 2000, per un import de 25.246 milers de pessetes.

En el citat compte, s'ha registrat també una subvenció de 3.000 milers de pessetes concedida per la Diputació Provincial d'Alacant per a la realització de la tercera campanya de Teatre infantil, "Vine al teatre". En aquest cas i atesa la naturalesa econòmica de l'operació, s'estima que hauria d'haver-se considerat com a ingrés per subvencions.

En aquest compte es recull també l'arrendament del bar-restaurant i de la Sala Quatre, que en la seua totalitat puja a 9.209 milers de pessetes, així com els ingressos per patrocinadors per un import global de 3.500 milers de pessetes.

4.4.7 Subvencions de capital transferides a resultats

Les subvencions de capital transferides a resultats de l'exercici pugen a 32.952 milers de pessetes. Teatres ve aplicant un criteri de proporcionalitat a les amortitzacions de béns adquirits a partir de 1998, a fi de determinar el percentatge del cost finançat amb subvencions de capital o autofinançat amb ingressos propis i, per tant, el seu traspàs a resultats de l'exercici.

4.4.8 Ingressos financers

L'import dels "Ingressos financers" puja a 4.812 milers de pessetes i les partides més importants són les corresponents als interessos pel manteniment dels saldos en entitats financeres, per un import de 3.167 milers de pessetes, així com els interessos meritats en el compte on es gestiona la venda anticipada d'entrades "Servientrada", amb un import de 1.527 milers de pessetes.

5. CONTRACTACIÓ

5.1 Contractes artístics

L'Entitat ha facilitat una relació dels contractes artístics i de coproducció formalitzats al llarg de l'exercici de 2000. En aquest grup de contractes s'ha seleccionat un total de cinc expedients a fi de realitzar una anàlisi més detallada dels documents que els integren.

La mostra seleccionada es troba integrada pels contractes que es recullen tot seguit, expressats en milers de pessetes:

Objecte del contracte	Contractista	Import
Chicago	Forma y Cultura, SL	55.680
El Lago de los Cisnes	Ballet Nacional de Cuba	48.210
Facing Goya	Editorial Paraíso Music, SL	40.000
Esperando a Godot	Concha Busto	18.241
Troyanas	Empresa Pública de Gestió de Programes Culturals	6.000

Quadre 21

Els contractes artístics subscrits per Teatres d'acord amb l'article 5.3 del text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, tenen la consideració de contractes privats als quals se'ls aplica el règim jurídic previst en l'article 9.2 de la LCAP.

Aquest últim article citat disposa que els contractes que tinguen per objecte la creació i interpretació artística i literària, i els d'espectacles s'adjudicaran d'acord amb el que preveu la llei per als contractes administratius de consultoria, assistència i dels serveis.

D'acord amb el que s'ha expressat en el paràgraf anterior i amb caràcter general, es pot afirmar que les actuacions preparatòries dels contractes artístics es regiran pel que disposa l'article 202 de la LCAP, mentre que el procediment i les formes d'adjudicació d'aquests tipus de contractes s'ajustarà al que preveuen els articles 203 a 210 de la LCAP.

En aquest sentit, l'article 210 de la LCAP permet a l'Entitat acudir al procediment negociat sense publicitat quan les raons tècniques o artístiques, o relacionades amb la protecció dels drets exclusius tan sols pugua encomanar-se l'objecte del contracte a un únic empresari.

D'acord amb la normativa anterior, Teatres hauria d'aprovar un procediment per a la formalització de contractes artístics en el qual es garantisquen els principis rectoris que inspiren la legislació de Contractes de les Administracions Públiques i la llei d'Hisenda Pública de la Generalitat.

En el procediment anterior haurien d'establir-se uns mecanismes de coordinació entre les competències del director artístic que en virtut del que preveu l'article 9.bis del Reglament Orgànic de l'Entitat, és el responsable de la programació i coordinació artística, amb les del Consell Rector, a qui l'article 7 del citat Reglament atribueix la

definició de les línies de funcionament de l'ens, així com l'examen i aprovació dels plans d'actuació de l'Entitat en cada una de les seues activitats fonamentals.

Cada un dels contractes artístics ha de tenir el seu corresponent expedient administratiu, on es recullen les propostes, informes o resolucions que s'hi hagen promogut, juntament amb la resta de documents formalitzats, en compliment del que preveu en la legislació citada abans.

Entrant en l'anàlisi dels diferents contractes seleccionats, i pel que fa al contracte de coproducció de l'espectacle de dansa "El lago de los cisnes" subscrit entre Teatres i el Ballet Nacional de Cuba, amb un pressupost de 206.461 milers de pessetes, cal formular les següents observacions d'interés:

- L'Entitat es compromet a realitzar una aportació econòmica de 48.210 milers de pessetes, que es desglossa en un pagament de 25.200 milers de pessetes en metàl·lic i la resta mitjançant la contractació i el pagament directe a Made in Montesinos, S.L. del disseny i confecció del vestuari.

Teatres es compromet també al pagament del cost del transport de la companyia per les diferents ciutats on es realitze la gira, així com de l'hostalatge dels membres de la companyia. L'import d'aquestes despeses no figura pressupostat en el contracte.

- Una lectura del contracte no permet determinar amb claredat la naturalesa jurídica de la relació entre les dues parts. Més que un contracte de coproducció, tal com el qualifica l'Entitat, ens trobem davant d'un autèntic contracte artístic en el qual Teatres paga un preu per unes actuacions concretes, al qual se li vincula un contracte de subministraments pel disseny i confecció del vestuari.
- Quant a la documentació que suporta la despesa, cal dir que la companyia no presenta una factura per al cobrament dels seus honoraris, sinó un rebut, i fins i tot, en un dels pagaments no s'hi ha pogut confirmar l'existència d'aquest document.

Respecte als documents comptables que donen suport a l'operació, posem de manifest que la proposta de despesa mitjançant es proposa i autoritza la despesa, és de data posterior a la signatura del contracte, i que no s'ha pogut comprovar la correcta imputació comptable, ja que no hi figura cap informació sobre aquesta circumstància.

L'anàlisi dels contractes artístics relatius als espectacles "Esperando a Godot", "Chicago" i "Troyanas", que sumen un total de 79.921 milers de pessetes, permet realitzar les observacions següents:

- En cap dels tres supòsits s'ha formalitzat l'expedient de contractació oportú, al marge de la subscripció del contracte adequat formalitzat en cada cas. Per tant pot afirmar-se que l'Entitat no s'ha ajustat al que disposen els articles 5.3 i 9.2 de la LCAP.
- En els expedients analitzats no consta l'existència de cap document que acredite la personalitat jurídica de les empreses que han contractat amb

l'Administració o, almenys, dels seus representants, així com que compleixen els requisits que exigeix la normativa vigent per a contractar amb les administracions públiques.

- Quant els documents comptables que suporten l'operació no s'ha pogut comprovar la correcta imputació comptable, ja que no hi figura cap informació sobre aquesta circumstància, no consta la data de naixement de l'obligació de pagament i en les factures no s'ha estampat el segell del registre d'entrada.

Pel que fa al contracte formalitzat per a l'espectacle "Facing Goya", al que l'Entitat qualifica de contracte de coproducció i en el qual Teatres es compromet a aportar un total de 40.000 milers de pessetes, sobre un pressupost de 65.818 milers de pessetes, cal efectuar les observacions següents:

- La lectura del contracte signat entre l'editorial Paraíso Music, S.L. i Teatres no permet confirmar la qualificació del contracte de coproducció que les parts li atorguen, ja que l'Entitat no assumeix les funcions pròpies de realització de l'espectacle, sinó que es limita a pagar una suma de diners a l'empresa que realitza l'espectacle.
- L'anàlisi de les diferents clàusules del contracte no permet extraure una conclusió clara sobre la naturalesa jurídica de la relació entre Teatres i l'empresa contractista, ja que l'aportació que es compromet a realitzar Teatres podria ser considerada, bé com una subvenció o bé com un pagament per un servei de naturalesa artística.
- El fet que la signatura d'aquest contracte es configure com una condició necessària perquè l'empresa es decideix a impulsar l'espectacle i la pròpia qualificació d'"ajuda" que la clàusula segona atorga a l'aportació de Teatres, permetria considerar que estem davant d'una subvenció.
- Una lectura completa de la resta de les clàusules del contracte, en especial de la clàusula vuitena, permet qualificar-lo de contracte artístic, plenament equiparable a la resta de contractes analitzats en aquest epígraf. En aquest ordre de coses, interessa posar de manifest les circumstàncies següents:
 - L'empresa contractant es compromet a realitzar un total de sis representacions de l'espectacle sense cap cost per a Teatres, en el marc de la programació que l'Entitat realitza en el Teatre Principal i en "Sagunt a escena".
 - Es quantifica el preu de cada una de les representacions, ja que s'estableix una penalització per al supòsit que alguna no puga realitzar-se. El preu de totes les penalitzacions possibles coincideix pràcticament amb l'aportació de Teatres.
 - Quant als tràmits de subscripció d'aquest contracte artístic, s'aprecia que no s'ha formalitzat cap procediment per part de Teatres i s'ha donat la circumstància que el mateix dia en què es formalitza el contracte, es signa la proposta de despesa autoritzada.

Com a conclusió de l'anàlisi dels diferents contractes, cal indicar el següent:

- S'observa una falta de criteris clars en la qualificació dels diferents contractes artístics subscrits per l'Entitat, ja que unes vegades són qualificats com a contractes artístics i d'altres com a contractes de coproducció.
- S'ha constatat la pràctica inexistència d'expedients administratius en els quals es recullen els documents que asseguren que la despesa pública s'ha realitzat d'acord amb els principis d'eficiència i economia.
- S'ha posat de manifest una falta de definició clara de quina és la normativa jurídica aplicable a cada un dels contractes, la qual cosa dificulta l'anàlisi del compliment del principi de legalitat que presideix totes les despeses realitzades per les administracions públiques.

5.2 Contractes de subministraments

Per a analitzar la gestió dels contractes de subministraments formalitzats per Teatres, s'han triat cinc expedients, les dades bàsiques d'identificació són les que es recullen tot seguit, amb l'import d'adjudicació expressat en milers de pessetes:

Descripció	Adjudicatari	Import
Butaques i cadires Teatre Principal	Modulabo, SL	24.704
Material vestuari "El Lago de los Cisnes"	Made in Montesinos, SL	15.422
Disseny vestuari "El Lago de los Cisnes"	Made in Montesinos, SL	7.588
Realització elements escenogràfics	Odeón Decorados, SL	6.931
Decorats "Bona nit mare"	Decorados y serv. Merbau, SL	2.441

Quadre 24

En virtut de l'objecte dels diferents contractes formalitzats, així com de la naturalesa jurídica de Teatres, aquestes transaccions econòmiques es troben subjectes a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques. Cal dir, però, que de l'examen de la documentació facilitada per l'Entitat no es desprén que s'hi hagen formalitzat els preceptius expedients de contractació, amb els documents que en cada cas exigeix la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

S'ha comprovat que llevat del contracte de subministrament de butaques i cadires per al Teatre Principal, no hi ha plecs de clàusules administratives particulars, informes del servei proponent on s'especifiquen les condicions tècniques i econòmiques de la despesa, actes de meses de contractació i òrgan col·legiat, si escau, que decideix sobre l'adjudicació, les garanties i el document formal que acredite l'adequada recepció del servei prestat.

Pel que fa al text dels diferents instruments contractuals formalitzats, cal dir que no hi ha una submissió expressa a la legislació de contractes de les administracions públiques, en aplicació del que preveu l'article 1.3 de la LCAP.

Una anàlisi detallada de cada un dels contractes de subministraments seleccionats permet realitzar les observacions següents:

- Quant als contractes subscrits amb “Made in Montesinos, S.L.”, indicarem que formen part de la contraprestació del contracte que Teatres signa per a produir amb la Compañia Nacional de Cuba la representació del “Lago de los cisnes”, tal com s’ha indicat en el punt 5.1.

La totalitat de la contraprestació que l’empresa “Made in Montesinos, S.L.” percep pel disseny i la realització del vestuari és de 23.011 milers de pessetes i no s’ha trobat cap circumstància que justifique el fraccionament de l’objecte del contracte.

- Els contractes subscrits amb “Odeón Decorados, SL” i amb “Decorados y servicios Merbau, S.L.”, es signen abans a la formulació del document comptable que suporta la “proposta de despesa”, és a dir, abans a la pròpia autorització de la realització de la despesa.
- Respecte al contracte del subministrament i instal·lació de butaques i cadires per al Teatre Principal, per un import de 24.704 milers de pessetes amb l’empresa “Modulabo, SL”, cal indicar el següent:
 - El contracte es tramita per via d’urgència, però entre la documentació de l’expedient no s’ha pogut comprovar l’existència de la corresponent declaració d’urgència, realitzada per l’òrgan competent i degudament motivada.
 - El document de “proposta de despesa” que és el que formalitza l’autorització de la despesa, és signat per l’administrador en data posterior a la resolució de la directora de Teatres adjudicant el contracte.
 - En la resolució esmentada es fa referència a unes reunions d’una mesa de contractació, de les quals, entre la documentació facilitada a la Sindicatura, no s’ha pogut obtenir evidència de la seua existència.

5.3 Contractes de consultoria i assistència i de serveis

En aquest capítol de contractes s’han examinat els dos expedients que es recullen tot seguit, amb les respectives xifres d’adjudicació, expressades en milers de pessetes:

Descripció	Adjudicatari	Import
Cobertura tècnica X Mostra Alcoi	Lukbe 2000 Producciones, S.L.	5.331
Trobada Mundial de les Arts	Carlos Iturrioz Franzante	2.829

Quadre 25

L’anàlisi dels dos contractes de serveis seleccionats permet formular les observacions següents:

- Atenent l'import i l'objecte dels dos contractes, aquestes transaccions econòmiques haurien d'haver-se ajustat al que estableix la Llei de Contractes de les Administracions Públiques. No consta, tanmateix, que s'hi haja formalitzat cap expedient de contractació al marge de la signatura del mateix contracte.
- En aquest sentit, en el preceptiu expedient haurien de constar documents com ara la proposta de l'informe corresponent on s'especifiquen les condicions tècniques i econòmiques de la despesa, el plec de clàusules administratives particulars, l'acta de la mesa de contractació i òrgan col·legiat que decideisca l'adjudicació, si escau, i les garanties formalitzades i l'adequada recepció del servei prestat.
- Respecte al text dels diferents instruments contractuals formalitzats, cal constatar que no existeix una submissió expressa a la legislació de contractes de les Administracions Públiques, en aplicació del que preveu l'article 1.3 de la LCAP.

6. SITUACIÓ TRIBUTÀRIA

D'acord amb la revisió efectuada podem concloure que l'Entitat ha complert amb totes les obligacions formals exigibles, en virtut del que preveu la normativa vigent durant el període impositiu de 2000, en tots aquells tributs a què es troba subjecta.

No obstant això, s'ha detectat una discordança entre les dades recollides en les declaracions trimestrals (model 110) i el resum anual (model 190) quant a les retencions a compte del IRPF practicades als treballadors, professionals i premis en diners.

S'ha constatat que les dades recollides en les declaracions trimestrals en les quals es formalitza l'ingrés de les retencions a compte del IRPF són correctes i que l'error s'ha produït en el resum anual. Encara que no escau cap regularització amb l'Agència Tributària, l'Entitat hauria de rectificar les dades recollides en aquesta última declaració tributària.

Quant als deutes tributaris satisfets per l'Entitat, cal dir que els tributs tenen uns terminis de prescripció de quatre anys, segons l'article 64 de la Llei General Tributària, en la redacció donada pel que disposa la disposició final primera de la Llei 1/1998, de 26 de febrer, de drets i garanties del contribuent.

Per tot això, i sempre dins del citat termini de quatre anys, l'administració tributària competent pot iniciar els corresponents procediments de comprovació o inspecció d'acord amb el que preveu la Llei General Tributària i normes reglamentàries que la desenvolupen.

7. RECOMANACIONS

Independentment de les consideracions recollides en els apartats 1 i 2 d'aquest informe i com a resultat de la fiscalització de l'activitat economicofinancera de Teatres durant l'exercici de 2000, cal formular una sèrie de recomanacions, a fi que l'Entitat s'ajuste en major mesura a la normativa legal aplicable

Les recomanacions de major transcendència, alguna de les quals ja van ser formulades en exercicis anteriors, són les següents:

- a) Els convenis de col·laboració mitjançant els quals es deriven obligacions econòmiques per a Teatres han d'ajustar-se a les consideracions que es recullen en l'apartat c) del punt 4.4.4 d'aquest informe.
- b) Teatres ha d'establir un procediment per a la formalització dels contractes artístics que s'ajuste a la normativa aplicable i on s'inclouen tots els documents que han de formalitzar-se en cada un dels expedients corresponents.
- c) L'Entitat ha de ser rigorosa a l'hora de qualificar cada un dels contractes i convenis que formalitza i distingir clarament entre els contractes administratius i els artístics, per un costat i els de coproducció, els convenis que emparen la concessió d'una subvenció i els contractes artístics, per l'altre a fi de determinar el règim jurídic aplicable a cada cas concret.
- d) Els procediments de contractació dels subministraments i serveis han d'ajustar-se a les formalitats exigides en la Legislació de Contractes de les Administracions Públiques, en especial en tots aquells tràmits que facen efectius els principis de publicitat i concurrència en les contractacions administratives.
- e) L'Entitat ha de regularitzar el contracte de neteja actualment vigent i ajustar-lo a les prescripcions de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, en el sentit expressat en l'apartat a) del punt 4.4.4 d'aquest informe.
- f) Teatres ha de continuar potenciant les gestions de cobrament de les liquidacions per la gestió del Teatre Principal de València, d'acord amb el conveni subscrit amb la Diputació Provincial de València.
- g) Els òrgans rectors de Teatres amb competència en matèria economicofinancera han de posar especial atenció en el compliment de totes les formalitats exigides, tant pel Reglament Orgànic i Funcional de l'ens públic, com dels seus propis procediments de gestió pressupostària.

INSTITUT VALENCIÀ DE FINANCES

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'Institut Valencià de Finances (d'ara endavant IVF 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 pel Consell General de l'Institut el 29 de març de 2001. El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que 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 Les inversions de crèdit a curt i llarg termini, comptabilitzades en els epígrafs "Immobilitzacions financeres" i "Inversions financeres temporals", respectivament, pugen, a 31 de desembre de 2000, a 36.736.237 milers de pessetes, sobre les quals l'Institut ha dotat una provisió per a la cobertura de possibles insolvències de 1.737.427 milers de pessetes. Atenent els criteris de morositat i situació financera de les empreses prestatàries, es considera que la provisió per a insolvències per operacions de crèdit hauria d'incrementar-se, aproximadament, en 299.665 milers de pessetes.
- 1.3 L'Institut ha garantit en sengles documents privats davant una entitat financera, dos préstecs que aquesta última va concedir a una empresa, prestatària al mateix temps del IVF, mitjançant escriptura pública (apartat 4.2.3.b). Les garanties tenen un límit de 700 i 200 milions de pessetes, respectivament, així com, si escau, dels interessos convinguts que poguessen meritarse fins el tancament de les citades operacions, d'acord amb el pactat en els esmentats documents.

Atesa la situació financera de la dita empresa i els seus antecedents de morositat en operacions de crèdit concertades amb l'Institut (considerades de cobrament dubtós i provisionades al 100%), es desconeix si finalment l'empresa atindrà els pagaments derivats dels préstecs garantits i, si cal, la possible reclamació de les garanties prestades pel IVF.

- 1.4 A 31 de desembre de 2000, el IVF no havia comptabilitzat subvencions concedides per la Generalitat Valenciana en el marc del "Pla de suport empresarial", per un import de 187.650 milers de pessetes, per la qual cosa, els epígrafs "D'altres despeses d'explotació" i "D'altres ingressos d'explotació", haurien d'incrementar-se en el citat import, sense que afecte el resultat de l'exercici. Així mateix, els epígrafs del balanç "Deutors" i "Creditors a curt termini", es troben infravalorats en 139.206 milers de pessetes, corresponents a

la part de les dites subvencions pendents de cobrament de la Generalitat Valenciana i pendents de pagament als beneficiaris a 31 de desembre de 2000.

- 1.5 El finançament obtingut pel IVF a càrrec del capítol VIII dels Pressuposts de la Generalitat Valenciana, per un import de 400.000 milers de pessetes per a la creació d'un "Fons de garantia" a fi de cobrir insolvències derivades d'actuacions de crèdit de caràcter especial, ha sigut registrada com a "Ingressos extraordinaris" en el "Compte de pèrdues i beneficis", quan hauria d'haver sigut aplicada a la constitució del citat Fons. Per tant, els resultats de l'exercici haurien de minvar-se en el citat import.
- 1.6 Llevat de les excepcions esmentades en 1.2, 1.3, 1.4 i 1.5, els comptes anuals del IVF de l'exercici de 2000, que s'adjunten a 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 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 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 el Consell General 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 FONTS PÚBLICS

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment per part del IVF 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, establerts 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 R.D.L. 2/2000, de 16 de juny.
- Decret 94/1996, de 21 de maig, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, sobre la regulació de la gestió del deute públic, la gestió financera i la coordinació de l'endeutament de les entitats autònomes i empreses de la Comunitat.
- 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, modificada per la Llei 53/1999, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Decret 83/1994, de 26 d'abril, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Reglament del IVF, modificat pel decret 78/2000, de 30 de maig, del Govern Valencià
- Decret 132/1992, de 20 de juliol, de la Conselleria d'Economia i Hisenda, sobre l'atribució de competències i adscripció de mitjans personals al IVF.
- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, Text Refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991, de 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 entitats 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.
- Disposició addicional 8a. de la Llei 7/1990 de la Generalitat Valenciana, de Pressuposts per a 1991 per la qual es crea el IVF, modificada per la llei de la Generalitat Valenciana 14/1997, de 26 de desembre i la Llei 10/1998, de 28 de desembre, totes dues de Mesures de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat.

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. No obstant això, en els apartats següents s'indiquen les observacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part de l'Institut.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents i objecte del IVF

El IVF es crea per la disposició addicional 8ª de la Llei 7/1990, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana a 1991, com una entitat de dret públic subjecta a la Generalitat Valenciana amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat pública i privada, i adscrita a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública. Aquesta Llei ha sigut successivament modificada en alguns aspectes per la Llei 14/1997, de 26 de desembre, i per la Llei 10/1998, de 28 de desembre, les dues de Mesures de Gestió Administrativa i Financera i Organització de la Generalitat Valenciana.

L'organització i el funcionament del IVF es regiran per la citada disposició addicional i d'altres disposicions que la desenvolupen, i li és aplicable el que regula la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat per a les empreses públiques, tret de la limitació per a la concessió d'avals.

El reglament de l'Institut actualment vigent va ser aprovat pel decret 83/1994, de 26 d'abril, que va ser modificat pel decret 78/2000, de 30 de maig, del Govern Valencià.

L'Institut té com a finalitat actuar com a principal instrument de la política de crèdit públic de la Generalitat, així com contribuir a l'exercici de les competències de la Generalitat sobre el sistema financer. Per al compliment dels seus fins, l'Institut pot realitzar, entre altres, les funcions següents:

- a) Controlar, coordinar i canalitzar l'oferta de crèdit públic.
- b) Concedir crèdits, avals, i d'altres caucions a favor d'entitats autònomes, corporacions públiques i empreses públiques o privades.
- c) Participar en el capital o donar suports financers a societats que faciliten el finançament o la promoció d'empreses no financeres.
- d) Prestar els serveis de tresoreria de la Generalitat que li atribuesquen.
- e) Efectuar la gestió de l'endeutament de la Generalitat i les seues entitats autònomes i empreses quan se li atribuesquen.
- f) Exercir les funcions relatives al control, inspecció i disciplina de les entitats financeres que es troben sota la tutela administrativa de la Generalitat, així com de la banca privada, en els termes que dispose la legislació bàsica estatal.
- g) Exercir les competències assignades a la Generalitat en matèria de mercat de valors quan se li atribuesquen.

Les activitats del IVF es regiran per l'ordenament jurídic privat, tret de les derivades de les funcions assenyalades en les lletres f) i g), que es sotmetran a les normes del Dret Administratiu i a les altres normes aplicables en la seua realització. L'actuació de l'Institut també es realitzarà d'acord amb les bases i l'ordenació de l'activitat econòmica general i la política monetària de l'Estat, així com de conformitat amb l'ordenament del crèdit i la banca.

Si bé una de les finalitats bàsiques del IVF és la d'actuar com a instrument de la política de crèdit de la Generalitat Valenciana, legalment no s'estableix que l'Institut tinga naturalesa jurídica d'entitat de crèdit ni es preveu la submissió de la seua actuació creditícia a les disposicions aplicables a les entitats de crèdit definides en el R.D.L. 1.298/1986, de 28 de juliol, sobre l'adaptació del dret vigent en matèria d'entitats de crèdit al de les comunitats europees. Així mateix, la regulació pròpia de l'Institut no estableix la submissió de la seua comptabilitat a la normativa comptable dictada pel Banc d'Espanya aplicable a les citades entitats de crèdit, ni la dotació d'un Fons Especial de Provisió per a cobrir determinades operacions (vegeu l'apartat 4.2.4).

Al respecte i tenint en compte que l'actuació de l'Institut ha de realitzar-se d'acord amb l'ordenació del crèdit i la banca, seria convenient promoure un desenvolupament normatiu de l'activitat de crèdit del IVF a fi de clarificar, entre altres aspectes, el règim econòmic i comptable que hi és d'aplicació.

3.2 Activitat desenvolupada en 2000

Tot seguit es resum la informació més rellevant relativa a l'activitat desenvolupada pel IVF en l'exercici de 2000, agrupada per àrees, inclosa en el document intern "Memòria d'activitats 2000".

a) Tresoreria i mercat de capitals

El IVF, en virtut de les competències atribuïdes pels decrets del Govern Valencià 132/1992, de 20 de juliol i el 94/1996, de 21 de maig, en matèria de gestió del deute de la Generalitat Valenciana i de les seues entitats autònomes i empreses, ha efectuat en l'exercici, en nom de la Generalitat, un volum considerable d'operacions financeres, entre les quals destaquen les següents:

- Emissió i contractació de deute de la Generalitat Valenciana en euros (pagarés), havent-se adjudicat un import global de 84.257 milions de pessetes.
- S'han realitzat diverses operacions de préstec a llarg termini, per un import global de 94.703 milions de pessetes.
- Dins del programa "Euro Medium Term Note" (EMTN) dissenyat en 1998, en l'any 2000 s'han realitzat emissions a llarg termini per un import total de 5.446 milions de pessetes.

- Emissió de paper comercial en divises en l'Euromercat, per un import de 76.671 milions de pessetes.
- Operacions de tresoreria a curt termini, tant per a cobrir dèficits transitoris com a càrrec de programes de finançament, per un import de 471.123 milions de pessetes.
- Gestió d'altres operacions d'endeutament per al sector públic valencià per import de 121.738 milions de pessetes.

b) Inversions de crèdit

Durant 2000 l'Institut, a fi de contribuir al desenvolupament dels projectes d'inversió en actius fixos de les empreses valencianes i fer de complement de les seues fonts tradicionals de finançament, ha concedit 89 nous préstecs, bé mitjançant l'actuació directa de crèdits, o bé en col.laboració amb d'altres entitats financeres.

Al mateix temps el IVF en virtut del contracte de refiançament amb la Societat de Garantia Recíproca de la Comunitat Valenciana (SGRCV), en 2000 ha satisfet el 40% dels pagaments que aquesta Societat li ha comunicat que ha efectuat a les entitats financeres prestadores de les operacions avalades, per incompliment dels prestataris.

Quant al "Pla de suport a la inversió empresarial", en 2000 l'Institut ha gestionat les subvencions de tipus d'interés de les operacions de crèdit efectuades pel IVF i per altres entitats de crèdit amb l'aval de la SGRCV, convocades per la Generalitat Valenciana.

c) Àrea d'entitats financeres

Aquesta àrea té assignades funcions relatives al control, inspecció i disciplina de les entitats financeres que es troben sota la tutela administrativa de la Generalitat Valenciana, atribuï des al IVF mitjançant el decret 132/1992, de 20 de juliol, del Govern Valencià A 31 de desembre de 2000, les entitats inscrites en els registres especials que es troben en el IVF, eren 133: 4 caixes d'estalvis, 32 cooperatives de crèdit i 97 cooperatives agràries amb secció de crèdit.

Les activitats en què es concreta la funció supervisora d'aquesta àrea poden agrupar-se en quatre grans blocs:

- Anàlisi patrimonial, econòmica i financera de la situació i evolució de les entitats.
- Inspecció d'entitats financeres. Durant 2000 s'han realitzat 15 visites ordinàries d'inspecció a seccions de crèdit de cooperatives, a més d'altres treballs relatius a l'aplicació del "Pla de racionalització del sector de les cooperatives amb secció de crèdit".

- Expedients i d'altres tasques administratives. S'han tramitat 386 expedients d'autorització administrativa, d'acord amb la normativa d'ordenació i disciplina financera competència de la Generalitat.
- Elaboració de normes jurídiques de distint rang necessàries per a l'exercici de les competències de la Generalitat.

d) Administració i recursos

A aquesta àrea li corresponen, entre altres, les funcions relatives a l'elaboració dels estats financers, control del pressupost, gestió de personal, contractació administrativa, aprovisionaments i manteniment d'instal·lacions. En 2000 destaca la continuïtat dels treballs relatius al "Pla estratègic de sistemes informàtics", que està previst que finalitzen durant l'exercici de 2001. Així mateix, s'ha continuat amb el pla de millora organitzativa iniciat en l'exercici anterior, i s'han realitzats els treballs de reorganització en l'estructura del IVF. No obstant això, la implantació de mesures organitzatives es troba pendent d'aprovació per part de la direcció de l'Institut o pels òrgans que en tenen competència.

3.3 Consorci Valencià de Cooperatives amb Secció de Crèdit i Fons de Garantia

La Llei 14/1997, de 26 de desembre, de Mesures de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat, va suprimir el Consorci Valencià de Cooperatives amb Secció de Crèdit, organisme autònom de caràcter financer creat per la Llei 8/1985, de 31 de maig, de Regulació de l'Actuació Financera de les Cooperatives amb Secció de Crèdit en la Comunitat Valenciana.

Tanmateix, la citada Llei va mantenir vigent el "Fons de Garantia de les Cooperatives amb Secció de Crèdit" constituït al si del Consorci, encara que sense personalitat jurídica pròpia, i va establir que tots els recursos econòmics assignats al Consorci quedaven afectats al Fons de Garantia i, per tant, no existien béns o drets resultants de la liquidació susceptibles d'incorporar al patrimoni de la Generalitat.

La Llei 14/1997 encomanà l'administració, gestió ordinària i materialització del Fons de Garantia al IVF, el qual donarà compte periòdicament al Consell, com a òrgan superior del Fons, de les actuacions dutes a terme d'acord amb les seues directrius.

Durant l'exercici de 1999, el IVF va traspassar els recursos econòmics del Consorci a un compte corrent en una entitat financera a nom del Fons de Garantia. Els dits recursos, a 31 de desembre de 2000, pujaven a 34.128 milers de pessetes.

Ja que la normativa citada no preveu el procediment de liquidació o aplicació del dit Fons, i tenint en compte el temps transcorregut des de la seua generació, seria convenient aclarir-ne la seua destinació i, si escau, dissoldre'l o aplicar-lo definitivament.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de situació del IVF a 31 de desembre de 2000 i la seua comparació amb el de 1999 s'exposen, en milions de pessetes, en el quadre següent:

ACTIU	31-12-00	31-12-99	Variació
Immobilitzat	33.789.799	27.317.735	23,7%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	461.737	447.046	3,3%
<i>Immobilitzacions materials</i>	52.471	64.965	(19,2%)
<i>Immobilitzacions financeres</i>	33.275.591	26.805.724	24,1%
Actiu circulat	4.166.389	4.648.224	(10,4%)
<i>Deutors</i>	461.496	674.841	(31,6%)
<i>Inversions financeres temporals</i>	3.644.881	3.952.523	(7,8%)
<i>Tresoreria</i>	57.734	18.761	207,7%
<i>Ajusts per periodificació</i>	2.278	2.099	8,5%
Total actiu	37.956.188	31.965.959	18,7%

PASSIU	31-12-00	31-12-99	Variació
Fons propis	8.381.207	7.414.229	13,0%
<i>Fons social</i>	8.326.840	7.868.960	5,8%
<i>Reserva voluntària</i>	24.898	24.898	0,0%
<i>Resultats negatius exercicis anteriors</i>	(479.629)	(801.514)	40,2%
<i>Aportació socis comp. pèrdues</i>	208.099	204.019	2,0%
<i>Pèrdues i beneficis</i>	300.999	117.866	155,4%
Ingressos per dis tribuir en diversos exercicis	484.743	487.747	(0,6%)
Provisions per a riscos i despeses	444.527	402.239	10,5%
Creditors a llarg termini	-	14.974.740	(100,0%)
Creditors a curt termini	28.645.711	8.687.004	229,8%
Total passiu	37.956.188	31.965.959	18,7%

Quadre 1

En l'actiu del balanç de situació destaquen els epígrafs "Immobilitzacions financeres" i "Inversions financeres temporals" que representen conjuntament el 97,3% de l'actiu i

recullen, juntament amb altres inversions, els préstecs registrats per l'Institut a llarg i curt termini, respectivament, per un import net total de 34.998.810 milers de pessetes.

En el passiu del balanç, l'epígraf "Creditors a curt termini", que representa el 75,5%, reflecteix en la seua pràctica totalitat l'endeutament bancari de l'Institut.

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:

Immobilitzat immaterial	31-12-99	Altes	Baixes	31-12-00
Aplicacions informàtiques	62.146	28.295	0	90.441
Marques	381	0	0	381
Adscripció edifici	449.409	0	0	449.409
Valor de cost	511.936	28.295	0	540.231
Amortització acumulada	(64.890)	(13.604)	0	(78.494)
Valor net	447.046	-	-	461.737

Quadre 2

En "Aplicacions informàtiques" s'han registrat altes per import de 28.295 milers de pessetes, pels serveis i elements informàtics contractats pel IVF per a la seua renovació tecnològica.

El compte "Adscripció edifici" correspon al dret d'ús de l'edifici on l'Institut té ubicades les oficines propietat de la Generalitat Valenciana, que va ser afectat a la seua activitat mitjançant l'ordre de 28 de gener de 1998 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública. La contrapartida del dret d'ús es recull en l'epígraf "Ingressos per distribuir en diversos exercicis" del passiu del balanç de situació (apartat 4.2.7).

El valor venal del dret d'ús es va establir capitalitzant al 16% la renda anual de l'edifici, com una renda perpètua. Sobre el dit valor es va establir una taxa d'amortització del 2%, cosa que representa una dotació d'amortització anual de 8.988 milers de pessetes.

4.2.2 Immobilitzacions materials

La composició i moviment d'aqueix epígraf en l'exercici, es detallen en el quadre següent en milers de pessetes:

Immobilitzat material	31-12-99	Altes	Baixes	31-12-00
Instal.lacions	12.956	0	0	12.956
Mobiliari	70.652	6.581	0	77.233
D'altre immobilitzat	98.405	2.142	0	100.547
Valor de cost	182.013	8.723	0	190.736
Amortització acumulada	(117.048)	(21.217)	0	(138.265)
Valor net	64.965	-	-	52.471

Quadre 3

4.2.3 Immobilitzacions financeres

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2000, comparada amb l'exercici anterior, és la següent en milers de pessetes:

Immobilitzat financer	31-12-00	31-12-99
Participacions en empreses del grup	954.316	1.159.508
Participacions en empreses associades	996.840	538.960
D'altres crèdits	32.689.345	26.440.825
Provisions	(1.364.910)	(1.333.569)
Total	33.275.591	26.805.724

Quadre 4

a) Participacions en empreses

El moviment experimentat en els comptes de participacions en empreses durant l'exercici, es recull tot seguit en milers de pessetes:

Participacions	Emp. associades	Empreses grup			
	SGRCV	Invercova I	Invercova II	V.F.E.	Total
Valor cost inicial	538.960	441.906	404.802	312.800	1.159.508
Altes/baixes	457.880	0	0	(205.192)	(205.192)
Valor de cost	996.840	441.906	404.802	107.608	954.316
Provisió inicial	0	(72.351)	(60.052)	0	(132.403)
Dotacions/aplicacions	0	(20.814)	(21.039)	0	(41.853)
Total provisió	0	(93.165)	(81.091)	0	(174.256)
Valor net comptable	996.840	348.741	323.711	107.608	780.060
% participació IVF	33,36%	68,75%	73,53%	53,76%	

Quadre 5

Societat de Garantia Recíproca de la Comunitat Valenciana (SGRCV)

L'aportació de l'Institut com a soci protector està representada per 99.684 participacions socials de 10.000 PTA de valor nominal cadascuna.

En 2000 la participació de l'Institut en la SGRCV s'ha incrementat del 22,94% al 33,36%, com a conseqüència de la subscripció en l'exercici de 45.788 noves participacions, per un import de 457.880 milers de pessetes. Aquesta subscripció ha sigut finançada mitjançant l'augment del Fons Social de l'Institut en l'import indicat, que va ser acordat pel Govern Valencià el 25 de gener de 2000 (apartat 4.2.6).

L'adequada valoració de la participació del IVF en la Societat es fonamenta en l'opinió favorable de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de la SGRCV en l'exercici de 2000, emés el 2 d'abril de 2001 per l'empresa "Ibergrup auditores, S.A."

Invercova I

Amb data 10 de novembre de 1994 es constitueix degudament el Fons de Capital de Risc denominat Invercova I, amb un capital social de 800.000 milers de pessetes, i la participació del IVF en aquest Fons era de 550.000 milers de pessetes, cosa que representava el 68,75% del total. En 1997 i 1999 es van produir reembossaments de participacions per un import total de 108.094 milers de pessetes, mantenint-se el percentatge de participació.

A 31 de desembre de 2000, l'Institut tenia constituïda una provisió per depreciació d'aquesta inversió per un import de 93.165 milers de pessetes, basada en les pèrdues registrades per la indicada societat, i s'ha dotat durant l'exercici, 20.814 milers de pessetes.

El valor net comptable de la participació del IVF en Invercova I es considera raonable tenint en compte l'informe d'auditoria de comptes de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana emés el 20 d'abril de 2001, així com informació addicional de fets esdevinguts amb posterioritat a la dita data.

Invercova II

Amb data 19 de desembre de 1995 es constitueix degudament el Fons de Capital Risc denominat Invercova II, amb un capital social de 500.000 milers de pessetes, on la participació del IVF és del 100%. A 31 de desembre de 2000, la participació de l'Institut ha pujat a 404.802 milers de pessetes, que representen el 73,53%, després d'haver-se produït durant 1997 i 1999 una ampliació del patrimoni del Fons, així com successius reemborsaments de participacions.

Al tancament de l'exercici, l'Institut tenia constituïda una provisió per depreciació d'aquesta inversió per un import de 81.091 milers de pessetes, basada en les pèrdues registrades per Invercova II, i durant l'exercici s'ha dotat de 21.039 milers de pessetes.

El valor net comptable de la participació del IVF en Invercova II es considera raonable tenint en compte l'informe d'auditoria de comptes de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana emés el 20 d'abril de 2001, així com informació addicional de fets esdevinguts amb posterioritat a la dita data.

València, Foment Empresarial

Per acord del Govern Valencià de 20 de desembre de 1994, s'aprovà la transmissió de la propietat de les accions que posseï a la Generalitat Valenciana en la societat València, Foment Empresarial, Societat de Capital de Risc, S.A. (d'ara endavant VFE) a l'Institut, per valor de 2.000.000 milers de pessetes (20.000 accions de 100.000 pessetes cadascuna). Aquesta transmissió es va fer efectiva durant el primer semestre de 1995.

En 1997 es va acordar una reducció de capital de VFE i el nominal de les accions va passar de 100.000 pessetes a 46.000 pessetes, per la qual cosa el valor de la participació del IVF va passar a ser de 920.000 milers de pessetes.

Al mateix temps, en 1998 es va acordar una nova reducció del capital de VFE, de manera que el nominal de les accions es va reduir de 46.000 a 15.640 pessetes i, per tant, la participació de l'Institut es va reduir a 312.800 milers de pessetes, mantenint-se el percentatge de participació (53,76%).

Amb data 29 de desembre de 1999, la Junta Universal de VFE va acordar una nova reducció de capital, formalitzada en l'any 2000, mitjançant la disminució del nominal de les accions de 15.640 pessetes a 5.381 pessetes, per tant la participació de l'Institut es va reduir a 107.608 milers de pessetes i manté el percentatge de participació. En la dita Junta Universal es va acordar distribuir dividendes a càrrec de reserves de lliure disposició, i l'Institut va rebre per aquest concepte 877.038 milers de pessetes en 1999 i 41.031 milers de pessetes en 2000, que s'han registrat com a "Ingressos de participacions en capital", en el "Compte de pèrdues i beneficis" (apartat 4.3)

El valor net comptable de la participació de l'Institut en la societat es considera raonable d'acord amb l'informe d'auditoria de comptes de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana emés el 28 de juny de 2001.

b) D'altres crèdits

El moviment experimentat durant l'exercici 2000 pels préstecs desemborsats per part de l'Institut, tant els classificats a llarg com a curt termini, comptabilitzats aquests darrers en l'epígraf "Inversions financeres temporals" (apartat 4.2.5), es recull en el quadre següent, en milers de pessetes:

D'altres crèdits	Llarg termini	Curt termini	Total
Valor inicial de cost	26.440.824	3.260.774	29.701.598
Concessions	12.874.111	0	12.874.111
Baixes per amortització	(647.592)	(5.191.880)	(5.839.472)
Reclassificacions	(5.977.998)	5.977.998	0
Valor de cost final	32.689.345	4.046.892	36.736.237
Provisió inicial	(1.201.166)	(224.585)	(1.425.751)
Dotacions	(666.796)	(235.382)	(902.178)
Baixes per amortització	563.502	27.000	590.502
Reclassificacions	113.806	(113.806)	0
Total provisió	(1.190.654)	(546.773)	(1.737.427)
Valor net comptable	31.498.691	3.500.119	34.998.810

Quadre 6

A 31 de desembre de 2000 els préstecs aprovats i pendents de formalitzar pujaven a 5.925.000 milers de pessetes i els préstecs formalitzats pendents de desemborsar a 4.253.468 milers de pessetes.

Tot seguit es mostra un detall del saldo dels préstecs en vigor a 31 de desembre de 2000, classificat per intervals quantitius, en el qual es mostra el nombre d'operacions i el risc conjunt per categories, en milers de pessetes:

Interval	Nombre total d'operacions	Milers de pessetes
Fins a 100.000 milers de pessetes	123	7.294.547
De 100.000 a 250.000 milers de pessetes	77	13.087.146
De 250.000 a 500.000 milers de pessetes	28	10.758.961
De 500.000 a 1.000.000 milers de pessetes	2	1.510.714
D'1.000.000 a 1.500.000 milers de pessetes	2	2.228.465
D'1.500.000 a 2.000.000 milers de pessetes	1	1.856.404
Total	233	36.736.237

Quadre 7

Del quadre anterior es dedueix que el 52,8% de les operacions vigents a 31 de desembre de 2000 corresponen als saldos vius fins a 100.000 milers de pessetes, que representen el 19,9% del saldo total d'inversions de crèdit. Els intervals dels saldos compresos entre 100.000 milers de pessetes i 500.000 milers de pessetes, que agrupen el 45,1% de les operacions, concentren el major volum del risc viu, que representa el 64,9% del total. Finalment, els saldos superiors a 500.000 milers de pessetes corresponen a 5 operacions

de crèdit, l'import conjunt de les quals representa el 15,2% dels préstecs registrats a la citada data.

Quant a la concentració dels riscos per prestataris, el 16,3% del risc a 31 de desembre de 2000, per un import de 5.970.583 milers de pessetes, es concentrava en 4 deutors, un dels quals acumulava un saldo deutor de 2.035.152 milers de pessetes per tres operacions de crèdit. A 31 de gener de 2001 la comissió d'inversions va aprovar la concessió de tres nous préstecs a aquest últim prestatari per un import de 2.000.000 milers de pessetes.

En relació amb els criteris reguladors de la concessió de préstecs i avals, cal assenyalar que el Consell General, en sessió de data 20 de novembre de 1992, va aprovar unes normes generals a fi d'encaminar inicialment l'activitat de crèdits del IVF, que es van recollir en el manual de l'àrea d'inversions de crèdit. Durant l'exercici de 2000 s'ha revisat el procés d'inversions de crèdit i l'aplicació informàtica per a la seua gestió, per tal de proposar un nou procediment operatiu per a la gestió dels préstecs. Aquest nou procediment, que incorpora millories respecte amb la concessió, actualització de les condicions dels préstecs, seguiment, gestió de cobrament i d'altres aspectes relatius a la gestió de préstecs està previst que es pose en funcionament mitjançant la implantació d'una nova aplicació informàtica durant l'exercici de 2001, i a la data de realització del treball de camp (setembre de 2001), es troba pendent d'aprovació per part de l'òrgan competent de l'Institut. En aquest sentit, es recomana que el citat procediment continga també els criteris comptables aplicats per l'Institut per a l'adient registre de préstecs i avals, d'acord, si escau, amb la normativa establida pel Banc d'Espanya per a les entitats de crèdit.

D'altra banda, respecte a les garanties prestades pel IVF que no es troben registrades comptablement, cal assenyalar que en 1998 l'Institut va garantir en document privat davant d'una entitat financera el préstec que aquesta va concedir per mitjà d'escriptura pública a una empresa prestatària al mateix temps del IVF. La garantia va pujar a 700 milions de pessetes, així com, si cal, dels interessos convinguts que pogueren meritarse fins el tancament de la citada operació, segons el pactat en el citat document. A més a més, en 1999 l'Institut va garantir en document privat davant de la citada entitat financera un nou préstec que aquesta va concedir a l'empresa anterior mitjançant escriptura pública. La nova garantia puja a 200 milions de pessetes, així com, si cal, dels interessos convinguts que pogueren meritarse fins el tancament de la citada operació, segons el pactat en el citat document.

Al respecte, com a fet posterior, cal destacar que a 3 de juliol de 2001, la comissió d'inversions va autoritzar el director general per a emetre un nou document privat, en els mateixos termes i amb la mateixa finalitat que els anteriors, per un import de 1.200 milions de pessetes, sotmés a la seua cancel.lació prèvia.

Atesa la situació financera de la citada empresa i els seus antecedents de morositat en operacions de crèdit concertades amb l'Institut (considerades de cobrament dubtós i provisionades al 100%), es desconeix si finalment l'empresa atindrà els pagaments derivats dels dos préstecs garantits i, si escau, la possible reclamació de les garanties prestades pel IVF.

Per acabar, respecte a la cobertura del risc de crèdit comptabilitzada pel IVF a 31 de desembre de 2000, cal assenyalar que la provisió per a insolvències en aquesta data integra una dotació genèrica de l'1% de les inversions de crèdit i una dotació específica per les operacions considerades de cobrament dubtós, segons el detall següent, en milers de pessetes:

Provisions	Llarg termini	Curt termini	Total
Provisió genèrica	335.486	0	335.486
Provisió específica	830.168	571.773	1.401.941
Saldo 31/12/00	1.190.654	546.773	1.737.427

Quadre 8

La provisió genèrica a llarg termini inclou de forma inadequada l'1% dels préstecs a curt termini que hauria d'haver-se comptabilitzat en l'epígraf "Inversions financeres temporals".

En la revisió dels expedients corresponents a empreses prestatàries amb indicis o antecedents de morositat, s'ha posat de manifest la necessitat d'incrementar la provisió comptabilitzada en 318.992 milers de pessetes, atenent la situació financera de les empreses analitzades, la seua morositat i les possibilitats reals de reemborsament a la data de realització del treball de camp.

4.2.4 Deutors

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2000 i la seua comparació amb l'exercici anterior, és la següent en milers de pessetes:

Deutors	31-12-00	31-12-99
Generalitat Valenciana deutora	469.749	603.903
Reavals SGR	273.696	284.926
Recobraments i avals SGR	(237.484)	(173.022)
SGR deutora	8.121	0
D'altres comptes	3.653	13.289
Provisió per a insolvències	(56.239)	(54.255)
Total	461.496	674.841

Quadre 9

El saldo del compte “Generalitat Valenciana deutora” presenta el següent desglossament:

Generalitat Valenciana deutora	Milers de pessetes
Programa incentius inversió productiva	17.724
Subvenció d'exploració	52.025
Fons d'inversions	400.000
Total	469.749

Quadre 10

Per acord del Govern Valencià de 29 de març de 1994 s'encomana al IVF la gestió dels suports financers a la inversió productiva per a la qual cosa la Generalitat Valenciana per mitjà de l'Institut, subvenciona els tipus d'interés de les operacions de crèdit concertades pels beneficiaris amb el mateix Institut i amb altres entitats de crèdit amb aval de la SGRCV. L'ordre de 19 de maig de 2000, modificada per l'ordre de 26 d'octubre de 2000, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, regula els suports al finançament empresarial per a l'exercici de 2000, i estableix per a la “Línia IVF” una quantia màxima d'1.747.074 milers de pessetes, També una altra ordre de la mateixa Conselleria, de 19 de maig de 2000, amplia a aquest exercici els suports al finançament empresarial considerats en l'ordre de 8 de març de 1999, i establint per a la “Línia SGR” una quantia màxima de 14.200 milers de pessetes.

Les obligacions reconegudes a càrrec dels pressuposts de la Generalitat durant l'exercici de 2000, han pujat a 1.137.452 milers de pessetes, 1.123.252 dels quals corresponen a la "línia IVF" i 14.200 a la "línia SGR". A 31 de desembre de 2000 el IVF, com a entitat gestora de les citades subvencions, havia percebut pels conceptes anteriors 984.046 i 14.200 milers de pessetes, respectivament, i es trobaven pendent de cobrament 139.206 milers de pessetes, si bé aquest darrer import no ha sigut registrat pel IVF a 31 de desembre de 2000 (apartat 4.4.3) El IVF també ha percebut i comptabilitzat durant el 2000 un import de 139.168 milers de pessetes corresponents a l'exercici de 1999 i no registrats pel IVF en el dit exercici.

A 31 de desembre de 2000, el saldo de “Programa incentius a la inversió productiva”, recull inadecuadament el pagament d'una subvenció per 17.724 milers de pessetes que degué comptabilitzar-se a càrrec d'un compte creditor, per la qual cosa el saldo d'aquest compte i el de l'epígraf “Creditors a llarg termini” haurien de reduir-se en el citat import (apartat 4.2.9).

En "Subvenció d'exploració" es reflecteix l'import pendent de cobrament de la Generalitat Valenciana de la subvenció d'exploració comptabilitzada per l'Institut com a aportació de socis per a la compensació de pèrdues (apartat 4.2.6).

De la seua part, amb càrrec a “Fons d'inversions”, s'han registrat 400.000 milers de pessetes corresponents al projecte financer “Suport inversions empresarials del IVF”, habilitat a càrrec del capítol VIII dels pressuposts de la Generalitat Valenciana per a

l'any 2000, per acord del Govern Valencià de 5 de desembre de 2000, prèvia sol·licitud del IVF de 13 de novembre de 2000. El citat projecte té per objecte la creació d'un fons de garantia per a cobrir insolvències derivades d'actuacions de crèdit de caràcter especial, a fi d'adequar el balanç del IVF als requeriments de màxima prudència del banc d'Espanya quant a la qualificació de riscos i provisió d'insolvències (vegeu l'apartat 4.2.3.b).

No obstant això, el IVF no ha destinat els recursos obtinguts a la constitució d'un fons especial, sinó que han sigut registrats inadecuadament com a "Ingressos extraordinaris" en el compte de "Pèrdues i beneficis", (apartat 4.3).

El compte "Reavals SGR", recull els pagaments efectuats o pendents d'efectuar per part de l'Institut a la SGRCV en virtut del contracte subscrit el 14 de gener de 2000 entre les dues entitats, l'objecte del qual és el refiançament per part del IVF dels incobrats que es produeixen en les operacions de garantia financera atorgades als seus socis participants per la SGRCV. Aquest contracte, que substitueix el formalitzat el 29 d'octubre de 1993, té una duració compresa entre el 30 de juny de 1999 fins els 31 de desembre de 2001, prorrogable per períodes anuals i estableix que la SGRCV es compromet a cedir i el IVF a acceptar la cessió del risc del 40% de totes les operacions de garantia financera que siguen objecte de contracte. Així mateix, en la citada data es va subscriure un contracte complementari de l'anterior pel qual es fixa un límit màxim de risc total refiançat de 75.000 milions de pessetes.

Les quantitats recuperades dels pagaments reavalats es registren en el compte "Recobraments SGRCV", el saldo del qual, a 31 de desembre de 2000, puja a 237.484 milers de pessetes.

Els pagaments efectuats per l'Institut a la SGRCV nets de reemborsaments es financien anualment mitjançant subvencions de la Generalitat Valenciana destinades a aquesta finalitat que es comptabilitzen en "D'altres ingressos d'explotació" (apartat 4.4.5). En l'exercici de 2000, l'Institut no ha comptabilitzat subvencions per aquest concepte, ja que els pagaments efectuats han sigut compensats amb els reemborsaments obtinguts.

Aquests pagaments es troben provisionats per import de 56.239 milers de pessetes, atenent les probabilitats de la seua recuperació, tal com recull el compte "Provisió per a insolvències" (quadre 8). Així mateix, l'Institut té dotada una provisió específica per a aquells pagaments que previsiblement hauran d'atendre's en l'exercici següent, per 199.045 milers de pessetes, així com una provisió genèrica que cobreix l'1% del risc viu de la SGRCV cedit al IVF a 31 de desembre de 2000, minvat pel risc dubtós específicament provisionat, per un import de 245.482 milers de pessetes (apartat 4.2.8).

Segons la memòria auditada de la SGRCV, el risc total que manté la societat amb els seus avalats per operacions de garantia financera a 31 de desembre de 2000, puja a 88.019.135 milers de pessetes, 25.180.928 dels quals correspondrien al risc reavalat pel IVF.

4.2.5 Inversions financeres temporals

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2000, comparada amb la de l'exercici anterior, és la següent en milers de pessetes:

Inversions financeres temporals	31-12-00	31-12-99
Valors de renda fixa a curt termini	0	847.000
Crèdits a curt termini	4.046.892	3.260.774
Interessos de crèdits a curt termini	144.762	69.334
Provisió crèdits a curt termini	(546.773)	(224.585)
Total	3.644.881	3.952.523

Quadre 11

Els saldos dels comptes "Crèdits a curt termini" i "Provisió de crèdits a curt termini", s'analitzen en l'apartat 4.2.3 b) d'aquest informe.

El saldo del compte "Interessos a curt termini de crèdits", recull els interessos meritats i no vençuts pels préstecs concedits pel IVF.

4.2.6 Fons propis

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

Fons propis	31-12-99	Distribució resultats	Traspassos	Augments	31-12-00
Fons social	7.868.960	-	-	457.880	8.326.840
Reserves	24.898	-	-	-	24.898
Resultat negatiu exerc. anteriors	(801.514)	117.866	204.019	-	(479.629)
Aport. socis comp. de pèrdues	204.019	-	(204.019)	208.099	208.099
Pèrdues i beneficis	117.866	(117.866)	-	300.999	300.999
Total	7.414.229	0	0	966.978	8.381.207

Quadre12

El 25 de gener de 2000, el Govern valencià va acordar augmentar el fons social del IVF en 457.880 milers de pessetes, a fi de finançar el desemborsament de 45.788 quotes socials de l'ampliació de capital realitzada per la SGRCV (apartat 4.2.3.a).

Les subvencions d'explotació al IVF consignades en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000 a favor del IVF, han pujat a 564.099 milers de pessetes, 208.099 dels quals s'han destinat a la compensació de resultats negatius dels exercicis anteriors i han sigut comptabilitzats en "Aportació de socis per a

la compensació de pèrdues”. De l'import restant, estava previst que 306.000 milers de pessetes es destinaren a finançar les despeses ocasionades per la gestió de l'endeutament de la Generalitat, 157.926 dels quals s'han aplicat (apartat 4.4.5) i 50.000 s'han destinat als pagaments per reavals a la SGRCV, que no han sigut aplicats pel que s'ha indicat en l'apartat 4.2.4.

4.2.7 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

El saldo d'aquest epígraf que a 31 de desembre de 2000 ha pujat a 484.743 milers de pessetes, recull l'import pendent d'aplicar a resultats per les subvencions de capital obtingudes de la Generalitat Valenciana i per la cessió de l'immoble on l'Institut té ubicades les seues oficines, que es comenta en l'apartat 4.2.1.

El moviment d'aquest epígraf durant l'exercici, es detalla en el quadre següent:

Ingressos	Milers de pessetes
Saldo 31-12-99	487.747
Augments:	28.829
<i>Consignació Llei Pressuposts 2000</i>	28.829
Disminucions:	(31.833)
Aplicació subvencions de capital	(22.845)
Amortització dret d'ús	(8.988)
Saldo 31-12-00	484.743

Quadre 13

Les subvencions de capital consignades en els pressuposts de la Generalitat Valenciana han sigut aplicades en la seua totalitat a l'adquisició d'elements d'immobilitzat, i els traspasos a resultats per aquest concepte han sigut verificats i trobats conformes.

4.2.8 Provisions per a riscos i despeses

El saldo d'aquest epígraf, que puja a 444.527 milers de pessetes, recull la provisió per a cobrir els riscos pels reavals de la SGRCV cedits a l'Institut, que es desglossa en 199.045 milers de pessetes en concepte de provisió específica i 245.482 milers de pessetes en concepte de provisió genèrica, tal com s'indica en l'apartat 4.2.4.

4.2.9 Creditors a curt termini

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

Creditors	31-12-00
Préstecs rebuts a curt termini	23.338.008
Pòlisses de crèdit	4.965.466
Creditors dels plans de suport	120.525
Creditors diversos	112.397
Interessos meritats i no vençuts	31.889
Proveï dors d'immobilitzat a curt termini	30.740
Generalitat Valenciana creditora	25.813
Administracions Públiques	14.068
D'altres	6.805
Total	28.645.711

Quadre 14

El saldo del compte "Préstec rebuts a curt termini" s'ha vist incrementat significativament respecte a 1999 a causa del traspàs del llarg al curt termini de tots els préstecs rebuts. El seu desglossament per entitats financeres prestadores es mostra en el quadre següent.

Entitat	Tipus d'interés	Venciment	Milers de pessetes
Banco Santander Central Hispano	Euribor+0,03%	22/03/01	2.994.948
Banco Santander Central Hispano	Euribor+0,05%	21/12/01	1.996.632
Banco Santander Central Hispano	Euribor+0,03%	21/12/01	7.986.528
Banco Santander Central Hispano	Euribor+0,00%	22/12/01	2.994.948
Bancaixa	Euribor-0,03%	22/03/01	3.500.000
Banc de València	Euribor-0,03%	22/03/01	998.316
Caixa Rural de València	4,875%	22/03/01	240.000
Caixa Rural de València	4,875%	22/03/01	225.000
Caixa Rural de València	4,875%	22/03/01	205.004
Caixa Rural de València	4,875%	22/03/01	200.000
Banco de Crédito Local	Euribor+0,03%	21/12/01	1.996.632
Total			23.338.008

Quadre 15

Tot seguit es mostra un detall dels saldos disposats en pòlisses de crèdit a 31 de desembre de 2000, en milers de pessetes:

Entitat	Tipus d'interés	Venciment	Import concedit	Import disposat
Caja Rural Credicoop	Euribor-0,02%	31/12/01	1.000.000	901.226
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria	Euribor-0,02%	31/12/01	1.000.000	901.104
Banc de València	Euribor-0,02%	31/12/01	1.000.000	901.104
La Caixa	Euribor+0,02%	31/12/01	1.000.000	600.820
Banco Santander Central Hispano	Euribor+0,02%	31/12/01	1.000.000	600.739
Caixa d'Estalvis del Mediterrani	Euribor-0,06%	31/12/01	1.000.000	600.739
Bancaixa	Euribor-0,02%	31/12/01	1.000.000	459.734
Total				4.965.466

Quadre 16

El IVF ha efectuat operacions d'endeutament a molt curt termini, que han sigut disposades i cancel·lades durant l'exercici per import de 33.302.392 milers de pessetes, havent-se reduït respecte a l'exercici anterior en un 39,4%. A 31 de desembre de 2000 el volum viu d'endeutament, a curt i llarg termini, no supera el límit de 50.000.000 milers de pessetes previst en l'article 38 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici 2000.

El saldo del compte "Creditors plans de suport", que puja a 120.525 milers de pessetes, recull, subvencions pendents de pagament als distints beneficiaris del "Pla de suport a la inversió empresarial". Així mateix, dins del compte "Creditors diversos" s'inclouen 52.933 milers de pessetes per aquest mateix concepte.

Tal i com s'indica en l'apartat 4.2.4, el saldo del compte "Creditors plans de suport", hauria d'incrementar-se en 139.206 milers de pessetes i el saldo de "Creditors diversos", reduir-se en 17.724 milers de pessetes.

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
Cost d'endeutament	1.060.119	513.291	Import net de la xifra de negocis	1.762.912	1.015.103
Despeses de personal	342.162	325.902	D'altres ingressos d'explotació	1.286.910	1.460.534
Dotacions per a amortit. de l'immb.	34.820	33.055			
Variació provisions de tràfic	57.967	146.603			
D'altres despeses d'explotació	1.401.126	1.540.188			
Beneficis d'explotació	153.628	-	Pèrdues d'explotació	-	83.402
Var. prov. inversions financeres	325.107	709.747	Ingressos de participac. en capital	41.031	877.038
Despeses financeres	0	10	Ingressos financers	52.769	2.205
Diferències negatives de canvi	156	0			
Resultats financers positius	-	169.486	Resultats financers negatius	231.463	-
Beneficis de les activ. ordinàries	-	86.084	Pèrdues de les activi. ordinàries	77.835	-
Variació de les provis. d'immobil.	41.853	4.860	Subven. de capital transf. al resultat	22.844	29.501
Despeses extraordinàries	32	10	Ingressos extraordinaris	408.988	9.011
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	11.290	5.200	Ingressos i beneficis d'altres exerc.	177	3.340
Resultats extraordinaris positius	378.834	31.782	Resultats extraordinaris negatius	-	-
Beneficis abans d'imposts	300.999	117.866	Pèrdues abans d'imposts	-	-
Resultat de l'exercici (benefici)	300.999	117.866	Resultat de l'exercici (pèrdua)	-	-

Quadre 17

El resultat de l'exercici de 2000, que ha pujat a 300.999 milers de pessetes, s'ha incrementat respecte a 1999 en un 155,4%, com a conseqüència, fonamentalment, de comptabilitzar com a "Ingressos extraordinaris" els recursos obtinguts de la Generalitat Valenciana per un import de 400.000 milers de pessetes per a la creació d'un fons de garantia especial tal i com assenyallem en l'apartat 4.2.4.

Així mateix, en el compte de "Pèrdues i beneficis", es reflecteix un augment al marge d'explotació i unes reduccions significatives tant en les provisions dotades en l'exercici, com en els ingressos obtinguts per la participació en el capital de València, Foment Empresarial (apartat 4.2.3.a).

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Cost d'endeutament

Els interessos meritats en l'exercici de 2000 pels préstecs rebuts per l'Institut (apartat 4.2.9), han pujat a 1.060.119 milers de pessetes, havent-se incrementat respecte a l'exercici anterior en un 106,5%.

4.4.2 Despeses de personal

El detall comparat de les despeses de personal dels exercicis de 2000 i 1999, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

Despeses de personal	2000	1999
Sous i salaris	265.161	253.187
Seguretat Social a càrrec d'empresa	71.495	68.901
D'altres despeses de personal	5.506	3.814
Total	342.162	325.902

Quadre 18

Les despeses de personal han experimentat un increment del 5,0% respecte a 1999, com a conseqüència fonamentalment de l'augment del 2% previst en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'any 2000 i a l'efecte sobre l'exercici de les reclassificacions de llocs de treball de caràcter intern acordades en 1999. La massa salarial respecte a l'exercici anterior, en termes homogenis, no ha superat el límit previst en la citada Llei de Pressuposts.

Així mateix, l'Institut ha complert amb els requisits establerts en l'article 29.6 de la citada Llei referents al pagament de la productivitat de l'exercici de 2000, havent informat al Govern Valencià el 19 de desembre de la proposta i quanties individuals assignades a aquest concepte.

S'ha seleccionat una mostra de nòmines i s'ha verificat que s'ajusten a la legalitat aplicable i que les retribucions que s'hi recullen s'adeqüen a les previstes per a cada lloc de treball en el catàleg aprovat pel Consell General de l'Institut.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

La composició d'aquesta partida de despeses comparada amb l'exercici anterior, en milers de pessetes, és la següent:

D'altres despeses d'explotació	2000	1999
Programa incentius inversió productiva	1.088.970	1.068.336
Serveis professionals	108.353	141.502
Publicitat i relacions públiques	105.655	232.517
D'altres serveis	60.921	72.032
Subministraments	10.901	13.210
Subv. conveni Fundació Estudis Borsaris	10.000	0
D'altres	16.326	12.591
Total	1.401.126	1.540.188

Quadre 19

En el compte "Programa incentius inversió productiva" s'han registrat subvencions concedides per la Generalitat Valenciana dins del "Pla de suport empresarial" per mitjà de l'Institut, convocades per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública (apartat 4.2.4), de les quals 14.200 milers de pessetes corresponen a la "Línia SGRCV. Ajudes al finançament del circulat", i 1.074.770 milers de pessetes a la "Línia IVF. Incentius a la inversió productiva". Les primeres subvencionen entre 2 i 3 punts percentuals dels interessos dels préstecs sol·licitats per les petites i mitjanes empreses per a l'adquisició del circulat o per a la seua reestructuració financera; i les segones subvencionen una part del cost dels préstecs concertats amb el IVF per a projectes d'inversió d'especial interès per a l'economia valenciana.

Els ingressos comptabilitzats per aquest concepte han pujat a 1.088.970 milers de pessetes (apartat 4.4.5).

A 31 de desembre de 2000, no havien sigut comptabilitzades determinades subvencions meritades durant l'exercici per un import de 187.650 milers de pessetes, per la qual cosa els ingressos i les despeses de l'exercici haurien d'augmentar-se en el citat import. D'aquest import, el IVF va percebre durant l'exercici, 48.444 milers de pessetes, que van ser pagades als beneficiaris de les subvencions, i els imports consegüents es registraren en els comptes deutors i creditors corresponents. Per tant, els saldos "Deutors" i "Creditors a curt termini", haurien d'incrementar-se en 139.206 milers de pessetes.

En el compte "Serveis professionals" s'han registrat, entre altres despeses, les següents: 51.294 milers de pessetes en concepte de catalogació del deute i gestió de l'endeutament de la Generalitat Valenciana; 20.115 milers de pessetes en concepte de despeses de cancel·lació de l'operació de conversió en títols de la cartera de crèdits que no es va dur a efecte, 14.210 milers de pessetes pels serveis de vigilància de la seu del IVF i 16.374 milers de pessetes per determinats serveis jurídics.

En "Publicitat i relacions públiques" s'inclouen, entre altres conceptes, 96.727 milers de pessetes en concepte de despeses meritades en l'any 2000 per la contractació de la campanya de publicitat de "Valors de la Generalitat Valenciana", adjudicada mitjançant concurs en l'exercici per un import de 193.140 milers de pessetes.

4.4.4 Import net de la xifra de negocis

La composició i l'evolució interanual d'aquest epígraf, en milers de pessetes, és la següent:

Comptes	2000	1999
Interessos por préstecs concedits	1.701.940	934.675
Comissió préstecs concedits	57.519	77.064
Ingressos gestió avals	0	191
Interessos de demora	3.453	3.173
Total	1.762.912	1.015.103

Quadre 20

El compte "Interessos per préstecs concedits", recull els interessos meritats pels préstecs concedits pel IVF analitzats en l'apartat 4.2.3 b) d'aquest informe. Els tipus d'interès de general aplicació giren al voltant a l'"Euribor" més un marge addicional comprés entre el 0,5% i el 2%.

En "Comissió préstecs concedits" es recull la comissió d'obertura dels préstecs desemborsats que puja, generalment, a un 0,5% sobre l'import concedit. Aquesta comissió es fa efectiva en el primer desemborsament i es descompta de l'import prestat.

4.4.5 D'altres ingressos d'explotació

El detall d'aquesta partida d'ingressos comparat amb el de l'exercici anterior, en milers de pessetes, és el següent:

D'altres ingressos d'explotació	2000	1999
Subvenció Programa Incentius Inversió Productiva	1.088.970	1.068.337
Subvenció SGR	0	20.464
Subvenció gestió servei deute	157.926	290.003
D'altres ingressos de gestió (SWAPS)	40.014	81.071
D'altres ingressos	0	659
Total	1.286.910	1.460.534

Quadre 21

En "Subvenció programa incentius inversió productiva" s'han registrat els ingressos meritats per les subvencions gestionades pel IVF que es comenten en els apartats 4.2.4 i 4.4.3. Com ja s'ha indicat, aquest import està infravalorat en 187.650 milers de pessetes.

En "Subvenció gestió servei deute" es comptabilitza la subvenció obtinguda per al finançament de les despeses ocasionades per la gestió del seu endeutament de la Generalitat Valenciana, que té encomanada l'Institut (apartat 4.2.6). Les despeses generades en 2000 per aquest concepte i, per tant, els ingressos meritats, han pujat a 157.926 milers de pessetes, 96.727 dels quals corresponen a la campanya de publicitat dels "Valors de la Generalitat Valenciana" (apartat 4.4.3).

En "D'altres ingressos de gestió (SWAPS)", es registren els ingressos obtinguts per la diferència entre els tipus d'interès contractats i els vigents en l'exercici de 2000, en relació amb les operacions "swaps" contractades. A 31 de desembre de 2000 no existien operacions d'aquest tipus en vigor, per haver-se'n acomplit el venciment de dues i haver sigut venuda una tercera, operació que ha generat un benefici de 44.350 milers de pessetes, que es recull en l'epígraf d'"Ingressos financers" del compte de "Pèrdues i beneficis".

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 hi haja transcorregut el termini de prescripció legalment establert.

Fins l'exercici de 1998, el IVF es trobava exempt de l'impost sobre societats d'acord amb el que estableix la redacció original de l'article 9 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, reguladora del citat impost. Aquest article va ser modificat per la Llei 66/1997, de 30 de desembre de Mesures Fiscals, Administratives i d'Ordre Social, de manera que el IVF restava fora de l'àmbit d'exempció de l'impost una vegada acabat el període d'adaptació previst en la disposició transitòria primera de la citada llei.

Aquesta circumstància es produeix en el període impositiu de l'exercici 1999, a partir del qual el IVF ha practicat les liquidacions pertinents per l'impost de societats com a entitat subjecta i no exempta del dit impost.

6. FETS POSTERIORS

Tal com indica l'apartat 4.2.3 b), la comissió d'inversions celebrada el 3 de juliol de 2001 va autoritzar el director general del IVF per a emetre un nou document privat que garantisca, davant una entitat financera, un préstec concedit per aquesta a una empresa prestadora, al mateix temps, del IVF fins un límit d'1.200.000 milers de pessetes, i es van cancel·lar prèviament o simultàniament els dos documents similars en vigor, per 700.000 i 200.000 milers de pessetes, formalitzats en 1998 i 1999.

7. RECOMANACIONS

A més d'allò que s'ha esmentat en l'apartat 1 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions que s'assenyalen tot seguit:

- a.1) Incloure en el nou procediment de gestió de préstecs els criteris comptables aplicats pel IVF per a registrar adequadament les inversions de crèdit d'acord, si escau, amb la normativa establida pel Banc d'Espanya per a les entitats de crèdit.
- a.2) Aclarir la destinació final del "Fons de garantia" i si cal, disoldre'l o aplicar-lo de manera definitiva.
- a.3) Reclassificació a la rúbrica "Inversions financeres temporals" de la part a curt termini de la provisió genèrica per a cobrir les insolvències de les inversions de crèdit.
- a.4) Promoure un desenvolupament normatiu de l'activitat creditícia de l'Institut a fi d'aclarir, entre altres aspectes, el règim econòmic i comptable aplicable, tal com indiquem en l'apartat 3.1 d'aquest informe.

**ENTITAT PÚBLICA DE SANEJAMENT D'AIGÜES
RESIDUALS 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 Pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana (d'ara endavant SAR o l'Entitat), que comprenen el balanç de situació 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, els va formular el gerent del SAR i foren aprovats pel Consell d'Administració el 28 de març de 2001. El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades, que 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 i com s'indica en l'apartat 4.2.3 d'aquest informe, la Sindicatura de Comptes entén que SAR ha d'adaptar els seus registres comptables als principis i criteris establits en el Pla General de Comptabilitat; a aqueix efecte, en principi les despeses derivades de les activitats constitutives del seu objecte social haurien de ser comptabilitzades com a despeses d'explotació de l'Entitat i, en conseqüència, quedar reflectides en el compte de pèrdues i beneficis. Al seu torn, les subvencions a favor de l'Entitat per a finançar les citades activitats, emmarcades en el Pla Director de Sanejament i Depuració de la Comunitat Valenciana, haurien de concretar-se en contractes-programa, o sistemes similars, i ser comptabilitzades com a ingressos d'explotació, atenent al principi de correlació d'ingressos i despeses.

Per tant, l'adequada comptabilitat dels ingressos i les despeses derivats de les activitats de SAR, implicaria el registre del saldo deutor de pèrdues i beneficis assenyalat en l'apartat 4.2.3. Addicionalment, tenint en compte que el saldo inicial de l'epígraf "Saldo dels dipòsits en administració" recull l'excés de despeses realitzades per SAR en exercicis anteriors a 2000 -en relació amb els ingressos percebuts per al seu finançament-, el dit saldo podria quedar reflectit en el passiu del balanç de situació com una aproximació raonable dels resultats negatius d'exercicis anteriors.

Quant als projectes i obres contractats per l'Entitat per a la construcció o reforma d'instal·lacions de sanejament, podem assenyalar que ds dits projectes i obres no figuren comptabilitzats en l'actiu del balanç de situació al tancament de l'exercici, perquè l'Entitat considera que no integren el seu patrimoni; tal i com s'indica en l'apartat 4.2.3.e). Això no obstant, caldria aclarir la titularitat jurídica d'aquestes obres i projectes, per tal de considerar-los o no com elements patrimonials de SAR.

1.3 SAR ha vingut comptabilitzant els drets de cobrament del cànon de sanejament en l'epígraf del balanç "Deutors", com si en fos el titular, quan únicament en té

encomanada la gestió de recaptació, i no pot assumir la seua titularitat perquè el cànon de sanejament és un tribut de la Generalitat Valenciana. En conseqüència, i sense perjudici del control i seguiment que SAR ha de fer per a l'efectiva recaptació del tribut, l'actiu del balanç de situació de l'Entitat hauria de reflectir exclusivament els béns i drets que integren el seu patrimoni; tal i com s'indica en l'apartat 4.2.4.

- 1.4 Atesa la importància dels efectes de les qüestions anteriors, els comptes anuals de SAR de l'exercici de 2000, que s'adjunten en l'annex d'aquest informe, no expressen 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 terminat en la dita data, conformement als principis i normes comptables generalment acceptats.
- 1.5 L'informe de gestió de l'exercici de 2000 que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que el Consell d'Administració considera oportunes sobre la situació de l'Entitat, sobre l'evolució de la seua activitat i sobre uns 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 FONTS PÚBLICS

2.1 Abast i metodologia

Aquesta Sindicatura ha examinat el compliment, per part de SAR, 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 s'hi han portat a efecte les proves i aplicat els procediments d'auditoria considerats necessaris segons les circumstàncies. La verificació realitzada ha abastat el compliment dels aspectes rellevants establits en:

- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei de la Generalitat Valenciana 10/1999, de 30 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2000.
- Ordre de 9 de novembre de 1999, per la qual s'estableixen les relacions entre la COPUT i SAR per a la realització d'obres d'infraestructura de proveïment d'aigua.
- Ordre de 18 d'octubre de 1999 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, per la qual s'aprova el model de comunicació de les dades dels subjectes passius del cànon de sanejament, per subministraments de xarxa, que no hagen satisfet l'import del dit cànon repercutit en el rebut.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques, modificada per la llei 53/1999, de 28 de desembre.
- Decret 266/1994, de 30 de desembre, pel qual s'aprova el nou Reglament sobre el Règim Economicofinancer i Tributari del Cànon de Sanejament.
- Ordre de primer d'abril de 1993 de la COPUT, per la qual s'estableixen les relacions entre la Conselleria i SAR per a la realització de sistemes públics de sanejament i depuració.
- Decret 9/1993, de 25 de gener, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Reglament sobre Finançament de l'Explotació de les Instal·lacions de Sanejament i Depuració.
- Decret 170/1992, de 16 d'octubre, del Consell de la Generalitat Valenciana, que aprova l'Estatut de l'Entitat, modificat pel decret 71/1999, de 17 de maig.
- Llei 2/1992, de 26 de març, per la qual es crea l'entitat de dret públic Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana, modificada per la llei 10/1998, de 28 de desembre.

- Text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991 del Consell de la Generalitat Valenciana.
- 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 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 durant el període objecte d'examen; tret del que indiquem en l'apartat 4.4.1 en relació a la contractació de personal efectuada per SAR en l'exercici. No obstant això, en els apartats següents d'aquest informe s'indiquen les situacions que hauran de ser objecte de millora i atenció per part dels òrgans responsables de l'Entitat.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents i objecte de l'Entitat

L'Entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana fou creada per la llei del Govern Valencià 2/1992, de 26 de març, com una entitat de dret públic de les previstes en l'article 5.2 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (TRLHP), amb personalitat jurídica pròpia i independent de la Generalitat, i plena capacitat jurídica. Es regeix per la seua llei de creació, per la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, la legislació vigent en matèria de contractes de les administracions públiques i per la resta de normativa recollida en l'article 15 de la citada llei 2/1992, segons la qual SAR gaudeix de plena autonomia en la seua organització i de patrimoni propi per al compliment dels seus fins. La seua relació amb la Generalitat es realitza per mitjà de la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports (COPUT).

El decret 170/1992, de 16 d'octubre, del Consell, pel qual es va aprovar l'Estatut que regeix el SAR, estableix en l'article segon, com a objecte de l'Entitat, la gestió i explotació d'instal·lacions i serveis, l'execució d'obres de tractament i depuració d'aigües residuals i -si és el cas- la reutilització de les aigües depurades; així com la gestió de recaptació del cànon de sanejament, conformement al que s'estableix en la seua llei de creació.

Aquest decret va ser modificat pel decret 71/1999, de 17 de maig, com a resposta a la modificació de la llei de creació del SAR introduïda per la llei 10/1998, de 28 de desembre, de Mesures Fiscals i d'Organització de la Generalitat Valenciana, per la qual s'amplia l'àmbit d'actuació de SAR a la realització d'obres d'infraestructura per al proveïment d'aigües de caràcter general.

3.2 Activitat desenvolupada en 2000

A continuació resumim la informació més rellevant sobre l'activitat desenvolupada per l'empresa en l'exercici de 2000, inclosa en l'informe de gestió de l'exercici elaborat per la direcció de l'Entitat.

Durant l'exercici de 2000, SAR ha continuat exercint les funcions que té encomanades en la seua llei de creació, les quals consisteixen principalment a recaptar, gestionar i distribuir el cànon de sanejament, a gestionar l'explotació de les instal·lacions i a executar les obres de sanejament i depuració que l'Administració de la Generalitat Valenciana determine, així com aquelles altres que li puguen encomanar les entitats locals o d'altres organismes.

L'any 2000 el cànon de sanejament meritat ha experimentat un increment, respecte a l'exercici de 1999, del 2,6%, a conseqüència de l'increment de les quotes de consum i servei determinat en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000.

Al seu torn, el cànon efectivament percebut en l'exercici per les declaracions-liquidacions presentades fins al 31 de desembre de 2000 (en les quals figura un cànon meritat de 15.120.463 milers de pessetes), ha sigut de 14.404.441 milers de pessetes; de manera que el percentatge d'ingressos sobre el total facturat ha sigut del 95,3%, lleugerament inferior al 96,2% que si obtingué en 1999.

Quant a la gestió de les instal·lacions depuradores durant l'exercici de 2000, l'Entitat ha gestionat -amb comanda prèvia- el servei de depuració de 110 instal·lacions; en l'exercici s'ha incorporat a aquesta modalitat de gestió 22 depuradores. Així mateix, ha finançat els costos d'explotació de 234 instal·lacions públiques de depuració -conformement al que es disposa en el decret 9/1993, de 25 de gener, del Govern Valencià-, 194 de les quals han sigut finançades per conveni, i 40, per mitjà de finançament ordinari.

En relació a la gestió de les instal·lacions anteriors, SAR ha efectuat actuacions de reformes i millores, per import de 750.721 milers de pessetes (729.845 milers de pessetes en 1999), i actuacions de vigilància del funcionament d'aquelles i de control de qualitat dels processos, per mitjà d'empreses contractades com a assistència tècnica de SAR (tot distribuint la seua actuació en les sis zones en què s'ha dividit el territori de la Comunitat Valenciana) i per mitjà d'un conveni de col·laboració subscrit amb la Diputació Provincial d'Alacant. D'altra banda, han continuat amb el Programa de Vigilància i Control de les conduccions de vessament al mar existents a la Comunitat.

Pel que fa al control dels abocaments industrials, SAR s'ha ocupat de les tasques següents: aplicació del cànon de sanejament per usos industrials de l'aigua, execució dels "plans de control d'abocaments" a les xarxes de sanejament municipals, adaptació dels dits plans al Sistema d'Informació Geogràfica, control dels abocaments industrials i, finalment, la implantació del servei d'inspecció dels vessaments.

Quant a la construcció d'instal·lacions de sanejament, podem destacar l'inici de l'execució, en l'exercici de 2000, de la pràctica totalitat de les estacions depuradores (EDAR) que quedaven per a completar el Pla Director de Sanejament i Depuració de la Comunitat Valenciana; així com d'altres actuacions necessàries per a resoldre els problemes per manca de capacitat d'algunes instal·lacions. Durant l'exercici 2000 s'han acabat obres per valor de 9.623.892 milers de pessetes (3.980.321 milers de pessetes en 1999); romanen en execució diverses obres amb un cost previst de 4.941.656 milers de pessetes (8.591.094 milers de pessetes en 1999), i s'han iniciat obres per valor de 7.534.120 milers de pessetes (5.940.745 milers de pessetes en 1999).

De les EDAR que han entrat en servei durant l'exercici, podem destacar les de Gandia i zona sud de la Safor, Cullera, Almassora, Utiel i Carlet i l'ampliació de l'EDAR de la Vall d'Uixó; així com les millores dels bombeigs de Benidorm. A 31 de desembre de 2000 es troben en execució, amb previsible entrada en funcionament l'any 2001, les EDAR d'Orihuela-zona costera, Alberic-Masalavés-Benimuslem, Segorbe i Alt Palància i Bétera; així com l'ampliació de les EDAR d'Ibi i de Burriana i les millores en les EDAR d'Ontinyent-Agullent.

En relació a la gestió de l'explotació de les instal·lacions de proveïment, la COPUT encomanà a SAR -mitjançant una resolució de 9 març de 2000- la gestió de l'explotació de la potabilitzadora de Sagunt.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

A continuació es mostra, en milers de pessetes, el balanç de situació a 31 de desembre de 2000 presentat per l'Entitat, juntament amb les xifres de l'exercici de 1999.

ACTIU	31-12-00	31-12-99	Variació
Immobilitzat	23.560.496	16.331.862	44,3%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	8.527	6.239	36,7%
<i>Immobilitzacions materials</i>	23.740	25.589	(7,2%)
<i>Immobilitzacions financeres</i>	1.600	1.600	0,0%
<i>Saldo dels dipòsits en administració</i>	23.526.629	16.298.434	44,3%
Actiu circulant	8.967.860	7.937.567	13,0%
<i>Deutors</i>	8.897.147	7.885.263	12,8%
<i>Tresoreria</i>	69.033	50.700	36,2%
<i>Ajusts per periodificació</i>	1.680	1.604	4,7%
Total Actiu	32.528.356	24.269.429	34,0%

PASSIU	31-12-00	31-12-99	Variació
Patrimoni	-	-	-
<i>Resultat de l'exercici</i>	(287.495)	(270.554)	(6,3%)
<i>Aportacions de la Generalitat Valenciana</i>	287.495	270.554	6,3%
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	1.822	2.775	(34,3%)
<i>Subvencions de capital</i>	1.822	2.775	(34,3%)
Creditors a llarg termini	18.863.748	17.576.343	7,3%
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	18.863.748	17.576.343	7,3%
Creditors a curt termini	13.662.786	6.690.311	104,2%
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	6.446.296	1.880.087	242,9%
<i>Creditors comercials</i>	5.948.271	4.772.146	24,6%
<i>D'altres deutes no comercials</i>	1.266.974	37.887	3.244,1%
<i>Provisió per operacions de tràfic</i>	1.245	-	-
<i>Ajusts per periodificació</i>	-	191	(100%)
Total Passiu	32.528.356	24.269.429	34,0%

Quadre 1

L'increment de l'actiu de l'exercici de 2000, respecte a 1999, ve determinat de manera principal per l'augment del 44,3% del saldo registrat en l'epígraf "Saldo dels dipòsits de l'Administració" i per l'augment del 12,8% en l'epígraf "Deutors". Els citats increments s'han finançat a càrrec d'un major endeutament a curt i llarg termini, amb augments del 104,2% i 7,3% respectivament.

En l'apartat següent es comenten els epígrafs més significatius del balanç de situació a 31 de desembre de 2000.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzat immaterial

El moviment hagut durant l'exercici de 2000 en els comptes de l'immobilitzat immaterial és el següent (xifres en milers de pessetes):

Comptes	Saldos a 31-12-99	Altes	Baixes	Saldos a 31-12-00
Aplicacions informàtiques	17.234	255	-	17.489
Avançaments d'immobilitzacions immaterials	-	3.944	-	3.944
Valor cost	17.234	4.199	-	21.433
Amortització acumulada	(10.995)	(1.911)	-	(12.906)
TOTAL	6.239	-	-	8.527

Quadre 2

En el compte "Avançaments d'immobilitzacions immaterials" es registren els lliuraments a compte per la realització de tres aplicacions informàtiques, que per motius d'operativitat s'han contractat amb el proveïdor que va dissenyar les aplicacions anteriors.

Les aplicacions informàtiques s'amortitzen de forma lineal en un termini de cinc anys. L'immobilitzat immaterial totalment amortitzat, a 31 de desembre de 2000, era de 8.840 milers de pessetes.

4.2.2 Immobilitzat material

El moviment registrat durant l'exercici de 2000 en els diferents comptes d'aquest epígraf, és el següent (en milers de pessetes):

Comptes	Saldos a 31-12-99	Altes	Baixes	Saldos a 31-12-00
Mobiliari i equips oficina	27.194	812	-	28.006
Equips informàtics	23.131	5.228	-	28.359
D'altres instal·lacions	3.078	19	-	3.097
Valor cost	53.403	6.059	-	59.462
Amortització acumulada	(27.811)	(7.908)	-	(35.722)
TOTAL	25.589	-	-	23.740

Quadre 3

Els actius comptabilitzats en aquest epígraf han sigut valorats al seu cost d'adquisició, i no inclouen les construccions i obres d'instal·lacions de sanejament contractades i pagades per SAR -amb la prèvia comanda d'actuació per part de la Generalitat Valenciana o d'altres entitats (vegeu l'apartat 4.2.3.e)-, per la raó que SAR entén que, mentre no hi haja cap acord exprés en aqueix sentit, no assumeix la titularitat de les dites construccions i obres. En conseqüència, les instal·lacions construïdes i gestionades per SAR i aquelles que es troben en execució i pendents de lliurar a l'entitat pública que les ha encomanades, no queden reflectides en el balanç de SAR (com a immobilitzat o existències); sense perjudici dels inventaris extracomptables portats per l'Entitat per a controlar les obres executades i les instal·lacions gestionades.

L'immobilitzat material s'amortitza de forma lineal en funció de la vida útil dels actius. A 31 de desembre de 2000 hi ha elements totalment amortitzats per import de 6.828 milers de pessetes.

Com a resultat del treball realitzat, es recomana a SAR que efectue les adquisicions d'elements d'immobilitzat després que l'òrgan competent haja autoritzat la proposta de la despesa. Així mateix, SAR hauria de codificar els béns inclosos en l'inventari i efectuar-ne revisions periòdiques, per tal de millorar la gestió i el control del seu immobilitzat.

4.2.3 Saldo dels dipòsits en administració

La composició i el moviment d'aquest epígraf del balanç de situació durant els exercicis de 2000 i 1999, es mostra tot seguit (en milers de pessetes):

MOVIMENTS	2000	1999
Saldo inicial, a 1 de gener de l'exercici	16.298.434	15.208.523
Dipòsits rebuts	(16.073.506)	(17.717.355)
<i>Cànon de sanejament (a)</i>	<i>(15.280.088)</i>	<i>(14.889.014)</i>
<i>Subvencions rebudes (b)</i>	<i>(793.418)</i>	<i>(2.828.341)</i>
Dipòsits aplicats	23.301.701	18.807.266
<i>Premi de cobrança (c)</i>	<i>305.118</i>	<i>240.816</i>
<i>Despeses de depuració: (d)</i>	<i>12.251.805</i>	<i>11.085.921</i>
- <i>Finançats a entitats locals</i>	<i>6.829.239</i>	<i>6.763.257</i>
- <i>Realitzats directament per SAR</i>	<i>5.187.091</i>	<i>4.137.401</i>
- <i>Cànon d'abocaments (C.H. Xúquer)</i>	<i>150.000</i>	<i>150.000</i>
- <i>Despeses financeres</i>	<i>85.475</i>	<i>35.263</i>
<i>Subvenció despeses corrents de l'Entitat</i>	<i>287.495</i>	<i>270.554</i>
<i>Construcció instal.lacions de depuració: (e)</i>	<i>10.457.283</i>	<i>7.209.975</i>
- <i>Certificacions</i>	<i>9.538.745</i>	<i>6.533.070</i>
- <i>Despeses financeres</i>	<i>918.538</i>	<i>676.905</i>
Saldo a 31 de desembre de l'exercici	23.526.629	16.298.434

Quadre 4

L'Entitat registra en aquest epígraf -atenent els criteris fixats per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana- els ingressos provinents de la gestió de recaptació del cànon de sanejament i les subvencions obtingudes, com a partides creditores per dipòsits rebuts de la Generalitat. Al seu torn, les despeses de gestió, explotació i control de les instal.lacions depuradores, així com les derivades de l'execució de les obres de construcció i de reforma de tals obres, es consideren aplicacions dels citats dipòsits, juntament amb les despeses financeres imputables a aquestes activitats, amb les despeses derivades de la gestió de recaptació del cànon i amb la subvenció destinada a finançar les despeses de funcionament de l'Entitat.

Quant a això, podem assenyalar que SAR té per objecte la gestió, explotació i control de les instal.lacions i serveis i l'execució d'obres de tractament, depuració i -si és el cas- reutilització de les aigües depurades, així com la gestió de recaptació del cànon de sanejament; conformement al que s'estableix en la llei 2/1992, de 26 de març, de Sanejament de les Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana.

Al seu torn, la normativa legal vigent estableix que la recaptació del cànon de sanejament gestionat per SAR es destinarà a finançar les despeses citades. Aquest finançament s'instrumenta de la forma següent: els cobraments pel cànon de sanejament

es comptabilitzen en els Pressuposts de la Generalitat Valenciana com un ingrés tributari i el finançament de les despeses de l'Entitat queda registrat com a transferències corrent i de capital a SAR, dins del programa 442.10, "Sanejament i depuració d'aigües". Tot això sense perjudici de la compensació de deutes recíprocs entre la Generalitat i SAR pel cànon recaptat per aquesta Entitat per compte de la Generalitat Valenciana i les transferències públiques a favor de SAR comentades anteriorment.

Basant-nos en això, aquesta Sindicatura entén que SAR ha d'adaptar els seus registres comptables als principis i criteris establits en el Pla General de Comptabilitat; a aqueix efecte, en principi les despeses derivades de les activitats que constitueixen el seu objecte social haurien de ser comptabilitzades com a despeses d'explotació de l'Entitat i, en conseqüència, quedar reflectides en el Compte de Pèrdues i Beneficis. Al seu torn, les subvencions a favor de SAR per a finançar les citades activitats, emmarcades en el Pla Director de Sanejament i Depuració de la Comunitat Valenciana, haurien de concretar-se en contractes-programa o sistemes similars, i comptabilitzar-les com a ingressos d'explotació, atenent al principi de correlació d'ingressos i despeses.

Les despeses derivades de l'activitat de SAR que figuren comptabilitzades com a aplicacions dels dipòsits rebuts, han ascendit a 23.301.701 milers de pessetes. Al seu torn, els ingressos per subvencions a favor de l'Entitat per a finançar les citades despeses, reconegudes per la Generalitat Valenciana i d'altres entitats, han ascendit a 14.621.878 milers de pessetes i 162.409 milers de pessetes, respectivament (vegeu el subapartat b., "Subvencions rebudes").

En conseqüència, l'adequada comptabilitat dels ingressos i les despeses derivats de les activitats del SAR implicaria el registre d'un saldo deutor de pèrdues i beneficis de 8.517.414 milers de pessetes. Addicionalment, tenint en compte que el saldo inicial de l'epígraf "Saldo dels dipòsits en administració" (que és de 16.298.434 milers de pessetes) recull l'excés de despeses realitzades per SAR en exercicis anteriors a 2000 en relació als ingressos percebuts per al seu finançament, el dit saldo podria quedar reflectit en el passiu del Balanç de Situació com una aproximació raonable dels resultats negatius d'exercicis anteriors.

a) Cànon de sanejament

El Cànon de Sanejament és un tribut de la Hisenda pública valenciana, la gestió de recaptació del qual correspon a SAR, tal i com estableix la citada llei 2/1992; de manera que el producte de la seua recaptació hauria de quedar registrat en un compte de naturalesa creditora a favor de la Generalitat Valenciana per a la consegüent liquidació. Al seu torn, els pressuposts de la Generalitat Valenciana recullen com a ingrés tributari el cànon comunicat per SAR a la Generalitat com a recaptat en l'exercici.

Els ingressos per Cànon de Sanejament comptabilitzats en el 2000 han sigut de 15.280.088 milers de pessetes, dels quals 14.219.856 milers de pessetes corresponen al Cànon facturat per les entitats subministradores, segons les declaracions-liquidacions presentades per les dites entitats, i 1.060.232 milers de pessetes al Cànon liquidat per la

Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, a proposta de SAR, per consums de captacions pròpies d'aigua.

Quant al Cànon facturat i comunicat per les entitats subministradores, podem assenyalar que algunes de les declaracions-liquidacions corresponents a facturacions dels últims mesos de l'exercici de 2000 (que s'han de presentar abans del 5 de març de 2001), per un import conjunt de 290.945 milers de pessetes, no havien sigut comptabilitzades al tancament de l'exercici, i que a principis de 2000 es van comptabilitzar, com a mínim, declaracions per Cànon facturat en 1999 per 915.185 milers de pessetes.

Adicionalment, la xifra d'ingressos per Cànon, caldria ajustar-la tenint en compte que a principis de 2001 s'han aprovat anul·lacions de Cànon meritat en l'exercici de 2000 i anteriors per import de 15.358 milers de pessetes i que s'han iniciat expedients de compensació de deutes entre la Generalitat Valenciana i determinades corporacions locals per import de 34.655 milers de pessetes.

D'altra banda, a la data de realització del treball de camp (abril de 2001), no s'havien rebut 1.712 declaracions-liquidacions d'entitats subministrades incloses en el cens intern de SAR, corresponents als períodes compresos entre 1993 i 1998. L'import a què podrien pujar aqueixes declaracions -segons l'estimació efectuada per SAR atenent al que s'indica en el decret 266/1994-, oscil·laria entre 1.611.071 milers de pessetes i 1.272.152 milers de pessetes per Cànon no declarat en els períodes citats; si bé és cert que aquests imports podrien incrementar-se si s'inclouen en el cens entitats no registrades en aqueix cens, per no haver presentat la declaració del cens o declaració-liquidació d'algun període.

El detall de les estimacions efectuades per SAR es remet cada cert temps a la Direcció General de Tributs de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, com a òrgan competent en matèria d'inspecció tributària; sense perjudici dels recordatoris i requeriments que SAR efectua a les entitats, majoritàriament ajuntaments, perquè atenguen les obligacions exigides per la normativa tributària del Cànon de Sanejament.

Com a resultat de les actuacions anteriors, podem assenyalar: que l'òrgan competent no ha practicat cap liquidació tributària; que pot haver prescrit el dret de la Generalitat Valenciana de liquidar el cànon meritat en determinats períodes, o -si és el cas- l'acció per a exigir el Cànon recaptat i no declarat per les entitats subministradores; i finalment, que no s'ha iniciat cap actuació administrativa de caràcter sancionador en relació a aquestes entitats.

Quant a les declaracions-liquidacions no presentades en els exercicis de 1999-2000, podem assenyalar que a la data de realització del treball de camp encara no s'ha fet l'estimació del Cànon facturat i no declarat.

D'altra banda, els ingressos per cànon comptabilitzats en l'exercici inclouen 1.060.232 milers de pessetes en concepte d'autoconsums d'aigua dels exercicis compresos entre 1993 i 1999, per les liquidacions emeses per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació a proposta de SAR, sobre la base del cens de subjectes passius que han

presentat declaració de cens bé de forma voluntària, o bé perquè han sigut requerits per l'Entitat a partir del cens de l'Impost d'Activitats Econòmiques (IAE).

Els ingressos anteriors podrien incrementar-se, ja que -d'una banda- SAR no ha quantificat el cànon per autoconsums d'aigua de l'exercici de 2000 de les entitats censades i -de l'altra- hi ha un total de 211 entitats que no han presentat la declaració del cens. Quant a això, SAR ha efectuat diversos requeriments a les citades entitats perquè presenten la informació del cens, i posteriorment ha sol·licitat a l'òrgan competent que inicié els expedients sancionadors que pertocquen en el cas d'infracció tributària; sense que a la data de realització del treball de camp s'hi haja obtingut cap resultat.

Hem comprovat que durant 2001 s'han aprovat anul·lacions de liquidacions emeses i comptabilitzades en l'exercici de 2000 per import de 4.846 milers de pessetes.

b) Subvencions rebudes

El detall de les subvencions rebudes que es recullen en aquest epígraf, és el següent:

Entitat	Finalitat	Milers ptes.
C.O.P.U.T.	Inversions reals	631.009
Diversos ajuntaments	Obres de millora en estacions depuradores i xarxes de col·lectors	162.409
Total subvencions rebudes		793.418

Quadre 5

L'Entitat comptabilitza com a "Subvencions COPUT" l'import que resulta de compensar les subvencions reconegudes per la Generalitat Valenciana a favor de SAR, amb la recaptació per Cànon de Sanejament efectuada per l'Entitat en l'exercici i comunicada a la Generalitat.

En l'exercici de 2000 les obligacions reconegudes en la liquidació del programa pressupostari 442.10 per subvencions a SAR, han ascendit a 12.500.869 milers de pessetes, dels quals 11.000.000 milers de pessetes corresponen a transferències corrents, i 1.500.869 milers de pessetes, a transferències de capital. Així mateix, s'han reconegut obligacions per subvencions a SAR per import de 2.121.009 milers de pessetes, que corresponen al 80% de les despeses justificades per l'Entitat per a obtenir les ajudes del Fons de Cohesió de la Unió Europea als projectes de "Depuració dels abocaments de la Comunitat Valenciana als llits i litorals mediterranis", que canalitza la Generalitat Valenciana a través de la COPUT. Al seu torn, la recaptació de l'any 2000 per Cànon de Sanejament (meritat en aquest exercici i en exercicis anteriors), comunicada per SAR a la Generalitat Valenciana perquè la comptabilitze, ha ascendit a 13.990.869 milers de pessetes. A partir de la diferència entre les subvencions reconegudes i el Cànon recaptat, s'obté el saldo del compte "Subvencions COPUT", que s'eleva a 631.009 milers de pessetes.

Com a resultat del treball realitzat en la comprovació dels ingressos comptabilitzats com a subvencions rebudes de "Diversos ajuntaments", per import de 162.409 milers de pessetes, podem assenyalar els següents aspectes en relació a l'aportació de les corporacions locals al finançament de les obres de sanejament previstes en el Pla Director de Sanejament i Depuració de la Comunitat Valenciana, aprovat pel decret 7/1994, d'11 de gener:

- Malgrat que SAR sol exigir l'adequat compromís plenari d'aportació municipal, s'ha detectat un cas en què es van iniciar les obres sense obtenir el citat compromís de finançament, que hauria d'haver ascendit a 54.799 milers de pessetes.
- Caldria exigir l'adequada i suficient justificació en aquells casos en què l'aportació municipal efectiva siga inferior a la inicialment compromesa. També seria convenient exigir les garanties escaients, fins i tot per mitjà d'aval, que asseguraren el compliment dels compromisos plenaris.

c) Premi de cobrança

Com a dipòsits aplicats de l'epígraf "Saldo dels dipòsits en administració", SAR ha comptabilitzat com a premi de cobrança 305.118 milers de pessetes, que corresponen a la indemnització compensatòria de la gestió de recaptació efectuada per les entitats subministradores, segons les declaracions-liquidacions comptabilitzades en l'exercici. Això no obstant, caldria ajustar l'import anterior considerant que en 2000 SAR ha comptabilitzat declaracions-liquidacions de períodes de facturació de l'exercici de 1999 i que no ha registrat declaracions corresponents a facturacions dels últims mesos de 2000; tal i com s'indica en l'apartat dedicat al Cànon de Sanejament d'aquest epígraf (si bé és cert que l'import net resultant no és significatiu).

En el càlcul de la indemnització compensatòria anual de l'exercici, caldria considerar l'IVA repercutit per les entitats subministradores subjectes a aqueix Impost.

Finalment, es recomana que el premi de cobrança siga satisfet únicament a les entitats que hagen presentat la documentació exigida en els terminis prevists en la normativa aplicable.

d) Despeses de depuració

Les despeses de depuració registrades en l'exercici de 2000 han ascendit a 12.251.805 milers de pessetes, que constitueixen el 52,6% dels dipòsits aplicats; estan originades fonamentalment pel finançament ordinari -o per mitjà de convenis- a les entitats locals i d'altres ens públics que presten el servei de depuració i per l'explotació de les instal·lacions depuradores que la Generalitat Valenciana i d'altres entitats públiques propietàries d'aqueixes instal·lacions encomanen a SAR.

Les despeses d'explotació de les instal·lacions depuradores finançades a entitats locals, que han sigut de 6.829.239 milers de pessetes, estan sobrevalorades si més no en

120.084 milers de pessetes, perquè les citades entitats han presentat justificants insuficients per l'import citat, el qual ha sigut compensat amb les despeses d'explotació comptabilitzades en 2001. Així mateix, les citades despeses podrien estar sobrevalorades, atés que el termini de presentació de les memòries justificatives finalitzava el primer de març de 2001 i que, a la data de realització del present treball, a més de trobar-se pendent de verificació un nombre significatiu de les dites despeses, faltava rebre memòries de finançament concedides per import de 87.352 milers de pessetes.

Quant als convenis de finançament, es recomana de revisar o -en el cas contrari- d'aplicar les clàusules relatives a la revisió i actualització de costos que ha d'efectuar la comissió de seguiment, i les relatives a la presentació en el primer trimestre de cada any d'una relació de despeses reals de l'explotació de les instal·lacions en l'exercici anterior.

Al seu torn, les despeses de depuració realitzades directament per SAR mitjançant la comanda de gestió, que han ascendit a 5.187.091 milers de pessetes, es podrien reduir en un import significatiu si s'hi aplicaven les revisions de preus previstes en les clàusules administratives dels contractes subscrits amb les empreses explotadores, que resulten favorables a SAR a conseqüència de la reducció dels costos d'energia elèctrica.

En l'anàlisi dels fets esdevinguts amb posterioritat al tancament de l'exercici, s'ha detectat que les despeses de depuració periodificades a 31 de desembre de 2000 estan sobrevalorades en 18.831 milers de pessetes; mentre que en l'exercici de 2001 s'han registrat despeses meritades en 2000 per import de 82.561 milers de pessetes; l'efecte net d'aquestes dues quantitats és una infravaloració de la despesa de depuració de 63.730 milers de pessetes.

e) Construcció d'instal·lacions de depuració

Les despeses de construcció de les instal·lacions de depuració, registrades per SAR com una aplicació dels dipòsits rebuts, han sigut de 10.457.283 milers de pessetes, dels quals 9.538.745 milers de pessetes corresponen a certificacions d'obres executades l'any 2000.

Tal i com indiquem en l'apartat 4.2.2, les obres i els projectes contractats per SAR per a la construcció o reforma d'instal·lacions de sanejament, no queden reflectits en el Balanç de Situació, ja que es consideren propietat de la Generalitat Valenciana o de l'entitat local que n'encomana la construcció, ja que els terrenys sobre els quals es realitza les obres no s'adscriuen a SAR i que quan finalitza la comanda d'execució de les obres es requereix una nova comanda perquè SAR gestione l'explotació de les instal·lacions una vegada acabades. No obstant les consideracions anteriors, aquesta Sindicatura entén que caldria justificar la titularitat jurídica de les obres i dels projectes contractats i pagats per SAR, a l'objecte de considerar-les o no com elements patrimonials de l'Entitat i de cara a un adequat control i seguiment de les instal·lacions construïdes i d'aquelles que es troben en execució.

En el cas que SAR fos titular de les dites obres i projectes, el Balanç i el Compte de Pèrdues i Beneficis experimentarien una variació substancial. A títol informatiu, podem

ressenyar que, a 31 de desembre de 2000 i segons la informació extracomptable elaborada per SAR, el total d'obres executades per l'Entitat ascendia a un total de 50.636.603 milers de pessetes, dels quals 20.588.027 milers de pessetes corresponien a obres pendents de liquidar en aqueixa data (d'aquesta darrera quantitat, 17.690.600 milers de pessetes en foren encomanat per la Generalitat Valenciana, i 2.897.427 milers de pessetes, per entitats locals).

D'altra banda, en exercicis anteriors, s'han detectat despeses per 183.910 milers de pessetes per a la construcció d'una EDAR a iniciativa de SAR, sobre uns terrenys cedits gratuïtament per l'Ajuntament on s'ubica. Com que en aquest cas la propietat de les obres correspon a SAR, aquestes haurien d'haver sigut comptabilitzades en el compte "Construccions" de l'Immobilitzat.

En la revisió dels expedients de contractació de les obres executades en l'exercici de 2000, s'han detectat certs retards en l'autorització de les pròrrogues del període d'execució dels contractes i en la comprovació del replantejament que s'ha de fer abans d'iniciar les obres; raó per la qual es recomana una major celeritat en l'emissió del preceptiu informe -en el primer cas- i en l'adjudicació de la direcció de l'obra -en el segon-, per part de la COPUT, que és l'òrgan responsables d'aquestes actuacions.

Així mateix, SAR hauria de concretar en quin moment han acabat les obres (inici de la posada a punt de la instal·lació de sanejament, inici de les proves de funcionament...), de cara a la consegüent recepció i compliment del contracte, o -si és el cas- per a determinar les penes que calga imposar al contractista per demora en l'execució.

Finalment, en l'"Informe de fiscalització de l'exercici de 1999" es va posar de manifest que les obres iniciades a l'empara del règim excepcional de contractació "d'emergència", previst en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, en concepte d'"Emissari submarí d'aigües residuals tractades en l'EDAR Santa Pola", foren paralitzades per resolució del Ministeri de Medi Ambient; raó per la qual es recomana d'aclarir la continuïtat d'aquestes obres i d'estimar -si és el cas- la indemnització que s'haja de satisfer al contractista.

En aquest sentit, podem assenyalar que, atenent a la reclamació presentada pel contractista en l'exercici de 2000, SAR haurà de satisfer un import aproximat de 193.068 milers de pessetes, que caldria registrar com a despeses de construcció; tot això sense perjudici d'acordar la represa de les obres, obtenint prèviament la corresponent autorització administrativa (tal i com es desprén d'un informe emés per la COPUT en març de 2001 en relació a això). Quant a la contractació efectuada en l'exercici de 1999, a partir del que hem indicat abans es desprén que les causes que motivaren la tramitació excepcional de l'expedient, no són les previstes en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques com a causes d'esdeveniments catastròfics que obliguen l'Administració a actuar de manera immediata.

4.2.4 Deutors

El desglossament d'aquest epígraf del balanç es mostra a continuació:

Comptes	Milers ptes.
Deutors per cànon	8.342.626
Deutors diversos	171.773
Administracions públiques	382.748
TOTAL	8.897.147

Quadre 6

a) "Deutors per cànon"

El saldo d'aquest compte recull els drets de cobrament del Cànon de Sanejament meritat en els exercicis de 2000 i anteriors, que s'ha incrementat en un 12,8% respecte a 1999. A 31 de desembre de 2000, aquest saldo presenta el detall següent:

Cànon pendent d'ingressar	Milers ptes.
- Declaracions-liquidacions entitats subministradores	7.171.027
- <i>Presentades en 2000 i exercicis anteriors</i>	3.507.207
- <i>Presentades en 2001</i>	3.273.264
- <i>Cànon cobrat i no ingressat</i>	390.556
- Liquidacions per autoconsum d'aigua	1.171.599
TOTAL	8.342.626

Quadre 7

SAR ha vingut comptabilitzant aquests drets de cobrament com si en fos el titular; quan -tal i com hem indicat en l'apartat 4.2.3- l'Entitat solament té encomanada la gestió de recaptació del Cànon de Sanejament, sense poder assumir-ne la titularitat, ja que es tracta d'un tribut de la Generalitat Valenciana. En conseqüència, i sense perjudici del control i seguiment que SAR ha d'efectuar per a l'efectiva recaptació del tribut (que podria efectuar per mitjà de comptes d'ordre), l'actiu del Balanç de l'Entitat hauria de reflectir exclusivament els béns i drets que integren el seu patrimoni. A aqueix efecte, SAR hauria de practicar els corresponents ajusts per a donar de baixa el saldo de "Deutors per Cànon", per tal com integra crèdits a favor de la Generalitat Valenciana, si bé és cert que -una vegada recaptats- els hauria de reflectir en un compte de naturalesa creditora per a la conseqüent liquidació a la Generalitat (vegeu l'apartat 4.2.3.a).

Quant al Cànon pendent d'ingressar per declaracions presentades en l'exercici de 2000 i anteriors, podem assenyalar que existeixen dubtes raonables sobre el cobrament d'un percentatge significatiu del dit Cànon i que, a causa del sistema de confecció de

declaracions-liquidacions, SAR no pot determinar l'antiguitat dels drets pendents de cobrament comptabilitzats. En aquest sentit, per a determinar l'antiguitat d'aquests drets, únicament disposem de la informació proporcionada per les entitats subministradores que presenten la declaració-liquidació de resum anual prevista en la normativa legal vigent.

Sobre la base de la informació anterior, s'ha obtingut un import de 808.539 milers de pessetes corresponents a deutes amb una antiguitat superior a un any. Això no obstant, aquest import podria incrementar-se tenint en compte que un considerable nombre d'entitats subministradores no ha retut el citat resum anual, o bé no han donat la informació relativa a l'antiguitat del deute. Així mateix, la raonabilitat del citat import està condicionada a les diferències detectades entre els deutes comunicats per les subministradores i els comptabilitzats per SAR (diferències que caldria conciliar).

La normativa reguladora del Cànon de Sanejament estableix que les entitats subministradores han de comunicar semestralment a SAR la relació de contribuents que no han satisfet el tribut, per tal de fer-ne trasllat a l'òrgan administratiu competent i iniciar el procediment de constrenyiment. Això no obstant, com que les entitats no trameten la dita informació, SAR ha mamprés una sèrie d'actuacions alternatives, que resumim tot seguit:

- Tal i com es va indicar en l'"Informe de fiscalització de 1999", SAR emeté 376 requeriments a les entitats subministradores, demanant una relació detallada dels imports no cobrats del Cànon facturat en rebuts de l'aigua abans del primer de gener de 1996; s'hi va obtenir un import de 200.756 milers de pessetes, dels quals només s'han liquidat 8.809 milers de pessetes (i d'aquests, solament 3.932 milers de pessetes tenen mínimes possibilitats de ser cobrats). Cal afegir que els citats requeriments no foren atesos per quinze ajuntaments, que proveeixen una població rellevant, i que SAR proposà a la Direcció General de Tributs donar de baixa deutes prescrits o d'imports no significatius, per un total de 191.947 milers de pessetes; sense que a la data de realització del treball de camp SAR haja rebut del citat òrgan administratiu cap instrucció en aqueix sentit.
- En gener de 2000, SAR tornà a sol·licitar la informació anterior referida al segon semestre de 1997 o de períodes anteriors, mitjançant el model de comunicació de les dades dels subjectes passius del Cànon de Sanejament que no hagen satisfet el seu import, aprovat per ordre de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació de 18 d'octubre de 1999. Així mateix, d'acord amb aqueixa ordre, les entitats haurien de presentar en juliol de 2000 i gener de 2001 la informació relativa al primer i segon semestre de 1998, respectivament.

Quant a això, podem assenyalar que s'ha obtingut un import global de 367.025 milers de pessetes per Cànon facturat i no cobrat fins al primer semestre de 1998; malgrat que és probable que hom propose la baixa d'un percentatge significatiu d'aquest import, per la raó comentada anteriorment.

- A més a més, SAR ha efectuat requeriments a les entitats subministradores de caràcter privat que no han tramés la informació sol·licitada: hi ha trenta-tres entitats que no han atés els requeriments relatius al segon semestre de 1997, i vint-i-vuit entitats, els del primer semestre de 1998.

Així mateix, han requerit els ajuntaments -com a entitats subministradores- a fi de conèixer quins tramiten el procediment de constrenyiment per al cobrament del Cànon en via executiva, i no duplicar els procediments administratius. A la data de realització del present treball, un total de 231 ajuntaments no han atés els citats requeriments; tot i que per mitjà d'una informació addicional s'ha detectat que, d'aquests ajuntaments, 145 en poden haver iniciat la via executiva de recaptació.

Les actuacions anteriors, empreses per SAR a l'objecte de depurar els drets de cobrament de la Generalitat Valenciana per Cànon de Sanejament, caldria completar-les amb les actuacions administratives previstes en la normativa aplicable, per tal d'exigir efectivament la informació sol·licitada per SAR i no atesa per les entitats subministradores, de caràcter privat o ajuntaments; així com per liquidar o -si és el cas- donar de baixa els deutes extingits per prescripció o per compensació d'ofici a instància de l'ajuntament deutor, o perquè així ho decrete l'òrgan administratiu competent, atenent a la normativa legal vigent.

Així mateix, el procediment de recaptació del Cànon hauria de ser revisat, tenint en compte -entre altres aspectes- la delimitació de les competències i responsabilitats de les entitats que hi intervenen, tant en el període voluntari de recaptació, com en via de constrenyiment, i evitant -si és el cas- la concurrència de procediments en aquells casos en què siguen els ajuntaments els òrgans competents per a exigir el Cànon. Així mateix, seria convenient revisar el model actual de declaració-liquidació, a fi de conèixer els períodes de facturació dels cobraments registrats i poder contrastar la informació obtinguda amb els registres de SAR.

D'altra banda, pel que fa al Cànon pendent d'ingressar per liquidacions d'autoconsums d'aigua, per import d'1.171.599 milers de pessetes, podem assenyalar -a més del que hem indicat en l'apartat 4.2.3- els següents aspectes relatius a les dificultats per a cobrar aquest saldo:

- S'han interposat recursos contenciosoadministratius a liquidacions notificades, per import de 280.686 milers de pessetes; no s'han pogut notificar liquidacions per import de 30.146 milers de pessetes; en 2001 s'han acordat anul·lacions per 4.846 milers de pessetes, i és probable que es propose l'anul·lació de liquidacions per 10.282 milers de pessetes.
- A la data de realització del treball de camp, no s'havia percebut deute liquidat i vençut a 31 de desembre de 2000 per import de 177.083 milers de pessetes; malgrat que, a diferència d'exercicis anteriors, no s'ha tramés aquesta informació a la Direcció General de Tributs, ja que aquest òrgan administratiu no ha iniciat

el procediment de constrenyiment per a cobrar les liquidacions vençudes anteriorment comunicades.

- En conseqüència, s'ha estimat en 458.772 milers de pessetes l'import aproximat de les liquidacions per Cànon de difícil o dubtós cobrament.

Atenent al que hem indicat abans, es recomana una major diligència i coordinació en relació a les actuacions administratives establides en la normativa aplicable per al cobrament del Cànon de Sanejament.

Finalment, pel que fa als deutes d'entitats subministradores per Cànon cobrat als contribuents i no ingressat, que han ascendit a 390.556 milers de pessetes, cal assenyalar que en determinats casos les entitats subministradores proposen calendaris de pagaments fraccionats, que són aprovats de forma tàcita per l'Entitat de Sanejament sense repercutir-hi interessos de demora; mentre que, en uns altres casos, SAR proposa a la Sotssecretaria de Política Pressupostària i Tresor inicia -si s'escau- l'expedient de compensació de deutes. Això no obstant, en ocasions és el mateix ajuntament qui inicia l'expedient de compensació, el qual no és aprovat de forma expressa per la dita Sotssecretaria.

Els expedients de compensació anteriors podrien donar lloc al registre, per part de SAR, de baixes en els comptes de deutors i d'ingressos per Cànon (apartat 4.2.3.a); sense que a 31 de desembre de 2000 SAR haja tingut en compte aquesta circumstància a l'efecte de les provisions de saldos.

Es reitera la recomanació d'aclarir les competències i responsabilitats dels òrgans administratius i de les entitats que participen en la gestió tributària i de recaptació del tribut, tant en període voluntari com en executiu; així com d'iniciar les mesures coercitives necessàries per a exigir i percebre efectivament els imports deguts.

b) Administracions públiques

El saldo deutor del compte "Administracions públiques" a 31 de desembre de 2000, mostra el detall següent:

Comptes	Milers ptes.
Subvenció capital Ajuntaments Onda i Betxí	194.468
Subvenció capital Ajuntament de Castelló	10.657
Subvenció capital diversos ajuntaments	176.927
H.P. retencions pendents de devolució	678
H.P. deutora per IVA	18
TOTAL	382.748

Quadre 8

El deute per subvencions de capital dels Ajuntaments d'Onda i Betxí, procedeix de l'exercici de 1995; no se n'ha percebut cap quantitat, a pesar dels múltiples requeriments per a liquidar-lo, i no s'hi ha obtingut cap resultat positiu. Raó per la qual aquest saldo deutor hauria de ser proveït íntegrament.

El deute de l'Ajuntament de Castelló, vénen percebent-lo per mitjà d'expedients de compensació; en 2000 s'han compensat 32.419 milers de pessetes amb el finançament de l'explotació de l'EDAR, i s'espera compensar en l'exercici de 2001 el deute pendent a 31 de desembre de 2000.

Quant al deute amb diversos ajuntaments, poden existir dificultats per a cobrar 24.190 milers de pessetes, a causa de la seua antiguitat, de la impossibilitat d'usar el procediment anterior i de la no exigència de l'aval a què es comprometeren aquests ajuntaments; raó per la qual caldria fer-ne la provisió.

4.2.5 Tresoreria

El saldo a 31 de desembre de 2000 d'aquest epígraf està compost per:

Comptes	Milers ptes.
Caixa, metàl·lic	8
Bancs, comptes corrents operatius	16.863
Bancs, comptes restringits Cànon Sanejament	51.293
Bancs, comptes restringits autoconsum	869
TOTAL	69.033

Quadre 9

Els saldos mantinguts en comptes restringits s'han remunerat al tipus d'interés "Euribor" a tres mesos, menys un 0,5%; mentre que l'interés obtingut pels saldos en els comptes operatius ha oscil·lat entre l'"Euribor" a tres mesos, menys un 0,75%, i l'"Euribor" a un mes, menys un 0,15%.

Caldria millorar el control intern de la tresoreria, mitjançant la segregació de funcions (entre qui porta caixa i bancs, i qui registra comptablement les operacions de tresoreria), l'adequada supervisió dels arqueigs de caixa i la constatació de la comptabilitat del pagament de les factures rebudes.

4.2.6 Patrimoni

El patrimoni o els fons propis de SAR, tal i com es recullen en el Balanç de Situació, són els següents (xifres expressades en milers de pessetes).

Comptes	31-12-99
Resultat de l'exercici	(287.495)
Aportacions de la Generalitat Valenciana	287.495
TOTAL	-

Quadre 10

SAR ha comptabilitzat com aportacions de la Generalitat Valenciana l'import necessari per a compensar les pèrdues registrades en el Compte de Pèrdues i Beneficis de l'exercici, segons els criteris comptables descrits en l'apartat 4.2.3.

La raonabilitat del saldo d'aquest epígraf es troba condicionada al que hem indicat en l'apartat 4.2.3, en relació a l'import a què podrien ascendir els resultats negatius d'exercicis anteriors.

4.2.7 Ingressos pera distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf del passiu del Balanç recull les subvencions oficials de capital concedides a l'Entitat amb caràcter de no reintegrables; amb exclusió de les assenyalades en l'apartat 4.2.3.

4.2.8 Creditors a llarg termini

El saldo d'aquest epígraf, que és de 18.863.748 milers de pessetes, s'ha vist incrementat en un 7,3% respecte al de l'exercici anterior i correspon als deutes amb venciment superior a un any pels préstecs subscrits amb entitats de crèdit per a finançar la construcció d'instal·lacions de sanejament i depuració d'aigües residuals. El detall dels préstecs esmentats és el següent, en milers de pessetes:

Entitat	Capital concedit	Capital dispostat	Exercici concessió	Exercici venciment	Tipus d'interés
Bancaixa	378.000	216.000	1994	2004	MIBOR-1%
Banc Europeu Inversions (tram A)	2.000.000	1.000.000	1994	2004	Variable bonificat en un 2% per la U.E.
Banc Europeu Inversions (tram B)	3.000.000	1.250.000	1995	2005	Variable bonificat en un 2% per la U.E.
		625.000	1995	2005	Variable bonificat en un 2% per la U.E.
Bancaixa	80.800	51.943	1995	2005	MIBOR-1%
CAM	119.000	76.500	1995	2005	MIBOR-2%
Banc Europeu Inversions (tram C)	7.000.000	1.818.182	1996	2010	9,02%
		1.818.182	1996	2010	8,24%
		1.818.182	1996	2010	6,79%
		909.091	1997	2010	5,68%
Banc Europeu Inversions (tram D)	4.000.000	1.000.000	1997	2011	5,53%
		1.500.000	1997	2011	5,37%
		1.500.000	1998	2011	4,79%
Banc Europeu Inversions (tram A)	3.993.264	1.996.632	1999	2009	EURIBOR-0,13%
		1.996.632	1999	2009	EURIBOR-0,13%
Banc Europeu Inversions (tram B)	2.994.948	998.316	2000	2020	EURIBOR+0,15%
		1.996.632	2000	2020	5,56%
Banc Europeu Inversions (tram C)	6.988.612	-			5,27%
TOTAL	30.554.624	20.571.292			

Quadre 11

L'endeutament contret per SAR hauria d'estar subjecte a uns nivells màxims de volum i creixement autoritzats legalment, tenint en compte que està finançant la construcció d'instal·lacions de sanejament i depuració d'aigües residuals que no es consideren propietat de SAR, sinó fonamentalment de la Generalitat Valenciana. Així mateix, caldria regular degudament, mitjançant un contracte-programa o sistema similar, les necessitats futures de finançament de l'Entitat, prenent en consideració tant els compromisos adquirits per a exercicis futurs (vegeu l'apartat 5), com les inversions previstes en l'esborrany del nou Pla Director de Sanejament, així com la insuficiència de recaptació prevista per Cànon de Sanejament.

Del deute pendent a 31 de desembre de 2000, que figura en el quadre anterior, n'hi ha 1.707.543 milers de pessetes que vencen en l'exercici de 2001; raó per la qual els han reclassificats a "Creditors a curt termini".

Sobre les tres disposicions d'1.818.182 milers de pessetes del "tram C" del contracte de finançament subscrit amb el Banc Europeu d'Inversions per import de 7.000.000 milers de pessetes, s'han realitzat operacions de "swap" amb les entitats financeres J. P. Morgan, Banco de Santander i Dresdner Bank, que han significat un estalvi financer per a SAR de 140.360 milers de pessetes.

Tots els préstecs i "swaps", llevat del subscrit amb la Caixa d'Estalvis del Mediterrani, han sigut avalats per la Generalitat Valenciana.

Adicionalment al capital disposat reflectit en el quadre anterior, per import de 20.571.292 milers de pessetes, durant 2001 SAR ha disposat de 2.994.948 milers de pessetes del "tram C" del finançament contractat amb el Banc Europeu d'Inversions per un total de 6.988.612 milers de pessetes. En relació a aquesta operació, no hi ha evidència documental de la mediació efectuada per l'Institut Valencià de Finances. Així mateix, si bé és cert que el citat Institut sol donar confirmació per escrit del tipus d'interés variable aplicat per les entitats financeres en les liquidacions d'interessos, en ocasions no queda evidència documental de la dita pràctica.

4.2.9 Creditors a curt termini

La composició d'aquest epígraf del passiu del Balanç, que ha experimentat un creixement del 104,2%, és la següent:

Comptes	Milers ptes.
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	6.446.296
Creditors comercials	5.948.271
D'altres deutes no comercials	1.266.974
Provisió per operacions de tràfic	1.245
TOTAL	13.662.786

Quadre 12

a) Deutes a curt termini amb entitats de crèdit

El saldo d'aquest compte agrupa les quantitats següents: el deute pel saldo disposat a 31 de desembre de 2000 de cinc pòlisses de crèdit que vencen en l'exercici de 2001, per un total de 2.958.774 milers de pessetes; dos préstecs concedits en 2000 no amortitzats al tancament de l'exercici i amb venciment en 2001, per un import conjunt d'1.500.000 milers de pessetes (750.000 milers de pessetes cada un); interessos no redituats i no vençuts per import de 279.979 milers de pessetes, i 1.707.543 milers de pessetes per deute reclassificat a curt termini (apartat 4.2.8).

L'import disponible total de les citades cinc pòlisses és de 3.750.000 milers de pessetes. Les dites pòlisses han sigut contractades a un tipus d'interés variable, que oscil·la entre

l'"Euribor a tres mesos" més 0,05 punts i l'"Euribor a tres mesos" més 0,01 punts. El tipus d'interés aplicat a cada un dels préstecs a curt termini ha sigut l'"Euribor a tres mesos" més 0,14 punts. Tal i com hem indicat en l'apartat anterior, en ocasions no queda evidència documental de la conformitat de l'Institut Valencià de Finances sobre el tipus d'interés aplicat per les entitats bancàries en les liquidacions trimestrals d'interessos.

b) Creditors comercials

El detall d'aquesta partida es mostra en el quadre que es mostra tot seguit:

Comptes	Milions ptes.
Creditors per obres	1.578.573
Creditors per despeses de depuració	4.164.599
Creditors per despeses de recaptació	148.579
D'altres creditors	56.520
TOTAL	5.948.271

Quadre 13

El saldo de "Creditors per obres" inclou 371.310 milers de pessetes per les obres de construcció de "Col·lectors generals i EDAR de Callosa de Segura", que té un pressupost d'1.201.342 milers de pessetes. També inclou un saldo creditor de 192.652 milers de pessetes per les obres de construcció de "Col·lectors generals del Vedat de Torrent", amb un pressupost d'1.114.833 milers de pessetes.

En "Creditors per despeses de depuració", es registren els deutes pels treballs de manteniment i explotació de les entitats depuradores, els titulars més representatius de les quals són les empreses EGEVASA, EMARSA i SEARSA.

c) D'altres deutes no comercials

El saldo d'aquest compte, que puja a 1.266.974 milers de pessetes, inclou 1.205.828 milers de pessetes a favor de la Generalitat Valenciana, a conseqüència que els cobraments rebuts per les subvencions de l'exercici han superat en la dita quantitat els imports concedits. La citada xifra, està previst compensar-la amb les subvencions que es rebran l'any 2001.

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
Despeses de personal	232.714	224.412	Vendes i ingressos	38.522	-
Dotació amortització immobilitzat	9.819	10.423			
Variació de les provisions tràfic	1.245	-			
D'altres despeses d'explotació	94.550	46.251			
			Pèrdues d'explotació	299.806	281.086
Despeses financeres i assimilades	2.258	1.040	Ingressos financers i assimilats	13.612	10.552
Resultats financers positius	11.354	9.512			
			Pèrdues d'activitats ordinàries	288.452	271.574
			Subvencions de capital transf.	953	953
			Ingressos i beneficis extraordinari	4	67
Resultats extraordinaris positius	957	1.020			
			Pèrdues abans d'imposts	287.495	263,6
Resultat exercici (beneficis)			Resultat exercici (pèrdues)	287.495	270.554

Quadre 14

El Compte de Pèrdues i Beneficis reflecteix exclusivament les despeses d'estructura o de funcionament de l'Entitat; així com els ingressos i les despeses derivats del subministrament d'aigua potable, ja que -tal com s'indica en l'apartat 4.2.3- les despeses de gestió, explotació i control de les instal·lacions depuradores, així com les derivades de l'execució d'obres de construcció i reforma de les dites instal·lacions i de la gestió de recaptació del Cànon de Sanejament, es comptabilitzen com a partides deutores de l'epígraf d'immobilitzat "Saldo dels dipòsits en administració". Al seu torn, els ingressos obtinguts per a la realització dels dites despeses, els registren com a partides creditors del citat epígraf.

L'adequada comptabilitat de les esmentades despeses i ingressos -a l'objecte d'obtenir la imatge fidel dels resultats de l'Entitat- i el seu reflex en el Compte de Pèrdues i Beneficis, es mostren igualment en l'apartat citat.

4.4 Epígrafs més significatius del Compte de Pèrdues i Beneficis

4.4.1 Despeses de personal

Les despeses de personal constitueixen el 68,3% del total de despeses de l'exercici; la seua composició i la variació respecte de l'exercici anterior, són les següent, en milers de pessetes:

Comptes	2000	1999	Variació
Sous i salaris	183.641	177.090	3,7%
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	49.073	47.322	3,7%
TOTAL	232.714	224.412	3,7%

Quadre 15

La plantilla de personal a 31 de desembre de 2000 era de quaranta-tres persones (tres més que en l'exercici de 1999); mentre que la plantilla mitjana ha passat de ser 40,8 en 1999 a 40,9 en l'exercici de 2000.

Quant a les retribucions del personal que depén de SAR, i als efectes de l'article 29.2 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000, l'Entitat ha obtingut l'informe favorable de les conselleries de Justícia i Administracions Públiques i d'Economia i Hisenda; aquesta darrera ha autoritzat una massa salarial per a l'exercici de 2000 de 201.325 milers de pessetes. Aquesta massa salarial inclou les retribucions de tots els llocs de treball inclosos en la plantilla pressupostària de SAR (44 treballadors).

Durant l'exercici de 2000 SAR ha contractat cinc treballadors per mitjà de contractes de treball en pràctiques o de duració determinada i ha reconvertit en indefinit un contracte en pràctiques subscrit en 1999; tot això sense atendre els criteris bàsics de selecció del personal laboral al servei de la Generalitat Valenciana. Un d'aquests treballadors ha sigut contractat en pràctiques per a ocupar un lloc de treball no inclòs en la relació classificada per categories professionals tramesa a les conselleries d'Economia i Hisenda i d'Administració Pública per a obtenir el citat informe favorable. Tampoc no ens consta que la creació d'aquest lloc de treball haja sigut degudament aprovada per l'Entitat.

Els expedients de personal haurien de contenir tota la documentació acreditativa de la situació personal, acadèmica i laboral dels treballadors de SAR, principalment DNI, antiguitat, situació familiar i títols acadèmics. Aquests últims resulten necessaris per a comprovar la formació requerida per a ocupar el lloc de treball.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

Aquest epígraf de despeses se n'emporta el 27,8% del total; les principals partides que el componen es mostren a continuació, en milions de pessetes:

Comptes	2000	1999	Variació
Arrendaments i cànon	12.151	11.762	3,3%
Primes d'assegurances	3.839	202	1.800,5%
Assessoraments treballs específics	5.981	2.894	106,7%
Publicitat, propaganda i relacions públiques	6.854	5.772	18,7%
Subministraments	4.996	4.374	14,2%
Despeses d'oficina	10.389	9.425	10,2%
Dietes i despeses de viatge	6.982	5.493	27,1%
Potabilització d'aigua	37.277	-	-
D'altres despeses d'explotació	6.081	6.329	(3,9)%
TOTAL	94.550	46.251	104,4%

Quadre 16

En el compte "Potabilització d'aigua", s'han registrat 37.277 milers de pessetes per l'explotació de la potabilitzadora de Sagunt; activitat que fou encomanada a SAR mitjançant una resolució de la COPUT de 9 de març de 2000. En aqueix sentit, SAR inicià el preceptiu expedient de contractació del servei de cara a l'adjudicació per mitjà de concurs, el qual es va resoldre mitjançant un contracte subscrit el 30 de novembre de 2000 per un import de 207.889 milers de pessetes i per un període de dos anys. Això no obstant, atesa la urgència de l'entrada en funcionament de la citada potabilitzadora (maig de 2000), SAR va subscriure el 22 de juny de 2000 un contracte per a la prestació dels citats serveis per un període de sis mesos i per 62.483 milers de pessetes, que fou adjudicat pel procediment negociat sense publicitat per causes d'imperiosa urgència com a resultat d'esdeveniments imprevisibles. Quant a això, seria desitjable que les activitats que haja d'executar SAR per mitjà de comanda de gestió, li fossen notificades amb l'antelació suficient, a fi de millorar els procediments de contractació.

A càrrec del compte "Primes d'assegurances" s'han registrat 3.625 milers de pessetes, per la prima meritada en l'exercici del contracte d'assegurança de responsabilitat civil del personal al servei de SAR, tant personal tècnic com administratiu, subscrit l'11 de gener de 2000 per un període d'un any amb possibilitat de pròrroga. En 2001 s'acorda la renovació del contracte, amb un increment en el preu del 41,4% a causa fonamentalment d'un agreujament del risc, segons la companyia asseguradora. Aquesta modificació en el preu inicialment concertat hauria d'haver sigut justificada degudament en l'expedient de contractació.

Finalment, en relació a aquelles despeses que tinguen la consideració de contractes menors segons la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, es recomana que la proposta de despesa i la seua autorització s'efectuen amb anterioritat a la realització de la despesa. Al seu torn, aquelles despeses que superen els imports màxims establits

en la citada Llei per a ser considerats com a contractes menors, haurien de ser contractades amb la prèvia instrucció del corresponent expedient de contractació.

4.4.3 Despeses financeres i assimilades

Les despeses financeres reflectides en el Compte de Pèrdues i Beneficis s'eleven a 2.258 milers de pessetes. No obstant això, les despeses financeres meritades en l'exercici, derivades de l'endeutament de l'Entitat per a fer front als pagaments originats per les pròpies activitats, foren d'1.006.271 milers de pessetes.

La diferència entre tots dos imports correspon a les despeses financeres que SAR ha estimat que resulten imputables a despeses de construcció i a despeses de depuració, per imports de 918.538 i 85.475 milers de pessetes, respectivament (vegeu el quadre 5 de l'apartat 4.2.3).

D'acord amb el que hem assenyalat en l'apartat 4.2.3 del present informe, les despeses financeres, calia haver-les imputades en la seua totalitat al Compte de Pèrdues i Beneficis; tot això sense perjudici de la imputació a activitats que, de forma extracomptable, puga realitzar SAR.

4.4.4 Vendes i ingressos

En aquest epígraf s'han registrat 38.522 milers de pessetes per la facturació del proveïment d'aigua que l'Entitat de Sanejament proporciona a l'Ajuntament de Sagunt, a través de la planta potabilitzadora d'aquesta població i les conduccions de proveïment corresponents. D'acord amb el conveni subscrit entre SAR i el citat Ajuntament, aquest servei es facturarà als preus indicats en el conveni mateix, i anualment es regularitzaran per tal d'equiparar-los amb el cost efectivament suportat per SAR. Aquest cost ha ascendit en el 2000 a 37.277 milers de pessetes (vegeu l'apartat 4.4.2), raó per la qual SAR ha dotat una provisió per a operacions de tràfic per la diferència amb l'import facturat, per 1.245 milers de pessetes.

Quant al cobrament dels imports facturats, caldria aplicar-hi el que s'estableix en el citat conveni i exigir interessos de demora pels retards en el pagament superiors als dos mesos prevists en el dit conveni.

5. COMPROMISOS DE DESPESA PER A EXERCICIS FUTURS, I FETS POSTERIORIS

De la informació recollida en la memòria referida als contractes d'obres i serveis en vigor a 31 de desembre de 2000, es desprén l'existència dels compromisos de despesa per a exercicis futurs que es mostra a continuació, en milers de pessetes:

Concepte	Anualitats				
	2001	2002	2003	2004	Total
Obres	5.006.799	563.676	-	-	5.570.475
Despeses depuració	5.461.107	1.242.253	126.394	-	6.829.754
D'altres	23.476	12.620	11.865	11.852	59.813
TOTAL	10.491.382	1.818.549	138.259	11.852	12.460.042

Quadre 17

D'altra banda, a partir dels expedients i convenis de finançament per a l'explotació de les instal·lacions de depuració subscrits amb els ens locals, es dedueix que hi ha uns compromisos adquirits per a l'exercici de 2001 per 7.456.309 milers de pessetes.

A la data de realització del present treball, estan elaborant l'esborrany d'un nou Pla Director de Sanejament, que marcarà la política d'inversions que ha de realitzar SAR en els propers exercicis.

6. GESTIÓ DEL CÀNON DE SANEJAMENT

La gestió de recaptació del Cànon de Sanejament correspon a SAR, en els termes prevists en la normativa legal vigent. Quant a això, podem assenyalar que, si bé és cert que correspon a l'Entitat elaborar les propostes de liquidació d'aquest tribut, és la Direcció General de Tributs de la Conselleria d'Economia i Hisenda i Ocupació l'òrgan competent per a practicar les liquidacions d'ofici. Aquesta Conselleria és també l'òrgan competent en la direcció i el control de l'activitat inspectora del Cànon. Al seu torn, l'inici de la via administrativa de constrenyiment correspon a la Intervenció delegada de la COPUT, amb la informació prèvia per part de SAR sobre els contribuents que no hagen pagat el Cànon.

La recaptació del Cànon, efectuada fonamentalment a través dels rebuts d'aigua, requereix la col·laboració dels ajuntaments, majoritaris entre les entitats subministradores (però que compten amb estructures administratives, per regla general, poc àgils), i de les empreses que realitzen el subministrament de l'aigua.

Per a millorar la gestió tributària del Cànon de Sanejament efectuada pe l'Entitat i per les unitats administratives indicades abans, a continuació proposem les recomanacions següents:

- a) Realitzar els controls pertinents sobre les dades que figuren en les declaracions-liquidacions del Cànon de Sanejament, relatives al nombre de comptadors, consum per a les tarifes domèstica i industrial i aplicació dels coeficients correctors; així com sobre el volum consumit que figura en les liquidacions d'autoconsums. Així mateix, caldria intensificar les actuacions per a detectar subministraments i autoconsums d'aigua no declarats en algun moment de forma voluntària i que, per tant, no formen part del cens intern elaborat per l'Entitat de Sanejament.

A l'objecte diniciar les activitats d'inspecció suara descrites i atés que SAR no té atribuïdes competències en matèria d'inspecció tributària, caldria efectuar les gestions oportunes per a posar en pràctica la previsió legal continguda en l'article 21 del Reglament sobre Règim Econòmic, Financer i Tributari del Cànon de Sanejament, referida a l'adscripció d'un funcionari de la Inspecció de Tributs de la Generalitat Valenciana.

- b) Les actuacions iniciades per SAR per a quantificar els ingressos per Cànon no declarats, les hauria de valorar l'òrgan competent, a l'objecte de liquidar el tribut (a fi d'evitar la prescripció del dret de la Generalitat Valenciana de liquidar el Cànon meritat i no declarat en exercicis anteriors) o -si és el cas- d'exigir el Cànon recaptat i no declarat per les entitats subministradores.
- c) Caldria adoptar les mesures necessàries per a exigir, de forma efectiva, a les entitats amb captacions pròpies, que presenten la declaració del cens que permeta practicar la liquidació tributària corresponent.

- d) Les actuacions empreses per SAR a l'objecte de depurar els drets de cobrament de la Generalitat Valenciana per Cànon de Sanejament, caldria completar-les amb les actuacions administratives previstes en la normativa aplicable per a exigir de forma efectiva la informació sol·licitada per SAR i no atesa per les entitats subministradores (de caràcter privat o ajuntaments); així com per a liquidar o -si és el cas- donar de baixa els deutes extingits (per prescripció o per compensació d'ofici a instància de l'ajuntament deutor, o perquè així ho decrete l'òrgan administratiu competent atenent a la normativa legal vigent).
- e) El procediment de recaptació del Cànon hauria de ser revisat, tenint en compte -entre altres aspectes- la delimitació de les competències i responsabilitats de les entitats que intervenen en el Cànon, tant en el període voluntari de recaptació, com en via de constrenyiment, i evitant -si és el cas- la concurrència de procediments en aquells casos en què siguen els ajuntaments els òrgans competents per a exigir el Cànon.
- f) El model actual del declaració-liquidació hauria de ser modificat, de forma que inclogués els períodes de facturació del cànon cobrat i que permetés, en conseqüència, un millor seguiment dels drets de cobrament registrats. Així mateix, hauria de permetre una adequada comprovació del concepte "usos industrials, tarifa general".
- g) Registrar les declaracions-liquidacions del Cànon de Sanejament després que el departament encarregat les haja revisades. Aquesta comprovació hauria de ser més exhaustiva pel que fa a l'adequada aplicació de les tarifes previstes en les respectives lleis anuals de pressuposts.
- h) Elaborar les propostes de liquidació del Cànon per autoconsum d'aigua de l'exercici de 2000.
- i) Les variacions que es produïsquen en relació a les entitats subministradores d'aigua i, en conseqüència, recaptadores del Cànon de Sanejament, haurien de ser notificades a SAR, de cara a l'adequat control i seguiment de la recaptació del tribut. En aquest sentit, caldria aclarir les competències i responsabilitats de les entitats que s'incorporen al subministrament de l'aigua -pel que fa als rebuts pendents de cobrament- en el moment de la seua incorporació.
- j) Caldria adoptar les mesures coercitives necessàries per a exigir i percebre efectivament els imports deguts a SAR per Cànon recaptat i no ingressat per les entitats subministradores. Així mateix, els expedients de compensació de deutes dels ajuntaments per aquest concepte, els hauria d'iniciar la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, i no l'ajuntament deutor.

7 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. No obstant això, i d'acord amb la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats mentre les declaracions presentades no hagen sigut comprovades per les autoritats fiscals, o mentre no haja transcorregut el termini de prescripció previst en la normativa legal vigent.

8. RECOMANACIONS

A més de les mencions fetes en l'apartat 1 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat escau efectuar les indicacions i recomanacions que assenyalarem tot seguit; destacant prèviament les actuacions dutes a terme per SAR durant el 2000 atenent les indicacions i recomanacions efectuades per aquesta Sindicatura en l'informe de l'exercici de 1999:

- a) Durant l'exercici de 2000 SAR ha esmenat els aspectes següents:
 - a.1) Adopció de mesures per a millorar la gestió del Cànon de Sanejament, pel que fa a l'elaboració de les liquidacions del Cànon per autoconsum dels exercicis de 1998 i 1999.
- b) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en l'informe de 1999:
 - b.1) Adoptar les mesures que, per tal de millorar la gestió del Cànon de Sanejament, indiquem en l'apartat 6.
 - b.2) Conciliar periòdicament amb l'Administració de la Generalitat Valenciana (i en qualsevol cas a la data de tancament dels comptes anuals), els moviments del compte "Saldo dels dipòsits en administració".
 - b.3) Intensificar les gestions per a fer efectives les quantitats pendents de cobrament per subvencions concedides per part de diversos ajuntaments.
 - b.4) Comptabilitzar en el Balanç, com a immobilitzat material, les obres de construcció realitzades a iniciativa de SAR, i en l'immobilitzat immaterial, el dret d'ús dels terrenys cedits.
 - b.5) L'inventari dels béns d'immobilitzat i el registre comptable de les baixes dels dits béns, s'hauria d'atenir al que indiquem en l'apartat 4.2.2.
 - b.6) En el cas de produir-se modificacions en la base del còmput de les subvencions que han de concedir diversos ajuntaments a SAR, tals modificacions haurien de quedar degudament justificades en els expedients.
 - b.7) Caldria aclarir la continuïtat de les obres "d'emergència" descrites en l'apartat 4.2.3.e) del present informe; tal i com allí s'indica.
 - b.8) L'endeutament contret per SAR hauria d'estar subjecte a uns nivells màxims de volum i creixement autoritzats legalment; tal com s'indica en l'apartat 4.2.8.

- c) En relació a uns altres aspectes que s'han posat de manifest en l'exercici de 2000, es recomana:
- c.1) La indemnització anual compensatòria hauria de pagar únicament a les entitats que hagen presentat la documentació exigida dins dels terminis prevists en la normativa aplicable.
 - c.2) Caldria aclarir en quin moment es considera que han conclòs les obres en instal.lacions de sanejament, de cara a la consegüent recepció i al compliment del contracte.
 - c.3) Caldria aplicar les revisions de preus previstes en els contractes subscrits amb les empreses explotadores de les instal.lacions depuradores.
 - c.4) Observar els ajusts i les reclassificacions expressats al llarg del present informe.

**CONSTRUCCIONS I INFRAESTRUCTURES
EDUCATIVES DE LA GENERALITAT VALENCIANA,
S.A.**

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de Construccions i Infraestructures Educatives de la Generalitat Valenciana, S.A. (d'ara endavant CIEGSA 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 terminat en la dita data, i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes anuals foren aprovats per la Junta General d'Accionistes amb data 26 de juny de 2001. El treball de fiscalització s'ha fet d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades, que 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 CIEGSA, segons que es comenta en el punt 1 de la Memòria, fou creada per mitjà del decret 122/2000, de 25 de juliol, del Govern Valencià, com una empresa pública dependent de la Conselleria de Cultura i Educació, i es va constituir el 7 de novembre de 2000; encara que comença a desenvolupar la seua activitat pròpiament dita en 2001.
- 1.3 Els comptes anuals de CIEGSA 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 aqueixa 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.

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 CIEGSA, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici terminat el 31 de desembre de 2000. L'examen s'ha fet d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades; s'han portat a efecte 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 19/1989, de 15 de juliol, de Reforma parcial i adaptació de la legislació mercantil a les directrius de la Comunitat Europea en matèria de societats.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel reial decret 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- 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, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Reglament del Registre Mercantil, aprovat pel reial decret 1.784/1996, de 19 de juliol.
- Estatuts de CIEGSA, aprovats pel decret 122/2000, de 25 de juliol, del Govern Valencià

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 de CIEGSA, de la normativa citada.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents i objecte de CIEGSA

CIEGSA es constitueix per mitjà del decret 122/2000, de 25 de juliol, del Govern Valencià; el seu objecte social és l'organització, contractació i gestió de totes aquelles activitats requerides per a la preparació, construcció d'obres, instal·lacions, execució i posada en funcionament de les infraestructures educatives necessàries per a l'adequada implantació de la llei orgànica 1/1990, de 3 d'octubre, d'Ordenació General del Sistema Educatiu, en l'àmbit de la Comunitat Valenciana. Igualment, la Societat ha d'atendre qualsevol obra d'adequació tant dels centres que s'hagen de construir, com dels ja construïts, que siguen competència de la Generalitat Valenciana. CIEGSA està adscrita a la Conselleria de Cultura i Educació.

3.2 Activitat desenvolupada en 2000

La Societat es va constituir el 7 de novembre de 2000; el 15 de novembre de 2000 es féu la contractació del gerent; la resta del personal, fins un total de deu treballadors, ha sigut contractat al llarg del mes de desembre,.

L'activitat pròpia de la Societat no comença fins al 2001; encara que durant el període objecte de la present fiscalització la Societat ha iniciat el disseny i l'estructuració de la seua organització, tasques que han anat consolidant-se al llarg de 2001. En conseqüència, no és possible emetre una avaluació global definitiva sobre les dites tasques a 31 de desembre de 2000; malgrat que en els apartats posteriors d'aquest informe comentarem aquells aspectes detectats en el transcurs de la fiscalització que CIEGSA hauria d'observar i tenir en compte en l'establiment de la seua estructura organitzativa.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del Balanç

El Balanç de CIEGSA al tancament de l'exercici de 2000 es mostra tot seguit, en milers de pessetes:

ACTIU	31-12-00
Accionistes per desemborsaments no exigits	250.000
Immobilitzat	6.608
<i>Despeses d'establiment</i>	5.333
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	79
<i>Immobilitzacions materials</i>	1.196
Actiu circulant	243.196
<i>Deutors</i>	2.280
<i>Tresoreria</i>	240.865
<i>Ajusts per periodificació</i>	51
TOTAL	499.804

PASSIU	31-12-00
Fons propis	494.833
<i>Capital subscrit</i>	500.000
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(5.167)
Creditors a curt termini	4.971
Creditors comercials	1.083
D'altres deutes no comercials	3.583
Provisions de tràfic	305
TOTAL	499.804

Quadre 1

4.2 Epígrafs més significatius del Balanç

4.2.1 Accionistes per desemborsaments no exigits

Aquest epígraf del Balanç, amb 250.000 milers de pessetes, registra la part del capital social pendent de desemborsament a 31 de desembre de 2000, equivalen al 50% del dit capital social.

Segons l'article 7 dels Estatuts socials, el dit import es desemborsarà en un màxim de dos anys, comptadors des de la data de constitució de la Societat, a raó d'un 25% anual.

4.2.2 Despeses d'establiment

L'epígraf "Despeses d'establiment", amb un saldo de 5.333 milers de pessetes, correspon en la seua totalitat a despeses de constitució de la Societat. El seu moviment és el següent, en milers de pessetes:

	Despeses constitució
Saldo 31-12-99	0
Addicions	5.446
Dotacions	113
Saldo 31-12-00	5.333

Quadre 2

De les addicions de l'exercici, en corresponen 5.000 milers de pessetes a l'Impost de Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats.

La Societat amortitza aquesta partida a raó d'un 20% anual, i n'ha portat a Despeses la part proporcional des de la constitució de la Societat.

4.2.3 Immobilitzacions materials

A 31 de desembre de 2000, l'únic immobilitzat material que tenia registrat CIEGSA, amb un cost de 1.199 milers de pessetes, corresponia a la compra de sis ordinadors i tres impressores.

Malgrat que per a la dita adquisició la Societat havia sol·licitat tres ofertes, encara no tenia establert el procediment de contractació, el qual ha anat definint i perfilant durant 2001.

La dotació de l'exercici, així com l'amortització acumulada a 31 de desembre de 2000 pel dit immobilitzat, és de 3 milers de pessetes i correspon a una dotació del 25% del valor de cost de tal immobilitzat des de la data de compra.

Durant els dies de l'any 2000 que transcorregueren des de la constitució de la Societat fins al 31 de desembre de 2000, CIEGSA llogà unes oficines per a desenvolupar la seua activitat (vegeu l'apartat 4.4.3); és per això que no figura en el Balanç cap tipus d'immobilitzat per aquest concepte.

4.2.4 Deutors

El desglossament de l'epígraf de "Deutors" a 31 de desembre de 2000, és el següent:

	Milers ptes.
Deutors diversos	1.455
Administracions públiques	825
TOTAL	2.280

Quadre 3

El compte de "Deutors diversos" recull la periodificació dels interessos bancaris redituats i no cobrats a 31 de desembre de 2000. La dita periodificació s'ha fet per l'import net i no han comptabilitzat la part corresponent a l'Impost per Renda de Capital, 319 milers de pessetes, dins del compte "Administracions públiques".

El saldo del compte "Administracions públiques", de 825 milers de pessetes, està integrat principalment per l'import comentat en l'apartat anterior i per 454 milers de pessetes corresponents a l'IVA del quart trimestre de 2000, que va ser liquidat el 30 de gener de 2001.

4.2.5 Tresoreria

La tresoreria de l'entitat a 31 de desembre de 2000 està composta pels fons en caixa, 79 milers de pessetes, i pels saldos en dos comptes corrents, per 240.786 milers de pessetes.

L'elevat saldo en bancs, un 48,2% del total del Balanç a 31 de desembre de 2000, es deu al desemborsament del 50% del capital social realitzat en una data pròxima al tancament de l'exercici econòmic.

La retribució dels comptes corrents varia entre el 4,10% i el 4,58% d'interés nominal, que han generat uns ingressos bruts de 1.775 milers de pessetes.

4.2.6 Fons propis

La composició i el moviment registrat durant l'exercici de 2000 en els comptes que componen aquest epígraf de "Fons propis", són els següents, en milers de pessetes:

Comptes	Saldos a 31-12-99	Deure	Haver	Saldos a 31-12-00
Capital subscrit	0	0	500.000	500.000
Pèrdues i beneficis	0	5.167	0	(5.167)
TOTAL	0	5.167	500.000	494.833

Quadre 4

CIEGSA es va constituir el 7 de novembre de 2000 amb un capital inicial de 500.000 milers de pessetes, dividit en mil accions nominatives amb un valor nominal de 500 milers de pessetes cada una, subscriptes íntegrament per la Generalitat Valenciana, únic soci fundador. A 31 de desembre de 2000 estava pendent de desemborsar el 50% del capital; situació que s'ha reflectit en el compte "Accionistes per desemborsaments no exigits" (vegeu l'apartat 4.2.1).

4.2.7 Creditors a curt termini

L'epígraf "Creditors a curt termini" presenta la composició següent a 31 de desembre de 2000:

	Milers ptes.
Creditors comercials	1.083
D'altres deutes no comercials	3.583
Provisions de tràfic	305
TOTAL	4.971

Quadre 5

Dins de l'epígraf "Creditors comercials", per un total de 1.083 milers de pessetes, s'inclouen com a imports més significatius els corresponents al proveïdor de material d'oficina, per 487 milers de pessetes, i els honoraris de l'assessoria laboral, per 123 milers de pessetes.

L'epígraf "D'altres deutes no comercials" presenta la següent composició a 31 de desembre de 2000:

	Milers ptes.
Administracions públiques	2.099
D'altres deutes	1.484
TOTAL	3.583

Quadre 6

El compte "Administracions públiques" inclou l'import de les retencions de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques del quart trimestre de 2000, per 1.167 milers de pessetes, i l'import de la Seguretat Social de desembre, per 932 milers de pessetes. Tots dos imports foren liquidats durant el mes de gener de 2001.

El compte "D'altres deutes", amb 1.484 milers de pessetes, reflecteix el saldo pendent de pagament al proveïdor d'equips informàtics.

L'epígraf "Provisions de tràfic", per 305 milers de pessetes, fa referència a la periodificació de les pagues extraordinàries meritades i no pagades a 31 de desembre de 2000. La Societat comptabilitza aquest import a càrrec del compte "Dotació a la provisió per altres insolvències de tràfic"; malgrat que la periodificació, calia haver-la realitzada a càrrec del compte "Sous i salaris" i amb abonament al compte "Remuneracions pendents de pagament".

4.3 Anàlisi global del Compte de Pèrdues i Beneficis

El Compte de Pèrdues i Beneficis de l'exercici de 2000 es mostra a continuació, en milers de pessetes:

DESPESES	2000	INGRESSOS	2000
Despeses de personal	4.983	Ingressos d'explotació	0
Dotació amortització immobilitzat	117	D'altres ingressos d'explotació	0
Variació provisions de tràfic	305		
D'altres despeses d'explotació	1.537		
Beneficis d'explotació	-	Pèrdues d'explotació	6.942
Despeses financeres i assimilades	0	Ingressos financers i assimilats	1.775
Diferències negatives de canvi	0	Diferències positives de canvi	-
Resultats financers positius	1.775	Resultats financers negatius	-
Beneficis d'activitats ordinàries	-	Pèrdues d'activitats ordinàries	5.167
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	0	Subvencions de capital transferides	0
Despeses extraordinàries	0	Ingressos extraordinaris	0
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	0	Ingressos i beneficis d'altres exercicis	0
Resultats extraordinaris positius	-	Resultats extraordinaris negatius	-
Beneficis abans d'imposts	-	Pèrdues abans d'imposts	5.167
Impost sobre Societats	0		
Resultat de l'exercici (beneficis)	-	Resultat de l'exercici (pèrdues)	5.167

Quadre 7

4.4 Epígrafs més significatius del Compte de Pèrdues i Beneficis

4.4.1 Despeses de personal

Les despeses de personal constitueixen el 71,8% del total de despeses de l'exercici de 2000; la seua composició és la següent, en milers de pessetes:

Comptes	2000
Sous i salaris	4.138
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	845
TOTAL	4.983

Quadre 8

La plantilla de personal de CIEGSA a 31 de desembre de 2000 era de deu persones, totes contractades entre el 15 de novembre i el 26 de desembre de 2000.

En el Consell d'Administració de 14 de novembre de 2000 es nomena el gerent de la Societat i en el celebrat el 4 de desembre de 2000 es realitza el nomenament del personal directiu i de confiança, que s'eleva a un total de deu persones; d'aquestes, a 31 de desembre de 2000 n'havien contractades set. En l'acta del dit Consell queden establides les condicions retributives de cada un dels llocs esmentats.

Cal indicar que la Societat s'acull al Conveni d'Oficines i Despatxos; podem assenyalar que, en l'anàlisi de la mostra d'expedients de personal seleccionats per a la revisió, no s'han detectat deficiències significatives.

4.4.2 Variació de provisions de tràfic

Tal i com hem comentat en l'apartat 4.2.7, aquest compte reflecteix la periodificació de les pagues extraordinàries meritades i no pagades a 31 de desembre de 2000; malgrat que la dita despesa, calia haver-la comptabilitzada com una despesa de personal.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

El desglossament d'aquest epígraf del Compte de Pèrdues i Beneficis a 31 de desembre de 2000, és el següent en milers de pessetes:

Concepte	31-12-00
Arrendaments i cànon	432
Serveis de professionals independents	242
Publicitat, propaganda i relacions públiques	171
Subministraments	128
D'altres serveis	564
TOTAL	1.537

Quadre 9

El compte "Arrendaments i cànon" inclou únicament la factura del lloguer de les oficines de la Societat durant vint-i-set dies de desembre, segons un contracte de 4 de desembre de 2000. La resta de la factura s'ha considerat com una despesa anticipada, perquè correspon al mes de gener de 2001. El dit contracte feia referència també a unes despeses variables, en funció de la utilització dels serveis de telèfon, fax, fotocòpia, secretaria i emmagatzemament, que foren comptabilitzades en 2001 (les despeses corresponents al mes de desembre de 2000 ascendien a 200 milers de pessetes aproximadament).

Dins del compte "D'altres serveis", l'import més significatiu correspon a la primera compra de material fungible que es va fer per a l'equipament de l'oficina, per 422 milers de pessetes.

4.4.4 Ingressos financers i assimilats

Aquest compte, amb 1.775 milers de pessetes, recull els interessos redituats pels diners dipositats en comptes bancaris des de la constitució de la Societat. A 31 de desembre de 2000 encara no els havien cobrats; raó per la qual estan inclosos en els corresponents comptes deutors del Balanç (vegeu l'apartat 4.2.4).

5. SITUACIÓ FISCAL

D'acord amb la revisió efectuada, la Societat es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecta. No obstant això, i d'acord amb la legislació vigent, els impostos no es poden considerar definitivament liquidats mentre les declaracions presentades no hagen sigut inspeccionades per les autoritats fiscals, o mentre no haja transcorregut el termini de prescripció.

6. FETS POSTERIORS

Amb data 5 de febrer de 2001, la Conselleria de Cultura i Educació i CIEGSA van subscriure un conveni de col.laboració, l'objecte del qual és regular les relacions entre l'Administració de la Generalitat Valenciana -per mitjà de la dita Conselleria- i CIEGA, per a la realització i el finançament de les obres d'infraestructura educativa que permeten posar en funcionament els centres docents inclosos en la programació de la Conselleria de Cultura i Educació.

7. RECOMANACIONS

- a) Durant el 2000 la Societat ha iniciat el disseny dels procediments necessaris per a l'adequat control i funcionament de la mateixa Societat; malgrat que a 31 de desembre de 2000, a causa de l'escàs temps transcorregut des de la seua constitució, encara no havien sigut totalment definits i perfilats; tasques aquestes que caldrà concloure durant 2001.
- b) La periodificació de les pagues extraordinàries s'ha de realitzar a càrrec de "Sous i salaris" i amb abonament al compte de "Remuneracions pendents de pagament"; tal i com estableix el Pla General de Comptabilitat.

INSTITUT VALENCIÀ DE CINEMATOGRAFIA
RICARDO MUÑOZ SUAY

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

- 1.1 Aquesta Sindicatura de Comptes ha examinat els comptes anuals de l'entitat pública Institut Valencià de Cinematografia Ricardo Muñoz Suay (d'ara endavant l'Entitat 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 acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe.

Els dits comptes anuals van ser formulats pel director gerent de l'Entitat en data 2 d'abril de 2001 i aprovats pel Consell Rector de l'Entitat en la sessió celebrada el dia 29 d'octubre de 2001.

Tret dels advertiments que s'esmenten en els apartats 1.2, 1.3 i 1.4, 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 L'Institut sols té comptabilitzat com a "Immobilitzat" les adquisicions realitzades durant l'exercici de 2000. Aquesta circumstància determina que l'immobilitzat de la Filmoteca de la Generalitat Valenciana que en la seua totalitat ha passat a ser utilitzat per l'Institut, no es trobe valorat i imputat comptablement.

Entre aquest "Immobilitzat" caldria destacar com a més significatiu un edifici situat a Paterna (València), en el qual es guarden els arxius de material cinematogràfic i que haurà d'adscriure's formalment a l'Institut, igual que els citats arxius.

- 1.3 L'Entitat no té quantificat l'import de les existències corresponents als llibres que edita, situació que es repeteix respecte a les existències de la revista "Arxius de la Filmoteca".
- 1.4 Les despeses de personal del compte de "Pèrdues i beneficis", no reflecteixen tot el seu cost, ja que l'import de la despesa del personal funcionari que ha sigut transferit, així com el referit al lloc del director gerent, no va ser assumit per l'Institut fins a l'exercici 2001.
- 1.5 Llevat dels ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si no s'hagueren fet constar els advertiments descrits en els apartats 1.2, 1.3 i 1.4, els comptes anuals de l'Institut corresponents a l'exercici de 2000, que s'adjunten a 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 acabat en la dita data.

Els comptes anuals contenen, també, la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats.

- 1.6 L'informe de gestió de l'exercici de 2000, que s'adjunta als comptes anuals, conté les explicacions que l'administració de l'Institut 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.

La 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 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 oferesca un judici suficient sobre la qualitat i regularitat de la gestió economicofinancera de l'Institut, 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 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 5/1998, de 18 de juny, per la qual es crea l'ens de dret públic Institut Valencià de Cinematografia Ricardo Muñoz Suay.
- Llei de la Generalitat Valenciana 3/1986, de 24 d'octubre, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana.
- 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 (aquest text recull bàsicament el que disposen les lleis 13/1995, de 18 de maig i 53/1999, de 28 de desembre).
- Reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Reial decret 390/1997, d'1 de març, de desenvolupament parcial de la llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- 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 la informació anual que han de retre les empreses públiques.

Cal fer constar que en l'exercici de 2001, s'ha publicat el decret del Govern Valencià 50/2001, de 13 de març, pel qual s'aprova el Reglament de Funcionament i Organització de l'Institut Valencià de Cinematografia Ricardo Muñoz Suay.

2.2 Conclusió general

Com a resultat de la fiscalització efectuada i amb l'abast descrit en el punt anterior, no s'han posat de manifest incompliments significatius de la normativa legal a què està sotmes l'Institut en la seua condició d'entitat pública sotmesa al dret privat.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa jurídica i objecte de l'Institut

D'acord amb el que estableix l'article 31.4 de l'estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, aprovat per la Llei Orgànica 5/1982, d'1 de juliol, la cultura és competència exclusiva de la Generalitat Valenciana. L'exercici d'aquestes competències, pel que fa a l'adquisició, conservació, restauració, estudi i difusió del patrimoni audiovisual i dels béns culturals relacionats amb ell, és exercit per la Generalitat, a través de l'Institut.

Aquest Institut va ser creat pel que disposa la Llei de la Generalitat Valenciana 5/1998, de 18 de juny, que al llarg del seu articulat regula els trets bàsics del seu règim jurídic i les funcions que se li encomanen, així com el disseny dels diferents òrgans rectors de l'Institut.

L'Institut es configura com a una entitat pública de la Generalitat Valenciana, de les previstes en el paràgraf segon de l'article 5.2 del decret legislatiu de 26 de juny de 1991, pel qual es va aprovar el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

El règim jurídic previst en el citat precepte legal implica que l'Institut tinga personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar per al compliment dels seus fins, i es troba adscrit a la Conselleria de Cultura i Educació, durant l'exercici pressupostari de 2000.

En la seua condició d'entitat pública de la Generalitat Valenciana, l'Institut es troba sotmés al conjunt de disposicions que, desenvolupant el que disposa el text refós de la Llei d'Hisenda Pública Valenciana, siguen aplicables a les empreses públiques de la Generalitat. Pel que fa a les seues relacions jurídiques externes, l'Institut està subjecte a l'ordenament jurídic privat.

La llei de la Generalitat Valenciana 5/1998, de 18 de juny, enumera en el seu article 4, els òrgans rectors de l'Institut, que són els següents:

- a) La Presidència, que es troba atribuïda al conseller de Cultura i Educació.
- b) La Vicepresidència, atribuïda al director general competent en matèria de promoció cultural.
- c) El Consell Rector, òrgan col·legiat presidit pel conseller de Cultura i Educació.
- d) La Direcció-Gerència, el titular de la qual és nomenat per la Presidència de l'Institut.

Les diferents funcions assignades a cada un dels òrgans rectors de l'Entitat recollides en els articles 5, 6, 8 i 11 de la Llei 5/1998, de 18 de juny.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici de 2000

En l'informe de gestió de l'Institut, que s'adjunta als comptes anuals, així com la memòria d'actuacions corresponents a l'exercici de 2000, es recullen els aspectes més significatius de l'activitat desenvolupada per l'Entitat durant l'exercici objecte de fiscalització.

Segons es desprén de les dades facilitades per l'Institut, les diverses projeccions organitzades al llarg de l'exercici objecte de fiscalització, han comptat amb l'assistència dels espectadors que es recullen en el quadre següent:

	Nombre
Sala Juan Piqueras	55.015
Programació a Alacant	25.561
Filmoteca d'Estiu	23.012
Cinema Jove	22.946
Cine a l'escola	1.600
TOTAL	128.134

Quadre 1

L'Institut ha agrupat gran part de la seua activitat en 42 cicles realitzats durant l'exercici, dels quals 33 s'han realitzat a la ciutat de València i 9 a la d'Alacant. S'han programat un total de 730 pel·lícules, de les quals 706 s'han realitzat a València i 24 a Alacant.

Per acabar cal dir que la Conselleria de Cultura i Educació ha convocat per mitjà de l'Institut, les ajudes a l'audiovisual. És la primera ocasió que l'Institut ha assumit la seua gestió, ja que fins avui depenien directament de l'esmentada Conselleria.

Les ajudes convocades poden agrupar-se en 4 grans àrees:

- Les orientades a la realització d'activitats de caràcter audiovisual promogudes pels ajuntaments, entitats que en depenen i entitats sense ànim de lucre de la Comunitat Valenciana.
- Les beques per a l'ampliació i perfeccionament d'estudis audiovisuals.
- Les ajudes per a la creació de guions de llargmetratges cinematogràfics.
- Les que tenen com a objectiu la producció audiovisual.

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, primer exercici en què l’Institut ha desenvolupat activitat, expressat en milers de pessetes, es mostra tot seguit:

ACTIU	31-12-00
IMMOBILITZAT	141.834
Immobilitzacions immaterials	3.218
Immobilitzacions materials	52.706
Immobilitzacions financeres	85.910
DESPESES PER DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERC.	--
ACTIU CIRCULANT	125.127
Existències	483
Deutors	986
Tresoreria	123.658
Ajusts per periodificació	--
TOTAL ACTIU	266.961
PASSIU	31-12-00
FONS PROPIS	0
Aportacions de socis per a compensació de pèrdues	245.768
Pèrdues i beneficis	(245.768)
INGRES. PER DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERC.	60.924
CREDITORS A LLARG TERMINI	--
CREDITORS A CURT TERMINI	206.037
AJUSTS PER PERIODIFICACIÓ	--
TOTAL PASSIU	266.961

Quadre 2

En l’actiu del balanç destaca l’epígraf “Immobilitzat”, que té com a principal font de finançament les subvencions de capital rebudes i comptabilitzades, al mateix temps, en l’epígraf “Ingressos per distribuir en diversos exercicis” del “Passiu del balanç”.

En l’“Actiu del balanç” cal destacar l’import de la “Tresoreria”, i en el passiu, l’import dels “Creditors a curt termini”.

4.2 Epígrafs més significatius del "Balanc"

4.2.1 Immobilitzat immaterial

Els béns compresos en l'"Immobilitzat immaterial" es troben valorats al seu preu d'adquisició, el qual inclou les despeses addicionals que es produeixen fins que es trobem en condicions de funcionament.

El saldo d'aquest epígraf, que puja a 3.218 milers de pessetes, representa l'1,2% dels actius locals de l'Institut, a 31 de desembre de 2000.

El moviment d'aquest epígraf durant l'exercici de 2000, és el que es mostra tot seguit en milers de pessetes:

Descripció	01-01-00	Addicions	Baixes	31-12-00
Aplicacions informàtiques	0	3.563	--	3.563
Amortització acumulada	0	(345)	--	(345)
Valor net	0	3.218	--	3.218

Quadre 3

Ja que aquest és el primer exercici en què l'Institut desenvolupa la seua activitat, les addicions corresponen a les adquisicions realitzades durant l'exercici, les quals puguen a 3.563 milers de pessetes, tal i com es mostra en el quadre anterior.

S'ha revisat el 77,3% del total de les altes de l'exercici i la dada més significativa que hem pogut constatar és que l'Institut no sempre ha separat administrativament el moment de l'autorització de la despesa amb el reconeixement de l'obligació del pagament.

S'ha comprovat que en dues adquisicions de programes informàtics l'únic suport administratiu és el document comptable ADOK, en el qual s'autoritza la despesa al mateix temps que s'autoritza el seu pagament.

El procediment recomanable seria que la Direcció realitzés una proposta de despesa suficientment documentada i que, una vegada rebuda "de conformitat" el subministrament, efectués el corresponent document comptable d'autorització del pagament.

4.2.2 Immobilitzat material

A 31 de desembre de 2000, el saldo d'aquest epígraf, 52.706 milers de pessetes, representa el 19,7% dels actius totals de l'Institut.

Els béns compresos en l' "Immobilitzat material", es troben valorats al seu preu d'adquisició o cost de producció, i inclouen totes les despeses addicionals que es produeixen fins a la posada en condicions de funcionament.

El moviment durant l'exercici de 2000 d'aquest epígraf és el que es mostra tot seguit, en milers de pessetes:

Tipus d'immobilitzat	01-01-00	Addicions	Baixes	31-12-00
Instal.lacions tècniques	0	102	0	102
Utillatge	0	124	0	124
Mobiliari	0	3.282	0	3.282
Equips per a procés d'informació	0	7.563	0	7.563
D'altre immobilitzat material	0	37.069	0	37.069
Instal.lacions tècniques en muntatge	0	6.860	0	6.860
Valor total	0	55.000	0	55.000
Amortització acumulada	0	(2.294)	0	(2.294)
Valor net	0	52.706	0	52.706

Quadre 4

Ja que aquest és el primer exercici en què l'Institut desenvolupa la seua activitat, les addicions corresponen a les adquisicions realitzades durant l'exercici, les quals puguen a 55.000 milers de pessetes, tal i com es mostra en el quadre anterior.

Entre les altes destaca pel seu import el consignat en el compte "Altres immobilitzats materials", del qual formen part, com a import més significatiu, les adquisicions de fons fílmics realitzades en l'any 2000, per un total de 31.551 milers de pessetes.

S'ha revisat el 59,4% de les altes de l'exercici i hem d'indicar el següent:

- L'Institut no té inventariats i per tant no figuren comptabilitzats en el seu immobilitzat, els béns que ha assumit de la Filmoteca Valenciana, en virtut del que preveu la seua llei reguladora.

Entre els béns anteriors tenen una especial rellevància els equips per a restaurar documents cinematogràfics, el material gràfic i els fons filmogràfics, així com divers mobiliari d'oficina.

A 31 de desembre de 2000, en el "Balanç de situació", sols s'han recollit els béns adquirits directament per l'Institut durant l'exercici finalitzat en aquesta data.

- En el mateix sentit del punt anterior, cal indicar que l'Institut usa i es fa càrrec de totes les despeses que comporta un edifici situat a Paterna (València), en el qual es troba dipositat el material gràfic propietat de l'Entitat.

Sobre aquest edifici, cal ressaltar que no s'ha pogut comprovar l'existència de cap document administratiu pel qual s'hi haja adscrit formalment a l'Institut, cosa que ha determinat que no figure en els comptes de l' "Immobilitzat" de l'Entitat.

- Pel que fa a l'assegurança dels béns dels quals és titular l'Institut, cal dir que l'Entitat no té contractada cap pòlissa d'assegurança que cobreixca els riscos dels béns ubicats a l'Edifici Rialto.

No obstant això, com que aquest edifici és propietat de Teatres de la Generalitat Valenciana i aquesta entitat si que té formalitzat un contracte d'assegurança, part dels riscos hi resten coberts.

L'edifici situat a Paterna on, tal com s'ha comentat, està dipositat el material gràfic propietat de l'Institut, s'ha comprovat que tampoc no té cap assegurança que en cobreixca els riscos.

- En una adquisició de diversos elements de mobiliari s'ha pogut comprovar que no s'ha formalitzat cap document comptable per part de l'Entitat.
- S'ha realitzat l'adquisició d'una cambra frigorífica, per import de 4.971 milers de pessetes, sense que hi haja mediat cap expedient de contractació ni s'hi hagen sol·licitat pressuposts o ofertes alternatives, acomplint el que preveu la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- En dotze de les adquisicions realitzades no s'ha efectuat la proposta de despesa abans a la seua execució, sinó que directament s'ha fet el document comptable ADOK.

L'Institut no sempre separa administrativament el moment de l'autorització de la despesa del de reconeixement de l'obligació del pagament. Una pràctica habitual és l'autorització de la despesa al mateix temps que s'autoritza el seu pagament.

El procediment més adequat seria que el director-gerent realitzés una proposta de despesa suficientment documentada i que una vegada fet i rebut de conformitat el subministrament, s'efectués el corresponent document comptable d'autorització del pagament.

- Quant al procediment de gestió administrativa de les diverses inversions efectuades per l'Institut, seria recomanable que el director-gerent dictés una resolució amb la qual aprovés la inversió i al mateix temps se'n justificqués la necessitat.

4.2.3 Inversions financeres temporals

Les inversions financeres temporals realitzades durant l'exercici de 2000, segons les dades recollides en el balanç de situació i en la memòria que s'adjunta als comptes anuals, és la que es mostra en el quadre següent, amb les xifres expressades en milers de pessetes:

Descripció	Total entrades	Total eixides	Saldo a 31-12-00
Inversions financeres permanents en capital	5.000	--	5.000
Imposicions termini fix	100.000	20.000	80.000
Interessos de crèdits a curt termini	2.287	1.527	760
Fiances i dipòsits constituïts	150	--	150
TOTAL	107.437	21.527	85.910

Quadre 5

Les "Inversions financeres permanents en capital" corresponen a l'aportació al capital fundacional que l'Institut tenia previst efectuar a la "Fundació de la Comunitat Valenciana per la investigació de l'audiovisual", que 31 de desembre es trobava pendent de desemborsament.

L'aportació inicial prevista per a la citada Fundació era de 20.000 milers de pessetes, i així figurava en els pressuposts de l'Entitat per a l'exercici de 2000. El Consell Rector de l'Institut, però, en sessió celebrada el dia 1 de desembre de 2000, va acordar reduir-la a 5.000 milers de pessetes.

D'altra banda l'Institut va constituir un dipòsit a termini fix en data 14 de juny de 2000 per un import de 100.000 milers de pessetes, 20.000 dels quals van ser retirats en el mes d'agost de 2000 a un tipus d'interés nominal del 4,10%

L'import de 760 milers de pessetes corresponents al interessos del quart trimestre de la imposició a termini fix esmentada en el paràgraf anterior, tal com figura en l'àrea d'ingressos, s'ha cobrat en el primer trimestre de l'exercici de 2001.

4.2.4 Existències

En l'epígraf "Existències" del "Balanç de situació", l'Entitat ha imputat 483 milers de pessetes corresponents als avançaments realitzats a proveïdors. L'Institut hauria de tenir activades, i així figurar en el "Balanç", les existències de la revista "Arxius de la Filmoteca" que edita el mateix Institut i que segons els seus càlculs tindrien un valor de 12.983 milers de pessetes a 31 de desembre de 2000.

4.2.5 Deutors

A 31 de desembre de 2000, aquest epígraf del “Balanç” presenta el desglossament següent, en milers de pessetes:

Compte	31-12-00
Clients	986
Total	986

Quadre 6

Formant part del saldo de “Clients”, el deutor més significatiu és la “Llibreria de la Generalitat Valenciana (Llig)”, amb un saldo deutor de 693 milers de pessetes, que ha sigut cobrat totalment en l'exercici de 2001.

4.2.6 Tresoreria

El saldo de “Tresoreria”, a 31 de desembre de 2000, és de 123.658 milers de pessetes, 675 dels quals corresponen al saldo de caixa, mentre que la resta, 122.983 milers de pessetes, correspon als saldos dels comptes bancaris que l'Institut mantenia oberts a 31 de desembre de 2000.

Durant l'exercici de 2000, els interessos meritats en els dits comptes pugen a 3.908 milers de pessetes, les quals s'han reflectit en l'epígraf “Ingressos financers” del compte de “Pèrdues i beneficis”.

En l'exercici de 2000, en data 21 de gener de 2000, l'Institut va formalitzar una operació de crèdit per mitjà de l'Institut Valencià de Finances, amb l'entitat Santander Central Hispano, per un import de 100.000 milers de pessetes, a fi de cobrir les necessitats de tresoreria derivades de la seua activitat.

La citada operació s'ha realitzat amb la modalitat de crèdit en compte corrent, amb venciment a un any i un tipus d'interés nominal anual del 3,353%. D'aquest crèdit no s'havia disposat cap quantitat a 31 de desembre de 2000.

El saldo que figura en “Caixa”, correspon a l'agregació dels saldos de la caixa utilitzada per l'Administració de l'Institut, de la caixa que recull els ingressos per la venda d'entrades de la Filmoteca, i la que recull els ingressos per vendes d'entrades de la Filmoteca d'estiu. D'aquestes caixes, la més significativa a la data de tancament de l'exercici, és la que recull els ingressos per la venda d'entrades de la Filmoteca, amb 660 milers de pessetes.

Respecte a la gestió de les caixes que apleguen els ingressos per vendes d'entrades, l'Institut hauria de formalitzar periòdicament, i sempre a 31 de desembre, les oportunes actes d'arqueoig. En la gestió d'aquests ingressos l'Institut també hauria d'articular un procediment que permetés una adequada segregació de funcions.

Per acabar, cal dir que ha sigut Teatres de la Generalitat Valenciana i no l'Institut qui ha comptabilitzat els ingressos de la Fimoteca corresponents al mes de gener de 2000, ja que en aquesta data l'Institut encara no estava en funcionament.

4.2.7 Fons propis

Segons la resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana de 4 d'octubre de 1995, l'Institut registra les subvencions corrents percebudes a càrrec dels pressuposts de la Generalitat Valenciana, no com a ingressos d'exploació en 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 "Fons propis".

Aquest epígraf del "Passiu del balanç de situació" presenta, a 31 de desembre de 2000 i en milers de pessetes, el desglossament següent:

Concepte	Pèrdues i beneficis	Aport. socis comp. pèrd.	Total fons propis
Saldo a 01-01-00	0	0	--
Aportació de socis compens. pèrdues exer. 2000.		245.768	245.768
Pèrdues exercici 2000	(245.768)	--	(245.768)
Saldo a 31-12-00	(245.768)	245.768	0

Quadre 7

La Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000, va aprovar una aportació de 255.500 milers de pessetes en concepte de transferències corrents per a l'Institut.

Tanmateix, l'Institut com a conseqüència de l'aplicació del decret 204/90, de la Generalitat Valenciana sobre el reintegrament de les transferències no aplicades a la seua finalitat, haurà de reintegrar a la "Tresoreria" de la Generalitat Valenciana, l'import de 9.732 milers de pessetes, per la qual cosa, l'import comptabilitzat com a "Aportació de socis per a compensació de pèrdues", es redueix a 245.768 milers de pessetes.

Tal com s'indica en el quadre anterior i es desprén dels comptes anuals presentats per l'Institut, les pèrdues de l'exercici pugen a 245.768 milers de pessetes.

4.2.8 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

En aquest epígraf, que representa el 22,8% del total passiu a 31 de desembre de 2000, es recullen les subvencions de capital i les donacions rebudes per a la inversió en l'"Immobilitzat". La composició i el moviment de l'exercici, en milers de pessetes, són els següents:

Descripció	01-01-00	Addicions	Baixes	31-12-00
Subvencions de capital	0	90.000	29.076	60.924
Ingressos diferits per donacions	0	0	0	0
Total	0	90.000	29.076	60.924

Quadre 8

El compte “Subvencions de capital” recull com addicions la subvenció de capital prevista en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000, per import de 90.000 milers de pessetes. Aquesta subvenció de capital s'ha cobrat totalment en l'exercici de 2000.

Les baixes del compte “Subvencions de capital” sumen 29.076 milers de pessetes i es distribueixen de la manera següent:

- 25.000 milers de pessetes corresponen a la imputació al resultat de l'exercici de les subvencions de capital atorgades per l'Institut.
- 2.639 milers de pessetes al traspàs de les dites subvencions a “Resultats” amb motiu de l'amortització.
- I 1.437 milers de pessetes a les subvencions de capital no aplicades a la seua finalitat per aplicació del decret de la Generalitat Valenciana 204/90.

4.2.9 Creditors a curt termini

El desglossament d'aquest epígraf del “Passiu del balanç” és el que s'indica en el quadre següent, on les quantitats apareixen expressades en milers de pessetes:

Descripció	31-12-00
Proveïdors	2.927
Creditors per prestació de serveis	122.786
Creditors per subvencions	59.812
Administracions Públiques creditors	15.783
Remuneracions pendents de pagament	115
Partides pendents aplicació	(386)
Desemborsaments exigits per participacions	5.000
Total	206.037

Quadre 9

Pel que fa als comptes de “Creditors per prestació de serveis” i “Creditors per subvencions”, cal dir que s’ha fet una revisió del 65,4% i del 68,2%, respectivament, dels saldos creditors que componen els dos comptes, i hem de formular-ne les observacions següents:

- L’Institut té contractat la prestació del servei de transport per a l’any 2000 amb una empresa, per un import adjudicat de 5.500 milers de pessetes. S’ha comprovat, però, que s’han efectuat operacions al marge d’aquest contracte, per un import de 3.147 milers de pessetes.
- L’Institut ha formalitzat en l’exercici de 2000 un conveni amb la Radio Televisió Valenciana per a la creació d’una oficina de promoció i difusió de la indústria audiovisual i d’una línia de publicacions per al perfeccionament i especialització dels professionals del sector de 4.500 milers de pessetes.

Respecte a aquest conveni, es recomana que en funció de la importància de l’objecte, així com del seu import, en ocasions futures es reculli una justificació de la despesa més adequada que la considerada en el mateix conveni, i una major concreció.

- S’ha constatat que una mateixa empresa ha subministrat productes informàtics per import de 4.191 milers de pessetes, i una altra empresa una cambra frigorífica, per un import de 4.978 milers de pessetes, sense que hi haja seguit el procediment previst en l’article 92 de la LCAP.
- A l’empresa ISKRA, S.L., se li han encarregat treballs de recuperació de pel·lícules per import de 13.386 milers de pessetes, al marge del procediment establert en l’article 208 de la LCAP, al·legant que aquesta era l’única empresa que podia prestar aquest servei amb garantia.

Seria recomanable que tant en aquest cas com en la resta de les adquisicions que realitza l’Institut, el director-gerent formalitze un informe on es justifique la necessitat de realitzar cada despesa concreta.

En el citat informe s’hauria també de deixar constatació documental sobre les circumstàncies que obliguen a realitzar determinades adquisicions de béns o serveis, al marge del que estableix la legislació vigent en la matèria.

- L’adjudicació dels serveis d’una part significativa de la gestió publicitària en els mitjans de comunicació a l’empresa Publipress, per un import de 7.534 milers de pessetes durant l’exercici de 2000, s’ha realitzat al marge del procediment previst en l’article 208 de la LCAP.
- S’ha comprovat que en diversos encàrrecs de treballs d’impremta, no s’han sol·licitat, almenys, tres pressuposts alternatius per a obtenir millors preus i complir amb els principis de publicitat i concurrència de la LCAP.

4.3 Anàlisi global del Compte de “Pèrdues i beneficis”

En el quadre següent es mostra en milers de pessetes, el compte de “Pèrdues i beneficis” corresponent a l'exercici de 2000:

DEURE	2000
A) DESPESES	293.551
2 Consums d'exploració	25.852
b) Consum d'exploració	25.852
3 D'altres despeses de gestió ordinària	266.249
a) Despeses de personal	24.160
a.1) Sous, salaris i assimilats	18.529
a.2) Càrregues socials	5.631
c) Dotació per a amort. d'immobilitzat	2.639
e) D'altres despeses d'exploració	239.449
7 Despeses financeres	19
a) Per altres deutes	19
14 Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.431
a) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.431

HAYER	2000
B) INGRESSOS	47.782
1 Ingressos d'exploració	16.189
a) Import net xifra de negocis	15.189
b) D'altres ingressos d'exploració	1.000
3 D'altres ingressos de gestió ordinària	3.908
a) Ingressos financers	3.908
11 Subvencions de capital transferides a resultats	27.639
a) Subvencions de capital	27.639
12 Ingressos extraordinaris	46
a) Ingressos extraordinaris	46
RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	(245.768)

Quadre 10

L'exercici de 2000, el primer en què l'Institut realitza activitat, es tanca amb unes pèrdues de 245.768 milers de pessetes.

Les pèrdues de l'exercici han sigut sufragades amb les subvencions corrents rebudes de la Generalitat Valenciana que es comptabilitzen com a aportacions de socis per a la compensació de pèrdues, d'acord amb la resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, de data 4 d'octubre de 1995.

Les despeses de l'exercici estan determinades per les “D'altres despeses d'exploració”, així com les de “Consums d'exploració”, que pugen, respectivament, a 81,6% i a 8,8% de les despeses totals.

Les “Despeses de personal” representen el 8,2% del total, encara que cal advertir, tal i com es recull en el punt 4.4.2 d'aquest informe, que no s'han comptabilitzat en aquest epígraf les despeses referides al personal funcionari que presta els seus serveis en

l'Institut i al director-gerent de l'Entitat. Aquestes despeses han sigut satisfetes a càrrec del pressupost de la Conselleria de Cultura i Educació.

En l'epígraf "D'altres despeses d'explotació" s'han imputat els imports de les subvencions de capital i subvencions corrents atorgades per l'Institut que puguen, respectivament, a 25.000 i 35.780 milers de pessetes.

Quant els "ingressos", les partides de major pes específic són els ingressos de gestió ordinària que, bàsicament, corresponen a les vendes d'entrades de la Filmoteca. En aquest exercici cal destacar també l'import de 25.000 milers de pessetes de subvencions de capital transferides a resultats, la finalitat de les quals és finançar al mateix temps les subvencions de capital atorgades a l'Institut.

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

4.4.1 Consums d'explotació

El conjunt de despeses recollides en aquest epígraf representa el 8,8% del total de despeses de l'exercici de 2000, i la seua composició, en milers de pessetes, és la següent:

Descripció	Import
Compres de mercaderies	21.134
Compres de matèries primes	156
Compres d'altres aprovisionaments	11
Treballs realitzats per altres empreses	4.551
TOTAL	25.852

Quadre 11

Pel que fa a les despeses imputades en aquest epígraf, l'única consideració destacable és que en el compte "Compres de mercaderies", s'ha imputat l'import del lloguer de pel·lícules, que puja a 14.418 milers de pessetes, i que per la naturalesa de la despesa, hauria d'haver-se comptabilitzat en l'epígraf "D'altres despeses d'explotació", i en concret en el compte d'"Arrendaments i cànons".

4.4.2 Despeses de personal

El total de les "Despeses de personal", representa un 8,2% sobre el conjunt de despeses de l'exercici de 2000, i els seu desglossament, en milers de pessetes, és el següent:

Compte	2000
Sous, salaris i assimilats	
Alts càrrecs	0
Funcionaris	0
Personal laboral temporal	18.529
Personal laboral fix	0
D'altre personal	0
Indemnitzacions	0
Càrregues socials	5.631
Seguretat Social	5.631
D'altres despeses socials	0
Total	24.160

Quadre 12

Com pot comprovar-se en l'anàlisi de les dades recollides en el quadre anterior, no figura cap cost relatiu al director-gerent de l'Entitat, ni existeix cap referència al personal funcionari que presta els seus serveis en l'Institut.

Les circumstàncies descrites en el paràgraf anterior tenen el seu origen, no perquè en l'Institut no hi hagués director-gerent o funcionaris prestant els seus serveis durant l'exercici de 2000, sinó que en els dos casos les retribucions les han rebudes de la Conselleria de Cultura i Educació.

La circumstància anterior comporta que, a 31 de desembre de 2000, el compte de "Pèrdues i beneficis" de l'Institut no reflectesca el total de despeses de l'exercici de l'Institut i, per tant, els comptes anuals, pel que fa al resultat de l'exercici, no reflectesquen la imatge fidel de l'Entitat.

El Consell Rector, en sessió celebrada el 24 de gener de 2000, va aprovar la plantilla orgànica de l'Institut, la composició de la qual és de 17 llocs de treball, corresponents al personal funcionari adscrit a la Filmoteca de la Generalitat Valenciana, que ha passat a ocupar les seues funcions en l'Institut, 2 llocs de treball de naturalesa laboral, els projeccionistes, i el lloc de director-gerent.

En aquesta mateixa sessió també es va acordar a fi d'assegurar el funcionament de l'Institut, la formalització de cinc noves contractacions temporals amb caràcter d'urgència, realitzades a l'empara del reial decret 2.720/98.

Per tot això, la composició de la plantilla ocupada a 31 de desembre de 2000, agrupada per categories professionals, es distribueix de la manera següent:

Grups	2000
Alts càrrecs	1
A. Titulats superiors	5
B. Titulats mitjans	9
C. Administratius	4
D. Auxiliars administratius	6
E. Subalterns	-
Total	25

Quadre 13

El personal funcionari, tal i com s'ha comentat abans, prové de a Direcció General de Promoció Cultural i Patrimoni Artístic, que s'ha adscrit de forma efectiva a l'Institut , el dia 1 d'abril de 2001.

Quant al personal laboral, que l'Institut ha contractat de forma interina i amb caràcter d'urgència a l'empara del R. D. 2.720/98, cal fer les consideracions següents:

- L'article 4.1 del R. D. 2.720/98 estableix que el contracte d'interinitat "és el celebrat per a substituir un treballador de l'empresa amb dret de reserva del lloc de treball en virtut de norma, conveni col·lectiu o acord individual" i que "el contracte d'interinitat es podrà celebrar també per a cobrir temporalment un lloc de treball durant el procés de selecció o promoció per a la seua cobertura definitiva".
- No s'ha evidenciat que concórrega cap de les dues circumstàncies anteriors en les contractacions de personal realitzades per l'Institut.
- Pel que fa als procediments seguits per l'Institut per a formalitzar aquestes contractacions, cal dir que no és el més apropiat per a garantir els principis d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat establits en l'article 14.4 de la Llei de la Generalitat Valenciana 5/1998, de creació de l'Institut.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

El conjunt de despeses recollides en aquest epígraf representa el 81,6% del total de despeses de l'exercici de 2000. La seua composició, en milers de pessetes, és la següent:

Descripció	Import
D'altres despeses de gestió corrent	18.321
Serveis professionals independents	20.457
Ajusts negatius IVA	21.179
Subvencions de capital	25.000
Publicitat i propaganda	33.400
Subvencions corrents	35.780
D'altres serveis	85.312
TOTAL	239.449

Quadre 14

El compte “D’altres serveis” és el més significatiu de l’epígraf “D’altres despeses d’exploació”, amb un total de 85.312 milers de pessetes, cosa que representa el 35,6% del total, i la seua composició, expressada en milers de pessetes, és la següent:

Descripció	Import
D'altres serveis	56.802
Treballs d'impremta	17.446
Material d'oficina	4.068
Franqueig automàtic	1.868
Dietes	1.406
Neteja	1.301
D'altres despeses	2.421
TOTAL	85.312

Quadre 15

Pel que fa a la informació recollida en el quadre anterior, cal dir que, formant part de l’import de 56.802 milers de pessetes del compte “D’altres serveis”, figura l’import de la despesa de l’ús de l’edifici Rialto, que és propietat de Teatres de la Generalitat Valenciana.

La despesa anterior ha pujat a 34.801 milers de pessetes (sense incloure l’IVA) i s’ha satisfet per aplicació del que preveu l’acord signat entre l’Institut i Teatres de la Generalitat, per a la utilització conjunta de la prestació de serveis de l’edifici Rialto.

Seguint les despeses imputades a l’epígraf “D’altres despeses d’exploació” i pel que fa al compte “Ajusts negatius IVA”, ha d’indicar-se que l’Institut empra el sistema de prorrata en l’aplicació d’aquest impost. Aquesta circumstància implica que una part de

l'IVA no serà deduïble i, per tant, d'acord amb les normes de valoració de les despeses del Pla General de Comptabilitat, aprovat pel R. D. 1.643/1990, de 29 de desembre, serà considerat com al major import de la despesa realitzada.

No obstant això, s'ha comprovat que l'Institut, durant l'exercici de 2000, no ha comptabilitzat aquest IVA no deduïble com a una major despesa, sinó que ha estat imputant-la en el compte "Ajusts negatius IVA".

La circumstància anterior no sols incompleix la normativa comptable, sinó que a més, desvirtua la informació dels comptes anuals, ja que cada una de les despeses figura per un menor import del que realment té. En aquest sentit es recomana que l'Institut no utilitze aquest procediment i aplique l'IVA a la despesa que corresponga.

De l'anàlisi de les despeses recollides en aquest epígraf, cal esmentar els conceptes que aplega el compte "Subvencions de capital", la qual cosa exigeix l'anàlisi de l'ordre de la Conselleria de Cultura i Educació de 10 de novembre de 2000, per la qual es convoquen les ajudes per a la producció audiovisual per als exercicis de 2000 i 2001.

La citada convocatòria es va publicar amb un import de 200.000 milers de pessetes, del qual 25.000 milers de pessetes s'abonaran a càrrec a la línia 701 del capítol VII del pressupost de l'any 2000 de l'Institut, mentre que els 175.000 milers restants es pagarien a càrrec del pressupost del 2001, quedant subordinada aquesta última anualitat, a l'existència de crèdit adequat i suficient en els pressuposts de l'Institut per a enguany.

Per tot això, tenint en compte que l'Institut és l'entitat gestora de la subvenció i atés que en el seu pressupost no hi havia crèdit per fer front a aquestes ajudes, el Consell Rector, en sessió de l'1 de desembre de 2000, va aprovar una modificació de crèdits consistent a dotar la línia 701 del pressupost de l'exercici 2000 ("Ajuda a la producció audiovisual") amb 25.000 milers de pessetes, procedents: de la minoració del capítol VI ("Inversions reals") en 10.000 milers de pessetes, i del capítol VIII ("Actius financers"), en 15.000 milers de pessetes.

Quant a la documentació que suporten les subvencions atorgades, s'ha posat de manifest que s'ajusta al que preveu l'ordre de convocatòria, sense que s'hi haja trobat cap circumstància ressaltable.

Les despeses imputades en el compte "Subvencions corrents", també dins de l'epígraf "D'altres despeses d'explotació", que s'han realitzat a càrrec del capítol IV del pressupost de l'Institut ("Transferències corrents"), han gestionat les línies de subvencions següents:

Descripció	Import pressupostat	Import executat
Beques per a l'ampliació i perfeccionament d'estudis audiovisuals	4.000	3.380
Realització d'activitats de caràcter audiovisual	15.000	15.000
Ajudes per a la creació de guions de llargmetratges	5.000	5.000

Quadre 16

El treball realitzat en aquest instància, ha consistit en la revisió dels expedients de tres beneficiaris de cada una de les subvencions, a fi de comprovar que l'adjudicació i el pagament s'han realitzat d'acord amb la normativa reguladora de cada una. Les circumstàncies de major rellevància que interessa ressaltar són les següents:

- En la línia de subvenció l'objecte de la qual són les beques per a l'ampliació i el perfeccionament d'estudis audiovisuals, s'ha comprovat que en dos dels tres expedients analitzats, no consta la sol·licitud d'ajuda, ni la informació sobre si han obtingut d'altres ajudes o subvencions d'altres administracions públiques per a la mateixa finalitat.
- Quant a la línia de subvenció l'objecte de la qual és la realització d'activitats audiovisuals promogudes per ajuntaments, entitats que en depenen i entitats sense ànim de lucre de la Comunitat Valenciana, s'ha comprovat que dos dels beneficiaris presenten documentació justificativa de l'activitat realitzada fora del termini establert per l'ordre reguladora.
- En la línia de subvenció l'objecte de la qual és l'ajuda per a la creació de guions de llargmetratges, no ha sigut possible comprovar l'efectivitat del lliurament dels guions en el termini establert, ja que en els expedients no consta el certificat del registre d'entrada de l'Institut, acreditant la data de la seua presentació.

4.4.4 Despeses extraordinàries

Després d'analitzar les despeses imputades a aquest epígraf, la dada de major interès és que l'Institut ha comptabilitzat les quotes de l'impost sobre béns immobles de l'edifici dels arxius a Paterna, corresponents als períodes impositius 1996 a 1999, per import de 560 milers de pessetes.

Respecte a la dita despesa, l'Institut ni té cap documentació que justifique la propietat o adscripció de l'edifici de Paterna, ni de cap de les despeses relacionades amb la gestió d'aqueix edifici.

4.4.5 Anàlisi del procediment de despesa de l'Institut

S'ha realitzat una anàlisi de la documentació que suporta un 35,8% de les despeses imputades als epígrafs del compte de "Pèrdues i beneficis", "Consums d'explotació" i "D'altres despeses d'explotació", i les conclusions més destacables són les següents:

- El procediment de despesa establert per l'Institut, amb caràcter general, consisteix a realitzar primer una proposta de despesa i posteriorment, una vegada efectuada, formalitzar l'oportú manament de pagament.

El procediment anterior, tanmateix, no és el que usa sempre l'Institut, ja que en nombroses ocasions s'ha formalitzat un document ADOK que

implica la realització en un sol acte, de l'autorització, el reconeixement de l'obligació i l'autorització del pagament.

La circumstància anterior comporta que aquests supòsits encobresquen i confonguen administrativament les diferents fases de la despesa, la qual cosa hauria d'evitar-se.

- Sobre el procediment seguit per l'Institut cal assenyalar que per part de la Direcció, hauria de documentar-se adequadament la realització de cada una de les despeses. Abans de fer cada despesa haurien de formalitzar-se una sèrie de documents entre els quals cal assenyalar la justificació de la seua necessitat, el certificat d'existència de crèdit o l'informe d'insuficiència de mitjans.
- Pel que fa a l'anàlisi dels procediments que suporten cadascuna de les despeses revisades, indicarem les deficiències següents:
 - En onze de les despeses revisades, s'ha comprovat que no s'han formalitzat els preceptius documents comptables.
 - En trenta-cinc de les factures revisades, s'ha comprovat que no s'ha fet constar la conformitat de cap responsable de l'Institut que certifique la seua idoneïtat.
 - En cinc de les factures revisades no consta el registre d'entrada de l'Institut.
 - En una de les despeses analitzats, quant a la publicitat en la premsa, per un import de 30 milers de pessetes, el document comptable ADOK es realitza posteriorment a la data d'execució de la despesa i de la factura.
- S'ha comprovat que l'adjudicació de la coordinació de l'àrea del cine per a l'Aplec Mundial de les Arts, per un import de 2.000 milers de pessetes (sense incloure l'IVA), s'ha efectuat sense fer el preceptiu expedient de contractació.
- L'Institut ha imputat com a despeses de l'exercici l'import de les edicions de llibres publicats, quan seria més raonable donar-los el tractament comptable d'"Existències", ja que les edicions no s'exhaureixen en un any.
- S'ha contractat amb una empresa de consultoria l'assessorament fiscal de l'Institut, així com l'assessorament en matèria de contractació, sense expedient de contractació o sol·licitud de pressuposts alternatius.
- Aquesta empresa consultora és la que s'encarrega de realitzar els quadres de les característiques tècniques dels expedients de contractació, i d'emetre els informes jurídics del plec, i cobra pels dos serveis.

En la comptabilitat d'aquesta despesa s'ha utilitzat de forma incorrecta el compte "D'altres serveis", quan en el Pla General de Comptabilitat hi ha un compte per a aquest tipus de despeses, concretament la de "Serveis professionals independents".

- S'ha reparat el sistema de refrigeració de l'arxiu de la filmoteca que per la naturalesa de l'operació, en la mesura que augmenta la vida útil de l'immobilitzat, hauria d'haver-se'n activat com un major valor.

Pel que fa a l'activació d'aquest import cal dir, tal com s'ha posat de manifest en l'àrea d'immobilitzat, que l'Institut no té imputat a la seua comptabilitat tot l'immobilitzat anterior al començament de l'activitat i que havia sigut adquirit per la Filmoteca.

4.4.6 Ingressos de l'exercici

Els ingressos de l'Institut durant l'exercici de 2000, en milers de pessetes, es desglossen de la manera següent:

Descripció	Import
Import net de la xifra de negocis	15.190
D'altres ingressos d'explotació	1.000
Ingressos financers	3.908
Subvencions de capital transferides a resultat	27.639
Ingressos extraordinaris	46
TOTAL	47.783

Quadre 17

Quant a l'Import net de la xifra de negocis", els ingressos que integren aquest epígraf representen un 31,8% del total d'ingressos de l'exercici 2000, i la seua composició, en milers de pessetes, és la següent:

Descripció	Import
Vendes llibres i revista	2.709
Recaptació taquilles i seminaris	12.574
Devolucions	(93)
TOTAL	15.190

Quadre 18

Les partides de major transcendència que s'integren en aquest epígraf corresponen a la recaptació per la venda d'entrades de les pel·lícules projectades per la Filmoteca durant

tot l'any, que pugen a 6.275 milers de pessetes, així com a la recaptació de la Filmoteca d'Estiu, que va pujar a 6.097 milers de pessetes durant l'exercici de 2000.

Pel que fa a la gestió d'aquestes recaptacions, en l'anàlisi de "Tresoreria", cal indicar que ja s'han posat de manifest les incidències i les recomanacions que l'Institut hauria de posar en funcionament per a millorar la gestió administrativa de les recaptacions.

Quant a l'epígraf "D'altres ingressos d'explotació", s'han comptabilitzat les subvencions d'explotació rebudes per l'Institut, que en l'exercici de 2000 han sigut de 1.000 milers de pessetes.

Les subvencions anteriors s'han rebut en virtut d'un acord de col·laboració subscrit entre l'Institut i el departament d'obra social i cultural d'Ibercaja per a la mostra de l'exposició "Buñuel: 100 anys. És perillós abocar-se a l'interior".

Els ingressos financers que durant l'exercici de 2000 han sigut de 3.908 milers de pessetes, corresponen als ingressos meritats pels saldos mantinguts en comptes financers, així com pels interessos meritats per la imposició a termini fix mantinguda per l'Institut durant l'exercici de 2000 i que s'analitza en l'apartat de "Tresoreria".

Els ingressos extraordinaris que ha tingut l'Institut durant l'exercici de 2000 es desglossen d'acord amb el detall següent, en milers de pessetes:

Descripció	Import
Subvencions de capital transferides al resultat	27.639
Ingressos extraordinaris	46
TOTAL	27.685

Quadre 19

En les subvencions de capital transferides al resultat es recull un import de 25.000 milers de pessetes, que correspon als ingressos per subvencions de capital de la Generalitat Valenciana destinades a finançar les ajudes atorgades per l'Institut a la producció cinematogràfica. La resta, que puja a 2.639 milers de pessetes, correspon a la dotació anual a l'amortització dels béns d'inversió, finançats amb subvencions de capital.

5. CONTRACTACIÓ

5.1 Abast i objecte de la revisió efectuada

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

A fi d'analitzar de forma 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 prevists en la LCAP.

Perquè la selecció d'expedients de contractació fos completa i significativa de les diverses actuacions dutes a terme per l'Institut, es va sol·licitat una relació dels 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 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 han 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
Obres	--	--	--	--	--	--
Subministraments	1	6.960	1	6.960	100,0%	100,0%
Serveis i assistència tècnica	2	10.931	2	10.931	100,0%	100,0%
TOTAL	3	17.891	3	17.891	100,0%	100,0%

Quadre 20

Com a recomanació general aplicable a tots els expedients de contractació, cal assenyalar que en els documents comptables hauria de figurar com a informació imprescindible, a més de la que ja s'hi recull, un nombre del document i els comptes a què afecta l'operació econòmica.

5.2 Contractes de subministraments

L'anàlisi de l'expedient d'adquisició d'una col·lecció privada de 475 còpies de pel·lícules de 35 mm., per un import de 6.960 milers de pessetes, en la qual s'ha utilitzat el procediment negociat sense publicitat, cal fer les observacions següents:

- Quant a la documentació administrativa de l'adjudicatari no consta la suficiència del poder de l'administrador ni el document nacional d'identitat del representat legal de l'empresa.
- Pel que fa a la solvència econòmica i tècnica, no s'ha pogut verificar l'existència de l'informe d'institucions financeres, la relació de l'equip tècnic i personal de l'empresa, així com la relació dels principals subministraments en els últims tres anys.

5.3 Contractes de consultoria i assistència i dels serveis

En l'expedient de contractació dels treballs corresponents a la secretaria de redacció de la revista "Arxius de la Filmoteca", que s'ha realitzat pel procediment de negociat sense publicitat, per un import d'adjudicació de 2.403 milers de pessetes, cal fer les observacions següents:

- L'informe favorable de l'assessoria jurídica l'ha elaborat una empresa de consultoria externa, circumstància aquesta que no és considerada en l'article 49 de la LCAP.
- Entre la documentació de l'expedient no consta el certificat del responsable del registre d'entrada informant sobre la data de presentació de les ofertes, ni l'informe tècnic que avale l'adjudicació realitzada.
- En cinc dels sis manaments de pagament efectuats, no consta la signatura de l'administrador, i en tres no consta la signatura i la data de responsable de l'Institut certificant la idoneïtat del servei realitzat.

Quant a la contractació de l'edició de la revista "Arxius de la Filmoteca", dels exercicis 2000 i 2001, mitjançant concurs, procediment obert i tramitació urgent, per un import d'adjudicació de 8.528 milers de pessetes, cal fer les observacions següents:

- Malgrat que existeix un informe justificant les raons de contractar mitjançant el sistema de contractació urgent, atenent que l'objecte del contracte és l'edició d'una revista amb un determinada periodicitat, no sembla raonable haver d'acudir a la urgència, ja que és una situació que l'òrgan de gestió de la despesa hauria de tenir prevista.
- L'informe favorable de l'assessoria jurídica l'ha elaborat una empresa de consultoria externa, circumstància aquesta que no és considerada en l'article 49 de la LCAP.
- Entre la documentació de l'expedient no consta el certificat del responsable del registre d'entrada informant sobre la data de presentació de les ofertes.

6. SITUACIÓ TRIBUTÀRIA

D'acord amb la revisió efectuada, es conclou que l'Institut ha complit amb totes les obligacions formals exigibles, en virtut del que preveu la normativa vigent durant el període impositiu de 2000, en tots aquells tributs a què es troba subjecte.

Pel que fa als deutes tributaris satisfets per l'Entitat, cal indicar que els tributs tenen uns terminis de prescripció de quatre anys, en virtut del que preveu l'article 64 de la Llei General Tributària, en la redacció de la disposició final primera de la llei 1/1998, de 26 de febrer, de Drets i Garanties del Contribuent.

Per tot això i sempre dins del citat termini de quatre anys, l'Administració tributària competent, pot iniciar els corresponents procediments de comprovació o inspecció, d'acord amb el que preveu la Llei General Tributària i les normes reglamentàries que la desenvolupen.

7. RECOMANACIONS

Les recomanacions de major transcendència que interessa ressaltar, al marge de la resta d'observacions i comentaris realitzats en el present informe, són les següents:

- a) En la mesura que les circumstàncies que envolten la programació de les activitats de l'Institut no ho determine, l'Institut ha de procurar que els procediments de contractació s'ajusten al règim que, amb caràcter general, preveu la LCAP.
- b) L'Institut hauria de valorar i imputar a la comptabilitat tot l'immobilitzat que es trobava adscrit a la Filmoteca de la Generalitat Valenciana i en el qual, d'acord amb el que preveu la disposició final tercera de la Llei de la Generalitat Valenciana 5/1998, de 18 de juny, l'Institut s'ha subrogat.
- c) L'Entitat ha de procurar una solució jurídica a la propietat de l'edifici on es guarden els seus arxius gràfics i formalitzar l'oportú document d'adscripció a l'Institut.
- d) L'Institut ha de procurar que els comptes que utilitze en cada cas concret, siguen les més adequades a la naturalesa de la despesa, en aplicació del que dicta el Pla General de Comptabilitat, aprovat pel R. D. 1.643/1990, de 20 de desembre, al qual es troba subjecte.

INSTITUT VALENCIÀ DE LA MÚSICA

1. ADEQUACIÓ DE LA INFORMACIÓ FINANCERA ALS PRINCIPIS COMPTABLES APLICABLES

- 1.1 Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'Institut Valencià de la Música, (d'ara endavant l'Entitat o l'Institut), entitat pública de la Generalitat Valenciana, sotmesa al dret privat, que comprenen el Balanç de Situació 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 anuals van ser formulats pel director gerent de l'Entitat el 23 de març de 2001 i aprovats pel Consell Rector de l'Institut en la sessió celebrada el dia 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 Amb caràcter general podem afirmar que els comptes anuals de l'Institut corresponents a l'exercici de 2000 mostren en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 2000, tret del que indiquem en el punt 4.4.1 d'aquest informe, referent a les despeses de personal.

Els comptes anuals de l'Institut reflecteixen així mateix, els resultats de les seues operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual que va acabar el 31 de desembre de 2000, al mateix temps que contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada, d'acord amb els principis i normes comptables generalment acceptats.

- 1.3 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 dels comptes anuals de l'exercici 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 Valencià de la Música, 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 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 2/1998, de 12 de maig, de la Música, per la qual es crea l'Institut Valencià de la Música.
- Decret 130/2000, de 5 de setembre, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Reglament de Funcionament i Organització de l'Institut Valencià de la Música.
- 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, no s'han detectat incompliments significatius de la normativa citada per part de l'Institut durant l'exercici pressupostari analitzat.

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 de l'Institut.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa jurídica i objecte de l'Institut

D'acord amb el que estableix l'article 31.4 de l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, aprovat per la Llei Orgànica 5/1982, d'1 de juliol, la cultura és competència exclusiva de la Generalitat Valenciana. L'exercici d'aquestes competències pel que fa al foment, protecció, coordinació, difusió i promoció de la música, és exercit per la Generalitat per mitjà del l'Institut Valencià de la Música.

Aquesta entitat va ser creada per la Llei de la Generalitat Valenciana 2/1998, de 12 de maig, que en el títol I (articles 2 a 16) regula el seu règim jurídic bàsic. L'Institut es configura com a entitat pública sotmesa a dret privat, de les compreses en el paràgraf segon de l'article 5.2 del decret legislatiu de 26 de juny de 1991, pel qual es va aprovar el Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

El règim jurídic previst en el citat precepte legal implica que l'Institut té personalitat jurídica pròpia, autonomia econòmica i administrativa, patrimoni propi i plena capacitat d'obrar per al compliment dels seus fins, estant adscrit, durant l'exercici de 2000, a la Conselleria de Cultura i Educació.

En la seua condició d'entitat pública de la Generalitat Valenciana, 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 es subjecta a l'ordenament jurídic privat.

La Llei de la Generalitat Valenciana 2/1998, de 12 de maig, enumera en el seu article 7 els òrgans rectors de l'Institut, que són els següents:

- a) La Presidència, que es troba atribuïda al conseller de Cultura i Educació.
- b) El Consell Rector, òrgan col·legiat presidit pel conseller de Cultura i Educació.
- c) El Director Gerent, que és nomenat pel Consell Rector a proposta de la Presidència.

La composició de del Consell Rector i el seu règim de funcionament es troben recollides en els articles 9 i 11 de la Llei 2/1998, de 12 de maig, mentre que les funcions assignades a cada un dels òrgans rectors de l'Entitat es recullen en els articles 8, 10 i 13 del citat text legal.

Per desenvolupament dels preceptes legals citats abans s'ha dictat el Reglament Orgànic i Funcional de l'Institut, que ha sigut aprovat per mitjà del decret del Govern Valencià, 130/2000, de 5 de setembre.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

En l'informe de gestió de l'Institut que s'adjunta als comptes anuals, així com en la memòria de les actuacions corresponents a l'exercici de 2000, es recullen els aspectes més significatius de la seua activitat desenvolupada durant el dit exercici.

La llei valenciana de la música atribueix a l'Institut una sèrie de finalitats i funcions, entre les quals cal destacar les següents:

- Promoció i protecció de l'associacionisme musical
- Projecció de nostra cultura musical més enllà de la Comunitat Valenciana.
- Documentació, recopilació i protecció del patrimoni musical valencià
- Impuls i promoció de la música contemporània, en especial de compositors valencians.

A les anteriors cal afegir la gestió de dues importants unitats artístiques: El Cor de la Generalitat Valenciana, que fins el 31 de maig de 2000 ha estat adscrit a Teatres de la Generalitat, i la Jove Orquestra de la Generalitat Valenciana. Durant l'any 2000, les dues agrupacions han mantingut les seues activitats habituals col·laborant amb diverses institucions, alhora que han participat en concerts en diferents ciutats.

L'Institut ha encarregat enguany un total de sis obres a fi de donar suport a la creació dels nostres compositors, i al mateix temps ha promogut, mitjançant ajudes i patrocinis, la difusió musical en diversos ajuntaments de la Comunitat Valenciana, en allò que s'anomena Xarxa Musical valenciana, integrada en l'actualitat per 29 municipis.

Les activitats de major transcendència social desenvolupades per l'Institut al llarg de l'any 2000, han sigut les següents:

- Celebració del dia de la música valenciana, a la qual es sumen totes les societats musicals de la Comunitat, així com el dia del cant valencià d'estil, que es celebra en el Teatre Principal de València.
- Participació en l'organització de diversos festivals i trobades, com ara el XXII Festival Internacional de Música Contemporània, el XIV Festival Internacional d'Orquestres Juvenils, el V Festival Internacional de la Música Antiga i Barroca de Peníscola i el Certamen de Bandes de la Comunitat Valenciana.
- Participació en els diversos actes culturals desenvolupats en el marc de l'"Any Borja", per a commemorar el 500 aniversari de l'any jubilar del Papa Alexandre VI.
- Commemoració de l'"Any Bach" amb l'estrena mundial de l'obra "Relative Light", del compositor Robert Wilson. Es tracta d'un espectacle de vídeo,

música i dansa i ha constituït la primera producció pròpia de l'Institut, i al mateix temps va servir per a la presentació pública de l'Institut Valencià de la Música.

En l'exercici de 2000 l'Institut ha promogut també la convocatòria de les ajudes per a les activitats musicals i ampliació d'estudis musicals que abans venia gestionant la Conselleria de Cultura i Educació.

Cal dir que en l'any 2000 s'han recuperat les ajudes a la producció discogràfica, que es convocaven anys enrere i també s'han convocat ajudes específiques per a participar en festivals estrangers. El conjunt de subvencions concedides per l'Institut han pujat a 100 milions de pessetes.

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, primer exercici en què l'Institut ha desenrotllat activitat, és el que es mostra tot seguit, expressat en milers de pessetes:

ACTIU	31-12-00
IMMOBILITZAT	69.071
Immobilitzacions immaterials	24.601
Immobilitzacions materials	44.403
Immobilitzacions financeres	67
DESPESES PER DISTRIBUIR EN DIVERS. EXERC.	--
ACTIU CIRCULANT	125.088
Existències	--
Deutors	21.344
Tresoreria	103.548
Ajusts per periodificació	196
TOTAL ACTIU	194.159
PASSIU	31-12-00
FONS PROPIS	-70.719
Aportacions de socis per a compensació de pèrdues	475.000
Pèrdues i beneficis	-545.719
INGRESSOS PER DISTRIBUIR EN DIVERS. EXERC.	69.070
CREDITORS A LLARG TERMINI	--
CREDITORS A CURT TERMINI	196.015
AJUSTS PER PERIODIFICACIÓ	-207
TOTAL PASSIU	194.159

Quadre 1

En l'Actiu del balanç destaca l'epígraf d'immobilitzat que té com a principal font de finançament les subvencions de capital rebudes a càrrec del Pressupost de la Generalitat de l'exercici de 2000, i comptabilitzades en l'epígraf d'ingressos per distribuir en diversos exercicis del "Passiu del balanç".

Pel que fa al "Passiu", d'altres dades que tenen interès per ser les seues xifres especialment significatives són l'import de "Tresoreria", corresponent a l'"Actiu del balanç" i els "Creditors a curt termini".

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzat immaterial

Els béns compresos en l'"Immobilitzat immaterial" es troben valorats al seu preu d'adquisició o cost de producció, el qual inclou les despeses addicionals que es produeixen fins que es trobe en condicions de funcionament.

El saldo d'aquest epígraf, que puja a 24.601 milers de pessetes, representa el 12,7% dels actius totals a 31 de desembre de 2000.

El moviment d'aquest epígraf durant l'exercici de 2000, és el que es mostra tot seguit en milers de pessetes:

Tipus d'immobilitzat	01-01-2000	Addicions	Baixes	31-12-00
Projecte i desenrotllar imatge IVM	0	2.626	--	2.626
Encàrrecs musicals	0	5.240	--	5.240
Enregistraments discogràfics	0	15.978	--	15.978
Publicacions	0	2.509	--	2.509
Aplicacions informàtiques	0	1.132	--	1.132
Amortització acumulada	0	(2.884)	--	(2.884)
Valor net	0	24.601	--	24.601

Quadre 2

Ja que aquest és el primer exercici que l'Institut té activitat, les addicions corresponen a les adquisicions realitzades en l'exercici que pugen a l'import de 27.485 milers de pessetes, tal com es desprén de les xifres recollides en el quadre anterior.

Pel que fa als enregistraments musicals, que són l'element més significatiu de l'immobilitzat immaterial, així com una de les publicacions, cal dir que l'Institut, durant l'exercici de 2000, ha activat despeses corresponent als originals de les gravacions de producció pròpia i de la preparació d'una publicació sobre la música tradicional.

Les despeses concretes que s'han activat són les corresponents a les gravacions de tres discs compactes: "Commemoratiu any Borja", "Obres per a l'orquestra de cambra, Joaquín Rodrigo" i "Cants d'aurora-Música tradicional valenciana", així com les despeses del llibre "Tradicció musical" i els encàrrecs musicals realitzats.

En un altre ordre de coses, cal observar que s'ha realitzat una revisió de les altes de l'exercici, en concret un 76% del total, i s'ha de significar el següent:

- En un nombre significatiu de les factures revisades no consta la conformitat del responsable del departament que va originar la despesa, tal com exigeix la circular interna número 2, relativa al procediment per a la tramitació general de les despeses i la realització de qualsevol tipus de contractes, ni consta acta o document de recepció conformant la idoneïtat de la inversió.
- En determinades adquisicions no s'ha constatat la formalització del corresponent document de proposta de gestió de la despesa, tal com exigeix la normativa interna de l'Institut. En una d'aquestes adquisicions, s'ha comprovat també que el document comptable que s'ha formalitzat és posterior a la signatura del contracte, així com a la data de la factura que suporta la despesa.
- En la tramitació de l'expedient de l'enregistrament del disc compacte monogràfic de Joaquín Rodrigo, per un import de 5.332 milers de pessetes, l'expedient administratiu es limita a la formalització del contracte, quan atesa la importància del projecte i el seu import, hauria d'haver-se-li donat un adequat suport documental a la decisió de realitzar l'enregistrament.
- En cinc de les adquisicions que han sigut analitzades no s'han sol·licitat pressuposts alternatius, malgrat que l'import de la despesa, supera el límit establert en la circular número 2, abans esmentada, per a sol·licitar-los.

4.2.2 Immobilitzat material

El saldo d'aquest epígraf que puja a 44.403 milers de pessetes, representa el 22,9% dels seus actius totals a 31 de desembre de 2000. Els béns compresos en l'immobilitzat material es troben valorats al seu preu d'adquisició o cost de producció, incloent totes les despeses addicionals que es produeixen fins la posada en condicions de funcionament.

El moviment durant l'exercici de 2000 dels distints tipus d'elements que componen aquest epígraf, és el que es mostra tot seguit en milers de pessetes:

Tipus d'immobilitzat	01-01-00	Addicions	Baixes	31-12-00
Instal.lacions tècniques	0	6.039	--	6.039
Mobiliari	0	30.277	--	30.277
Equips per a procés d'informació	0	9.643	--	9.643
D'altre immobilitzat material	0	685	--	685
Valor total	0		--	46.644
Amortització acumulada	0	(2.241)	--	(2.241)
Valor net	0	44.403	--	44.403

Quadre 3

L'Institut té formalitzat un contracte d'assegurança per a cobrir els riscos que poden afectar els diferents elements que integren l'immobilitzat. Cal dir, però, que la vigència del contracte ha sigut des del mes de setembre i no durant tot l'exercici i que l'import assegurat com a "contingut" és inferior al valor comptable de l'immobilitzat material en 9.403 milers de pessetes.

S'ha realitzat una ampla i detallada anàlisi de les altes d'immobilitzat material realitzades durant l'exercici, en concret un 91,9% del total, i s'han detectat les circumstàncies següents dignes de ser ressenyades:

- En l'adquisició d'equips de música per un import de 1.127 milers de pessetes s'ha comprovat que s'han sol·licitats pressuposts a tres empreses, i s'ha realitzat l'adjudicació a l'empresa amb l'empresa més cara. No obstant això, la factura que presenta posteriorment aquesta empresa, resulta ser la més econòmica sense que entre la documentació que obra en l'expedient existesca cap dada que aclaresca la circumstància.
- En un nombre significatiu de les adquisicions realitzades per l'Institut, no consta que el responsable del departament que va originar la despesa haja prestat la seua conformitat a les factures presentades, tal com exigeix la normativa interna del propi Institut, ni consta igualment en acta o document de recepció conformant la idoneïtat de la inversió.

4.2.3 Inversions financeres temporals

Les inversions financeres temporals durant l'exercici pressupostari de 2000, segons els balanç de situació i la memòria que s'adjunta als comptes anuals, es mostra en el quadre següent, en milers de pessetes:

Descripció	Total entrades	Total eixides	Saldo 31-12-00
Obligacions de l'Estat	720.000	720.000	0
Pagarés Hispamer-BSCH	450.533	450.533	0
Total valors renda fixa a curt termini	1.170.533	1.170.533	0

Quadre 4

L'Institut va realitzar aquestes operacions durant els primers mesos de l'exercici a fi de rendibilitzar les sumes de diners dipositades en els comptes corrents dels que és titular. La rendibilitat mitjana de les inversions va ser del 3,5% i la seua duració mitjana de 16 dies.

Encara que no s'ha reflectit en aquests comptes d'inversions financeres temporals, cal dir també que l'Institut va comprar i vendre lletres del tresor per un import de 69.892 milers de pessetes i per 70.835 milers de pessetes, respectivament, que va comptabilitzar en els comptes de tresoreria, quan hauria d'haver-les comptabilitzat en aquest epígraf del balanç.

Cal esmentar que la circumstància descrita en el paràgraf anterior implica un incompliment dels criteris i regles de comptabilitat establits pel Pla General de Comptabilitat, encara que no comporte una alteració en el resultat de l'exercici, ni la imatge fidel de la situació patrimonial de l'Institut, ja que el saldo de totes les inversions a 31 de desembre era de zero pessetes.

Pel que fa al procediment de selecció de les entitats financeres en les quals s'han formalitzat les inversions, cal dir que les autoritzacions les realitza la directora gerent a proposta del departament de gestió econòmica, que és qui per via telefònica va sol·licitar ofertes a varies entitats. Seria recomanable que per a pròximes inversions es deixara constatació documental de les entitats consultades, així com de les ofertes presentades per cada una.

4.2.4 Deutors

Aquest epígraf del balanç presenta a 31 de desembre de 2000, el desglossament següent, en milers de pessetes:

Compte	31-12-00
Clients	3.084
Deutors	20.554
Administracions Públiques deutores	2.706
Provisió per a insolvències	(5.000)
Total	21.344

Quadre 5

Realitzada una revisió dels saldos dels comptes que componen el saldo de clients i deutors, cal dir que el saldo de clients ha sigut cobrat totalment en l'exercici de 2001.

Quant al saldo de "deutors", s'observa que 13.000 milers de pessetes corresponen a un deute de la Diputació Provincial de Castelló, generada pel conveni signat amb aquesta institució i amb l'Ajuntament de Peníscola per a realitzar el V "Festival internacional de música antiga i barroca".

Del deute esmentat en el paràgraf anterior s'han cobrat 8.000 milers de pessetes, mentre que per la resta l'Institut ha dotat la corresponent provisió tal com es mostra en el quadre anterior, ja que la Diputació a la data de tancament dels comptes, no havia contestat al requeriment del pagament.

Pel que fa a la circumstància descrita en els paràgrafs anteriors, cal aclarir que a la data de realització del treball d'auditoria, s'ha tingut coneixement d'una certificació de la interventora general de la Diputació Provincial de Castelló, on s'expressa que en el seu pressupost corresponent a l'exercici de 2001, no hi ha crèdit per al pagament del citat deute.

A la vista de les dades anteriors, dels quals es dedueix que la Diputació de Castelló va concedir una subvenció de 8.000 milers de pessetes i que no existeix cap resolució ampliant aquest import, l'Institut hauria d'anul·lar la provisió realitzada amb l'abonament a un compte d'ingressos i carregar contra el resultat de l'exercici l'import d'aquest saldo incobrible.

El compte "Administracions públiques deutores" està format pels següents saldos deutors, expressats en milers de pessetes:

Descripció	Import
Hisenda Pública deutora per IVA	1.989
Hisenda Pública deutora per devolució d'imposts	671
Hisenda Pública deutora per retencions	46
TOTAL	2.706

Quadre 6

Quant al saldo de la “Hisenda Pública deutora per IVA”, cal dir que aquest import és conseqüència de l’aplicació d’una prorrata provisional durant l’exercici de 2000.

No obstant això, en el mes d’abril de 2001, l’Institut ha presentat una declaració complementària rectificanc a la baixa les declaracions presentades i modificant, per tant, el saldo deutor, el qual ha quedat establert en 29 milers de pessetes. La resta de l’import l’ha capitalitzat en l’exercici 2001 com a major inversió, ja que corresponia a l’IVA suportat en les dites declaracions.

4.2.5 Tresoreria

El saldo de “Tresoreria” a 31 de desembre de 2000 pujava a la xifra de 103.548 milers de pessetes, 17 dels quals corresponen al saldo de caixa i la resta als saldos corresponents a tres comptes bancaris que l’Institut mantenia oberts a la citada data.

Els interessos meritats en l’exercici de 2000 en els tres comptes bancaris dels quals és titular l’Institut ha pujat a la xifra de 3.995 milers de pessetes, i van ser reflectits en l’epígraf “Ingressos financers” del compte de “Pèrdues i beneficis”, que s’analitzarà més avant.

En l’exercici, l’Institut ha formalitzat una operació de crèdit per mitjà de l’Institut Valencià de Finances amb l’entitat Santander Central Hispano, per un import de 125.000 milers de pessetes, a fi de cobrir les necessitats de tresoreria derivades de la seua activitat.

La citada operació de crèdit s’ha realitzat sota la modalitat de crèdit en compte corrent, amb un venciment a un any i prorrogable a dos, i amb un tipus d’interés euribor a 90 dies més 0,03%. A 31 de desembre de 2000, el saldo del citat compte de crèdit era zero.

4.2.6 Fons propis

Segons la resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana de 4 d’octubre de 1995, l’Institut registra les subvencions corrents percebudes a càrrec dels pressuposts de la Generalitat Valenciana, no com a ingressos d’exploació en l’exercici en què es concedeixen, sinó en el compte “Aportacions de socis per a la compensació de pèrdues”, el qual està integrat en l’epígraf de “Fons propis”.

Aquest epígraf del “Passiu del balanç de situació” presenta a 31 de desembre de 2000, el desglossament següent, expressat en milers de pessetes:

Concepte	Pèrdues i beneficis	Aport. socis comp. pèrd.	Total fons propis
Saldo a 01-01-00	0	0	--
Aportació de socis compensació pèrdues exerc. 2000		475.000	475.000
Pèrdues exercici 2000	(545.719)	-	(545.719)
Saldo a 31-12-00	(545.719)	475.000	(70.719)

Quadre 7

La Llei 10/1999, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2000, va aprovar una aportació de 475.000 milers de pessetes com a transferències corrents per a l'Institut.

Com es pot comprovar en el quadre anterior i es després dels comptes anuals presentades per l'Institut, les pèrdues de l'exercici pugen a 545.719 milers de pessetes, per la qual cosa existeix un dèficit en el finançament rebut per a sufragar-les per un import de 70.719 milers de pessetes.

Aquestes pèrdues, d'acord amb la informació recollida per l'Institut en la memòria anual, obeeixen al desajust entre les dotacions pressupostàries previstes en el pressupost de la Generalitat per a l'exercici de 2000 i les despeses efectivament reconegudes derivades de la celebració del "Dia de la música valenciana", així com de l'adscripció del Cor de la Generalitat Valenciana.

En la citada memòria es manifesta que en cap dels casos citats existia consignació pressupostària en el pressupost de l'Institut per a l'any 2000. En aquest sentit i en l'exercici de 2001, l'Institut ha sol·licitat a la Direcció General de Règim Econòmic de la Conselleria de Cultura i Educació, un suplement de crèdit per import de 95.000 milers de pessetes.

Quant a la circumstància ressenyada en els paràgrafs anteriors, cal dir que l'Institut, a més de donar solució al dèficit ocasionat en l'exercici de 2000, ha d'arbitrar els mecanismes per a evitar que aquestes situacions es reproduesquen en futurs exercicis.

4.2.7 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf, que representava el 35,6% del total passiu a 31 de desembre de 2000, recull les subvencions de capital i les donacions rebudes per a la inversió en l'immobilitzat. La composició i moviment de l'exercici, expressat en milers de pessetes, és la següent:

Descripció	01-01-00	Addicions	Baixes	31-12-00
Subvencions de capital	0	74.000	5.115	68.885
Ingressos diferits per donacions	0	185	--	185
Total	0	74.185	5.115	69.070

Quadre 8

El compte “Subvencions de capital” recull en concepte d’addicions la subvenció de capital prevista en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l’exercici 2000, per un import de 74.000 milers de pessetes. Aquesta subvenció de capital ha sigut cobrada totalment durant l’exercici de 2000.

Les baixes en el compte “Subvencions de capital”, que sumen un total de 5.115 milers de pessetes, corresponen al seu traspàs a resultats per raó de l’amortització i les pèrdues per baixa de l’immobilitzat que financien.

4.2.8 Creditors a curt termini

El desglossament d’aquest epígraf del “Passiu del balanç” és el que s’indica en aquest quadre, on les quantitats apareixen expressades en milers de pessetes:

Descripció	31-12-00
Proveï dors	62.038
Proveï dors immobilitzat curt termini	1.556
Creditors per prestació de serveis	35.817
D’altres deutes a curt termini	82.816
Administracions Públiques creditores	13.782
Remuneracions pendents de pagament	6
Ajusts per periodificació	(207)
Total	195.808

Quadre 9

Pel que fa als comptes de “Proveï dors” i “Creditors per prestació de serveis” cal indicar que s’ha realitzat una revisió del 36,1% i del 75,1%, respectivament, dels saldos creditors que componen els dos comptes.

En el saldo del compte “D’altres deutes a curt termini”, del qual s’ha revisat el 69,7%, figura l’import de 50.000 milers de pessetes corresponent a la subvenció nominativa que es concedeix a la Federació de Societats Musicals i que s’ha fet efectiva en l’exercici de 2001.

De la revisió efectuada de les factures que suporten aquests saldos creditors, s'ha pogut constatar que l'Institut ha adjudicat contractes de subministraments, consultoria i assistència, així com dels serveis, al marge dels procediments establits en el text refós de la LCAP.

El saldo del compte "Administracions públiques creditors" comprén l'import de l'IRPF del quart trimestre de 2000, per un import de 9.388 milers de pessetes, així com les quotes de la Seguretat Social corresponents al mes de desembre, amb un import de 4.394 milers de pessetes; ingressos que s'han formalitzat en els dos casos en gener de 2001.

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, expressades en milers de pessetes:

DEURE	2000	HAYER	2000
DESPESES		INGRESSOS	
Consums d'explotació	--	Import net de la xifra de negocis	56.623
Despeses de personal	130.301	Treballs efectuats per l'empresa per al seu immobilitzat	2.233
Dotacions amortitz. immobilitzat	5.125	D'altres ingressos d'explotació	80.575
Variacions provisions	5.000		
D'altres despeses d'explotació	555.982		
		Pèrdues d'explotació	556.977
Despeses financeres i assimilades	1	Ingressos financers	6.128
Diferències negatives de canvi	--	Diferències positives de canvi	5
Resultats financers positius	6.132	Resultats financ. negatius	
		Pèrdues d'activ. ordinàries	550.845
Pèrdues procedents immobilitzat mate.	--	Subv. capital transferides a result.	5.125
Despeses extraordinàries	--	Ingressos extraordinaris	--
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	--	Ingr. i benef. d'altres exercicis	--
Resultats extraord. positius	--	Resultats extraord. negatius	-
Resultat de l'exerc. (Beneficis)	--	Resultat de l'exerc. (Pèrdues)	545.720

Quadre 10

L'exercici 2000 que és el primer en què l'Institut ha realitzat les seues activitats, es va tancar amb unes pèrdues de 545.720 milers de pessetes.

En l'apartat de despeses de l'exercici de 2000 destaquen per la seua importància sobre el total de les despeses de l'Institut, els comptes "D'altres despeses d'explotació", que implica un percentatge del 79,8%, i el de "Despeses de personal", que s'eleva a 18,7%.

Pel que fa als ingressos, cal destacar l'import de 56.623 milers de pessetes generades per les actuacions del Cor de la Generalitat Valenciana, a més dels ingressos per festivals i concerts organitzats per l'Institut que es reflecteixen en l'"Import net de la xifra de negocis".

L'Institut ha ingressat també en concepte de subvencions corrents de diverses institucions oficials alienes a la Generalitat Valenciana, així com per convenis i patrocinis, un total de 80.575 milers de pessetes, que s'han recollir en "D'altres ingressos d'exploració".

Les pèrdues de l'exercici han sigut sufragades amb les subvencions corrents rebudes de la Generalitat Valenciana, que s'han comptabilitzat com a aportacions de socis per a compensació de pèrdues, d'acord amb la resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana de 4 d'octubre de 1995.

4.4 Epígrafs més significatius del compte de "Pèrdues i beneneficis"

4.4.1 Despeses de personal

El total de les despeses de personal representa un 18,7% sobre el conjunt de les despeses de l'exercici de 2000, i el seu desglossament en milers de pessetes és el següent:

Compte	2000
Sous, salaris i assimilats	99.655
Alts càrrecs	6.367
Funcionaris	--
Personal laboral temporal	93.288
Personal laboral fix	--
Un altre personal	--
Indemnitzacions	--
Càrregues socials	30.676
Seguretat Social	30.664
D'altres despeses socials	12
Total	130.331

Quadre 11

A fi de completar les dades recollides en el quadre anterior cal realitzar les precisions següents:

- La quantitat recollida en el concepte "Alts càrrecs" correspon al salari de la directora gerent des del dia 1 de març de 2000 fins a la fi de l'exercici.
- En el concepte "Personal laboral temporal" s'inclouen les retribucions dels membres del Cor de la Generalitat Valenciana, que representa un 66,8% del total.
- En el citat concepte s'inclouen també un total de 3.705 milers de pessetes, que corresponen a les retribucions del personal temporal dels festivals organitzats per l'Institut.

- Els integrants de la Jove Orquestra de la Generalitat Valenciana no han rebut cap retribució de l'Institut.

Quant a les dades recollides en el quadre anterior, cal dir que a l'Institut presten els seus serveis un total de nou funcionaris públics, adscrits a l'Entitat en virtut de la resolució del Director General de la Funció Pública, amb efectes administratius des del dia 25 d'octubre de 2000.

No obstant això, caldria ressenyar que durant l'any 2000 els citats funcionaris continuaren percebent les seues retribucions de la Conselleria de Cultura i Educació, per aplicació del que preveu la disposició transitòria primera del decret 130/2000, de 5 de setembre, que va aprovar el Reglament d'Organització i Funcionament de l'Institut.

La circumstància anterior comporta que el compte de "Pèrdues i beneficis" de l'Institut, a 31 de desembre de 2000, en la mesura que no recull aquesta important partida de despeses de personal, no reflecteix el total de despeses de l'exercici de l'Institut i, per tant, els comptes anuals de l'Entitat, no reflecteixen la imatge fidel de l'Institut, pel que fa al resultat de l'exercici.

La plantilla de personal de l'Institut, aprovada pel Consell Rector de l'Entitat el dia 3 de març de 2000, comprén un total de 23 llocs de treball, dels quals 14 són de naturalesa laboral i la resta es troben ocupats per funcionaris de la Generalitat en actiu, tal i com s'ha comentat abans.

La relació de llocs de treball de l'Institut, dels quals han estat ocupats durant l'exercici una mitjana de 21, per categories professionals, es distribueixen de la manera següent:

Grups	2000
Alts càrrecs	1
A. Titulats superiors	5
B. Titulats mitjans	3
C. Administratius	7
D. Auxiliars administratius	5
E. Subalterns	2
Total	23

Quadre 12

En la relació de llocs de treball anterior s'inclou a exclusivament, el personal administratiu de l'Institut, el qual s'organitza en Direcció, serveis generals i quatre departaments: difusió i ajudes, documentació i comunicació, producció i gestió de programes i unitats artístiques.

En la citada relació de llocs de treball, a 31 de desembre de 2000, no es recullen els llocs corresponents al Cor de la Generalitat Valenciana, en la mesura en què no s'ha

aprovat el reglament específic d'aquesta important unitat artística, tal i com ha previst l'article 51 de la llei reguladora de l'Institut.

Caldria dir que les despeses de personal del Cor de la Generalitat Valenciana són una partida important del total de despeses de personal de l'Institut, tal i com reflecteix la memòria que s'adjunta al compte de "Pèrdues i beneficis".

S'ha realitzat una anàlisi del sistema de selecció de personal laboral de l'Institut. El procediment seguit per l'Entitat per a la seua contractació es basa en una bossa de treball constituïda després d'una convocatòria dels llocs vacants que s'ha tramés a la Fundació Servei Valencià d'Ocupació, i al mateix s'exposava en els taulers d'anuncis de la Conselleria de Cultura i Educació.

La citada Fundació, el 30 de març de 2000, va trametre a l'Institut els resultats dels candidats que havien superat el procés de selecció, juntament amb el currículum de cada un. Posteriorment, una comissió creada en l'Institut a l'efecte, va realitzar la selecció definitiva.

El procediment anterior es fonamenta en el que preveuen els articles 16 de la llei reguladora de l'Institut i 19 del seu Reglament Orgànic i Funcional. Tanmateix, l'Entitat hauria de procurar una major difusió de les convocatòries en els processos de selecció que puguen promoure's en el futur, a fi que pugues ser conegudes per un major nombre d'aspirants.

Els candidats que resultaren seleccionats formalitzaren amb l'Institut un contracte de treball de duració determinada, a l'empara del reial decret 2.720/1998, en la modalitat de contracte d'interinitat, tal i com regula l'article 4 del citat text legal.

Els citats contractes temporals s'han formalitzat com a pas previ a l'inici dels processos per a cobrir de forma definitiva aquests llocs de treball, que el Consell Rector ha iniciat per mitjà de l'acord adoptat a l'efecte, en data 29 de juny de 2001.

Cal observar que el citat article 4 del reial decret 2.720/1998, disposa que aquest tipus de contractes sols poden subscriure's si ocorre alguna d'aquestes dues circumstàncies: la substitució d'un treballador amb reserva del lloc de treball o que es pretenga cobrir transitòriament un lloc durant el procés de selecció per a cobrir-lo definitivament.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

El conjunt de despeses recollides en aquest epígraf representa el 79,8% del total de despeses de l'exercici 2000. La composició d'aquest epígraf, en milers de pessetes, és la següent:

Descripció	Import
Serveis exteriors	407.119
Tributs	97
D'altres despeses de gestió corrent	148.766
TOTAL	555.982

Quadre 13

El capítol de “Serveis exteriors”, que és el més significatiu ja que representa el 73,2% de les despeses recollides en aquest epígraf, es desglossa de la manera següent, en milers de pessetes:

Descripció	2000
Arrendaments i cànons	18.458
Reparacions i conservació	2.762
Serveis professionals independents	278.328
Transports	4.256
Primes d'assegurances	1.393
Publicitat, propaganda i relacions públiques	27.366
Subministraments	17.123
D'altres serveis	57.433
Total	407.119

Quadre 14

El concepte de major quantia, d'entre els recollits en el quadre anterior, correspon a les despeses imputats a “Serveis professionals independents” que s'eleva al 68,4% del total. Dins d'aquest concepte, la partida amb una major significació és la de “Concerts i enregistraments musicals”, que té un import de 246.687 milers de pessetes.

En la partida anterior, que representa un 88,6% dels “Serveis professionals independents” i un 60,7% del total de l'epígraf, destaquen com a despeses més significatives, amb les quanties expressades en milers de pessetes, les següents:

Descripció	Import
Concerts Xarxa Musical Valenciana	40.709
Concerts Dia de la Música Valenciana	33.300
Festival Internacional de la Música	37.463
Serenates al claustre de la Universitat	40.600

Quadre 15

De l'anàlisi de la documentació que dóna suport a les diferents despeses imputades al capítol de "Serveis exteriors", es desprén el següent:

- L'Institut ha de procurar que les factures complequen els requisits formals exigits en la legislació vigent sobre la matèria i que hi figuren tots els requisits que exigeix la pròpia normativa interna sobre el procediment de tramitació de les despeses, en concret la conformitat, data i signatura del responsable del departament que va originar la despesa.

S'ha observat, d'altra banda, que en les despeses de subministraments i assistències no sempre es formalitza el corresponent document que certifica que el subministrament o l'assistència s'han realitzat d'acord amb el que exigeix l'Institut.

- S'ha comprovat que els artistes contractats, a més de l'anomenat catxet, han cobrat dietes, incloent en alguns casos indemnitzacions pels quilòmetres recorreguts, de forma similar al personal de l'Institut.

Cal dir que el pagament de les dietes exigeix l'existència d'una relació de treball dependent amb els seus perceptors, ja es tracte d'una relació funcional o d'una relació sotmesa a l'ordenament laboral.

L'Institut hauria de regular de forma més clara aquest tipus de retribucions i establir els imports que s'han de percebre en cada cas i les circumstàncies que han de concórrer, a fi que siguin abonats exclusivament en aquells casos que es troba realment justificats.

Si el que es pretén és incrementar les retribucions que han de pagar-se a determinats artistes, ha de tenir-se en compte que estroben subjectes al IRPF, al contrari del que passa amb les dietes.

- En les factures que es paguen per estades en hotels i per restauració caldria adjuntar alguna certificació de persona responsable, especificant la necessitat de la despesa amb una relació de les persones que són objecte del servei.
- En la contractació de diverses activitats relacionades amb les "Serenates musicals" al claustre de la Universitat i amb l'espectacle "Relative Light", per uns imports de 2.899 i 6.606 milers de pessetes, respectivament, s'ha comprovat que no s'han tramitat els preceptius expedients de contractació, ni s'han sol·licitat pressuposts alternatius.
- L'Institut ha assumit el pagament de 3.712 milers de pessetes per la gira a la Comunitat Valenciana del Col·legi Instrumentale, SPC, amb l'obra "El Mesies" amb l'argument que és una coproducció amb Teatres de la Generalitat Valenciana, encara que per part de l'Institut no s'ha presentat cap document que justifique aquesta circumstància.

- El pagament a cinc agrupacions musicals dels concerts celebrats el Dia de la Música Valenciana, s'ha realitzat a càrrec dels crèdits del pressupost de l'exercici de 2001.

Quant al capítol d' "Altres despeses de gestió corrent", que puja a un total de 148.766 milers de pessetes, cal indicar que corresponen totalment a la comptabilitat de les subvencions atorgades per l'Institut.

Les subvencions concedides per l'Institut s'agrupen en quatre grans grups, d'acord amb les previsions que es recollien en la Llei 10/1999, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2000. El resum de les citades subvencions, tot indicant-hi els destinataris, i les xifres expressades en milers de pessetes, és el següent:

Destinatari	Import
Potenciació de societats musicals	50.000
Beques de perfeccionament musical	18.850
Ajudes producció discogràfica	9.916
Organització festivals, cursos, concursos, premis, etc.	70.000
TOTAL	148.766

Quadre 16

La subvenció de 50.000 milers de pessetes per a la potenciació de societats musicals és una subvenció nominal a la Federació de Societats Musicals de la Comunitat Valenciana, orientada al sosteniment de les despeses de les diverses entitats federades.

S'ha revisat el citat expedient de subvenció i s'ha constatat que la dita Federació ha presentat la documentació necessària per a justificar l'ús que ha fet de la subvenció concedida. Cal dir que el seu pagament s'ha realitzat a càrrec als crèdits del pressupost de l'exercici de 2001, ateses les dificultats de tresoreria que tenia l'Institut.

S'ha comprovat que les dues transferències realitzades per l'Institut a la Federació de Societats Musicals de la Comunitat Valenciana, s'han formalitzat els dies 1 i 28 de març de 2001, per sengles quanties de 15.000 i 35.000 milers de pessetes.

Pel que fa a la resta de les línies de subvenció, cal indicar que s'ha realitzat una prova detallada de tot el procediment que comporta la concessió d'aquestes ajudes, d'acord amb les bases reguladores de cada modalitat de convocatòria. En el quadre següent es mostra amb les quantitats expressades en milers de pessetes, l'import revisat, així com el percentatge de la mostra:

Descripció	Ajudes	Revisat	%
Producció discogràfica	9.916	3.500	35,3%
Organització festivals, cursos, concursos, premis, etc.	70.000	23.300	33,3%
Perfeccionament de jòvens músics i cantants lírics	18.850	4.750	25,2%
TOTAL	98.766	31.550	31,9%

Quadre 17

En la revisió de la documentació dels expedients de concessió de les ajudes, no s'ha detectat cap incidència, tant pel que fa a la resolució com a la justificació i acreditació de la realització de l'activitat subvencionada en cada cas concret i a l'autorització de la directora gerent de l'Institut dels pagaments corresponents.

4.4.5 Ingressos de l'exercici

Els ingressos de l'Institut durant l'exercici de 2000 són els que es recullen en el quadre següent, expressats en milers de pessetes:

Descripció	Import
Import net de la xifra de negocis	56.623
Treballs realitzats per l'empresa per a l'immobilitzat	2.233
D'altres ingressos d'explotació	80.575
Ingressos de valors negociables	2.131
D'altres interessos	3.995
Diferències positives de canvi	6
Subvencions de capital transferides a resultat	5.125
TOTAL	150.688

Quadre18

En el capítol "D'altres ingressos d'explotació", s'han comptabilitzat les subvencions d'explotació, així com els imports percebuts pel patrocini de diverses activitats. Com pot observar-se en les xifres recollides en el quadre anterior, és el més significatiu dels ingressos de l'Institut, ja que n'implica el 53,5% del total.

Els imports més significatius rebuts per l'Institut durant l'exercici de 2000, tot indicant-ne la font, s'expressen tot seguit en milers de pessetes:

Descripció	Import
Transferència Plantilla Cor de la Generalitat Valenciana	43.826
Fundació Caixa Castelló (Bancaixa)	13.000
Diputació de Castelló	13.000
Ajuntament de Peníscola	5.000
D'altres	5.749
Total	80.575

Quadre 19

L'import més significatiu del quadre anterior correspon a la transferència corrent rebuda de Teatres de la Generalitat Valenciana com a conseqüència del canvi d'adscripció del Cor de la Generalitat Valenciana, que des del dia 1 de juny de 2000 va passar a dependre de l'Institut.

Pel que fa a l'import comptabilitzat per la Diputació de Castelló, cal indicar que l'Institut, tal com s'ha comentat en el punt 4.2.4 d'aquest informe, ha dotat una provisió de 5.000 milers de pessetes, ja que la Diputació no havia atés els requeriments de pagament realitzats a 31 de desembre de 2000.

En relació amb l'import net de la xifra de negocis, cal dir que, en l'exercici de 2000, el seu import representa un 37,6% del total de l'epígraf i la seua composició expressada en milers de pessetes, és la següent:

Descripció	Import
Actuacions Cor de la Generalitat Valenciana	38.449
Recaptació concerts producció pròpia	7.799
Produccions	10.375
TOTAL	56.623

Quadre 20

Els ingressos més rellevants que s'integren en aquest compte corresponen als ingressos obtinguts per les actuacions del Cor de la Generalitat Valenciana, que es xifren en un 67,9% del total.

Els ingressos per concerts corresponen fonamentalment al V Festival Internacional de Música Antiga i Barroca de Peníscola, amb uns ingressos de 4.407 milers de pessetes; i també a les Serenates Musicals en el Claustre de la Universitat, que van representar uns ingressos de 3.023 milers de pessetes.

Quant a la recaptació per “Produccions”, destaquen els ingressos provinents de l’organització del Concert de l’Exposició Universal d’Hannover, a la República Federal d’Alemanya, per un import de 2.881 milers de pessetes, així com els ingressos que s’originaren en la Setmana Cultural Valenciana de Santo Domingo, que comportaren uns ingressos de 7.494 milers de pessetes.

Els ingressos financers obtinguts per l’Institut durant l’exercici de 2000, que pugen a 6.126 milers de pessetes, es troben desglossats de la manera següent, en milers de pessetes:

Descripció	Import
Ingressos de valors negociables	2.131
D’altres interessos	3.997
TOTAL	6.128

Quadre 21

Els ingressos per valors negociables corresponen a la rendibilitat obtinguda per les inversions financeres realitzades per l’Institut, mentre que els recollits sota la denominació “Altres interessos”, fan referència a les rendes obtingudes pels saldos dels comptes corrents oberts en entitats financeres.

Per acabar, i en relació amb el compte “Subvencions de capital transferides a resultats”, cal dir que en aquest compte s’imputen com a ingressos de l’exercici les subvencions de capital, en proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius, materials i immaterials, finançats amb les dites subvencions. En aquest exercici s’han traspassat a resultats un total de 5.125 milers de pessetes.

5. CONTRACTACIÓ

5.1 Abast i objectiu de la revisió efectuada

Igual que la resta d'entitats públiques sotmeses al dret privat de la Generalitat Valenciana, l'Institut es troba subjecte a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

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

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

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

Modalitat contractes	Total contractes Institut		Total revisats		Percentatge revisat	
	Nombre	Import	Nombre	Import	s/nombre	s/import
Obres	1	3.488	1	3.488	100,0%	100,0%
Subministraments	4	42.041	2	33.170	50,0%	78,9%
Serveis i assistència	3	10.440	2	9.460	66,7%	90,6%
Privats	139	160.564	5	82.141	3,6%	51,2%
TOTAL	147	216.533	10	128.259	6,8%	59,2%

Quadre 22

Com a recomanacions generals, aplicables a tots els expedients de contractació, cal assenyalar les següents:

- En els documents comptables hauria de figurar com a informació imprescindible, a més de la que ja recullen, un nombre de document, el número de l'assentament i els comptes afectats per l'operació econòmica.
- En tots els contractes formalitzats per l'Institut hauria de fer-se referència expressa a les normes jurídiques a què es sotmeten, en especial si es tracta de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

- L'Institut hauria d'utilitzar els procediments ordinaris d'adjudicació dels contractes, i usar els procediments excepcionals sols en els casos imprescindibles.

5.2 Contractes d'obra

En aquest capítol de contractes administratius s'ha examinat l'únic contracte d'aquest tipus formalitzat per l'Institut en l'exercici de 2000. L'objecte de la contractació és la instal·lació de la xarxa de l'entitat, adjudicat per un import de 3.488 milers de pessetes, a l'empresa Ralco Networks, S.L.

Una vegada examinada la documentació incorporada a l'expedient facilitat per l'Institut, cal assenyalar que no s'ha pogut comprovar l'existència d'ordre d'inici de l'expedient on s'indiquen les necessitats que ha de cobrir la contractació.

Pel que fa a la documentació acreditativa de l'adjudicatari, no s'ha pogut constatar l'existència de documents que justifiquen la solvència econòmica i tècnica del contractista, així com la d'estar al corrent de les seues obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

5.3 Contractes de subministraments

Entre els diferents contractes de subministraments formalitzats per l'Institut durant l'exercici objecte de fiscalització, s'han seleccionat dos expedients concrets, que són els que es recullen tot seguit en milers de pessetes, expressant l'objecte, l'adjudicatari i l'import de cada un dels contractes.

OBJECTE DEL CONTRACTE	ADJUDICATARI	IMPORT
Subministram. del mobiliari de la seu de l'Institut	Punt Mobles, S.L.	26.982
Subministram. XIV Festival d'orquestrs Juvenils	C.M.U. Ausiàs March	6.188

Quadre 23

L'adquisició del mobiliari per a la seu central de l'Institut s'ha adjudicat mitjançant el procediment negociat sense publicitat, justificant-lo per raons d'urgència. S'ha cursat invitació a tres empreses, de les quals sols una ha presentat pressupost.

Examinat el procediment utilitzat en l'adjudicació anterior i acceptant la urgència del subministrament, aquest s'hauria d'haver realitzat mitjançant concurs o subhasta, d'acord amb el que preveu l'article 71 de la LCAP que facilita la reducció dels terminis a la meitat.

En el supòsit que l'alternativa apuntada en el paràgraf anterior no hagués pogut realitzar-se, l'Institut hauria almenys haver cursat una invitació a un nombre més significatiu d'empreses, en especial d'empreses capacitades per a facilitar el subministrament sol·licitat.

Pel que fa a la documentació aportada per l'adjudicatari del subministrament, cal indicar que en l'expedient examinat no consten determinats documents justificatius de la solvència econòmica i financera, o de la solvència tècnica, com ara el cas dels comptes anuals o la descripció de l'equip tècnic i personal de l'empresa.

L'expedient per mitjà del qual s'adjudica el subministrament de les pensions alimentàries i l'allotjament dels participants en el XIV Festival Internacional d'Orquestres Juvenils, s'ha adjudicat també mitjançant el procediment negociat sense publicitat, al·legant raons d'urgència, per un import de 6.188 milers de pessetes.

Quant a la forma d'adjudicació i valorant les raons justificades per l'Institut per a acudir al procediment utilitzat de negociat sense publicitat, hem d'indicar que no és la primera vegada que es realitza l'activitat i que es trobava prevista en el pla d'activitats de l'Entitat per a l'any 2000.

Les circumstàncies anterior haurien d'haver facilitat que l'Institut arbitrés els mecanismes per permetre l'adjudicació del contracte mitjançant els procediments ordinaris que estableix la LCAP, per tal d'assegurar els principis de publicitat i concurrència que inspiren aquest text legal.

Entre la documentació administrativa de l'adjudicatari no s'ha pogut comprovar que s'haja presentat la declaració de no incórrer en incompatibilitat, ni els comptes anuals i informe d'institucions financeres.

5.4 Contractes de prestació de serveis i assistència

Entre els diferents contractes de serveis i assistència formalitzats per l'Institut durant l'exercici objecte de fiscalització, s'han seleccionat dos expedients concrets, que són els que es recullen tot seguit, tot expressant-hi l'objecte, l'adjudicatari i l'import de cada un dels contractes, en milers de pessetes:

OBJECTE DEL CONTRACTE	ADJUDICATARI	IMPORT
Prestació de serveis de pirotècnia	Pirotècnia Tomás, SL	6.960
Servei imatge corporativa de l'Institut	Juan Nava diseño gráfico	2.500

Quadre 24

L'anàlisi de l'expedient de contractació del servei de pirotècnia per a la V edició del Festival Internacional de la Música Antiga i Barroca de Peníscola, s'ha adjudicat pel procediment negociat sense publicitat, per raons d'urgència, després de l'informe que en aquest sentit subscriu un tècnic del departament competent.

Cal ressaltar, però, que les raons exposades per a proposar l'adjudicació mitjançant el procediment de negociat sense publicitat no poden considerar-se suficients per a optar per aquest procediment, sobretot quan no és la primera vegada que es presta aquest servei en una activitat prevista en el pla anual d'activitats de l'Entitat per a l'any 2000.

L'anàlisi de la documentació aportada per l'adjudicatari permet assenyalar que no s'ha pogut constatar que s'hi hagen aportat els comptes anuals i l'informe d'institucions financeres, la descripció de l'equip tècnic i personal de l'empresa, així com la certificació administrativa de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries.

Pel que fa al contracte d'assistència formalitzat pel servei d'imatge corporativa de l'Institut, per un import de 2.500 milers de pessetes, que va ser iniciat en la Conselleria de Cultura i Educació, s'ha pogut comprovar que es van sol·licitar un total de cinc propostes de logotip, amb caràcter previ a l'adjudicació en compliment del que preveu l'article 210.h) de la LCAP.

En qualsevol cas, s'ha comprovat la falta del plec de condicions administratives i tècniques on s'indiquen les circumstàncies concretes que van regir la contractació.

5.5. Contractes privats

L'Institut ha facilitat una llista dels contractes artístics formalitzats al llarg de l'exercici de 2000. En aquest grup de contractes s'han seleccionat un total de cinc expedients a fi de realitzar una anàlisi més detallada dels documents que s'integren en cada un. La mostra seleccionada es troba integrada pels contractes que es recullen tot seguit, expressats en milers de pessetes:

Objecte del contracte	Contractista	Import
Producció espectacle "Relative Light"	Espectacles Falstaf, S.L.	35.000
V Festival Int. Música Antiga i Barroca	Espectacles Otel.lo	23.000
Prestació servei direcció JOGV	Manuel Galduf Verdeguer	9.000
Arrendament local seu Institut	Edificio Época, S.A.	8.956
Enregistram. disc compacte any Rodrigo	Obvio Producciones Musicales, SL	6.185

Quadre 25

Els contractes artístics subscrits per l'Institut d'acord amb l'article 5.3 del text refós de la LCAP tenen la consideració de contractes privats als quals se'ls aplica el règim jurídic previst en l'article 9.2 de la LCAP, el qual disposa que els contractes que tinguen per objecte la creació i interpretació artística i literària, i els d'espectacles, s'adjudicaran d'acord amb el que preveu la llei per als contractes administratius de consultoria, assistència i dels serveis.

Per tot això pot afirmar-se, amb caràcter general, que les actuacions preparatòries dels contractes artístics es regiran pel que disposa l'article 202 de la LCAP, mentre que el procediment i formes d'adjudicació d'aquest tipus de contractes s'ajustarà al que preveuen els articles 203 a 210 de la LCAP.

En aquest sentit, l'article 210 de la LCAP permet a l'Entitat acudir al procediment negociat sense publicitat quan per raons tècniques o artístiques, o relacionades amb la protecció dels drets exclusius, sols puga encomanar-se l'objecte del contracte a un únic empresari.

Analitzant els diferents contractes seleccionats, i tot i les peculiaritats comentades abans, no s'ha constatat l'existència pròpia d'expedients de contractació formats segons disposa la LCAP i aprovats per les persones responsables de l'Institut, ni tampoc l'existència dels preceptius informes previs a l'inici de la contractació, la justificació per part dels adjudicataris de la capacitat de contractar, solvència tècnica i econòmica, així com d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, o la formalització d'actes de recepció o documents similars, certificant que el contracte s'ha desenvolupat d'acord amb el que s'hi ha establert prèviament.

Una conseqüència de la inexistència d'expedients de contractació és que en dos dels cinc contractes examinats, es dona la circumstància que el contracte es signa abans a la seua autorització.

La circumstància anterior concorre en el contracte per a l'enregistrament d'un disc compacte de Joaquín Rodrigo, que es signa el 12 d'abril, quan la despesa s'autoritza el 30 de juny, així com el contracte per a l'arrendament dels locals de la seu central de l'Institut, el contracte del qual s'autoritza el 25 d'abril, encara que s'havia formalitzat el 16 de febrer.

Es considera convenient que l'Institut per aplicació de la normativa exposada a l'inici d'aquest punt, aprobe un procediment per a la formalització dels contractes artístics en el qual es garanteixen els principis rectoris que inspiren la legislació de contractes de les administracions públiques i la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat.

6. SITUACIÓ TRIBUTÀRIA

D'acord amb la revisió efectuada es conclou que l'Institut ha complert amb totes les obligacions formals exigibles, en virtut del que preveu la normativa vigent durant el període impositiu de 2000, en tots aquells tributs a què es troba subjecta.

Quant als deutes tributaris satisfets per l'Entitat, cal dir que els tributs tenen uns terminis de prescripció de quatre anys, en virtut del que preveu l'article 64 de la Llei General Tributària, en la redacció feta pel que disposa en la disposició final primera de la Llei 1/1998, de 26 de febrer, de Drets i Garanties del Contribuent.

En virtut del que s'ha indicat en el paràgraf anterior i sempre del citat termini de quatre anys, l'administració tributària competent pot iniciar els corresponents procediments de comprovació o inspecció, d'acord amb el que preveu la Llei General Tributària i les normes reglamentàries que la desenvolupen.

7. RECOMANACIONS

Les recomanacions de major transcendència que interessa ressaltar a més de la resta d'observacions i comentaris realitzats en el present informe, són les següents:

- a) L'Institut ha de vetllar perquè els expedients que tramita recullen tots els documents que exigeix la normativa aplicable a cada cas, i que aquests es formalitzen amb tots els requisits establits, en especial aquells que exigeix la seua pròpia normativa interna.
- b) L'Institut ha d'intensificar les actuacions encaminades a cobrir el dèficit de finançament citat en el punt 4.2.6, i arbitrar els mecanismes que eviten que aquestes situacions es produeixen en exercicis futurs.
- c) L'Entitat ha de regularitzar els llocs de treball adscrits al Cor de la Generalitat Valenciana, i aprovar la preceptiva relació de llocs de treball o incorporar-los a l'actual de l'Institut.
- d) L'Institut hauria d'aprovar una normativa interna on s'estableixca un procediment específic per a la subscripció dels contractes artístics, en el qual puguen canalitzar-se totes les relacions entre l'Institut i els artistes que hi presten serveis.
- e) L'Institut ha de procurar que els procediments de contractació s'ajusten al règim que, amb caràcter general, preveu la LCAP, limitant el recurs a la declaració d'urgència de les contractacions.

**CAMBRES DE COMERÇ, INDÚSTRIA I NAVEGACIÓ DE
LA COMUNITAT VALENCIANA**

1. INTRODUCCIÓ

1.1 Antecedents

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

A més a més, com a òrgan de coordinació i representació, existeix el Consell de Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació de la Comunitat Valenciana.

D'altra banda, l'article 31.2 de la llei 11/1997, estableix que correspon *"a la Sindicatura de Comptes la fiscalització superior de la destinació donada a les quantitats percebudes per les cambres, en els termes establits en la llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig..."*.

D'acord amb aquesta competència, la Sindicatura de Comptes ha realitzat la fiscalització objecte del present informe, amb els abasts que indiquem en l'apartat 2.

1.2 Normativa aplicable

Bàsicament, la normativa legal aplicable és la següent:

- Llei 11/1997, de 16 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació de la Comunitat Valenciana.
- Llei 3/1993, de 22 de març, Bàsica de les Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació.
- Decret 1.291/1974, de 2 de maig, modificat pels reials decrets 753/1978, de 27 de març, i 816/1990, de 22 de juny, que aprova el Reglament General de les Cambres, vigent en allò que no s'opose al que disposen les dues lleis anteriors.
- Reglaments de règim interior de les cambres i del Consell.

2. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

D'acord amb el manament de l'article 31.2 de la llei 11/1997, i a l'objecte de realitzar "la fiscalització superior de la destinació donada a les quantitats percebudes per les cambres, en els termes establerts en la llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig...", aquesta Sindicatura ha realitzat els següents procediments d'auditoria:

- Hem obtingut de cada una de les cinc cambres existents a la Comunitat Valenciana, així com del Consell de Cambres, el balanç de situació, la liquidació del pressupost, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria referits a l'exercici de 2000, i hem verificat que el seu contingut i els terminis d'aprovació són conformes al que es disposa en la normativa aplicable.
- A partir de la informació rebuda, hem elaborat els agregats dels balanços de situació, dels comptes de pèrdues i beneficis, dels pressuposts i de les liquidacions pressupostàries de les cinc cambres i del Consell, a fi de conèixer-ne, comparativament, l'estructura patrimonial i pressupostària.
- Hem obtingut també l'informe d'auditoria externa de l'exercici -obligatori segons l'article 31.3 de la llei 11/1997- i analitzat el seu contingut.
- Hem revisat amb mostres que les despeses i inversions realitzades en l'exercici han sigut destinades a alguna de les activitats pròpies de les cambres.
- S'han revisat els procediments comptables i administratius relatius a l'àrea de recaptació del recurs cameral permanent, a l'objecte de determinar la suficiència dels controls interns existents en la dita àrea.
- S'ha revisat l'adequat compliment del que es disposa en l'article 47 del Reglament General de Cambres, referit a la constitució i materialització del fons especial de reserva.
- Hem verificat el límit establert en l'article 11 de la llei 3/1993, i si s'ha constituït el fons de reserva especial.
- Hem sol·licitat confirmació directa, a les entitats financeres, dels saldos existents a 31 de desembre de 2000 en comptes corrents, de crèdit, préstecs, etc.
- Hem sol·licitat tota aquella informació i documentació addicional que s'ha considerat pertinent, a l'efecte de la fiscalització realitzada.

Cal assenyalar que no s'ha fet una auditoria completa dels comptes anuals, sinó únicament en els termes del manament legal assenyalat i amb l'abast que indiquem en el present informe.

3. LES CAMBRES DE COMERÇ DE LA COMUNITAT VALENCIANA

A la Comunitat Valenciana existeixen les corporacions següents:

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

3.1 Finalitat i funcions de les cambres

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

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

- *Informació, assessorament i prestació de serveis* a les empreses; elaboració d'estadístiques de comerç i indústria; difusió d'usos comercials i emissió de certificacions.
- *Formació no reglada*, formació permanent i col·laboració en la formació pràctica en els centres de treball, dins dels programes de formació professional reglada.
- *Promoció de fires i exposicions*, foment de la competitivitat, la qualitat i el disseny i l'estímul al comerç exterior, en especial a l'exportació.
- *Gestió* de borses de franquícia i de subproductes i residus, llotges de contractació i borses de subcontractació i la tramitació dels programes públics d'ajudes a les empreses.
- *Ordenació* industrial i comercial.

3.2 Naturalesa i règim jurídic

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

Les cambres de la Comunitat Valenciana es regiran pel que es disposa en la llei 11/1997, de 16 de desembre, de Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació de la Comunitat Valenciana, i en les seues normes de desenvolupament; en la llei 3/1993, de 22 de març, Bàsica de les Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació, i en els respectius reglaments de règim interior.

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

Els reglaments de règim interior foren aprovats per la Conselleria d'Indústria i Comerç en les dates següents:

Alcoi	4 d'abril de 1997
Alacant	4 d'abril de 1997
Castelló	4 de març de 1998
València	4 de març de 1998
Orihuela	4 d'abril de 1997
Consell de Cambres	11 de març de 1993.

Segons la llei 11/1997, la contractació i el règim patrimonial es regeixen pel dret privat, respectant els principis de publicitat i concurrència en la forma i amb els límits que s'hi determinen reglamentàriament.

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

3.3 Organització

Són òrgans de govern de les cambres oficials de comerç indústria i navegació:

- El ple: És l'òrgan suprem de govern i representació de la cambra.
- El comitè executiu: És l'òrgan permanent de gestió, administració i proposta de la cambra, format pel president, fins dos vicepresidents, el tesorero i fins cinc vocals.
- El president: Tindrà la representació de la cambra, la presidència de tots els seus òrgans col·legiats i serà responsable de l'execució dels seus acords.

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

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

3.4 Règim financer

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

- a) El "recurs cameral permanent", constituït per una exacció a les empreses i empresaris del 2% sobre les quotes tributàries del I.A.E., un 0,15% dels rendiments del I.R.P.F. i entre un 0,1% i un 0,75% de la quota de l'impost sobre societats, segons l'escala aprovada per la llei 12/1996, de 30 de desembre, de Pressuposts Generals de l'Estat per a 1997.
- b) Els ingressos derivats dels serveis que presten.
- c) Els recursos que les administracions públiques destinen a sufragar els programes que se'ls encomane.
- d) Els productes, rendes i increments del seu patrimoni.
- e) Les aportacions voluntàries dels seus electors.
- f) Les subvencions, llegats o donacions que puguen rebre.
- g) Els procedents de les operacions de crèdit que realitzen.
- h) Qualsevol altres que els puguen ser atribuïts per llei, per virtut de conveni o per qualsevol altre procediment conforme a l'ordenament jurídic.

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

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

3.5 Règim pressupostari i comptable

Les cambres elaboraran pressuposts ordinaris i extraordinaris, determinant-hi els ingressos i les despeses respectius.

Correspon a la Conselleria d'Indústria i Comerç establir les instruccions necessàries per a elaborar els pressuposts i les liquidacions.

Els plens de les cambres sotmetran a l'aprovació de la Conselleria d'Indústria i Comerç els pressuposts ordinaris i extraordinaris, així com la seua liquidació, conformement -si és el cas- al calendari que s'hi establezca de forma reglamentària.

El ple haurà d'aprovar la liquidació del pressupost abans del primer d'abril de l'any següent, i l'elevàrà a la dita Conselleria per a la seua aprovació. L'aprovació s'entendrà feta si abans del 30 de juny la Conselleria no hi ha fet cap observació.

Les liquidacions es presentaran acompanyades de l'informe d'auditoria de comptes corresponent.

Les cambres estan obligades a elaborar també anualment un balanç que expresse la situació patrimonial, econòmica i financera de la corporació, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria.

La llei estableix que les cambres estaran obligades a portar un sistema comptable d'ingressos i despeses i de les variacions de situació del seu patrimoni, i la Conselleria d'Indústria i Comerç podrà establir reglamentàriament els requisits del dit sistema comptable. Fins a la data, la Conselleria no ha regulat el règim comptable de les cambres: és recomanable escometre aquesta tasca, ja que la normativa comptable que estan aplicant actualment les cambres està en gran part obsoleta, perquè el Reglament General de Cambres data de 1974, i no s'hi han actualitzat els aspectes comptables al mateix temps que la reforma comptable i pressupostària que, amb caràcter general, s'ha produït a Espanya en els últims anys.

Addicionalment, la Conselleria d'Indústria i Comerç podrà sotmetre a control financer la gestió econòmica de les cambres, directament o per mitjà d'auditoria de comptes, quan hi haja supòsits o circumstàncies excepcionals que així ho aconsellen.

En els supòsits que reglamentàriament es determinen, els actes de les cambres relatius a la disposició i gravamen dels seus béns, la realització d'operacions de crèdit i concessió

de subvencions o donacions a activitats directament relacionades amb els seus propis fins, requeriran l'autorització expressa de la Conselleria d'Indústria i Comerç.

D'acord amb l'article 47 del Reglament General de Cambres, aquestes han de constituir anualment un fons de reserva especial per a fer front a les baixes de recaptació en exercicis successius o a despeses urgents o imprevistes, donant compte prèviament a la Conselleria d'Indústria i Comerç per a la seua aprovació. Aquesta obligació cessarà quan el fons de reserva arribe al 50% del pressupost total ordinari de l'últim exercici, o quan ho autoritze de manera expressa la dita Conselleria.

4. ESTATS COMPTABLES DE LES CAMBRES

4.1 Contingut dels comptes revisats

La Sindicatura ha revisat els següents documents que ens han tramés les cinc cambres de comerç i del Consell de Cambres de la Comunitat Valenciana, relatius a l'exercici de 2000:

- Balanç de situació al tancament de l'exercici
- Liquidació del pressupost
- Compte de pèrdues i beneficis
- Memòria
- Informe d'auditoria.

A partir de la informació rebuda, hem elaborat els agregats dels balanços de situació (quadres 1 i 2), dels comptes de pèrdues i beneficis (quadres 3 i 4), dels pressuposts (quadres 5 i 6) i de les liquidacions pressupostàries (quadres 7 i 8) de les cinc cambres i del Consell, a fi de conèixer-ne comparativament l'estructura patrimonial i pressupostària. En aquests quadres hem homogeneïtzat la presentació dels estats comptables per afavorir-ne la comparació i l'anàlisi.

4.2 Comentaris generals sobre els balanços de situació

El quadre 1 mostra els balanços individuals i l'agregat de les cinc cambres i del Consell, amb l'estructura percentual dels actius i passius respectius. El quadre 2 mostra els percentatges de cada partida dels balanços sobre els totals agregats corresponents.

A escala agregada, el capítol més significatiu de l'actiu és el de "L'immobilitzat material", que en representa el 44,8% del total, concentrat en les cambres de Castelló i València, fonamentalment a causa del valor dels immobles on es troben les respectives seues corporatives.

Un altre capítol important és el de "Deutors", que comprén principalment els rebuts pendents de cobrament. El valor de realització dels dits rebuts varia d'una cambra a l'altra en funció dels seus imports i de les provisions per a insolvències constituïdes; tal i com es comenta de forma més detallada en apartats posteriors d'aquest informe.

Dins dels fons propis, el compte "Fons de reserva" té l'origen en l'article 47 del Reglament General de Cambres, en el qual es disposa que les cambres constituïran un fons de reserva especial, materialitzat en disponible a curt termini, per tal de fer front a les baixes de recaptació en exercicis successius o a despeses urgents o imprevistes; obligació que cessarà quan el dit fons arribe al 50% del pressupost total ordinari de l'últim exercici, o quan ho autoritze de forma expressa la Conselleria d'Indústria i

Comerç. Les cambres d'Alcoi, Alacant i Castelló presenten fons de reserva amb les característiques que comentem en apartats posteriors de l'informe.

D'altra banda, l'article 11 de la llei 3/1993 estableix que els ingressos de les cambres procedents del recurs cameral permanent, llevat d'aquells que es troben preceptivament afectats a una finalitat concreta, no podran sobrepassar el 60% dels ingressos totals, i caldrà destinar-ne l'excés a la constitució d'un fons especial de reserva. En l'exercici de 2000, no s'havien produït en cap de les cambres els supòsits necessaris per a dotar el dit fons, que apareix en els balanços sense saldo.

En el quadre 1 es pot apreciar amb detall el saldo de "Creditors a curt termini" de cada corporació i la seua importància econòmica, tant en valor absolut, com en termes relatius sobre el total del balanç.

4.3 Comentaris generals sobre els comptes de pèrdues i beneficis

a) Ingressos totals

Els ingressos liquidats per les cambres, incloent el Consell, durant l'exercici de 2000, han donat una xifra agregada de 3.800,6 milions de pessetes (vegeu el quadre 3). Els recursos permanents han significat 2.070,8 milions de pessetes, el 54,5% del total, i els recursos no permanents, 1.729,8 milions de pessetes, el 45,5%.

b) Recursos permanents

En "Recursos permanents" es recullen els derivats de la recaptació del recurs cameral, que es materialitzen en rebuts elaborats basant-se en la informació mecanitzada dels contribuents afectats, tramesa pel Ministeri d'Economia i Hisenda. L'emissió i la comptabilitat dels rebuts s'efectua en el mateix exercici en què es rep la informació esmentada. Els rebuts emesos durant l'exercici de 2000 estan referits als següents impostos i anys:

Impost sobre societats	1998
Impost sobre la renda de les persones físiques	1998
Impost sobre activitats econòmiques	1999

Les cambres apliquen el principi de meritació, ja que registren com a ingrés de l'exercici la totalitat dels rebuts emesos.

Les despeses originades en el cobrament dels rebuts, així com la imputació del recurs cameral a unes altres cambres i al Consell Superior de Cambres, es comptabilitzen d'acord amb el criteri de la meritació i es presenten minorant les xifres d'ingressos.

El recàrrec de constrenyiment sobre aquells rebuts que no hagueren sigut cobrats en finalitzar el període voluntari de pagament, el registren quan són trameses les quotes

impagades per a ser cobrades en període executiu, o bé quan els dits recàrrecs són cobrats.

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

A més a més, les cambres registren les provisions per a insolvències que s'estimen necessàries per a cobrir el risc de falta de pagament dels rebuts emesos, minorant els ingressos bruts; llevat de la Cambra de València, que presenta tal provisió dins de les despeses de l'exercici.

c) Quotes i aportacions entre cambres

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

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

d) Recursos no permanents

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

e) Despeses

En l'estat de despeses agregat, s'observa que les més importants econòmicament són les despeses de personal (1.223,3 milions de pessetes) i les altres despeses d'explotació (1.675,3 milions de pessetes).

Del total de despeses de personal, el 43,0% en correspon a la Cambra de València; el 24,4%, a la d'Alacant, i el 22,6%, a la de Castelló.

Del total de les altres despeses d'explotació, en correspon el 40,5% a la Cambra de València; el 23,6%, a la d'Alacant; el 24,5%, a la de Castelló, i el 8,9%, al Consell.

f) Resultat de l'exercici

El resultat de l'exercici, en milers de pessetes, per a cada una de les corporacions, és el següent:

	Milers de pessetes
Cambra d'Alcoi	2.956
Cambra d'Alacant	81.193
Cambra de Castelló	26.902
Cambra d'Orihuela	18.143
Cambra de València	236.772
Consell	(3.789)
TOTAL	362.177

4.4 Comentaris generals sobre les liquidacions pressupostàries

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

Per les raons esmentades, són vàlids, pel que fa als comptes de pèrdues i beneficis, els comentaris generals efectuats en l'apartat 4.3, als quals ens remetem per tal d'evitar reiteracions.

Cal tenir en compte que els pressuposts de despeses no tenen caràcter limitatiu, i s'hi produeixen desviacions importants en conceptes com: formació, d'altres serveis externs i despeses financeres.

CAMBRES DE COMERÇ DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Balanços de situació a 31 de desembre de 2000 (En milers de pessetes)

ACTIU	Alcoi		Alacant		Castelló		Orihuela		València		Consell		Agregat	
Immobilitzat immaterial	483	0,1%	11.078	1,1%	0	0,0%	87	0,1%	47.513	1,8%	6.453	1,9%	65.614	1,0%
Immobilitzat material	122.571	37,5%	274.024	26,7%	1.288.155	71,7%	41.541	42,6%	975.890	37,2%	75.727	22,7%	2.777.908	44,8%
Immobilitzat financer	3.864	1,2%	5.980	0,6%	23.268	1,3%	524	0,5%	51.227	2,0%	0	0,0%	84.863	1,4%
IMMOBILITZAT	126.918	38,8%	291.082	28,4%	1.311.423	73,0%	42.152	43,2%	1.074.630	41,0%	82.180	24,6%	2.928.385	47,2%
Existències	265	0,1%	0	0,0%	380	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	645	0,0%
Deutors	153.953	47,0%	497.847	48,4%	365.083	20,3%	55.377	56,8%	736.427	28,0%	227.266	68,1%	2.035.953	32,8%
Inversions financeres temporals	0	0,0%	3	0,0%	9.991	0,6%	0	0,0%	1.717	0,1%	0	0,0%	11.711	0,2%
Tresoreria	46.101	14,1%	236.856	23,0%	109.455	6,1%	502	0,5%	809.193	30,8%	24.118	7,3%	1.226.225	19,8%
Ajusts per periodificació	0	0,0%	2.114	0,2%	0	0,0%	(555)	-0,5%	1.818	0,1%	50	0,0%	3.427	0,0%
ACTIU CIRCULANT	200.319	61,2%	736.820	71,6%	484.909	27,0%	55.324	56,8%	1.549.155	59,0%	251.434	75,4%	3.277.961	52,8%
TOTAL ACTIU	327.237	100,0%	1.027.902	100,0%	1.796.332	100,0%	97.476	100,0%	2.623.785	100,0%	333.614	100,0%	6.206.346	100,0%

PASSIU	Alcoi		Alacant		Castelló		Orihuela		València		Consell		Agregat	
Patrimoni	6.072	1,9%	246.185	24,0%	25.995	1,5%	3.555	3,7%	455.128	17,3%	10.575	3,2%	747.510	12,0%
Romanents acumulats / reserves	88.244	27,0%	224.701	21,9%	526.182	29,3%	61.645	63,2%	-50.371	-1,9%	0	0,0%	850.401	13,7%
Fons de reserva	23.250	7,1%	150.500	14,6%	22.285	1,2%	0	0,0%	0	0,0%	32.507	9,7%	228.542	3,7%
Romanent construcció edifici	0	0,0%	0	0,0%	675.000	37,6%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	675.000	10,9%
Resultat de l'exercici	2.956	0,9%	81.193	7,9%	26.902	1,5%	16.638	17,1%	236.772	9,0%	-3.789	-1,1%	360.672	5,8%
FONS PROPIS	120.522	36,9%	702.579	68,4%	1.276.364	71,1%	81.838	84,0%	641.529	24,4%	39.293	11,8%	2.862.125	46,1%
ING. DISTRIBUIR DIVERSOS EXER.	150.000	45,8%	29.354	2,9%	0	0,0%	0	0,0%	414.443	15,8%	62.955	18,9%	656.752	10,6%
PROVIS. PER A RISCS I DESPESES	0	0,0%	19.950	1,9%	0	0,0%	0	0,0%	909.713	34,7%	0	0,0%	929.663	15,0%
CREDITORS A LLARG TERMINI	0	0,0%	4.500	0,4%	312.500	17,4%	0	0,0%	128.000	4,9%	0	0,0%	445.000	7,2%
Deutes amb entitats de crèdit	0	0,0%	1.695	0,2%	31.250	1,7%	135	0,1%	605	0,0%	0	0,0%	33.685	0,5%
Deutes amb cambres i consells	4.725	1,4%	90.414	8,8%	56.125	3,1%	5.336	5,5%	89.645	3,4%	148.971	44,6%	395.216	6,4%
D'altres deutes	51.535	15,8%	175.981	17,1%	120.093	6,7%	10.167	10,4%	397.339	15,2%	80.186	24,0%	835.301	13,5%
Provisions per a operac. de tràfic	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	42.511	1,6%	2.209	0,7%	44.720	0,7%
Ajusts per periodificació	455	0,1%	3.429	0,3%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	3.884	0,1%
CREDITORS A CURT TERMINI	56.715	17,3%	271.519	26,4%	207.468	11,5%	15.638	16,0%	530.100	20,2%	231.366	69,3%	1.312.806	21,1%
TOTAL PASSIU	327.237	100,0%	1.027.902	100,0%	1.796.332	100,0%	97.476	100,0%	2.623.785	100,0%	333.614	100,0%	6.206.346	100,0%

Quadre 1

CAMBRES DE COMERÇ DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Participació percentual del balanç respecte a l'agregat a 31 de desembre de 2000

ACTIU	Alcoi	Alacant	Castelló	Orihuela	València	Consell	Agregat
Immobilitzat immaterial	0,8%	16,9%	0,0%	0,1%	72,4%	9,8%	100,0%
Immobilitzat material	4,4%	9,9%	46,4%	1,5%	35,1%	2,7%	100,0%
Immobilitzat financer	4,6%	7,0%	27,4%	0,6%	60,4%	0,0%	100,0%
IMMOBILITZAT	4,3%	10,0%	44,8%	1,4%	36,7%	2,8%	100,0%
Existències	41,1%	0,0%	58,9%	0,0%	0,0%	0,0%	100,0%
Deutors	7,6%	24,4%	17,9%	2,7%	36,2%	11,2%	100,0%
Inversions financeres temporals	0,0%	0,0%	85,3%	0,0%	14,7%	0,0%	100,0%
Tresoreria	3,8%	19,3%	8,9%	0,0%	66,0%	2,0%	100,0%
Ajusts per periodificació	0,0%	61,7%	0,0%	-16,2%	53,0%	1,5%	100,0%
ACTIU CIRCULANT	6,1%	22,5%	14,8%	1,7%	47,2%	7,7%	100,0%
TOTAL ACTIU	5,3%	16,5%	28,9%	1,6%	42,3%	5,4%	100,0%

PASSIU	Alcoi	Alacant	Castelló	Orihuela	València	Consell	Agregat
Patrimoni	0,8%	32,9%	3,5%	0,5%	60,9%	1,4%	100,0%
Romanents acumulats / reserves	10,4%	26,4%	61,9%	7,2%	-5,9%	0,0%	100,0%
Fons de reserva	10,1%	65,9%	9,8%	0,0%	0,0%	14,2%	100,0%
Romanent construcció edifici	0,0%	0,0%	100,0%	0,0%	0,0%	0,0%	100,0%
Resultat de l'exercici	0,8%	22,5%	7,5%	4,6%	65,6%	-1,0%	100,0%
FONS PROPIS	4,2%	24,5%	44,6%	2,9%	22,4%	1,4%	100,0%
ING. DISTRIBUIR DIVERSOS EXER.	22,8%	4,5%	0,0%	0,0%	63,1%	9,6%	100,0%
PROVIS. PER A RISCS I DESPESES	0,0%	2,1%	0,0%	0,0%	97,9%	0,0%	100,0%
CREDITORS A LLARG TERMINI	0,0%	1,0%	70,2%	0,0%	28,8%	0,0%	100,0%
Deutes amb entitats de crèdit	0,0%	5,0%	92,8%	0,4%	1,8%	0,0%	100,0%
Deutes amb cambres i consells	1,2%	22,9%	14,2%	1,3%	22,7%	37,7%	100,0%
D'altres deutes	6,2%	21,0%	14,4%	1,2%	47,6%	9,6%	100,0%
Provisions per a operac. de tràfic	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	95,1%	4,9%	100,0%
Ajusts per periodificació	11,7%	88,3%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	100,0%
CREDITORS A CURT TERMINI	4,3%	20,7%	15,8%	1,2%	40,4%	17,6%	100,0%
TOTAL PASSIU	5,3%	16,5%	28,9%	1,6%	42,3%	5,4%	100,0%

Quadre 2

CAMBRES DE COMERÇ DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Compte de pèrdues i beneficis de l'exercici 2000 (En milers de pessetes)

	Alcoi		Alacant		Castelló		Orihuela		València		Consell		Agregat	
Recursos permanents	25.007	46,6%	566.002	68,5%	378.205	46,7%	18.838	33,8%	1.066.744	59,7%	16.000	5,9%	2.070.796	54,5%
Recursos no permanents	28.660	53,4%	259.701	31,5%	431.045	53,3%	36.859	66,2%	720.259	40,3%	253.273	94,1%	1.729.797	45,5%
TOTAL INGRESSOS	53.667	100,0%	825.703	100,0%	809.250	100,0%	55.697	100,0%	1.787.003	100,0%	269.273	100,0%	3.800.593	100,0%
Aprovisionaments	0	0,0%	0	0,0%	819	0,1%	0	0,0%	0	0,0%	31.567	11,6%	32.386	0,9%
Despeses de personal	25.279	49,9%	298.427	40,1%	276.666	35,4%	15.647	41,7%	526.595	34,0%	80.697	29,5%	1.223.311	35,6%
Dotac. amortiz. immobilitzat	3.186	6,3%	45.912	6,2%	58.010	7,4%	0	0,0%	118.759	7,7%	9.006	3,3%	234.873	6,8%
Variac. prov. tràfic	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	131.051	8,4%	0	0,0%	131.051	3,8%
D'altres despeses explotació	20.839	41,1%	395.807	53,1%	410.259	52,4%	20.784	55,3%	678.967	43,8%	148.649	54,4%	1.675.305	48,7%
Despeses financeres i similars	577	1,1%	2.356	0,3%	18.278	2,3%	743	2,0%	7.116	0,4%	762	0,3%	29.832	0,9%
Pèrdues i benef. extraordi.	830	1,6%	0	0,0%	18.316	2,4%	380	1,0%	87.743	5,7%	1.105	0,4%	108.374	3,2%
Impost societats	0	0,0%	2.008	0,3%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	1.276	0,5%	3.284	0,1%
TOTAL DESPESES	50.711	100,0%	744.510	100,0%	782.348	100,0%	37.554	100,0%	1.550.231	100,0%	273.062	100,0%	3.438.416	100,0%
RESULTATS EXERCICI	2.956		81.193		26.902		18.143		236.772		-3.789		362.177	

Quadre 3

CAMBRES DE COMERÇ DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Participació percentual de pèrdues i beneficis respecte a l'agregat de l'exercici 2000

	Alcoi	Alacant	Castelló	Orihuela	València	Consell	Agregat
Recursos permanents	1,2%	27,3%	18,3%	0,9%	51,5%	0,8%	100,0%
Recursos no permanents	1,7%	15,0%	24,9%	2,1%	41,6%	14,7%	100,0%
TOTAL INGRESSOS	1,4%	21,7%	21,3%	1,5%	47,0%	7,1%	100,0%
Aprovisionaments	0,0%	0,0%	2,5%	0,0%	0,0%	97,5%	100,0%
Despeses de personal	2,1%	24,4%	22,6%	1,3%	43,0%	6,6%	100,0%
Dotac. amortiz. immobilitzat	1,4%	19,5%	24,7%	0,0%	50,6%	3,8%	100,0%
Variac. prov. tràfic	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	100,0%	0,0%	100,0%
D'altres despeses explotació	1,3%	23,6%	24,5%	1,2%	40,5%	8,9%	100,0%
Despeses financeres i similars	1,9%	7,9%	61,3%	2,5%	23,8%	2,6%	100,0%
Pèrdues i benef. extraordi.	0,8%	0,0%	16,9%	0,3%	81,0%	1,0%	100,0%
Impost societats	0,0%	61,1%	0,0%	0,0%	0,0%	38,9%	100,0%
TOTAL DESPESES	1,5%	21,6%	22,8%	1,1%	45,1%	7,9%	100,0%
RESULTATS EXERCICI	0,8%	22,4%	7,4%	5,0%	65,4%	-1,0%	100,0%

Quadre 4

CAMBRES DE COMERÇ DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Pressuposts definitius 2000 (En milers de pessetes)

	Alcoi		Alacant		Castelló		Orihuela		València		Consell		Agregat	
Recursos permanents	19.030	33,7%	483.780	70,5%	358.978	47,3%	11.596	28,0%	648.000	48,1%	16.000	23,7%	1.537.384	52,0%
Recursos no permanents	37.450	66,3%	202.050	29,5%	399.860	52,7%	29.858	72,0%	699.176	51,9%	51.500	76,3%	1.419.894	48,0%
TOTAL INGRESSOS	56.480	100,0%	685.830	100,0%	758.838	100,0%	41.454	100,0%	1.347.176	100,0%	67.500	100,0%	2.957.278	100,0%
Personal	29.377	52,0%	282.735	40,6%	295.789	39,0%	17.610	42,5%	543.422	40,3%	31.600	44,2%	1.200.533	40,4%
Despeses del local	1.358	2,4%	33.350	4,8%	27.500	3,6%	3.317	8,0%	33.525	2,5%	2.458	3,4%	101.508	3,4%
Material	2.120	3,8%	47.900	6,9%	30.050	4,0%	1.523	3,7%	80.436	6,0%	3.330	4,7%	165.359	5,6%
Relacions públiques	600	1,1%	7.500	1,1%	25.000	3,3%	428	1,0%	14.791	1,1%	6.033	8,4%	54.352	1,8%
Subscripc., publicacions i publicitat	453	0,8%	13.850	2,0%	30.200	4,0%	456	1,1%	62.206	4,6%	600	0,8%	107.765	3,6%
Viatges i estades	700	1,2%	5.270	0,8%	49.000	6,5%	600	1,4%	39.777	3,0%	6.850	9,6%	102.197	3,4%
Formació	9.175	16,3%	69.000	9,9%	55.600	7,3%	11.300	27,3%	94.643	7,0%	0	0,0%	239.718	8,1%
Estudi i assist. tècn. al comerç i indústria	5.650	10,0%	105.000	15,1%	0	0,0%	3.475	8,4%	0	0,0%	0	0,0%	114.125	3,9%
Fires i exposicions	0	0,0%	2.900	0,4%	1.500	0,2%	0	0,0%	1.700	0,1%	0	0,0%	6.100	0,2%
D'altres serveis exteriors	1.200	2,1%	14.100	2,0%	22.000	2,9%	177	0,4%	60.737	4,5%	11.121	15,5%	109.335	3,7%
Quotes a distints organismes	1.414	2,5%	35.767	5,1%	3.344	0,4%	1.147	2,8%	48.643	3,6%	0	0,0%	90.315	3,0%
Imposts	1.153	2,0%	2.300	0,3%	4.450	0,6%	156	0,4%	58.685	4,4%	3.845	5,4%	70.589	2,4%
Despeses financeres	20	0,0%	3.000	0,5%	37.000	4,9%	812	1,9%	15.000	1,1%	4.707	6,6%	60.539	2,0%
Imprevists	61	0,1%	1.400	0,2%	92.377	12,2%	453	1,1%	149.222	11,1%	0	0,0%	243.513	8,2%
Dotació a l'amortització	2.950	5,2%	51.458	7,4%	74.000	9,7%	0	0,0%	111.709	8,3%	0	0,0%	240.117	8,1%
Inversions	250	0,5%	20.100	2,9%	11.028	1,4%	0	0,0%	32.680	2,4%	1.000	1,4%	65.058	2,2%
TOTAL DESPESES	56.481	100,0%	695.630	100,0%	758.838	100,0%	41.454	100,0%	1.347.176	100,0%	71.544	100,0%	2.971.123	100,0%
SUPERÀVIT / DÈFICIT	-1		-9.800		0		0		0		-4.044		-13.845	

Quadre 5

CÁMBRES DE COMERÇ DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Participació percentual del pressupost respecte a l'agregat de l'exercici 2000

	Alcoi	Alacant	Castelló	Orihuela	València	Consell	Agregat
Recursos permanents	1,2%	31,5%	23,4%	0,8%	42,1%	1,0%	100,0%
Recursos no permanents	2,6%	14,2%	28,2%	2,1%	49,2%	3,6%	100,0%
TOTAL INGRESSOS	1,9%	23,2%	25,7%	1,4%	45,6%	2,3%	100,0%
Personal	2,4%	23,6%	24,6%	1,5%	45,3%	2,6%	100,0%
Despeses del local	1,3%	32,9%	27,1%	3,3%	33,0%	2,4%	100,0%
Material	1,3%	29,0%	18,2%	0,9%	48,6%	2,0%	100,0%
Relacions públiques	1,1%	13,8%	46,0%	0,8%	27,2%	11,1%	100,0%
Subscripc., publicacions i publicitat	0,4%	12,9%	28,0%	0,4%	57,7%	0,6%	100,0%
Viatges i estades	0,7%	5,2%	47,9%	0,6%	38,9%	6,7%	100,0%
Formació	3,8%	28,8%	23,2%	4,7%	39,5%	0,0%	100,0%
Estudi i assist. tècn. al comerç i indústria	5,0%	92,0%	0,0%	3,0%	0,0%	0,0%	100,0%
Fires i exposicions	0,0%	47,5%	24,6%	0,0%	27,9%	0,0%	100,0%
D'altres serveis exteriors	1,1%	12,9%	20,1%	0,2%	55,6%	10,2%	100,0%
Quotes a diferents organismes	1,6%	39,6%	3,7%	1,3%	53,9%	0,0%	100,0%
Imposts	1,6%	3,3%	6,3%	0,2%	83,1%	5,4%	100,0%
Despeses financeres	0,0%	5,0%	61,1%	1,3%	24,8%	7,8%	100,0%
Imprevists	0,0%	0,6%	37,9%	0,2%	61,3%	0,0%	100,0%
Dotació a l'amortització	1,2%	21,4%	30,8%	0,0%	46,5%	0,0%	100,0%
Inversions	0,4%	30,9%	17,0%	0,0%	50,2%	1,5%	100,0%
TOTAL DESPESES	1,9%	23,4%	25,5%	1,4%	45,3%	2,4%	100,0%
SUPERÀVIT / DÈFICIT	0,0%	70,8%	0,0%	0,0%	0,0%	29,2%	100,0%

Quadre 6

CÁMBRES DE COMERÇ DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Liquidacions pressupostàries de l'exercici 2000 (En milers de pessetes)

	Alcoi		Alacant		Castelló		Orihuela		València		Consell		Agregat	
Recursos permanents	25.007	46,6%	566.002	68,5%	378.205	46,7%	11.894	26,4%	878.293	55,6%	16.000	19,8%	1.875.401	55,3%
Recursos no permanents	28.660	53,4%	259.701	31,5%	431.045	53,3%	33.241	73,6%	701.191	44,4%	64.638	80,2%	1.518.476	44,7%
TOTAL INGRESSOS	53.667	100,0%	825.703	100,0%	809.250	100,0%	45.135	100,0%	1.579.484	100,0%	80.638	100,0%	3.393.877	100,0%
Personal	25.279	49,5%	298.427	38,9%	276.731	34,9%	15.647	47,9%	526.595	37,9%	35.279	38,6%	1.177.958	37,7%
Despeses del local	1.345	2,6%	33.291	4,3%	26.825	3,4%	4.127	12,6%	32.271	2,3%	2.192	2,4%	100.051	3,2%
Material	1.583	3,1%	43.224	5,6%	28.338	3,6%	2.024	6,2%	77.330	5,6%	3.180	3,5%	155.679	5,0%
Relacions públiques	691	1,4%	9.970	1,3%	30.244	3,8%	354	1,1%	16.663	1,2%	16.358	17,9%	74.280	2,4%
Subscripc., publicacions i publicitat	2.244	4,4%	10.803	1,4%	36.080	4,6%	438	1,3%	79.842	5,8%	3.388	3,7%	132.795	4,3%
Viatges i estades	1.715	3,4%	4.217	0,6%	65.115	8,2%	279	0,8%	29.099	2,1%	9.612	10,5%	110.037	3,5%
Formació	4.406	8,6%	75.145	9,8%	67.467	8,5%	5.742	17,6%	79.632	5,7%	0	0,0%	232.392	7,4%
Estudi i assist. tècn. al comerç i indústria	3.307	6,5%	150.373	19,6%	0	0,0%	1.430	4,4%	0	0,0%	0	0,0%	155.110	5,0%
Fires i exposicions	0	0,0%	2.676	0,3%	692	0,1%	0	0,0%	2.881	0,2%	0	0,0%	6.249	0,2%
D'altres serveis exteriors	2.062	4,0%	19.983	2,6%	34.488	4,4%	170	0,5%	69.077	5,0%	10.834	11,8%	136.614	4,4%
Quotes a diferents organismes	2.495	4,9%	43.487	5,7%	3.190	0,4%	1.130	3,4%	33.788	2,4%	0	0,0%	84.090	2,7%
Imposts	1.250	2,4%	4.051	0,5%	4.129	0,5%	228	0,7%	54.234	3,9%	5.803	6,3%	69.695	2,2%
Despeses financeres	577	1,1%	2.356	0,3%	22.528	2,8%	743	2,3%	7.077	0,5%	721	0,8%	34.002	1,1%
Imprevists	830	1,6%	593	0,1%	115.171	14,5%	380	1,2%	204.734	14,7%	0	0,0%	321.708	10,3%
Dotació a l'amortització	3.186	6,2%	45.913	6,0%	58.010	7,3%	0	0,0%	118.759	8,6%	3.218	3,5%	229.086	7,3%
Inversions	126	0,3%	22.859	3,0%	23.373	3,0%	0	0,0%	57.234	4,1%	903	1,0%	104.495	3,3%
TOTAL DESPESES	51.096	100,0%	767.368	100,0%	792.381	100,0%	32.692	100,0%	1.389.216	100,0%	91.488	100,0%	3.124.241	100,0%
SUPERÀVIT / DÈFICIT	2.571		58.335		16.869		12.443		190.268		-10.850		269.636	

Quadre 7

CAMBRES DE COMERÇ DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Participació percentual del pressupost respecte a l'agregat de l'exercici 2000

	Alcoi	Alacant	Castelló	Orihuela	València	Consell	Agregat
Recursos permanents	1,3%	30,2%	20,2%	0,6%	46,8%	0,9%	100,0%
Recursos no permanents	1,9%	17,1%	28,4%	2,2%	46,2%	4,3%	100,0%
TOTAL INGRESSOS	1,6%	24,3%	23,8%	1,3%	46,5%	2,4%	100,0%
Personal	2,1%	25,3%	23,5%	1,3%	44,7%	3,0%	100,0%
Despeses del local	1,3%	33,3%	26,8%	4,1%	32,3%	2,2%	100,0%
Material	1,0%	27,8%	18,2%	1,3%	49,7%	2,0%	100,0%
Relacions públiques	0,9%	13,4%	40,7%	0,5%	22,4%	22,0%	100,0%
Subscripc., publicacions i publicitat	1,7%	8,1%	27,2%	0,3%	60,1%	2,6%	100,0%
Viatges i estades	1,6%	3,8%	59,2%	0,3%	26,4%	8,7%	100,0%
Formació	1,9%	32,3%	29,0%	2,5%	34,3%	0,0%	100,0%
Estudi i assist. tècn. al comerç i indústria	2,1%	96,9%	0,0%	0,9%	0,0%	0,0%	100,0%
Fires i exposicions	0,0%	42,8%	11,1%	0,0%	46,1%	0,0%	100,0%
D'altres serveis exteriors	1,5%	14,6%	25,2%	0,1%	50,6%	7,9%	100,0%
Quotes a distints organismes	3,0%	51,7%	3,8%	1,3%	40,2%	0,0%	100,0%
Imposts	1,8%	5,8%	5,9%	0,3%	77,8%	8,3%	100,0%
Despeses financeres	1,7%	6,9%	66,3%	2,2%	20,8%	2,1%	100,0%
Imprevists	0,3%	0,2%	35,8%	0,1%	63,6%	0,0%	100,0%
Dotació a l'amortització	1,4%	20,0%	25,3%	0,0%	51,8%	1,4%	100,0%
Inversions	0,1%	21,9%	22,4%	0,0%	54,8%	0,9%	100,0%
TOTAL DESPESES	1,6%	24,6%	25,4%	1,0%	44,5%	2,9%	100,0%
SUPERÀVIT / DÈFICIT	1,0%	21,6%	6,3%	4,6%	70,6%	-4,0%	100,0%

Quadre 8

4.5 Comentaris als comptes de la Cambra d'Alcoi

a) Contingut i aprovació

Els comptes anuals de l'exercici de 2000 de la Cambra de Comerç i Indústria d'Alcoi estan formats pel "Balanç de situació", el compte de "Pèrdues i beneficis", la "Liquidació del pressupost" i la memòria.

El pressupost de 2000 va ser aprovat pel Ple de la Cambra el 20 de desembre de 1999 i tramés a la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç el 13 de gener de 2000, fora del termini legalment establert, si bé la Cambra hi va sol·licitar el 22 d'octubre de 1999, un ajornament.

La liquidació del pressupost de 2000, els comptes anuals i l'informe d'auditoria, van ser aprovats pel Ple de la Cambra el 29 de març de 2001, dins del termini legalment establert, però tramés a la Conselleria l'11 de maig, fora del dit termini.

L'informe d'auditoria expressa una opinió favorable sobre els comptes anuals de l'exercici 2000.

El pressupost extraordinari té com a objecte la realització de les obres de rehabilitació de l'edifici per a la nova seu de la Cambra, i va ser aprovat pel Ple de la Cambra el 28 de juliol de 1999, i autoritzat pel director general de comerç el 16 de novembre.

El pressupost extraordinari puja a 150 milions de pessetes i està previst que la seua totalitat siga finançada per l'Ajuntament d'Alcoi, segons el conveni signat el 18 de juny de 1999.

A 31 de desembre de 2000, l'execució del pressupost puja a 63.187 milers de pessetes i figuren 61.798 milers de pessetes en l'epígraf "Immobilitzat en curs". La quantitat restant, juntament amb el preu pagat per l'adquisició de l'edifici rehabilitat, que puja a 56.470 milers de pessetes, figura comptabilitzada en comptes de l'"Immobilitzat material", amb una amortització acumulada de 3.466 milers de pessetes, que hauran de ser objecte de regularització, ja que l'edifici es troba encara en construcció.

D'altra banda, el Ple de la Cambra va acordar el 28 de febrer de 2000 sol·licitar una pòlissa de crèdit amb límit de 100 milions de pessetes i termini de 2 anys per a prevenir situacions de falta de liquidesa i atendre els pagaments necessaris del projecte. La contractació de la pòlissa va ser autoritzada pel director general de Comerç i Consum el 23 de març de 2000. La Cambra ha disposat la quantitat de 21.717 milers de pessetes de la dita pòlissa a 31 de desembre de 2000, a més dels interessos, els quals pugen a 513 milers de pessetes.

b) Balanç de situació

A 31 de desembre de 2000, l'epígraf "Deutors" té la composició següent:

	Milers de pessetes
Rebutis pendents de cobrament	6.868
Cambres i Consell, deutors	13.247
Administracions públiques	5.898
Deutors diversos	126.587
D'altres deutors	1.353
Total	153.953

El compte "Provisió per a altres operacions de tràfic", comentada en l'informe de 1999, relativa a una possible revisió dels criteris de liquidació de l'IVA, ha sigut anul·lada amb abonament a "D'altres ingressos".

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

	Milers de pessetes
Rebutis emesos en l'exercici	3.723
Rebutis pendents d'exercicis anteriors	6.428
Rebutis en execució	6.524
Provisió per a insolvències	(9.807)
Total	6.868

La provisió per insolvències es dota a càrrec d'un compte que figura minorant els ingressos de recursos permanents; al seu torn, l'anul·lació de la provisió de l'exercici anterior es fa amb abonament a un compte que s'inclou dins dels dits recursos permanents. Els percentatges per a la dotació de la provisió per rebuts impagats foren determinats per acord del Ple de data 28 de juny de 1994.

En "Deutors diversos" figura la part pendent de cobrament de l'Ajuntament d'Alcoi per la subvenció de capital de 150 milions de pessetes per a la construcció de la nova seu de la Cambra, que puja a 126.587 milers de pessetes.

L'epígraf de "Tresoreria" té el següent desglossament, a 31 de desembre de 2000:

	Milers de pessetes
Caixa	31
Bancs	46.070
Total	46.101

Els saldos en comptes bancaris inclouen 23.250 milers de pessetes en concepte de materialització en disponible a curt termini del fons de reserva establert en l'article 47 del Reglament General de Cambres. El dit fons de reserva figura dins de l'epígraf de "Finançament bàsic" del "Passiu del balanç" i ha sigut dotat en exercicis anteriors a 1999. Tal com s'indica en la nota 4 de la memòria, a 1 de gener de 2000, el dit fons de 27.780.000 pessetes, excedia de l'import legal establert, en 4.530.000 pessetes, ja que el pressupost de 1999 va ser de 46.500.000 pessetes i el fons de reserva hauria de tenir un muntant de 23.250.000 pessetes.

Per raó de la falta de liquidesa patida en els primers mesos de l'exercici, motivada per la necessitat de fer front a les despeses de rehabilitació de la nova seu i la impossibilitat de contractar la pòlissa de crèdit per manca d'autorització de l'Administració tutelant, es va acordar minvar el dit fons fins a l'import legal del 50% del pressupost ordinari de 1999.

Ja que el pressupost ordinari per a 2000 és de 56.480.000 pessetes, durant l'exercici de 2001, caldrà dotar el fons per a seguir complint el que exigeix l'article 47 del Reglament de Cambres.

c) Compte de resultats

Els "Recursos permanents" tenen la següent composició, a 31 de desembre de 2000:

	Milers de pessetes
Quotes impost activitats econòmiques	5.735
Quotes impost societats	12.548
Quotes IRPF	7.658
Participació quotes d'altres cambres	484
Provisió insolvències aplicada	13.993
Participació quotes exercicis anteriors	580
Recàrrecs exercicis anteriors	1.016
Recursos permanents bruts	42.014
Confecció matrícula i rebuts	(565)
Despeses de recaptació	(710)
Baixes i devolucions	(4.193)
Participació quotes a d'altres cambres	(1.732)
Dotació provisió insolvències	(9.807)
Minoració recursos permanents	(17.007)
Recursos permanents nets	25.007

Els "Recursos no permanents" tenen el desglossament següent:

	Milers de pessetes
Per serveis prestats	6.670
Per publicacions	8
Ingressos patrimonials	963
Per uns altres conceptes	21.019
Total	28.660

Els "Ingressos per uns altres conceptes", corresponen bàsicament a les subvencions.

De la revisió d'una mostra de despeses es dedueix la necessitat d'establir formalment procediments de control intern relatius a la seua comprovació i autorització.

S'ha observat que la Cambra ha assumit les despeses de viatge a la Missió Comercial a la Índia d'una persona aliena.

d) Liquidació del pressupost

Els ingressos i les despeses liquidats (quadre 7) coincideixen amb els que figuren en el compte de resultats (quadre 3).

4.6 Comentaris als comptes de la Cambra d'Alacant

a) Contingut i aprovació

Els comptes anuals de l'exercici de 2000 de la Cambra de Comerç, Indústria i Navegació d'Alacant estan formats pel "Balanç de situació", el compte de "Pèrdues i beneficis", el compte de "Liquidació dels pressuposts ordinari i extraordinari" i la memòria.

Tant el pressupost de 2000, com la seua liquidació, foren aprovats pel Ple de la Cambra dins dels terminis prevists, i tramesos a la Conselleria d'Indústria i Comerç juntament amb l'informe d'auditoria externa. Aquest informe conté una opinió favorable sobre els comptes anuals de 2000.

El pressupost extraordinari va ser aprovat pel Ple de la Cambra en sessió de 2 de juny de 2000 i tramés al director general de Comerç. Aquest pressupost és de 9,8 milions de pessetes, té com a objecte l'adquisició d'accions de l'IVEX i el seu finançament ha estat previst mitjançant recursos propis.

b) Balanç de situació

L'epígraf "Deutors" té la composició següent a 31 de desembre de 2000:

	Milers de pessetes
Rebut pendents de cobrament	211.153
Generalitat Valenciana, deutora per subvencions	77.010
D'altres cambres deutores	40.320
Caixa d'Estalvis del Mediterrani	24.841
Consell de Cambres	69.457
D'altres deutors	75.066
TOTAL	497.847

El detall del compte "Rebut pendents de cobrament" és el següent:

	Milers pessetes
Rebut en bancs i Cambra	11.127
Rebut en recaptació executiva	593.004
D'altres	(10.880)
Provisió insolvències	(382.098)
TOTAL	211.153

El moviment de la "Provisió per a insolvències" durant l'any 2000 ha sigut el següent:

	Milers de pessetes
Provisió a 31-12-99	396.812
Rebut anul.lats en 2000	(88.490)
Dotació provisió en 2000	73.776
Provisió a 31-12-00	382.098

L'epígraf de "Tresoreria" té la composició següent a 31 de desembre de 2000:

	Milers de pessetes
Caixa, pessetes	968
Bancs	235.888
TOTAL	236.856

La Cambra utilitza vuit entitats financeres col.laboradores en la gestió de cobrament dels rebuts.

El detall i moviment dels "Fons propis" de la Cambra durant l'exercici, expressat en milers de pessetes, és el següent:

	Patrimoni	Fons de reserva	Romanents acumulats	Resultat exercici	Total fons propis
Saldos a 31-12-99	246.185	147.000	215.628	12.573	621.386
Distribució resultat	-	3.500	9.073	(12.573)	-
Superàvit exercici 2000	-	-	-	81.193	81.193
Saldos a 31-12-00	246.185	150.500	224.701	81.193	702.579

A 31 de desembre de 2000, el fons de reserva dotat per la Cambra, que és de 150,5 milions de pessetes, no està materialitzat en disponible a curt termini. Aquest fons encara no ha assolit el límit del 50% del pressupost total ordinari.

L'epígraf "Provisions per a riscos i despeses", inclou la provisió per a despeses (pla cameral), per 17.695 milers de pessetes, que va ser dotada en 1999 per a aconseguir el límit de despeses que les cambres han de realitzar d'acord amb el "Pla cameral de promoció de les exportacions", seguint les normes acordades pel Comitè Executiu del Consell Superior de Cambres el 26 de gener de 1999. Tal com es va indicar en l'informe de 1999, d'acord amb els principis de comptabilitat generalment acceptats, aquesta provisió no és procedent, ja que no cobreix les despeses originades en l'exercici i, per tant, els romanents acumulats de la dita provisió es troben infravalorats en el mateix import. La Cambra té la intenció de regularitzar aquesta provisió en l'exercici de 2000.

A 31 de desembre de 2000, la composició del capítol "D'altres deutes" és la següent:

	Milers de pessetes
Creditors diversos	84.335
Creditors per subvencions	33.643
Administracions Públiques	27.505
Fiances i dipòsits rebuts	10.724
Remuneracions pendents de pagament	19.774
Total	175.981

c) **Compte de pèrdues i beneficis**

Seguint les indicacions d'aquesta Sindicatura, la Cambra d'Alacant ha formulat el compte de "Pèrdues i beneficis" a partir de les xifres de la liquidació del pressupost.

La composició dels "Recursos permanents" a 31 de desembre de 2000, és com segueix:

	Milers de pessetes
Quotes I.A.E.	172.713
Quotes impost societats	325.626
Quotes I.R.P.F.	148.465
Quotes recaptades per altres cambres	50.782
Recaptació executiva	154.589
Interessos de demora	8.268
Recursos permanents bruts	860.443
Confecció matrícula i rebuts	(9.861)
Cost de recaptació executiva	(29.463)
Baixes i devolucions	(1.851)
Dotació provisió rebuts	(73.776)
Assessorament jurídicotècnic	(2.003)
Quotes d'altres cambres	(22.898)
Minoració recursos permanents	(139.852)
Variacions de balanç	(154.588)
Recursos permanents nets	566.002

El compte "Variacions del balanç" té per objecte compensar la inclusió del compte "Recaptació executiva" dins dels recursos permanents, ja que aquest últim compte recull els cobraments realitzats en via de constrenyiment de rebuts emesos i corresponents a exercicis anteriors a 2000.

Els "Recursos no permanents" tenen el desglossament següent:

	Milers de pessetes
Ingressos per serveis prestats	67.414
Ingressos per publicacions	3
Ingressos per altres conceptes	195.340
Variacions de balanç	(3.056)
Recursos no permanents	259.701

El compte "Cost de recaptació executiva", recull el cost de serveis del recaptador contractat per la Cambra.

Quant a la "Dotació a la provisió per insolvències" que en 2000 ha pujat a 73.776 milers de pessetes, es calcula per la diferència entre la provisió constituïda en l'exercici anterior i la provisió necessària al tancament de l'exercici corrent.

Quant a les despeses de l'exercici, destaquen "Despeses de personal" per 298.427 milers de pessetes, i "D'altres despeses d'exploració" per 395.807 milers de pessetes, que representen el 40,1% i el 53,1% del total de les despeses, respectivament.

Del resultat positiu de l'exercici, 81.193 milers de pessetes, 25.000 milers de pessetes es destinaran al fons de reserva i la resta a "Romanents acumulats".

De la revisió d'una mostra de documents de despeses es posa de manifest la conveniència d'actualitzar les anàlisis sobre serveis de caràcter recurrent, com ara la neteja, el contracte del qual ve renovant-se des de l'exercici de 1994.

4.7 Comentaris als comptes de la Cambra de Castelló

a) Composició i aprovació

Els comptes anuals de l'exercici de 2000 de la Cambra de Comerç, Indústria i Navegació de Castelló comprenen el "Balanz de situació", el compte de "Pèrdues i beneficis", "La liquidació dels pressuposts ordinari i extraordinari" i la memòria.

El pressupost de l'exercici de 2000, el va aprovar el Ple de la Cambra el 22 de desembre de 1999 i va ser tramès a la Conselleria d'Indústria el 16 de febrer de 2000, fora del termini legalment establert.

Quant als comptes anuals i l'informe d'auditoria de l'exercici de 2000, van ser aprovades pel Ple el 17 de maig de 2001 i tramesos a la Conselleria d'Indústria l'11 de juliol, també fora de termini.

L'informe d'auditoria conté una opinió favorable sobre els comptes anuals de l'exercici de 2000.

El pressupost extraordinari, va ser aprovat pel ple de la Cambra el 17 de març de 1999, per a les obres d'adequació del saló d'actes de l'edifici de la Corporació. Aquest pressupost va ser tramès al director general de Comerç, el qual el va autoritzar en data 19 d'abril de 1999. Aquest pressupost puja a 75,5 milions de pessetes i té el finançament següent: 20 milions de pessetes per l'empresa pública Projecte Cultural de Castelló, S.A.; 10 milions de pessetes per la Diputació de Castelló, 7 milions de pessetes per l'Ajuntament de Castelló i la resta per la mateixa Cambra, a càrrec del romanent de l'exercici de 1997.

Amb data 18 d'abril de 2000 es va signar un conveni entre la Cambra, la Diputació i l'Ajuntament, pel qual el saló d'actes queda a disposició de les entitats signants amb caràcter gratuït per un període de 2 anys, renovable a 4, i on tant la Diputació Provincial com l'Ajuntament es comprometen a aportar les quantitats assenyalades.

Atés que finalment no s'ha signat el conveni amb el Projecte Cultural de Castelló, S.A., la Cambra va aprovar el 14 de març de 2001 una modificació del pressupost assumint amb fons propis el finançament de la part corresponent a la citada societat. La

modificació va ser tramesa a la Conselleria el 21 de març de 2001 i aprovada per aquesta el 24 d'abril.

b) Balanç de situació

L'epígraf "Deutors" té la composició següent a 31 de desembre de 2000:

	Milers de pessetes
Rebut pendents de cobrament	102.991
Cambres i consells deutors	59.654
D'altres deutors	202.438
TOTAL	365.083

El compte "Rebut pendents de cobrament" té el desglossament següent:

	Milers de pessetes
Pendents de l'exercici 2000	45.613
Pendents de l'exercici 1999	27.153
Pendents de l'exercici 1998	11.505
Pendents de l'exercici 1997	14.701
Pendents de l'exercici 1996	2.988
Compte electors	1.031
Total	102.991

La Cambra de Castelló no estima necessari dotar cap provisió per a insolvències, ja que està cobrant la major part dels rebuts en període voluntari o en via de constrenyiment. Malgrat això, es considera que caldria dotar una provisió pel percentatge de rebuts que estadísticament resulten incobrables.

L'epígraf de "Tresoreria" comprén 6.773 milers de pessetes de caixa i 102.682 milers de pessetes en 23 comptes bancaris dels quals la major part a penes té moviments, per la qual cosa es recomana la seua cancel·lació. No s'ha rebut resposta a la circular de demanda d'informació de quatre comptes amb un saldo de 34.779 milers de pessetes. No se'ns ha facilitat còpia de l'arqueig de caixa al tancament de l'exercici. Quant a les conciliacions bancàries, cal indicar que en diversos comptes figuren partides en conciliació de certa antiguitat, i en el cas d'un compte en concret figuren moltes partides en conciliació, sent necessari que s'adopten les mesures necessàries per a depurar-les.

Dins del finançament bàsic, figura el compte "Fons de reserva", amb un saldo de 22.285 milers de pessetes, constituït en exercicis anteriors a l'emparedat del que es disposa en

l'article 47 del Reglament General de Cambres; encara que no està materialitzat en disponible a curt termini.

El compte "Romanent construcció edifici", que figura en l'epígraf de "Resultats" d'anys anteriors, l'import del qual s'eleva a 675 milions de pessetes, recull unes altres fonts de finançament per a la construcció del dit edifici, que comprenen 336,5 milions de pessetes de subvencions de la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç, 17 milions de pessetes de la Diputació de Castelló i de l'Ajuntament de Castelló, i 321,5 milions de pessetes de vendes d'immobles de la Cambra. La primera de les fonts citades, l'haurien d'haver comptabilitzada en "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis", perquè es tracta de subvencions de capital per a imputar a resultats al llarg de la vida útil de l'edifici. Quant a les vendes de locals, caldria haver registrat el resultat extraordinari corresponent en els exercicis en què les dites vendes es van materialitzar, en comptes de comptabilitzar en aquest compte de "Romanent" l'import dels fons obtinguts. La Cambra hauria de practicar els ajusts comptables necessaris per a corregir la situació descrita.

L'epígraf "Creditors a llarg termini" està format per 312,5 milions de pessetes d'un préstec bancari obtingut per a finançar la construcció de l'edifici en què s'ubica la seu de la Cambra. En "Deutes amb entitats de crèdit a curt termini", figuren 31,2 milions de pessetes corresponents als venciments en 2001.

La composició d'"Altres deutes", a 31 de desembre de 2000, és la següent:

	Milers de pessetes
Creditors	98.876
Administracions públiques	20.617
Provisions	600
Total	120.093

c) Compte de pèrdues i beneficis

Els ingressos per "Recursos permanents" tenen el desglossament següent a 31 de desembre de 2000:

	Milers de pessetes
Quotes I.A.E.	74.240
Quotes I.R.P.F.	63.302
Quotes impost societats	284.517
Quotes exercicis anteriors	2.688
Recàrrecs i interessos de demora	32
Recursos permanents bruts	424.779
Despeses recaptació	(20.205)
Baixes i devolucions	(14.079)
Aportació Consell Superior de Cambres	(22.603)
Aportació a altres cambres	(10.674)
Aportació d'altres cambres	22.385
Aportació A.E.A.T.	(1.398)
Minoració recursos permanents	(46.574)
Recursos permanents nets	378.205

La participació en quotes recaptades per altres cambres, l'haurien d'incloure entre els recursos permanents bruts.

Entre els "Recursos no permanents" destaquen els capítols d'"Altres prestacions de serveis" per 215.474 milers de pessetes, i "Subvencions corrents" i "Convenis amb altres institucions", per 134.944 milers de pessetes.

Les despeses totals pugen a 782.348 milers de pessetes; don deriva un resultat positiu de 26.902 milers de pessetes.

De la revisió de "Despeses i inversions" es dedueix la conveniència de comptar amb procediments escrits d'adquisició, així com de demanar pressuposts alternatius i emetre un informe sobre els criteris de selecció.

També es convenient formalitzar els contractes escrits en relació amb certs serveis de caràcter recurrents i continuat, com ara els d'assessoria externa.

La Cambra de Castelló satisfà un complement de pensió a tres treballadors jubilats, o als seus drethavents, per una quantia total de 1.433 milers de pessetes anuals, que considera com a despeses de personal de l'exercici en què es satisfan. La Cambra hauria d'efectuar els càlculs actuàrials necessaris per a registrar el passiu per pensions aplicable a aquests tres casos.

d) Liquidació del pressupost

En els comptes auditats de la Cambra, s'inclou una conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial, que és:

	Milers de pessetes
Superàvit del pressupost ordinari	16.869
Variacions netes del balanç	36.835
Variació del balanç per pressupost extraordinari	(8.636)
Variació existències impressos	150
Resultats extraordinaris	(18.316)
Resultat economicopatrimonial	26.902

4.8 Comentaris als comptes de la Cambra d'Orihuela

a) Contingut i aprovació

Els comptes anuals de l'exercici de 2000 de la Cambra de Comerç i Indústria d'Orihuela estan formats pel "Balanç de situació", la "Liquidació del pressupost", el compte de "Pèrdues i beneficis" i les notes aclaridores dels dits estats.

Tant el pressupost de 2000 com la seua liquidació foren aprovats pel Ple de la Cambra fora dels terminis prevists, i tramesos al Servei Territorial de Comerç, juntament amb l'informe d'auditoria externa. Aquest informe conté l'advertiment que citem a continuació:

"La Cambra Oficial de Comerç i Indústria d'Orihuela no té constituït el fons de reserva a què es refereix l'article 47 del Reglament General de les Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació d'Espanya, el qual ha d'estar materialitzat en disponible a curt termini".

b) Balanç de situació

El "Balanç" inclòs en els comptes anuals no considera les xifres de l'exercici de 1999 a efectes comparatius.

El compte de "Rebutos en tràmit de recaptació" recull els rebuts emesos pendents de cobrament, amb el desglossament per anys d'emissió següent:

	Milers de pessetes
Rebutos emesos en 2000	10.725
Rebutos emesos en 1999	6.615
Rebutos emesos en 1998	4.353
Rebutos emesos en anys anteriors	9.014
Total	30.707

La provisió per a insolvències puja a 1.238 milers de pessetes a 31 de desembre de 2000, i ha sigut dotada amb els criteris que s'expliquen en la nota 7 de la memòria.

A causa de l'escassetat de personal de la Cambra, recauen en la mateixa persona les funcions de recaptació per caixa i funcions de comptabilitat; i no hi ha, per tant, una adequada segregació de funcions.

A 31 de desembre de 2000, el saldo disposat de la pòlissa de crèdit, 135 milers de pessetes figura adequadament en el passiu del balanç.

c) Compte de pèrdues i beneficis

Aquest document, igual que el "Balanç", no considera les xifres de l'exercici anterior a efectes comparatius.

La composició dels "Recursos permanents", és la següent:

	Milers de pessetes
Quotes I.A.E.	5.020
Quotes impost societats	12.362
Quotes I.R.P.F.	5.568
Participació d'altres cambres	2.581
Recursos permanents bruts	25.531
Confecció cens i rebuts	(596)
Baixes i fallides	(4.242)
Comissions AEAT cobrament executiva	(465)
Participació d'altres cambres	(1.390)
Minoració recursos permanents	(6.693)
Total recursos permanents	18.838

Pel que fa als "Recursos no permanents", tenen el desglossament següent:

Descripció	Milers de pessetes
Prestació de serveis	20.103
Interessos de comptes bancaris	2
Subvencions	12.421
Ingressos per recàrrecs	701
D'altres ingressos	15
Provisió insolvències aplicada	3.617
Total	36.859

L'aplicació de la provisió per a insolvències no hauria de figurar en aquest capítol, sinó en l'apartat de despeses ajuntament amb la dotació de l'exercici, i determinar la variació corresponent.

El resultat de l'exercici de 2000, que figura en el passiu del balanç, és de 16.639 milers de pessetes, mentre que el que figura en el compte de pèrdues i beneficis puja a 18.143 milers de pessetes. La diferència entre l'un i l'altre es deu a la disminució de subvencions rebudes que s'han comptabilitzat directament en el compte del resultat de l'exercici sense usar prèviament els comptes que per naturalesa corresponen als dits apunts comptables.

d) Liquidació del pressupost

La liquidació del pressupost mostra una diferència positiva entre ingressos i despeses de 12.443 milers de pessetes.

En general, els ingressos i les despeses que figuren en la liquidació, coincideixen amb els que figuren en el compte de "Pèrdues i beneficis" amb certes excepcions, principalment les següents:

- En el capítol de recursos permanents, la liquidació del pressupost comprén tots els recursos cobrats en l'exercici, independentment de si corresponen a l'exercici de 2000 o a exercicis anteriors, mentre que s'imputen al compte de pèrdues i beneficis d'acord amb el principi de meritació.
- Les despeses del pressupost no inclouen l'amortització ni les pèrdues per alienació de l'"Immobilitzat", ni la dotació per insolvències. Tampoc no inclouen d'altres despeses com a ra les comissions de l'AEAT per cobraments en executiva.

4.9 Comentaris als comptes de la Cambra de València

a) Contingut i aprovació

Els comptes anuals de l'exercici de 2000 estan formats pel "Balanç de situació", el compte de "Pèrdues i beneficis" i la memòria. La liquidació del pressupost s'inclou en un apartat de la memòria.

El pressupost el va aprovar el Ple de la Cambra el 20 de desembre de 1999, amb posterioritat al termini d'1 de novembre establert en el Reglament General de Cambres; si bé és cert que la corporació sol·licità per escrit al director general de Comerç l'autorització per a presentar-lo amb posterioritat al dit termini.

La liquidació del pressupost, degudament auditada, la va aprovar el Ple el 28 de maig de 2001 i fou tramesa a la Conselleria d'Indústria i Comerç el 27 de juny, amb posterioritat al termini d'1 d'abril marcat en el Reglament de Règim Interior. El 2 de maig la Cambra va sol·licitar a la dita Conselleria un ajornament per a trametre-la.

L'informe d'auditoria externa conté una opinió favorable sobre els comptes anuals de l'exercici de 2000.

b) Balanç de situació

En l'"Immobilitzat no financer" destaca la baixa dels elements que formen part del projecte INFOMARKET, que el Ple de 18 de desembre de 2000 acorda transferir a l'"Associació per al foment del comerç electrònic empresarial", perquè aquesta ho aporte al mateix temps com contravalor d'accions a la mercantil EUROINFOMARKET, S.A., servint aquesta cessió com aportació de les cambres de comerç valencianes per al compliment dels fins previstos en els estatuts de la dita Associació. El valor del cost dels dits elements puja a 134.789 milers de pessetes i estaven amortitzats per 61.500 milers de pessetes i tenien una subvenció pendent d'imputar a resultats per un import de 45.601 milers de pessetes, per la qual cosa la pèrdua de la transmissió puja a 27.687 milers de pessetes. La Cambra interpreta que no hi ha dubtes sobre reintegrament de la subvenció obtinguda per a adquirir els dits equips. D'aquesta operació hauria d'haver-se donat més informació en la memòria.

L'epígraf "Deutors" té la composició següent a 31 de desembre de 2000:

	Milers de pessetes
Rebutts pendents de cobrament	1.130.883
Consell de Cambres de la C.V.	223.004
D'altres cambres	23.333
Deutors per serveis	103.015
Subvencions pendents de cobrament	121.909
D'altres deutors	7.922
Provisió per a insolvències	(873.639)
Total	736.427

El detall dels "Rebutts pendents de cobrament" és el següent:

	Milers de pessetes
Quotes impost societats	194.250
Quotes I.R.P.F.	485.312
Quotes I.A.E.	451.321
Total	1.130.883

L'import dels rebuts pendents de cobrament inclou 84.945 milers de pessetes de rebuts posteriors a la llei 3/1993, recorreguts per diverses empreses davant dels organismes competents, en relació a la il·legalitat en l'aplicació de la normativa sobre el recurs cameral permanent de les cambres i la inconstitucionalitat de l'afiliació obligatòria a aquestes. Això no obstant, el Tribunal Constitucional, en la seua sentència 107/1996, de 12 de juny, ha vingut a confirmar la plena constitucionalitat dels articles 6, 12 i 13 de la llei 3/1993.

L'epígraf de "Tresoreria" comprén 2.105 milers de pessetes de disponible en caixa i 807.088 milers de pessetes de disponible en comptes corrents bancaris, i 390.393 milers de pessetes corresponen a la materialització d'una part del fons de pensions del personal actiu.

En el passiu del balanç, la partida més important de l'epígraf "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis" és la subvenció de la Conselleria d'Indústria i Comerç i de l'IMPIVA per a la inversió en el Centre de Formació Empresarial Lluís Vives, per un import conjunt a 31 de desembre de 2000 de 279.055 milers de pessetes. També destaca la subvenció de la dita Conselleria "PROP emprenedors", per import de 124.615 milers de pessetes.

L'epígraf "Provisió per a riscos i despeses" té la composició següent:

	Milers de pessetes
Provisió per a pensions	646.846
D'altres provisions	262.867
Total	909.713

D'acord amb el Reglament de Funcionaris de la Cambra, aquesta està obligada a complementar les percepcions de la Seguretat Social que corresponguen als treballadors o als seus drethavents, que compleixen determinats requisits en el cas de jubilació, incapacitat física, viduïtat o orfenesa. Addicionalment, els treballadors majors de seixanta-cinc anys, amb més de trenta-cinc de servei, i abans de complir l'edat de seixanta-sis anys, tindran dret a sol·licitar i obtenir la jubilació voluntària i a una gratificació del 50% dels seus emoluments anuals.

La Cambra, en funció del que s'estableix en la llei 14/2000, de 30 de desembre, de Mesures Fiscals, Administratives i d'Ordre Social, que va modificar el termini fixat en la llei 30/1995, de 8 de novembre, d'Ordenació i Supervisió d'Assegurances Privades, disposa fins al 16 de novembre de 2002 per a instrumentar els seus compromisos per pensions en un pla de pensions, contracte d'assegurança o per mitjà d'una mutualitat de previsió social. Aquest termini deriva de la prohibició establerta en la llei 30/1995 de cobrir els compromisos per pensions mitjançant fons interns o instruments similars, que impliquen el manteniment per part de la Cambra de la titularitat dels recursos constituïts.

El desglossament de la citada "Provisió per a pensions", en funció de la situació laboral dels beneficiaris del complement de pensions, és el següent, en milions de pessetes:

	Saldo inicial	Disminucions	Saldo final
Personal passiu	296,8	(296,8)	-
Personal actiu	646,9	-	646,9
Total	943,7	(296,8)	646,9

Els pagaments fets al personal jubilat per aquests conceptes durant l'exercici de 2000, que pujaren a 13,7 milions de pessetes, han sigut carregats al resultat de l'exercici i inclosos sota l'epígraf de "Despeses de personal" del compte de pèrdues i beneficis.

El 28 de juliol de 2000 la Cambra va subscriure amb una companyia d'assegurances i reassurances un contracte d'assegurança col·lectiva de rendes per als compromisos per pensions que té assumits amb el personal passiu. La duració de la pòlissa contractada és indefinida, continuant en vigor mentre sobrevisca algun beneficiari perceptor de la renda. La prima única pagada per la Cambra per cobrir les obligacions meritades pel personal passiu va pujar a 264,7 milions de pessetes, i se'n va derivar un

excés de provisió de 32,1 milions de pessetes que s'ha abandonat als resultats de l'exercici.

Amb data 30 de juliol de 2001, la Cambra ha signat un acord amb el comitè d'empresa pel qual s'estableix el sistema de previsió social aplicable al personal actiu, substituïnt al regulat en el vigent reglament. Segons aquest acord, el sistema s'instrumentarà en un pla de pensions, del qual la Cambra actua com a promotor i realitzarà una aportació inicial de 553 milions de pessetes en concepte de reconeixement de drets per serveis passats als empleats que ingressaren abans del 31 de desembre de 1989. Les aportacions successives anuals es realitzaran en funció dels percentatges aprovats en el dit acord.

El moviment durant l'exercici de 2000 de l'epígraf "D'altres provisions", ha sigut el següent, en milions de pessetes:

	Saldo inicial	Dotacions	Disminucions	Saldo final
Indemnitzacions per acomiadament	107,9	-	15,5	92,4
Rebutos emesos anteriors a la llei 3/1993	157,7	12,8	-	170,5
Regularització Seguretat Social	0,1	-	0,1	-
Total	265,7	12,8	15,6	262,9

En l'exercici de 1995, la Cambra va iniciar un procés d'adaptació de la seua plantilla de personal; a aqueix efecte, presentà un expedient de regulació d'ocupació que afectava cinc treballadors, el qual va ser aprovat per les autoritats competents en els primers mesos de l'exercici de 1996.

El dit expedient de regulació d'ocupació ha sigut recorregut pels treballadors afectats. La sentència 37/2000, de 21 de gener, del Tribunal Superior de Justícia de la Comunitat Valenciana, ha estimat el recurs contenciosoadministratiu interposat per dos dels treballadors i ha declarat la inadmissibilitat d'una altre recurs presentat pels altres dos, ja que amb un dels afectats s'hi havia arribat a un acord extrajudicial abans. Amb posterioritat a aquesta sentència, la Cambra ha acordat la reincorporació d'un dels treballadors i va negociar la indemnització que havia de pagar a l'altre. El recurs presentat pels altres dos treballadors afectats encara està pendent de resolució.

Això no obstant, i a l'objecte de cobrir riscos si el dit recurs prospera, la Cambra, seguint el principi de prudència, ha dotat una provisió per a riscos i despeses per l'import de les indemnitzacions per acomiadament que s'haurien de satisfer al personal afectat i els salaris de tramitació meritats fins al 31 de desembre de 2000.

La Cambra, seguint el principi de prudència, ha dotat una provisió a fi de cobrir el risc d'una eventual pèrdua dels recursos presentats per diverses empreses sobre liquidacions ja cobrades, emeses abans de l'entrada en vigor de la llei 3/1993, entre les quals destaca la relativa a l'impost sobre societats de l'exercici de 1985 de Ford España, S.A., per

import de 95.449 milers de pessetes, més els interessos meritats fins al 31 de desembre de 2000.

Els capítols "Creditors a llarg termini" i "D'altres deutes", tenen la composició següent:

	Milers de pessetes		
	Llarg termini	Curt termini	Total
Proveï dors d'immobilitzat	-	4.176	4.176
Consell Superior de Cambres	128.000	10.000	138.000
Creditors per subministraments	-	126.280	126.280
Efectes comercials a pagar	-	3.938	3.938
Creditors diversos	-	179.426	179.426
Administracions Públiques	-	49.151	49.151
Remuneracions pendents pagament	-	24.368	24.368
Total	128.000	397.339	525.339

El compte "Proveï dors d'immobilitzat", recull l'ajornament de pagament obtingut per la Cambra en la compra d'instal·lacions de climatització amb gas natural. El seu venciment definitiu es produirà en 2002, i no meritarà cap tipus d'interés.

La quantitat de 138 milions de pessetes que figura en el Consell Superior de Cambres, correspon a les quotes amb un venciment a llarg termini segons el conveni signat el 8 d'octubre de 1999 amb el dit organisme, i la seua finalitat és refinançar un deute pendent per quotes retardades que fins a l'exercici anterior estava comptabilitzat com a deute a curt termini.

c) Compte de pèrdues i beneficis

El detall de l'epígraf de "Recursos permanents" és el següent:

	Milers de pessetes
Quotes sobre I.A.E.	244.038
Quotes sobre I.R.P.F.	215.705
Quotes sobre impost societats	636.682
Recàrrecs	34.383
Participació en altres cambres	89.750
Recursos permanents bruts	1.220.558
Confecció de matrícules i rebuts	(26.239)
Premi de recaptació	(23.868)
Participació d'altres cambres	(52.717)
Baixes i devolucions	(2.961)
Consell Superior de Cambres	(48.029)
Minoració recursos permanents	(153.814)
Recursos permanents nets	1.066.744

Els recursos permanents nets han augmentat un 24,4% respecte a 1999, i l'increment més significatiu és el de les quotes de l'impost sobre societats amb un 34,5%.

La Cambra aplica el principi de meritació i registra com a ingrés de l'exercici la totalitat dels rebuts emesos. El recàrrec de constrenyiment per a aquells rebuts que no hagueren sigut cobrats en finalitzar el període voluntari de pagament, el registren quan es trameten les quotes impagades per a ser cobrades en període executiu.

Adicionalment, la Cambra registra les provisions per a insolvències que s'estimen necessàries per a cobrir el risc de falta de pagament dels rebuts emesos.

Caldria deixar constància en els expedients comptables de les circumstàncies i beneficiaris d'atencions protocolàries i de totes les despeses de viatge a les reunions de les cambres.

d) Liquidació del pressupost

La conciliació entre el superàvit pressupostari i el resultat comptable que figura en la memòria auditada, és la següent:

	Milers de pessetes
Superàvit pressupostari	190.268
Inversions incloses en les despeses de local	8.922
Inversions incloses en les despeses de material	48.312
Diferències de canvi	(39)
Variació de provisions	42.261
Pèrdues procedents de l'immobilitzat material	(28.022)
Ingressos extraordinaris	1.253
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	17.815
Despeses extraordinàries	(611)
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	(43.387)
Resultat comptable	236.772

4.10 Comentaris als comptes del Consell de Cambres

a) Contingut i aprovació

Els comptes anuals de l'exercici de 2000 del Consell de Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació de la Comunitat Valenciana, estan formats pel "Balanç de situació", el compte de "Pèrdues i beneficis" i la memòria. La liquidació del pressupost figura en un apartat de la memòria.

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

El pressupost de 2000 va ser aprovat pel ple el 4 de novembre de 1999 i tramés a la Conselleria el 10 de novembre de 2000, fora del termini.

Els comptes anuals de 2000 foren aprovats pel ple el 6 d'abril de 2001 i tramesos a la Conselleria, juntament amb l'informe d'auditoria, el 10 d'abril de 2001. Aquest informe conté una opinió favorable sobre els comptes del Consell de l'exercici de 2000.

A la data de realització de la fiscalització, les actes de les sessions indicades estaven pendents de signar.

b) Balanç

En l'epígraf d'"Immobilitzat material", destaca l'immoble adquirit en 1997 per 61,5 milions de pessetes, per a seu del Consell, finançat amb una subvenció de la Conselleria

d'Indústria i Comerç. Les adquisicions d'immobilitzat durant 2000 han ascendit a 2.587 milers de pessetes.

La partida "Deutors" registra els saldos meritats i pendents de cobrament amb distints organismes i particulars, a conseqüència de les prestacions de serveis, convenis i subvencions originades per l'activitat del Consell. El desglossament del saldo de l'esmentada partida, a 31 de desembre de 2000, és el següent:

	Milers de pessetes
IMPIVA	14.955
Conselleria de Cultura	55.181
Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç	57.660
Conselleria de Medi Ambient	25.662
Conselleria d'Economia	28.533
Institut Valencià de l'Exportació, S.A.	14.967
Convenis amb ajuntaments	12.091
Diversos	18.217
Total	227.266

El Consell de Cambres, en l'exercici de les seues funcions, té subscrits una sèrie de convenis amb les cambres de comerç de la Comunitat Valenciana, amb la Generalitat Valenciana, amb l'IVEX, amb altres administracions públiques i amb empresaris de la Comunitat Valenciana, per virtut dels quals el Consell realitza funcions de coordinació entre els distints agents, supervisa el compliment dels compromisos adquirits per part dels beneficiaris i els justifica davant dels organismes públics pertinents, per tal de rebre posteriorment les subvencions que corresponguen i distribuir-les entre els seus destinataris.

En aquests casos, el Consell no comptabilitza en els seus comptes d'ingressos i despeses les dites subvencions, perquè consideren que el Consell no n'és el destinatari, sinó solament un mediador. Aquestes transaccions es registren seguint el criteri de caixa, comptabilitzant-ne el càrec en els comptes bancaris quan es cobren les subvencions, amb abonament al compte de "Dipòsits rebuts", on romanen registrats fins que els fons són transferits als seus destinataris. A causa d'aquest procediment comptable, els comptes per a cobrar que es mostren en el balanç de situació no recullen les subvencions pendents de cobrament a la Generalitat, a l'IVEX i a d'altres administracions públiques pels dits convenis, ni es recullen en el passiu les quantitats que s'hauran de transferir a les cambres de comerç i empresaris de la Comunitat Valenciana per virtut d'aquells.

L'epígraf de "Tresoreria" comprén 401 milers de pessetes de saldo de caixa i 23.716 milers de pessetes de saldos en comptes bancaris; import que està minorat en el saldo

creditor de 48.760 milers de pessetes del compte de crèdit, que calia haver reclassificat en el passiu del balanç.

Els comptes de "Fons propis" han tingut els moviments següents durant l'exercici de 2000, en milers de pessetes:

Fons propis	Fons social	Resu. neg. exerc. ant.	Reserves	Resultat de l'exercici	Total
Saldo a 31-12-99	10.575	-	39.060	(6.553)	43.082
Distribució resultat exercici 1999	-	-	(6.553)	6.553	-
Resultats exercici 2000	-	-	-	(3.789)	(3.789)
Saldo a 31 de desembre de 2000	10.575	-	32.507		39.293

El compte "Fons social" representa el saldo de les reserves generades pels resultats obtinguts pel Consell; llevat de la part destinada a la constitució d'altres fons o reserves.

El ple del Consell va acordar en la sessió del 6 d'abril de 2001, eixugar l'import de la pèrdua generada en l'exercici de 2000 amb el del compte "Fons de reserva".

El moviment de l'exercici de les subvencions que integren els "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis", es resum tot seguit en milers de pessetes:

Subvenció	31-12-1999	Addicions	Imputació resultats	31-12-2000
Adquisició seu corporativa	47.899	-	1.000	46.899
Programa PATECO	13.755	794	3.798	10.751
Programa SAPS	6.581	-	1.943	4.638
Programa PROP	-	165	11	154
Programa VALENCIÀ	-	547	34	513
Total	68.235	1.506	6.786	62.955

El desglossament dels "Deutes amb cambres i consells", nets, a 31 de desembre de 2000, és el que reflectim a continuació:

	Milers de pessetes
Cambra de València	101.685
Cambra d'Alacant	30.856
Cambra de Castelló	14.902
Cambra d'Alcoi	882
Cambra d'Orihuela	452
D'altres organismes	193
Total	148.970

c) Compte de “Pèrdues i beneficis”

Segons l'article 29 del Reglament de Règim Interior del Consell, en aprovar el projecte de pressupost de cada any, les cambres de la Comunitat Valenciana determinaran els coeficients de repartiment de les aportacions al Consell, que s'establiran cada any en funció dels ingressos derivats del recurs cameral permanent corresponents a l'últim exercici liquidat. En el segon trimestre de l'exercici en curs, corregiran -si és el cas- els coeficients inicialment establerts, prenent com a referència la liquidació aprovada i definitiva de cada una de les cambres, relativa a l'exercici immediatament anterior.

Les quotes aprovades amb el pressupost de 2000 tenen el detall següent, en milers de pessetes:

	Milers de pessetes
Cambra de València	7.773
Cambra d'Alacant	4.766
Cambra de Castelló	3.045
Cambra d'Alcoi	232
Cambra d'Orihuela	184
Total quotes	16.000

Les subvencions oficials a l'explotació representen el 75,3% del total d'ingressos de l'exercici de 2000 i el seu desglossament, del qual caldria donar més informació en una nota de la memòria, és el següent:

	Milers de pessetes
IMPIVA	84.161
Conselleria d'Ocupació i Indústria	57.660
Conselleria d'Economia	28.368
Conselleria de Medi Ambient	25.662
IVEX	967
Conselleria de Cultura	5.874
Total	202.692

El capítol d'"Altres despeses d'explotació", que representa el 54,4% del total de despeses de l'exercici, té la composició següent:

	Milers de pessetes
Viatges i estades	14.686
Serveis professionals independents	65.101
Lloguers	2.717
Relacions públiques i comunicacions	34.737
IVA suportat	19.060
D'altres despeses i serveis	12.348
Total	148.649

En la revisió efectuada sobre una mostra d'alguns comptes de despeses, hem posat de manifest les observacions de control intern següents:

- Es manté la recomanació de l'exercici de 1999 que els contractes d'assessorament extern de caràcter continuat es formalitzen per escrit.
- S'ha observat que en certs casos les factures no detallen els serveis prestats, cosa que és necessària per a la seua adequada comprovació.
- Es recomana establir per escrit un sistema de comprovació de factures que considere deixar evidència dels controls que s'hi realitzen.
- per a operacions superiors a cert import es recomana la formalització dels contractes i la consulta d'ofertes alternatives.

d) Liquidació del pressupost

El pressupost ordinari per a l'exercici de 2000 es liquida amb un resultat negatiu o dèficit de 10.850 milers de pessetes, tal i com podem veure en la nota 5 de la memòria.

Les diferències que s'observen entre les xifres d'ingressos i despeses de la liquidació del pressupost, i les del compte de "Pèrdues i beneficis", es deuen al fet que el pressupost ordinari no mostra els ingressos i les despeses relacionats amb la gestió dels programes.

La conciliació que figura en la memòria auditada del resultat pressupostari amb el resultat comptable, és la següent:

	Milers de pessetes
Resultat pressupost ordinari exercici 2000	(10.850)
Resultat generat en la gestió de programes	(6.092)
Resultats extraordinaris	(6)
Resultats d'exercicis anteriors	3.786
Subv. de capital traspasada al resultat de l'exercici	6.786
Inversions totals realitzades exercici 2000 (inclosa en els resultats del pressupost ordinari i la gestió de programes)	2.587
Resultat comptable exercici 2000	(3.789)

5. CONCLUSIONS

L'any 2000 ha sigut el tercer de plena aplicació de la llei 11/1997 de la Generalitat Valenciana, que regula el marc jurídic propi de les cambres oficials de comerç, indústria i navegació de la Comunitat Valenciana.

Des del punt de vista comptable, seria desitjable que es dictaren les oportunes instruccions per a la completa regulació del règim comptable i pressupostari de les cambres, ja que no s'hi han actualitzat els aspectes comptables segons la reforma de la normativa comptable i pressupostària que, amb caràcter general, s'ha produït a Espanya des que es va aprovar el Reglament General de Cambres en 1974.

Adicionalment, els estats de comptes presentats per les distintes cambres són heterogenis, a causa de la indicada absència de normativa reguladora actualitzada; cosa que en dificulta l'anàlisi.

Com a conseqüència del treball realitzat hem de recomanar que els responsables de les Cambres elaboren normes internes de procediments per a la gestió d'expedients d'adquisició de béns i serveis.

En el curs de la fiscalització realitzada, i amb l'abast assenyalat en l'apartat 2 d'aquest informe, hem revisat la destinació donada a les quantitats percebudes per les Cambres de la Comunitat Valenciana. Tenint en compte les destinacions previstes en la llei 11/1997 de la Generalitat Valenciana, no escau formular observacions en aqueix sentit.