



SINDICATURA DE COMPTES

EXERCICI 2001

INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL
COMPTE GENERAL DE LA
GENERALITAT VALENCIANA

VOLUM I

INTRODUCCIÓ I

COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ



GENERALITAT
VALENCIANA

**Fiscalització del Compte General
de la Generalitat Valenciana
de l'exercici de 2001**

INFORME DE FISCALITZACIÓ

COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA DE L'EXERCICI 2001

VOLUM I	INTRODUCCIÓ I CONCLUSIONS GENERALS INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ
VOLUM II	INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE PROGRAMES ESPECÍFICS
VOLUM III	INFORMES DE FISCALITZACIÓ D'ENTITATS AUTÒNOMES
VOLUM IV	INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE SOCIETATS MERCANTILS
VOLUM V	INFORMES DE FISCALITZACIÓ D'ENS DE DRET PÚBLIC
VOLUM VI	INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE LES FUNDACIONS PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT VALENCIANA I DE LES CAMBRES DE COMERÇ DE LA COMUNITAT VALENCIANA
VOLUM VII	INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE LES UNIVERSITATS DE LA COMUNITAT VALENCIANA
ANNEXOS	EN SUPORT INFORMÀTIC CD-ROM

Volum I

INTRODUCCIÓ I CONCLUSIONS GENERALS
COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ

INTRODUCCIÓ I CONCLUSIONS GENERALS

1.	ABAST I OBJECTIUS DE L'EXAMEN	15
2.	PRINCIPIS I NORMES APLICABLES	17
2.1	Aplicats en la fiscalització	17
2.2	Aplicables a la informació financera i a la gestió dels recursos públics	17
3.	CONCLUSIONS GENERALS DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA CORRESPONENT A L'EXERCICI DE 2001	20
4.	TRÀMIT D'ALLEGACIONS	23

ÍNDEX**Pàgina**

**COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT VALENCIANA DE
L'EXERCICI DE 2001****SECCIÓ I****OBJECTIUS, ABAST DE LA FISCALITZACIÓ I CONCLUSIONS**

1.	OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	27
1.1	Objectius	27
1.2	Abast i procediments de la fiscalització	27
2.	CONCLUSIONS	29
2.1	Revisió financera	29
2.2	Revisió del compliment de la legalitat	29

SECCIÓ II**COMPOSICIÓ. ASPECTES GENERALS. ORGANITZACIÓ, SISTEMA COMPTABLE I CONTROL
INTERN**

3.	COMPOSICIÓ DEL COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ	30
3.1	Presentació i composició dels comptes	30
3.2	Conclusions i recomanacions	32
4.	ASPECTES GENERALS	33
4.1	Característiques i novetats més rellevants de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2001	33
4.2	Informació tramesa a les Corts Valencianes	35
5.	ORGANITZACIÓ, SISTEMA COMPTABLE I CONTROL INTERN	37
5.1	Canvis significatius en l'organització de la Generalitat Valenciana en 2001	37
5.2	Resum de les modificacions introduïdes per la llei 11/2000, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat	38
5.3	Sistema comptable	39
5.4	Control intern	42
5.5	Conclusions	43

ÍNDEX	Pàgina
SECCIÓ III	
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	
6. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES	45
6.1 Pressupost inicial i modificacions per seccions i capítols	45
6.2 Modificacions per programes de despesa	48
6.3 Tipus de modificacions	49
6.4 Revisió d'una mostra d'expedients de modificacions de crèdits	52
6.5 Conclusions i recomanacions	54
7. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS	56
7.1 Execució i consideracions generals	56
7.2 Ingressos procedents de l'Estat	60
7.3 Tributs cedits	64
7.4 Passius financers	65
7.5 Ingressos procedents de l'exterior	65
7.6 D'altres ingressos	66
7.7 Conclusions i recomanacions	66
8. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES	69
8.1 Execució i consideracions generals	69
8.2 Personal	78
8.3 Contractació	85
8.4 Subvencions concedides	114
8.5 D'altres despeses	125
9. RESULTAT DE L'EXERCICI	134
9.1 Resultat de l'exercici presentat per la IGGV	134
9.2 Anàlisi de les principals magnituds que componen el resultat de l'exercici	135
9.3 Magnituds de caràcter financer	137
9.4 Comentaris als resultats de l'exercici pressupostari i economicopatrimonial	137

ÍNDEX	Pàgina
9.5 Conclusions i recomanacions	
SECCIÓ IV	
ESTAT DEMOSTRATIU DE L'EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DELS VALORS PENDENTS DE COBRAMENT I DE LES OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT PROCEDENTS D'EXERCICIS ANTERIORS	
10. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT D'EXERCICIS ANTERIORS	141
10.1 Informació pressupostària i aspectes significatius	141
10.2 Conclusions i recomanacions	148
11. OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT D'EXERCICIS ANTERIORS	150
11.1 Informació pressupostària i aspectes significatius	150
11.2 Conclusions i recomanacions	151
SECCIÓ V	
TRESORERIA	
12. COMPTE GENERAL DE TRESORERIA	152
12.1 Composició i aspectes significatius	152
12.2 Conclusions i recomanacions	157
13. ESTAT DE SITUACIÓ DE LES OPERACIONS DE TRESORERIA. ENDEUTAMENT A CURT TERMINI DE LA TRESORERIA	158
13.1 Informació econòmica i aspectes significatius	158
13.2 Conclusions i recomanacions	163
SECCIÓ VI	
COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC	
14. COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC	164
14.1 Informació econòmica i aspectes significatius	164
14.2 Conclusions i recomanacions	173

ÍNDEX	Pàgina
SECCIÓ VII	
D'ALTRES ASPECTES SIGNIFICATIUS	
15. COMPROMISOS DE DESPESES A CÀRREC D'EXERCICIS FUTURS	175
15.1 Concepte i contingut	175
15.2 Conclusions	178
16. AVALS CONCEDITS PER LA GENERALITAT	180
16.1 Composició i aspectes significatius	180
16.2 Conclusions	183
SECCIÓ VIII	
BALANÇ DE SITUACIÓ I QUADRE DE FINANÇAMENT	
17. BALANÇ DE SITUACIÓ I QUADRE DE FINANÇAMENT	185
17.1 Estats comptables presentats	185
17.2 Abast del treball i aspectes significatius	189
17.3 Conclusions i recomanacions	190
SECCIÓ IX	
INFORMACIÓ COMPLEMENTÀRIA	
18. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES	192
18.1 Comentaris sobre la informació extrapressupostària. Aspectes significatius	192
18.2 Conclusions i recomanacions	194
19. DESPESES PER A JUSTIFICAR	196
19.1 Descripció i aspectes significatius	196
19.2 Conclusions i recomanacions	198

INTRODUCCIÓ I CONCLUSIONS GENERALS

1. ABAST I OBJECTIUS DE L'EXAMEN

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

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

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

El Compte General de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2001 comprén, segons que s'indica en l'article 73 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (TRLHPGV), totes les operacions pressupostàries, patrimonials i de tresoreria realitzades durant l'exercici per la Generalitat, les entitats autònomes i les empreses públiques, i s'ha de presentar amb els documents següents:

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

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

D'acord amb això, el present informe sobre el Compte General de l'exercici de 2001 té l'estructura següent:

- El volum I conté la introducció i les conclusions generals, així com l'informe de fiscalització corresponent al Compte de l'Administració.
- El volum II conté els informes relatius a la fiscalització dels programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat, a la fiscalització del Consell Jurídic Consultiu i una auditoria operativa.
- El volum III conté els informes de fiscalització de les entitats autònomes.
- El volum IV conté els informes de fiscalització dels comptes de les societats públiques mercantils.
- El volum V conté els informes de fiscalització dels ens de dret públic.
- El volum VI conté els informes de fiscalització de les fundacions públiques de la Generalitat Valenciana i de les cambres de comerç de la Comunitat Valenciana.
- El volum VII conté els informes de fiscalització de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

En els annexos números 1 a 7 s'inclou la documentació i els comptes retuts per a la dita fiscalització, en format de CD.

Cal indicar, d'altra banda, que l'article 73.2 del TRLHPGV disposa que, al Compte General, s'uniran els comptes generals de les tres diputacions provincials. Tanmateix, aquests comptes no formen part dels documents presentats per la IGGV el 28 de juny de 2002. Els articles 193.4 i 204.2 de la llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, estableixen que els comptes esmentats s'hauran d'aprovar abans del primer d'octubre i que seran retuts abans del 15 del mateix mes.

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

2. PRINCIPIS I NORMES APLICABLES

2.1 Aplicats en la fiscalització

El treball de fiscalització s'ha realitzat, igual com en fiscalitzacions anteriors, seguint els "Principis i normes d'auditoria del sector públic" elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol. Aquests principis d'auditoria fan referència al subjecte auditor, a la realització del treball i al contingut i la presentació de l'informe d'auditoria.

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

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

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

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

a) Principi de legalitat

Dins del marc de les normes generals (Constitució Espanyola, de 27 de desembre de 1978, Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, Llei Orgànica de Finançament de les Comunitats Autònomes), la Generalitat està subjecta al que es disposa en el TRLHPGV i les modificacions corresponents i en les lleis de pressuposts anuals de la Generalitat i les respectives lleis d'acompanyament; a més dels diversos decrets, ordres, circulars i normes de procediment específiques que hi resulten aplicables.

D'acord amb l'article 149.3 de la Constitució Espanyola i l'article 27 de l'Estatut d'Autonomia, el dret estatal es considera supletori en aspectes no específicament considerats en les normes de la Generalitat Valenciana.

b) Principis comptables públics

Una de les qualitats que s'ha d'exigir a la informació comptable és que reflectisca la situació econòmica i financera d'una entitat de la forma més raonada i aproximada possible; és a dir que complisca el principi de reflectir la imatge fidel. La imatge fidel és un objectiu que ha d'aconseguir tota informació comptable i, per tant, els estats que contenen la dita informació. A continuació es detallen els principis comptables

l'aplicació dels quals haurà de fer que els comptes anuals formulats -amb claredat- expressen de la forma més raonada i aproximada el patrimoni, la situació financera, l'execució del pressupost i els resultats de l'entitat.

- Principi d'entitat comptable,
- principi de gestió continuada,
- principi d'uniformitat,
- principi d'importància relativa,
- principi de registre,
- principi de prudència,
- principi de meritació,
- principi d'imputació de la transacció,
- principi del preu d'adquisició,
- principi de correlació d'ingressos i despeses,
- principi de no compensació,
- principi de desafectació.

El sistema comptable vigent aplicable a la Generalitat Valenciana en l'exercici de 2001, està detallat en l'apartat 5.3 d'aquest informe. Cal assenyalar, en relació a això, que l'ordre de 16 de juliol de 2001 de la Conselleria d'Economia i Hisenda ha aprovat el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, que entrarà en vigor el primer de gener de 2002.

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

Les fundacions públiques de la Generalitat Valenciana a què es refereix l'apartat 3 de l'article 5 del TRLHPGV, formaran i rebran els seus comptes d'acord amb els principis i les normes de comptabilitat recollits en l'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les entitats sense fins de lucre, aprovat pel reial decret 776/1998, de 30 d'abril, mentre la IGGV no aprobe el pla especial de comptabilitat de les fundacions de la Generalitat Valenciana.

El règim financer de les universitats públiques ve regulat en el títol VII de la llei orgànica 11/1983, de 25 d'agost, de Reforma Universitària. En l'article 54.5 d'aquest text legal s'estableix que l'estructura del pressupost de les universitats i del seu sistema

comptable, a l'efecte de la normalització comptable, s'haurà d'adaptar en tot cas a les normes que amb caràcter general estiguen establides per al sector públic.

c) Principis d'eficàcia, eficiència i economia

A continuació definim aquests principis: Eficàcia significa l'assoliment, en el millor grau, dels objectius perseguits; eficiència es refereix a la transformació, amb el millor índex, dels recursos en béns i serveis; i per principi d'economia s'entén l'adquisició, al menor cost i en el moment adequat, dels recursos financers, humans i materials en quantitat i qualitat apropiats.

3. CONCLUSIONS GENERALS DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA CORRESPONENT A L'EXERCICI DE 2001

A conseqüència de l'examen i censura del Compte General de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2001 duts a terme per aquesta Sindicatura de Comptes, es posen de manifest les següents conclusions generals.

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

Com a resultat del treball efectuat, i amb l'abast assenyalat en els corresponents apartats dels informes de fiscalització que componen aquest informe, el Compte General de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2001, format pels documents que indica l'article 73 del TRLHPGV i que hem detallat en l'apartat 1 anterior, presenta -en general- la informació conformement als principis comptables i de normativa legal que hi són d'aplicació; amb els advertiments i les excepcions que -si és el cas- apareixen convenientment detallats en les conclusions dels diferents apartats d'aquest informe.

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

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

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

La competència jurisdiccional, pel que fa als procediments de responsabilitat comptable, correspon al Tribunal de Comptes, les resolucions del qual sobre aquesta matèria són susceptibles de recurs davant del Tribunal Suprem.

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

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

Les diverses lleis de creació dels òrgans de control extern estableixen, com a funcions d'aquests, el control de l'eficàcia -que tindrà la finalitat de determinar el grau en què s'hagen aconseguit els objectius prevists- i el control de l'economia i l'eficiència -que analitzen la forma en què s'han assolit els objectius prevists, atenent al menor cost en la realització de la despesa pública.

Per portar a efecte aquestes funcions, els òrgans gestors han d'establir un sistema de seguiment dels objectius adaptat a les necessitats pròpies de la seua gestió, amb la finalitat d'obtenir la informació que permeta avaluar el compliment dels seus objectius i -si és el cas- explicar les eventuais desviacions. Aquests objectius han de seleccionar els aspectes més rellevants de l'activitat, han de ser poc nombrosos, coordinats i compatibles, i expressats en termes precisos, xifrats i datats.

Adicionalment, el gestor ha d'assignar els costos corresponents al compliment de cada objectiu, a fi de poder comparar els resultats de la seua actuació amb els recursos usats per a aconseguir-los.

Per acabar, els òrgans gestors responsables han d'emetre, juntament amb els seus comptes anuals, un informe de gestió que -com a mínim- haurà de determinar el nivell de realització dels objectius i explicar les desviacions més significatives -tant físiques com financeres-, respecte de les estimacions dels seus indicadors, a més de l'anàlisi de les causes que les hagen produïdes i de les mesures correctores adoptades o que s'hi proposen.

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

Dins de la problemàtica general abans exposada, aquesta Sindicatura de Comptes és conscient de la necessitat d'utilitzar criteris d'eficiència, eficàcia i economia en la gestió dels fons públics. El control de l'activitat del sector públic s'ha realitzat bàsicament a partir dels estats pressupostaris, que indiquen les previsions d'ingressos i les limitacions quantitatives (quant es pot gastar), qualitatives (en què s'ha de gastar) i temporals (quan s'ha de gastar). Aquest criteri de control de l'activitat economicofinancera s'ha de complementar progressivament amb l'anàlisi i les recomanacions pertinents sobre la manera com s'han gestionat els ingressos i les despeses fiscalitzats.

D'acord amb la línia d'actuació indicada, aquesta institució ha dut a terme durant 2002 la fiscalització, amb criteris d'eficiència, eficàcia i economia, d'un programa de despesa inclòs en el pressupost de la Generalitat Valenciana per a 2001. En aquest sentit, l'informe relatiu a l'auditoria operativa del programa 442.50, "Qualitat ambiental", s'inclou en el volum II d'aquest informe.

4. TRÀMIT D'AL.LEGACIONS

Acomplint el que va acordar el Ple de les Corts Valencianes en la reunió del dia 22 de desembre de 1986, així com el corresponent acord del Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes per mitjà del qual tingué coneixement de l'esborrany de l'informe de fiscalització corresponent a l'any 2001, aquest esborrany fou tramés al comptedonant perquè hi formulés al.legacions en el termini concedit.

En relació al contingut de les al.legacions i del seu tractament, cal assenyalar el següent:

- 1) L'òrgan fiscalitzat ha formulat -si era el cas- al.legacions i consideracions que afecten determinades parts o qüestions de l'informe.
- 2) Totes les al.legacions han sigut analitzades amb deteniment.
- 3) Les al.legacions admeses han sigut incorporades al contingut de l'informe.
- 4) Llevat del casos concrets que així ho requereixen, per regla general no s'emeten valoracions sobre al.legacions que:
 - a) Confirmen les deficiències o irregularitats assenyalades en l'informe.
 - b) No rebaten el contingut de l'informe, sinó que expliquen o justifiquen les actuacions de l'entitat fiscalitzada.
 - c) Indiquen que les deficiències o irregularitats han sigut esmenades amb posterioritat al tancament de l'exercici fiscalitzat.
- 5) Els informes justificatius de les al.legacions desestimades, emesos pels auditors i ratificats pels síndics encarregats, una vegada que són aprovats pel Consell de la Sindicatura s'incorporen al corresponent expedient administratiu.

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

SECCIÓ I

OBJECTIUS, ABAST DE LA FISCALITZACIÓ I CONCLUSIONS

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si la liquidació del pressupost i els altres documents que componen el Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana corresponent a l'exercici de 2001 han sigut presentats adequadament, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici.

Així mateix, la fiscalització ha inclòs la revisió i avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i de control intern de l'Administració de la Generalitat Valenciana; en els diferents apartats d'aquest informe assenyalarem aquelles situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de la gestió.

A més d'això, i seguint amb la línia d'actuació ja iniciada per aquesta institució, hem fiscalitzat amb criteris d'eficiència, eficàcia i economia el programa de despesa 442.50, "Qualitat ambiental", inclòs en el pressupost de la Generalitat Valenciana per a 2001. L'informe relatiu a aquesta auditoria operativa està inclòs en el volum II del present informe.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Tal com hem assenyalat en l'apartat 1.1, l'objecte de la fiscalització ha sigut el Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2001. Aquest Compte de l'Administració té el contingut que estableix la regla 83 de l'ordre de 12 de desembre de 1994 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, i que apareix detallat en l'apartat 3.1 del present informe.

El Compte de l'Administració, l'ha tramés a aquesta Sindicatura de Comptes la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), conformement a la normativa aplicable, el 28 de juny de 2002. En l'annex 1 d'aquest informe adjuntem un resum de la informació relativa al Compte de l'Administració, en format de CD.

El treball de fiscalització s'ha realitzat -igual com en fiscalitzacions anteriors- seguint els "Principis i normes d'auditoria del sector públic" elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol.

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

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

Els pressuposts de despeses dels programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat (PASCs) i dels programes del Servei Valencià d'Ocupació (SERVOF), estan plenament integrats en el Compte de l'Administració. Igual com en exercicis anteriors, la fiscalització del capítol 1 de despeses del personal dels PASCs, la de les modificacions pressupostàries i la de la tresoreria, s'ha realitzat de manera conjunta amb la de la resta de programes que integren el compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana, i els resultats del treball realitzat es mostren en aquest informe. Els resultats de la fiscalització duta a terme sobre uns altres aspectes específics dels PASCs i del SERVOF, es troben respectivament en els volums II i III d'aquest informe.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment per part de l'Administració de la Generalitat Valenciana de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici terminat el 31 de desembre de 2001.

Aquesta revisió ha consistit en la verificació -per mitjà de proves selectives- del compliment dels aspectes rellevants establits en la normativa legal aplicable (vegeu l'apartat 2.2 de la "Introducció i conclusions generals").

2. CONCLUSIONS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, i amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1 anterior, la liquidació del pressupost i els altres documents que componen el Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2001 presenten, en general, la informació conformement als principis comptables que hi són d'aplicació; amb els advertiments i les excepcions que -si és el cas- apareixen convenientment detallats en les conclusions dels diferents apartats d'aquest informe.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2 anterior, no s'han detectat incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics; llevat dels advertiments i les excepcions que -si és el cas- indiquem en les conclusions dels diferents apartats d'aquest informe.

Aquesta institució, d'acord amb l'anàlisi de la documentació revisada, no ha trobat situacions que justifiquen l'inici d'expedients depuradors de responsabilitat comptable, en els termes de l'apartat 3.a) de la "Introducció i conclusions generals" d'aquest informe.

SECCIÓ II

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

3. COMPOSICIÓ DEL COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ

3.1 Presentació i composició dels comptes

La IGGV ha tramés en aquesta Sindicatura, el 28 de juny de 2002, el Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana corresponent a l'exercici de 2001, conformement al que es disposa en els articles 73 i 74 del TRLHPGV i en les ordres de 22 de febrer de 1990, de 30 de gener de 1991 i de 12 de desembre de 1994; totes de la Conselleria d'Economia i Hisenda. El Compte General de la Generalitat Valenciana presentat en aquesta institució no incloïa els estats comptables de quatre empreses públiques i d'una fundació, els quals ens foren posteriorment facilitats a sol·licitud d'aquesta Sindicatura.

El Compte de l'Administració, ens l'han proporcionat en suport informàtic, i en format de paper ens han tramés els estats que en contenen els resums més significatius, degudament diligenciats. El compte general de la tresoreria i l'estat de situació dels avançaments de tresoreria, figuren subscrits per l'interventor delegat del Tresor.

Adicionalment, s'hi han adjuntat en suport informàtic els llibres majors de l'estat de despeses, d'ingressos i d'extrapressupostaris, així com uns altres estats intermedis d'execució pressupostària i extrapressupostària.

El compte de l'Administració de l'exercici de 2001 presentat té el següent contingut, establert en la regla 83 de l'ordre de 12 de desembre de 1994 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, sobre gestió i registre comptable de les operacions d'administració i execució del pressupost de la Generalitat Valenciana:

- a) La liquidació del pressupost, que comprén:
 - Quadre demostratiu dels crèdits autoritzats en l'estat de despeses i de les seues modificacions.
 - Liquidació de l'estat de despeses, per seccions i serveis.
 - Liquidació de l'estat de despeses per capítols.
 - Liquidació de l'estat d'ingressos, per capítols i articles.
 - Memòria relativa a l'evolució del pressupost d'ingressos.
- b) Un estat demostratiu de l'evolució i situació dels valors que s'han de cobrar i de les obligacions que s'han de pagar procedents d'exercicis anteriors, amb el desglossament següent:

- Drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors, expressats per exercicis econòmics i amb el detall de les previsions inicials, les modificacions i les previsions definitives; els drets liquidats, distingint-ne els recaptats dels pendents de cobrament, i les diferències positives o negatives per capítols i conceptes econòmics.
 - Obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors; de manera idèntica que en l'apartat anterior.
- c) El compte general de la tresoreria:
- Estat de cobraments i pagaments de l'exercici.
 - Estat de situació de les existències de tresoreria.
- d) Un estat relatiu a l'evolució i situació dels avançaments de tresoreria.
- e) El compte general del deute públic (en euros i en pessetes), que presente la situació de les distintes emissions de títols i operacions, distingint:
- Import pendent d'amortització al principi de l'exercici.
 - Anualitat de l'exercici econòmic, amb el desglossament de la part corresponent a l'amortització i als interessos.
 - Pendent d'amortitzar al finalitzar l'exercici.
- f) Els resultats de l'exercici (en euros i en pessetes), integrats per l'existència en caixa a 31 de desembre de l'exercici que es liquida, més els drets definits i pendents de cobrament, menys les obligacions pendents de pagament; integrats els uns i les altres tant pels que corresponen a pressupost corrent, com a l'agrupació d'exercicis tancats.
- g) L'estat dels compromisos de despeses adquirits a càrrec d'exercicis futurs.
- h) Els projectes d'inversió a càrrec del capítol 6, "Inversions reals"; així com les línies de subvenció per transferències corrents i de capital. Tal i com vam recomanar ja en informes anteriors, aquest estat comptable ha d'incloure l'execució dels romanents i contenir el detall especificat en l'article nové de l'ordre de 22 de febrer de 1990 de la Conselleria d'Economia i Hisenda.
- i) La relació detallada dels avals concedits per la Generalitat.
- j) El balanç de situació.
- k) El quadre de finançament.

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

3.2 Conclusions i recomanacions

- a) Els estats que comprenen el Compte de l'Administració de l'exercici de 2001, els ha tramés a aquesta Sindicatura la Intervenció General de la Generalitat Valenciana -en general- dins del termini legalment establert.
- b) S'hi han observat de forma raonable els aspectes formals referents a la diligència i signatura dels documents presentats.
- c) Tal com hem recomanat ja en informes anteriors, hi ha diversos estats comptables complementaris, sol·licitats per la Sindicatura i tramesos per la IGGV, que haurien de formar part integrant del conjunt de documents del Compte de l'Administració. La informació que contenen aquests estats serà necessària per a omplir els comptes i estats exigits en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, que entrarà en vigor el primer de gener de 2002.
- d) Cal completar la informació relativa a l'estat d'execució dels projectes d'inversió i de les línies de subvenció que forma part del Compte de l'Administració; tal i com s'estableix en l'article nové de l'ordre de 22 de febrer de 1990 de la Conselleria d'Economia i Hisenda.
- e) El Compte General de la Generalitat Valenciana ha de comprendre tota la documentació a què es refereix l'article 73 del TRLHPGV. Els òrgans responsables han de verificar, abans de retre-la, que la informació continguda és completa, especialment pel que fa als comptes de les empreses públiques i les fundacions.

4. ASPECTES GENERALS

4.1 Característiques i novetats més rellevants de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2001

4.1.1 Objectius del pressupost de la Generalitat per a 2001

Segons que s'estableix en el preàmbul de la llei 12/2000, de 28 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Pressuposts per a l'exercici de 2001, els quatre objectius fonamentals són l'equilibri pressupostari, com a garantia d'estabilitat econòmica, la creació d'ocupació, el foment del benestar i de la cohesió social i, finalment, l'impuls als processos d'investigació, desenvolupament i innovació, com a condició necessària per a incrementar la competitivitat de la nostra economia.

El títol primer de la Llei presenta com a novetats la inclusió, per primera vegada, en l'article 2 -relatiu als crèdits inicials-, els corresponents a la societat mercantil Construccions i Infraestructures Educatives de la Generalitat Valenciana, S.A., i la inclusió de la taxa del joc sobre el "bingo" entre els beneficis fiscals que es consideren en l'article 4.

4.1.2 La gestió pressupostària de les despeses

En aquest apartat podem destacar el capítol II del títol II de la Llei, referit a la gestió dels pressuposts docents no universitaris, que en l'article 12 (sobre mòduls econòmics de distribució de fons públics per al sosteniment de centres concertats) conté un apartat que recull modificacions quant al sistema de finançament i estableix la possibilitat de subscriure convenis amb centres d'educació infantil.

En el capítol V d'aquest títol s'han establert mesures que flexibilitzen el contingut del TRLHPGV en matèria de modificacions pressupostàries, puix que permeten als consellers d'autoritzar transferències de crèdit entre diferents programes del capítol II de despeses, i fins i tot entre programes pertanyents a diferents grups funcionals.

4.1.3 Despeses de personal

Les retribucions íntegres assignades als llocs de treball del personal al servei del sector públic valencià l'any 2001, no podran experimentar un increment global superior al 2%, respecte a l'any 2000, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de la comparació, tant pel que fa als efectius de personal, com a l'antiguitat d'aquest (art. 24).

La quantia de les retribucions dels alts càrrecs es fixa en l'article 25 i representa un increment, respecte de l'exercici anterior, idèntic al que es considera per a la resta del personal en l'article 24. El valor mínim fixat en la Llei per als complements de destinació i específic dels secretaris generals, directors generals i assimilats, experimenta igualment un increment del 2%, respecte a l'exercici de 2000.

L'article 4 de la llei 8/1995, que exigia l'informe de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació amb caràcter previ a la negociació col·lectiva, queda derogat i en comptes seu el dit informe s'exigeix a través de l'apartat 8 de l'article 27 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat per a 2001, abans de qualsevol negociació que implique la modificació de les condicions retributives.

L'article 29 detalla la definició de la massa salarial per al personal laboral, alhora que estableix la necessitat d'obtenir l'autorització de massa salarial que ha d'emetre la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, abans d'iniciar qualsevol negociació de convenis o acords col·lectius. Així mateix, s'hi determinen els supòsits que es consideren com una modificació de les condicions retributives.

Per acabar, l'article 31.2 estableix la regla general de no contractar personal laboral temporal ni de nomenar funcionaris interins durant 2001; llevat de casos excepcionals.

4.1.4 Operacions financeres

En l'article 34 s'estableix que durant l'exercici de 2001 no s'incrementarà el deute de la Generalitat Valenciana, de forma que el seu saldo viu a 31 de desembre de 2001 no ha de superar el corresponent a l'inici de l'exercici; el dit límit serà efectiu al final de l'exercici, i s'estableixen una sèrie de supòsits en els quals podrà ser ampliat.

L'article 38 fixa en 300.506 milers d'euros el límit perquè l'Institut Valencià de Finances concerte operacions d'endeutament -import idèntic a l'establert en l'exercici de 2000-, i així mateix autoritza a l'Ens Públic Radiotelevisió Valenciana a concertar operacions de crèdit per import de 94.960 milers d'euros, cosa que representa un increment del 15,2% respecte de l'exercici anterior.

D'altra banda, s'hi estableix que el límit dels avals que podrà prestar la Generalitat Valenciana en 2001 per a les operacions de crèdit que concerten les entitats o empreses públiques, serà com a màxim de 601.012 milers d'euros, idèntic import que en l'exercici de 2000.

4.1.5 Normes tributàries

S'estableixen les tarifes de la taxa sobre el joc en les quantitats indicades en l'article 40 d'aquesta Llei; mentre que les altres taxes i els restants ingressos de dret públic no tributaris de tarifa fixa -llevat de les excepcions reflectides en l'article 41-, s'incrementen en el que resulte d'aplicar el coeficient 1,02 a l'import exigible en l'any 2000.

4.1.6 D'altres

A conseqüència de la finalització del període transitori d'introducció de l'euro, la disposició addicional sisena preveu que la imputació de les obligacions reconegudes al pressupost de 2001 conclourà excepcionalment al final del mes de desembre; en comptes de fer-ho el 15 de gener de l'any següent, tal i com s'estableix en el TRLHPGV.

La disposició addicional setena inclou les fundacions públiques de la Generalitat Valenciana entre els ens que hauran de subministrar informació a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

4.1.7 Pressuposts de les diputacions

La disposició final primera de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2001 indica -igual com en exercicis anteriors- que, com a annex a aquests pressuposts de la Generalitat, s'uniran els pressuposts aprovats per les diputacions provincials d'Alacant, Castelló i València per a aquest mateix any, els quals seran publicats en el "DOGV". No obstant això, en el "DOGV" en què es publica la citada Llei no consten els pressuposts de les diputacions.

4.1.8 Import global dels crèdits aprovats i el seu finançament

L'article 2.1 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2001 aprova, per a l'execució dels programes integrats en l'estat de despeses del sector de l'administració general, un crèdit global per import de 7.791.770 milers d'euros, que representen un increment del 6% respecte a l'exercici de 2000.

Els crèdits aprovats es finançaran (art. 3.1):

- Amb els drets econòmics que hom preveu liquidar durant l'exercici, l'import estimat dels quals és de 7.775.034 milers d'euros (caps. 1 a 8).
- Amb l'endeutament brut resultant de les operacions regulades en l'article 34 d'aquesta Llei. El capítol 9, "Passius financers", compta amb una previsió inicial de 16.736 milers d'euros.
- Els beneficis fiscals que afecten els tributs propis i aquells el rendiment dels quals cedeix l'Estat a la Generalitat, que s'estimen en 242.924 milers d'euros (art. 4); cosa que significa un increment del 25% respecte a 2000.

4.2 Informació tramesa a les Corts Valencianes

La Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació ha de trametre a la comissió corresponent de les Corts Valencianes (segons que s'estableix en els articles 72.1 del TRLHPGV i 42 de la llei de la Generalitat Valenciana 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2001) una determinada informació.

L'article 72.1 del TRLHPGV estipula que la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació enviarà trimestralment a la Comissió d'Economia, Pressuposts i Hisenda de les Corts Valencianes, per a la seua informació i documentació, l'estat d'execució del pressupost de la Generalitat Valenciana i de les seues modificacions, així com els moviments i la situació de la tresoreria; tot això referit al trimestre anterior.

Al seu torn, l'article 42 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2001 estableix que el conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació donarà compte a la comissió

corresponent de les Corts Valencianes dels següents aspectes del desenvolupament pressupostari:

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

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

L'anàlisi de les dades sobre la informació facilitada a les Corts Valencianes, ha posat de manifest que, per regla general, contenen els aspectes i antecedents que permeten que els òrgans parlamentaris corresponents disposen de tal informació; malgrat que en algunes ocasions el seu contingut i els terminis d'enviament són dispars. En relació a aquesta qüestió, la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació haurà de complir de forma detallada i puntual amb el contingut dels citats articles 72 del TRLHPGV i 42 de la llei 12/2000, de 28 de desembre.

5. ORGANITZACIÓ, SISTEMA COMPTABLE I CONTROL INTERN

5.1 Canvis significatius en l'organització de la Generalitat Valenciana en 2001

El decret 65/2000, de 22 de maig, del Govern Valencià, modificà el nombre i la denominació de les conselleries. Per decret 7/2000, de 22 de maig, el president de la Generalitat Valenciana hi assignà les competències.

A conseqüència de l'esmentada reorganització, s'han publicat a partir d'aqueixa data els corresponents reglaments orgànics i funcionals de les distintes conselleries, i a llarg de 2001 han anat publicant modificacions a la majoria d'aqueixos reglaments.

El decret 160/2001, de 30 d'octubre, del Govern Valencià, ha modificat la denominació de la Conselleria d'Indústria i Comerç, que ha passat a denominar-se Conselleria d'Innovació i Competitivitat; i mitjançant el decret 15/2001, de 30 d'octubre, del president de la Generalitat, s'han assignat determinades competències a la Presidència i a les conselleries.

Pel decret 161/2001, de 30 d'octubre, del Govern Valencià, es creen determinades unitats orgàniques per a impulsar polítiques sectorials: Sotssecretaria d'Energia i Indústria, Comissionat del Govern per a la Immigració, Direcció General de Ports i Costes, i Direcció General de Plans Especials d'Habitatge.

En conseqüència, el nombre i la denominació de les distintes seccions que integren el Compte de l'Administració per a 2001, són els que mostrem en el quadre 5.1.

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

Quadre 5.1

5.2 Resum de les modificacions introduïdes per la llei 11/2000, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana

La llei 11/2000, de 28 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana, que acompanya la de Pressuposts de la Generalitat Valenciana, aplega mesures que modifiquen la normativa que afecta diversos aspectes tributaris, d'organització, de gestió administrativa i economicofinancera, de personal i d'altres lleis, que resumim a continuació.

a) En matèria tributària

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

S'hi efectuen certes modificacions en la llei 13/1997, de 23 de desembre, per mitjà de la qual es regula el tram autonòmic de l'impost sobre la renda de les persones físiques i

dels restants tributs cedits. Entre altres aspectes, s'eleva el tipus general de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats al 7%.

Es modifica la regulació del cànon de sanejament d'aigües residuals de la Comunitat Valenciana i la Llei de Tarifes Portuàries de la Generalitat Valenciana. Es revisen els cànons per concessió en ports i instal·lacions portuàries.

b) En matèria de gestió administrativa i economicofinancera

S'introdueix una definició de les fundacions públiques de la Generalitat Valenciana i es modifica el TRLHPGV per tal d'incloure les dites entitats en el règim de comptabilitat i en el Compte General de la Generalitat Valenciana, així com l'obligació de retre comptes a la Sindicatura de Comptes i la subjecció a l'auditoria de la Intervenció General.

Es modifica el TRLHPGV per eximir la Generalitat Valenciana de l'obligació de constituir determinades fiances, garanties o dipòsits i caucions.

c) D'altres modificacions

Es modifica la Llei de Patrimoni de la Generalitat Valenciana, establint l'afectació automàtica al domini públic d'aquelles adquisicions fetes amb la finalitat de destinar-les a un servei o ús públic, i donant competència al conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació per a acceptar herències, llegats i donacions.

El capítol VII modifica la Llei de Foment i Coordinació d'Investigació Científica i el capítol IX, la Llei Reguladora de l'Activitat Financera de les Cooperatives de Crèdit.

La disposició addicional vuitena possibilita l'autorització de despeses plurianuals per a transferències corrents, en els supòsits de prestacions econòmiques reglades en l'àmbit dels serveis socials.

La disposició addicional novena preveu la constitució d'una entitat de dret públic adscrita a la Conselleria de Benestar Social que vindrà a substituir els consorcis de serveis socials (CONVASER) de València, Castelló i Alacant-Elx.

5.3 Sistema comptable

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

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

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

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

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

Per ordre de 12 de desembre de 1994, es dicten normes de gestió comptable i s'inicia un procés que tendeix a aconseguir una regulació integral de la comptabilitat de la Generalitat Valenciana i la seua adaptació al PGCP aprovat per ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 6 de maig de 1994.

L'exercici de 2001 és l'últim exercici d'aplicació de la citada ordre com a reguladora del sistema comptable, ja que a partir del primer de gener de 2002 entra en vigor el nou Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana (d'ara endavant PGCPGV), aprovat per ordre de 16 de juliol de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

Malgrat que el dit Pla no deroga expressament l'ordre anterior, podem entendre que aquesta solament seguirà vigent en aquelles disposicions que no s'oposen a aquell.

El nou PGCPGV constitueix la consolidació del procés de normalització comptable en l'àmbit de la Generalitat Valenciana, en compliment del que es disposa en l'article 68 del TRLHPGV, que determina la competència de la IGGV -com a centre directiu de la comptabilitat pública- per a sotmetre al conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació el Pla General de Comptabilitat, al qual s'adaptaran les corporacions, els organismes i les entitats inclosos en el sector públic valencià, amb la deguda coordinació amb el Pla General de Comptabilitat de l'Estat.

En conseqüència, per desenvolupar el PGCPGV s'ha pres com a model el PGCP del Ministeri d'Economia i Hisenda de 6 de maig de 1994, en el sentit d'acceptar-ne els principis bàsics, les normes de valoració i els models de comptes anuals. Dins dels principis comptables, s'han recollit els enunciats en el documents "Principis comptables públics", aprovat per la Comissió de Principis i Normes Comptables Públiques.

El nou Pla té caràcter de pla marc, al qual es subjectaran els plans parcials, especials o sectorials que s'hagen d'aprovar. Tal i com es preveu en l'ordre de 16 de juliol de 2001, la implantació del Pla es veurà acompanyada de l'entrada en funcionament d'una aplicació econòmica per a la comptabilitat i d'altres aspectes de la gestió, denominada "Econòmic".

L'ordre de 27 de desembre de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, estableix els nous codis de la classificació econòmica dels pressuposts del sector d'administració general i de les seues entitats autònomes amb similar estructura pressupostària, per tal d'homogeneïtzar-los amb el sector estatal.

Per resolució de 28 de desembre de 2001 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, es va aprovar la taula d'equivalències entre les aplicacions econòmiques de l'estructura pressupostària i dels comptes comptables del Pla General de Comptabilitat de la Generalitat Valenciana.

D'altra banda, l'ordre de 20 de desembre de 1999 de la Conselleria d'Economia i Hisenda dicta instruccions de comptabilitat pública per al període transitori d'introducció de l'euro i modifica el PGCP; així com la resolució de 23 de desembre, per mitjà de la qual es desenvolupa l'ordre citada.

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

La citada ordre estableix el procediment que s'ha de seguir en els expedients de despesa tramitats en una unitat de compte distinta, i la imputació comptable de les diferències de canvi i d'arrodoniment, així com la unitat de compte en què es realitzaran els registres comptables.

La norma estableix igualment les modificacions que s'han d'introduir en la rendició del Compte General de la Generalitat, modificacions que solament afecten l'elaboració del Compte de l'Administració de la Generalitat.

Durant l'exercici de 2001, segons que ens ha informat la IGGV, s'han introduït algunes novetats en el sistema informàtic de la comptabilitat de la Generalitat Valenciana. Entre aquestes, podem destacar la referent a l'adaptació al nou PGCPGV i a les noves

classificacions econòmiques, per l'especial rellevància de les modificacions que s'hi han d'incorporar en l'exercici de 2002 i per la dedicació de recursos que l'adaptació requerirà, no solament pel que fa a la seua implantació, sinó també quant a la formació dels usuaris dels sistemes. Per això, i davant de l'important avanç que impliquen aquestes mesures, es recomana de posar una especial atenció en el seguiment de la implantació del nou PGCPGV i d'assignar els recursos suficients perquè aquesta transició d'un a l'altre sistema es produïska amb normalitat i sense pèrdua d'informació o de capacitat de gestió.

Unes altres novetats en el sistema informàtic comptable de la Generalitat Valenciana es refereixen a processos relacionats amb la introducció de l'euro, a les declaracions a l'Agència Estatal d'Administració Tributària, la millora de procediments i capacitats en l'obtenció d'informació del sistema i l'adaptació i el seguiment de dades en projectes d'inversió i línies de subvenció, per la modificació de codis en la llei de pressuposts per a 2001.

5.4 Control intern

El control intern de la gestió de la Generalitat Valenciana està regulat pels articles 55 a 62 del capítol I del títol III del TRLHPGV i per les disposicions complementàries o supletòries més significatives que indiquem a continuació.

- L'ordre de la Conselleria d'Economia i Hisenda de 13 de desembre de 1989, que desenvolupa el decret 176/1989, de 24 de novembre, que al seu torn desenvolupa l'article 57.1 de la llei 4/1984, de 13 de juny, sobre l'aplicació de fons i els controls posteriors de despeses excloses de fiscalització prèvia. El decret 20/1996, de 5 de febrer, del Govern Valencià, modificà l'article 2 del decret citat anteriorment.
- El decret 179/1994, de 19 d'agost, desenvolupa l'article 61 del TRLHPGV, quant a la funció interventora en la seua modalitat de fiscalització limitada. En la instrucció de 7 de setembre de 1995 de la Intervenció General, s'inclouen amb caràcter permanent, en la fiscalització prèvia limitada, els requisits establits en el decret 257/1995, de 3 d'agost, del Govern Valencià, i en la circular de 2 d'octubre de 1995 de la IGGV es van indicar els extrems puntuals del decret 179/1994 que s'han de considerar modificats per la Llei de Contractes de les Administracions Públiques. L'esmentat decret 179/1994 ha sigut també modificat pel decret 21/1996, de 5 de febrer, i pel decret 178/1996, de 2 d'octubre, tots dos del Govern Valencià.
- El decret 221/1994, de 8 de novembre, desenvolupa l'article 61 del TRLHPGV, quant a la funció interventora en la seua modalitat de fiscalització posterior.
- La circular de 14 de febrer de 1996 de la Intervenció General, sobre fiscalització prèvia de la despesa en relació als contractes menors d'import no superior a 2 milions de pessetes.

5.5 Conclusions

- a) L'estructura orgànica bàsica del Govern de la Generalitat Valenciana no s'ha vist modificada en l'exercici de 2001. No obstant això, per mitjà dels decrets 160/2001, 15/2001 i 161/2001, tots de 30 d'octubre, es va canviar la denominació de la Conselleria d'Indústria i Comerç, que passà a denominar-se Conselleria d'Innovació i Competitivitat, es va materialitzar una reassignació de competències entre conselleries i es van crear determinades unitats orgàniques per potenciar polítiques sectorials.
- b) La llei 11/2000, de 28 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana, que acompanya la de Pressuposts de la Generalitat Valenciana, recull mesures que modifiquen la normativa que afecta diversos aspectes tributaris, d'organització, de gestió administrativa i economicofinancera, de personal i d'altres lleis.

En relació al TRLHPGV, continua pendent de tramitació el projecte de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana que preveia l'article 19 de la llei 8/1995, de 29 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Mesures Fiscals, Administratives i d'Organització de la Generalitat.

- c) Mitjançant l'ordre de 16 de juliol de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, s'ha aprovat el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, que entrarà en vigor el primer de gener de 2002. El nou PGCPGV constitueix la consolidació del procés de millora i normalització comptable en l'àmbit de la Generalitat Valenciana.

L'aplicació del citat Pla anirà acompanyada de l'entrada en funcionament d'una aplicació informàtica per a la comptabilitat i d'altres aspectes de la gestió, denominada "Econòmic". En aquest sentit, cal assegurar una adequada formació per al personal que, en l'exercici de les seues tasques, es relacione amb el nou entorn informaticocomptable.

- d) Finalment, cal esmentar, per la seua significació i transcendència, la legislació estatal promulgada en l'exercici de 2001 en relació a les condicions d'estabilitat pressupostària de les administracions públiques, que haurà de ser objecte d'especial atenció per part dels responsables públics en els pròxims exercicis:
- La llei 18/2001, de 12 de desembre, General d'Estabilitat Pressupostària, té per objecte establir els principis rectors als quals s'haurà d'adequar la política pressupostària del sector públic, en ordre a la consecució de l'estabilitat i del creixement econòmic; així com determinar els procediments necessaris per a l'aplicació efectiva del principi d'estabilitat pressupostària.
 - La llei orgànica 5/2001, de 13 de desembre, complementària de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària, d'aplicació a totes les comunitats

autònomes, que té per objecte establir els mecanismes de coordinació entre la Hisenda pública estatal i les de les comunitats autònomes, en matèria pressupostària.

Ambdues lleis entraran en vigor el primer de gener de 2002 i seran aplicables als pressuposts l'elaboració dels quals calga iniciar a partir d'aqueixa data.

SECCIÓ III

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

6. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES

6.1 Pressupost inicial i modificacions per seccions i capítols

Aquesta Sindicatura de Comptes ha elaborat els quadres 6.1, 6.2 i 6.3, a partir de la informació rebuda de la IGGV, en els quals es detallen, en milers d'euros, juntament al pressupost inicial, els distints tipus de modificacions en l'estat de despeses aprovades en l'exercici de 2001, classificades per seccions (quadre 6.1), per seccions i capítols (quadre 6.2), i la incidència de cada tipus de modificació en cada capítol (quadre 6.3).

Tipus de modificacions aprovades en 2001, per seccions (milers d'euros)							
Secció	Pressup. inicial	Romanent incorp.	Generac. crèdit	Transfs. entre sec.	Modifics. exer. corr.	% Modifs. s/inicial	Pressup. definitiu
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(2)+..(4)	(6)=(5)/(1)	(7)=(1)+(5)
Corts Valencianes	20.030	0	0	0	0	0%	20.030
Sindicatura de Comptes	3.520	0	0	0	0	0%	3.520
Consell Valencià de Cultura	1.027	0	0	0	0	0%	1.027
Consell Jurídic Consultiu	1.806	0	27	0	27	1%	1.833
Presidència de la Generalitat	160.910	0	8.395	-2.972	5.423	3%	166.333
Econom., Hisenda i Ocupació	378.611	35.461	31.820	-89.626	-22.345	-6%	356.266
Justícia i Admons. Públiques	161.587	0	6.331	5.694	12.025	7%	173.612
Obres Públ., Urban. i Transp.	726.736	311	48.760	-92.748	-43.677	-6%	683.059
Cultura i Educació	2.228.126	57	47.784	98.968	146.809	7%	2.374.935
Sanitat	2.793.032	0	83.717	129.628	213.345	8%	3.006.377
Innovació i Competitivitat	119.451	0	11.345	-13.056	-1.711	-1%	117.740
Agricultura, Pesca i Aliment.	371.690	0	86.485	-41.155	45.330	12%	417.020
Medi Ambient	97.491	0	2.053	-21.296	-19.243	-20%	78.248
Benestar Social	312.069	171	9.155	-2.883	6.443	2%	318.512
Acadèmia Valen. Llengua	601	0	0	0	0	0%	601
Servei del Deute	345.940	0	0	-18.041	-18.041	-5%	327.899
Despeses diverses	69.143	636	4.593	-17.175	-11.946	-17%	57.197
Pressupost corrent	7.791.770	36.636	340.465	-64.662	312.439	4%	8.104.209
% modificacions s/ inicial	-	0%	4%	-1%	4%	-	-

Quadre 6.1

Modificacions pressupostàries per seccions i capítols de l'estat de despeses (milers d'euros)								
Secció/Capítol (*)	1	2	3	4	6	7	8	Total
Consell Jurídic Consultiu	27	0	0	0	0	0	0	27
Presidència de la Generalitat	-2.077	3.175	24	12.047	639	-8.385	0	5.423
Economia, Hisenda i Ocupació	-6.191	-2.751	99	-19.472	-1.906	7.876	0	-22.345
Justícia i Admons. Públiques	6.915	1.753	348	2.045	969	-5	0	12.025
Obres Públ., Urban. i Transp.	-1.332	227	4.187	-143	-71.900	25.283	1	-43.677
Cultura i Educació	8.913	17.777	811	138.495	-4.143	-19.318	4.274	146.809
Sanitat	66.032	24.278	2.054	181.480	-59.493	-1.006	0	213.345
Innovació i Competitivitat	-317	-489	3	-4.931	-203	4.226	0	-1.711
Agricultura, Pesca i Aliment.	-2.192	942	143	27.748	6.394	12.295	0	45.330
Medi Ambient	-2.173	-579	14	1.132	-11.886	-5.751	0	-19.243
Benestar Social	2.650	10.730	32	1.422	-6.433	-1.958	0	6.443
Acadèmia Valen. Llengua	0	0	0	0	0	0	0	0
Servei del Deute	0	0	-28.410	0	0	0	10.369	-18.041
Despeses diverses	1.960	-399	264	-3.900	-120	-9.751	0	-11.946
Total modif. exer. corrent	72.215	54.664	-20.431	335.923	-148.082	3.506	14.644	312.439
% modificacions s/ total	23%	17%	-7%	108%	-47%	1%	5%	
(*) Cap. 1, 'Despeses personal'; 2, 'Despeses funcionament'; 3, 'Despeses financeres'; 4, 'Transferències corrents'; 6, 'Inversions reals'; 7, 'Transferències capital'; 8, 'Actius financers'.								

Quadre 6.2

Modificacions pressupostàries per tipus i capítols de l'estat de despeses (milers d'euros)							
Capítol	Pressup. inicial	Romanents incorporats	Generació de crèdit	Transfer. capítols	Total. modifícs.	% Modifícs/inicial	Pressup. definitiu
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(2)+(4)	(6)=(5)/(1)	(7)=(1)+(5)
1 Despeses personal	2.913.387	0	79.153	-6.938	72.215	2%	2.985.602
2 Desp. funcionament	781.666	170	20.090	34.404	54.664	7%	836.330
3 Despeses financeres	327.725	0	2.789	-23.220	-20.431	-6%	307.294
4 Transfers. corrents	2.406.835	22.251	120.241	193.431	335.923	14%	2.742.758
6 Inversions reals	794.497	4.324	22.569	-174.975	-148.082	-19%	646.415
7 Transfers. capital	548.878	9.891	95.623	-102.008	3.506	1%	552.384
8 Actius financers	2.046	0	0	14.644	14.644	716%	16.690
9 Passius financers	16.736	0	0	0	0	0%	16.736
Exercici corrent	7.791.770	36.636	340.465	-64.662	312.439	4%	8.104.209

Quadre 6.3

En els quadres 6.1 i 6.2 s'observa que les seccions amb major increment en la seua consignació inicial han sigut la Conselleria d'Agricultura, Pesca i Alimentació (12% d'increment, 45.330 milers d'euros, significativament en els seus capítols 4 i 7, de transferències corrents i de capital), i la Conselleria de Sanitat (8% d'increment, 213.345 milers d'euros, amb un especial augment en els seus capítols 1, "Despeses de personal" i 4, "Transferències corrents"). Per la quantia de l'increment destaquen, així mateix, la Conselleria de Sanitat -que acabem d'esmentar- i la Conselleria de Cultura i Educació (146.808 milers d'euros).

D'altra banda, les seccions que han vist reduït de manera més significativa el seu pressupost inicial han sigut la Conselleria de Medi Ambient (-20%, 19.243 milers d'euros) i la COPUT (-6%, 43.677 milers d'euros), totes dues principalment en el seu capítol 6, "Inversions reals").

El capítol 6, "Inversions reals", ha vist disminuïda la seua consignació inicial en un 19% (148.082 milers d'euros), i el capítol 3, "Despeses financeres", en un 6% (20.431 milers d'euros). (Vegeu el quadre 6.3).

Aquestes minoraions es deuen fonamentalment a la tramitació de diverses transferències de crèdits per a la reassignació dels crèdits no executats al capítol 2, "Despeses de funcionament", programa de despeses diverses, en virtut del que es disposa en l'article 6 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2001, d'una banda; i de l'altra, a conseqüència de les mesures d'ajust pressupostari aprovades

pels acords del Govern Valencià de 15 d'octubre i de 18 de desembre de 2001, que comentem en l'apartat 6.3.2 següent.

En el capítol 8, "Actius financers", continua observant-se un inadequat pressupost inicial (vegeu el quadre 6.3). Entre les modificacions fetes en aquest capítol, destaca la transferència de crèdit destinada a amortitzar el deute de FGV corresponent a l'exercici de 2001, per un import de 10.369 milers d'euros.

6.2 Modificacions per programes de despesa

A partir de la informació tramesa per la IGGV, aquesta Sindicatura ha elaborat el quadre 8.1.3 (vegeu l'apartat 8.1 d'aquest informe), on consta el detall del pressupost inicial i les modificacions fetes en els programes de despesa del pressupost de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001. Segons aquestes dades, en el quadre següent figura l'estratificació de l'efecte net de les modificacions aprovades en l'exercici sobre el pressupost inicial dels distints programes.

Efecte modificacions pressupostàries sobre programes de despesa (milers d'euros)			
% Modificacions s/pressup. inicial	Nombre de programes	Pressupost definitiu	% s/total
Major de 100%	5	60.977	1
Entre 70% i 80%	1	20.980	0
Entre 20% i 45%	10	1.313.863	17
Entre 10% i 19%	4	662.461	8
Entre 0% i 9%	31	4.021.614	50
Entre -1% i -9%	27	1.157.523	14
Entre -10% i -20%	17	529.550	6
Menor de -20 %	18	337.241	4
TOTAL	113	8.104.209	100

Quadre 6.4

En cinquanta-vuit programes, que absorbeixen conjuntament el 64% del pressupost definitiu, l'efecte net de les modificacions pressupostàries aprovades en l'exercici ha significat un increment o decrement del seu pressupost inicial entre el 0% i el 9%; percentatges que es consideren raonables. No obstant això, en vint programes (26% del pressupost definitiu de l'exercici), l'efecte net de les modificacions ha significat un increment de la seua consignació inicial igual o superior al 10%, i en trenta-cinc programes (10% del pressupost definitiu), s'ha reduït el crèdit inicial en un percentatge igual o superior al 10%; percentatges que es consideren elevats.

6.3 Tipus de modificacions

6.3.1 Incorporació de romanents de l'exercici de 2000 al pressupost de 2001

Per resolució del conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació de data 20 de març de 2001, es va autoritzar la incorporació a l'estat de despeses del pressupost de 2001 de romanents de crèdit existents al tancament de l'exercici de 2000, per un import de 36.636 milers d'euros. Aquest import correspon a les desviacions per despeses amb finançament afectat que constaven en la liquidació del pressupost de l'exercici de 2000.

Inicialment, aquesta incorporació, anaren efectuant-la sense concretar-ne expressament el finançament. Per acord del Govern Valencià de 13 de març de 2001, s'indiquen les mesures que cal prendre per a finançar el dèficit del dit exercici, els romanents inclusivament; aquestes mesures es van concretar en l'acord del Govern Valencià de 18 de desembre de 2001, pel qual es resol detraure crèdits en el capítol 6, "Inversions reals", amb la finalitat de donar cobertura al dèficit pressupostari de l'exercici de 2000, per import de 64.662 milers d'euros, dins del qual es troben els dits romanents.

En relació a aquesta incorporació de romanents, podem efectuar les següents consideracions, ja posades de manifest per aquesta Sindicatura en anteriors informes.

- La incorporació dels romanents ha de quedar subordinada a l'existència de suficients recursos financers per a aqueix fi, i es consideraran com a tals:
 - El romanent líquid de tresoreria.
 - Els nous o majors ingressos recaptats sobre els totals prevists en el pressupost corrent.
 - En el cas d'incorporar romanents de crèdit per a despeses amb finançament afectat, es consideraran recursos financers suficients -de manera preferent- els excessos de finançament i els compromisos fermes d'aportació afectats als romanents que hom pretén incorporar; i si no n'hi ha, els recursos genèrics citats en els apartats a) i b) anteriors, quant a la part de la despesa finançable -si és el cas- amb recursos no afectats. Solament a mesura que vagen obtenint-se els recursos suficients, serà pertinent d'incorporar-hi els romanents de crèdits corresponents.

Addicionalment, a conseqüència de l'anàlisi realitzada per aquesta Sindicatura sobre l'exercici d'origen dels romanents incorporats en l'exercici de 2001, s'ha posat de manifest l'existència de diverses partides pressupostàries, per un import total de 9.630 milers d'euros, que corresponen a crèdits que tenen l'origen en 1999 i que han sigut aplicats de forma inadequada en els exercicis de 2000 i 2001.

6.3.2 Transferències de crèdit

L'efecte net de les transferències de crèdit aprovades en l'exercici, que s'observa en els quadres 6.1 i 6.3, obeeix bàsicament a l'aplicació dels acords del Govern Valencià de 15 d'octubre i de 18 de desembre de 2001, que comentem a continuació.

Igual com va ocórrer ja en exercicis anteriors, el Govern Valencià acordà, amb data 13 de març de 2001, autoritzar el conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació per a adoptar les mesures necessàries a l'objecte de donar compliment al principi d'equilibri pressupostari.

El Govern Valencià, en la seua reunió de 15 d'octubre de 2001, adoptà mesures d'ajust pressupostari per finançar el dèficit de l'exercici de 2000 i assegurar la cobertura d'actuacions ineludibles en matèria de sanitat, educació i justícia. A conseqüència d'aquest acord, el Govern Valencià, en la reunió de 18 de desembre de 2001, quedà assabentat i ratificà els ajusts plantejats per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, aplicant adequadament l'article 28.4 del TRLHPGV i l'article 5 de l'ordre de 17 de juliol de 2001, que regulen les operacions de tancament del dit exercici; cosa que va significar la reassignació de crèdits per un import global de 322.657 milers d'euros, destinats a:

- Compensar el dèficit pressupostari de l'exercici de 2000, per import de 64.662 milers d'euros.
- Augmentar les subvencions a centres concertats en matèria educativa i a universitats públiques, per import de 30.323 milers d'euros.
- Augmentar la subvenció bàsica per a despeses corrents, per 27.044 milers d'euros, i per a fer front a les despeses financeres, per 6.759 milers d'euros, de les universitats públiques valencianes.
- Imputar la facturació preceptiva de farmàcia, per import de 174.474 milers d'euros.
- Incrementar el crèdit del capítol 1, "Despeses de personal" de Sanitat, per 14.406 milers d'euros.
- Incrementar els crèdits de la secció de Justícia i Administracions Públiques en els capítols 2, 4 i 6, programes "Administració de Justícia" i "Protecció civil i extinció d'incendis", per un import total de 4.989 milers d'euros.

L'origen d'aquests crèdits prové, entre altres, del capítol 6, "Inversions reals", per import de 64.662 milers d'euros, i del capítol 7, "Transferències de capital", per import de 87.051 milers d'euros; la seua destinació és el finançament d'operacions corrents, conformement a l'article 33.d) del TRLHPGV, que autoritza la tramitació de transferències de capital a càrrec d'operacions corrents, sota determinats supòsits d'excepció que han de quedar suficientment justificats.

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

En l'apartat 6.4 comentem els aspectes més significatius sorgits en la revisió d'una mostra d'expedients de transferències de crèdit.

6.3.3 Generacions de crèdit

Formació de la previsió definitiva en l'estat d'ingressos (milers d'euros)				
Capítol	Pressup. inicial	Modificacions		Pressup. definitiu
		Import	% s/inicial	
1 Imposts directes	836.830	0	0%	836.830
2 Imposts indirectes	707.222	102.575	15%	809.797
3 Taxes i d'altres ingressos	450.976	53.311	12%	504.287
4 Transferències corrents	5.317.195	72.365	1%	5.389.560
5 Ingressos patrimonials	29.837	0	0%	29.837
6 Alienació inversions	40.633	0	0%	40.633
7 Transferències capital	390.325	112.214	29%	502.539
8 Actius financers	2.016	0	0%	2.016
9 Passius financers	16.736	0	0%	16.736
Total exercici corrent	7.791.770	340.465	4%	8.132.235

Quadre 6.5

L'efecte de les generacions de crèdit aprovades al llarg de l'exercici de 2001, ha sigut el d'un augment net de 340.465 milers d'euros; import que, atenent a l'origen dels ingressos, es desglossa en:

- a) Finançament condicionat d'altres administracions o entitats públiques; en corresponen 72.365 milers d'euros a transferències corrents i 112.214 milers d'euros, a transferències de capital.
- b) Ingressos propis generats en els capítols 2, "Imposts indirectes", i 3, "Taxes i d'altres ingressos", d'aquest estat, per un import conjunt de 155.886 milers d'euros.

En l'apartat 6.4 comentem els aspectes més significatius sorgits en la revisió d'una mostra d'expedients de generació de crèdits.

L'anàlisi efectuada per aquesta Sindicatura sobre l'execució al tancament de l'exercici d'aquells ingressos les previsions inicials dels quals han experimentat augments significatius, mitjançant l'aprovació de generacions de crèdit, ha posat de manifest que els drets reconeguts no han assolit el nivell de previsions inicials en l'article 41, "Transferències corrents d'organismes autònoms administratius", en l'article 43, "Transferències corrents de la Seguretat Social", i en l'article 79, "Transferències de capital procedents de l'exterior".

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

A continuació s'indiquen els aspectes més significatius, i les recomanacions inherents, sorgits de la revisió feta per aquesta Sindicatura d'una mostra de vuit expedients de modificacions pressupostàries aprovades en l'exercici de 2001 (cinc generacions de crèdit i tres transferències de crèdit).

a) Aspectes generals dels expedients de modificació revisats

- La Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació ha iniciat, d'ofici, en ús de les seues atribucions, cinc dels expedients revisats. En aquests casos, l'informe de l'oficina pressupostària ha quedat substituït per l'informe del sotssecretari de Política Pressupostària i Tresor, directament informat per l'interventor general de la Generalitat Valenciana; tot això d'acord amb l'article 16.1.b) de l'ordre de 23 de febrer de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, sobre la gestió del pressupost de 2001, que ha comportat un canvi respecte d'exercicis anteriors.

En relació a aquesta modificació normativa, la Sindicatura considera que l'informe que cal emetre en aquests casos, s'ha de realitzar en els mateixos termes exigits per a l'oficina pressupostària en l'article 16.2.b) de l'ordre esmentada, i sotmetre a l'informe de l'interventor general tots els expedients de modificació de crèdit iniciats d'ofici per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació. En aquest sentit, hem pogut verificar que els informes inclouen, com annex, la justificació documental del finançament proposat, en el cas de les generacions de crèdit, sense pronunciar-se sobre la inexistència de compromisos pendents en el cas de les transferències de crèdit, o sobre l'existència d'altres expedients en curs sobre els mateixos crèdits.

- En quatre dels expedients revisats, l'informe emés per l'interventor general, d'acord amb l'article 22.1 de la Llei de Pressuposts, es limita a indicar la referència de la citada norma que determina l'existència preceptiva del dit informe.
- D'acord amb les recomanacions d'aquesta Sindicatura, s'han publicat les modificacions pressupostàries en el "DOGV"; malgrat que amb algun retard.

b) D'altres aspectes específics en expedients de modificacions

- En l'expedient 00.025/01.925, generació de crèdit per import de 30.815 milers d'euros, l'informe emés per l'interventor general el 15 d'octubre de 2001 es fa basant-se en el de la intervenció delegada. Tanmateix, aquest informe és de data 19 d'octubre de 2001 i, per tant, posterior al primer, i així mateix posterior a la data d'aprovació de la modificació pressupostària.
- Tant l'expedient 00.025/01.925 anterior, com la transferència de crèdit 00.027/01.927 per import de 31.350 milers d'euros, han tingut com a destinació donar cobertura a necessitats pressupostàries de despeses de funcionament previsibles, despeses d'ineludible execució en l'exercici, compromisos ja adquirits o despeses que vénen realitzant-se en exercicis anteriors i d'altres despeses igualment previsibles, principalment en les àrees de Sanitat i Educació (ensenyament primari i secundari concertat); per això es considera que tot podia haver comptat amb l'assignació adequada en el pressupost inicial aprovat per les Corts Valencianes.
- L'expedient 06.010/01-142 consisteix en una generació de crèdit de 21.659 milers d'euros i una transferència de crèdits de 3.281 milers d'euros. L'informe del servei de Gestió i Programació Econòmica que consta en l'expedient, no acredita documentalment la inexistència de compromisos de despesa en el programa objecte de la transferència de crèdit; tal i com exigeix l'article 16.2.b) de l'esmentada ordre de gestió dels pressuposts per a 2001.

Adicionalment, podem assenyalar que la dita modificació ha sigut aprovada per resolució del conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació, amb l'informe favorable de la Intervenció. La modificació inclou una transferència de crèdit del programa 332.40, als programes 332.10 i 332.20; raó per la qual -en aplicació de l'article 19.a) de la Llei de Pressuposts per a 2001- aquesta transferència de crèdit entre programes distints hauria d'haver sigut aprovada pel Govern Valencià, ratificant -si era el cas- aquella resolució.

- La modificació emparada per l'expedient 00.013/01-913, de generació de crèdits per 21.773 milers d'euros, ha sigut finançada amb drets definits que es consideren insuficientment o inadequadament suportats, per un import de 16.016 milers d'euros, segons la justificació que consta en l'expedient i d'acord amb el treball realitzat per aquesta Sindicatura en la revisió dels ingressos corrents.
- Així mateix, en l'expedient 08.002/01-175, de generació de crèdits per 34.968 milers d'euros, els majors ingressos previstos estan suportats per documents de drets definits, que no passen a la fase de reconeixement al tancament de l'exercici, per import de 22.545 milers d'euros.

Quant a l'expedient 16.005/01-020, transferència de crèdits per import de 2.584 milers d'euros, segons que s'assenyala en un escrit de la directora general

d'Economia de 27 de març de 2001, s'han detret crèdits del capítol 6, "Inversions reals", en programes afectats per finançament finalista FEDER, sense haver sol·licitat cap informe a la dita directora general, com a coordinadora dels dits fons; tal i com exigeix l'article 12.1 de l'ordre de 23 de febrer de 2001, sobre gestió del pressupost; la qual cosa pot tenir efectes a l'hora d'obtenir el finançament afectat.

6.5 Conclusions i recomanacions

- a) La llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001, aprovà un pressupost equilibrat en crèdits de l'estat de despeses i en les previsions d'ingressos per import de 7.791.770 milers d'euros.

Durant l'exercici de 2001, s'han aprovat modificacions de crèdit que han significat un increment net de 312.439 milers d'euros (vegeu-ne el detall en els quadres 6.1, 6.2 i 6.3), un 4% d'increment del pressupost inicial. Aquest import de modificacions de crèdit ha sofert una positiva disminució del 6%, respecte de les modificacions de l'exercici de 2000 (332.770 milers d'euros).

- b) Al pressupost de l'exercici de 2001 s'han incorporat romanents per import de 36.636 milers d'euros. Igual com en informes anteriors, es recomana de revisar els criteris d'incorporació de romanents.
- c) El Govern Valencià, en les reunions de 15 d'octubre i de 18 de desembre de 2001, acordà diverses mesures d'ajust pressupostari. El detall i els comentaris pertinents en consten en l'apartat 6.3.2 anterior).
- d) Les generacions de crèdit aprovades en l'exercici de 2001 han comportat un augment dels crèdits en l'estat de despeses per import de 340.465 milers d'euros (3% d'increment respecte a 2000). L'article 37 del TRLHPGV estableix que *"podran generar crèdits en l'estat de despeses del pressupost els majors ingressos sobre els totals prevists, així com els ingressos no prevists..."*. En aquest sentit, la Sindicatura considera que les generacions de crèdit s'han d'efectuar preferentment sobre drets econòmics ja reconeguts a favor de la Generalitat, o sobre ingressos ja cobrats.
- e) Es recomana, igual com en informes anteriors, que el pressupost inicial continga la consignació de crèdits suficient i adequada de totes les despeses previsible i ineludibles i de totes les despeses ja compromeses o realitzades, a fi de minimitzar les modificacions pressupostàries necessàries per a donar-los cobertura.
- f) Es reitera la necessitat que la normativa reguladora de les modificacions pressupostàries aclarisca i concrete el règim dels òrgans competents per a aprovar les modificacions pressupostàries tramitades en l'exercici.

- g) Els aspectes més rellevants i les recomanacions sorgides de la revisió d'una mostra significativa d'expedients de modificacions, consten en l'apartat 6.4 anterior.

7. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

7.1 Execució i consideracions generals

La liquidació i la memòria de l'estat d'ingressos de l'exercici de 2001, les ha presentades la IGGV incloses en el Compte de l'Administració de la Generalitat.

A partir de la documentació facilitada, aquesta Sindicatura de Comptes ha elaborat el quadre següent, que mostra, en milers d'euros, l'execució per articles i capítols de l'estat d'ingressos a 31 de desembre de 2001.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS 2001										
Execució per articles i capítols. Pressupost corrent										
(milers d'euros)										
Codi	Denominació	Pressup. inicial (1)	Modifics. (2)	Pressup. definitiu (3)=(1)+(2)	Ingressos líquids (4)	Pent. cobr. (5)	Total ingressos (6)=(4)+(5)	Estat execuc. (7)=(6)-(3)	% Grau execuc. (6)/(3)	%Grau realitz. (4)/(6)
10	Sobre el capital	167.752	0	167.752	109.229	31.346	140.575	-27.177	84%	78%
11	Sobre el patrimoni	101.267	0	101.267	96.915	291	97.206	-4.061	96%	100%
12	Renda de P.F (Tram autonòmic)	567.811	0	567.811	538.286	0	538.286	-29.525	95%	100%
1	<i>Imposts directes</i>	<i>836.830</i>	<i>0</i>	<i>836.830</i>	<i>744.430</i>	<i>31.637</i>	<i>776.067</i>	<i>-60.763</i>	<i>93%</i>	<i>96%</i>
20	Trans. patrim. i actes jurídics docs.	591.171	90.152	681.323	688.098	33.279	721.377	40.054	106%	95%
21	Impost sobre el joc del 'bingo'	36.802	0	36.802	20.097	417	20.514	-16.288	56%	98%
22	Cànon	79.249	12.423	91.672	91.672	0	91.672	0	100%	100%
29	Impost sobre el luxe (a extingir)	0	0	0	2	1	3	3	0%	67%
2	<i>Imposts indirectes</i>	<i>707.222</i>	<i>102.575</i>	<i>809.797</i>	<i>799.869</i>	<i>33.697</i>	<i>833.566</i>	<i>23.769</i>	<i>103%</i>	<i>96%</i>
30	Preus públics	13.235	0	13.235	24.084	1.787	25.871	12.636	195%	93%
31	Taxes	89.748	0	89.748	60.369	3	60.372	-29.376	67%	100%
33	Taxes i exaccions sobre el joc	320.295	0	320.295	200.101	10.207	210.308	-109.987	66%	95%
37	Multes i sancions	8.132	0	8.132	5.326	11.133	16.459	8.327	202%	32%
38	Ingres. financers motius tributaris	15.157	0	15.157	846	4.294	5.140	-10.017	34%	16%
39	D'altres ingressos	4.409	53.311	57.720	59.959	24.879	84.838	27.118	147%	71%
3	<i>Taxes i d'altres ingressos</i>	<i>450.976</i>	<i>53.311</i>	<i>504.287</i>	<i>350.685</i>	<i>52.303</i>	<i>402.988</i>	<i>-101.299</i>	<i>80%</i>	<i>87%</i>
40	Transfs. corrents Admó. Estat	2.008.406	3.280	2.011.686	1.687.261	155.273	1.842.534	-169.152	92%	92%
41	D'organs. autònoms admntius.	172.452	23.259	195.711	149.502	114	149.616	-46.095	76%	100%
42	D'organs autònoms comercials, etc.	0	0	0	41	0	41	41	0%	100%
43	De la Seguretat Social	2.967.167	19.232	2.986.399	2.871.692	59.500	2.931.192	-55.207	98%	98%
44	D'ens territorials	18.403	0	18.403	15.588	129	15.717	-2.686	85%	99%
45	D'altres ens públics	168	0	168	163	0	163	-5	97%	100%
47	D'empreses privades	0	113	113	63	0	63	-50	56%	100%
48	De famílies i insts. sense fins lucr.	0	276	276	72	0	72	-204	26%	100%
49	De l'exterior	150.599	26.205	176.804	138.146	56.420	194.566	17.762	110%	71%
4	<i>Transferències corrents</i>	<i>5.317.195</i>	<i>72.365</i>	<i>5.389.560</i>	<i>4.862.528</i>	<i>271.436</i>	<i>5.133.964</i>	<i>-255.596</i>	<i>95%</i>	<i>95%</i>
50	Interessos	17.237	0	17.237	4.818	10	4.828	-12.409	28%	100%
52	D'altres rendes	12.600	0	12.600	4.499	9	4.508	-8.092	36%	100%
53	Dividends i particips. en beneficis	0	0	0	64	0	64	64	0%	100%
5	<i>Ingressos patrimonials</i>	<i>29.837</i>	<i>0</i>	<i>29.837</i>	<i>9.381</i>	<i>19</i>	<i>9.400</i>	<i>-20.437</i>	<i>32%</i>	<i>100%</i>
60	De terrenys i béns naturals	40.633	0	40.633	21	152	173	-40.460	0%	12%
6	<i>Alienació inversions reals</i>	<i>40.633</i>	<i>0</i>	<i>40.633</i>	<i>21</i>	<i>152</i>	<i>173</i>	<i>-40.460</i>	<i>0%</i>	<i>12%</i>
70	De l'Administració Estat	217.674	31.177	248.851	135.199	38.417	173.616	-75.235	70%	78%
72	D'OO.AA. comerc., ind. i financ.	0	46	46	0	0	0	-46	0%	0%
74	D'ens territorials	6.706	0	6.706	0	0	0	-6.706	0%	0%
79	De l'exterior	165.945	80.991	246.936	105.258	217.387	322.645	75.709	131%	33%
7	<i>Transferències de capital</i>	<i>390.325</i>	<i>112.214</i>	<i>502.539</i>	<i>240.457</i>	<i>255.804</i>	<i>496.261</i>	<i>-6.278</i>	<i>99%</i>	<i>48%</i>
81	Alien. altres invers. fin. permanents	0	0	0	572	40	612	612	0%	93%
83	Alien. altres invers. fin. temporals	2.016	0	2.016	378	193	571	-1.445	28%	66%
8	<i>Actius financers</i>	<i>2.016</i>	<i>0</i>	<i>2.016</i>	<i>950</i>	<i>233</i>	<i>1.183</i>	<i>-833</i>	<i>59%</i>	<i>80%</i>
90	Emissió deute públic interior	16.736	0	16.736	0	0	0	-16.736	0%	0%
91	Préstecs rebuts de l'interior	0	0	0	595.000	0	595.000	595.000	0%	100%
9	<i>Passius financers</i>	<i>16.736</i>	<i>0</i>	<i>16.736</i>	<i>595.000</i>	<i>0</i>	<i>595.000</i>	<i>578.264</i>	<i>3555%</i>	<i>100%</i>
	Exercici corrent	7.791.770	340.465	8.132.235	7.603.321	645.281	8.248.602	116.367	101%	92%

Quadre 7.1

La previsió definitiva d'ingressos per a l'exercici s'eleva a 8.132.235 milers d'euros, i denota un increment del 6,4% respecte a l'exercici de 2000. La dita previsió definitiva és el resultat d'una previsió inicial de 7.791.770 milers d'euros i d'unes modificacions netes per import de 340.465 milers d'euros.

Els ingressos totals de l'exercici, 8.248.602 milers d'euros, representen un increment del 9,4% respecte a l'exercici de 2000, amb un grau d'execució pressupostària del 101%. Els ingressos líquids obtinguts en l'exercici, per un total de 7.603.321 milers d'euros, indiquen un grau de realització del 92%, lleugerament inferior a l'aconseguit en l'exercici anterior. Els drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici s'eleven a un total de 645.281 milers d'euros, un 24% superior als drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici de 2000.

El quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada, mostra en milers d'euros la composició per capítols del saldo pendent de cobrament a 31 de desembre de 2001.

Capítol	Saldo drets definites	Saldo drets reconeguts	Saldo ingres. proposats	Total pent cobr. 31/12/01
1 Imposts directes	0	31.637	0	31.637
2 Imposts indirectes	0	33.697	0	33.697
3 Taxes i d'altres ingressos	4.186	47.983	134	52.303
4 Transferències corrents	7.436	263.979	21	271.436
5 Ingressos patrimonials	0	9	10	19
6 Alienació inversions reals	0	4	148	152
7 Transferències de capital	67.791	188.013	0	255.804
8 Actius financers	0	228	5	233
9 Passius financers	0	0	0	0
TOTAL	79.413	565.550	318	645.281

Quadre 7.2

Del total d'ingressos pendents de cobrament al tancament de l'exercici, 645.281 milers d'euros, en correspon un 12%, a drets definites i un 88%, a drets reconeguts; mentre que en l'exercici de 2000 els primers en representaven un 44% i els segons, un 56%, del total pendent de cobrament; cosa que denota, inicialment, una adequada tendència.

La revisió realitzada per aquesta Sindicatura es comenta en paràgrafs posteriors, en relació als drets reconeguts en l'exercici de 2001. Aquesta Sindicatura recomana l'adopció de mesures pertinents, encaminades a millorar la tendència observada en el

present exercici, aplicant criteris estrictes pel que fa a la comptabilitat d'ingressos prevists com a drets reconeguts.

Segons l'ordre de 12 de desembre de 1994 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, la fase pressupostària "DD", o de drets definits, es defineix com una fase prèvia al reconeixement i liquidació del deute, que respon a una expectativa d'ingressos i el saldo dels quals al tancament de l'exercici forma part del resultat pressupostari.

L'estat d'ingressos de l'exercici de 2001 que es mostra en el quadre 7.1 anterior, ha sigut elaborat, doncs, considerant els drets definits com integrants dels ingressos totals, segons que es disposa en l'ordre de 12 de desembre, i coincideix amb els estats i registres comptables presentats per la IGGV.

La inclusió dels drets definits en el resultat pressupostari, comporta una divergència respecte dels criteris establits pels principis comptables públics de general acceptació, que quedarà esmenada amb l'entrada en vigor, el primer de gener de 2002, de l'ordre de 16 de juliol de 2001, per mitjà de la qual s'aprova el PGCP de la Generalitat Valenciana.

A l'objecte de verificar l'adequat suport documental i, en conseqüència, la correcta consideració com a tals dels drets definits al tancament de l'exercici de 2001, hem seleccionat per a la revisió una mostra significativa de documents comptables de drets definits (95% del total del saldo a 31 de desembre de 2001).

El treball de revisió dut a terme ha posat de manifest que, per regla general, els documents comptables seleccionats estan degudament formalitzats; malgrat que en alguns casos no figuren les dates d'autorització i proposta d'ingrés, i en uns altres la data d'assentament en la comptabilitat resulta posterior a la data comptable.

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

L'anàlisi efectuada ha posat de manifest que, per mitjà d'informes de la Sotssecretaria de Política Pressupostària i Tresor, de la Direcció General d'Economia i d'alguna conselleria, s'han justificat drets definits per ingressos procedents de l'Administració estatal i de la Unió Europea, per un import total de 41.687 milers d'euros (52% del saldo de drets definits), tot invocant a aqueix efecte la citada ordre.

Aquests informes resulten insuficients, perquè no s'ajusten estrictament als propis i exactes termes de la regla 42 de l'ordre citada per a registrar com a tals els drets; encara que, atesa la seua finalitat i origen, s'entén que podria complir-se de manera total o parcial aquella expectativa de cobrament.

D'altra banda, a l'objecte d'analitzar la raonabilitat de la totalitat dels drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici de 2001, hem seleccionat una mostra de documents comptables de drets reconeguts.

En aquest sentit, podem precisar que les característiques que han de concórrer per al reconeixement d'un dret, són les següents:

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

La revisió efectuada sobre els dits documents ha posat de manifest que, per regla general, es troben adequadament formalitzats; malgrat que en un cas s'ha apreciat la falta de signatura en la casella d'autorització.

Quant a la documentació justificativa, l'anàlisi efectuada ha posat de manifest que diversos d'aquests documents (71% del saldo de drets reconeguts al tancament; lleugerament superior al de l'exercici anterior), no estan suportats per la constatació fefaent del dret de cobrament realitzat pel deutor, o no existeix una quantificació que evidencie l'existència d'un valor cert i determinat.

En la majoria dels casos, podem assenyalar que es tracta de simples previsions d'ingrés, que, en qualsevol cas, haurien pogut donar lloc a documents de drets definits, però que no poden considerar-se com una justificació suficient i adequada per a emetre drets reconeguts.

No obstant això, la revisió duta a terme ha posat de manifest l'existència d'un document, per import de 52.757 milers d'euros, que correspon a la liquidació de transferències corrents de Sanitat de l'exercici de 2000, i que escauria imputar al pressupost de 2001; circumstància que hauria implicat un ajust positiu al resultat de l'exercici.

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

L'execució del pressupost corrent d'ingressos, segons la seua naturalesa i procedència, es mostra en milers d'euros en el quadre següent.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS 2001								
Execució del pressupost corrent d'ingressos, segons la seua procedència								
(milers d'euros)								
Articles	Tipus d'ingressos	Pressup. definitiu (1)	Ingres. líquids (2)	Pent. cobr. (3)	Total ingressos (4)=(2)+(3)	% s/ total (5)	% Grau execuc. (4)/(1)	% Grau realitz. (2)/(4)
40, 41, 42, 43, 70 i 72	Procedents de l'Estat	5.442.693	4.843.695	253.304	5.096.999	62%	94%	95%
10,11,12,20 i part 33 (1+2+3+4)	Tributs cedits	1.827.685	1.632.616	74.199	1.706.815	21%	93%	96%
90, 91	Passius financers	16.736	595.000	0	595.000	7%	3555%	100%
49, 79	Procedents de l'exterior	423.740	243.404	273.807	517.211	6%	122%	47%
21, 22, 29, 30, 31, 37, 38, 39 i part 33 (5+6)	Taxes i d'altres ingressos	323.229	262.368	43.438	305.806	4%	95%	86%
44, 45, 74	D'ens territorials i ajunts.	25.277	15.751	129	15.880	0%	63%	99%
50, 52, 53	Ingressos patrimonials	29.837	9.381	19	9.400	0%	32%	100%
60, 61,63	De terrenys i béns naturals	40.633	21	152	173	0%	0%	12%
81 i 83	Actius financers	2.016	950	233	1.183	0%	59%	80%
47 i 48	D'empreses priv, i famílies	389	135	0	135	0%	35%	100%
TOTAL		8.132.235	7.603.321	645.281	8.248.602	100%	101%	92%

Quadre 7.3

Igual que en exercicis anteriors, els ingressos més significatius són els procedents de l'Estat, així com els derivats dels tributs cedits per aquest, puix que representen entre tots dos el 83% dels ingressos totals de l'exercici; és a dir, a penes un punt percentual per sota de l'exercici anterior. Al seu torn, els ingressos derivats del recurs a l'endeutament (passius financers), constitueixen el 7% dels ingressos totals un punt menys que en l'exercici de 2000. Per acabar, els ingressos procedents de l'exterior han augmentat la seua participació en el total (del 4% en l'exercici de 2000, al 6% en el present exercici).

Seguidament s'exposen els aspectes més significatius de l'execució pressupostària dels ingressos, segons la seua naturalesa i origen.

7.2 Ingressos procedents de l'Estat

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS 2001						
Evolució dels ingressos procedents de l'Estat i de la resta d'ingressos						
(milers d'euros)						
Conceptes / exercicis		1997	1998	1999	2000	2001
Previsió definitiva:						
- Procedents de l'Estat	(1)	4.364.929	4.306.522	4.941.912	5.023.013	5.442.693
- D'altres ingressos	(2)	1.810.428	2.463.278	2.591.426	2.623.838	2.689.542
Total previsió definitiva		6.175.357	6.769.800	7.533.338	7.646.851	8.132.235
% Procedents Estat sobre total		71%	64%	66%	66%	67%
Ingressos totals:						
- Procedents de l'Estat	(3)	4.300.266	4.154.460	4.735.561	4.749.666	5.096.999
- D'altres ingressos	(4)	1.651.166	2.851.135	2.571.514	2.789.128	3.151.603
Total ingressos		5.951.432	7.005.595	7.307.075	7.538.795	8.248.602
% Procedents Estat sobre total		72%	59%	65%	63%	62%
Ingressos líquids:						
- Procedents de l'Estat	(5)	3.967.167	3.863.294	4.301.846	4.542.359	4.843.695
- D'altres ingressos	(6)	1.386.270	2.532.220	2.287.765	2.476.699	2.759.626
Total ingressos líquids		5.353.437	6.395.514	6.589.611	7.019.058	7.603.321
% Procedents Estat sobre total		74%	60%	65%	65%	64%
Ingressos pendents cobrament:						
- Procedents de l'Estat	(7)	333.099	291.166	433.714	207.307	253.304
- D'altres ingressos	(8)	264.895	318.915	283.750	312.430	391.977
Total ingressos pents. cobr.	(9)	597.995	610.081	717.464	519.737	645.281
% Procedents Estat sobre total		56%	48%	60%	40%	39%
INDICADORS PRESSUPOSTARIS						
Ingressos procedents de l'Estat:						
% Grau d'execució	(3)/(1)	99	96	96	95	94
% Grau de realització	(5)/(3)	92	93	91	96	95
% Grau pendent cobrament	(7)/(3)	8	7	9	4	5
% Particip. pent. cobr. s/ total	(7)/(9)	56	48	60	40	39
D'altres ingressos:						
% Grau d'execució	(4)/(2)	91	116	99	106	117
% Grau de realització	(6)/(4)	84	89	89	89	88
% Grau pendent cobrament	(8)/(4)	16	11	11	11	12

Quadre 7.4

Per a interpretar adequadament el quadre anterior, podem assenyalar que, fins a l'exercici de 1997, els ingressos corresponents al tram autonòmic de l'impost sobre la renda de les persones físiques tenien la consideració de transferències de l'Estat (finançament incondicionat); a partir de 1998, han passat a ser tractats com ingressos tributaris amb caràcter de tributs cedits. Això explica el descens del percentatge de participació dels ingressos procedents de l'Estat respecte del total, en l'exercici de 1998 i següents.

Els ingressos procedents de l'Estat de l'exercici de 2001 han crescut un 7% en relació a l'any anterior; no obstant això, la seua participació en els ingressos totals es situa en el 62%, és a dir un punt percentual menys que en l'exercici de 2000 i tres punts menys que en 1999; la qual cosa indica un increment d'altres recursos propis o cedits.

Els ingressos procedents de l'Estat pendents de cobrament al tancament de l'exercici de 2001 també han crescut respecte a l'exercici anterior, puix que s'hi ha incrementat un punt percentual l'indicador del grau pendent de cobrament, que es situa en el 5%. Tanmateix, la seua participació en el total d'ingressos pendents de cobrament ha descendit un punt percentual respecte a l'exercici de 2000.

El quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes, mostra en milers d'euros el detall dels ingressos procedents de l'Estat, classificats per conceptes econòmics.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS 2001									
Execució dels conceptes d'ingressos procedents de l'Estat									
(milers d'euros)									
Codi	Denominació	Previsió definitiva (1)	Total ingressos (2)	% sobre total ing. (3)	Ingressos		Estat execució (6)=(2)-(1)	% Grau execuc. (7)=(2)/(1)	% Grau realització (8)=(4)/(2)
					Líquids (4)	Pent. cobr. (5)=(2)-(4)			
400	Finançament incondicionat	1.935.676	1.809.188	22%	1.663.438	145.750	(126.488)	93%	92%
402	Subvencions finalistes	76.010	33.346	0%	23.823	9.523	(42.664)	44%	71%
40	Transfers. corrents Admó. Estat	2.011.686	1.842.534	22%	1.687.261	155.273	(169.152)	92%	92%
410	Subvencions finalistes	195.711	149.616	2%	149.502	114	(46.095)	76%	100%
41	D'OO.AA. administratius	195.711	149.616	2%	149.502	114	(46.095)	76%	100%
420	D'OO.AA. comerc., indust. i financ.	0	41	0%	41	0	41	0%	100%
42	De OO.AA. comerc., indust. i financ.	0	41	0%	41	0	41	0%	100%
430	De la Seguretat Social	2.986.399	2.931.192	36%	2.871.692	59.500	(55.207)	98%	98%
43	De la Seguretat Social	2.986.399	2.931.192	36%	2.871.692	59.500	(55.207)	98%	98%
4	<i>Transfers. corrents procedents de l'Estat</i>	<i>5.193.796</i>	<i>4.923.383</i>	<i>60%</i>	<i>4.708.496</i>	<i>214.887</i>	<i>(270.413)</i>	<i>95%</i>	<i>96%</i>
702	Subvencions finalistes	193.365	118.130	1%	108.052	10.078	(75.235)	61%	91%
703	Fons de Compensació Interterritorial	55.486	55.486	1%	27.147	28.339	0	100%	49%
70	Transfers. de capital Admó. Estat	248.851	173.616	2%	135.199	38.417	(75.235)	70%	78%
72001	Subvencions finalistes	46	0	0%	0	0	(46)	0%	0%
72	D'OO.AA. comercial, indus. i financer	46	0	0%	0	0	(46)	0%	0%
7	<i>Transfs. de capital procedents de l'Estat</i>	<i>248.897</i>	<i>173.616</i>	<i>2%</i>	<i>135.199</i>	<i>38.417</i>	<i>(75.281)</i>	<i>70%</i>	<i>78%</i>
INGRESSOS PROCEDENTS DE L'ESTAT		5.442.693	5.096.999	62%	4.843.695	253.304	(345.694)	94%	95%
	Resta de conceptes	2.689.542	3.151.603	38%	2.759.626	391.977	462.061	117%	88%
TOTAL INGRESSOS		8.132.235	8.248.602	100%	7.603.321	645.281	116.367	101%	92%

Quadre 7.5

Els conceptes més significatius s'integren, bàsicament, en el capítol 4, "Transferències corrents"; destaquen en aquest capítol les transferències procedents de la Seguretat Social i les transferències amb caràcter de finançament incondicionat, que constitueixen respectivament el 36% i el 22% dels ingressos totals de l'exercici; el mateix percentatge que en l'exercici anterior.

Segons que s'aprecia en el quadre 7.5 anterior, els ingressos procedents de l'Estat pendents de cobrament a 31 de desembre de 2001 s'eleva a 253.304 milers d'euros, que majoritàriament corresponen a transferències corrents.

Entre aquestes, resulten significatius els drets reconeguts pendents de cobrament (concepte 400) per la desviació esperada de la recaptació efectiva de la quota líquida del IRPF, per import de 123.207 milers d'euros, així com un total de 22.543 milers d'euros corresponents al 2% de la participació en els ingressos de l'Estat; segons que es cita en la memòria anual d'ingressos de 2001. També figuren pendents de cobrament drets

reconeguts (concepte 430) per la liquidació del 2001 del sistema de finançament del servei de Sanitat i per les transferències de la Seguretat Social en virtut del conveni amb Farmaindústria, per un import conjunt de 59.500 milers d'euros.

7.3 Tributs cedits

Els tributs cedits per l'Estat a la Comunitat Valenciana són l'impost sobre successions i donacions (art. 10), l'impost sobre el patrimoni (art. 11), el tram autonòmic de l'impost sobre la renda de les persones físiques (art. 12), l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats (art. 20) i les taxes sobre el joc (part de l'article 33).

Durant l'exercici de 2001 s'han registrat ingressos per tributs cedits per un import total d'1.706.815 milers d'euros, equivalents al 21% dels ingressos totals de l'exercici (vegeu el quadre 7.3); cosa que denota un increment del 9%, respecte dels ingressos registrats en l'exercici anterior.

El concepte més significatiu (42% dels tributs cedits), correspon a l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, que ha arribat en 2001 a la xifra de 721.377 milers d'euros; cosa que denota un increment del 19% respecte a l'exercici de 2000.

Un altre concepte significatiu (32% dels tributs cedits), és el tram autonòmic de l'impost sobre la renda de les persones físiques, amb uns ingressos totals de 538.286 milers d'euros, que representen un augment del 2% respecte a l'exercici anterior.

Al seu torn, les taxes sobre el joc, que constitueixen el 12% en els tributs cedits, han significat uns ingressos totals en l'exercici de 209.371 milers d'euros; entre aquestes destaca la taxa sobre el joc del "bingo", amb 107.987 milers d'euros, i la taxa sobre màquines recreatives, amb 89.074 milers d'euros.

Quant a l'impost sobre successions i donacions, en l'exercici de 2001 s'hi han registrat ingressos per 140.575 milers d'euros (8% dels tributs cedits), dels quals hi havia pendents de cobrament al tancament de l'exercici drets reconeguts per un total de 31.346 milers d'euros; la qual cosa indica un grau de realització del 78%, que es considera baix, en comparació amb el que presenten els restants articles d'ingressos, la mitjana dels quals és del 92%. El consegüent elevat nivell de drets pendents de cobrament, es justifica en la memòria d'ingressos pel resultat de les suspensions del procediment de recaptació derivades de la interposició de recursos i de la sol·licitud de taxacions pericials contradictòries en les valoracions realitzades per l'Administració.

Per acabar, els ingressos derivats de l'impost sobre el patrimoni de les persones físiques han ascendit en l'exercici a un total de 97.206 milers d'euros.

En compliment de la llei 14/1996, de cessió de tributs de l'Estat a les comunitats autònomes, la IGGV ha elaborat el compte de gestió de tributs cedits, que es ret a la

Intervenció General de l'Administració de l'Estat per unir-lo al Compte General de l'Estat.

Aquesta Sindicatura de Comptes ha revisat el dit compte per a l'exercici de 2001 i ha verificat que els saldos que s'hi contenen coincideixen amb els reflectits en el sistema comptable de la Generalitat Valenciana. Els beneficis fiscals reflectits en aquest compte s'eleva a 113.995 milers d'euros. La Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001 preveia, en l'article 4, uns beneficis fiscals de 242.925 milers d'euros.

Igual que en exercicis anteriors, aquesta Sindicatura de Comptes ha sol·licitat a la IGGV l'informe anual elaborat per la inspecció general del Ministeri d'Economia i Hisenda sobre els mètodes i l'eficàcia en el desenvolupament de les competències assumides per la Comunitat Autònoma Valenciana, quant als tributs cedits. Tanmateix, no ha sigut possible revisar-lo, perquè l'informe disponible en la IGGV té caràcter de provisional; segons el que aquesta ens ha comunicat.

7.4 Passius financers

Els ingressos derivats de les operacions d'endeutament formalitzades per la Generalitat Valenciana, s'inclouen en aquest epígraf del pressupost d'ingressos. Durant l'exercici de 2001 s'han registrat drets en aquest capítol per un import total de 595.000 milers d'euros, que representen el 7% del total d'ingressos de l'exercici (vegeu el quadre 7.3).

Igual que en exercicis anteriors, les previsions inicials d'ingressos, per import de 16.736 milers d'euros, han sigut imputades en la seua totalitat a l'article 90, "Emissió de deute públic interior" (vegeu el quadre 7.1). Tanmateix, tots els ingressos registrats en l'exercici han sigut imputats a l'article 91; raó per la qual aquesta Sindicatura recomana que les previsions d'ingressos d'aquest capítol es realitzen d'acord amb la naturalesa de les operacions reals.

Adicionalment, podem precisar que el total de drets registrats durant l'exercici, 595.000 milers d'euros, correspon a la reconversió del deute de tresoreria ja emés, en els termes establits en el decret 214/2001, de 18 de desembre; segons que exposem de forma detallada en l'apartat 14, "Compte del deute públic", d'aquest informe.

Així mateix, en el dit apartat es detallen els ajusts a què ha donat lloc el criteri seguit en la comptabilitat les operacions d'endeutament realitzades per la Generalitat Valenciana en l'exercici de 2001.

7.5 Ingressos procedents de l'exterior

Aquest concepte recull els ingressos per transferències corrents i de capital relatives a fons procedents de la Unió Europea. Durant l'exercici de 2001 s'han registrat ingressos procedents de l'exterior per un total de 517.211 milers d'euros (vegeu el quadre 7.3), dels quals correspon un import de 194.566 milers d'euros a transferències corrents, i els restants 322.645 milers d'euros en corresponen a transferències de capital. Aquest saldo

d'ingressos significa un augment del 58%, aproximadament, respecte dels registrats en l'exercici de 2000, que s'explica per l'increment de les dotacions de fons FEDER "submarc" i del Fons Social Europeu.

Del total de drets registrats, al tancament de l'exercici en romania pendent de cobrament un import de 273.807 milers d'euros, que equivalen al 53% dels ingressos registrats en l'exercici.

Els saldos pendents de cobrament més significatius són les transferències corrents del Fons Social Europeu, per un import de 56.123 milers d'euros, principalment en situació de drets reconeguts; així com les transferències de capital de fons FEDER, per un total de 147.730 milers d'euros, que corresponen bàsicament a drets reconeguts, i els Fons de Cohesió, per un import total de 34.694 milers d'euros, en situació de drets definitius.

7.6 D'altres ingressos

Els ingressos inclosos en l'epígraf "Tributs, taxes i d'altres ingressos propis", es refereixen bàsicament als ingressos derivats dels impostos sobre el joc del "bingo", taxes, cànon, preus públics, recàrrecs de constrenyiment, sancions, etc. Els drets registrats durant l'exercici de 2001 per aquests conceptes s'eleva a un total de 305.806 milers d'euros (vegeu el quadre 7.3), amb un increment de l'1% respecte dels ingressos registrats per aquest concepte en l'exercici anterior.

Al tancament de l'exercici en romania pendents de cobrament un import de 43.438 milers d'euros, que dona un grau de realització del 86%, similar a l'assolit en l'exercici de 2000. Els saldos pendents de cobrament més significatius són:

- Reintegraments, per diversos conceptes, de 24.879 milers d'euros, dels quals corresponen 20.567 milers a drets reconeguts.
- Sancions diverses per 11.133 milers d'euros, en situació de drets reconeguts.
- Recàrrecs de constrenyiment per 4.294 milers d'euros, de drets reconeguts.
- Taxes de la Generalitat i serveis de ports per un import de drets reconeguts pendents de cobrament de 1.787 milers d'euros.

Finalment, els drets registrats en l'epígraf d'"Ingressos d'ens territorials i ajuntaments" (arts. 44, 45 i 74), per import de 15.880 milers d'euros, corresponen bàsicament a la participació de la Diputació Provincial d'Alacant -fixada per la Llei de Pressuposts de l'Estat- en el fons d'aportació a l'assistència sanitària i psiquiàtrica.

7.7 Conclusions i recomanacions

- a) Els ingressos totals de l'exercici de 2001 s'eleva a 8.248.602 milers d'euros, amb un increment del 9,4% respecte dels corresponents a l'exercici anterior. El grau d'execució pressupostària arriba al 101% i el grau de realització, al 92%;

amb uns drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici per import de 645.281 milers d'euros.

- b) La liquidació de l'estat d'ingressos de l'exercici de 2001, presentada per la IGGV formant part del Compte de l'Administració, coincideix amb els estats i registres comptables tramesos a aquesta institució.
- c) Tal com hem posat de manifest en els apartats anteriors, formant part dels drets liquidats pendents de cobrament, s'inclouen imports significatius de drets definits i de drets reconeguts que, si tenim en compte la documentació que els suporta, podrien crear algun tipus d'incertesa quant a la seua expectativa de cobrament.
- d) En l'exercici de 2001, i fins a l'entrada en vigor en 2002 del PGCP aprovat per l'ordre de 16 de juliol de 2001, es manté la diferència entre els criteris aplicats en la comptabilitat de la Generalitat Valenciana i els establits en el citat PGCP, en particular pel que fa a la inclusió dels drets definits en el càlcul del resultat pressupostari, que quedarà esmenada amb l'entrada en vigor el primer de gener de 2002 del citat Pla.
- e) L'anàlisi realitzada sobre l'estructura dels ingressos ha posat de manifest que els ingressos per transferències procedents de l'Estat signifiquen el 62% dels ingressos totals i que els tributs cedits de l'Estat constitueixen el 21% dels dits ingressos. La participació global dels ingressos amb origen en l'Estat (transferències i tributs cedits) en l'exercici de 2001, és pràcticament la mateixa que en l'exercici anterior.
- f) L'import dels beneficis fiscals reflectits en el compte de tributs cedits retut per la IGGV, 113.995 milers d'euros, és inferior en 128.930 milers d'euros al previst en l'article 4 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001.
- g) Les **recomanacions** que efectua aquesta institució, a conseqüència dels punts anteriors, són les següents:
- Prendre les mesures oportunes perquè el registre dels drets definits i reconeguts a favor de la Generalitat Valenciana estiga adequadament i suficientment suportat.
 - En aquest sentit, i davant la imminent entrada en vigor del PGCP de la Generalitat Valenciana el proper exercici (que comportarà, com a novetat, la determinació del resultat pressupostari a partir dels drets efectivament reconeguts), aquesta Sindicatura assenyala la necessitat d'efectuar el reconeixement de drets sobre valors certs i determinats; tal i com exigeixen els principis comptables públics que hi són d'aplicació.

En conseqüència, es recomana l'adopció de les mesures necessàries per a corregir la tendència observada en l'exercici de 2001, en relació a la comptabilitat de determinades previsions d'ingressos com drets reconeguts.

- Insistim en la recomanació ja efectuada en anteriors informes d'aquesta institució, quant a la necessitat de portar a efecte una revisió detallada dels drets pendents de cobrament abans de tancar l'exercici, amb la finalitat que solament figuren com a tals aquells que tinguen una cobrabilitat suficientment justificada.
- Adequar el pressupost dels ingressos per passius financers de la Generalitat Valenciana, a la naturalesa de les operacions en què tal pressupost es materialitza.
- Adoptar les mesures pertinents per a millorar el grau de realització de determinats ingressos, en especial els derivats de l'impost de successions i donacions i dels tributs, les taxes i d'altres ingressos propis, amb l'objectiu d'obtenir una major liquiditat en la caixa pressupostària.

8. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

8.1 Execució i consideracions generals

8.1.1 Informació pressupostària. Aspectes significatius

Aquesta Sindicatura, a partir de la informació tramesa per la IGGV en el Compte de l'Administració de l'exercici de 2001, ha elaborat, en milers d'euros, l'execució pressupostària de l'estat de despeses en les seues distintes classificacions, que es mostra en el quadre 8.1.1 (classificació econòmica de l'estat de despeses per capítols), quadre 8.1.2 (orgànica per seccions) i quadre 8.1.3 (funcional per programes, subfuncions i funcions).

a) Liquidació de l'estat de despeses per capítols

Liquidació de l'estat de despeses a 31-12-01. Exercici corrent, resum per capítols (milers d'euros)

Capítol	Pressup.	%cap.	Autoritz.	Disposic.	Oblig.	Pags.	Pent.	Roms.	Saldo	%	%	%	%
	definitiu	s/pres.						definit.		recons.	pag.	A i D	pressup.
	(1)+(2)	-	(4)	(5)	(6)	(7)	(6)-(7)	(8)	(3)-(4)	(4)/(3)	(5)/(3)	(6)/(3)	(7)/(6)
1 Despeses personal	2.985.602	37%	2.985.602	2.985.602	2.985.602	2.982.383	3.219	0	0	100%	100%	100%	100%
2 Desp. funcionam.	836.330	10%	832.800	832.800	832.726	611.946	220.780	74	3.530	100%	100%	100%	73%
3 Desp. financeres	307.294	4%	307.294	307.294	307.294	304.923	2.371	0	0	100%	100%	100%	99%
4 Transfs. corrents	2.742.758	34%	2.729.622	2.729.622	2.719.818	2.382.457	337.361	9.803	13.136	100%	100%	99%	88%
Oper. corrents	6.871.984	85%	6.855.318	6.855.318	6.845.440	6.281.709	563.731	9.877	16.666	100%	100%	100%	92%
6 Inversions reals	646.415	8%	629.500	629.500	620.889	270.344	350.545	8.612	16.915	97%	97%	96%	44%
7 Transfs. de capital	552.384	7%	548.570	548.570	529.221	339.960	189.261	19.349	3.814	99%	99%	96%	64%
Operacions capital	1.198.799	15%	1.178.070	1.178.070	1.150.110	610.304	539.806	27.961	20.729	98%	98%	96%	53%
8 Actius financers	16.690	0%	16.080	16.080	16.080	15.966	114	0	610	96%	96%	96%	99%
9 Passius financers	16.736	0%	16.736	16.736	16.736	16.736	0	0	0	100%	100%	100%	100%
Oper. financeres	33.426	0%	32.816	32.816	32.816	32.702	114	0	610	98%	98%	98%	100%
EXER. CORRENT	8.104.209	100%	8.066.204	8.066.204	8.028.366	6.924.715	1.103.651	37.838	38.005	100%	100%	99%	86%

Quadre 8.1.1

Les operacions corrents (caps. 1 a 4) de l'exercici de 2001 han augmentat la seua participació en el pressupost definitiu en un punt percentual, respecte a l'exercici de 2000. Les operacions de capital (caps. 6 i 7), en canvi, han mantingut la mateixa participació que en l'exercici anterior, un 15%. D'altra banda, les operacions financeres (caps. 8 i 9) han disminuït un punt percentual la seua participació en el pressupost definitiu, respecte de l'exercici anterior.

b) Liquidació de l'estat de despeses per seccions

Liquidació de l'estat de despeses a 31-12-01. Exercici corrent. Resum per seccions (milers d'euros)

Codi	Secció	Pressup.	% Secc.	Autoritz.	Disposic.	Oblig.	Pags.	Pendent	Romans.	Saldo	% Gr.	% Gr.
		definitiu	s/ pres.								definit.	exec.
		(1)		(2)	(3)	(4)	(5)	(4)-(5)	(6)	(1)-(2)	(4)/(1)	(5)/(4)
01	Corts Valencianes	20.030	0%	20.030	20.030	20.030	14.547	5.483	0	0	100	73
02	Sindicatura de Comptes	3.520	0%	3.520	3.520	3.520	3.520	0	0	0	100	100
03	Consell Valencià Cultura	1.027	0%	1.027	1.027	1.027	522	505	0	0	100	51
04	Consell Jurídic Consultiu	1.833	0%	1.833	1.833	1.833	1.833	0	0	0	100	100
05	Presidència Generalitat	166.333	2%	165.897	165.897	165.897	133.608	32.289	0	436	100	81
06	Economia, Hisenda i Ocup.	356.266	4%	340.580	340.580	324.589	221.926	102.663	15.991	15.686	91	68
07	Justícia i Adms. Públiques	173.612	2%	172.476	172.476	172.476	132.533	39.943	0	1.136	99	77
08	Obres Públ., Urb. i Transp.	683.059	9%	677.861	677.861	673.539	456.209	217.330	4.322	5.198	99	68
09	Cultura i Educació	2.374.934	29%	2.373.422	2.373.422	2.373.051	2.249.944	123.107	371	1.512	100	95
10	Sanitat	3.006.377	37%	3.003.356	3.003.356	3.003.356	2.733.097	270.259	0	3.021	100	91
11	Innovació i Competitivitat	117.740	2%	117.369	117.369	114.851	56.734	58.117	2.518	371	98	49
12	Agricultura, Pesca i Alim.	417.020	5%	410.774	410.774	398.481	253.326	145.155	12.293	6.246	96	64
14	Medi Ambient	78.248	1%	75.851	75.851	75.130	38.362	36.768	721	2.397	96	51
16	Benestar Social	318.512	4%	317.050	317.050	315.428	255.701	59.727	1.622	1.462	99	81
17	Acadèmia Valen. Llengua	601	0%	601	601	601	219	382	0	0	100	36
19	Servicio del Deute	327.900	4%	327.900	327.900	327.900	327.674	226	0	0	100	100
20	Despeses diverses	57.197	1%	56.657	56.657	56.657	44.960	11.697	0	540	99	79
EXERCICI CORRENT		8.104.209	100%	8.066.204	8.066.204	8.028.366	6.924.715	1.103.651	37.838	38.005	99	86

Quadre 8.1.2

Mitjançant el decret 65/2000, de 22 de maig, del Govern Valencià, es va determinar el nombre i la denominació de les conselleries, i amb el decret 160/2001, de 30 d'octubre, del Govern Valencià, la Conselleria d'Indústria i Comerç ha passat a denominar-se Conselleria d'Innovació i Competitivitat. La IGGV ha elaborat i presentat l'execució de l'estat de despeses classificada per seccions segons la seua denominació a 31 de desembre de 2001.

El grau d'execució, que ve determinat pel nivell de les obligacions reconegudes sobre el pressupost definitiu, és elevat en la majoria de les seccions, com es pot observar en el quadre 8.1.2, puix que el grau mitjà n'és del 99%. Les seccions en què aquest indicador resulta inferior a la mitjana són les següents, d'acord amb l'esmentat quadre.

- La Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació (91%), en la qual ressalta el grau d'execució en el programa 612.10, "Planificació i previsió econòmica",

(62%) i en el programa 332.20, "Formació professional ocupacional", (88%); segons el quadre 8.1.3.

- La Conselleria d'Agricultura, Pesca i Alimentació (96%), en la qual ha influït principalment el grau d'execució en el programa 714.10, "Ordenació i millora de la producció pesquera", (76%) i en el programa 714.70, "Relacions agràries amb la U.E.", (82%); d'acord amb el quadre 8.1.3.
- La Conselleria de Medi Ambient (96%), en la qual destaca el grau d'execució en el programa 442.30, "Conservació del Medi Natural", (93%) i en el programa 442.60, "Formació mediambiental", (89%); d'acord amb el quadre 8.1.3.

Tal com es veu en el quadre 8.1.2, diverses seccions presenten un grau de compliment (pagaments), a 31 de desembre de 2001, que és notablement inferior al grau mitjà obtingut, que ha sigut del 86%. Entre les dites seccions destaquen les següents, d'acord amb el quadre 8.1.3:

- L'Acadèmia Valenciana de la Llengua (36%), en la gestió del programa 541.10, "Investigació i documentació lingüística en valencià".
- El Consell Valencià de Cultura (51%), en la gestió del programa 111.30, "Assessorament cultural".
- La Conselleria de Medi Ambient (51%), bàsicament perquè aquest indicador és baix en el programa 442.30, "Conservació del medi natural", (34%) i en el programa 442.50, "Qualitat ambiental", (39%).

c) Execució del pressupost de despeses per programes

La Generalitat ha estructurat el seu pressupost en 113 programes de despesa, l'estat d'execució dels quals es mostra en el quadre 8.1.3 següent, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la informació rebuda de la IGGV. En el quadre 8.1.4 consta l'estratificació dels dits programes de despesa segons el seu grau d'execució (percentatge d'obligacions reconegudes sobre el pressupost definitiu).

Liquidació de l'estat de despeses a 31-12-01. Exercici corrent, resum per programes (milers d'euros)

Codi progr.	Descripció programa/funció	Gestionat per	Pressup. inicial	Modifs.	Pressup. definitiu	Total obligs.	Total pags.	% Gr. exec.	% Gr. compl.
			(1)	(2)	(3)=(1)+(2)	(4)	(5)	(4)/(3)	(5)/(4)
011.10	Servei del Deute	Econom, Hisenda i Ocup.	345.940	(18.040)	327.900	327.899	327.674	100	100
	01 Deute públic		345.940	(18.040)	327.900	327.899	327.674	100	100
	0 Deute públic		345.940	(18.040)	327.900	327.899	327.674	100	100
111.10	Activitat legislativa	Corts Valencianes	18.040	0	18.040	18.040	13.530	100	75
111.20	Control extern sector públic valencià	Sindicatura Comptes	3.520	0	3.520	3.520	3.520	100	100
111.30	Assessorament cultural	C. V. Cultura	1.027	0	1.027	1.027	522	100	51
111.50	Defensa drets fonamentals ciutadans	Sindicatura Greuges	1.990	0	1.990	1.990	1.017	100	51
111.60	Alt assessorament Admons. valencianes	C. J. Consultiu CV	1.806	27	1.833	1.833	1.833	100	100
112.20	Secretariat del Govern	Presidència Generalitat	4.361	(124)	4.237	4.230	4.055	100	96
112.30	Planificació i estudis	Presidència Generalitat	3.110	(357)	2.753	2.746	2.277	100	83
112.40	Relacions externes	Presidència Generalitat	4.045	(548)	3.497	3.484	2.397	100	69
112.50	Alt assessorament ciència i tecnologia	Presidència Generalitat	240	(9)	231	230	133	100	58
	11 Alta direcció de la G.V.		38.139	(1.011)	37.128	37.100	29.284	100	79
121.20	Direcció i serveis generals	Presidència Generalitat	8.397	1.889	10.286	10.254	8.841	100	86
121.30	Formació i estudis	Justícia i Admons. Públ.	1.321	(46)	1.275	1.262	1.183	99	94
121.40	Funció Pública	Justícia i Admons. Públ.	3.807	(784)	3.023	3.020	2.295	100	76
121.60	Telecomunicacions i modernització	Presidència Generalitat	20.687	1.483	22.170	21.825	7.391	98	34
124.10	Desenvolup. autonòm. i rels. amb Estat	Presidència Generalitat	236	(117)	119	114	96	96	84
125.10	Administració territorial	Justícia i Admons. Públ.	3.171	(183)	2.988	2.986	1.635	100	55
	12 Administració General		37.619	2.242	39.861	39.461	21.441	99	54
134.10	Cooperació internacional al desenvolup.	Presidència Generalitat	10.484	(1.336)	9.148	9.143	1.288	100	14
	13 Relacions exteriors		10.484	(1.336)	9.148	9.143	1.288	100	14
141.10	Administració de Justícia	Justícia i Admons. Públ.	99.081	6.519	105.600	105.101	93.974	100	89
141.20	Direcció i serveis generals	Justícia i Admons. Públ.	7.330	2.411	9.741	9.717	8.298	100	85
	14 Justícia		106.411	8.930	115.341	114.818	102.272	100	89
	1 Serveis de caràcter general		192.653	8.825	201.478	200.522	154.285	100	77
221.10	Protecció civil i extinció d'incendis	Justícia i Admons. Públ.	43.319	3.467	46.786	46.251	22.152	99	48
222.10	Polícia autonòmica valenciana	Justícia i Admons. Públ.	1.714	(63)	1.651	1.598	581	97	36
222.20	Seguretat pública	Justícia i Admons. Públ.	1.845	(122)	1.723	1.716	1.589	100	93
	22 Seguretat i protecció civil		46.878	3.282	50.160	49.565	24.322	99	49
	2 Defensa, protecció civil i seguretat ciutadana		46.878	3.282	50.160	49.565	24.322	99	49
311.10	Direcció i serveis generals	Benestar Social	30.989	(217)	30.772	30.739	26.478	100	86
313.10	Serveis socials	Benestar Social	146.909	339	147.248	146.097	115.975	99	79
313.20	Drogo dependències i d'altres addiccions	Benestar Social	10.545	25	10.570	10.537	9.076	100	86
313.30	Família i adopcions	Benestar Social	50.039	4.302	54.341	53.906	40.139	99	74
313.40	Integració social del discapacitat	Benestar Social	66.555	221	66.776	65.518	58.758	98	90
315.10	Condicions treball i admó. relac. labor.	Econom., Hisenda i Ocup.	23.920	(1.813)	22.107	20.223	14.180	91	70
	31 Seguretat i protecció social		328.957	2.857	331.814	327.020	264.606	99	81
322.10	Foment ocupació i economia social	Econom., Hisenda i Ocup.	110.592	3.994	114.586	110.368	69.669	96	63
322.20	Formació professional ocupacional	Econom., Hisenda i Ocup.	131.007	(26.713)	104.294	91.683	59.307	88	65
322.40	Mediació laboral	Econom., Hisenda i Ocup.	30.334	(4.438)	25.896	25.116	18.395	97	73
323.10	Promoció de la dona	Benestar Social	7.033	1.772	8.805	8.632	5.276	98	61
	32 Promoció social		278.966	(25.385)	253.581	235.799	152.647	93	65
	3 Seguretat, protecció civil i promoció social		607.923	(22.528)	585.395	562.819	417.253	96	74

Quadre 8.1.3 (1 de 3)

Liquidació de l'estat de despeses a 31-12-01. Exercici corrent, resum per programes (milers d'euros)

Codi progr.	Descripció programa/funció	Gestionat per	Pressup. inicial	Modifs.	Pressup. definitiu	Total obligs.	Total pags.	% Gr. exec.	% Gr. compl.
			(1)	(2)	(3)=(1)+(2)	(4)	(5)	(4)/(3)	(5)/(4)
411.10	Direcció i serveis generals	Sanitat	11.094	622	11.716	11.684	9.318	100	80
411.11	Qualitat, avaluac. i modern. servs. assist.	Sanitat	11.705	(4.700)	7.005	6.376	2.301	91	36
411.12	Anàlisi i avaluació atenció al pacient	Sanitat	1.967	(67)	1.900	1.884	745	99	40
411.20	Admó. economicofinancera	Sanitat	6.705	1.160	7.865	7.821	4.104	99	52
411.30	Administració de recursos humans	Sanitat	2.933	(873)	2.060	2.047	2.006	99	98
411.40	Escola Valenciana Estudis Salut	Sanitat	4.228	(1.438)	2.790	2.760	2.497	99	90
412.10	Centres integrats de salut pública	Sanitat	39.169	(1.699)	37.470	36.815	33.240	98	90
412.21	Atenció primària	Sanitat	413.839	(5.276)	408.563	407.718	383.165	100	94
412.22	Assistència especialitzada	Sanitat	1.256.367	33.875	1.290.242	1.289.704	1.151.321	100	89
412.23	Prestacions farmacèutiques	Sanitat	711.903	165.987	877.890	877.856	875.674	100	100
412.24	Prestacions externes	Sanitat	207.938	29.968	237.906	237.905	172.372	100	72
412.25	Admó. i serveis generals	Sanitat	21.726	(1.339)	20.387	20.380	19.474	100	96
412.26	Personal sanitari resident	Sanitat	40.251	1.790	42.041	42.041	42.041	100	100
412.28	Atenció sociosanitària	Sanitat	28.752	1.137	29.889	29.824	25.218	100	85
413.10	Salut	Sanitat	34.455	(5.801)	28.654	28.543	9.620	100	34
41 Sanitat			2.793.032	213.346	3.006.378	3.003.358	2.733.096	100	91
421.10	Direcció i serveis generals	Cultura i Educació	22.881	47	22.928	22.901	21.009	100	92
421.20	Administració de personal	Cultura i Educació	5.028	(196)	4.832	4.830	4.734	100	98
421.30	Orden. i innov. educativa i form. professorat	Cultura i Educació	26.579	(657)	25.922	25.915	14.379	100	55
421.40	Administració educativa i cultural	Cultura i Educació	23.426	(10.682)	12.744	12.698	12.008	100	95
421.50	Inst. Valen. Avaluació i Qualitat Educ.	Cultura i Educació	448	(87)	361	361	329	100	91
422.20	Ensenyament primari	Cultura i Educació	847.604	34.714	882.318	882.167	855.946	100	97
422.30	Ensenyament secundari i règim especial	Cultura i Educació	830.367	73.887	904.254	903.686	876.184	100	97
422.50	Promoció i ús del valencià	Cultura i Educació	5.146	(97)	5.049	5.036	2.863	100	57
422.60	Ensenyaments universitaris	Cultura i Educació	352.660	49.109	401.769	401.702	377.834	100	94
422.70	Consell escolar	Cultura i Educació	377	0	377	376	376	100	100
42 Educació			2.114.516	146.038	2.260.554	2.259.672	2.165.662	100	96
431.10	Arquitectura i habitatge	COPUT	201.904	(44.685)	157.219	156.114	109.787	99	70
432.10	Ordenació del territori i urbanisme	COPUT	5.186	(655)	4.531	4.239	3.428	94	81
43 Habitatge i urbanisme			207.090	(45.340)	161.750	160.353	113.215	99	71
442.10	Sanejament i depuració d'aigües	COPUT	97.640	42.842	140.482	138.324	123.059	98	89
442.20	Direcció i serveis generals	Medi Ambient	9.368	615	9.983	9.954	7.920	100	80
442.30	Conservació del medi natural	Medi Ambient	16.777	(2.314)	14.463	13.454	4.538	93	34
442.40	Restauració i protecció recursos naturals	Medi Ambient	48.106	(8.950)	39.156	38.610	20.439	99	53
442.50	Qualitat ambiental	Medi Ambient	19.073	(7.620)	11.453	10.258	4.044	90	39
442.60	Formació mediambiental	Medi Ambient	4.166	(975)	3.191	2.854	1.421	89	50
443.10	Protec. consumidor i qualitat béns i servs.	Innovació i Competit.	6.161	(923)	5.238	5.181	3.442	99	66
44 Benestar comunitari			201.291	22.675	223.966	218.635	164.863	98	75
452.10	Biblioteques, arxius i promoció editorial	Cultura i Educació	16.800	(568)	16.232	16.042	10.459	99	65
453.20	Promoció i difusió arts i ciències	Econom., Hisenda i Ocup.	26.146	(268)	25.878	25.879	24.373	100	94
453.30	Coordinació grans projectes	Presidència Generalitat	296	(128)	168	164	151	98	92
454.10	Promoció cultural i patrimoni	Cultura i Educació	71.456	(12.555)	58.901	58.443	51.618	99	88
457.10	Foment de l'activitat esportiva	Cultura i Educació	25.356	10	25.366	25.055	15.233	99	61
458.10	Patrimoni artístic	Cultura i Educació	0	13.883	13.883	13.840	6.972	100	50
45 Cultura			140.054	374	140.428	139.423	108.806	99	78
462.10	Comunicació social	Presidència Generalitat	50.141	(1.562)	48.579	48.576	39.175	100	81
462.20	Oficina del Portaveu	Presidència Generalitat	1.455	(186)	1.269	1.264	1.166	100	92
462.30	Consell assessor de RTV	Presidència Generalitat	50	(13)	37	35	29	95	83
462.60	Consulta electoral 99	Justícia i Admons. Públ.	0	826	826	826	826	100	100
46 D'altres serveis comunitaris i socials			51.646	(935)	50.711	50.701	41.196	100	81
4 Producció béns públics de caràcter social			5.507.629	336.158	5.843.787	5.832.142	5.326.838	100	91

Quadre 8.1.3 (2 de 3)

Liquidació de l'estat de despeses a 31-12-01. Exercici corrent, resum per programes (milers d'euros)

Codi progr.	Descripció programa/funció	Gestionat per	Pressup. inicial	Modifs.	Pressup. definitiu	Total obligs.	Total pags.	% Gr. exec.	% Gr. compl.
			(1)	(2)	(3)=(1)+(2)	(4)	(5)	(4)/(3)	(5)/(4)
511.10	Direcció i serveis generals	COPUT	8.337	3.706	12.043	12.033	10.217	100	85
512.10	Gestió i infraestruc. recursos hidràulics	COPUT	76.411	(18.484)	57.927	57.205	35.562	99	62
513.10	Infraestructura de carreteres	COPUT	203.003	(23.826)	179.177	176.326	95.342	98	54
513.20	Infraestructura del transport	COPUT	80.125	86	80.211	78.283	49.285	98	63
513.30	Ordenació i coord. transport terrestre	COPUT	38.882	(1.173)	37.709	37.580	22.270	100	59
514.10	Infraestruc. i actuacions a la costa	COPUT	9.801	(1.272)	8.529	8.237	3.689	97	45
514.30	Gestió i explotació de ports	COPUT	5.446	(215)	5.231	5.199	3.569	99	69
51 Infraestructures bàsiques i transports			422.005	(41.178)	380.827	374.863	219.934	98	59
531.10	Estructures agràries	Agric., Pesca i Alimen.	86.989	(6.776)	80.213	79.760	23.058	99	29
53 Infraestructures agràries			86.989	(6.776)	80.213	79.760	23.058	99	29
541.10	Invest. i docum. lingüística valenciana	Acadèmia Val. Llengua	601	0	601	601	219	100	36
542.10	Investigació científica tècnica	Presidència Generalitat	22.213	(9.538)	12.675	12.670	10.600	100	84
542.20	Investigació i tecnologia agrària	Agric., Pesca i Alimen.	33.665	700	34.365	33.454	19.079	97	57
54 Investigació científica, tècnica i aplicada			56.479	(8.838)	47.641	46.725	29.898	98	64
551.10	Elaboració i difusió estadística	Econom., Hisenda i Ocup.	2.376	0	2.376	2.376	1.694	100	71
55 Informació bàsica i estadística			2.376	0	2.376	2.376	1.694	100	71
5 Producció béns públics de caràcter econòmic			567.849	(56.792)	511.057	503.724	274.584	99	55
611.10	Direcció i coordinació general	Econom., Hisenda i Ocup.	13.384	1.537	14.921	14.756	10.683	99	72
611.20	Centre de sistemes d'informació	Econom., Hisenda i Ocup.	4.531	4.725	9.256	8.270	5.309	89	64
612.10	Planificació i previsió econòmica	Econom., Hisenda i Ocup.	11.967	9.013	20.980	12.929	9.477	62	73
612.20	Tresor de la Generalitat	Econom., Hisenda i Ocup.	537	(39)	498	486	484	98	100
612.30	Patrimoni de la Generalitat	Econom., Hisenda i Ocup.	19.713	(6.029)	13.684	11.783	8.912	86	76
612.40	Auditories i control intern	Econom., Hisenda i Ocup.	8.688	(623)	8.065	8.048	7.898	100	98
612.50	Pressuposts de la Generalitat	Econom., Hisenda i Ocup.	1.771	(152)	1.619	1.612	1.568	100	97
612.60	Despeses diverses	Econom., Hisenda i Ocup.	32.513	(10.978)	21.535	21.534	19.197	100	89
612.80	Centre logístic i parc mòbil	Econom., Hisenda i Ocup.	6.079	239	6.318	5.663	5.055	90	89
613.10	Tributs de la Generalitat	Econom., Hisenda i Ocup.	11.024	(1.444)	9.580	9.550	8.980	100	94
61 Regulació econòmica			110.207	(3.751)	106.456	94.631	77.563	89	82
622.10	Ordenació i promoció comercial	Innovació i Competitiv.	38.771	(4.668)	34.103	33.471	13.120	98	39
62 Comerç			38.771	(4.668)	34.103	33.471	13.120	98	39
631.50	Actuacions sobre el sector financer	Econom., Hisenda i Ocup.	2.686	(601)	2.085	1.724	313	83	18
63 Regulació financera			2.686	(601)	2.085	1.724	313	83	18
6 Regulació econòmica de caràcter general			151.664	(9.020)	142.644	129.826	90.996	91	70
711.10	Direcció i serveis generals	Agric., Pesca i Alimen.	30.232	(2.051)	28.181	28.104	22.630	100	81
714.10	Ordenació i millora produc. pesquera	Agric., Pesca i Alimen.	22.178	7.438	29.616	22.513	14.619	76	65
714.20	Orden. y millora producció agrària	Agric., Pesca i Alimen.	30.498	(7.620)	22.878	22.497	16.980	98	75
714.30	Industrialització i comerç agrària	Agric., Pesca i Alimen.	19.699	6.561	26.260	24.944	3.645	95	15
714.40	Desenvolup. cooperativisme agrari	Agric., Pesca i Alimen.	5.749	(6)	5.743	5.708	1.927	99	34
714.50	Ordenac. i garantia agrària en la PAC	Agric., Pesca i Alimen.	108.074	30.356	138.430	133.352	133.352	96	100
714.60	Qualitat agroalimentària	Agric., Pesca i Alimen.	8.945	(634)	8.311	8.192	4.293	99	52
714.70	Relacions agràries amb la U.E.	Agric., Pesca i Alimen.	10.989	(4.341)	6.648	5.436	1.776	82	33
714.80	Desenvolupament i millora ramaderia	Agric., Pesca i Alimen.	14.673	21.703	36.376	34.519	11.969	95	35
71 Agricultura, ramaderia i pesca			251.037	51.406	302.443	285.265	211.191	94	74
721.10	Direcció i serveis generals	Innovació i Competitiv.	5.383	31	5.414	5.349	3.896	99	73
722.10	Ordenac. i promoc. indust. i energètica	Innovació i Competitiv.	69.136	3.849	72.985	70.850	36.276	97	51
724.10	Pla de suport empresarial	Innovació i Competitiv.	0	636	636	102	102	16	100
72 Indústria			74.519	4.516	79.035	76.301	40.274	97	53
751.10	Ordenació i promoció del turisme	Presidència Generalitat	45.678	14.632	60.310	60.303	57.298	100	95
75 Turisme			45.678	14.632	60.310	60.303	57.298	100	95
7 Regulació econòmica dels sectors productius			371.234	70.554	441.788	421.869	308.763	95	73
TOTAL			7.791.770	312.439	8.104.209	8.028.366	6.924.715	99	86

Quadre 8.1.3 (3 de 3)

Estratificació dels programes segons el grau d'execució (milers d'euros)			
% Grau execució	Nombre de programes	Total obligacions reconegudes	% obligs. recon. s/total
100 - 96	95	7.751.361	97
95 - 91	7	103.790	1
90 - 86	6	130.511	2
85 - 81	2	7.160	0
80 - 75	1	22.513	0
74 - 60	1	12.929	0
menor de 60%	1	102	0
TOTAL	113	8.028.366	100

Font: Quadre 8.1.3

Quadre 8.1.4

En general, es manté elevat el grau d'execució dels distints programes que componen l'estat de despeses de l'exercici de 2001, respecte a l'exercici de 2000 (99%). Així, i tal com s'observa en el quadre 8.1.4, hi ha 108 programes que han aconseguit un grau d'execució del seu pressupost definitiu superior al 85% i que absorbeixen la pràctica totalitat de les obligacions reconegudes a 31 de desembre de 2001.

Cinc programes, amb un pressupost definitiu conjunt de 59.965 milers d'euros, que representen el 0,7% del pressupost definitiu total, presenten un grau d'execució menor del 85%. Aquests programes són el 724.10, "Pla de suport empresarial", 612.10, "Planificació i previsió econòmica", 714.10, "Ordenació i millora de la producció pesquera", 714.70, "Relacions agràries amb la U.E.", i 631.50, "Actuacions sobre el sector financer"; segons el detall que consta en el quadre 8.1.3.

D'altra banda, en divuit programes, amb un pressupost definitiu conjunt de 343.788 milers d'euros, que representen el 4% del pressupost definitiu total, presenten un grau de pagament de les obligacions reconegudes inferior al 50%, al final de l'exercici de 2001 (quadre 8.1.3). A més a més, en quatre programes aquest indicador és menor del 30%: en el programa 134.10, "Cooperació internacional al desenvolupament", en el 714.30, "Industrialització i comercialització agrària", en el 631.50, "Actuacions sobre el sector financer", i en el programa 531.10, "Estructures agràries".

d) Execució dels romanents incorporats al pressupost de 2001

Per resolució del conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació de data 20 de març de 2001, es va autoritzar la incorporació a l'estat de despeses del pressupost de 2001 de romanents de crèdit existents al tancament de l'exercici de 2000, per un import de 36.636 milers d'euros, sense que figuressen comptabilitzats en la liquidació de l'exercici

de 2000 els saldos dels crèdits autoritzats i disposats que originen tals romanents. El dit import correspon a les desviacions per despeses amb finançament afectat que constaven en la liquidació del pressupost de l'exercici de 2000.

Amb motiu de la revisió de l'expedient d'incorporació de romanents, que hem comentat en l'apartat 6.3.1 del present informe, s'ha evidenciat l'existència de partides pressupostàries, per import de 9.630 milers d'euros, que han sigut incorporades consecutivament als pressuposts de 2000 i 2001.

De l'import incorporat, se n'han reconegut obligacions per 28.379 milers d'euros, que donen un grau d'execució del 77% (70% en l'exercici de 2000), millorable si tenim en compte la naturalesa d'aquests romanents, puix que representen compromisos ja adquirits a l'inici de l'exercici en què són incorporats. De l'import d'obligacions reconegudes per aquests romanents, se n'han pagat al final de l'exercici 27.051 milers d'euros, que representen el 95% de les obligacions.

Entre els programes que han assolit un grau d'execució dels seus romanents inferior a la mitjana a 31 de desembre de 2001, destaquen el programa 724.10, "Pla de suport empresarial", (16%), el 422.60, "Ensenyaments universitaris", (16%), el 322.20, "Formació professional ocupacional", (68%) i el programa 322.40, "Mediació laboral", (68%).

e) Romanents a 31 de desembre de 2001 que s'han d'incorporar al pressupost de 2002

La liquidació del pressupost de despeses presentada per la IGGV (vegeu el quadre 8.1.1), mostra un saldo de despeses en fase d'autorització o disposició a 31 de desembre de 2001 per import de 37.838 milers d'euros, que previsiblement originaran els romanents de crèdit que s'han d'incorporar al pressupost de l'exercici posterior. El dit import coincideix amb la desviació de despeses per finançament afectat que presenta el resultat de l'exercici de 2001 (vegeu l'apartat 9.1).

El fet de no haver cancel·lat els dits saldos al tancament de l'exercici -tal i com venia succeint en exercicis precedents-, significa una millora pel que fa a la informació subministrada en l'estat d'execució de despeses presentat per la IGGV.

f) Mesures d'ajust pressupostari del Govern Valencià en l'exercici de 2001

El Govern Valencià acordà, amb data 13 de març de 2001, autoritzar el conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació a adoptar les mesures necessàries per a complir el principi d'equilibri pressupostari.

Posteriorment, el Govern Valencià, en la seua reunió de 15 d'octubre de 2001, ratificada per acord de 18 de desembre de 2001, adoptà mesures d'ajust pressupostari per a finançar el dèficit de l'exercici de 2000 i assegurar la cobertura d'actuacions ineludibles.

Els esmentats acords són objecte d'un comentari detallat en l'apartat 6.3.2 del present informe. Aquesta Sindicatura ja ha opinat en anteriors informes sobre aquest tipus de mesures de control del dèficit, en el sentit que podrien incidir sobre l'execució de despeses ja compromeses.

g) Obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 2001

L'import pendent de pagament de pressupost corrent s'eleva a 1.103.651 milers d'euros (14% de les obligacions reconegudes), amb el detall dels quadres 8.1.1 i 8.1.2; dos punts percentuals per sobre del nivell aconseguit en l'exercici de 2000.

La IGGV no ha proporcionat -igual com en exercicis anteriors-, en un format adequat i explotable de manera eficaç, l'estat comptable que registra la "Relació oficial de resultes de despeses", el contingut de la qual detalla el pendent de pagament per creditors de la Generalitat Valenciana a 31 de desembre de 2001.

Quant a l'import de les obligacions reconegudes al tancament de l'exercici, podem assenyalar la novetat continguda en la disposició addicional sisena de la Llei de Pressuposts de 2001, la qual, amb motiu de la introducció de l'euro en la comptabilitat de la Generalitat Valenciana, estableix que les obligacions que s'han d'imputar en la liquidació de l'exercici de 2001 seran les reconegudes fins al final del mes de desembre, cosa que avança el termini establert en l'article 21.b) del TRLHPGV (15 de gener de l'any següent).

Així mateix, l'ordre de 17 de juliol de 2001 del conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació, que regula les operacions de tancament del dit exercici, suposa una reducció dels terminis de tramitació i emissió de documents comptables de despeses, de manera excepcional i a causa de la implantació en l'exercici de 2002 del nou Pla General de Comptabilitat Pública i del projecte "Econòmic".

Aquesta Sindicatura considera que les dues mesures esmentades, tot i ser necessàries i imprescindibles, faran que el reflex d'algunes obligacions reconegudes en l'estat de despeses es trasllade a exercicis posteriors.

8.1.2 Conclusions i recomanacions

- a) La liquidació de l'estat de despeses, tramesa per la IGGV com una part integrant del Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2001, el detall de la qual es mostra en els quadres 8.1.1, 8.1.2 i 8.1.3, està adequadament suportada pels registres comptables, els quals detallen de manera suficient l'execució del pressupost; l'una i l'altra informació són coherents i coincidents entre si.
- b) Al tancament de l'exercici de 2001, el pressupost definitiu de despeses ha ascendit a 8.104.209 milers d'euros, amb un increment del 6% respecte al de 2000. En la dita data s'han reconegut obligacions per import de 8.028.366 milers

d'euros (6% d'increment anual), que donen un grau d'execució del 99% del pressupost definitiu, anàleg al de l'exercici de 2000.

- c) Els pagaments realitzats a 31 de desembre han sigut de 6.924.715 milers d'euros, que donen un grau de compliment (pagament) de les obligacions reconegudes del 86%, dos punts percentuals més que en el 2000. En determinats programes de despeses s'observa un baix grau de compliment (vegeu el quadre 8.1.3).
- d) La incorporació dels romanents ha de quedar subordinada a l'existència de suficients recursos financers, i cal millorar-ne el grau d'execució, tenint en compte la seua naturalesa de compromisos ja adquirits en la data d'obertura del pressupost. Els romanents incorporats solament podran aplicar-se en el transcurs de l'exercici pressupostari en què s'acorde la seua incorporació, a fi de complir el que es disposa en l'article 30.2 del TRLHPGV.
- e) El Govern Valencià, en les seues reunions de 15 d'octubre i de 18 de desembre de 2001, acordà diverses mesures d'ajust pressupostari. El seu detall, i els comentaris pertinents, són els que indiquem en l'apartat 8.1.1.f) anterior.
- f) La disposició addicional sisena de la Llei de Pressuposts de 2001 i l'ordre de 17 de juliol de 2001 del conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació, estableixen, amb caràcter excepcional i amb motiu de la introducció de l'euro, de la implantació del nou Pla General de Comptabilitat Pública i del projecte "Econòmic" en l'exercici de 2002, mesures que poden limitar temporalment el reflex de les obligacions reconegudes en l'estat de despeses de l'exercici.

8.2 Personal

8.2.1 Informació pressupostària i aspectes significatius

Les despeses de personal de la Generalitat Valenciana constitueixen el 37% del total del pressupost definitiu de despeses, a escala de pressupost definitiu.

El pressupost definitiu per al 2001 d'aquest capítol 1, "Despeses de personal", ha ascendit a 2.985.602 milers d'euros. Les obligacions reconegudes en l'exercici han assolit aqueix mateix import, la qual cosa demostra una execució del 100%. Els pagaments realitzats en l'exercici en concepte de despeses de personal, han ascendit a 2.982.383 milers d'euros, que donen lloc a un grau de compliment del 100%.

Les àrees d'activitat pública que generen una major despesa en matèria de personal per a la Generalitat Valenciana, són la sanitat, la docència, la justícia i els serveis socials. Les despeses de personal imputades als programes pressupostaris més rellevants en aquestes àrees, constitueixen el 88% de la despesa total pressupostada en matèria de personal.

Les despeses de personal s'han incrementat en un 6% respecte a l'exercici de 2000, tant a escala de pressupost definitiu, com d'obligacions reconegudes.

Aquest increment reflecteix, en la part corresponent, la pujada de les retribucions del personal de la Generalitat, que la Llei de Pressuposts per a 2001 estableix en un 2%. L'increment del 6% contrasta amb la disminució de l'1% en el nombre de llocs de treball de plantilla, en relació als existents en 2000; la qual cosa indica que les variacions de les despeses de personal han estat en 2001 més condicionades per les contractacions temporals (substitucions, contractes de guàrdies en sanitat, etc.), els increments retributius i les reclassificacions de llocs, que no per la dotació de nous llocs de treball en plantilla.

En el quadre 8.2.1 es mostra el detall, per conselleries, dels llocs de treball en la plantilla de personal de la Generalitat, així com el total de treballadors al servei de l'Administració de la Generalitat Valenciana, classificats en funció del tipus de relació jurídica que els uneix a la Generalitat.

CONSELLERIES	Total llocs			Tot. nombre treballadors	Funcionaris		Estatutaris		Laborals		Events.
	Ocupats	Vacants	Total		Carrera	Interins	Fixos	Temps.	Fixos	Temps.	
	(1)	(2)	(3)=(1)+(2)	(4)=(5)+(11)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)
Presidència de la Generalitat	521	58	579	521	310	131	0	0	42	20	18
Portaveu del Govern	37	1	38	37	16	15	0	0	2	3	1
Economia, Hisenda i Ocupació	1.206	121	1.327	1.209	717	292	0	0	121	75	4
Justícia i Admons. Públiques	4.133	198	4.331	4.500	3.468	799	0	0	165	64	4
- Serveis centrals	659	41	700	661	309	119	0	0	165	64	4
- Personal de Justícia	3.474	157	3.631	3.839	3.159	680	0	0	0	0	0
Obres Públ., Urban. i Transp.	965	46	1.011	965	617	152	0	0	156	37	3
Cultura i Educació	54.250	192	54.442	54.250	40.742	11.417	0	0	1.520	566	5
- Servs. centrals i territoris.	4.554	192	4.746	4.554	1.810	653	0	0	1.520	566	5
- Docents	49.696	0	49.696	49.696	38.932	10.764	0	0	0	0	0
Sanitat	38.328	1.028	39.356	48.985	1.927	944	23.364	22.419	143	184	4
- Servs. centrals i territoris.	1.504	79	1.583	1.506	1.014	340	19	0	112	17	4
- Programes assist. sanit.	36.824	949	37.773	47.479	913	604	23.345	22.419	31	167	0
Innovació i Competitivitat	471	21	492	481	322	119	1		27	3	9
Agricultura, Pesca i Aliment.	1.563	94	1.657	1.576	1.099	351	0	0	106	8	12
Medi Ambient	626	40	666	637	394	185	0	0	32	14	12
Benestar Social	2.400	53	2.453	2.595	718	469	0	0	660	743	5
Total Generalitat	104.500	1.852	106.352	115.756	50.330	14.874	23.365	22.419	2.974	1.717	77

Quadre 8.2.1

Quant a l'obtenció i l'anàlisi de les dades que conté el quadre 8.2.1, cal assenyalar el següent:

- Els antecedents facilitats per algunes conselleries sobre els seus llocs de treball i el personal, no coincideixen exactament amb les dades sobre aqueixes conselleries continguts en les bases de dades facilitades per la Conselleria de Justícia i Administracions Públiques (Presidència, Portaveu del Govern, COPUT, Cultura i Educació, Innovació i Competitivitat, Agricultura, Pesca i Alimentació i Medi Ambient).
- La informació continguda en el quadre 8.2.1 es refereix, d'una banda, als llocs de treball inclosos en la relació de llocs de treball (d'ara endavant RLT) de la Generalitat Valenciana per a cada sector d'activitat. D'altra banda, s'hi detalla el nombre de treballadors al servei de la Generalitat Valenciana, que és superior al nombre de llocs de treball, per tal com alguns d'aqueixos treballadors substitueixen els que ocupen llocs de treball, per malaltia o d'altres causes, o bé accedeixen a l'ocupació pública per mitjà de modalitats de contractació que no requereixen la prèvia creació d'un lloc de treball en la RLT. Aquesta informació estadística, sol.licitada addicionalment, ha sigut tramesa a aquesta institució per les diverses conselleries.

L'anàlisi de la informació detallada en el quadre 8.2.1 posa de manifest un índex de temporalitat en la contractació de personal per a la Generalitat Valenciana del 34%, que es considera elevat. Aquest índex és especialment alt en el personal que pertany als programes del Servei d'Assistència Sanitària de la Generalitat (PASCs), on assoleix un percentatge del 49%. Quant al nombre de treballadors temporals, cal citar els 22.419 estatutaris temporals dels PASCs i els 10.764 interins docents.

En aquest sentit, una adequada gestió dels recursos humans fa necessari un esforç per part dels responsables de la gestió de personal per a disminuir aqueix alt índex de temporalitat. Els compromisos adquirits pels responsables de la gestió amb els agents socials, a què féiem referència en el nostre informe de l'exercici anterior, encara no s'han reflectit en una adequada disminució dels índexs de temporalitat en l'exercici de 2001. Per això, resulta encara pertinent de recomanar que es convoquen els processos selectius necessaris per a cobrir definitivament tots els llocs de treball de la plantilla de la Generalitat vacants, o que es troben ocupats per personal temporal (interí, estatutari temporal o laboral temporal).

Igualment, en relació al personal dels PASCs, s'observa que un volum important de contractes temporals es realitza sense dotar nous llocs de treball en la RLT. Aquest fet, que pot resultar explicable en llocs concrets, quan arriba a volums tan importants com els que es dedueixen de les dades obtingudes (9.706 treballadors més que llocs de treball), fa raonable pensar que la plantilla de llocs de treball està infradotada. Per això, es recomana d'analitzar les necessitats de personal en els PASCs, a l'objecte de determinar, quantificar i -si és el cas- dotar la plantilla de llocs de treball, de forma que es cobrisquen les necessitats reals d'aquests programes.

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

- a) La nòmina del personal d'administració general, justícia i de personal docent al servei de la Generalitat Valenciana, gestionada per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.
- b) La nòmina del personal sanitari, adscrit als programes d'Assistència Sanitària de la Conselleria de Sanitat, gestionada per aquesta Conselleria.

La IGGV ha facilitat, a petició d'aquesta Sindicatura i en suport informàtic, les dades relatives a la nòmina d'octubre de 2001 del personal d'administració general, justícia i docent, així com del personal dels PASCs al servei de la Generalitat Valenciana. Sobre les dades contingudes en aquests fitxers informàtics, s'han efectuat proves per a comprovar els extrems següents:

- Que les dades que es desprenen dels fitxers informàtics i que contenen el detall individualitzat de les nòmines del mes seleccionat, coincideixen amb el resum de la nòmina del mes facilitat per la IGGV.
- Que les dades del resum de la nòmina on es totalitzen les retribucions i retencions del personal i l'import net de la nòmina, han sigut adequadament comptabilitzades i que es reflecteixen de forma pertinent en els estats pressupostaris i extrapressupostaris presentats per la Generalitat.
- Que els pagaments que es dedueixen de la nòmina coincideixen amb els pagaments comptabilitzats, i aquests, amb les eixides de fons dels comptes bancaris de la Generalitat.

Totes les proves assenyalades en els punts anteriors han donat resultats satisfactoris, i mostren que els processos descrits s'han efectuat adequadament. La comptabilitat de les despeses en concepte de Seguretat Social a càrrec de l'ocupador en la nòmina dels PASCs, continua fent-se amb tres mesos de retard respecte a la data de meritació de la nòmina.

Adicionalment, per verificar l'adequació de la gestió de personal, hem seleccionat una mostra de trenta-cinc expedients de personal docent. D'aquests, se n'han revisats trenta-quatre, ja que un no en fou localitzat en cap dels serveis territorials de la Conselleria de Cultura i Educació. Sobre aquesta mostra, hem verificat la integritat dels expedients de personal i l'adequació de les retribucions i retencions reflectides en la nòmina d'octubre de 2001 a la normativa que hi és d'aplicació. El treball realitzat ha donat lloc a les següents observacions:

a) Expedients de personal

- En tretze expedients (38% dels revisats), no consta la resolució de nomenament per al lloc de treball feta per l'autoritat competent.
- En tretze expedients no consta la declaració del titular sobre la seua situació familiar, a l'efecte de les retencions del IRPF. En molts casos aquesta informació

ha sigut facilitada pels responsables de personal a partir de les bases de dades usades en els serveis territorials. No obstant això, en dinou expedients, un 56% del total, no s'ha pogut obtenir la dita informació.

- En onze expedients (32%), no consta la documentació que justifica la possessió de la titulació per al lloc de treball.
- Unes altres incidències que s'hi han donat en menor mesura, són: absència de la còpia del document nacional d'identitat; absència de la resolució del nomenament per al càrrec directiu, o no constar la presa de possessió.

Ja vam comentar en l'informe de l'exercici anterior l'important volum d'interinitat existent en el sector docent, una situació que afectava 10.764 persones a 31 de desembre de 2001. La situació dels interins docents és diferent a la dels interins d'altres col·lectius, ja que, si el lloc de treball ha de ser necessari per al curs següent, no hi ha raó aparent per a cessar en el lloc de treball al finalitzar el curs escolar. A més a més, atés el volum d'interins existent, es genera a l'inici del curs escolar un volum de gestió administrativa significatiu, que es repeteix exercici rere exercici.

Per tant, es reitera la recomanació que, tractant-se de llocs de treball estructurals, caldria efectuar els procediments selectius necessaris per a dotar-los amb personal funcionari de carrera.

b) Revisió de les percepcions en la nòmina d'octubre de 2001

- En tres expedients (9%), s'han detectat incidències en la nòmina que no estan suportades documentalment, i/o de les quals no consta l'esmena posterior.

En un cas, el treballador percep en nòmina un complement per càrrec directiu i els endarreriments corresponents a tres mensualitats per aqueix mateix concepte, sense que conste en l'expedient la resolució de nomenament per a aqueix càrrec ni la presa de possessió.

En un altre cas, el treballador percep en nòmina el complement corresponent a un càrrec directiu; quan, segon que es desprén de l'expedient, ja havia vençut el termini per al qual havia sigut nomenat. No consta cap nou nomenament, ni -si era el cas- el reintegrament de les quantitats percebudes per aqueix concepte.

En un dels expedients, s'han detectat retards significatius a l'hora de reflectir en la nòmina les variacions en la situació del personal. En aquest cas, el docent que va cessar en un càrrec directiu, continuà percebent el complement corresponent a aqueix càrrec durant vuit mesos i en el nové mes li van practicar les deduccions corresponents.

- En dos casos (6%) s'ha observat que les retencions practicades no es corresponen amb les percepcions anuals i la situació familiar del perceptor.

- En dos casos (3%), s'han observat retards significatius en el reconeixement de triennis.

Addicionalment, hem sol·licitat a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació una relació de les altes en la nòmina d'octubre de 2001, a l'objecte de seleccionar una mostra de nous treballadors i de verificar l'adequació del procediment selectiu usat per a contractar-los. A la data del present informe, la Conselleria no ens ha facilitat la informació sol·licitada; raó per la qual no hem pogut realitzar la comprovació corresponent.

8.2.2 Aspectes generals de les despeses de personal

Hem realitzat les proves d'auditoria que s'han considerat necessàries per a verificar que els fets econòmics esdevinguts en 2001, quant a les despeses de personal, han sigut reflectits de forma raonable en els estats comptables de l'exercici. L'anàlisi efectuada permet afirmar que, per regla general, la comptabilitat de les despeses de personal incorregudes en l'exercici ha sigut adequada. No obstant això, s'hi han detectat les incidències que detallem a continuació.

- Hi ha comptabilitzades en el pressupost de 2001 despeses de personal meritades en desembre de 2000, corresponents a les nòmines del personal substituït i d'atenció continuada dels PASCs, per import d'11.807 milers d'euros. Igualment s'han comptabilitzat en el pressupost corrent de 2001 despeses en concepte de Seguretat Social a càrrec de la Generalitat meritades en desembre de 2000 per import de 16.546 milers d'euros.
- No figuren comptabilitzades, com obligacions reconegudes a 31 de desembre de 2001, despeses meritades en desembre de 2001 en concepte de nòmina de substituïts i atenció continuada dels PASCs, per import de 15.135 milers d'euros. D'altra banda, no s'han comptabilitzat a 31 de desembre despeses meritades en concepte de Seguretat Social a càrrec de la Generalitat, corresponents a les nòmines de novembre i desembre de 2001, per import de 43.052 milers d'euros.

S'han efectuat diverses comprovacions, a l'objecte de verificar que les liquidacions de IRPF practicades per la Generalitat en la nòmina de 2001 s'ajusten a la informació que es desprèn de les mateixes nòmines. El resultat de les comprovacions no ha posat de manifest incidències.

En l'exercici de 2001 continua vigent el conveni formalitzat per la Generalitat Valenciana i la Tresoreria General de la Seguretat Social per a regularitzar deutes procedents de quotes del FOGASA. La comptabilitat dels imports vençuts segons el conveni, s'ha fet d'acord amb els mateixos criteris comptables que en exercicis anteriors. En aquest sentit, i sobre la base dels raonaments indicats en anteriors informes, es donen per reiterades les indicacions i recomanacions efectuades sobre aqueixos criteris de comptabilitat.

8.2.3 Conclusions i recomanacions

- a) El pressupost definitiu del capítol 1, "Despeses de personal" per a 2001 ha ascendit a 2.985.602 milers d'euros. Les obligacions reconegudes en l'exercici han igualat aqueix import, la qual cosa indica una execució del 100% del pressupost. Els pagaments realitzats en l'exercici han ascendit a 2.982.383 milers d'euros, que han donat lloc a un grau de compliment del 100%. Aquestes despeses representen un 37% del total del pressupost de la Generalitat per a 2001.
- b) A càrrec del pressupost de 2001 hi ha comptabilitzades obligacions reconegudes corresponents a nòmines i Seguretat Social a càrrec de la Generalitat, meritades en desembre de 2000 pels PASCS, per import de 28.353 milers d'euros. D'altra banda, no figuren comptabilitzades a 31 de desembre de 2001 despeses meritades en aquest exercici corresponents a la nòmina de substituïts i atenció continuada de desembre i de Seguretat Social a càrrec de la Generalitat (novembre i desembre) dels PASCS, per import de 58.187 milers d'euros.
- c) A 31 de novembre de 2001 hi havia, segons la informació facilitada, 115.756 treballadors al servei de la Generalitat Valenciana, un 43% dels quals pertany al sector docent, un 41%, al sector de sanitat i el restant 16%, a l'administració general. L'anàlisi de les dades dels llocs de treball i dels treballadors proporcionades per les diferents conselleries, ha posat de manifest una taxa de temporalitat en l'ocupació pública de la Generalitat Valenciana del 34%. En relació a aquesta situació cal efectuar les recomanacions següents:
- Cal realitzar les actuacions necessàries perquè totes les places no ocupades definitivament, vacants o de nova creació, siguen objecte de les oportunes ofertes públiques de treball i dels corresponents processos selectius. Aquesta recomanació és especialment significativa pel que fa als llocs de treball del sector sanitari i docent valencià, on un volum important de llocs de treball es troben coberts per personal interí o temporal.
 - Quant als llocs de treball dels PASCS, l'elevat nombre de llocs de treball temporal no inclosos en llocs de treball de plantilla, fa necessari recomanar que s'analitzen les necessitats de personal en relació a la plantilla de llocs de treball estructurals definida per mitjà de la RLT, per tal d'adaptar aquesta última a les necessitats reals del sistema de salut valencià.
- d) L'anàlisi de la mostra d'expedients de personal i de nòmines ha posat de manifest les incidències que hem comentat en els diferents apartats d'aquest epígraf de l'informe.

8.3 Contractació

8.3.1 Introducció

Aquesta àrea comprén l'anàlisi de les despeses corresponents al capítol 6, "Inversions reals", i al capítol 2, "Despeses de funcionament". El capítol 6 recull bàsicament les despeses que ha de realitzar directament la Generalitat Valenciana destinades a la creació o adquisició de béns de capital; així com les destinades a l'adquisició de béns de naturalesa inventariable necessaris per al funcionament operatiu dels serveis. El capítol 2 recull les despeses corrents en béns o serveis, necessaris per a l'exercici de les activitats de la Generalitat Valenciana que no impliquen un augment de capital o del patrimoni públic.

Així mateix, i atés que -per raó de les característiques especials d'aquest tipus de despeses- la seua realització està subjecta en molts casos a una sèrie de tràmits previs, que consisteixen en la formalització del corresponent expedient administratiu, hem verificat que els procediments seguits en la contractació administrativa de béns i serveis són conformes al que s'estableix en la normativa aplicable.

L'anàlisi de les despeses imputades als programes de despesa d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat i als programes de despesa del Servei Valencià d'Ocupació (SERVOF), es realitza en informes específics, que s'inclouen respectivament en els volums II i III del present informe.

8.3.2 Comentaris sobre l'execució pressupostària

a) Aspectes generals

A partir de la informació que ens ha tramés la IGGV, aquesta Sindicatura ha elaborat els quadres 8.3.1 i 8.3.2, on es mostra, en milers d'euros, l'execució pressupostària dels capítols 2 i 6 de l'estat de despeses, d'acord amb la seua classificació funcional i econòmica.

El quadre 8.3.1 mostra el detall dels programes de despesa més significatius quantitativament, en relació a les seues dotacions definitives, i en el quadre 8.3.2 es detalla l'execució pressupostària de les despeses dels capítols 2 i 6 atenent a la seua classificació econòmica. També es detallen en els dits quadres els respectius graus d'execució i compliment aconseguits en l'exercici.

El pressupost definitiu de 2001 del capítol 2, "Despeses de funcionament", ha experimentat un creixement del 7%, respecte de l'exercici anterior. El capítol 6, "Inversions reals", ha disminuït la seua consignació en un 3%. Aquests dos capítols, en conjunt, constitueixen el 18% del total dels crèdits definitius de l'estat de despeses.

Quant a les despeses de funcionament, el 80% dels crèdits definitius d'aquest capítol es concentren en els mateixos programes de despesa que en l'exercici anterior, destinats a ensenyament, sanitat, serveis socials i justícia.

Quant al capítol d'inversions reals, els tretze programes de despesa més significatius quantitativament absorbeixen el 80% del crèdits definitius totals.

Execució pressupostària capítols 2 i 6 a 31-12-01. Classificació funcional (milers d'euros)						
Secció	Codi programa	Descripció programa	Pressup. defin. (1)	% total capítol	Total obligs. (2)	% Grau execuc. (2)/(1)
Justícia i Admons. Públs.	141.10	Administració de justícia	11.690	1	11.467	98
Cultura i Educació	422.20	Ensenyament primari	26.312	3	26.312	100
	422.30	Ensenyament secund. i règim esp.	39.703	5	39.703	100
Sanitat	412.21	Atenció primària	38.898	5	38.898	100
	412.22	Assistència especialitzada	375.590	45	375.590	100
	412.24	Prestacions externes	109.919	13	109.919	100
	413.10	Salut	19.341	3	19.268	100
Medi Ambient	442.40	Restauració i protecció recursos	10.776	1	10.776	100
Benestar Social	313.10	Serveis socials	34.101	4	34.083	100
		Subtotal	666.330	80	666.016	100
		Resta de programes	170.000	20	166.710	98
Total capítol 2, "Despeses de funcionament"			836.330	100	832.726	100
Presidència Generalitat	121.60	Telecoms. i modernització	13.222	2	12.910	98
Justícia i Admons. Públs.	221.10	Protec. civil i extinció incendis	26.192	4	25.663	98
	141.10	Administració de justícia	12.369	2	12.092	98
Obres Públ., Urb. i Transp.	431.10	Arquitectura i habitatge	31.902	5	30.802	97
	512.10	Gestió i infraestr. recursos hidr.	52.492	8	51.771	99
	513.10	Infraestructura de carreteres	160.128	25	157.279	98
	513.20	Infraestructura transport ferroviari	36.542	6	34.612	95
Cultura i Educació	422.20	Ensenyament primari	20.867	3	20.729	99
	422.30	Ensenyament secund. i règim esp.	39.150	6	38.585	99
Sanitat	412.21	Atenció primària	10.626	1	9.784	92
	412.22	Assistència especialitzada	51.837	8	51.302	99
Agricult., Pesca i Aliment.	531.10	Estructures agràries	42.660	7	42.227	99
Medi Ambient	442.40	Restaur. i protec. recursos naturals	16.931	3	16.390	97
		Subtotal	514.918	80	504.146	98
		Resta de programes	131.497	20	116.743	89
Total capítol 6, "Inversions reals"			646.415	100	620.889	96

Quadre 8.3.1

Execució pressupostària capítols 2 i 6 a 31-12-01. Classificació econòmica (milers d'euros)			
Descripció	Total obligacions (1)	Total pagaments (2)	% Grau compliment (2)/(1)
Arrendament de béns	22.298	16.390	74
Reparació i conservació de béns	44.018	26.697	61
Subministraments	267.048	198.610	74
Transports i comunicacions	22.887	13.451	59
Treballs realitzats per altres empreses	266.855	180.634	68
Prima d'assegurances	4.147	3.852	93
Material d'oficina	20.212	15.873	79
Despeses diverses	20.669	14.334	69
<i>Treballs, subministraments i serveis exteriors</i>	<i>668.134</i>	<i>469.841</i>	<i>70</i>
<i>Serveis nous</i>	<i>28.480</i>	<i>26.500</i>	<i>93</i>
Concerts amb centres no hospitalaris	409	409	100
Concerts amb centres hospitalaris	24.431	23.566	96
Concerts amb serveis d'hemodiàlisi	26.433	23.319	88
Assistència concertada amb especialistes	34.745	27.881	80
D'altres serveis	23.920	17.513	73
<i>Assistència sanitària amb mitjans aliens</i>	<i>109.938</i>	<i>92.688</i>	<i>84</i>
<i>D'altres</i>	<i>26.174</i>	<i>22.917</i>	<i>88</i>
Total capítol 2, "Despeses de funcionament"	832.726	611.946	73
Adquisició d'edificis i d'altres construccions	9.220	7.429	81
Construccions	55.185	32.713	59
<i>Inversions en edificis i d'altres construccions</i>	<i>64.405</i>	<i>40.142</i>	<i>62</i>
Adquisició	24.762	24.095	97
Construcció	241.192	102.749	43
<i>Inversions en béns destinats a ús públic</i>	<i>265.954</i>	<i>126.844</i>	<i>48</i>
<i>Inversió en mobiliari i estris</i>	<i>28.212</i>	<i>14.791</i>	<i>52</i>
<i>Inversió equips per a processament d'informació</i>	<i>27.971</i>	<i>9.016</i>	<i>32</i>
D'edificis i d'altres construccions	85.873	31.397	37
De béns destinats a l'ús públic	43.459	18.716	43
De mobiliari i estris	908	138	15
D'equips per al processament d'informació	331	79	24
Maquinària, instal.lacions i d'altre immobilitzat material	8.883	1.430	16
<i>Conservació, reposició i reparació</i>	<i>139.454</i>	<i>51.760</i>	<i>37</i>
<i>Inversió en estudis, projectes en curs immobil. immat.</i>	<i>68.359</i>	<i>21.697</i>	<i>32</i>
<i>D'altres</i>	<i>26.534</i>	<i>6.094</i>	<i>23</i>
Total capítol 6, "Inversions reals"	620.889	270.344	44

Quadre 8.3.2

La major part de les obligacions reconegudes en el capítol 2, "Despeses de funcionament", corresponen al concepte "Treballs, subministraments i serveis exteriors", (80% del total), i en aquest apartat destaquen les adquisicions de *subministraments*, bàsicament de productes farmacèutics i de reposició de material sanitari, i els *treballs realitzats per altres empreses*, com ara neteja, estudis i treballs tècnics i d'altres.

Les inversions en béns destinats a l'ús públic i la conservació, reposició i reparació d'edificis i d'altres béns, absorbeixen, amb el 65%, la major part de les obligacions reconegudes en el capítol 6.

Seguint la línia ja iniciada en els exercicis pressupostaris anteriors, el 13 de març de 2001 el Govern Valencià autoritzà el conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació a adoptar les mesures necessàries per a complir el principi d'equilibri pressupostari.

L'adopció d'aquest tipus de mesures ha pogut interferir en la gestió eficaç dels recursos, especialment en aquells casos en què el procediment administratiu de contractació es trobava en una fase avançada (adjudicació).

Tal i com es comenta en l'apartat 6.3.2 d'aquest informe, el Govern Valencià, en la seua reunió de 18 de desembre de 2001 quedà assabentat i ratificà els ajusts pressupostaris plantejats per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació per a desenvolupar l'acord del Govern Valencià de 15 d'octubre de 2001, amb la finalitat de poder compensar el dèficit pressupostari de 2000 i assegurar la cobertura d'actuacions ineludibles en matèria de sanitat, educació i justícia.

En la revisió de la informació sobre contractació tramesa per les diferents conselleries i en la fiscalització de la mostra d'expedients seleccionats, s'ha posat de manifest que, en alguns casos, han imputat al capítol 6, "Inversions reals", despeses derivades de la contractació que, per raó de la seua naturalesa, calia haver imputat al capítol 2, "Despeses de funcionament". La dita situació ve repetint-se en els últims exercicis, de manera que hem de reiterar la necessitat de corregir-la.

Igual com va ocórrer en l'exercici de 2000, i a causa de la normativa en vigor, la informació facilitada no ha permés conèixer l'import de les obligacions reconegudes en el pressupost de 2001 amb origen en despeses realitzades en exercicis anteriors.

b) Despeses realitzades en 2001 i no comptabilitzades a 31 de desembre

De la informació documental que ens han facilitat les distintes conselleries, es desprén que durant l'exercici de 2001 s'han incrementat les inversions derivades d'expedients de contractació -imputables al capítol 6 de despeses- que no han tingut el seu reflex comptable al tancament d'aquest exercici i que hom comptabilitza a càrrec del pressupost corrent de l'exercici de 2002, per un import de, si més no, 52.591 milers d'euros.

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

La disposició addicional sisena de la llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2001 assenyalada que: *"amb aplicació exclusiva al pressupost de l'exercici de 2001, les obligacions a què es refereix l'article 21.b) del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana que s'hagen d'imputar a l'exercici, seran les reconegudes fins a la fi del mes de desembre, sempre que corresponguen a adquisicions, obres, serveis, prestacions o despeses en general realitzats dins del mateix exercici i a càrrec dels crèdits respectius"*.

Malgrat la reducció de la data límit de reconeixement d'obligacions assenyalada en la Llei de Pressuposts, a la data de tancament del període caldrà registrar, almenys, aquelles obligacions que deriven de béns i serveis efectivament rebuts per l'entitat i per a les quals no s'haja dictat el corresponent acte formal de reconeixement i liquidació; s'hi usaran els comptes del balanç destinats a aqueix efecte. En el balanç de situació a 31 de desembre de 2001 tramés per la IGGV, no consta que hom haja comptabilitzat tampoc les despeses comentades.

8.3.3 Aspectes significatius de la contractació

Tal i com es posa de manifest en l'apartat 8.3.1, la realització d'aquestes despeses està subjecta, en molts casos, a la formalització del corresponent expedient administratiu de contractació.

A fi d'analitzar si els procediments seguits estan d'acord amb el que s'estableix en la normativa aplicable, aquesta institució ha sol·licitat a tots els centres gestors del pressupost amb competències en aquesta matèria informació sobre la contractació efectuada per cada un en l'exercici de 2001.

La revisió i agregació de la informació que ens han facilitat, ha posat de manifest algunes insuficiències que segueixen produint-se en els successius exercicis, com són:

- En la majoria dels casos, la informació, ens l'han facilitada en suport informàtic. No obstant això, com que aquesta no sorgeix del sistema comptable, i atesa l'heterogeneïtat dels sistemes de control i registre de la dita informació emprats pels distints centres gestors, no és possible pronunciar-se sobre la integritat de la informació rebuda i es fa necessari recomanar una vegada més que d'homogeneïtzar el tractament i la captura de les dades relatives a la contractació administrativa utilitzats.
- En la revisió del contingut de les relacions rebudes, s'ha posat de manifest l'existència d'alguns contractes que considerem incorrectament imputats al pressupost, per raó del seu objecte.

- Així mateix, s'ha evidenciat en alguns casos que els òrgans responsables de la contractació administrativa en les distintes conselleries, al no unificar l'objecte dels contractes, podrien haver eludit els requisits de publicitat i el procediment o la forma d'adjudicació que hi pertocaven, d'acord amb el que s'estipula en l'article 68 del TRLCAP.

Segons el que hem exposat, l'anàlisi i els quadres que es detallen en els apartats següents, s'han realitzat d'acord amb la informació disponible.

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

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

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

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

En aquest sentit, durant l'exercici de 2002 ha entrat en funcionament el programa informàtic "SEC. Registre de contractes", que permetrà complir els objectius plasmats en el decret esmentat anteriorment.

La creació d'aquest òrgan, així com els registres que es consideren en el decret, ha de possibilitar la uniformitat de les actuacions i de la gestió dels contractes, i millorarà -en conseqüència- la informació que rebem en aquesta institució referida a la contractació de béns i serveis de la Generalitat.

a) Volum de contractació

D'acord amb la informació rebuda de les conselleries, hem elaborat els quadres 8.3.3 i 8.3.4, en els quals es detalla el nombre i l'import de licitació dels expedients de contractació tramitats per cada secció en l'exercici de 2001 a càrrec dels capítols 2 i 6, en milers d'euros.

Per a una millor comprensió d'aquesta informació, s'ha de tenir en compte que:

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

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

- Es detallen per separat els expedients de contractació amb l'empresa pública estatal TRAGSA i l'empresa pública de la Generalitat Valenciana VAERSA, els contractes amb les quals es consideren com executats per la mateixa Administració.
- Les baixes en l'adjudicació dels expedients, el percentatge de les quals es mostra en aquests quadres, no es corresponen amb les baixes reals obtingudes en les adjudicacions respecte dels imports licitats, ja que en els dits imports s'inclouen aquells expedients iniciats en l'exercici i que van quedar pendents d'adjudicar a 31 de desembre de 2001.

Cap. 2: Expedients iniciats en 2001, per centre gestor i forma d'adjudicació (milers d'euros)

Centre gestor	Subhasta		Concurs		Proced. negoc.		Vaersa		Tragsa		Totals		% baixa general
	Exp.	Licit.	Exp.	Licit.	Exp.	Licit.	Exp.	Licit.	Exp.	Licit.	Exp.	Licit.	
Presidència	0	0	25	5.495	24	1.065	0	0	0	0	49	6.560	13
Economia, Hisenda i Ocupació	0	0	18	21.055	11	656	0	0	0	0	29	21.711	84
Justícia i Admons. Públiques	0	0	19	10.127	4	123	0	0	0	0	23	10.250	8
Obres Públ., Urban. i Transp.	0	0	5	550	12	1.135	0	0	0	0	17	1.685	26
Cultura i Educació	4	407	23	8.755	25	2.558	0	0	0	0	52	11.720	15
Sanitat	0	0	25	19.347	16	4.100	0	0	0	0	41	23.447	23
Innovació i Competitivitat	0	0	6	291	0	0	0	0	0	0	6	291	4
Agricultura, Pesca i Alim.	2	1.638	23	2.999	27	1.005	5	533	19	5.329	76	11.504	4
Medi Ambient	0	0	12	1.144	3	157	24	11.734	9	2.145	48	15.180	1
Benestar Social	0	0	41	63.903	11	2.700	0	0	0	0	52	66.603	10
SS.TT. Cultura Alacant	0	0	1	61	0	0	0	0	0	0	1	61	20
Cap. 2, Desps. funcionament	6	2.045	198	133.727	133	13.499	29	12.267	28	7.474	394	169.012	21
% participació en total	2	1	50	79	34	8	7	7	7	5	100	100	
% baixa adjudicació		12		25		11		0		0		21	
Exercici 2000	10	1.388	237	70.078	102	13.769	27	6.858	30	10.746	406	102.839	20

Quadre 8.3.3

D'acord amb la informació rebuda, l'import total de licitació dels expedients de contractació imputats al capítol 2 s'eleva a 169.012 milers d'euros; la qual cosa indica que pràcticament s'ha estabilitzat el nombre total d'expedients en els tres últims exercicis i que hi ha hagut un increment del 64% respecte dels imports de l'exercici de 2000. Una part significativa del dit augment es deu a la Conselleria de Benestar Social, que ha quintuplicat en aquest exercici -en import, que no en nombre d'expedients- la contractació iniciada, respecte a la de l'exercici anterior.

Una majoria dels contractes imputats a aquest capítol de despeses s'adjudica -igual que en exercicis anteriors- pel procediment de concurs (50% del total d'expedients i el 79% de l'import licitat).

Els expedients executats per les dues empreses públiques abans citades han sigut cinquanta-set, amb un volum de licitació conjunt de 19.741 milers d'euros; cosa que denota un increment de l'11% respecte a l'exercici anterior. En aquests casos no s'obté cap baixa en l'adjudicació.

Com podem observar en el quadre 8.3.3, el concurs, amb un percentatge de baixa del 25%, presenta a primera vista un major estalvi de recursos públics; enfront del procediment negociat i de la subhasta, en què les baixes obtingudes arriben a l'11% i al 12% de l'import licitat, respectivament.

Els elevats percentatges de baixa mitjana mostrats en algunes seccions han sigut objecte d'anàlisi, a fi de determinar-ne les possibles causes. A conseqüència de la revisió realitzada en les relacions d'expedients rebudes, es posa de manifest que, en la major part dels casos, la causa d'aquests alts percentatges es deu als expedients que es trobaven pendents d'adjudicar al tancament de l'exercici.

Després d'eliminar-ne els imports pendents d'adjudicar, les baixes reals mitjanes obtingudes per centre gestor oscil·len entre l'1% i el 10%.

En aquest sentit, l'anàlisi realitzada mostra que, una vegada eliminades les distorsions provinents dels expedients que es trobaven pendents d'adjudicar al tancament de l'exercici, el major estalvi real de recursos es produeix amb la subhasta, en la qual s'obté un 12% de baixa mitjana; mentre que en el concurs i el procediment negociat les baixes arriben al 9% i al 10%, respectivament.

D'altra banda, la informació rebuda posa de manifest que en l'exercici de 2001 s'ha prorrogat l'execució de setanta-dos expedients provinents d'exercicis anteriors, amb una despesa de 8.316 milers d'euros.

Adicionalment, vam sol·licitar informació sobre l'import dels arrendaments d'immobles corresponents a l'exercici de 2001. Les dades subministrades mostren que l'import a què pugen aquests arrendaments és de 5.420 milers d'euros. L'import

comptable de les obligacions reconegudes a 31 de desembre de 2001 en el concepte 221.20, "Arrendament d'edificis", ascendia a 8.707 milers d'euros.

Cap. 6: Expedients iniciats en 2001, per centre gestor i forma d'adjudicació (milers d'euros)

Centre gestor	Subhasta		Concurs		Proced. negoc.		Vaersa		Tragsa		Totals		% baixa general
	Exp.	Licit.	Exp.	Licit.	Exp.	Licit.	Exp.	Licit.	Exp.	Licit.	Exp.	Licit.	
Presidència	0	0	12	14.014	51	1.302	0	0	0	0	63	15.316	2
Economia, Hisenda i Ocup.	2	389	11	16.946	19	3.296	0	0	0	0	32	20.631	48
Justícia i Admons. Públi.	0	0	6	10.906	10	301	0	0	4	11.562	20	22.769	6
Obres Públi., Urb. i Transp.	27	11.323	124	329.155	95	32.607	0	0	0	0	246	373.085	77
Cultura i Educació	7	1.251	2	379	108	21.851	0	0	0	0	117	23.481	3
Sanitat	0	0	7	8.131	8	1.219	0	0	0	0	15	9.350	10
Innovació i Competitivitat	0	0	7	771	18	311	0	0	0	0	25	1.082	10
Agricult., Pesca i Alimen.	3	772	11	25.285	20	808	7	12.839	37	29.159	78	68.863	5
Medi Ambient	10	1.816	15	4.385	2	64	52	11.373	48	9.400	127	27.038	3
Benestar Social	0	0	24	15.009	13	1.113	0	0	0	0	37	16.122	5
SS.TT. Cultura Alacant	34	4.149	0	0	18	1.813	0	0	0	0	52	5.962	75
SS.TT. Cultura Castelló	1	322	0	0	13	1.810	0	0	0	0	14	2.132	3
SS.TT. Cultura València	12	2.130	0	0	6	594	0	0	0	0	18	2.724	14
Cap. 6, Inversions reals	96	22.152	219	424.981	381	67.089	59	24.212	89	50.121	844	588.555	53
% participació en total	11	4	26	72	45	11	7	4	11	9	100	100	
% baixa adjudicació		49		70		3		0		0		53	
Exercici 2000	151	38.922	276	460.219	395	52.901	116	19.575	71	17.393	1.009	589.010	36

Quadre 8.3.4

En 2001 s'han iniciat un total de 844 expedients de contractació amb imputació al capítol 6, per un import total que s'eleva -segons la informació facilitada- a 588.555 milers d'euros; la qual cosa significa una reducció del 16% en el nombre d'expedients i el manteniment de l'import total licitat.

La major part de l'import contractat, el 72%, l'han adjudicada pel procediment de concurs i han utilitzat la subhasta i el procediment negociat per a adjudicar-ne un 4% i un 11% respectivament. Per mitjà d'aquests dos procediments s'han adjudicat, bàsicament, els expedients de menor quantia; tal i com ho demostra el fet que el nombre d'expedients així licitats representen, en conjunt, el 56% del total.

La conselleries d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports i d'Agricultura, Pesca i Alimentació absorbeixen el 75% de l'import total de licitació.

Les empreses públiques TRAGSA i VAERSA són adjudicatàries del 18% del total d'expedients, amb un volum de licitació conjunt de 74.333 milers d'euros. En aquests casos no s'obté, per regla general, cap baixa en l'adjudicació.

Els expedients imputables al capítol 6 licitats per concurs i subhasta, amb uns percentatges de baixa del 70% i 49% respectivament, presenten en principi els majors estalvis de recursos públics; enfront del procediment negociat, en què la baixa obtinguda solament arriba al 3% de l'import licitat.

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

Després d'eliminar els imports pendents d'adjudicar, les baixes mitjanes reals obtingudes per seccions es mouen en un interval entre el 2% i el 10%, i s'hi ha obtingut una baixa mitjana total del 6%, amb un estalvi de 16.196 milers d'euros.

Així mateix, l'anàlisi realitzada mostra que, una vegada eliminades les distorsions provinents dels expedients que es trobaven pendents d'adjudicar al tancament de l'exercici, el major estalvi real de recursos es produeix amb la subhasta, en què s'obté un 17% de baixa mitjana; mentre que en el concurs i el procediment negociat les baixes arriben respectivament al 9% i l'1%.

D'altra banda, la informació rebuda posa de manifest que en l'exercici de 2001 s'ha prorrogat l'execució de tretze expedients provinents d'exercicis anteriors, amb una despesa de 1.113 milers d'euros.

La informació obtinguda de les distintes conselleries, quant a l'adquisició d'edificis i vehicles efectuada durant l'exercici, mostra que s'ha dedicat a aquests fins un total de 10.257 milers d'euros; cosa que denota un increment del 125% respecte a 2000 (4.562 milers d'euros).

L'import comptable de les obligacions reconegudes a 31 de desembre de 2001 en els subconceptes 621.10, "Adquisició d'edificis i d'altres construccions", i 661.30, "Adquisició material de transport", ascendia a un total d'11.190 milers d'euros.

b) Anàlisi dels contractes menors

L'article 16 de la llei 8/1995, de 29 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Mesures Fiscals, Administratives i d'Organització de la Generalitat Valenciana, i l'article 56 del TRLCAP, en relació als articles 121,176 i 201, estableixen que tindran la consideració de contractes menors aquells que no tinguen un preu superior -l'IVA inclusivament- als 30.050,61 euros en contractes d'obres i de 12.020,24 euros en la resta.

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

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

Entre la informació sol·licitada als distints centres gestors amb competències en contractació administrativa de la Generalitat, vam sol·licitar la referent als contractes menors realitzats durant l'exercici amb imputació als capítols 2 i 6 de l'estat de despeses. Cal indicar, quan a això, que no hem rebut la informació relativa al programa 422.30, "Ensenyament secundari i règim especial", gestionat per la Conselleria de Cultura i Educació.

A causa del volum d'operacions que això significava i de les limitacions temporals per a obtenir la dita informació, aquesta es va sol·licitar limitada -igual que en 2000- a aquells contractes l'import dels quals era superior, en còmput anual, a 6.010,12 euros. Òbviament, el límit superior d'aquests contractes ve definit en els articles abans citats del TRLCAP.

En el quadre 8.3.5 es mostra un resum, per centres gestors, de la informació obtinguda; també hi analitzem la representativitat o el grau d'utilització d'aquesta modalitat que brinda l'article 56 del TRLCAP, en el context global de la contractació administrativa de la Generalitat.

Centre gestor	Contr. menors		Resta contrac.		Total	
	Imports	% s/ Total	Imports	% s/ Total	Imports	% s/ Total
Presidència	513	7	6.560	93	7.073	100
Econom., Hda. i Ocupació	2.300	10	21.711	90	24.011	100
Justícia i Admons. Públ.	305	3	10.250	97	10.555	100
Obres Públ., Urb. i Transp.	138	8	1.685	92	1.823	100
Cultura i Educació	8.094	41	11.720	59	19.814	100
Sanitat	2.116	8	23.447	92	25.563	100
Innovació i Competitivitat	692	70	291	30	983	100
Agricultura, Pesca i Alimen.	1.125	9	11.504	91	12.629	100
Medi Ambient	683	4	15.180	96	15.863	100
Benestar Social	1.689	2	66.603	98	68.292	100
SS.TT. Cultura Alacant	0	0	61	100	61	100
SS.TT. Cultura Castelló	60	100	0	0	60	100
SS.TT. Cultura València	194	100	0	0	194	100
Total capítol 2	17.909	10	169.012	90	186.921	100
Presidència	190	1	15.316	99	15.506	100
Econom., Hda. i Ocupació	621	3	20.631	97	21.252	100
Justícia i Admons. Públ.	175	1	22.769	99	22.944	100
Obres Públ., Urb. i Transp.	5.864	2	373.085	98	378.949	100
Cultura i Educació	5.876	20	23.481	80	29.357	100
Sanitat	18	0	9.350	100	9.368	100
Innovació i Competitivitat	169	14	1.082	86	1.251	100
Agricultura, Pesca i Alimen.	472	1	68.863	99	69.335	100
Medi Ambient	1.224	4	27.038	96	28.262	100
Benestar Social	1.403	8	16.122	92	17.525	100
SS.TT. Cultura Alacant	365	6	5.962	94	6.327	100
SS.TT. Cultura Castelló	580	21	2.132	79	2.712	100
SS.TT. Cultura València	1.842	40	2.724	60	4.566	100
Total capítol 6	18.799	3	588.555	97	607.354	100

Quadre 8.3.5

Els contractes menors representen un 10% i un 3%, respectivament, de la contractació total en l'exercici de 2001 en els capítols 2 i 6.

El detall per centres gestors que es mostra en el dit quadre posa de manifest que, igual com ocorria en exercicis anteriors, la Conselleria de Cultura i Educació, amb 13.970 milers d'euros, absorbeix el 38% de l'import total d'aquests contractes i presenta un grau d'utilització d'aquesta fórmula que abasta el 28% de tota la contractació realitzada per aquesta secció.

La revisió de la informació rebuda ha posat de manifest que, en la pràctica totalitat de les conselleries, coincideixen els objectes de les contractacions l'import conjunt de les quals supera els límits establits per la legislació i que obligaria a utilitzar uns altres procediments o formes d'adjudicació amb publicitat i/o concurrència.

c) Utilització del procediment negociat sense publicitat

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

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

El quadre 8.3.6 mostra, per conselleries i en milers d'euros, la informació continguda en els quadres 8.3.3 i 8.3.4 referida als expedients de contractació tramitats pel procediment negociat, distingint aquells que superen els límits quantitius fixats pel TRLCAP per a aquest tipus de contractes.

Distribució expedients adjudicats per procediment negociat (milers d'euros)						
Centre gestor	Subm. servs. i A.T. ≥ 30.050,61 €		Resta		Totals	
	N. exps.	Licitació	N. exps.	Licitació	N. exps.	Licitació
Presidència	13	827	11	238	24	1.065
Econom., Hisenda i Ocup.	6	537	5	119	11	656
Justícia i Admons. Públ.	1	47	3	76	4	123
Obres Públ., Urb. i Transp.	8	1.029	4	106	12	1.135
Cultura i Educació	15	2.294	10	264	25	2.558
Sanitat	6	3.882	10	218	16	4.100
Agricultura, Pesca i Aliment.	6	575	21	430	27	1.005
Medi Ambient	2	136	1	21	3	157
Benestar Social	11	2.700	0	0	11	2.700
Totals capítol 2	68	12.027	65	1.472	133	13.499
% participació	51	89	49	11	100	100

"Subm., servs. i A.T.": Subministraments, serveis i assistències tècniques.

Quadre 8.3.6

Centre gestor	Obres ≥ 60.101,21 €		Subm. servs. i A.T. ≥ 30.050,61 €		Resta		Totals	
	N. exps.	Licitac.	N. exps.	Licitac.	N. exps.	Licitac.	N. exps.	Licitac.
Presidència	0	0	11	845	40	457	51	1.302
Econom., Hisenda i Ocup.	2	1.783	9	1.276	8	237	19	3.296
Justícia i Admons. Públ.	0	0	2	167	8	134	10	301
Obres Públ., Urb. i Transp.	25	29.116	11	1.669	59	1.822	95	32.607
Cultura i Educació	40	14.065	48	7.183	20	603	108	21.851
Sanitat	0	0	6	1.162	2	57	8	1.219
Innovació i Competitivitat	0	0	2	86	16	225	18	311
Agricultura, Pesca i Alim.	0	0	6	583	14	225	20	808
Medi Ambient	0	0	1	35	1	29	2	64
Benestar Social	2	705	0	0	11	408	13	1.113
SSTT Cultura Alacant	11	1.662	0	0	7	151	18	1.813
SSTT Cultura Castelló	9	1.624	0	0	4	186	13	1.810
SSTT Cultura València	6	594	0	0	0	0	6	594
Totals capítol 6	95	49.549	96	13.006	190	4.534	381	67.089
% participació	25	74	25	19	50	7	100	100

"Subm., servs. i A.T.": Subministraments, serveis i assistències tècniques.

Quadre 8.3.7

Dels 133 expedients licitats pel procediment negociat amb imputació al capítol 2 de despeses, el 51% n'ha superat la limitació quantitativa, acollint-se a les excepcions fixades en el TRLCAP. L'import de licitació d'aquests expedients, 12.027 milers d'euros, representa el 89% del total.

La Conselleria de Sanitat destaca quant al volum licitat, ja que, solament amb sis expedients en què es superen els límits fixats pel TRLCAP, n'absorbeix el 32% de l'import.

El 93% del volum total licitat pel procediment negociat a càrrec del capítol 6, "Inversions reals", correspon a expedients en què s'han superat els límits acollint-se a les excepcions fixades en el TRLCAP. D'aquests, n'hi ha noranta-sis expedients, per un import global de 13.006 milers d'euros, que corresponen a subministraments, serveis i assistències tècniques, amb un import mitjà de 135 milers d'euros.

Les conselleries d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports i de Cultura i Educació, amb 30.785 i 21.248 milers d'euros respectivament, absorbeixen el 78% de l'import licitat en els 124 expedients que superen els límits establits en el TRLCAP.

d) Modificats, complementaris i liquidacions d'obres tramitats en 2001

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

El quadre 8.3.8, elaborat per aquesta institució, mostra, en milers d'euros, el resum per conselleries dels dits expedients referits als capítols 2, "Despeses de funcionament", i 6, "Inversions reals".

Centre gestor	Capítol 2		Capítol 6					
	Modificats i complementaris		Modificats i reformats		Complements.		Liquidacions	
	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import
Presidència	22	495	0	0	0	0	0	0
Econom., Hisenda i Ocup.	0	0	2	1.123	1	1.031	6	776
COPUT	0	0	30	21.200	4	13.790	70	14.312
Cultura i Educació	3	7.608	88	42.096	4	898	79	4.282
Sanitat	0	0	9	4.187	0	0	11	3.098
Agricultura, Pesca i Alim.	34	736	132	4.678	0	0	0	0
Medi Ambient	0	0	8	635	0	0	64	13.511
Benestar Social	65	10.106	2	1.205	0	0	0	0
SS.TT. Cultura Alacant	0	0	7	172	0	0	17	3.455
SS.TT. Cultura Castelló	0	0	1	1	0	0	4	85
SS.TT. Cultura València	0	0	1	35	0	0	18	121
TOTAL	124	18.945	280	75.332	9	15.719	269	39.640

Quadre 8.3.8

L'import total a què han ascendit aquests expedients en l'exercici de 2001 constitueix respectivament un 2% i un 21% de l'import total de les obligacions reconegudes a 31 de desembre en els respectius capítols de despesa.

e) Contractació de personal a càrrec del capítol 2 de despeses

En els últims exercicis venim observant, en revisar la informació facilitada sobre la contractació, i cada vegada amb major freqüència, la proliferació de contractes sota la fórmula de prestació de serveis o d'assistències tècniques que tenen per objecte cobrir necessitats de personal existents en els diferents departaments de l'Administració pública valenciana. Les dites despeses són imputades en alguns casos al capítol 2, "Despeses de funcionament", i en casos excepcionals, al capítol 6, "Inversions reals".

A causa de les mancances i insuficiències detectades en la informació rebuda dels centres gestors amb competències en contractació, no ens ha sigut possible quantificar la totalitat dels expedients ni l'import a què pugen aquests contractes.

8.3.4 Revisió dels expedients de contractació

a) Abast de l'anàlisi realitzada

Amb la finalitat de verificar la correcció dels procediments seguits en la contractació administrativa de béns i serveis i l'adequada formalització dels corresponents expedients administratius, hem seleccionat una mostra d'expedients de contractació adjudicats en l'exercici de 2001 (vegeu el quadre 8.3.9), a partir de la informació rebuda dels distints centres gestors.

La dita mostra ha abastat un total de vint-i-nou expedients, vuit dels quals corresponen a despeses amb imputació al capítol 2, "Despeses de funcionament", i vint-i-un expedients, al capítol 6, "Inversions reals". L'import de licitació global d'aquests expedients és de 68.875 milers d'euros, i han sigut adjudicats per 64.855 milers d'euros; d'on resulta una baixa mitjana del 6%.

Núm.	Centre gestor	Objecte	Cap.	Tipus licitació	Imports licitació	% baixa
1	COPUT	Millora seguretat vial N-340 tram Almàspera-Bonrep. i Miramb.	6	S	1.327	21,9%
2	Agricult., Pesca i Alim.	Adquisició producte Malation 50 EC per a campanya Ceratitis Capitata (mosca de les fruites)	2	S	1.046	11,6%
3	SSTT Cultura Alacant	Substitució fusteria, fontaneria i pintura C. P.Manuel de Torres (Almoradí)	6	S	215	5,6%
4	SSTT Cultura Castelló	Substitució fusteria exterior. C. P. Exèrcit Castelló	6	S	322	19,9%
5	SSTT Cultura València	Reformes laboratoris i taller metall IES Blasco Ibáñez (València)	6	S	351	12,5%
		Total Subhasta	5 expedients		3.261	16,3%
6	Presidència	Consultoria i assistència disseny, creació, posada en marxa i desenvolupament oficina	6	C	1.600	8,0%
7	Presidència	Assistència tècnica gestió projectes informàtics i telemàtics	6	C	9.466	0,0%
8	Econom., His. i Ocup.	Auditories integrals	2	C	836	2,8%
9	Justícia i AA.PP.	Servei neteja diversos edificis i locals òrgans judicials	2	C	1.625	0,4%
10	Justícia i AA.PP.	Lloguer vehicles unitat Cos Nacional Policia adscrita C. V.	2	C	553	1,1%
11	COPUT	Condicionament carretera CV - 50 (Torís-Xiva)	6	C	19.202	12,5%
12	Cultura i Educació	Neteja en diversos centres docents	2	C	3.759	10,2%
13	Innovació i Competit.	Elaboració pla ordenació recursos naturals minerals de la C.V.	6	C	180	3,9%
14	Medi Ambient	Rehabilitació sòls contaminats Muro d'Alcoi	6	C	774	11,0%
15	Medi Ambient	Contenidors recollida selectiva envasos lleugers	6	C	649	0,2%
16	Benestar Social	Gestió integral residència i centre de dia d'Elx	2	C	6.347	5,2%
17	Benestar Social	Servei execució programa vacances persones majors C.V.	2	C	1.379	2,1%
18	Benestar Social	Residència malalts mentals, centre dia i centre rehabilit (Benidorm)	6	C	3.381	2,5%
		Total Concurs	13 expedients		49.751	7,0%
19	Econom., His. i Ocup.	AT. conversió aplic. gestió tributària G.V. euro -adq. centralitzada	6	NS	255	0,0%
20	COPUT	Nou pont P.K. 3.1 de la CV-135 sobre la Rambla de Cervera	6	NS/EM	2.826	0,0%
21	COPUT	Anuncis premsa i informació pública de projec., exprops., licitacions	6	NS	342	0,0%
22	Cultura i Educació	Obres complementàries Universitat València	6	NS	5.303	0,0%
23	Cultura i Educació	Complementari obres I. E. S. Gran Via (Alacant)	6	NS	465	0,0%
24	Innovació i Competit.	Restauració façana principal Conselleria Innovació i Competitivitat	6	NS	50	2,0%
25	Agricult. Pesca i Alim.	Realitz. anàlisis productes agroaliment. i mitjans producció agrària	2	NS	285	0,0%
26	SSTT Cultura Alacant	Construcció menjador-cuina C. P. Jaume Balmes	6	NS	242	0,0%
27	SSTT Cultura Castelló	Reformes Escola Infantil Sant Josep (Almassora)	6	NS/EM	249	0,0%
28	SSTT Cultura València	Reparació coberta i canvi ascensor IES Blasco Ibáñez (València)	6	NS/EM	96	0,0%
		Total Procediments negociats	10 expedients		10.113	0,0%
29	Agricult. Pesca i Alim.	Construcció centres genòmica i post-collita en Moncada	6	TAGSA	5.750	0,0%
		Total TRAGSA	1 expedients		5.750	0,0%
		Total general	29 expedients		68.875	5,8%

NS: Negociat sense publicitat. EM: Tramitació d'emergència.

Quadre 8.3.9

Per a determinar la dimensió i composició de la mostra d'expedients que s'havien de revisar, hem tingut en compte criteris de general acceptació, que abasten els distints tipus de licitació i la totalitat dels departaments de l'Administració autonòmica (llevat de la Conselleria de Sanitat i del Servei Valencià d'Ocupació, per les raons explicades en la introducció d'aquest apartat). A més d'aqueixos criteris de selecció, n'hem tingut en compte uns altres d'específics, com ara:

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

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

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

b) Conclusions de la revisió dels expedients de contractació

A continuació resumim les incidències més significatives posades de manifest en la revisió de la mostra d'expedients seleccionada.

b.1) Expedients licitats per subhasta (núms. 1 a 5 del quadre 8.3.9)

En aquests expedients continuen detectant-se alguns incompliments dels terminis prevists en la legislació per a resoldre l'adjudicació o fer l'acta de comprovació del replantejament, i retards en el termini d'execució del contracte.

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

En un dels expedients analitzats no es justifica de forma suficient la urgència decretada en la tramitació, qüestió que normalment implica una certa limitació de la concurrència. A més a més, hem d'assenyalar que el retard produït en l'execució del contracte ha anul.lat els efectes de celeritat que hom pretenia aconseguir amb aquest tipus de tramitació; en concret, en el quadre de característiques del plec-tipus s'assenyalaven cinc mesos de termini d'execució, i l'acta de recepció és de juliol de 2002.

En dos dels expedients analitzats hi ha hagut retards en la tramitació i execució, ocasionats, en un dels casos, per un error material en la publicació de la licitació en el "DOGV" -perquè s'hi obvià l'existència de classificació-, i en l'altre cas, per la necessitat de declarar la suspensió temporal de totes les obres.

b.2 Expedients licitats per concurs (núms. 6 a 18 del quadre 8.3.9).

- No està suficientment justificada la urgència decretada en la tramitació dels tres expedients analitzats en què incorria la dita circumstància. Aquesta qüestió implica normalment una limitació de la concurrència.
- La revisió dels criteris d'adjudicació que s'inclouen en els plecs dels expedients licitats per concurs, la seua baremació o la forma de valorar-los, evidencia que, en alguns casos, no asseguren prou una adjudicació objectiva. Les causes que hi incideixen són :

* L'oferta econòmica es pondera en ocasions per sota del 50% de la puntuació total. Aquesta situació es fa més evident en revisar les valoracions realitzades en els informes tècnics emesos sobre les ofertes presentades; tal i com es comenta en paràgrafs següents.

Aquesta Sindicatura ha vingut recomanant en successius informes la necessitat d'incrementar la ponderació que s'atorga en els concursos, amb caràcter general, a les ofertes econòmiques dels licitadors, de forma que aquesta en signifiqui, almenys, el 50% de la puntuació total.

* En la majoria dels casos (54%), la forma de ponderació d'aquest criteri que s'estableix en el plec, penalitza les ofertes econòmiques inferiors a un percentatge de baixa establida, o es dona primacia a les baixes mitjanes en detriment de les ofertes més avantajoses econòmicament; cosa que pot comportar l'exclusió automàtica d'aquestes.

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

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

Així es va pronunciar també la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat en el seu dictamen 1/2001, en establir les condicions que han de complir les fórmules de valoració del criteri del preu en els concursos.

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

Per a fonamentar una decisió d'adjudicació objectiva, en els plecs, a més d'establir els criteris d'adjudicació per ordre decreixent d'importància i per la ponderació que hom els atribuisca -tal i com exigeix l'article 86 del TRLCAP-, cal indicar la baremació per als distints conceptes en què es subdivideix cada criteri, i prendre en consideració la forma en què seran valorats, i en això s'haurà de basar la valoració dels tècnics perquè aquesta resulte objectiva i raonable quant als seus resultats.

* Així mateix, la subjectivitat de determinats criteris emprats en els expedients licitats per aquest procediment, permet un elevat nivell de discrecionalitat, ja que és difícil d'aplicar-los amb objectivitat. Això determina en ocasions l'adjudicació del contracte, atesa la ponderació de tals criteris sobre el total.

* En tres expedients han inclòs, entre els aspectes que calia valorar dins de l'apartat referit a la qualitat tècnica, l'experiència del licitador. Quant a això, aquesta Sindicatura ve reiterant en els seus informes que el dit criteri no valora una característica específica de l'oferta, sinó la solvència tècnica del contractista, que ja queda justificada amb el compliment del requisit de classificació exigít per a poder concórrer; raó per la qual no s'ha d'utilitzar com un criteri d'adjudicació.

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

- En quatre dels expedients analitzats, els informes tècnics emesos sobre les ofertes presentades no valoren o ponderen adequadament el criteri de l'oferta econòmica, puix que redueixen l'interval màxim de punts assignats entre les distintes ofertes; de manera que disminueix la ponderació real de l'oferta econòmica sobre el total.

Adicionalment, podem assenyalar que seria desitjable que els informes tècnics fossen emesos, en tos els casos, per un òrgan pluripersonal o per una comissió avaluadora, a fi d'obtenir-hi una major objectivitat.

- En quatre casos hi ha hagut incidències en l'execució, que han implicat reajusts en les anualitats del contracte:

* No disponibilitat dels terrenys necessaris per al normal desenvolupament del projecte; cosa que comporta un retard important en l'inici de les obres.

* Retard en els treballs previs necessaris d'impuls i coordinació amb la Conselleria de Medi Ambient de totes les activitats relacionades amb l'impacte ambiental, que comporta l'ampliació del termini parcial d'execució.

* Revocació d'un dels lots del contracte, que ha significat la finalització de l'execució de les prestacions, la liquidació del contracte amb l'empresa adjudicatària -conformement als articles 112 i 113 del TRLCAP-, la confiscació de la corresponent garantia definitiva i l'inici d'una nova adjudicació per a completar el servei corresponent.

* Revocació del contracte per incompliment culpable del contractista de les seues obligacions essencials en relació al dit contracte. S'ha confiscat la garantia definitiva, considerant que amb aquest import es cobreixen els danys i perjudicis ocasionats a l'Administració.

- En cinc expedients s'han posat de manifest retards en els terminis d'execució prevists en el contracte.

b.3) Expedients licitats pel procediment negociat (núms. 19 a 28 del quadre 8.3.9) i expedient adjudicat a TRAGSA (núm. 29)

- En la majoria dels casos (8 dels 11 expedients), no es justifiquen de manera suficient les circumstàncies que hi concorren per a decidir l'elecció d'aquest procediment de contractació.
- En dos dels expedients analitzats no es justifica de forma suficient la urgència o emergència decretada en la seua tramitació, que normalment implica una certa limitació de la concurrència.

En tres dels quatre expedients tramitats per urgència o emergència, el retard produït en la seua execució ha anul·lat els efectes de celeritat que hom pretenia aconseguir amb aquest tipus de tramitació; de manera que el procediment queda desvirtuat.

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

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

- En diversos casos, no s'estableixen clarament en el plec els aspectes econòmics i tècnics que, si és el cas, hauran de ser valorats per tal d'assegurar una adjudicació objectiva.

- S'ha posat de manifest, en un contracte d'obres, l'existència d'un complementari i d'un reformat significatius.

L'expedient de contractació d'obres complementari de l'expedient inicial, es justifica (tal i com requereix l'article 141.d del TRLCAP) en l'aparició de necessitats noves o de causes imprevistes que no superen el 20% del preu primitiu del contracte. El reformat addicional al contracte d'obra principal es contracta en l'exercici de 2002. La suma de tots dos incrementa el pressupost inicial de contracta en un 28%.

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

- En algun cas s'ha detectat l'aprovació amb cert retard del pla de seguretat i salut, necessari segons el que es disposa en el reial decret 1.627/1997, de 24 d'octubre, per mitjà del qual s'estableixen disposicions mínimes de seguretat i salut en les obres de construcció.
- Quant a l'expedient número 22, denominat "Obres complementàries Universitat de València", hem d'assenyalar que, conformement al que es disposa en la circular de 12 de juny de 1995 de la Intervenció General, sobre les actuacions que s'han de practicar en els supòsits d'inexistència o nul.litat d'actes en els quals concorre la circumstància d'haver-se generat obligacions de caràcter econòmic per a la Generalitat Valenciana, s'ha tramitat l'expedient d'indemnització per aplicació del principi d'enriquiment injust.

De la documentació que es troba en aquest expedient, podria desprendre's una situació d'enriquiment injust a favor de l'Administració, per 5.303 milers d'euros corresponents al projecte de reformat (4.596 milers d'euros) i obres complementàries (707 milers d'euros) del contracte per a la "Construcció dels aularis centrals del nou campus universitari de l'Avinguda dels Tarongers de València". En aquest sentit, el proveïdor emeté amb data 2001 una factura pels conceptes citats, en la qual es detalla el vist-i-plau del director general de Règim Econòmic de la Conselleria de Cultura i Educació, de manera que s'accepta la factura com a despesa de la Generalitat.

Segons l'informe de l'interventor, durant els exercicis anteriors s'hi havien generat obligacions per a la Generalitat Valenciana, a conseqüència del principi de prohibició de l'enriquiment injust.

Segons un informe de l'assessoria jurídica, aquestes obres extraordinàries efectuades i no recollides en el projecte inicial, foren autoritzades per la Universitat, sense complir la legislació en matèria de contractació administrativa i de gestió pressupostària.

A pesar de tot el que hem assenyalat anteriorment, amb la finalitat d'evitar l'enriquiment injust a favor de l'Administració que implicaria l'aplicació dels efectes de la declaració de nul·litat dels actes administratius, l'informe de l'assessoria jurídica considera adequat que es restablisca el desequilibri patrimonial ocasionat al contractista, perquè creu provat que els vicis que pateix l'expedient són exclusivament imputables a l'Administració.

Hem d'assenyalar que, a l'import comptabilitzat en 2001, caldria afegir l'estimació dels interessos de demora redituats.

b.4) D'altres aspectes comuns a tots els procediments

- En disset casos, no consta en l'expedient la publicitat de l'adjudicació, o aquesta es produeix després del termini de quaranta-vuit dies des de la data d'adjudicació del contracte, estipulat en l'article 93.2 del TRLCAP.
- En almenys set dels expedients revisats, les anualitats comptabilitzades no s'ajusten al programa de treball presentat, a l'evolució de l'execució segons les distintes fases i terminis del procés o al que s'estipula en el contracte formalitzat.
- Hem vingut detectant que la distribució d'anualitats previstes no s'adequa al que es disposa en l'article 14.3 del TRLCAP, perquè la primera anualitat és desproporcionada respecte a la dels anys següents.

Tal i com assenyala l'article citat, el finançament dels contractes s'ajustarà al ritme requerit en l'execució de la prestació; a aqueix efecte, l'òrgan de contractació haurà d'adoptar les mesures necessàries, a l'hora de programar les anualitats i durant el període d'execució.

- Hem d'assenyalar que durant el treball de fiscalització s'ha detectat que, malgrat haver adjudicat el contracte durant l'exercici de 2001 i, en ocasions, d'haver formalitzat i tot el corresponent contracte administratiu, no s'han comptabilitzat en alguns casos les fases comptables d'autorització i compromís de la despesa, o bé sí que les han comptabilitzades, però n'han anul·lats els crèdits al tancament de l'exercici.
- No en tots els casos hi ha constatació en l'expedient administratiu de tota la documentació acreditativa de la personalitat o capacitat de contractar de l'adjudicatari (escriptura de constitució de la societat, escriptura de poder i DNI del representant legal); així mateix, no sempre se n'acredita de forma suficient la solvència econòmica i tècnica o que es troba al corrent de les obligacions tributàries.
- Amb caràcter general i amb una menor incidència, continuen detectant-se algunes deficiències en la formalització dels documents comptables, com ara:

* La consignació en els dits documents de la data de naixement de l'obligació (que determina l'inici de la meritació dels interessos de demora en el cas de retard en el pagament per part de l'administració), bé perquè aqueixa data no està d'acord amb el que s'estableix en la legislació, o perquè no la fan constar en el document en aquells casos en què això és obligatori (decret 31/1988 del Consell de la Generalitat Valenciana).

* Insuficiències en la formalització de les factures o certificacions i en la documentació justificativa adjunta.

* Manca de la data en què la persona competent signa el document comptable com a evidència de l'aprovació de la despesa o del reconeixement de l'obligació.

* La imputació de la despesa al concepte o partida escaients.

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

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

A més a més, es selecciona i fiscalitza una mostra d'expedients de contractació en relació als quals s'obté tota la documentació i informació que resulta necessària per a realitzar el treball d'auditoria.

Segons que hem comentat ja en l'apartat 8.3.3 anterior, el Registre Oficial de Contractes de la Generalitat trametrà a la Sindicatura de Comptes els documents i les dades relatius als contractes adjudicats pels distints òrgans de contractació de la Generalitat que es troben dins de l'àmbit d'aplicació del TRLCAP; així com els relatius a les modificacions, pròrrogues i extincions dels dits contractes que, d'acord amb la dita legislació, estiguen subjectes a la citada tramesa.

8.3.6 Conclusions i recomanacions

- a) Els capítols 2, "Despeses de funcionament", i 6, "Inversions reals", amb un pressupost definitiu que en conjunt s'eleva a 1.482.745 milers d'euros, representa el 18% dels crèdits definitius totals de l'estat de despeses de l'exercici de 2001 de la Generalitat Valenciana.
- b) Les obligacions reconegudes al tancament de l'exercici per a aquests dos capítols, ascendiren a un total d'1.453.615 milers d'euros, amb uns graus d'execució del 100% i del 96% respectivament. El grau de compliment, o nivell

de pagament de les obligacions, aconseguit en el capítol 2 ha sigut del 73%, similar a l'obtingut en l'exercici de 2000; mentre que en el capítol 6 ha sigut del 44%, inferior a l'aconseguit en l'exercici anterior.

- c) Tal i com es comenta en l'apartat 8.3.2.a) anterior, amb data 13 de març de 2001 el Govern Valencià acordà autoritzar el conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació a adoptar les mesures necessàries per a complir el principi d'equilibri pressupostari.

Les mesures adoptades han pogut interferir en la gestió dels recursos, en especial en aquells casos en què el procediment administratiu de contractació es trobava en una fase avançada.

- d) La comptabilitat de les despeses en els capítols 2, "Despeses de funcionament", i 6, "Inversions reals", en general ha sigut adequada. No obstant això, s'hi han posat de manifest algunes incidències, com ara:

d.1) En alguns casos, despeses derivades de la contractació han sigut imputades al capítol 6, "Inversions reals"; quan, per la seua naturalesa econòmica, calia haver-les imputades al capítol 2, "Despeses de funcionament".

d.2) Igualment, en les relacions de contractes facilitades per les distintes conselleries, així com en la revisió dels expedients seleccionats, s'ha posat de manifest que durant l'exercici de 2001 s'han licitat expedients que tenien per objecte cobrir necessitats de personal en els distintes departaments de l'Administració pública valenciana i que han sigut imputats bàsicament al capítol 2, "Despeses de funcionament".

d.3) L'execució del pressupost del capítol 6 al tancament de l'exercici, no reflecteix l'import d'obra executada i certificada en 2001 -per import de 52.591 milers d'euros- que ha sigut comptabilitzada en 2002.

A la data de tancament del període caldrà registrar, si més no, aquelles obligacions que deriven de béns i serveis efectivament rebuts per l'entitat sense que se n'haja dictat el corresponent acte formal administratiu de reconeixement i liquidació, i s'hi usaran els comptes de balanç destinats a aqueix efecte. En el balanç de situació a 31 de desembre de 2001 tramés per la IGGV, no consta que hom haja comptabilitzat les esmentades despeses.

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

La creació d'aquest òrgan, així com els registres considerats en el decret, ha de possibilitar la uniformitat de les actuacions i de la gestió de contractes, i millorarà en conseqüència la informació que rebem en aquesta institució referida a la contractació de béns i serveis de la Generalitat, que serà efectiva en la fiscalització de l'exercici de 2002.

- f) En l'exercici de 2001 s'han tramitat a càrrec del capítol 2, "Despeses de funcionament", un total de 394 expedients, per un import de licitació de 169.012 milers d'euros; cosa que significa un increment del 64%, respecte a l'exercici anterior.

La baixa mitjana real obtinguda en l'adjudicació d'aqueixos expedients ha sigut del 8%, amb un estalvi total de recursos públics d'11.550 milers d'euros. Les majors baixes percentuals obtingudes corresponen a la subhasta. Tanmateix, quantitativament, amb el concurs s'obté el 86% del dit estalvi, perquè és el procediment amb un major volum de contractació (76% del total).

Els cinquanta-set expedients executats per les empreses públiques VAERSA i TRAGSA representen un volum de licitació conjunt de 19.741 milers d'euros.

Durant l'exercici de 2001 s'ha prorrogat l'execució de setanta-dos expedients provinents d'exercicis anteriors, per un import de 8.316 milers d'euros.

Els arrendaments d'immobles, segons les dades subministrades, s'eleven a 5.420 milers d'euros. L'import de les obligacions reconegudes en l'aplicació pressupostària 221.20, "Arrendament d'edificis", al tancament de l'exercici, ascendia a 8.709 milers d'euros.

- g) A càrrec del capítol 6 s'han tramitat un total de 844 expedients, amb un import de licitació de 588.555 milers d'euros. Aquestes xifres indiquen una reducció del 16%, respecte a l'exercici anterior, en el nombre total d'expedients i el manteniment de l'import global licitat.

Igual que en exercicis anteriors, la major part de l'import contractat s'adjudica per concurs, 72%, i s'ha utilitzat la subhasta i el procediment negociat per a adjudicar-ne un 4% i un 11% respectivament.

Les conselleries d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports i d'Agricultura, Pesca i Alimentació absorbeixen, amb 441.948 milers d'euros, el 75% de l'import total de licitació; en termes similars a l'exercici anterior.

Tal i com s'indica en l'apartat 8.3.3.a), les baixes en l'adjudicació que figuren en el quadre 8.3.4, es deuen en part als expedients que s'iniciaren en l'exercici i que quedaren pendents d'adjudicar a 31 de desembre de 2001. Així, una vegada eliminades aquestes distorsions, la baixa mitjana real obtinguda es fixa en el 6%.

Tenint en compte el que hem comentat en el paràgraf anterior, el major percentatge d'estalvi de recursos obtingut en l'adjudicació d'aquests expedients s'obté amb el procediment de subhasta (17%); mentre que en el concurs i el procediment negociat les baixes arriben al 9% i l'11% respectivament. Les baixes mitjanes reals obtingudes pels principals centres inversors de l'Administració de la Generalitat Valenciana es mouen entre el 2% i el 10%.

En l'exercici de 2001 s'ha duplicat el volum total dels expedients que són executats per les empreses públiques VAERSA i TRAGSA. L'import de licitació conjunt s'eleva a 74.333 milers d'euros i en aquests casos no s'obté baixa en l'adjudicació.

L'adquisició d'edificis i vehicles efectuada durant l'exercici de 2001, segons la informació rebuda, mostra que s'ha dedicat a aquests fins un total de 10.257 milers d'euros. Les obligacions reconegudes a 31 de desembre de 2001, segons l'estat d'execució del pressupost per a les aplicacions que registren aquestes adquisicions, s'eleven a 11.190 milers d'euros.

- h) Durant l'exercici de 2001, la contractació menor ha sigut utilitzada en l'adquisició de béns i serveis per un import de, si més no, 36.708 milers d'euros; cosa que denota una disminució del 21%, respecte a 2000.

Els contractes menors constitueixen un 10% i un 3%, respectivament, de la contractació total en els capítols 2 i 6. El detall per seccions que es mostra en el quadre 8.3.5 posa de manifest que, igual com en exercicis anteriors, la Conselleria de Cultura i Educació, amb 13.970 milers d'euros, absorbeix el 38% de l'import total d'aquestes adquisicions i presenta un grau d'utilització d'aquesta fórmula que abasta el 28% de tota la contractació realitzada per aquesta secció.

En la revisió de la informació que ens han tramés, s'ha observat que, en la pràctica totalitat de les conselleries apareixen distints contractes menors amb un mateix objecte. Aquesta pràctica potser pretén evitar la superació dels límits establits per la legislació, que obligaria a usar uns altres procediments o formes d'adjudicació amb publicitat i/o concurrència.

- i) Per mitjà del procediment negociat s'han tramitat en l'exercici de 2001 un total de 514 expedients, per un import global de 80.588 milers d'euros, amb imputació a aquests dos capítols de despesa. D'aquest import, el 93% n'ha sigut tramitat acollint-se a les excepcions fixades pel TRLCAP per a poder superar la limitació quantitativa imposada.
- j) Els modificats i complementaris i les liquidacions d'obra amb imputació a aquests capítols que s'han tramitat durant 2001, representen un 2% i un 21% respectivament de l'import total de les obligacions reconegudes a 31 de desembre en els dits capítols.

- k) Les incidències més significatives sorgides en la revisió d'una mostra d'expedients de contractació i les recomanacions proposades per a esmenar-les, les hem comentades en l'apartat 8.3.4 anterior.
- l) En relació als aspectes anteriors, aquesta Sindicatura efectua les següents **recomanacions**:
- 1.1) Com a centre responsable de la comptabilitat, es recomana que la IGGV adopte les mesures necessàries perquè el pressupost de cada exercici reflectisca adequadament la realitat de la seua execució i la correcta imputació a 31 de desembre. En aquest sentit, en relació a les despeses en béns i serveis rebuts en l'exercici, s'han de dictar els actes administratius de reconeixement de manera que els dits béns i serveis siguen imputats al pressupost de l'exercici en què es produeixen i reben. En el cas de no poder-ho fer així, els principis comptables públics de general acceptació estableixen que s'han de comptabilitzar en els comptes corresponents del balanç.
- 1.2) Cal implementar les aplicacions i els registres informàtics oportuns, perquè la informació relativa a la contractació administrativa en tots els centres gestors amb competències reba un tractament, control i seguiment homogenis, que facilite la seua gestió i rendició escaients.
- 1.3) Cal fomentar l'ús de la forma d'adjudicació per subhasta, en especial en els contractes d'obres i en aquells casos en què el preu és l'únic criteri real determinant de l'adjudicació, perquè es la forma que permet obtenir un major estalvi de recursos públics; tal i com es posa de manifest en l'anàlisi efectuada per aquesta institució.

En el cas d'utilitzar el concurs com a forma d'adjudicació, tots els criteris de valoració de les ofertes hauran de figurar clarament especificats i detallats en el plec, per ordre decreixent d'importància i amb la ponderació que hom els atribuisca, així com els subcriteris en què es pretenga dividir aquells, de forma que asseguruen suficientment una adjudicació objectiva.

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

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

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

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

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

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

Igualment és recomanable de revisar els projectes abans de licitar-los, quan el termini de temps transcorregut entre la seua elaboració i la iniciació de l'expedient de contractació siga rellevant.

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

8.4 Subvencions concedides

8.4.1 Informació pressupostària i aspectes significatius

Els capítols 4, "Transferències corrents", i 7, "Transferències de capital", registren les despeses que ha realitzat la Generalitat Valenciana en concepte d'ajudes o subvencions amb caràcter, normalment, de no reintegrable per als beneficiaris, concedides a empreses o particulars i a uns altres organismes públics, amb l'objectiu de finançar tant les despeses d'exploració o les activitats ordinàries dels dits beneficiaris (transferències

corrents), com les inversions o les operacions de capital que aquests hagen de realitzar (transferències de capital).

El quadre 8.4.1, elaborat per aquesta Sindicatura, segons la informació rebuda de la IGGV, mostra en milers d'euros el pressupost definitiu i l'execució dels programes més significatius d'aquests capítols.

Execució dels programes de despesa més significatius dels capítols 4 i 7 (milers d'euros)								
Gestionat per	Codi progr.	Descripció programa	Pressup. definit. (1)	% s/ total	Total obligs. (2)	Total pags. (3)	% Gr. exec. (2)/(1)	% Gr compl. (3)/(2)
Presidència Generalitat	751.10	Ordenació i promoció del turisme	43.200	2	43.200	41.102	100	95
	462.10	Comunicació	41.574	2	41.574	37.052	100	89
	453.20	Promoció i difusió arts i ciències	20.737	1	20.737	19.232	100	93
Econom., Hisenda i Ocup.	322.10	Foment ocupació i econom. social	105.855	4	103.653	66.042	98	64
	322.20	Formació professional ocupacional	89.712	3	78.667	48.200	88	61
COPUT	442.10	Sanejament i depuració aigües	66.111	2	66.111	58.550	100	89
	513.30	Orden. i coord. transport terrestre	33.165	1	33.160	19.337	100	58
Cultura i Educació	422.60	Ensenyaments universitaris	391.369	14	391.369	367.655	100	94
	422.20	Ensenyament primari	224.001	8	223.990	209.664	100	94
	422.30	Ensenyament secundari i règim esp.	174.110	6	174.107	169.096	100	97
	454.10	Promoció cult. museus i belles arts	31.946	1	31.939	30.567	100	96
Sanitat	412.23	Prestacions farmacèutiques	872.562	32	872.559	872.103	100	100
	412.24	Prestacions externes	127.686	4	127.685	79.694	100	62
Innovació i Competitivitat	722.10	Orden. i promoció industr. energètic.	23.274	1	23.273	11.762	100	51
	622.10	Ordenació i promoció comercial	21.164	1	21.164	7.352	100	35
Agricult., Pesca i Aliment.	714.50	Orden. garantia agrària marc P.A.C.	109.619	4	105.983	105.983	97	100
	714.80	Desenvolup. i millora ramaderia	17.951	1	16.504	4.637	92	28
	714.20	Orden. i millora producció agrària	12.588	0	12.532	11.107	100	89
Benestar Social	313.10	Serveis socials	77.009	3	76.347	58.628	99	77
	313.40	Integració social del discapacitat	41.638	2	41.476	38.044	100	92
	313.30	Família i adopcions	31.164	1	30.789	19.712	99	64
		Subtotal	2.556.435	93	2.536.819	2.275.519	99	90
		Resta programes	186.323	7	182.999	106.938	98	58
Total capítol 4, Transferències corrents			2.742.758	100	2.719.818	2.382.457	99	88
Presidència Generalitat	751.10	Ordenació i promoció del turisme	14.379	3	14.379	13.478	100	94
	134.10	Cooperació internacional desenvolup.	7.187	1	7.187	161	100	2
Econom., Hisenda i Ocup.	612.10	Planificació i previsió econòmica	15.441	3	7.428	6.473	48	87
COPUT	431.10	Arquitectura i habitatge	114.251	21	114.251	89.850	100	79
	442.10	Sanejament i depuració aigües	65.528	12	65.528	60.762	100	93
	513.20	Infraestructura del transport	43.224	8	43.224	37.500	100	87
	513.10	Infraestructura de carreteres	12.709	2	12.709	6.613	100	52
Cultura i Educació	454.10	Prom. cultural museus i belles arts	14.516	3	14.515	11.536	100	79
	457.10	Foment de l'activitat esportiva	8.820	2	8.816	3.424	100	39
Innovació i Competitivitat	722.10	Orden. i prom. industrial i energètic.	43.471	8	41.464	18.827	95	45
	622.10	Ordenació i promoció comercial	9.714	2	9.199	2.853	95	31
Agricult., Pesca i Aliment.	531.10	Estructures agràries	32.184	5	32.184	6.748	100	21
	714.50	Orden. garantia agrària marc P.A.C.	28.811	5	27.368	27.368	95	100
	714.30	Industrialitz. i comercialitz. agrària	23.201	4	21.890	1.907	94	9
	714.10	Orden. i millora producció pesquera	21.927	4	15.292	10.390	70	68
	714.80	Desenvolup. i millora ramaderia	9.554	2	9.554	2.429	100	25
Benestar Social	313.40	Integració social del discapacitat	7.130	1	6.685	5.406	94	81
Despeses diverses	612.60	Despeses diverses	11.354	2	11.353	10.420	100	92
		Subtotal	483.401	88	463.026	316.145	96	68
		Resta programes	68.983	12	66.195	23.815	96	36
Total capítol 7, Transferències de capital			552.384	100	529.221	339.960	96	64

Quadre 8.4.1

En el capítol 4, "Transferències corrents", destaquen pel seu import tres programes, que en conjunt s'emporten el 54% del pressupost definitiu del capítol:

- El programa 412.23, "Prestacions farmacèutiques", gestionat per la Conselleria de Sanitat, el pressupost definitiu del qual a 31 de desembre de 2001 va ser de 872.562 milers d'euros i que en aqueixa data assolí un grau d'execució i un grau de compliment del 100% (vegeu el quadre 8.4.1). L'anàlisi i descripció dels aspectes més rellevants d'aquest programa s'inclouen en el volum II del present informe, dedicat als programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat.
- El programa 422.60, "Ensenyaments universitaris", gestionat per la Conselleria de Cultura i Educació, que a 31 de desembre de 2001 compta amb un pressupost definitiu de 391.369 milers d'euros i uns graus d'execució i compliment del 100% i del 94%, respectivament (vegeu el quadre 8.4.1).
- El programa 422.20, "Ensenyament primari", gestionat per la Conselleria de Cultura i Educació, el pressupost definitiu del qual en 2001 ha sigut de 224.001 milers d'euros, i que presenta uns graus d'execució i compliment del 100% i del 94%, respectivament (vegeu el quadre 8.4.1).

En el capítol 7, "Transferències de capital", hi ha quatre programes que absorbeixen el 48% del seu pressupost definitiu a 31 de desembre de 2001:

- Programa 431.10, "Arquitectura i habitatge", gestionat per la COPUT, el pressupost definitiu del qual és de 114.251 milers d'euros i que representa el 21% del total del capítol 7. Presenta uns graus d'execució i de compliment del 100% i del 79%, respectivament.
- Programa 442.10, "Sanejament i depuració d'aigües", gestionat també per la COPUT, compta amb un pressupost definitiu de 65.528 milers d'euros i uns graus d'execució i compliment del 100% i 93%, respectivament.
- Programa 513.20, "Infraestructura del transport", gestionat per la COPUT, el pressupost definitiu del qual és de 43.224 milers d'euros i presenta uns graus d'execució i compliment del 100% i del 87%, respectivament.
- Programa 722.10, "Ordenació i promoció industrial i energètica", gestionat per la Conselleria d'Innovació i Competitivitat, el pressupost definitiu del qual s'eleva a 43.471 milers d'euros i que presenta uns graus d'execució i compliment del 95% i 45%, respectivament.

En el quadre 8.4.1 s'observa un baix grau de compliment a 31 de desembre de 2001 en diversos programes de despesa dels capítols 4 i 7.

Quant a les línies de subvencions de capital incloses en el programa 431.10, "Arquitectura i habitatge", que constitueixen el Pla d'Habitatge, en el quadre 8.4.2 es detalla -a partir de la informació proporcionada per la COPUT- el resum de la quantificació a 31 de desembre de 2001 dels expedients en què s'havia reconegut als beneficiaris el compliment dels requisits exigits, però als quals -a pesar d'això- encara no havien concedit la subvenció en la dita data, perquè no hi havia crèdit pressupostari.

Expedients de subvencions Pla d'Habitatge pendents de concedir a 31-12-01 (milers d'euros)

Actuació	Generalitat		Ministeri Foment		Total	
	N. exps.	Import	N. exps.	Import	N. exps.	Import
Habitatge protecció oficial (VPO)	16.860	94.706	5.387	23.543	22.247	118.249
Habitatge preu taxat (VPT)	1.566	5.729	34	57	1.600	5.786
Rehabilitació d'habitatges	708	2.856	1.034	1.246	1.742	4.102
TOTAL	19.134	103.291	6.455	24.846	25.589	128.137
Consignació Llei Pressuposts GV-2002						101.551
Dèficit de cobertura any 2002						26.586

Quadre 8.4.2

El dèficit de cobertura acumulat per a l'any 2002, 26.586 milers d'euros, ha experimentat una disminució del 56%, respecte de l'existent a 31 de desembre de 2000.

A partir de la informació proporcionada per la IGGV, aquesta Sindicatura ha elaborat el quadre 8.4.3, en el qual es detallen les obligacions reconegudes i els pagaments realitzats en els conceptes econòmics que componen aquests dos capítols.

En el capítol 4, "Transferències corrents", i a escala d'obligacions reconegudes, han experimentat un increment en l'exercici de 2001, respecte a l'exercici de 2000, les subvencions a les diputacions (4%, 2.476 milers d'euros) i a uns altres ens públics (8%, 45.204 milers d'euros) i les subvencions a l'explotació de les empreses privades (509%, 489 milers d'euros) i de les institucions sense fins de lucre (16%, 23.297 milers d'euros). Per contra, han experimentat una disminució, entre altres, les subvencions a ajuntaments (3%, 4.082 milers d'euros de disminució) i les subvencions d'explotació a empreses públiques (68%, 9.520 milers d'euros).

En el capítol 7, "Transferències de capital", destaca l'increment de les transferències a uns altres ens públics (61%, 48.386 milers d'euros), a empreses privades (35%, 28.523 milers d'euros) i a empreses públiques (51%, 17.395 milers d'euros). Per contra, han experimentat una disminució, entre altres, les subvencions a ajuntaments (16%, 10.108 milers d'euros), a institucions sense fins de lucre (17%, 11.318 milers d'euros) i a l'Administració de l'Estat (100%, 7.266 milers d'euros).

Execució pressupostària per conceptes dels capítols 4 i 7 (milers d'euros)				
Descripció	Total	% obligs.	Total	% Grau
	obligs.	s/cap.	pags.	complim.
	(1)		(2)	(2)/(1)
A organismes autònoms administratius	8.165	0	7.307	89
A organs. autòns. comercials, industrials o financers	6.161	0	5.996	97
Subvens. explot. OO.AA. comerc., indus., o financ.	12.080	1	9.015	75
A ajuntaments	130.569	5	63.175	48
A diputacions	62.084	2	23.580	38
A d'altres corporacions locals	38.648	1	31.540	82
A empreses públiques	109.584	4	86.949	79
A d'altres ens públics	579.293	22	524.567	91
Subvencions explotació a empreses públiques	4.484	0	3.412	76
A empreses privades	226.956	8	175.020	77
Subvencions explotació a empreses privades	585	0	87	15
A famílies	1.370.808	51	1.340.637	98
A institucions sense fins de lucre	167.955	6	109.338	65
A l'exterior	11	0	8	73
No classificables	2.435	0	1.826	75
Total capítol 4, Transferències corrents	2.719.818	100	2.382.457	88
A organismes autònoms administratius	624	0	475	76
A organs. autòns. comercials, industrials o financers	7.541	1	7.445	99
A ajuntaments	54.543	10	16.351	30
A diputacions	20.254	4	7.892	39
A d'altres corporacions locals	2.004	0	1.377	69
A empreses públiques	51.442	10	45.023	88
A d'altres ens públics	127.527	24	101.250	79
A empreses privades	110.778	21	58.672	53
A famílies	96.880	19	81.187	84
A institucions sense fins de lucre	54.691	10	20.288	37
No classificables	2.937	1	0	0
Total capítol 7, Transferències de capital	529.221	100	339.960	64

Quadre 8.4.3

8.4.2 Revisió de línies de subvenció

En el quadre 8.4.4 figura el detall d'una mostra de línies de subvenció de les quals aquesta Sindicatura ha revisat determinats aspectes, relatius al compliment dels principis de publicitat, concurrència i objectivitat en la concessió de les subvencions, a la seua execució pressupostària i a la justificació i comprovació de l'activitat subvencionada. En el cas de les línies de subvenció genèriques, n'hem revisat una mostra d'expedients.

La selecció de la mostra no ha considerat les subvencions concedides a entitats autònomes, societats públiques mercantils, ens de dret públic, fundacions públiques de la Generalitat Valenciana i universitats de la Comunitat Valenciana, ni tampoc les concedides i imputades als programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat i als programes del Servei Valencià d'Ocupació, perquè han sigut totes analitzades en les fiscalitzacions realitzades per aquesta institució sobre els organismes i ens citats, els informes de les quals estan inclosos en els volums II a VII del present informe.

Detall de la mostra de línies de subvenció revisades (milers d'euros)

Línia	Conselleria	Pressup. inicial	Modifs.	Pressup. definit.	Obligs. recon.	Pags.
<i>Transferències corrents:</i>						
Projecte genoma cítrics	Agric., Pes. i Alim.	349	0	349	321	0
Jubilacions anticipades	Econ., Hda. i Oc.	2.385	672	3.057	3.055	425
<i>Mostra capítol 4, Transferències corrents</i>		<i>2.734</i>	<i>672</i>	<i>3.406</i>	<i>3.376</i>	<i>425</i>
<i>Transferències de capital:</i>						
Subvenció ONGD	Presidència	9.015	0	9.015	6.579	161
Iniciativa comunitària 'Leader II'	Agric., Pes. i Alim.	2.961	0	2.961	1.962	0
<i>Mostra del capítol 7, Transferències de capital</i>		<i>11.976</i>	<i>0</i>	<i>11.976</i>	<i>8.541</i>	<i>161</i>
Total mostra analitzada de línies de subvenció		14.710	672	15.382	11.917	586

Quadre 8.4.4

a) **Subvencions concedides per mitjà de línies genèriques**

Aquesta Sindicatura ha revisat una mostra dels expedients de subvencions concedides per mitjà de les línies genèriques que consten en la Llei de Pressuposts (*Jubilacions anticipades* i *Subvenció ONGD*).

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

- En les línies "*Jubilacions anticipades*" i "*Subvenció ONGD*", s'ha produït un retard significatiu a l'hora de publicar les ordres de convocatòria; cosa que dificulta l'aplicació eficaç dels recursos disponibles en l'exercici pressupostari.
- No s'estableixen criteris de repartiment en cap dels tres tipus d'ajudes considerades en la línia "*Jubilacions anticipades*".

En aquest sentit, el TRLHPGV, en l'article 47.6, estableix que "*quan la finalitat o naturalesa de la subvenció així ho exigisca, la seua concessió es realitzarà per concurs. En aquest supòsit, la proposta de concessió de subvencions, la farà a l'òrgan concedent un òrgan col·legiat, que tindrà la composició que s'establisca en les bases reguladores de la subvenció*".

Seria recomanable, per a complir aquest precepte, que en properes ordres de convocatòria s'indiquen els criteris de concessió per ordre decreixent d'importància i segons la ponderació que hom els atribueix, que un òrgan col·legiat i tècnic eleve una proposta de concessió basada en la valoració dels citats criteris objectius i que la resolució de concessió emesa per l'òrgan competent s'ajuste a la proposta, o que motive el contrari; tot això, per complir millor el principi d'objectivitat que ha de presidir la concessió de les subvencions.

- En aquesta línia, la subvenció "*Ajudes prèvies a la jubilació ordinària*", calia haver-la tractada com una línia nominativa i/o per mitjà d'un conveni, ja que el beneficiari n'estava predeterminat; de fet, ni tan sols presentà la sol·licitud de la subvenció en l'exercici de 2001.
- En dos expedients pertanyents a la línia "*Jubilacions anticipades*", existeixen compromisos amb els beneficiaris, per part de la Generalitat Valenciana, de pagaments futurs, que calia haver comptabilitzat com despeses plurianuals. Els expedients són el d'ajuda als ex-treballadors de l'empresa Ford Espanya València, S.A., per un import total de 6.257 milers d'euros, i el de Plexi, S.A., per un import de 361 milers d'euros.
- El pressupost inicial de la línia "*Subvenció ONGD*" ascendia a 9.015 milers d'euros, segons la Llei de Pressuposts per a 2001; tanmateix, l'ordre de convocatòria solament considera un import de 6.010 milers d'euros. Els responsables de la gestió d'aquesta línia ens han informat que la consignació de 9.015 milers d'euros en la Llei de Pressuposts per a 2001 es degué a un error en la tramitació de l'esmena corresponent a aquesta línia. Per això han considerat com a pressupost inicial i definitiu de la línia, a l'efecte de la seua tramitació, un import de 6.912 milers d'euros, dels quals 6.010 milers d'euros han sigut destinats a finançar l'ordre de convocatòria de 2001 i els 902 milers d'euros

restants, a finançar subvencions concedides en exercicis anteriors i que foren justificades pels beneficiaris en 2001.

- En relació a les subvencions de la línia "*Subvenció ONGD*" concedides en exercicis anteriors, cal assenyalar que, per a tramitar aquesta adequadament, calia haver considerat aquelles com romanents d'exercicis anteriors i/o despeses plurianuals. L'import finalment reconegut en 2001 per aquest concepte a càrrec d'aquesta línia de subvenció, ascendí a 569 milers d'euros.

a.2) Concessió

- En un dels expedients revisats de la línia "*Jubilacions anticipades*", la resolució de concessió es produeix fora del termini establert en l'article 16 de l'ordre de convocatòria de les ajudes.
- En un dels expedients de la línia "*Jubilacions anticipades*", no consta la sol.licitud de l'ajuda -tal i com s'estableix en l'article 15.4 de l'ordre de convocatòria-, sinó que la seua tramitació comença amb la presentació de l'expedient de regulació d'ocupació. Tal com hem indicat anteriorment, hauria sigut més escaient tramitar-la com si fos nominativa i/o conveni.
- En les línies "*Jubilacions anticipades*" i "*Subvenció ONGD*", s'han revisat expedients de subvencions per imports superiors a 240 milers d'euros, en els quals no consta que hagen sigut elevats al Govern Valencià per a la ratificació de l'expedient de subvenció concedit durant l'exercici de 2001; tal i com s'estableix en l'article 46.4 del TRLHPGV.
- En un expedient de la línia "*Jubilacions anticipades*" no consta l'acreditació d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social; tal i com s'estableix en l'article 47.7 del TRLHPGV.
- En diversos dels expedients revisats de la línia "*Subvenció ONGD*", no consta -i, per tant, no hem pogut verificar la seua existència- determinada documentació necessària per a tramitar l'expedient. En un cas, no s'ha trobat entre la documentació els certificats sobre el compliment de les obligacions tributàries estatals, autonòmiques i locals. En uns altres dos casos, no hem pogut comprovar l'existència del certificat que acredita la inscripció en el registre d'organitzacions no governamentals per al desenvolupament, i fins i tot en un altre cas no s'inclou entre la documentació la carpeta amb la descripció de les característiques de l'entitat sol.licitant.

Per raó del que acabem de comentar, es recomana que l'expedient continga una còpia de tota la documentació presentada pel sol.licitant de la subvenció; així com de qualsevol document necessari per a tramitar la subvenció.

- En la línia "*Subvenció ONGD*", les fitxes de manteniment amb tercers, que han de ser presentades en un termini màxim de deu dies des de la publicació en el

"DOGV" de la resolució, porten en tots els casos el registre d'entrada fora del termini indicat.

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

- En la línia "*Subvenció ONGD*", la resolució d'adjudicació es publica el 22 d'octubre de 2001, i va ser necessari per a tots els sol·licitants de reformular el projecte. Això ha fet que la pràctica totalitat dels projectes s'executen durant els exercicis de 2002 i 2003; motiu pel qual no ha sigut possible comprovar la documentació justificativa de les subvencions.
- De les subvencions concedides en exercicis anteriors i que es liquiden en 2001 a càrrec de la línia "*Subvenció ONGD*", hem comprovat que la documentació de suport és adequada. No obstant això, atesa la complexitat dels projectes i dels països als quals van dirigits, es constata que la Generalitat no ha pogut verificar "in situ" l'assoliment dels objectius prevists.

b) Subvencions nominatives

Aquesta Sindicatura ha revisat una mostra de subvencions concedides per mitjà de les línies nominatives que consten en la Llei de Pressuposts (*Projecte genoma cítrics i Iniciativa comunitària 'Leader II'*).

Com a conseqüència del treball dut a terme, indiquem a continuació els aspectes més significatius:

Quant a la línia "*Projecte genoma cítrics*":

- La Universitat Politècnica de València tenia un termini de quinze dies a partir del 26 de gener per a presentar el pla d'actuació dels treballs que havia de realitzar. La presentació del pla d'actuació porta registre d'entrada de 26 d'abril de 2001, data posterior a la proposada per la Conselleria. L'incompliment dels terminis estipulats segons la convocatòria és motiu de renúncia de la subvenció.
- L'informe que justifica el projecte, que ha de ser presentat abans del 15 de novembre de 2001, no porta la data ni la signatura del responsable, ni la data de registre d'entrada en la Conselleria.
- El conjunt de factures presentades pel beneficiari de la subvenció, per a la justificació de la despesa, no està relacionat ni totalitzat, i s'hi han detectat factures corresponents a l'exercici de 2000.
- En la justificació de la despesa, en l'apartat de personal, s'han inclòs com a justificació despeses d'aquesta naturalesa corresponents al mes de desembre i a l'última quinzena de novembre; quan l'últim dia per a justificar despeses era el 14 de novembre.

Quant a la línia "Iniciativa comunitària Leader II":

- Si més no, en dos expedients de la línia no consta el registre d'entrada en el certificat sobre execució dels projectes de l'entitat beneficiària. Aquest document és l'únic que presenten les dues associacions perquè la Generalitat els reconega les obligacions.

En aquest sentit, seria recomanable que el dit certificat indiqués, a més del registre d'entrada, les dades següents, entre altres: el nom del beneficiari final de la subvenció, el municipi afectat pel projecte, la inversió total realitzada, la part finançada amb fons de la Unió Europea, de l'Administració central, de la Generalitat Valenciana, de l'Administració local i amb finançament privat.

- En l'expedient "Alt Palància-Alt Millars", s'autoritza el pagament de l'anualitat fent al·lusió al certificat de conformitat del servei; quan aquest és de data posterior a la redacció de l'autorització.
- En tots els expedients revisats de la línia, s'ha observat que, amb independència de la finalitat a què vaja dirigida l'ajuda, ja siguen cursos de formació, reparació i rehabilitació d'edificis, despeses de funcionament, etc., la comptabilitat se n'ha fet totalment en el capítol VII, "Transferències de capital".

c) **Termini de pagament**

En la mostra d'expedients revisats en les distintes línies de subvenció, s'ha obtingut un termini mitjà des del naixement de l'obligació de pagament, fins a la seua realització, que va de 54 a 252 dies.

8.4.3 **Conclusions i recomanacions**

- a) El capítol 4, "Transferències corrents", comptà a 31 de desembre de 2001 amb un pressupost definitiu de 2.742.758 milers d'euros (34% del pressupost total de la Generalitat i 6% d'increment respecte a 2000). En aqueixa data, les obligacions reconegudes ascendiren a 2.719.818 milers d'euros (99% de grau d'execució del pressupost definitiu) i els pagaments assoliren la xifra de 2.382.457 milers d'euros (88% de les obligacions reconegudes). (Vegeu-ne el detall en els quadres 8.4.1 i 8.4.3).
- b) El capítol 7, "Transferències de capital", disposà d'un pressupost definitiu a 31 de desembre de 2001 de 552.384 milers d'euros (7% del pressupost de la Generalitat i 15% d'increment respecte a 2000). En aqueixa data, les obligacions reconegudes ascendiren a 529.221 milers d'euros (96% d'execució del pressupost definitiu). Els pagaments assoliren l'import de 339.960 milers d'euros, que donen un grau de pagament de les obligacions del 64%, el qual -igual com en l'exercici anterior- es considera millorable.

- c) S'han imputat al pressupost corrent de 2001 dels capítols 4 i 7 obligacions reconegudes per import de, si més no, 5.036 milers d'euros mitjançant l'aplicació del decret 29/1991, de 18 de febrer, del Consell de la Generalitat Valenciana. Aquest decret regula la imputació al pressupost corrent de l'exercici en curs de les obligacions procedents d'exercicis anteriors degudament adquirides.
- d) En l'apartat 8.4.2 consten els aspectes més significatius, i les recomanacions inherents, sorgits de la revisió feta per aquesta Sindicatura sobre una mostra de línies de subvenció.

8.5 D'altres despeses

8.5.1 Despeses financeres

El capítol 3 de l'estat de despeses recull l'execució pressupostària dels interessos i d'altres despeses derivades del deute públic de la Generalitat Valenciana, així com de les operacions transitòries de tresoreria i de la demora en els pagaments de la Generalitat.

La consignació inicial del capítol, per un import de 327.725 milers d'euros, s'ha vist minorada durant l'exercici a conseqüència de les modificacions de crèdit realitzades, 20.431 milers d'euros, que han deixat el pressupost definitiu del capítol a 31 de desembre de 2001 en 307.294 milers d'euros. Aquesta consignació definitiva és un 33,8% superior a la de l'exercici anterior.

Aquesta Sindicatura de Comptes ha elaborat, a partir de la informació facilitada, el quadre 8.5.1, on es detalla, en milers d'euros, l'execució pressupostària d'aquest capítol en l'exercici de 2001.

Concepte	Obligs. recon.	Pagaments	% Gr. complim.
Interessos d'obligacions i bons	234.744	234.744	100,0%
<i>Emprèstits (deute)</i>	<i>234.744</i>	<i>234.744</i>	<i>100,0%</i>
Despeses emissió i modificacions	205	205	100,0%
Interessos de préstecs i avançaments	64.326	64.326	100,0%
<i>Préstecs i avançaments</i>	<i>64.531</i>	<i>64.531</i>	<i>100,0%</i>
Interessos de demora	7.927	5.620	70,9%
D'altres despeses financeres	92	28	30,4%
<i>Interessos demora i d'altres despeses financeres</i>	<i>8.019</i>	<i>5.648</i>	<i>70,4%</i>
Total despeses financeres	307.294	304.923	99,2%

Quadre 8.5.1

L'increment de les obligacions reconegudes en aquest capítol en l'exercici de 2001 (33,8%), obeeix a l'augment produït en els interessos derivats d'obligacions i bons del deute públic (57,3%), ja que les obligacions reconegudes en la resta de conceptes del capítol ha disminuït respecte a l'exercici anterior.

En el quadre 8.5.2 es mostra, en milers d'euros, l'evolució de les obligacions reconegudes en aquest capítol de despeses durant el període 2000-2001.

Concepte	2000	2001	Variació	%
			2000-2001	variació
Interessos d'obligacions i bons	149.237	234.744	85.507	57,3%
Interessos de préstecs i avançaments	71.064	64.531	-6.533	-9,2%
Interessos de demora	8.967	7.927	-1.040	-11,6%
D'altres despeses financeres	373	92	-281	-75,3%
Total capítol 3	229.641	307.294	77.653	33,8%

Quadre 8.5.2

A partir de la documentació facilitada, aquesta Sindicatura de Comptes ha elaborat el quadre 8.5.3, que mostra, en milers d'euros, el detall de les obligacions reconegudes segons l'origen de les operacions.

Concepte	Imports
Interessos de títols de deute públic	230.546
<i>Eurobons</i>	62.966
<i>Obligacions</i>	158.286
<i>Col.locació privada</i>	3.907
<i>Paper comercial</i>	1.472
<i>Pagarés</i>	3.915
Interessos de préstecs de l'endeutament	46.163
<i>Despeses emissió préstecs</i>	205
<i>Préstecs a llarg termini</i>	37.052
<i>Préstecs a curt termini</i>	8.906
Interessos de préstecs i avançaments de tresoreria	15.731
<i>Préstecs a curt termini</i>	7.498
<i>Pòlisses de crèdit</i>	8.233
D'altres interessos de préstecs i avançaments	6.835
<i>D'empreses i ens públics</i>	6.833
<i>D'altres conceptes</i>	2
D'altres despeses financeres	8.019
<i>Interessos de demora</i>	7.927
<i>D'altres despeses financeres</i>	92
Total despeses financeres	307.294

Quadre 8.5.3

Si comparem les obligacions reconegudes per conceptes i articles que es mostra en el quadre 8.5.1, amb el detall segons l'origen que es mostra en el quadre 8.5.3 anterior, es posa de manifest que no s'han imputat al concepte i l'article adequats algunes de les operacions procedents de l'endeutament.

D'altra banda, podem destacar que el total d'obligacions reconegudes per cada tipus d'operació financera, inclou el resultat net de les distintes operacions de cobertura efectuades durant 2001. Tal i com es posa de manifest en l'apartat 14.1.g) d'aquest informe, la Generalitat Valenciana ha efectuat durant l'exercici diverses operacions de permuta financera de tipus d'interés, així com de cobertura de canvi de divises, el resultat global de les quals ha sigut positiu; el seu import s'ha aplicat comptablement -igual que en l'exercici anterior- com un menor import de les despeses financeres de les operacions d'endeutament.

El treball realitzat sobre aquestes operacions ha posat de manifest que no les imputen comptablement, en la majoria dels casos, als mateixos instruments en què s'originen, i que no es segueix un criteri homogeni preestablert per registrar-les i aplicar-les al pressupost.

Entre les obligacions reconegudes en el capítol, igual com en exercicis anteriors, es troba un import de 6.412 milers d'euros corresponent als interessos del deute de l'entitat Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana, que ha sigut assumit com a propi per la Generalitat en els termes exposats en l'article 37 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001.

Tal i com es mostra en el quadre 8.5.3, l'estat d'execució del capítol recull un import de 15.731 milers d'euros de despeses financeres corresponents a interessos de préstecs a curt termini i pòlisses de crèdit de la tresoreria. Aquestes operacions, les comentem en l'apartat 13.1 del present informe.

Els interessos de demora comptabilitzats durant l'exercici de 2001, 7.927 milers d'euros, han significat una disminució de l'11,6%, respecte dels reconeguts en l'exercici de 2000. El quadre 8.5.4, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada, mostra, en milers d'euros, el detall per seccions de les obligacions reconegudes per aquest concepte durant l'exercici.

Secció	Import	% s/total
Presidència	12.383	0,2%
Economia, Hisenda i Ocupació	35.587	0,4%
Justícia i Administracions Públiques	372.481	4,7%
COPUT	4.186.637	52,8%
Cultura i Educació	811.332	10,2%
Sanitat	2.053.890	25,9%
Innovació i Competitivitat	2.802	0,0%
Agricultura, Pesca i Alimentació	142.666	1,8%
Medi Ambient	13.739	0,2%
Benestar Social	32.442	0,4%
Despeses diverses	263.533	3,3%
TOTAL	7.927.492	100%

Quadre 8.5.4

En relació a aquests interessos de demora, hem de manifestar que, segons que ens ha informat la IGGV, durant l'exercici no s'ha incoat cap expedient de delimitació de responsabilitats.

Els aspectes més significatius posats de manifest en el treball realitzat, es detallen a continuació:

- Les obligacions per despeses financeres reconegudes en l'exercici de 2001 s'eleva a 307.294 milers d'euros, amb un increment del 33,8% respecte de les reconegudes en l'exercici anterior. Aquest increment obeeix a l'augment produït en els interessos derivats d'obligacions i bons del deute públic, ja que les obligacions reconegudes en la resta de conceptes del capítol ha disminuït respecte a l'exercici anterior.
- La liquidació del capítol reflecteix de manera raonable el total dels interessos i d'altres despeses financeres vençudes en l'exercici; malgrat haver detectat alguns errors d'imputació entre distintes operacions.
- El total d'obligacions reconegudes per cada tipus d'operació financera inclou el resultat net de les distintes operacions de cobertura efectuades durant 2001, el resultat positiu global de les quals ha sigut aplicat comptablement -igual com en l'exercici anterior- com un menor import de les despeses financeres de les operacions d'endeutament. No obstant això, la seua imputació comptable no s'ha fet, en la majoria dels casos, a les mateixes operacions que les han originades, i no s'ha seguit un criteri homogeni preestablit per a registrar-les i aplicar-les al pressupost.
- Formant part de les despeses financeres de l'exercici, es troba un import de 6.412 milers d'euros relatiu a interessos de l'entitat Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana, el deute de la qual ha sigut assumit per la Generalitat en els termes exposats en l'article 37 de la Llei de Pressuposts de l'exercici de 2001.

8.5.2 Actius financers

En el capítol 8 de l'estat de despeses, "Actius financers", es registren les inversions financeres realitzades per la Generalitat Valenciana dins i fora del sector públic, així com els préstecs i avançaments concedits. El quadre 8.5.5, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la informació proporcionada per la IGGV, mostra en milers d'euros l'execució pressupostària d'aquest capítol a 31 de desembre de 2001.

Conceptes econòmics	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	% Grau complim.
Adquisició d'accions	4.959	4.959	100
Préstecs a curt termini	593	495	83
Préstecs a mitjà i llarg termini	10.369	10.369	100
Total inversions financeres en el sector públic	15.921	15.823	99
Inversions financeres permanents fora sector públic	54	54	100
Inversions financeres temporals. Préstecs a curt termini	105	89	85
TOTAL	16.080	15.966	99

Quadre 8.5.5

El pressupost definitiu del capítol al tancament de l'exercici de 2001 s'eleva a 16.690 milers d'euros; cosa que representa una reducció del 64%, respecte del corresponent en l'exercici de 2000, que va ser de 46.624 milers d'euros.

En relació al pressupost inicial del capítol, cal precisar que, amb un import de 2.046 milers d'euros, només equival al 12% del pressupost definitiu, ja que el 88% restant en correspon a modificacions de crèdit; cosa que podria indicar un inadequat pressupost inicial.

El quadre 8.5.6, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la informació proporcionada per la IGGV, mostra en milers d'euros el detall de les operacions més significatives registrades com obligacions reconegudes en el capítol durant l'exercici.

Concepte	Obligacions reconegudes	% s/total
Ampliació fons social FGV, per assumptió càrrega deute	10.369	64
Desemborsament 50% capital social CIEG, S.A.	1.502	9
Ampliació de capital social CIEG, S.A.	3.456	22
Total conceptes més significatius	15.327	95
Resta de conceptes	753	5
Total obligacions reconegudes	16.080	100

Quadre 8.5.6

Igual que en exercicis anteriors, a l'empara del que es preveu en l'article 37 de la llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001, la Generalitat ha assumit la càrrega financera de l'endeutament de l'entitat

Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana corresponent a l'exercici de 2001. Tal i com es recull en el citat article, l'import de les amortitzacions assumides per la Generalitat es constitueix com una aportació al fons patrimonial de l'entitat. Les obligacions reconegudes registrades per aquest concepte durant l'exercici de 2001, s'eleva a 10.369 milers d'euros; cosa que representa un increment del 24% respecte a l'any anterior.

En l'exercici de 2001, la Generalitat ha desemborsat el 50% del capital social de CIEGSA: el 25%, 751 milers d'euros, ha sigut desemborsat l'any 2001, tal i com s'establia en el decret 122/2000, de 25 de juliol, de constitució de la societat; però aquests 751 milers d'euros, malgrat haver-los de desemborsar durant l'any 2001, no foren previstos a l'hora de confeccionar el pressupost inicial del capítol. L'altre 25%, l'han desemborsat a conseqüència de l'acord del Govern Valencià de 5 d'octubre de 2001, pel qual es decideix desemborsar anticipadament el capital social pendent de 751 milers d'euros.

Adicionalment, i també per acord del Govern Valencià de 5 d'octubre de 2001, s'acorda l'augment del capital social de CIEGSA en la quantia de 13.823 milers d'euros: se'n desemborsa el 25% durant l'exercici de 2001 (3.456 milers d'euros) i el capital restant (10.367 milers d'euros), en l'exercici de 2002.

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

- El pressupost definitiu del capítol 8, "Actius financers", en l'exercici de 2001, s'eleva a 16.690 milers d'euros, amb unes obligacions reconegudes i uns pagaments realitzats per imports de 16.080 i 15.966 milers d'euros, respectivament. El grau d'execució aconseguït és del 96% i el grau de compliment, del 99%.
- Es recomana d'efectuar adequadament el pressupost inicial del capítol, considerant a aqueix efecte totes les obligacions futures adquirides per la Generalitat Valenciana relatives a inversions en actius financers.

8.5.3 Passius financers

El capítol 9 de l'estat de despeses, "Passius financers", registra les amortitzacions del deute públic de la Generalitat Valenciana efectuades durant l'exercici.

El pressupost definitiu del capítol a 31 de desembre de 2001 és de 16.736 milers d'euros, i ha sigut gestionat en la seua totalitat per mitjà del programa 011.10, "Servei del Deute". El quadre 8.5.7, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada, mostra en milers d'euros l'execució del capítol en l'exercici.

Concepte	Total obligacions	Total pagaments	% Grau complim.
931 Amortització préstecs de l'exterior a llarg termini	16.736	16.736	100%
Total capítol 9	16.736	16.736	100%

Quadre 8.5.7

L'import de les obligacions reconegudes en aquest capítol al tancament de l'exercici, coincideix amb l'import de l'amortització de préstecs a llarg termini que figura en el compte del deute públic presentat per la IGGV.

A partir de la informació rebuda, aquesta Sindicatura de Comptes ha elaborat el quadre 8.5.8, que mostra en milers d'euros el detall de les amortitzacions de préstecs de l'endeutament registrats com obligacions en la comptabilitat pressupostària de la Generalitat Valenciana durant 2001.

Concepte	Obligacions reconegudes
- Préstecs a llarg termini	16.736
Préstec BEI 1988	273
Préstec BEI 1989	656
Préstec BEI 1992 \$	1.909
Préstec BEI 1992 Ptes.	3.927
Préstec BEI 1993	5.464
Préstec BEI 1996	4.507

BEI: Banc Europeu d'Inversions.

Quadre 8.5.8

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

- Igual com en exercicis anteriors, el criteri aplicat en la comptabilitat de les operacions d'endeutament per la Generalitat Valenciana ha sigut de registrar únicament aquelles operacions que implicaven una variació en el saldo viu de l'endeutament al tancament de l'exercici. En aquest sentit -i segons que comentem en l'apartat 14 d'aquest informe-, les amortitzacions d'operacions d'endeutament registrades en el sistema comptable i pressupostari de la Generalitat Valenciana, són inferiors a les realment efectuades en l'exercici.

El criteri mantingut per aquesta Sindicatura de Comptes, manifestat en informes anteriors, en relació a la comptabilitat de les operacions financeres del deute públic, incideix en la necessitat de registrar totes les operacions amb venciment superior a dotze mesos (tant pel que fa a la formalització com a l'amortització) pel seu import total, i que només les operacions amb venciment igual o inferior a dotze mesos puguin ser registrades per la seua variació neta anual, i sempre que aquestes operacions es registren i controlen adequadament mitjançant algun sistema auxiliar del sistema comptable i pressupostari de la Generalitat Valenciana.

Aquesta posició ve justificada per la necessitat de respectar les normes aplicables en matèria de registre comptable de les operacions d'endeutament de les administracions públiques, entre les quals podem citar el Text Refós de la Llei General Pressupostària i el document número 5 del "Principis Comptables Públics".

L'aplicació d'aquests criteris de comptabilitat hauria significat el reconeixement d'obligacions en aquest capítol de despeses per un import de 527.195 milers d'euros, en comptes dels 16.736 milers d'euros imputats (vegeu l'apartat 14). D'altra banda, i compensant aquesta quantia, calia haver comptabilitzat en el capítol 9, "Passius financers", del pressupost d'ingressos, un import de 510.459 milers d'euros.

- La variació neta anual de les operacions de tresoreria a curt termini ha significat una reducció de 159.766 milers d'euros, respecte a 2000. Aquestes operacions han tingut un tractament extrapressupostari, d'acord amb la normativa comptable vigent en la Generalitat Valenciana.

Si s'hi havien tingut en compte els principis públics de general acceptació, aquesta variació neta correspondria haver-la imputada a aquest capítol 9, "Passius financers", de l'estat de despeses.

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

9. RESULTAT DE L'EXERCICI

9.1 Resultat de l'exercici presentat per la IGGV

La liquidació del pressupost de 2001 va ser elaborada per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana i inclosa en el Compte de l'Administració d'aqueix exercici presentat a aquesta Sindicatura en els terminis prevists en la normativa que hi és d'aplicació. Per acord de 5 de març de 2002, el Govern Valencià quedà assabentat de la liquidació del pressupost de 2001. El detall d'aqueixa liquidació es mostra, en milers d'euros, en el quadre 9.1.

Liquidació del pressupost a 31 de desembre de 2001 (milers d'euros)

Ingressos	Pressup. inicial	Modifics.	Pressup. definitiu	Ingressos líquids	Pent. cobr.	Total ingressos	Efecte s/ resultat	% Grau realitz.
	(1)	(2)	(3)=(1)+(2)	(4)	(5)	(6)=(4)+(5)	(6)-(3)	(4)/(6)
Existències caixa 01/01/01	-	(1.295.775)	(1.295.775)	(1.295.775)	-	(1.295.775)	0	100
Ingressos pressupost corrent	7.791.770	340.465	8.132.235	7.603.321	645.281	8.248.602	116.367	92
Ingressos pressups. tancats	-	2.153.368	2.153.368	295.337	1.658.955	1.954.292	(199.076)	15
Total ingressos	7.791.770	1.198.058	8.989.828	6.602.883	2.304.236	8.907.119	(82.709)	74
Despeses	Pressup. inicial	Modifics.	Pressup. definitiu	Pags. líquids	Pent. pag.	Total despeses	Efecte s/ resultat	% Grau compl.
	(7)	(8)	(9)=(7)+(8)	(10)	(11)	(12)=(10)+(11)	(9)-(12)	(10)/(12)
Despeses pressupost corrent	7.791.770	312.439	8.104.209	6.924.715	1.103.651	8.028.366	75.843	86
Despeses pressups. tancats	-	885.619	885.619	872.697	3.772	876.469	9.150	100
Total despeses	7.791.770	1.198.058	8.989.828	7.797.412	1.107.423	8.904.835	84.993	88

Caixa pressupostària. a 31-12-01 (ingres. líquids-pags. líquids)	(1.194.529)
Resultat pressupostari a 31-12-01 (total ingressos-total despeses) (superàvit)	2.284
Desviacions de finançament per despeses amb finançament afectat	(37.838)
Resultat ajustat de l'exercici (dèficit)	(35.554)

Quadre 9.1

La liquidació del pressupost de la Generalitat Valenciana corresponent a 2001, presenta un resultat de l'exercici positiu (superàvit), abans de considerar les desviacions de finançament, de 2.284 milers d'euros. Després de computar les desviacions de finançament derivades de despeses amb finançament afectat, per import de 37.838 milers d'euros, el resultat ajustat que presenta la liquidació és negatiu (dèficit), per import de 35.554 milers d'euros.

El resultat de l'exercici s'ha calculat conformement a l'ordre de 12 de desembre de 1994 de la Conselleria d'Economia i Hisenda; llevat de la inclusió de les desviacions de finançament que impliquen una aproximació al nou PGCP de la Generalitat Valenciana, que entrarà en vigor en l'exercici de 2002.

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

Per a calcular el resultat pressupostari, s'utilitzen una sèrie de magnituds, la determinació de les quals és fonamental per a obtenir el dit resultat. En els apartats següents es comenten les magnituds esmentades i en els quadres 9.2 i 9.3 se'n detallen els imports i l'evolució en els últims exercicis.

9.2.1 Desviacions per despeses amb finançament afectat

En la liquidació del pressupost de la Generalitat Valenciana per a 2001, s'inclou, per a calcular el resultat ajustat, un import negatiu de 37.838 milers d'euros en concepte de desviacions de finançament.

Les despeses amb finançament afectat són aquelles despeses pressupostades el finançament de les quals -en tot o en part- està vinculat a una determinada font d'ingressos, considerada en el pressupost d'ingressos; per tant, l'execució de les despeses ha de ser, en principi, correlativa a la d'aqueixos ingressos. En el cas contrari, es generen desviacions de finançament negatives (els ingressos s'han comptabilitzat, però no les despeses), o positives (els ingressos no s'han comptabilitzat, però les despeses sí), l'efecte de les quals s'elimina del romanent de tresoreria total calculant un romanent de tresoreria ajustat.

Malgrat que la Generalitat Valenciana no ha calculat el romanent de tresoreria tal i com es defineixen el PGCP, la inclusió de les desviacions de finançament en el càlcul del resultat pressupostari (concepte similar, però no igual, al romanent de tresoreria), implica una major similitud i convergència amb el règim de comptabilitat del PGCP.

Les desviacions de finançament i el romanent de tresoreria estan considerats en el nou PGCP de la Generalitat Valenciana aprovat per l'ordre de 16 de juliol de 2001, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, en vigor des del primer de gener de 2002.

La Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació no ha disposat en 2001 de cap sistema de seguiment individualitzat de les despeses amb finançament afectat; raó per la qual no ha pogut proporcionar a aquesta institució la informació necessària per a poder avaluar la raonabilitat de l'import de 37.838 milers d'euros per desviacions de finançament inclòs en el resultat de l'exercici de 2001. Segons la informació proporcionada per la IGGV, s'ha demanat que la nova aplicació comptable, dins del projecte "Econòmic", facilite la informació requerida en aqueix sentit pel nou PGCP.

9.2.2 Composició de la caixa pressupostària

En el quadre 9.2 es detalla, en milers d'euros, la composició de la caixa pressupostària a 31 de desembre de 2001.

Composició de la caixa pressupostària a 31-12-01 (milers d'euros)	
Caixa pressupostària a 31 de desembre de 2000	(1.295.775)
Ingressos líquids del pressupost corrent	7.603.321
Pagament líquids del pressupost corrent	6.924.715
Contribució pressupost corrent	678.606
Ingressos líquids de pressuposts d'exercicis tancats	295.337
Pagaments líquids de pressuposts d'exercicis tancats	872.697
Contribució pressupost exercicis tancats	(577.360)
Caixa pressupostària a 31 de desembre de 2001	(1.194.529)

Quadre 9.2

El saldo de caixa pressupostària a 31 de desembre de 2001 era negatiu, per un import d'1.194.529 milers d'euros. Malgrat la vigència i aplicació del principi de caixa única, cal assenyalar que aqueixa dada indica que estan usant-se fons extrapressupostaris per a finançar els pagaments resultants de l'execució del pressupost. Una adequada gestió dels fons de la Generalitat ha de tendir a una disminució dels valors negatius de la caixa pressupostària, principalment per mitjà d'una millora en els índexs de cobrament dels ingressos pressupostaris. En l'apartat 12 d'aquest informe es detallen els aspectes més significatius sobre la tresoreria de la Generalitat Valenciana.

En l'exercici de 2001 el saldo negatiu de la caixa pressupostària ha disminuït en un 8%, respecte a l'exercici anterior. Aquesta millora de la situació ha de tenir continuïtat en exercicis futurs; raó per la qual es recomana d'intensificar les accions que tendisquen a incrementar els nivells de recaptació dels ingressos, amb especial atenció als pendents de cobrament d'exercicis anteriors.

En el quadre 9.3 es detalla en milers d'euros l'evolució del resultat pressupostari i la caixa pressupostària en els últims exercicis.

Evolució del resultat pressupostari i caixa pressupostària (milers d'euros)					
Concepte	1997	1998	1999	2000	2001
A = Total ingressos	6.622.709	7.418.124	8.041.308	8.361.190	8.907.119
B = Total despeses	6.718.684	7.413.641	8.038.669	8.389.215	8.904.835
<i>C = Resultat pressupostari (A-B)</i>	<i>(95.975)</i>	<i>4.483</i>	<i>2.639</i>	<i>(28.025)</i>	<i>2.284</i>
D = Despeses amb finançament afectat	-	-	(64.416)	(36.638)	(37.838)
<i>E = Resultat pressup. ajustat (C-D)</i>	-	-	<i>(61.777)</i>	<i>(64.663)</i>	<i>(35.554)</i>
F = Total cobraments	4.874.551	5.876.216	6.127.348	6.207.818	6.602.883
G = Total pagaments	5.831.344	6.588.878	7.176.848	7.503.594	7.797.412
<i>Caixa pressupostària (F-G)</i>	<i>(956.793)</i>	<i>(712.662)</i>	<i>(1.049.500)</i>	<i>(1.295.776)</i>	<i>(1.194.529)</i>
% (F/A) Cobraments/ingressos	74	79	76	74	74
% (G/B) Pagaments/despeses	87	89	89	89	88
% (C/A) Resultat/ingressos	(1)	0	0	0	0
% (E/A) Resultat ajustat/ingressos	-	-	(1)	(1)	0

Quadre 9.3

9.3 Magnituds de caràcter financer

Com a documentació integrant del Compte de l'Administració de 2001 presentat en aquesta Sindicatura, es troba el balanç de situació, el compte de resultats i el quadre de finançament al tancament de l'exercici.

En l'apartat 17 d'aquest informe es detallen i comenten les magnituds que componen aquests estats financers. El resultat economicopatrimonial de l'exercici de 2001 és el que es detalla en el quadre 17.3. El resultat de l'exercici figura en el quadre 17.4 i inclou el resultat economicopatrimonial de l'exercici de 2001, les modificacions de drets i obligacions d'exercicis anteriors i els resultats extraordinaris.

9.4 Comentaris als resultats d'exercici pressupostari i economicopatrimonial

D'acord amb el treball realitzat per aquesta institució i segons la diferent incidència dels principis comptables en relació al resultat pressupostari i al resultat economicopatrimonial, a continuació es comenten determinats aspectes que incideixen en aquest últim i que podrien incidir en aquell, en sentit positiu o negatiu.

a) Quant a l'estat d'ingressos

- a.1) En les liquidacions d'ingressos de pressupost corrent i de pressuposts tancats, apareixen comptabilitzats ingressos en fase de drets definits per import

d'1.259.311 milers d'euros, que formen part del resultat de l'exercici de 2001, conformement al que s'estableix en l'ordre de 12 de desembre de 1994 de la Conselleria d'Economia i Hisenda. La revisió efectuada també ha posat de manifest que no s'han imputat al pressupost d'ingressos de 2001 drets per import de 52.757 milers d'euros, circumstància que hauria comportat un ajust positiu en el resultat de l'exercici.

En els apartats 7 i 10 d'aquest informe es detallen les conclusions obtingudes sobre l'execució dels ingressos de pressuposts corrents i tancats en 2001, i concretament sobre la situació dels drets definits a 31 de desembre de 2001.

- a.2) En l'apartat 14 d'aquest informe s'analitza la situació i la comptabilitat de l'endeutament de la Generalitat Valenciana. L'aplicació dels principis comptables públics de general acceptació, hauria significat el reconeixement, en el capítol 9, "Passius financers", del pressupost d'ingressos, de drets per un import total d'1.105.459 milers d'euros; import superior en 510.459 milers d'euros al dels drets reconeguts durant l'exercici de 2001 en el capítol citat (vegeu l'apartat 7.4). Així mateix, en el capítol 9, "Passius financers", del pressupost de despeses, calia haver reconegut obligacions per un import de 527.195 milers d'euros; en comptes dels 16.736 milers d'euros imputats (vegeu l'apartat 8.5.3).

L'efecte net pressupostari que es dedueix de la comptabilitat realitzada per la IGGV i la proposada per aquesta Sindicatura coincideixen (578.264 milers d'euros), i al seu torn coincideixen amb l'import de l'increment net de l'endeutament de l'exercici.

b) Quant a l'estat de despeses

- b.1) S'han comptabilitzat a càrrec del pressupost de despeses de 2001 obligacions corresponents a despeses realitzades en exercicis anteriors per un import de 269.487 milers d'euros. Aquestes obligacions corresponen bàsicament a despeses corrents, transferències i despeses de personal dels programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat, a despeses d'inversió i a obligacions d'exercicis anteriors dels capítols 4 i 7 gudament adquirides.
- b.2) El treball efectuat ha posat de manifest la realització de despeses en la Conselleria de Sanitat en l'exercici de 2001 que han generat obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 2001 per import de 643.515 milers d'euros (461.818 milers d'euros corresponents a despeses de funcionament i 181.697 milers d'euros de transferències corrents).

En el volum II d'aquest informe figura l'informe de fiscalització dels programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat (PASCS), on es comenta en detall aqueixa circumstància.

- b.3) No apareixen comptabilitzades, com a obligacions reconegudes a 31 de desembre de 2001, despeses de personal meritades en aqueixa data en concepte de nòmina de desembre de substituïts i atenció continuada dels PASCS, per import de 15.135 milers d'euros. Tampoc no s'han comptabilitzat les obligacions incorregudes a 31 de desembre de 2001 per despeses en concepte de Seguretat Social a càrrec de la Generalitat pel personal dels PASCS, per import de 43.052 milers d'euros. En l'apartat 8.2 d'aquest informe es detalla l'anàlisi realitzada sobre les despeses de personal.
- b.4) En l'apartat 8.3 d'aquest informe s'analitza l'execució i la comptabilitat de les despeses de funcionament i de les inversions (contractació). Tal i com allí s'indica, el treball realitzat ha posat de manifest l'existència de despeses fetes pels citats conceptes, realitzades a 31 de desembre de 2001 i no comptabilitzades en aqueixa data per import de 52.591 milers d'euros.

La IGGV, en al·legacions, ha indicat, quant a això, la particularitat en el tancament del present exercici a què es refereix la disposició addicional sisena de la Llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001, com a conseqüència de la finalització del període transitori d'introducció a l'euro, i que ha significat una limitació temporal en el reconeixement comptable de les obligacions que podria incidir en el resultat.

- b.5) La variació neta anual de les operacions de tresoreria a curt termini, ha significat una reducció de 159.766 milers d'euros, respecte a 2000. Aquestes operacions han tingut un tractament extrapressupostari, d'acord amb la normativa comptable vigent en la Generalitat Valenciana.

Si s'havien tingut en compte els principis comptables públics de general acceptació, aqueixa variació neta haurien d'haver-la imputada al capítol 9, "Passius financers", de l'estat de despeses.

9.5 Conclusions i recomanacions

- a) D'acord amb la liquidació del pressupost a 31 de desembre de 2001 presentada per la IGGV en aquesta Sindicatura, el resultat de l'exercici en aqueixa data, abans de considerar les desviacions de finançament, va ser de 2.284 milers d'euros (superàvit). Les desviacions de finançament ascendien a un import negatiu de 37.838 milers d'euros; en conseqüència, el resultat ajustat al final de l'exercici de 2001 ha sigut quantificat en un import negatiu (dèficit) de 35.554 milers d'euros.

En relació a les desviacions de finançament que figuren en la liquidació dels pressupost de 2001 presentada per la IGGV, hem fet els comentaris expressats en l'apartat 9.2.1 anterior.

- b) Realitzades les comprovacions necessàries, s'ha verificat que la liquidació del pressupost de 2001 es troba adequadament suportada i que és conforme a les dades que sorgeixen dels llibres majors i dels altres registres comptables presentats en aquesta Sindicatura; llevat del que hem comentat ja sobre les despeses amb finançament afectat.
- c) El treball dut a terme en els diferents àrees de la fiscalització ha posat de manifest diverses incidències, que hem comentat en els apartats anteriors, i que podrien afectar la liquidació del pressupost de 2001 presentada per la IGGV.
- d) El resultat pressupostari de 2001 ha sigut calculat d'acord amb el que s'estableix en l'ordre de 12 de desembre de 1994 de la Conselleria d'Economia i Hisenda. El primer de gener de 2002 ha entrat en vigor l'ordre de 16 de juliol de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, que modifica els criteris i els estats comptables que ha d'elaborar i presentar la Generalitat Valenciana. Aquest fet ha de comportar una millora en la informació comptable que ha de presentar la Generalitat, com a entitat subjecta al règim de comptabilitat pública, i alhora una homogeneïtzació de la informació comptable en relació a d'altres administracions.
- e) Quant als imports pendents de cobrament, es reitera la necessitat de revisar-ne la cobrabilitat al finalitzar l'exercici, en especial la dels de major antiguitat, per tal de calcular l'efecte que sobre el resultat puguen tenir els drets de dubtós cobrament.
- f) El saldo de la caixa pressupostària a 31 de desembre de 2001 donava un import negatiu d'1.194.529 milers d'euros. Aquest saldo negatiu ha disminuït, respecte a l'existent en 2000, en un 8%. En aquest sentit, es recomana intensificar les accions que permeten mantenir aquesta adequada tendència, mitjançant l'adopció de mesures per a incrementar els índexs de realització dels drets pendents de cobrament, especialment en aquells drets que presenten una major antiguitat.

SECCIÓ IV

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

10. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT D'EXERCICIS ANTERIORS

10.1 Informació pressupostària i aspectes significatius

Formant part del Compte de l'Administració, la IGGV ha presentat l'execució dels drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors a 31 de desembre de 2001, així com les notes explicatives corresponents de la memòria d'ingressos.

Aquesta Sindicatura de Comptes ha elaborat, a partir de la documentació facilitada per la IGGV, el quadre següent, que mostra en milers d'euros l'execució en l'exercici de 2001 dels drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS 2001								
Execució per articles i capítols dels drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors								
(milers d'euros)								
Codi	Denominació	Pressup. definitiu (1)	Ingressos líquids (2)	Pendent cobr. (3)	Total ingressos (4)=(2)+(3)	Drets anul.lats (5)=(1)-(4)	% Grau execució (4)/(1)	% Grau realitz. (2)/(4)
10	Sobre el capital	90.295	8.981	58.663	67.644	22.651	75	13
11	Sobre el patrimoni	1.002	72	822	894	108	89	8
12	Sobre la renda P.F. (Tram autonòmic)	90.260	0	20.796	20.796	69.464	23	0
<i>1</i>	<i>Imposts directes</i>	<i>181.557</i>	<i>9.053</i>	<i>80.281</i>	<i>89.334</i>	<i>92.223</i>	<i>49</i>	<i>10</i>
20	Trans. patrimon. i actes jurídics docum.	59.092	9.744	40.880	50.624	8.468	86	19
21	Impost sobre el joc del 'bingo'	988	437	551	988	0	100	44
22	Cànons	7.247	7.247	0	7.247	0	100	100
29	Impost sobre el luxe	52	0	50	50	2	96	0
<i>2</i>	<i>Imposts indirectes</i>	<i>67.379</i>	<i>17.428</i>	<i>41.481</i>	<i>58.909</i>	<i>8.470</i>	<i>87</i>	<i>30</i>
30	Preus públics	7.553	1.345	6.067	7.412	141	98	18
31	Taxes per prestació de serveis	1.874	0	1.377	1.377	497	73	0
33	Taxes i exaccions sobre el joc	6.030	1.171	2.894	4.065	1.965	67	29
37	Multes i sancions	32.486	4.797	22.167	26.964	5.522	83	18
38	Ingressos financers per motius tributaris	20.381	1.707	14.945	16.652	3.729	82	10
39	D'altres ingressos	33.636	8.492	13.640	22.132	11.504	66	38
<i>3</i>	<i>Taxes i d'altres ingressos</i>	<i>101.960</i>	<i>17.512</i>	<i>61.090</i>	<i>78.602</i>	<i>23.358</i>	<i>77</i>	<i>22</i>
40	Transferències corrents Admó. Estat	432.237	103.103	255.538	358.641	73.596	83	29
41	D'organs. autònoms administratius	174	117	57	174	0	100	67
42	D'organs. autònoms comerc., inds., i financ.	1	1	0	1	0	100	100
43	De la Seguritat Social	649.505	7.790	641.715	649.505	0	100	1
44	D'ens territorials	561	0	559	559	2	100	0
45	D'altres ens públics	56	0	56	56	0	100	0
48	De famílies i institucions sense fins lucre	241	0	241	241	0	100	0
49	De l'exterior	85.608	19.568	66.040	85.608	0	100	23
<i>4</i>	<i>Transferències corrents</i>	<i>1.168.383</i>	<i>130.579</i>	<i>964.206</i>	<i>1.094.785</i>	<i>73.598</i>	<i>94</i>	<i>12</i>
50	Interessos	897	731	166	897	0	100	81
52	D'altres rendes	732	146	94	240	492	33	61
<i>5</i>	<i>Ingressos patrimonials</i>	<i>1.629</i>	<i>877</i>	<i>260</i>	<i>1.137</i>	<i>492</i>	<i>70</i>	<i>77</i>
70	De l'Administració de l'Estat	309.154	16.153	293.001	309.154	0	100	5
71	D'organs. autònoms administratius	686	141	545	686	0	100	21
72	D'organs. autòns. comerc., inds., i financ.	3	0	3	3	0	100	0
74	D'ens territorials	13.173	0	13.173	13.173	0	100	0
78	De famílies i instituc. sense fins lucre	7	0	7	7	0	100	0
79	De l'exterior	296.123	103.365	191.928	295.293	830	100	35
<i>7</i>	<i>Transferències de capital</i>	<i>619.146</i>	<i>119.659</i>	<i>498.657</i>	<i>618.316</i>	<i>830</i>	<i>100</i>	<i>19</i>
80	Alienació invers. financeres en el S.P.	2.314	0	2.314	2.314	0	100	0
81	Alien. d'altres invers. financ. permanents	1.862	64	1.798	1.862	0	100	3
82	Fiances i dipòsits constituïts. Reintegrats.	7.910	0	7.910	7.910	0	100	0
83	Alienació inversions financeres temporals	1.228	165	958	1.123	105	91	15
<i>8</i>	<i>Actius financers</i>	<i>13.314</i>	<i>229</i>	<i>12.980</i>	<i>13.209</i>	<i>105</i>	<i>99</i>	<i>2</i>
	TOTAL	2.153.368	295.337	1.658.955	1.954.292	199.076	91	15

Quadre 10.1

Els drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors incorporats a l'exercici de 2001, s'eleven a un total de 2.153.368 milers d'euros; en correspon un import de 519.740 milers d'euros a drets pendents de cobrament de l'exercici de 2000 i els restants 1.633.628 milers d'euros en corresponen a drets amb origen en exercicis de 1999 i anteriors.

Durant l'exercici de 2001 s'han anul.lat drets d'exercicis anteriors per un total de 199.076 milers d'euros, que representen el 9% dels drets incorporats; això denota un increment respecte als drets anul.lats en l'exercici de 2000, en què ascendiren a 42.065 milers d'euros (2% dels drets incorporats en aqueix exercici).

Al seu torn, els drets cobrats en 2001 s'eleven a 295.337 milers d'euros, equivalents al 15% dels drets nets de l'exercici, dos punts percentuals per sobre del grau de realització aconseguït en l'exercici anterior. Els drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici, per un import d'1.658.955 milers d'euros, indiquen un increment del 2% respecte dels drets pendents al tancament de l'exercici de 2000.

Quant als drets anul.lats en l'exercici, el 46% en correspon a drets imputats al capítol 1, "Imposts directes", procedents del tram autonòmic del IRPF i de l'impost sobre successions i donacions; mentre que el 37% en correspon al capítol 4, "Transferències corrents", de l'Administració de l'Estat.

Segons l'exercici d'origen, les anul.lacions de drets procedents de 1998 en constitueixen el 77% del total i les de drets amb origen en 1999, el 9% del total.

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

Quant a la justificació documental, l'anàlisi efectuada ha evidenciat l'existència d'anul.lacions (80% del total d'anul.lacions) que es fonamenten en una inadequada liquidació del seu reconeixement, o en regularitzacions successives de tals anul.lacions.

En aquest sentit, tal i com assenyalen els informes justificatius de les dites anul.lacions, s'hi han seguit la recomanacions formulades per aquesta Sindicatura en informes anteriors, quant a l'anul.lació dels drets comptabilitzats d'exercicis precedents sobre els quals no existeix cap expectativa de cobrament.

Podem assenyalar que la dita regularització és conseqüència de l'inadequat o insuficient suport documental o normatiu dels drets definits i reconeguts a favor de la Generalitat Valenciana, en l'exercici corresponent. Per tot això, és necessari insistir en la nostra recomanació de millorar l'adequat registre comptable dels ingressos, exposada en l'apartat de liquidació de l'estat d'ingressos del present informe (apartat 7).

Aquesta Sindicatura de Comptes ha elaborat, a partir de la documentació facilitada, el quadre següent, que mostra en milers d'euros la composició per saldos dels drets d'exercicis anteriors pendents de cobrament a 31 de desembre de 2001.

Codi	Denominació	Drets definites	Drets reconeguts	Ingressos proposats	Total pent. cobr. 31/12/01
10	Sobre el capital	0	58.663	0	58.663
11	Sobre el patrimoni	0	822	0	822
12	Sobre la renda P. F. (Tram autonòmic)	0	20.796	0	20.796
1	<i>Imposts directes</i>	0	80.281	0	80.281
20	Trans. patrim. i actes jurídics docum.	0	40.880	0	40.880
21	Impost sobre el joc del 'bingo'	0	551	0	551
22	Cànons	0	0	0	0
29	Impost sobre el luxe	0	50	0	50
2	<i>Imposts indirectes</i>	0	41.481	0	41.481
30	Preus públics	0	5.998	69	6.067
31	Taxes per prestació de serveis	0	1.318	59	1.377
33	Taxes i exaccions sobre el joc	0	2.894	0	2.894
37	Multes i sancions	0	22.115	52	22.167
38	Ingressos financers per motius tributaris	0	14.945	0	14.945
39	D'altres ingressos	4.236	6.579	2.825	13.640
3	<i>Taxes i d'altres ingressos</i>	4.236	53.849	3.005	61.090
40	Transferències corrents Admó. Estat	168.406	87.132	0	255.538
41	D'òrgans. autònoms administratius	0	57	0	57
42	D'òrgans. autònoms comerc., inds., i financ.	0	0	0	0
43	De la Seguretat Social	622.579	19.136	0	641.715
44	D'ens territorials	0	559	0	559
45	D'altres ens públics	0	56	0	56
48	De famílies i institucions sense fins lucre	0	241	0	241
49	De l'exterior	974	65.066	0	66.040
4	<i>Transferències corrents</i>	791.959	172.247	0	964.206
50	Interessos	0	131	35	166
52	D'altres rendes	0	84	10	94
5	<i>Ingressos patrimonials</i>	0	215	45	260
70	De l'Administració de l'Estat	271.448	21.058	495	293.001
71	D'organismes autònoms administratius	0	491	54	545
72	D'òrgans. autònoms comerc., inds., i financ.	0	3	0	3
74	D'ens territorials	0	13.173	0	13.173
78	De famílies i institucions sense fins lucre	0	7	0	7
79	De l'exterior	112.255	79.589	84	191.928
7	<i>Transferències de capital</i>	383.703	114.321	633	498.657
80	Alienació invers. financ. en el sector públic	0	2.314	0	2.314
81	Alien. d'altres invers. financeres permanents	0	1.734	64	1.798
82	Fiances i dipòsits constituïts. Reintegrats.	0	7.910	0	7.910
83	Alienació inversions financeres temporals	0	958	0	958
8	<i>Actius financers</i>	0	12.916	64	12.980
TOTAL		1.179.898	475.310	3.747	1.658.955

Quadre 10.2

D'un total d'1.658.955 milers d'euros de drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici, en correspon un 71% a drets definits i el restant 29% se'n troba principalment en situació de drets reconeguts.

Quant al saldo de drets definits, destaca el relatiu a l'article 43, "Transferències corrents de la Seguretat Social", que constitueix el 53% del dit saldo i que representa el 39% del total de drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici.

L'origen d'aquest saldo es troba en les mesures pendents d'ajust i de reconeixement real de la despesa pública en matèria d'assistència sanitària de l'INSALUD, així com en la compensació de desequilibris financers territorials (desplaçats 1994/1996); segons que s'indica en la memòria d'ingressos. En aquest sentit, el quadre següent mostra, en milers d'euros, el detall per exercicis d'origen dels drets pendents de cobrament relatius a les transferències corrents de la Seguretat Social.

Exercici d'origen	Total pent. cobr. Seguretat Social
1990	7.772
1994	44.974
1995	55.733
1996	337.963
1997	76.838
1998	102.914
2000	15.521
TOTAL	641.715

Quadre 10.3

Els saldos procedents de l'exercici de 1998 i anteriors resulten idèntics als existents al tancament de l'exercici anterior. Aquest fet, unit a la seua antiguitat, posa de manifest que possiblement són incobrables.

Al seu torn, l'article 70, "Transferències de capital de l'Administració de l'Estat", representa el 23% del saldo de drets definits al tancament de l'exercici i el 18% del total de drets pendents de cobrament. Entre el saldo de drets definits es troba l'import de 270.340 milers d'euros que correspon al document marc signat el 29 de desembre de 1999 entre el Ministeri d'Economia i Hisenda i la Generalitat Valenciana per a finançar determinades obres d'infraestructura a la Comunitat Valenciana.

En les al·legacions al nostre informe de l'exercici de 2000, la Sotssecretaria de Política Pressupostària i Tresor indicava, en relació al citat document, que estaven realitzant les

gestions oportunes per a cobrar-lo, i a la data de la nostra revisió s'ha acreditat documentalment que continuen amb les dites gestions de cobrament.

Un altre article significatiu és el 40, "Transferències corrents de l'Administració de l'Estat", que representa el 14% del saldo de drets definits i el 15% del total de drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici. Els imports més significatius inclosos en aquest saldo són els drets definits per la desviació esperada en la recaptació efectiva sobre la quota líquida del IRPF procedent de 2000 i 1999, que puja a 119.918 i 48.488 milers d'euros respectivament, i els drets reconeguts per la participació en els ingressos de l'Estat, generals i territorials, de l'exercici de 2000, per import de 29.645 milers d'euros; segons que s'assenyala en la memòria d'ingressos de l'exercici.

Finalment, l'article 79, "Transferències de capital de l'exterior", representa el 10% del saldo de drets definits i el 12% del total de drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici. Destaquen dins d'aquest saldo, segons que s'indica en la memòria d'ingressos, les ajudes cofinançades pels fons FEDER, per un import de 145.553 milers d'euros, procedents majoritàriament de l'exercici de 2000, i els fons FEOGA-Orientació, per un total de 21.330 milers d'euros, i el Fons de Cohesió, per un import de 16.044 milers d'euros, fonamentalment en fase de drets definits.

Els drets definits, d'acord amb l'ordre de 12 de desembre e 1994, s'integren en el saldo de drets d'exercicis anteriors pendents de cobrament a 31 de desembre de 2001.

Aquesta Sindicatura considera que -tal com hem exposat ja en informes anteriors-, una vegada transcorregut més d'un exercici des del seu registre comptable, haurien d'haver passat a la fase de dret reconegut, o bé haver-los cobrats. En aquest sentit, reiterem la nostra recomanació sobre la conveniència d'analitzar la cobrabilitat dels saldos pendents, amb motiu del tancament de l'exercici, i procedir -si és el cas- a efectuar les operacions comptables oportunes.

La composició dels drets d'exercicis anteriors pendents de cobrament al tancament de 2001, atenent al seu exercici d'origen, es detalla en el quadre següent, en milers d'euros.

Capítol		Exercici d'origen					Total
		1996 i ants.	1997	1998	1999	2000	
1	Imposts directes	15.606	4.273	10.667	25.895	23.840	80.281
2	Imposts indirectes	16.508	2.403	5.030	6.194	11.346	41.481
3	Taxes i d'altres ingressos	17.303	8.274	4.599	9.043	21.871	61.090
4	Transferències corrents	458.833	90.546	116.669	70.646	227.512	964.206
5	Ingressos patrimonials	200	4	24	13	19	260
7	Transferències de capital	36.647	6.905	9.885	302.339	142.881	498.657
8	Actius financers	12.575	76	54	89	186	12.980
TOTAL		557.672	112.481	146.928	414.219	427.655	1.658.955
% sobre total		33%	7%	9%	25%	26%	100%

Quadre 10.4

Quant als drets amb origen en l'exercici de 1996 i anteriors, l'anàlisi efectuada per aquesta Sindicatura ha posat de manifest que, d'un total de drets incorporats a l'inici de 590.049 milers d'euros, durant l'exercici n'han anul·lat drets per un import de 10.819 milers d'euros i que els drets cobrats se n'han elevat a 21.558 milers d'euros; cosa que determina un nivell de realització del 4%. Aquest reduït grau de realització podria crear incerteses raonables sobre la cobrabilitat d'aqueixos drets.

En relació als drets amb origen en l'exercici de 1999 i 2000, el nivell de realització en l'exercici es situa respectivament en el 14% i el 15%. Aquest moderat grau de realització confirma la nostra recomanació anterior, sobre la necessitat d'analitzar la cobrabilitat dels ingressos abans de tancar l'exercici econòmic.

Igual que en exercicis anteriors, el capítol més significatiu per volum de drets pendents de cobrament, és el capítol 4, "Transferències corrents", que en constitueix el 58% del total. Tal i com hem exposat anteriorment, en el saldo d'aquest capítol tenen una participació molt significativa els drets pendents de cobrament que corresponen a transferències de la Seguretat Social, l'origen i la composició dels quals es mostra en el quadre 10.3 anterior.

D'altra banda, també és significatiu el saldo pendent de cobrament en el capítol 7, "Transferències de capital", que representa el 30% del volum total. Entre el dit saldo, destaca el dret definit pendent de cobrament, per import de 270.340 milers d'euros, amb origen en 1999, que ja ha sigut comentat en paràgrafs anteriors.

Aquesta Sindicatura de Comptes ha seleccionat una mostra de documents comptables d'ingressos líquids (documents "MI"), amb la finalitat de verificar la seua raonabilitat i

l'adequat suport documental. Les proves efectuades han posat de manifest que la documentació justificativa dels apunts seleccionats és adequada i suficient.

10.2 Conclusions i recomanacions

- a) Les anul.lacions de drets efectuades en l'exercici, per un import de 199.076 milers d'euros, equivalen al 9% dels drets incorporats; això denota un increment respecte al percentatge de drets anul.lats de l'exercici anterior (2% del drets incorporats en aqueix exercici).
- b) Segons la revisió efectuada sobre una mostra d'anul.lacions de drets, hi ha un 80% del total d'anul.lacions que es fonamenta en una inadequada liquidació del seu reconeixement, o en regularitzacions successives d'aqueixes anul.lacions.

La tramitació dels dits expedients d'anul.lació indica una millora, ja que implica una revisió de la cobrabilitat dels saldos procedents d'exercicis anteriors; tal i com ja venim recomanant en els nostres informes. Cal assenyalar que la dita tramitació està estretament lligada també a la recomanació formulada per aquesta Sindicatura en l'apartat 7 anterior, sobre la necessitat de documentar de forma suficient i adequada la comptabilitat dels ingressos a favor de la Generalitat Valenciana en cada exercici econòmic.

- c) El grau de realització dels drets al tancament de l'exercici és del 15%, dos punts percentuals per sobre del grau de realització al tancament de l'exercici anterior. Els drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici de 2001 són superiors en un 2% al saldo al tancament de l'exercici de 2000; cosa que representa una reducció significativa en el grau d'increment dels drets pendents de cobrament que venia produint-se en exercicis anteriors.
- d) Entre el saldo final de drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici, destaquen:
 - Les transferències corrents de la Seguretat Social, per import de 641.715 milers d'euros, els saldos de les quals amb origen en els exercicis de 1998 i anteriors coincideixen amb els existents al tancament de l'exercici de 2000.
 - La participació en els ingressos de l'Estat per la desviació esperada del IRPF de 1999 i 2000, en fase de drets definites, i els drets reconeguts corresponents als ingressos generals i territorials de 2000, per un total de 198.051 milers d'euros.
 - Les transferències de capital, bàsicament en fase de drets definites, de fons europeus FEDER, FEOGA-Orientació i Fons de Cohesió, per un import conjunt de 182.927 milers d'euros.

- El dret definit suportat pel document marc de 20 de desembre de 1999, signat entre el Ministeri d'Economia i Hisenda i la Generalitat Valenciana, per import de 270.340 milers d'euros, amb origen en l'exercici de 1999.
- e) En funció dels punts descrits anteriorment, aquesta Sindicatura ha d'insistir en les **recomanacions** següents, que ja han sigut formulades en exercicis anteriors.
- Amb anterioritat al tancament de l'exercici pressupostari, s'han de revisar els drets pendents de cobrament comptabilitzats, amb la finalitat que hi figuren com a tals aquells que tinguen una realització raonablement justificada, i anul·lar els que per totes les raons mitjançant el corresponent expedient motivat, per tal que no formen part del resultat pressupostari.
 - Aquesta recomanació s'ha d'entendre estretament lligada a la formulada en l'apartat 7 del nostre informe, quant a la necessitat que els drets definits i reconeguts a favor de la Generalitat Valenciana queden suficientment i adequadament suportats.
 - Caldrà intensificar especialment les accions que tendisquen a cobrar aquells deutes amb origen molt antic, així com els de major importància econòmica.

11. OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT D'EXERCICIS ANTERIORS

11.1 Informació pressupostària i aspectes significatius

En el quadre 11.1 es mostra, en milers d'euros, la informació relativa als saldos pendents de pagament procedents dels exercicis de 2000 i anteriors, i la seua execució en l'exercici de 2001. Aquesta informació ha sigut facilitada per la IGGV com una part integrant del Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana en l'exercici de 2001.

Capítol	Obligs. pendents 01/01/01	Obligacions anul.lades	Obligacions netes	Pagaments realitzats	Obligacions pendents 31/12/01	Grau complim.
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)=(3)-(4)	(6)=%(4)/(3)
Despeses de personal	8.152	1.334	6.818	6.818	0	100
Despeses funcionament	183.493	3.320	180.173	179.681	492	100
Despeses financeres	1.458	0	1.458	1.446	12	99
Transferències corrents	304.586	2.969	301.617	301.441	176	100
Operacions corrents	497.689	7.623	490.066	489.386	680	100
Inversions reals	237.825	92	237.733	236.783	950	100
Transferències de capital	142.923	1.132	141.791	139.649	2.142	98
Operacions de capital	380.748	1.224	379.524	376.432	3.092	99
Actius financers	7.182	303	6.879	6.879	0	100
Operacions financeres	7.182	303	6.879	6.879	0	100
Total exercicis tancats	885.619	9.150	876.469	872.697	3.772	100

Quadre 11.1

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

El grau de compliment de les obligacions d'exercicis anteriors ha sigut satisfactori, puix que es xifra pràcticament en el 100% de les obligacions netes. Dels pagaments realitzats, el 64% ho han sigut en el primer trimestre de 2001. A 31 de juny de 2001 l'import dels pagaments realitzats ha ascendit al 87%.

Durant l'exercici de 2001 s'han anul.lat obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors per import de 9.150 milers d'euros.

En el quadre 11.2 es detallen, en milers d'euros, les obligacions procedents d'exercicis anteriors segons l'exercici de procedència.

Exercici origen	Oblig. pents. 01-01-01	Obligacions anul.lades	Obligacions netes	Pagaments realitzats	Oblig. pents. 31/12/01	% Grau complim.
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)=(3)-(4)	(6)=%(4)/(3)
Anteriors a 1997	6.439	6.307	132	19	113	14
1997	364	125	239	229	10	96
1998	543	342	201	181	20	90
1999	1.204	620	584	524	60	90
2000	877.069	1.756	875.313	871.744	3.569	100
TOTAL	885.619	9.150	876.469	872.697	3.772	100

Quadre 11.2

11.2 Conclusions i recomanacions

- a) Les obligacions pendents de pagament procedents d'exercicis anteriors incorporades a l'exercici de 2001, han ascendit a 885.619 milers d'euros. Durant l'exercici s'han efectuat pagaments per import de 872.697 milers d'euros; cosa que demostra un grau de compliment de les obligacions netes del 100%.
- b) La incorporació de les obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors als estats comptables de l'exercici de 2001, s'ha realitzat de forma adequada.
- c) Durant l'exercici de 2001 s'han produït alienacions d'obligacions procedents d'exercicis anteriors per import de 9.150 milers d'euros.
- d) Quan les obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors assolisquen una antiguitat significativa, és recomanable d'analitzar-ne l'exigibilitat; en el cas de resultar provat que els deutes comptabilitzats al seu dia ja no són exigibles, caldrà procedir a la seua anul.lació. Els expedients que es tramiten a aqueix efecte hauran de documentar i provar de forma adequada i suficient la no exigibilitat dels deutes.

SECCIÓ V

TRESORERIA

12. COMPTE GENERAL DE TRESORERIA**12.1 Composició i aspectes significatius**

D'acord amb el principi pressupostari d'unitat de caixa establert en l'article 3 del TRLHPGV, la tresoreria de la Generalitat Valenciana recull els saldos de tresoreria de les operacions pressupostàries i extrapressupostàries realitzades en l'exercici.

Aquesta Sindicatura de Comptes ha elaborat, a partir de la informació facilitada per la IGGV, el quadre 12.1, que mostra en milers d'euros el resum dels moviments produïts en la tresoreria de la Generalitat Valenciana durant l'exercici de 2001.

Concepte	Pressupostari	Extrapressupostari	Total
Saldo a 01/01/01	-1.295.775	1.352.064	56.289
Més cobraments	7.898.658	4.963.451	12.862.109
Menys pagaments	7.797.412	5.048.076	12.845.488
Saldo a 31/12/2001	-1.194.529	1.267.439	72.910

Quadre 12.1

Tal com podem observar en el quadre anterior, al tancament de l'exercici de 2001 el saldo total de la tresoreria de la Generalitat Valenciana s'eleva a 72.910 milers d'euros; un 30% superior a l'existent a l'inici de l'exercici. El dit saldo és el resultat d'una caixa pressupostària negativa d'1.194.529 milers d'euros i d'un saldo positiu de la caixa extrapressupostària d'1.267.439 milers d'euros; saldos que han experimentat, en tots dos casos, una reducció respecte als mostrats a l'inici de 2001.

El quadre 12.2 mostra, en milers d'euros, l'evolució produïda en els saldos de la tresoreria de la Generalitat Valenciana en els dos últims exercicis.

	2000	2001	Variació	
			Import	%
Caixa pressupostària	-1.295.775	-1.194.529	101.246	8
Caixa extrapressupostària	1.352.064	1.267.439	-84.625	-7
TOTAL	56.289	72.910	16.621	23

Quadre 12.2

D'acord amb l'ordre de 2 de maig de 1990 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, els fons de la tresoreria de la Generalitat Valenciana s'agrupen en quatre grups de comptes, igual que en exercicis anteriors i tal com es mostra en el quadre 12.3, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada, on es mostra en milers d'euros el detall de la situació d'aquests comptes al tancament de l'exercici.

Tipus de comptes	Saldo a 31-12-01	% s/total
<i>Comptes generals</i>		
Bankinter	274	
BBVA	274	
BBVA	273	
BSCH	357	
Banc d'Espanya	10.508	
Bancaixa Expropiacions Parc Temàtic	2.387	
Bancaixa	270	
Bancaixa Parc Temàtic Ciutat de la Llum	1.505	
Banc de València	282	
Caixa Estalvis Mediterrani	270	
Caixa Rural València	239	
Caixa Rural València	747	
Caixa Rural València	191	
Caixa Pensions (Ll. G.)	435	
Caixa Pensions	121	
<i>Total comptes generals</i>	<i>18.133</i>	<i>24,9</i>
<i>Comptes de fiances</i>		
Bancaixa València (Fiances)	15.058	
Bancaixa Castelló (Fiances)	6.124	
Bancaixa València (Fiances concert)	28.529	
Caixa Estalvis Mediterrani Alacant (Fiances)	4.801	
<i>Total comptes de fiances</i>	<i>54.512</i>	<i>74,8</i>
<i>Avançaments de caixa fixa</i>	<i>265</i>	<i>0,3</i>
<i>Comptes operatius interns</i>	<i>0</i>	<i>0,0</i>
Total tresoreria	72.910	100

Quadre 12.3

a) Comptes generals i de fiances

Els comptes generals, amb un saldo de 18.133 milers d'euros, constitueixen el 24,9% del saldo total dels fons de tresoreria al tancament de l'exercici. Aquests comptes són gestionats per la Sotssecretaria de Política Pressupostària i Tresor de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

Formant part dels comptes generals, es troben els comptes "Bancaixa. Expropiacions Parc Temàtic" i "Bancaixa. Parc Temàtic Ciutat de la Llum", amb uns saldos al tancament de l'exercici de 2.387 i 1.505 milers d'euros, respectivament. Aquests comptes recullen els fons dipositats per l'entitat pública Societat Parc Temàtic d'Alacant, S.A., relatius als preus justs de les expropiacions de parcel·les incloses en l'àrea del projecte "Terra Mítica" de Benidorm i del projecte "Ciutat de la Llum" d'Alacant, que per diverses causes no s'han pogut fer efectius als antics propietaris.

Mitjançant el decret 174/2000, de 5 de desembre, del Govern Valencià, s'estableixen els criteris d'adjudicació dels comptes corrents i d'altres serveis financers de la Generalitat Valenciana i es deroguen (en allò que s'opose al que es preceptua en el decret citat) el decret 63/1990 i l'ordre de 2 de maig de 1990 de la Conselleria d'Economia i Hisenda. Com que l'anterior adjudicació de comptes corrents es va produir l'any 2000 amb caràcter previ a la publicació d'aquesta norma i amb una vigència fins al 31 de desembre de 2003, l'aplicació efectiva del citat decret queda postergada fins al dit exercici.

Aquesta institució ha sol·licitat a les entitats financeres la confirmació dels saldos existents a 31 de desembre de 2001, les signatures autoritzades per a disposar de fons i d'altra informació sobre aquests comptes que s'ha considerat rellevant. La informació rebuda de les entitats financeres no ha posat de manifest cap incidència significativa. No obstant això, aquesta institució ha d'indicar que la informació que ens trameten les entitats financeres no és completa en relació a diversos aspectes que els hem sol·licitats, i s'hi observen, a més a més, certs errors en la informació.

Els comptes de fiances recullen els dipòsits per arrendaments urbans constituïts davant de l'Administració de la Generalitat Valenciana i són gestionats -igual com els comptes generals- per la Sotssecretaria de Política Pressupostària i Tresor. El seu saldo al tancament de l'exercici, per un total de 54.512 milers d'euros, representa el 74,8% del saldo total de la tresoreria de la Generalitat en aqueixa data.

b) Comptes d'avançaments de caixa fixa

A partir de la modificació efectuada en l'article 44 del TRLHPGV per l'article 20.4 de la llei 14/1997, de Mesures de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana, es va introduir en la legislació autonòmica el concepte específic de fons de caixa fixa, i el decret 24/1998, de 10 de març, desenvolupà la regulació reglamentària del nou marc jurídic d'aquests comptes.

A conseqüència d'això, l'ordre de 17 d'abril de 1998 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, abordà el desenvolupament concret de diversos

aspectes del funcionament d'aquests fons; fins que finalment, mitjançant l'ordre de 3 de febrer de 1999 de la mateixa Conselleria i la instrucció de 21 de febrer de 2000, se n'ha regulat la comptabilitat.

En l'exercici de 2001 la IGGV ha dictat instruccions que regulen el tancament de l'exercici de 2001 i l'obertura del de 2002, d'aquests fons de caixa fixa.

Aquest nou sistema normatiu regulador dels fons de caixa fixa, té l'objectiu bàsic d'optimitzar els recursos financers de la Tresoreria de la Generalitat, mitjançant l'aplicació d'una concepció global de la gestió dels fons disponibles; així com millorar el control i la informació sobre la situació en temps real dels dits fons. A aqueix efecte, s'implanta un procediment basat en l'assignació a cada compte d'una dotació màxima global per a tot l'exercici (distribuït mensualment), però que no implica la immobilització de fons líquids, en la mesura que és la mateixa Tresoreria qui disposa permanentment dels fons i qui traspasa imports líquids a cada compte segons les seues necessitats reals i segons el pla de disposició de fons anualment elaborat per la mateixa Tresoreria.

La gestió dels fons de caixa fixa, l'efectuaran els comptedonants i els habilitats designats per al compliment d'aquesta funció, i en seran responsables solidaris si, a conseqüència de la gestió d'aquests fons, s'ocasionen perjudicis al tresor de la Hisenda de la Generalitat Valenciana. Aquests responsables de cada caixa pagadora han d'elaborar trimestralment una acta d'arqueig ordinària i una altra acta de conciliació l'últim dia del període, segons uns models oficials i unes justificacions adequades.

Els estats de situació de caixa i fons assenyalats en el paràgraf anterior, han de ser tramesos a les secretaries generals o unitats equivalents, per a la seua aprovació, i aquestes n'adjuntaran una còpia per a la intervenció delegada corresponent. La falta d'enviament de la dita documentació, o qualsevol altra incidència, serà comunicada per la intervenció delegada a la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, la qual podrà suspendre, amb caràcter cautelar, la fiscalització formal del pagament, a més d'adoptar totes aquelles mesures que estime oportunes per raó de la situació específica de cada cas.

Finalment, al tancament de cada exercici econòmic, hauran de quedar saldats els comptes extrapressupostaris de caixa fixa.

D'altra banda, l'article 61 del TRLHPGV indica que les despeses realitzades per mitjà del sistema d'avançaments de caixa fixa, no estaran sotmeses a fiscalització prèvia, sinó que se'n realitzarà la fiscalització plena posterior pel procediment del mostratge.

Segons la informació rebuda, durant el mes de gener de 2001 es van cancel·lar cinc comptes de caixa fixa de l'antic sistema que quedaven vigents al tancament de l'exercici de 2000.

El saldo total al tancament de l'exercici dels comptes d'avançaments de caixa fixa és de 265 milers d'euros. Aquest import representa a penes el 0,3% del total de fons de tresoreria en aqueixa data i correspon -segons la informació facilitada- al compte de

caixa fixa de Brussel·les, que funciona pel sistema d'avançaments, amb un import de 201 milers d'euros; la resta en són fons extrapressupostaris pendents de regularització i aplicació al pressupost per part de la IGGV.

A partir de la documentació facilitada, aquesta institució ha elaborat, a efectes purament estadístics, el quadre 12.4, que mostra en milers d'euros el resum per conselleries del nombre de comptes de caixa fixa, les dotacions anuals assignades i les despeses ateses en l'exercici de 2001 per mitjà d'aquests comptes.

Secció	Nombre comptes	Dotació anual	Total despeses
5 Presidència de la Generalitat	11	2.635	2.570
6 Economia, Hisenda i Ocupació	27	5.198	4.530
7 Justícia i Administracions Públiques	8	3.413	3.326
8 Obres Públiques, Urbanisme i Transports	23	2.999	2.834
9 Cultura i Educació (*)	82	10.234	10.207
10 Sanitat	61	75.438	75.029
11 Innovació i Competitivitat	16	1.493	1.351
12 Agricultura, Pesca i Alimentació	20	3.606	3.392
14 Medi Ambient	9	1.852	1.811
16 Benestar Social	28	8.633	8.600
TOTAL	285	115.501	113.650

(*) No s'hi inclouen els corresponents a centres d'educació.

Quadre 12.4

Segons que es desprén d'aquest quadre estadístic, en l'exercici de 2001 s'han usat un total de 285 comptes per a gestionar els fons de caixa fixa, amb una dotació global anual de 115.501 milers d'euros, i s'han realitzat pagaments a càrrec d'aquesta dotació per import de 113.650 milers d'euros, que en representen el 98,4%.

c) Comptes operatius interns

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

d) Comptes restringits d'ingressos

A més dels comptes analitzats en els apartats anteriors, la Tresoreria de la Generalitat Valenciana ha mantingut vigents durant l'exercici de 2001 diversos comptes restringits d'ingressos. Segons la documentació facilitada, al tancament de l'exercici romanien

vigents un total de catorze comptes, amb un saldo viu total de 30 milers d'euros. En l'exercici de 2000 aquests comptes eren vint, amb un saldo viu de 223 milers d'euros.

En aquesta qüestió cal destacar que el descens produït en l'exercici, quant al nombre i saldo d'aquests comptes, segueix en la línia de les recomanacions que ha vingut efectuant aquesta Sindicatura de Comptes en successius exercicis, en el sentit de cancel·lar aquells comptes d'ingressos que no hagen de formar part de la nova estructura de recaptació, i que els saldos dels comptes de les direccions territorials de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació es traspassen al tancament de l'exercici als comptes principals.

D'altra banda, cal manifestar que el saldo viu total de l'exercici de 2001 corresponent als comptes d'ingressos en vigor, procedeix, en la pràctica, d'un únic compte, ja que en dotze casos el seu saldo al tancament de l'exercici és zero i en un altre el seu saldo és poc significatiu.

e) Interessos

D'acord amb la informació comptable facilitada a aquesta Sindicatura, els interessos redituats en l'exercici de 2001 pel manteniment de saldos en els diversos comptes que conformen la tresoreria de la Generalitat Valenciana, han ascendit a 4.656 milers d'euros, dels quals, al tancament de l'exercici, en romanien pendents de cobrament un total de 284 milers d'euros.

Tal com hem posat de manifest en l'apartat a) anterior, la informació rebuda de les entitats financeres sobre aquest aspecte ha sigut insuficient.

12.2 Conclusions i recomanacions

- a) El saldo de la tresoreria de la Generalitat Valenciana a 31 de desembre de 2001, per un import de 72.910 milers d'euros, és el resultat de l'addició d'una caixa pressupostària negativa d'1.194.529 milers d'euros i d'una caixa d'operacions extrapressupostàries positiva per import d'1.267.439 milers d'euros. El dit saldo representa un increment del 30%, respecte al saldo total al tancament de l'exercici anterior; cosa que es considera positiva.
- b) Els comptes generals i de fiances, amb uns saldos al tancament de l'exercici de 18.133 i 54.512 milers d'euros respectivament, constitueixen en conjunt la pràctica totalitat dels fons de la tresoreria de la Generalitat Valenciana a la dita data.
- c) Cal continuar en la línia mampresa, d'acord amb les recomanacions d'aquesta Sindicatura, de cancel·lar tots els comptes restringits d'ingressos que no hagen de formar part de la nova estructura de recaptació.
- d) Quant a la gestió dels fons de caixa fixa, a la seua justificació i al control, cal complir i verificar els requisits exigits per la normativa aplicable.

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

13.1 Informació econòmica i aspectes significatius

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

L'article 35 de la llei 12/2000, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001, recull la regulació de les operacions de tresoreria de l'exercici. El dit article faculta el conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació per a autoritzar aquestes operacions, amb el límit del 20% dels crèdits consignats per a l'exercici, segons el que es preveu en l'article 39.1 del TRLHPGV.

L'estat de situació dels avançaments de tresoreria presentat per la IGGV formant part del Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana, detalla les operacions de tresoreria concertades durant l'exercici i que es trobaven vigents a 31 de desembre de 2001, les quals ascendien -segons el dit estat- a 521.991 milers d'euros.

Aquest import inclou, de forma adequada, el saldo disposat al tancament de l'exercici en les pòlisses de crèdit associades als comptes corrents de la tresoreria -d'acord amb les recomanacions efectuades per aquesta Sindicatura en els informes d'exercicis anteriors-, el qual saldo s'eleva a la quantitat de 273.695 milers d'euros.

En conjunt, el saldo viu al tancament de l'exercici ha suposat una disminució significativa de 159.766 milers d'euros, respecte del que hi havia al tancament de l'exercici de 2000.

Aquesta institució ha elaborat, a partir de la informació facilitada, el quadre 13.1, que mostra en milers d'euros l'evolució de les operacions de tresoreria en els últims exercicis.

Exercici	Import formalitzat	% Variació s/any anterior	Saldo viu a 31/12/01	% Variació s/any anterior
1997	1.778.365	58%	605.225	10%
1998	1.895.376	7%	287.248	-53%
1999 (*)	1.802.375	-5%	468.813	63%
2000 (*)	2.354.445	31%	681.757	45%
2001(*)	292.796	-88%	521.991	-23%

(*) El saldo viu a 31 de desembre d'aquests exercicis inclou el saldo disposat en pòlisses de crèdit associades a comptes corrents de la tresoreria.

Quadre 13.1

Podem indicar que l'import formalitzat en 2001 recull únicament l'import dels préstecs de tresoreria concertats, ja que en aquest exercici no s'han formalitzat noves pòlisses de crèdit i continuen vigents les formalitzades en l'exercici de 2000. El saldo viu a 31 de desembre inclou tant l'import dels préstecs de tresoreria, com el de les pòlisses de crèdit formalitzades en 2001 amb venciment en 2002.

En els apartats següents s'exposen els aspectes més significatius de les operacions de tresoreria formalitzades en l'exercici.

a) Préstecs de tresoreria

Els quadres 13.2 i 13.3 següents, elaborats per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada, resumeixen en milers d'euros els moviments de l'exercici relatius a les operacions de préstecs a curt termini de tresoreria de la Generalitat Valenciana i el detall, per entitats financeres, de les formalitzades en 2001.

Moviment operacions tresoreria exercici 2001 (milers d'euros)							
Vigents 01/01/01		Formalitzades 2001		Cancel.lades 2001		Vigents 31/12/01	
N. oper.	Import	N. oper.	Import	N. oper.	Import	N. oper.	Import
38	390.607	23	292.796	44	435.107	17	248.296

Quadre 13.2

Detall per entitats financeres dels préstecs formalitzats en 2001 (milers d'euros)						
Entitat financera	Venciment exer. 2002		Venciment exer. 2001		Total operacions	
	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import
Bancaixa	1	24.040	-	-	1	24.040
Banco Crédito Local	2	33.817	-	-	2	33.817
Banesto	0	0	2	21.623	2	21.623
B. Bilbao Vizcaya Argentaria	5	125.816	-	-	5	125.816
Caixa Rural València	2	5.079	2	3.877	4	8.956
B. Santander Central Hispano	7	59.544	2	19.000	9	78.544
TOTAL	17	248.296	6	44.500	23	292.796

Quadre 13.3

Tal i com s'aprecia en el quadre 13.2 anterior, durant l'exercici de 2001 s'han cancel·lat quaranta-quatre operacions de tresoreria formalitzades en préstecs a curt termini, per un import de 435.107 milers d'euros; d'aquestes, en corresponen trenta-vuit a les operacions formalitzades en l'exercici de 2000 que es trobaven vigents al seu tancament i les sis restants en corresponen a operacions formalitzades en l'exercici de 2001.

A conseqüència d'això, el saldo d'aquestes operacions al tancament de l'exercici ha disminuït en 142.311 milers d'euros, respecte de l'existent a l'inici de 2001.

L'import dels interessos corresponents a les dites operacions ha sigut de 7.498 milers d'euros, i n'hem verificat la raonabilitat en funció dels tipus aplicables a les operacions citades.

Els tipus d'interés aplicables a les vint-i-tres operacions concertades en l'exercici, han oscil·lat entre el 4,90% i el 4,45% anual.

Tal i com es comenta en l'apartat 14.1 d'aquest informe, el Govern Valencià promulgà el decret 214/2001, de 18 de desembre, per mitjà del qual autoritzava el conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació, a través de l'Institut Valencià de Finances, per a convertir deute públic de tresoreria ja contractat en deute públic de la Generalitat Valenciana fins a un límit màxim de 578.264 milers d'euros, podent materialitzar tals operacions en euros o en divises, i això com a *resultat de la reestructuració d'operacions vives a curt termini que ja venien computant-se com endeutament de la Generalitat Valenciana*.

Per desenvolupar el decret citat, mitjançant la resolució de 18 de desembre de 2001 es va reconvertir, a càrrec de l'endeutament del dit exercici, deute de tresoreria ja emés i contractat en deute públic de la Generalitat Valenciana per import de 595.000 milers d'euros. Aquest import supera l'establert en l'esmentat decret en 16.736 milers d'euros, i coincideix amb l'autorització d'emissió de deute públic prevista el mateix decret com a conseqüència de les amortitzacions de l'exercici (vegeu els apartats 7.4 i 14).

b) Pòlisses de crèdit

Igual que en l'exercici anterior, la Generalitat Valenciana ha utilitzat en les operacions a curt termini de tresoreria la figura del compte de crèdit operatiu. Aquesta figura es materialitza en una pòlissa de crèdit associada a un compte corrent de la tresoreria, funciona com un compte corrent quan presenta saldo deutor i com un compte de crèdit per als saldos creditors, amb un límit màxim de disposició fixat en el document mercantil corresponent.

Bàsicament, aquests comptes tenen la finalitat de cobrir els saldos excedits en els comptes corrents, a fi d'evitar els tipus d'interés passius que generalment apliquen les entitats financeres als saldos creditors en comptes corrents.

A partir de la informació rebuda, aquesta Sindicatura ha elaborat el quadre 13.4, que mostra en milers d'euros el detall de les pòlisses de crèdit formalitzades en 2000 i vigents fins al 31 de desembre de 2001.

Entitat financera	Data formalització	Data venciment	Tipus interès actiu *	Tipus interès passiu *	Límit disposició	Saldo disposat a 31/12/01
Santander Central Hispano	01/11/00	31/12/01	E	E	90.152	42.754
Bancaixa	01/11/00	31/12/01	E	E-0,02	90.152	73.127
Caixa Pensions	01/11/00	31/12/01	E-0,09	E	90.152	45.910
Caixa Rural València	01/11/00	31/12/01	E	E-0,02	18.030	13.222
Caixa Estalvis Mediterrani	01/11/00	31/12/01	E-0,06	E	90.152	21.182
Bilbao Vizcaya Argentaria	01/11/00	31/12/01	E	E-0,02	90.152	74.255
Banc de València	01/11/00	31/12/01	E	E-0,02	18.030	3.245
TOTAL					486.820	273.695

(*) E = EURIBOR a 1 mes.

Quadre 13.4

El saldo viu de les pòlisses de crèdit al tancament de l'exercici ha significat una disminució del 6%, respecte de l'existent per aqueix concepte al tancament de l'exercici anterior, en què ascendia a 291.150 milers d'euros.

D'acord amb les dades del quadre 13.4, el saldo disposat a 31 de desembre en aquestes pòlisses representava el 56% del crèdit màxim de disposició de les pòlisses. Aquestes han sigut renovades, d'acord amb els contractes signats, fins al 31 de desembre de 2003.

Les despeses financeres imputades al pressupost al tancament de l'exercici, relacionades amb aquestes operacions, han ascendit a 8.233 milers d'euros. De l'import comptabilitzat, en corresponen 276 milers d'euros a interessos redituats en l'exercici de 2000, i no s'han imputat a l'exercici de 2001 despeses financeres incorregudes en el mes de desembre per un import de 341 milers d'euros.

c) Límit de les operacions de tresoreria

L'article 39 del TRLHPGV estableix un límit màxim al saldo viu d'operacions de tresoreria, del 20% dels crèdits consignats per a l'exercici.

D'acord amb la informació facilitada, el saldo viu d'aquestes operacions al tancament de l'exercici, 521.991 milers d'euros, equival al 6,44% dels crèdits definitius del pressupost corrent; de manera que s'ha respectat el límit establert per la normativa aplicable.

d) Comptabilitat de les operacions de tresoreria

Igual que en exercicis anteriors, les operacions a curt termini de tresoreria han sigut registrades per la Generalitat Valenciana en el subsistema comptable de fons extrapressupostaris, i els interessos d'aquestes operacions, en el capítol 3 de l'estat de despeses, "Despeses financeres".

L'aplicació dels criteris comptables públics de general acceptació, hauria implicat de comptabilitzar la variació neta produïda en l'exercici en aquestes operacions com obligacions reconegudes en l'estat de despeses, pel citat import.

Adicionalment, podem assenyalar que el tractament comptable que actualment es dona a aquestes operacions, es veurà modificat, en el sentit assenyalat en el paràgraf anterior, amb l'entrada en vigor, el primer de gener de 2002, del nou Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat per ordre de 16 de juliol de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

En conseqüència, la consideració de les normes comptables establides per aquest nou Pla, recomanades en successius informes d'aquesta institució hauria significat imputar al capítol 9 de l'estat de despeses la variació neta de les operacions de tresoreria realitzades en 2001, que ha sigut de 159.766 milers d'euros.

e) D'altres operacions

Durant l'exercici de 2001, la Generalitat Valenciana, en virtut del que s'estableix en l'article 39.2 del TRLHPGV, ha realitzat dues operacions d'avançaments de tresoreria a entitats del sector públic valencià; tal i com es mostra en el quadre 13.5 següent, en milers d'euros.

Aquestes operacions financeres a curt termini han sigut formalitzades entre la Generalitat Valenciana i dues entitats de crèdit, amb la finalitat de prestar el servei de tresoreria a la Generalitat. Per mitjà d'aquestes operacions, les entitats de crèdit avancen a les entitats públiques els imports de les obligacions concretes amb aquestes per la Generalitat, i la Generalitat se'n fa càrrec del finançament; tal i com es dedueix de l'anàlisi dels convenis i documents comptables corresponents.

Entitat financera	Entitat beneficiària	Import	Data formalització	Data venciment
Caixa Estalvis Mediterrani	IMPIVA	11.188	27/12/01	30/01/02
Bancaixa	VAERSA	14.415	21/12/01	30/01/02
TOTAL		25.603		

Quadre 13.5

En l'exercici anterior hi hagué cinc operacions d'aquestes característiques, amb un import total de 73.027 milers d'euros; cosa que denota una important disminució respecte a l'exercici actual (25.603 milers d'euros).

El registre comptable d'aquestes operacions es realitza imputant el deute principal al capítol de despeses corresponent, segons la naturalesa de la despesa original. Al seu torn, els interessos de l'operació de crèdit es registren en el capítol 3 de l'estat de despeses.

L'import del deute principal (avançament de tresoreria) ha sigut comptabilitzat en l'exercici de 2001 i les despeses financeres originades, 91 milers d'euros, les han registrades en l'exercici de 2002, una vegada vençuda l'operació; en tots dos casos s'ha aplicat un tipus d'interés del 3,44% anual.

13.2 Conclusions i recomanacions

- a) El saldo viu de les operacions de tresoreria pendents de venciment al tancament de l'exercici, s'eleva a 521.991 milers d'euros i significa una reducció del 23% respecte del saldo a la mateixa data de l'exercici anterior.
- b) Les operacions de tresoreria de l'exercici no superen el límit establert per l'article 39 del TRLHPGV.
- c) La variació neta anual de les operacions de tresoreria a curt termini, ha significat una reducció de 159.766 milers d'euros respecte al 2000. Aquestes operacions han tingut un tractament extrapressupostari, d'acord amb la normativa comptable vigent a la Generalitat Valenciana.

Si s'havien tingut en compte els principis públics de general acceptació, aqueixa variació neta, l'haurien d'haver imputada al capítol 9, "Passius financers", de l'estat de despeses.

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

- d) Durant l'exercici de 2001, la Generalitat Valenciana ha concedit dos avançaments de tresoreria a entitats públiques per un import conjunt de 25.603 milers d'euros; cosa que ha significat una notable reducció respecte a l'exercici de 2000, en què es van formalitzar cinc operacions d'aquestes característiques per un import total de 73.027 milers d'euros.

SECCIÓ VI

COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC

14. COMPTE GENERAL DEL DEUTE PÚBLIC

14.1 Informació econòmica i aspectes significatius

La situació de l'endeutament propi de la Generalitat Valenciana al tancament de l'exercici, així com els moviments produïts, s'inclouen en el compte general del deute públic, que ha sigut presentat per la IGGV formant part del Compte de l'Administració.

Aquesta institució ha elaborat, a partir de la documentació facilitada, els quadres 14.1.a) i 14.1.b), que mostren en milers d'euros el detall de les operacions d'endeutament formalitzades en l'exercici, les amortitzacions i els interessos vençuts, així com el saldo d'aqueixes operacions a 31 de desembre de 2001.

Tipus operació	Saldo 01/01/01	Moviments 2001			Saldo 31/12/01
		Emissions	Amortitzacions	Interessos	
Préstecs					
Préstec-BEI 88	819	-	273	31	546
Préstec-BEI 89	2.623	-	656	118	1.967
Préstec-BEI \$ PF 92-B	13.364	-	1.909	1.288	11.455
Préstec-BEI pessetes PF 92	27.487	-	3.927	1.258	23.560
Préstec-BEI 93	43.710	-	5.464	4.416	38.246
Préstec -BEI 96	49.583	-	4.508	3.253	45.075
Préstec-BEI 2001	0	60.101	-	0	60.101
Col.locació priv. (Nippon life 93)	28.112	-	-	1.477	28.112
Préstec Schuldschein	58.798	-	-	2.792	58.798
Préstec BCL-97	76.629	-	-	3.335	76.629
Préstec sindicat Deutsche 96	36.361	-	-	1.752	36.361
Préstec Santander-97	60.101	-	-	3.313	60.101
Préstec sindicat BBVA 97	30.051	-	-	1.316	30.051
Préstec BNP Paribas abril - 00	50.000	-	-	2.470	50.000
Préstec BNP Paribas juny -00	10.000	-	-	463	10.000
Préstec Dresdner 00	300.000	-	-	4.029	300.000
Préstec Barclays 00	209.177	-	-	5.743	209.177
Préstec Commerzbank 2001	0	408.000	-	0	408.000
Préstecs CP (Progr. financer)	470.552	721.469	595.852	8.906	596.169
Subtotal préstecs	1.467.367	1.189.570	612.589	45.960	2.044.348

Quadre 14.1.a)

Tipus operació	Saldo 01/01/01	Moviments 2001			Saldo 31/12/01
		Emissions	Amortitzacions	Interessos	
Títols					
Títols DP 86 B i C	8	-	-	-	8
Títols D.P 88 A	43	-	-	-	43
Obligacions 10 anys cupó zero 91	55.894	-	55.894	100.725	0
Obligacions 15 anys cupó zero 92	21.035	-	-	0	21.035
Obligacions 10 anys cupó explícit 93	337.102	-	-	36.744	337.102
Obligacions 11 anys cupó explícit 97	333.057	-	-	20.816	333.057
Eurobon marcs (DME 95)	127.823	-	-	3.629	127.823
Eurobon 98 Ecus	300.001	300.001	-	22.197	600.002
Eurobon FRN 98	450.001	-	450.001	21.226	0
Eurobon 99 Euros	500.000	-	-	15.913	500.000
Eurobon var. \$ 99 (Col.loc. privada BNP)	47.977	-	-	1.590	47.977
Eurobon 2000 (Col.loc. privada M. Stanley)	32.730	-	-	1.404	32.730
Eurobon 2001 (Col.loc. privada Deutsche)	0	35.000	-	581	35.000
Eurobon 2001 (Col.loc. privada BNP)	0	80.000	-	331	80.000
Pagarés	259.232	354.363	445.839	3.915	167.756
Paper comercial	165.395	824.988	641.335	1.472	349.048
Subtotal títols	2.630.298	1.594.352	1.593.069	230.543	2.631.581
TOTAL	4.097.665	2.783.922	2.205.658	276.503	4.675.929

Quadre 14.1.b)

D'acord amb les dades mostrades, el saldo viu de l'endeutament a 31 de desembre de 2001 s'ha incrementat, segons el compte del deute públic, en 578.264 milers d'euros. El detall de la variació neta, per instruments financers, separant el llarg i el curt termini, es mostra en el quadre 14.2, en milers d'euros.

	Import variació neta
Préstecs a llarg termini	451.364
Eurobons, obligacions i col.locacions privades	-90.894
Pagarés més d'un any	6.504
Total operacions a llarg termini	366.974
Préstecs a curt termini (Progr. financer)	125.617
Pagarés a curt termini	-97.980
Paper comercial	183.653
Total operacions a curt termini	211.290
Total general	578.264

Quadre 14.2

El compte presentat per la IGGV inclou una columna denominada "Regularització", el total net de la qual és zero. En la dita columna s'inclouen operacions de préstecs a llarg termini i col.locacions privades, paper comercial i eurobons formalitzades en 2001, que compensen la disminució del total de pagarés i obligacions que es produeix en l'exercici; així com l'amortització de 469 milers d'euros de préstecs a curt termini.

D'acord amb el criteri comptable que ve utilitzant la Generalitat Valenciana, aquests imports d'emissions i amortitzacions no s'imputen al capítol 9, "Passius financers", del pressupost d'ingressos, ni al capítol 9, "Passius financers", del pressupost de despeses, respectivament. Quant a això, aquesta Sindicatura comenta en l'apartat i) següent els criteris de comptabilitat de l'endeutament.

Així mateix, i igual que en exercicis anteriors, podem assenyalar que la IGGV inclou en l'apartat de "Préstecs" la totalitat de les col.locacions privades d'eurobons, que haurien d'estar incloses en l'apartat corresponent als títols.

A continuació detallem els aspectes més significatius de les operacions d'endeutament realitzades en l'exercici.

a) Préstecs a llarg termini

Durant l'exercici de 2001 s'han formalitzat dos préstecs a llarg termini (un dels quals dividit en tres trams), per un total de 468.101 milers d'euros.

Les característiques de les operacions formalitzades es mostren a continuació.

Denominació	Data contracte	Data desembors.	Import	Tipus interès	Amortització	Despeses emissió
Préstec BEI-01	13/02/01	04/04/01	60.101	Euribor a 1 any (4,65% fins a març 2006)	15/03/2011	
Commerzbank-01 A	15/11/01	16/11/01	110.000	Euribor 3 mesos + 0,08125%	16/11/2004	28
Commerzbank-01 B	15/11/01	16/11/01	210.000	Euribor 3 mesos + 0,0875%	16/11/2006	122
Commerzbank-01 C	15/11/01	16/11/01	88.000	Euribor 3 mesos + 0,08%	16/11/2008	55
Total subscrit			468.101			205

BEI: Banc Europeu d'Inversions.

Quadre 14.3

L'import total amortitzat en l'exercici ha ascendit, segons la informació facilitada, a 16.736 milers d'euros i correspon en la seua totalitat a préstecs en vigor amb el Banc Europeu d'Inversions.

b) Préstecs a curt termini

El nombre d'operacions de préstec a curt termini concertades durant 2001 ha sigut de cinquanta-sis, per un import total de 721.469 milers d'euros. D'aquests préstecs, n'hi ha nou, per import de 125.300 milers d'euros, que vencen en 2001 i la resta, en l'exercici de 2002. Aquests préstecs foren formalitzats a tipus d'interés variable, en funció de l'EURIBOR, i els tipus resultants oscil·len entre el 3,264% i el 4,856%.

D'aquestes operacions, n'hi ha quaranta-quatre, per un import de 595.000 milers d'euros, que corresponen al programa financer de 2001, i la resta, a programes anteriors. La IGGV solament inclou en el compte del deute, en la columna corresponent a emissions de l'exercici, l'import dels préstecs que s'hi han concertat corresponents a aquest programa financer, els quals han sigut registrats en el capítol 9, "Passius financers", del pressupost d'ingressos (vegeu l'apartat 7.4).

Durant l'exercici s'han cancel·lat cinquanta-dues operacions, per import de 595.852 milers d'euros, de les quals quaranta-tres foren formalitzades en 2000 i la resta, en 2001. Al tancament de l'exercici romanien vigents quaranta-set préstecs, per un import total de 596.169 milers d'euros.

c) Deute públic

Tal i com hem posat de manifest en anteriors informes d'aquesta institució, les emissions de deute públic de 1986, sèries B i C, calia haver-les amortitzades en la seua totalitat en 1998; raó per la qual l'import que apareix en el quadre 14.1.b) s'hauria d'haver regularitzat. Igualment, l'emissió de deute públic de 1998, sèrie A, tenia l'últim venciment en l'exercici de 2000.

Segons que ens informa la IGGV en les alegacions presentades, "l'any 1994 es va procedir a la transformació d'aquestes emissions en anotacions en compte i a la seua inclusió en la Borsa de Valors de València". A conseqüència d'aquest procés, hi hagué una resta de títols que no foren presentats pels seus tenidors i que, "per tant, deixaren de percebre els interessos i la quota d'amortització des d'aqueix moment", tot tenint en compte el que s'estableix en relació a la prescripció del deute públic en l'article 106.3 de la Llei General Pressupostària, motiu pel qual cal "mantenir com a deute viu aquells imports l'amortització dels quals no s'ha dut a terme en la data especificada a aqueix efecte i la prescripció dels quals no s'ha produït".

d) Eurobons i obligacions

La Generalitat Valenciana ha efectuat durant l'exercici de 2001 dues emissions d'eurobons i ha ampliat l'emissió corresponent a l'any 1998. Les principals característiques d'aqueixes operacions es detallen a continuació, en milers d'euros.

Títol	Data desembors.	Data vencim.	Nominal emés	Preu emissió	Prima emissió	Total desemb.	Cost emissió
Ampliac. Eurobon-98	26/02/01	29/07/05	300.001	99,342%	-1.974	298.027	Euribor mid-swap -0,021%
Eurobon variable Deutsche	31/07/01	20/12/02	35.000	100%	0	35.000	Euribor -0,18%
Eurobon variable BNP	07/11/01	08/11/04	80.000	100%	0	80.000	Euribor a 6 mesos -0,2%
TOTALS			415.001		-1.974	413.027	

Quadre 14.4

En 2001 s'ha produït el venciment de les obligacions a deu anys, cupó zero, de 1991; així com el de l'emissió d'eurobons FRN 98, per un import total de 505.895 milers d'euros (vegeu el quadre 14.1.b), i se n'ha procedit a l'amortització.

e) Pagarés

Durant l'exercici de 2001 s'han efectuat seixanta-set emissions de pagarés per un import total de 354.363 milers d'euros, amb venciments a tres, sis, dotze i divuit mesos, el resum de les quals es mostra en milers d'euros en el quadre 14.5, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada.

Concepte	Nominal emés	Interessos implícits	Efectiu desemborsat
Pagarés a 3 mesos	168.434	1.830	166.604
Pagarés a 6 mesos	117.721	2.404	115.317
Pagarés a 12 mesos	57.140	2.478	54.662
Pagarés a 18 mesos	11.068	661	10.407
TOTAL	354.363	7.373	346.990

Quadre 14.5

Com podem observar en el quadre anterior, del total emés, n'hi ha 343.295 milers d'euros que vencen a curt termini; mentre que la resta, 11.068 milers d'euros, foren formalitzats a divuit mesos.

Durant l'exercici de 2001, segons el compte del deute, s'han amortitzat 445.839 milers d'euros, dels quals corresponen 4.565 milers d'euros a pagarés a llarg termini emesos en 1999 i 2000, i la resta, a pagarés emesos a curt termini.

El treball realitzat per aquesta Sindicatura en relació a aquest instrument financer, ha posat de manifest que l'import de les amortitzacions, si atenem al seu venciment, hagué d'ascendir a 447.838 milers d'euros. La diferència, 1.999 milers d'euros, correspon al venciment a tres mesos de l'emissió número 433 de data 26 de setembre de 2001. En al.legacions, ens han aportat documentació justificativa addicional, en la qual s'indica que el venciment és el 9 de gener de 2002.

f) Paper comercial

El resum de les emissions de paper comercials realitzades per la Generalitat Valenciana en l'exercici de 2001, es mostra, en milers d'euros, en el quadre 14.6, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada.

					Nominal per venciments	
Moneda	Nombre emissions	Import nominal	Import desembors.	Interessos	2001	2002
Dòlars	24	654.492	647.983	6.509	457.942	196.550
Euros	7	170.496	169.235	1.261	18.000	152.496
Total emissions	31	824.988	817.218	7.770	475.942	349.046
Interessos ops. 400 (€)				2.389		
Total interessos				10.159		

Quadre 14.6

Com podem observar en el quadre anterior, durant l'exercici de 2001 s'han efectuat un total de trenta-una emissions de paper comercial, per un import total de 824.988 milers d'euros i uns interessos implícits de 7.770 milers d'euros. D'acord amb això, l'import net ingressat per la Generalitat s'eleva a 817.218 milers d'euros. Als dits interessos implícits, cal afegir els interessos explícits (al venciment) corresponents a l'emissió número 400, per import de 2.389 milers d'euros; de manera que l'import total de les despeses financeres derivades de les emissions de pagarés de l'exercici s'eleven a 10.159 milers d'euros.

Durant l'exercici s'han amortitzat vint-i-cinc emissions de paper comercial, per un import global de 641.335 milers d'euros. D'aquestes, n'hi ha set, per un import de 165.395 milers d'euros, que procedeixen de l'exercici de 2000, i la resta, de 2001.

Directament relacionades amb aquestes operacions de paper comercial, durant l'exercici s'han efectuat diverses operacions de cobertura de tipus de canvi, el resultat de les quals ha comportat un major cost, per import de 116 milers d'euros.

g) D'altres operacions

Tal com succeïa en exercicis anteriors, durant 2001 la Generalitat Valenciana ha efectuat diverses operacions de permuta financera de tipus d'interés ("Fras" i "Swap"), així com de cobertura de canvi de divises.

Com que el resultat global d'aquestes operacions ha sigut positiu per a la Generalitat Valenciana, el seu import ha sigut aplicat comptablement en el compte del deute públic -igual que en l'exercici anterior-, i considerat com un menor import de les despeses financeres de les operacions d'endeutament.

El treball realitzat sobre aquestes operacions ha posat de manifest que, en la majoria dels casos, no les imputen comptablement als mateixos instruments en què s'han originat, i que no s'hi segueix cap criteri homogeni preestablert per a registrar-les i aplicar-les al pressupost.

Així mateix, hem constatat que l'import deduït en les despeses financeres del pressupost, és superior al que figura en les llistes facilitades per la IGGV en, si més no, 5.310 milers d'euros. Segons que ens indica la IGGV en les al·legacions presentades, la major part d'aquesta diferència ve motivada per l'existència de dos "swaps" de divisa corresponents a l'operació de l'eurobó-95.

h) Límits a l'endeutament

L'article 34 de la Llei de Pressuposts de l'exercici estableix els límits per a l'endeutament, així com els supòsits de revisió automàtica d'aqueixos límits que poden donar lloc a la seua ampliació. Concretament, en l'apartat 1 s'indica que el saldo viu de l'endeutament a 31 de desembre de 2001 no superarà el corresponent saldo a 1 de gener

de 2001. No obstant això, en els apartats següents de l'article citat s'estableixen les causes per les quals es podrà superar el dit saldo.

D'acord amb això, el Govern València promulgà el decret 214/2001, de 18 de desembre, pel qual s'autoritzava el conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació -per mitjà de l'Institut Valencià de Finances (IVF)- a emetre o contractar deute públic procedent de les amortitzacions de passius financers, fins a un límit màxim de 16.736 milers d'euros, i així mateix a convertir deute públic de tresoreria ja contractat en deute públic de la Generalitat Valenciana, fins a un límit màxim de 578.264 milers d'euros, poden materialitzar tals operacions en euros o divises; tot això com a *resultat de la reestructuració d'operacions vives a curt termini que venien computant-se com endeutament de la Generalitat Valenciana*.

La finalitat de la dita reestructuració, segons el preàmbul del citat decret, és de *"...preservar la posició financera de la Generalitat Valenciana i de reduir els costos de gestió del deute públic..."* i *"...reestructurar el perfil temporal del seu endeutament sense incrementar-ne el saldo viu, allargant únicament el termini mitjà del deute públic"*.

En virtut d'això, per resolució de 18 de desembre de 2001 del IVF, es van reconvertir, a càrrec de l'endeutament de l'exercici, 595.000 milers d'euros d'operacions de tresoreria a curt termini en operacions de finançament a curt termini a càrrec del programa financer de 2001. En l'exercici de 2002 s'han refinançat aquestes operacions, mitjançant la formalització de diversos préstecs a llarg termini pel dit import.

El saldo viu de l'endeutament a 31 de desembre de 2001, tal i com hem comentat en paràgrafs anteriors, ha augmentat -segons el compte del deute públic- en 578.264 milers d'euros. Aquest import és inferior al límit màxim establert per a l'exercici en el decret 214/2001.

Tal i com es comentava en el nostre informe de l'exercici de 2000, el decret 187/2000, de 22 de desembre, autoritzà el conseller d'Economia i Hisenda, per mitjà de l'Institut Valencià de Finances, a convertir, a càrrec de l'endeutament del dit exercici, deute de tresoreria ja contractat en deute públic de la Generalitat Valenciana, fins a un límit màxim de 468.815 milers d'euros, que podien materialitzar-se en euros o en divises, com a resultat de la reestructuració d'operacions vives a curt termini que venien computant-se com endeutament de la Generalitat Valenciana.

Així, per resolució de 22 de desembre de 2000, es van reconvertir, a càrrec de l'endeutament del dit any, 468.815 milers d'euros d'operacions de tresoreria a curt termini en operacions de finançament a càrrec del programa financer de 2000.

En el present exercici, mitjançant una resolució de 15 de novembre de 2001 del IVF, s'adjudica a Commerzbank una operació de préstec a llarg termini, dividida en tres trams i per un import global de 408.000 milers d'euros -tal i com hem comentat en l'apartat a) anterior-, la finalitat de la qual es *refinançar el deute públic de la Generalitat*

Valenciana, instrumentat fins a la data en préstecs a curt termini, i que corresponen a l'endeutament de 2000, d'acord amb el decret 187/2000.

Així mateix, per resolució de 7 de novembre de 2001 del IVF, s'adjudica a BNP una emissió estructurada dins del programa de notes en l'euromercat de la Generalitat Valenciana, per un import de 80.000 milers d'euros -que es comenta en l'apartat d) anterior-, la finalitat de la qual es de *refinançar operacions del deute públic corresponents a l'endeutament d'exercicis anteriors i que vencen en el present exercici de 2001.*

En conseqüència, l'import global del refinançament d'operacions del deute públic durant l'exercici de 2001 procedent de l'endeutament d'exercicis anteriors ha ascendit a 488.000 milers d'euros.

Aquesta Sindicatura de Comptes no ha disposat d'informació que ens haja permés comprovar si la gestió de l'endeutament de la Generalitat Valenciana ha respectat el límit d'increment autoritzat per l'Administració de l'Estat per a la Comunitat Autònoma Valenciana per a l'exercici de 2001.

D'altra banda, podem precisar que la càrrega financera (amortitzacions netes més interessos) de l'exercici de 2001 derivada del deute públic, és inferior al límit del 25% dels ingressos corrents per a aqueix exercici establert en l'article 89.1 del TRLHPGV.

i) Comptabilitat

Igual que en exercicis anteriors, el criteri aplicat en la comptabilitat de les operacions d'endeutament ha sigut de registrar únicament aquelles operacions que impliquen una variació en el saldo viu de l'endeutament de la Generalitat Valenciana al tancament de l'exercici. En aquest sentit, segons que hem comentat en els apartats 7.4 i 8.5 del present informe, les emissions i amortitzacions d'operacions d'endeutament registrades en el sistema comptable i pressupostari de la Generalitat Valenciana, són inferiors a les realment efectuades en l'exercici.

El criteri mantingut per aquesta Sindicatura de Comptes, manifestat en informes anteriors, quant a la comptabilitat de les operacions financeres del deute públic, incideix en la necessitat de registrar totes les operacions amb venciment superior a dotze mesos (tant pel fa a la formalització, com a l'amortització) pel seu import total i possibilitar que les operacions amb venciment igual o inferior a dotze mesos puguen registrar-se per la seua variació neta anual, sempre que aquestes operacions siguen registrades i controlades adequadament per mitjà d'un sistema auxiliar del sistema comptable i pressupostari de la Generalitat Valenciana.

Aquesta posició ve justificada per la necessitat de respectar les normes aplicables en matèria de registre comptable de les operacions d'endeutament de les Administracions Públiques, entre les quals podem citar el Text Refós de la Llei General Pressupostària i el document número 5 dels "Principis Comptables Públics".

L'aplicació d'aquests criteris de comptabilitat haurien significat el reconeixement, en el capítol 9, "Passius financers", del pressupost d'ingressos, de drets per un import total d'1.105.459 milers d'euros; import superior en 510.459 milers d'euros als drets reconeguts durant l'exercici de 2001 en el citat capítol (vegeu l'apartat 7.4). Així mateix, en el capítol 9, "Passius financers" del pressupost de despeses, s'haurien d'haver reconegut obligacions per import de 527.195 milers d'euros, en comptes dels 16.736 milers d'euros imputats (vegeu l'apartat 8.5.3).

L'efecte net pressupostari que es dedueix de la comptabilitat realitzada per la IGGV i de la proposada per aquesta Sindicatura són coincidents (578.264 milers d'euros), i al seu torn coincideixen amb l'import de l'increment net de l'endeutament en l'exercici.

14.2 Conclusions i recomanacions

- El compte general del deute públic de l'exercici de 2001 reflecteix adequadament la situació dels saldos vius de l'endeutament a 31 de desembre de 2001.
- El saldo viu de l'endeutament a 31 de desembre de 2001 ha augmentat, segons la informació rebuda, en 578.264 milers d'euros. Aquest import és inferior al límit màxim establert per a l'exercici per la Llei de Pressuposts i per les normes que la desenvolupen.
- La càrrega financera anual no supera el límit del 25% dels ingressos corrents prevists; tal i com estableix l'article 89.1 del TRLHPGV.
- No ha sigut possible verificar el compliment del límit d'endeutament autoritzat per l'Administració de l'Estat per a la Comunitat Autònoma Valenciana en l'exercici de 2001.
- L'import global del refinançament d'operacions del deute públic durant l'exercici de 2001, procedents de l'endeutament d'exercicis anteriors, ha ascendit a 488.000 milers d'euros.
- Així mateix, per resolució de 18 de desembre de 2001 del IVF, es van reconvertir, a càrrec de l'endeutament de l'exercici, 595.000 milers d'euros d'operacions de tresoreria a curt termini, en operacions de finançament a curt termini a càrrec del programa financer de 2001. Aquest import ha sigut refinançat en l'exercici de 2002 mitjançant la formalització de diversos préstecs a llarg termini.
- El treball realitzat ha posat de manifest algunes diferències -que comentem en l'apartat 14.1-, en relació a la càrrega financera dels diferents instruments financers que componen el compte del deute públic i al registre de les operacions derivades de l'endeutament; raó per la qual es recomanem d'establir criteris homogenis de registre i aplicació al pressupost.

- Quant al registre comptable de les operacions d'endeutament, aquesta Sindicatura de Comptes manté el criteri ja exposat en anteriors informes, relatiu a la validesa de comptabilitzar per la seua variació neta solament les operacions del deute públic a curt termini; mentre que les operacions a llarg termini han de ser comptabilitzades en la seua totalitat, de manera individualitzada, tant pel que fa a la formalització, com a l'amortització, de forma que l'efecte net en el pressupost coincidisca amb l'increment o disminució produïda en el saldo viu de l'endeutament al tancament de l'exercici; tal i com determina el PGCPGV, que entrarà en vigor a partir del primer de gener de 2002.

SECCIÓ VII

D'ALTRES ASPECTES SIGNIFICATIUS

15. COMPROMISOS DE DESPESA A CÀRREC D'EXERCICIS FUTURS

15.1 Concepte i contingut

Les despeses d'abast plurianual són aquelles l'execució de les quals es projecta en diversos exercicis, la qual cosa implica assumir el compromís d'anualitats a càrrec de pressuposts d'exercicis futurs. Aquestes despeses es troben regulades per l'article 29 del TRLHPGV.

El quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de les anualitats i la documentació presentada per la IGGV, mostra en milers d'euros les despeses compromeses a càrrec d'exercicis futurs a 31 de desembre de 2001.

Secció	Exercicis				Total
	2002	2003	2004	2005 i ss	
05 Presidència de la Generalitat	14.266	3.028	0	0	17.294
06 Economia, Hisenda i Ocupació	39.337	3.492	0	0	42.829
07 Justícia i Administracions Públiques	22.109	15.355	14.196	66.563	118.223
08 COPUT	418.348	249.478	97.733	162.092	927.651
09 Cultura i Educació	129.529	28.182	7.935	7.645	173.291
10 Sanitat	224.500	121.054	93.826	320.759	760.139
11 Innovació i Competitivitat	11.935	9.955	5.409	6.010	33.309
12 Agricultura, Pesca i Alimentació	99.572	56.788	48.962	42.716	248.038
14 Medi Ambient	37.278	11.940	418	0	49.636
16 Benestar Social	44.704	23.263	12.827	5.716	86.510
19 Servei del Deute	362.368	352.493	338.320	7.819.727	8.872.908
20 Despeses diverses	8.788	7.745	4.899	2.426	23.858
TOTAL	1.412.734	882.773	624.525	8.433.654	11.353.686

Quadre 15.1

Segons que s'hi aprecia, el volum total de despeses compromeses al tancament de l'exercici, s'eleva a 11.353.686 milers d'euros; cosa que representa un increment del 3% (21% en 2000), respecte de l'exercici anterior, en què les dites despeses ascendien a 10.999.104 milers d'euros.

Les despeses amb venciment en els exercicis de 2005 i següents, per un import de 8.433.654 milers d'euros, constitueixen el 74% del total de despeses compromeses al tancament de l'exercici; mentre que les relatives a l'exercici de 2002, per un import d'1.412.734 milers d'euros, en representen el 12% del total. Els exercicis de 2003 i 2004 se n'emporten conjuntament el 14% restant.

D'altra banda, l'anàlisi per seccions posa de manifest que la secció amb major volum de despeses compromeses és la secció 19, "Servei del Deute", amb un import de 8.872.908 milers d'euros, que constitueix el 78% del volum total compromés, amb un increment d'un punt percentual respecte de l'import de la dita secció en l'exercici de 2000. Aquesta secció recull les previsions de venciment d'interessos i amortitzacions de les operacions de deute públic de la Generalitat per als pròxims exercicis, i tot el seu saldo ha sigut gestionat per mitjà del programa 011.10, "Servei del Deute".

El citat saldo està compost per un import de 4.196.979 milers d'euros d'interessos; mentre que les amortitzacions s'elevan a un total de 4.675.929 milers d'euros; import que coincideix amb el saldo a 31 de desembre de 2001 del compte general del deute públic, comentat en l'apartat 14 d'aquest informe.

Quant al saldo d'interessos, cal precisar que, igual que en exercicis anteriors, el dit saldo respon a les estimacions efectuades per la Generalitat Valenciana basant-se en les previsions d'evolució dels tipus d'interés en els mercats financers, ja que una part significativa de les operacions d'endeutament de la Generalitat està referida a tipus d'interés flotants.

D'altres seccions significatives, pel que fa al seu volum de despeses compromeses respecte del total, són les seccions 08, "COPUT", amb el 8%, la secció 10, "Sanitat", amb el 7%, i la secció 12, "Agricultura, Pesca i Alimentació", amb una participació del 2% en l'import total.

Quant a les despeses compromeses de les seccions 14, "Medi Ambient", i 16, "Benestar Social", resulta significatiu l'increment del 109% que han experimentat les dites despeses respecte de l'exercici anterior.

El quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de les anualitats i la documentació facilitada, mostra en milers d'euros les despeses compromeses en els programes més significatius.

Programes	Exercicis				Total
	2002	2003	2004	2005 i ss	
431.10 Arquitectura i habitatge	84.055	51.930	33.354	3.293	172.362
512.10 Gestió i infraestruc. recursos hidràulics	68.677	28.517	7.384	7.248	111.826
513.10 Infraestructura de carreteres	165.643	131.959	51.905	150.853	500.360
513.20 Infraestructura del transport ferroviari	79.492	25.087	441	0	105.020
Resta programes	20.481	11.985	4.649	698	37.813
Total Secció 08 COPUT	418.348	249.478	97.733	162.092	927.651
422.20 Ensenyament primari	40.378	456	0	0	40.834
422.30 Ensenyament secundari i règim especial	47.582	6.355	240	0	54.177
454.10 Promoció cultural	13.534	8.165	1.082	1.683	24.464
Resta programes	28.035	13.206	6.613	5.962	53.816
Total Secció 09 Cultura i Educació	129.529	28.182	7.935	7.645	173.291
412.21 Atenció primària	26.505	2.526	14	10	29.055
412.22 Assistència especialitzada	159.259	86.755	65.716	210.118	521.848
412.24 Prestacions externes	16.750	18.421	20.260	95.982	151.413
Resta programes	21.986	13.352	7.836	14.649	57.823
Total Secció 10 Sanitat	224.500	121.054	93.826	320.759	760.139
531.10 Estructures agràries	50.044	28.243	24.569	18.818	121.674
714.30 Industrialització i comercialitz. agrària	12.309	10.466	8.787	0	31.562
714.50 Ordenació garantia agrària marc PAC	13.880	13.001	12.136	22.232	61.249
Resta programes	23.339	5.078	3.470	1.666	33.553
Total Secció 12 Agricultura, Pesca i Aliment.	99.572	56.788	48.962	42.716	248.038

Quadre 15.2

Com podem observar en el quadre anterior, els programes més significatius entre els gestionats per la COPUT són el 513.10, "Infraestructures de carreteres", i el 431.10, "Arquitectura i habitatge", amb unes despeses compromeses entre els dos que representen entre el 73% de la secció.

Quant a la secció 10, "Sanitat", els programes més significatius són el 412.22, "Atenció especialitzada", i 412.24, "Prestacions externes", que representen conjuntament el 89% de les despeses compromeses de la secció. El primer recull bàsicament les despeses relatives a l'Hospital de la Ribera (Alzira) i el segon inclou les despeses compromeses pel concert de gestió de serveis públics per a la implantació i realització de tècniques de diagnòstic (RM) subscrit per la Generalitat Valenciana en l'exercici de 2000.

El quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la documentació i les anualitats facilitades, mostra en milers d'euros el detall de la seua composició per capítols de despesa.

Capítol	Exercicis				Total
	2002	2003	2004	2005 i ss	
D Despeses de funcionament	269.042	136.671	102.029	312.050	819.792
3 Despeses financeres	236.462	246.468	232.284	3.484.839	4.200.053
4 Transferències corrents	63.729	16.207	13.993	23.942	117.871
6 Inversions reals	538.845	263.599	109.137	222.829	1.134.410
7 Transferències de capital	178.750	112.597	60.125	54.160	405.631
9 Passius financers	125.906	107.231	106.957	4.335.834	4.675.929
TOTAL	1.412.734	882.773	624.525	8.433.654	11.353.686

Quadre 15.3

Segons que s'hi observa, els capítols més significatius són el capítol 3, "Despeses financeres", i el capítol 9, "Passius financers", que representen entre els dos el 78% de les despeses compromeses totals. Tal i com hem exposat anteriorment, en aquests capítols es registren els interessos i les amortitzacions de l'endeutament de la Generalitat, que es comptabilitzen en la secció 19, "Servei del Deute".

Uns altres capítols significatius quant a la generació de despeses plurianuals, són el 6, "Inversions reals, que absorbeix el 10% del total, i el 2, "Despeses de funcionament", que representa un 7% del total.

15.2 Conclusions

- a) L'import total de despeses plurianuals a 31 de desembre de 2001, s'eleva a 11.353.686 milers d'euros, amb un increment del 3% respecte a la mateixa data de l'exercici anterior.
- b) La secció més rellevant en la generació de despeses plurianuals és la 19, "Servei del deute", amb un saldo de 8.872.908 milers d'euros, que constitueixen el 78% del total de despeses compromeses al tancament de l'exercici. Aquesta xifra denota un increment de l'1% respecte a l'any anterior.
- c) Els capítols més significatius dels que generen despeses plurianuals han sigut el capítol 3, "Despeses financeres", i el capítol 9, "Passius financers", que n'absorbeixen en conjunt el 78% del total i en els quals es registren respectivament els interessos i les amortitzacions de l'endeutament de la Generalitat Valenciana. Uns altres capítols rellevants són el 6, "Inversions reals",

i el 2, "Despeses de funcionament", amb el 10% i el 7%, respectivament, del total de les despeses plurianuals.

16. AVALS CONCEDITS PER LA GENERALITAT**16.1 Composició i aspectes significatius**

La llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001, preveu que la Generalitat podrà prestar avals en l'exercici a entitats o empreses públiques fins a un límit de 601.012 milers d'euros, i fixa com a òrgan competent per a autoritzar-los el Govern Valencià.

En el quadre 16.1 es detallen, a partir de la informació facilitada per la IGGV, els moviments en l'exercici de 2001 dels avals prestats per la Generalitat, en milers d'euros.

Entitat avalada	Avals	Autoritzats	Operacions 2001			Avals
	01/01/01 (1)		Formalitzats (2)	Alliberats (3)	Fallits (4)	31/12/01 (5)=(1+2-3-4)
Ajuntament d'Alfàfar	1.817	-	-	-	0	1.817
Ajuntament de Chóvar	150	-	-	-	0	150
Ajuntament de Quesa	39	-	-	-	0	39
Ciutat Arts i Ciències S.A.	40.000	105.000	105.000	-	0	145.000
Circuit Motor i Prom. Esport. S.A.	39.066	13.825	13.825	-	0	52.891
Sanejament d'Aigües Residuals	182.990	42.000	84.000	-	0	266.990
Fira de Mostres Internacional	24.713	18.000	18.000	-	0	42.713
Ferrocarrils G.V.	146.882	48.000	48.000	-	0	194.882
Institució de Fires d'Alacant	29.329	1.503	1.503	-	0	30.832
Industrial Exportadora S.A.	421	-	-	-	0	421
Institut Valencià Habitatge S.A.	240.059	-	-	12.922	0	227.137
Projecte Cultural Castelló	-	6.010	6.010	-	0	6.010
RECIPLASA	13.084	-	-	-	0	13.084
Ràdio Televisió Valenciana	82.458	94.960	94.960	-	0	177.418
SEPIVA	19.533	-	-	-	0	19.533
Societat Parc Temàtic S.A	178.232	46.579	46.579	-	0	224.811
VAERSA	-	18.030	18.030	-	0	18.030
TOTAL	998.773	393.907	435.907	12.922	0	1.421.758

Quadre 16.1

A conseqüència dels moviments produïts en l'exercici de 2001, l'import dels avals prestats per la Generalitat al finalitzar l'exercici ascendí a 1.421.758 milers d'euros; cosa que significa un increment del 42% respecte dels vigents a la fi de l'exercici anterior.

El quadre 16.2 mostra en milers d'euros un resum per sectors dels avals prestats per la Generalitat al tancament de l'exercici de 2001, en el qual es pot apreciar que el sector públic autonòmic concentra el 93,7% del avals prestats a la dita data.

Sector avalat	Import avalat 31/12/01	% s/ total
Sector públic autonòmic	1.332.702	93,7
Sector públic local	15.090	1,1
Sector privat/Fires	73.966	5,2
TOTAL	1.421.758	100,0

Quadre 16.2

A continuació detallem els aspectes més significatius dels moviments produïts en l'exercici.

a) Avals autoritzats

En l'exercici de 2001 el Govern Valencià ha autoritzat la concessió d'un total de dotze avals a vuit entitats del sector públic autonòmic i a les dues entitats de fires de la Comunitat Valenciana, per un import conjunt de 393.907 milers d'euros; tal i com es mostra en el quadre 16.1 anterior.

L'ens públic Ràdio Televisió Valenciana (RTVV), Ciutat de les Arts i les Ciències, S.A. (CACSA) i Societat Parc Temàtic d'Alacant, S.A. (SPTA), absorbeixen, amb 246.539 milers d'euros en conjunt, el 63% del total avalat.

b) Avals formalitzats

La formalització de contractes d'aval per a garantir les operacions de crèdit obtingudes per les entitats beneficiàries, ha ascendit a 435.907 milers d'euros. Les operacions de crèdit es van concertar amb cinc entitats financeres i una empresa privada.

Podem assenyalar que l'entitat de Sanejament d'Aigües Residuals (SAR) ha formalitzat en 2001 l'operació de crèdit concertada amb el Banc Europeu d'Inversions, per import de 42.000 milers d'euros, que va ser avalada pel Govern Valencià en l'exercici de 2000, per mitjà del decret 176/2000, de 5 de desembre.

c) Avals alliberats

Durant l'exercici es va produir el venciment de dues operacions de crèdit concertades en 1995 amb el Banc Hipotecari, corresponents a l'Institut Valencià de l'Habitatge, S.A., per un import de 12.922 milers d'euros, i el consegüent alliberament dels avals concedits per la Generalitat.

d) Avals fallits

Segons la informació facilitada per la IGGV, hi hagué un cert retard, per part de RECIPLASA, a l'hora de pagar els interessos dels préstecs concertats amb el Banco Santander Central Hispano que vencien el 24 de desembre, per un import total de 85 milers d'euros; retard que ha quedat esmentat en gener de 2002.

e) Anàlisi del risc

En el quadre 16.3 es detalla, en milers d'euros, la situació del risc vigent a 31 de desembre de 2001 per les operacions avalades per la Generalitat Valenciana, i en el quadre 16.4 es mostra l'evolució experimentada pel dit risc en avals en el període comprés entre 1998 i 2001.

Beneficiari	Import avalat	Pent. amortitz.	Impagats	Risc
Ajuntament d'Alfàfar	1.817	375	0	375
Ajuntament de Chóvar	150	6	0	6
Ajuntament de Quesa	39	27	0	27
Ciutat de les Arts i les Ciències, S.A.	145.000	76.364	0	76.364
Circuit Motor i Promoció Esportiva, S.A.	52.891	51.268	0	51.268
Sanejament d'Aigües Residuals	266.990	167.016	0	167.016
Fira de Mostres Internacional	42.713	11.123	0	11.123
Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana	194.882	108.933	0	108.933
Institució de Fires d'Alacant	30.832	9.962	0	9.962
Industrial Exportadora S.A.	421	76	0	76
Institut Valencià de l'Habitatge, S.A.	227.137	160.181	0	160.181
Projecte Cultural de Castelló	6.010	6.010	0	6.010
RECIPLASA	13.084	8.276	0	8.276
Ràdio Televisió Valenciana	177.418	154.356	0	154.356
SEPIVA	19.533	480	0	480
Societat Parc Temàtic d'Alacant, S.A	224.811	224.009	0	224.009
VAERSA	18.030	10.827	0	10.827
Total general	1.421.758	989.289	0	989.289

Quadre 16.3

Beneficiari	Risc				Variació
	1998	1999	2000	2001	1998-2001
Ajuntament d'Alfàfar	751	625	499	375	-376
Ajuntament de Chóvar	30	24	18	6	-24
Ajuntament de Quesa	54	36	36	27	-27
Ciutat de les Arts i les Ciències, S.A.	0	42	6.461	76.364	76.364
Circuit Motor i Promoció Esport., S.A.	0	36.451	39.066	51.268	51.268
Sanejament Aigües Residuals	93.301	113.153	123.177	167.016	73.715
Fira de Mostres Internacional	20.765	17.550	14.340	11.123	-9.642
Ferrocarrils Generalitat Valenciana	125.155	127.643	119.301	108.933	-16.222
Institució de fires d'Alacant	18.613	15.230	11.840	9.962	-8.651
Industrial Exportadora S.A.	246	198	144	76	-170
Institut Valencià de l'Habitatge, S.A.	47.113	151.251	150.289	160.181	113.068
Pirotècnia Caballer, S.A.	204	0	0	0	-204
Projecte Cultural de Castelló	0	0	0	6.010	6.010
RECIPLASA	0	8.276	8.276	8.276	8.276
Ràdio Televisió Valenciana	0	0	58.172	154.356	154.356
S.R. Borsa, S.A.	403	198	0	0	-403
SEPIVA	4.466	2.939	1.436	480	-3.986
Societat Parc Temàtic d'Alacant, S.A	2.975	48.081	178.230	224.009	221.034
VAERSA	0	0	0	10.827	10.827
Total general	314.076	521.697	711.285	989.289	675.213

Quadre 16.4

Com podem apreciar en els quadres anteriors, el risc viu per les operacions avalades per la Generalitat Valenciana s'ha incrementat en el període 1998-2001 en un 215%, increment que s'ha concentrat especialment en empreses i ens públics valencians. En aquest sentit, el risc per avals a 31 de desembre de 2001 en aquestes empreses i ens públics representa el 97% del risc total, amb un increment en el període considerat de 686.434 milers d'euros.

16.2 Conclusions

- a) Els avals autoritzats pel Govern Valencià en l'exercici de 2001 han ascendit a 393.907 milers d'euros; quantitat que respecta el límit fixat en l'article 36 de la llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a 2001.

D'acord amb les autoritzacions dels exercicis de 2000 i 2001, s'han formalitzat en aquest exercici avals per import de 435.907 milers d'euros. Els avals alliberats han sigut de 12.922 milers d'euros; cosa que ha donat lloc a un saldo d'avals prestats per la Generalitat i vigents a 31 de desembre de 2001 d'1.421.758 milers d'euros, un 42% superior al de l'exercici anterior.

El risc per les operacions d'aval vigents a 31 de desembre de 2001 s'ha xifrat en 989.289 milers d'euros, que representen un increment del 39% respecte a l'exercici anterior.

- b) El risc viu per les operacions avalades per la Generalitat s'ha incrementat significativament en el període 1998-2001; increment que s'ha concentrat especialment en empreses i ens públics valencians, que al tancament de 2001 suposen el 97% del risc total.

SECCIÓ VIII

BALANÇ DE SITUACIÓ I QUADRE DE FINANÇAMENT

17. BALANÇ DE SITUACIÓ I QUADRE DE FINANÇAMENT

17.1 Estats comptables presentats

Formant part del Compte de l'Administració s'inclou el balanç de situació al tancament de l'exercici i el quadre de finançament. A partir de la informació sobre aquests estats comptables presentats per la IGGV, hem elaborat, en milers d'euros, els quadres 17.1 i 17.2. En el quadre 17.1 s'inclouen també, i solament a efectes comparatius, el balanç corresponent a l'exercici de 2000 i l'evolució de 2001 respecte a 2000.

ACTIU					
Codi comptable	Descripció	Saldo (milers euros)		Variació 01/00	
		31-12-01	31-12-00	Diferència	Percentatge
13	Resultats pendents d'aplicació	1.613.487	1.318.376	295.111	22
20	Immobilitzat material propi	1.991.159	1.833.154	158.005	9
21	Immobilitzat material	435.451	367.095	68.356	19
22	Inversió públ. infraestruc. i béns destinat a l'ús	4.656.721	4.263.889	392.832	9
25	Inversions financeres en el sector públic	469.278	453.949	15.329	3
26	D'altres inversions financeres permanents	29.649	30.207	-558	-2
27	Fiances i dipòsits constituïts	1.178	1.178	0	0
28	Despeses per a cancel.lar	27.486	43.268	-15.782	-36
2	Immobilitzat	7.610.922	6.992.740	618.182	9
43	Deutors per drets reconeguts	1.040.860	719.622	321.238	45
45	Deutors per ingressos proposats	4.065	2.706	1.359	50
4	Deutors	1.044.925	722.328	322.597	45
51	D'altres creditors no pressupostaris	13.221	13.229	-8	0
53	Inversions financeres temporals	846	825	21	3
54	Fiances i dipòsits constituïts	34.947	34.947	0	0
55	Partides pendents d'aplicació	25.530	41.484	-15.954	-38
57	Tresoreria	81.958	65.207	16.751	26
5	Comptes financers	156.502	155.692	810	1
89	Resultats de l'exercici	83.645	295.111	-211.466	-72
	Total actiu	10.509.481	9.484.247	1.025.234	11

PASSIU					
Codi comptable	Descripció	Saldo (milers euros)		Variació 01/00	
		31-12-01	31-12-00	Diferència	Percentatge
10	Patrimoni	93.149	93.149	0	0
14	Subvencions de capital rebudes	3.211.714	2.783.245	428.469	15
15	Emprèstits	2.537.839	2.734.894	-197.055	-7
17	Préstecs rebuts d'ens fora del sector públic	2.220.550	1.548.075	672.475	43
1	Finançament bàsica	8.063.252	7.159.363	903.889	13
25	Inversions financeres en el sector públic	20	20	0	0
27	Fiances i dipòsits constituïts	8.308	8.308	0	0
40	Creditors per obligacions reconegudes	38.377	62.250	-23.873	-38
42	Creditors per devolució d'ingressos	23	22	1	5
44	Creditors per pagaments proposats	1.069.045	823.369	245.676	30
47	Entitats públiques creditores	649.635	575.302	74.333	13
4	Creditors	1.757.080	1.460.943	296.137	20
51	D'altres creditors no pressupostaris	531.084	717.348	-186.264	-26
52	Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	134.337	125.168	9.169	7
54	Fiances i dipòsits constituïts	6.352	4.179	2.173	52
56	D'altres deutors no pressupostaris	1	0	1	-
57	Tresoreria	9.047	8.918	129	1
5	Comptes financers	680.821	855.613	-174.792	-20
	Total passiu	10.509.481	9.484.247	1.025.234	11

Quadre 17.1

I. Part: Aplicacions i inversions permanents				II. Part: Recursos permanents obtinguts			
Codi	Denominació	Variacions		Codi	Denominació	Variacions	
1	Finançament bàsic		197.056	1	Finançament bàsic		1.100.944
15	Emprèstits	197.056		14	Subvencions de capital rebudes	428.469	
2	Immobilitzat		634.522	17	Préstecs a mitjà i llarg termini rebuts	672.475	
20	Immobilitzat material propi	158.005		2	Immobilitzat		16.340
21	Immobilitzat immaterial	68.356		26	D'altres invers. financeres permanents	558	
22	Invers. públ. en infraestr. destin. ús gral.	392.832		28	Despeses per a cancel.lar	15.782	
25	Inversions financeres en sector públic	15.329					
8	Resultats		83.645				
89	Resultats exercici	83.645					
	<i>Recursos permanents que financen variacions actives del circulant</i>		202.061		<i>Variacions passives del circulant que financen actiu permanent</i>		
	Total variacions		1.117.284		Total variacions		1.117.284

III Part: variacions del circulant							
III.1 Variacions actives del circulant				III.2 Variacions passives del circulant			
Codi	Denominació	Variacions		Codi	Denominació	Variacions	
4	Creditors i deutors		346.470	4	Creditors i deutors		320.010
40	Creditors per obligacions reconegudes	23.873		42	Creditors per devolució ingres. indeguts	1	
43	Creditors per devolució d'ingressos	321.238		44	Creditors per pagaments proposats	245.676	
45	Deutors per ingressos proposats	1.359		47	Entitats públiques creditores	74.333	
5	Comptes financers		202.897	5	Comptes financers		27.296
51	D'altres creditors no pressupostaris	186.255		52	Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	9.169	
53	Inversions financeres temporals	21		54	Fiances constituïdes a curt termini	2.173	
57	Tresoreria	16.621		55	Partides pendents d'aplicació	15.954	
	<i>Variacions passives del circulant que financen actiu permanent</i>				<i>Recursos permanents que financen variacions actives de circulant</i>		202.061
	TOTAL		549.367		TOTAL		549.367

Quadre 17.2

Addicionalment, aquesta institució ha sol·licitat a la IGGV que ens trameta el compte de resultats i la memòria corresponents a l'exercici de 2001. El compte de resultats, l'ha facilitat el citat centre directiu, i el mostrem en el quadre 17.3, en allò que es refereix als resultats corrents de l'exercici. Quant a la memòria, la IGGV assenjala que fins ara no l'han elaborada; encara que és intenció d'aqueix centre directiu elaborar-la una vegada haja entrat en vigor el nou PGCP en l'exercici de 2002.

Subgrup comptable	Descripció	Despeses
61	Despeses de personal	2.987.152
62	Despeses financeres	220.230
63	Tributs	1.570
64	Treballs, subministraments i serveis exteriors	806.553
65	Prestacions socials	40
66	Subvencions d'explotació	17.150
67	Transferències corrents	2.730.247
68	Transferències de capital	526.284
6	Total compres i despeses per la seua naturalesa	7.289.226

Subgrup comptable	Descripció	Ingressos
70	Vendes	25.821
71	Rendes de la propietat i de l'empresa	14.592
72	Tributs lligats a la producció i la importació	1.104.460
73	Imposts corrents sobre renda i patrimoni	635.494
75	Subvencions d'explotació	63
76	Transferències corrents	5.126.467
77	Imposts sobre el capital	140.575
78	D'altres ingressos	96.893
7	Total vendes i ingressos per la seua naturalesa	7.144.365
Total resultat corrent d'exercici (pèrdues)		144.861
TOTAL		7.289.226

Quadre 17.3

A partir del resultat corrent de l'exercici, si computem la modificació dels drets i de les obligacions provinents d'exercicis anteriors, així com els resultats extraordinaris, el resultat de l'exercici dona un dèficit de 83.645 milers d'euros (vegeu el quadre 17.1). La seua composició és la següent, en milers d'euros:

- Resultats corrents de l'exercici	-144.861
- Modificació de drets i d'obligacions d'exercicis anteriors	61.216
- Resultats extraordinaris	-
Resultat de l'exercici	-83.645

Quadre 17.4

17.2 Abast del treball i aspectes significatius

La IGGV ha presentat en l'exercici de 2001 el balanç i el compte de resultats amb un detall similar al d'exercicis anteriors. Quant a això, hem d'assenyalar -com en informes anteriors- que no s'ha realitzat una auditoria financera completa sobre els estats comptables del balanç i el compte de resultats, ja que, per a aplicar els principis i les normes d'auditoria del sector públic, hauria sigut necessari disposar d'uns estats comptables elaborats conformement als criteris del PGCP, així com de la corresponent memòria ampliant i comentant la informació dels estats comptables. Aquest PGCP, tal com hem indicat, entrarà en vigor el primer de gener de 2002.

La revisió limitada duta a terme sobre aspectes concrets dels estats comptables assenyalats anteriorment, ha posat de manifest les incidències següents:

- Figura en l'actiu del balanç el subgrup 51, "D'altres creditors no pressupostaris"; quan, per raó de la seua naturalesa, hauria de figurar en el passiu. Amb el subgrup 54, "Fiances i dipòsits constituïts", ocorre tot al contrari.
- Els subgrups 20, "Immobilitzat material propi", i 22, "Inversions públiques en infraestructura i béns destinats a l'ús públic", representen un 19% i un 44%, respectivament, de l'actiu del balanç a 31 de desembre de 2001.

A la data d'emissió d'aquest informe, estaven pendents de finalitzar les tasques d'elaboració d'un inventari actualitzat dels dits béns; raó per la qual no és possible avaluar la raonabilitat dels seus imports.

- No consten en el balanç ni en el compte de resultats les amortitzacions dels béns de la Generalitat Valenciana subjectes a depreciació; raó per la qual no s'imputen a resultats aqueixos costos, ni el balanç dona informació sobre la depreciació efectiva de l'immobilitzat.
- En els subgrups 43 i 45 del balanç es registra -igual com en exercicis anteriors- el pendent de cobrament per drets reconeguts i per ingressos proposats en l'exercici pressupostari de 2001. No s'hi inclouen com a pendents de cobrament els ingressos en fase de drets definits; que sí que figuren inclosos en aqueix concepte en la liquidació del pressupost d'ingressos.

- L'import que figura com a pendent de pagament en el balanç en els subgrups 40, "Creditors per obligacions reconegudes" i 44, "Creditors per pagaments proposats", coincideix amb el pendent de pagament que es dedueix de la liquidació del pressupost. Això no obstant, en el balanç no figura cap partida que reculla les despeses realitzades en l'exercici, però no comptabilitzades en la liquidació del pressupost a 31 de desembre per no haver-se'n dictat el corresponent acte de reconeixement de l'obligació, les quals despeses calia haver inclòs en el compte pertinent. Tampoc no es reflecteixen en el balanç les obligacions derivades de despeses realitzades en l'exercici el pagament de les quals va ser ajornat en virtut d'una autorització legal, i que haurien d'haver sigut igualment comptabilitzades en el compte corresponent.

Els comentaris realitzats sobre les incidències en el resultat economicopatrimonial del balanç, s'inclouen en l'apartat 9.4 d'aquest informe.

- No consten en el balanç els comptes de control pressupostari del grup 0 que no s'hagen de cancel·lar al tancament de l'exercici.
- Els ingressos i les despeses que s'inclouen en el compte de resultats facilitat per la IGGV, no coincideixen amb els que es desprenen de la liquidació del pressupost per als mateixos conceptes, i en el cas dels ingressos hi ha diferències motivades pel diferent tractament dels drets definits.

En el cas de les despeses, la diferència s'explica, previsiblement, per la divergència existent entre els criteris d'imputació i periodificació dels interessos d'emissions d'obligacions i bons realitzades en l'exercici. La conciliació d'aquesta última diferència, no l'ha poguda fer aquesta Sindicatura, perquè entre la documentació presentada no hi havia informació suficient.

17.3 Conclusions i recomanacions

- a) La IGGV ha presentat a aquesta institució el balanç de situació, el quadre de finançament i, a petició d'aquesta Sindicatura, el compte de resultats a 31 de desembre de 2001. En relació a la memòria, el citat centre directiu ha indicat que hi ha intenció d'elaborar-la, quan serà d'aplicació el nou PGCP.
- b) La revisió sobre els estats comptables anteriors no ha consistit en una auditoria completa, pels motius assenyalats en l'apartat anterior; raó per la qual aquesta Sindicatura no pot emetre-hi una opinió en els termes prevists en les "Normes d'auditoria del sector públic".
- c) L'ordre de 12 de desembre de 1994 de la Conselleria d'Economia i Hisenda regula la presentació dels estats comptables del Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana. La dita ordre estableix que la Generalitat portarà la comptabilitat d'acord amb les normes establides en l'ordre mateixa i en aquelles que es dicten pera desenvolupar-la.

Aquesta ordre constituïa l'inici d'un procés de regularització integral de la comptabilitat de la Generalitat Valenciana, per mitjà del qual es pretén adaptar la comptabilitat de la Generalitat al PGCP de l'Estat, aprovat per ordre de 6 de maig de 1994 del Ministeri d'Economia i Hisenda.

Per ordre de 16 de juliol de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública per a la Generalitat Valenciana, que entrarà en vigor el primer de gener de 2002.

El Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, serà d'aplicació a l'Administració de la Generalitat, a les seues entitats autònomes, les fundacions públiques de la Generalitat Valenciana i les entitats amb personalitat jurídica pròpia subjectes al règim de comptabilitat en els termes prevists en el Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

- d) Durant l'exercici de 1999 es va convocar un concurs d'assistència per a la comprovació, actualització i sistematització de les dades que es troben en l'inventari de béns immobles de la Generalitat Valenciana i per a la realització de tasques d'investigació patrimonial.

Segons la informació subministrada per la Direcció General de Patrimoni, actualment es troben pendents de finalitzar els treballs esmentats, que vindrien a atendre la necessitat d'establir un inventari complet dels béns la propietat dels quals correspon a la Generalitat Valenciana. Pel que fa al desenvolupament dels dits treballs, s'hi ha posat de manifest la necessitat d'una major col.laboració per part de les conselleries i els organismes de la Generalitat Valenciana a l'hora de comunicar les obres que realitzen sobre els béns adscrits, sobre l'atorgament de concessions i sobre les expropiacions realitzades; tot amb la finalitat de mantenir degudament actualitzat el dit inventari.

- e) Les incidències que repetidament ve indicant aquesta Sindicatura sobre els estats comptables presentats per la IGGV, no han sigut corregides. Per tant, aquesta Sindicatura hi reitera les seues recomanacions, tenint en compte a més que el primer de gener de 2002 entra en vigor el PGCPGV.

SECCIÓ IX

INFORMACIÓ COMPLEMENTÀRIA

18. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES**18.1 Comentaris sobre la informació extrapressupostària. Aspectes significatius**

En els estats comptables d'operacions extrapressupostàries, la Generalitat Valenciana recull aquells fets de contingut econòmic que, d'acord amb la normativa que hi és d'aplicació, no s'imputen al pressupost, o hi estan pendents d'aplicació, per insuficiència de dades per a comptabilitzar-los. Els conceptes més rellevants recollits en els comptes extrapressupostaris es refereixen a retencions per IRPF, operacions transitòries de tresoreria, quotes de Seguretat Social o fons pendents de formalització.

En el quadre 18.1 es mostra, en milers d'euros, la informació sobre els moviments haguts en els diferents comptes extrapressupostaris en l'exercici de 2001.

Concepte	Saldo 01/01/01	Moviments 2001		Saldo 31/12/01
		Ingressos	Pagaments	
<u>Saldos en metàl.lic</u>				
Retencions a compte IRPF	340.063	454.988	351.387	443.664
Quotes de la Seguretat Social	125.346	522.621	544.677	103.290
Retenció nòmines drets passius	33.676	36.963	63.083	7.556
Retencions rendiment capital mobiliari	12.460	5.185	12.436	5.209
D'altres retencions	3.601	36.986	36.996	3.591
IVA	1.877	86	189	1.774
Dipòsits i fiances	95.547	35.026	23.684	106.889
Operacions transitòries de tresoreria	681.757	939.407	1.099.173	521.991
Fons en formalització	56.356	1.882.930	1.866.976	72.310
Devolució ingressos	22	5.204	5.203	23
Fons Nacional Cooperació Municipal	1.359	1.044.055	1.044.272	1.142
Total saldos metàl.lic	1.352.064	4.963.451	5.048.076	1.267.439
Fiances i dipòsits en documents	1.014	0	0	1.014
Total general	1.353.078	4.963.451	5.048.076	1.268.453

Quadre 18.1

L'anàlisi realitzada sobre els estats comptables d'extrapressupostaris facilitats per la IGGV, ha posat de manifest diferències entre els ingressos i els pagaments que figuren

en la base de dades facilitada i aquells que es detallen en l'estat intermedi d'execució extrapressupostària, per un import de 42.581 milers d'euros, compensat en ingressos i pagaments, que no afecta el saldo total de fons extrapressupostaris.

Els fons extrapressupostaris a 31 de desembre de 2001 han disminuït, respecte dels existents en l'exercici anterior, en un 6%, a causa fonamentalment del descens en el saldo del compte referit a operacions transitòries de tresoreria (23%) i en el saldo de retencions sobre nòmines, drets passius (78%).

També presenten descensos significatius els saldos finals dels comptes de retencions de rendiments de capital mobiliari (58%) i de quotes de la Seguretat Social (18%).

El compte de quotes de la Seguretat Social recull, com a ingressos, els imports corresponents a les retencions practicades als treballadors en la nòmina per aquest concepte i les quotes de Seguretat Social a càrrec de l'ocupador. S'hi reflecteixen com a pagaments els imports abonats a la Tresoreria General de la Seguretat Social (TGSS). Aquests pagaments es regulen segons el que es preveu en el conveni formalitzat a aqueix efecte amb la TGSS el 15 de desembre de 1998.

El saldo a 31 de desembre del compte de Seguretat Social, que representa les quantitats meritades per les quotes pendents de pagament a la TGSS, ascendia a 103.290 milers d'euros. L'anàlisi realitzada ha posat de manifest els següents aspectes:

- No s'ha comptabilitzat, i per tant no forma part del saldo al final de l'exercici, l'ingrés corresponent a les quotes de Seguretat Social a càrrec de la Generalitat meritades per les nòmines de novembre i desembre de 2001 del personal del PASCs, que ascendien a 43.052 milers d'euros.
- Per a l'exercici de 2001, la quantitat mensual prevista en el conveni que havia d'abonar la Generalitat es va establir en 40.869 milers d'euros.
- La liquidació definitiva per les quotes de l'exercici de 2000, a pagar en l'exercici de 2001, es va establir en 57.216 milers d'euros. La liquidació corresponent a l'exercici de 2001 es va fixar en febrer de 2002 en 52.162 milers d'euros.
- L'anàlisi dels pagaments realitzats a la TGSS en l'exercici de 2001, derivats del conveni formalitzat en l'exercici de 1998, ha posat de manifest que aquests han sigut efectuats amb regularitat. Tanmateix, al finalitzar l'exercici hi havia vençudes i pendents de pagament diverses quantitats, per un import de, si més no, 18.403 milers d'euros.
- Segons les dades analitzades, el saldo d'aquest compte d'extrapressupostaris es trobava infravalorat en 42.690 milers d'euros.

El compte extrapressupostari de fons en formalització recull, en principi, aquells ingressos rebuts per la Generalitat que, per no disposar d'informació suficient, encara no han sigut aplicats als conceptes corresponents. El saldo seu, al finalitzar l'exercici, era

de 72.310 milers d'euros; cosa que representa un augment del 28% respecte a l'exercici anterior. Aquesta dada indica que un major volum de recursos quedaren pendents d'imputar comptablement de forma adequada, amb la consegüent disminució de la qualitat de la informació comptable. En aquest sentit, es reitera la recomanació, ja efectuada en l'exercici anterior, d'intensificar la tasca d'investigació dels saldos d'aquesta rúbrica a la fi de l'exercici, a l'objecte d'aconseguir una adequada comptabilitat dels recursos.

El saldo del compte extrapressupostari de retencions a compte del IRPF a 31 de desembre de 2001, ascendia a 443.664 milers d'euros, cosa que representa un increment del 30% respecte a l'exercici anterior. Aquest saldo representa al seu torn el 35% del total de fons extrapressupostaris en aqueixa data i reflecteix el pendent de pagament a l'Administració de l'Estat en concepte de retencions a compte del IRPF practicades per la Generalitat Valenciana.

L'anàlisi realitzada sobre el compte de retencions a compte del IRPF, ha posat de manifest que no s'han reflectit en aquest concepte pagaments realitzats a l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT) per import de 44.192 milers d'euros, i que el seu saldo es trobava a 31 de desembre de 2001 sobrevalorat en 22.412 milers d'euros.

El compte d'operacions transitòries de tresoreria presenta un saldo al finalitzar l'exercici de 521.991 milers d'euros. Els ingressos i pagaments d'aquest compte reflecteixen les operacions de concertació i cancel·lació d'aquest tipus d'operacions durant l'exercici. L'anàlisi de la situació i de la comptabilitat d'aquestes operacions es realitza amb detall en l'apartat 13 d'aquest informe.

D'altra banda, cal assenyalar que els comptes extrapressupostaris de IRPF i Seguretat Social recullen les retencions i pagaments derivats dels imports abonats al professorat dels centres concertats. En relació a les subvencions de les quals deriven les dites retencions, es reitera la possible existència de contingències laborals, ja posades de manifest en el nostre informe de l'exercici anterior.

18.2 Conclusions i recomanacions

- a) L'estat de fons extrapressupostaris de la Generalitat Valenciana reflecteix un saldo a 31 de desembre de 2001 d'1.268.453 milers d'euros, dels quals corresponen 1.267.439 milers d'euros a saldos de fons en metàl·lic i 1.014 milers d'euros, a valors documentals.
- b) En l'apartat anterior s'han posat de manifest incidències sobre la comptabilitat de determinades operacions que cal investigar i, si és el cas, esmenar.
- c) Els fons en formalització al finalitzar l'exercici ascendien a 72.310 milers d'euros. Quant a això, es reitera la recomanació d'efectuar, al finalitzar cada exercici, les oportunes gestions, a l'objecte d'obtenir la informació necessària per a imputar els saldos comptabilitzats en aquest compte als conceptes que

corresponen a la naturalesa econòmica dels fons ingressats en comptes de la Generalitat.

19. DESPESES PER A JUSTIFICAR

19.1 Descripció i aspectes significatius

L'article 44 del TRLHPGV estableix que els manaments de pagament que excepcionalment no puguin anar acompanyats dels documents justificatius en el moment de la seua expedició, tindran el caràcter de "per a justificar", sense perjudici de fer-ne l'aplicació pertinent als crèdits pressupostaris corresponents. El règim de la seua justificació i aprovació és el següent:

- Els perceptors d'aquests manaments estan obligats a justificar en el termini de tres mesos l'aplicació de les quantitats rebudes; llevat de les corresponents a pagaments per expropiacions, que seran retudes en un termini de sis mesos.
- En el cas de no presentar la justificació en el dit termini, se'n concedeix un de nou de deu dies, i si novament s'incompleix aquest requisit de la justificació se'n lliura la corresponent certificació de descobert.
- Durant el transcurs del mes següent a la data d'aportació de les documentacions justificatives, l'autoritat competent ha de procedir a l'aprovació o l'advertiment del compte retut.

L'apartat tercer de l'article 4 de l'ordre de 17 de juliol de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, regula l'expedició i tramitació per a aqueix exercici dels documents comptables relatius a fons lliurats per a justificar, la seua justificació i el possible reintegrament.

Aquesta Sindicatura ha elaborat, a partir de la informació rebuda de la IGGV, el quadre 19.1, en el qual es mostra la distribució per seccions dels fons lliurats per a justificar durant 2001 i la situació que presenten aquests fons al tancament de l'exercici, en milers d'euros.

Fons lliurats per a justificar. situació a 31-12-01 (milers d'euros)							
Conselleria/Secció	Imports lliurats	Imports justificats	Pendent justificar	Fiscalitzat			Pendent fiscalitzar
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	Conformes	Adverts.	Total	(7)=(2)-(6)
				(4)	(5)	(6)=(4)+(5)	
Presidència Generalitat	180	157	23	157	0	157	0
Econom., Hisenda i Ocup.	3.747	3.747	0	3.747	0	3.747	0
COPUT	24.547	24.547	0	24.547	0	24.547	0
Sanitat	7	7	0	7	0	7	0
Agricul., Pesca i Alimen.	164	164	0	164	0	164	0
TOTAL	28.645	28.622	23	28.622	0	28.622	0

Quadre 19.1

Durant l'exercici de 2001 els fons lliurats per a justificar han ascendit a 28.645 milers d'euros; cosa que indica un descens del 13% respecte a la xifra de l'exercici de 2000. La Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports absorbeix el 85% d'aquests fons, que han sigut destinats pràcticament en la seua totalitat a pagar expropiacions en els programes d'infraestructura de carreteres, recursos hidràulics i transport.

Al tancament de l'exercici se n'havia justificat pràcticament el 100% del total lliurat i en quedaven pendents de justificar 23 milers d'euros.

L'ordre de 17 de juliol de 2001, que regula les operacions de tancament de l'exercici, estableix en l'apartat tercer que tots els fons per a justificar han d'estar justificats abans del 19 de desembre de 2001; llevat dels destinats a pagar expropiacions, el termini de justificació dels quals s'allarga fins al 28 del mateix mes.

Tampoc no hi ha constatació que hom haja lliurat cap certificació de descobert en relació a les despeses no justificades dins del termini legal.

Quant a la intervenció dels fons justificats, el 100% d'aquests estava fiscalitzat al tancament de l'exercici i resultaven conformes en la seua totalitat.

A continuació es mostra la situació d'aquests fons a 31 de març de 2002, en milers d'euros:

Fons lliurats per a justificar. Situació a 31-12-01 (milers d'euros)							
Conselleria/Secció	Imports lliurats (1)	Imports justificats (2)	Pendent justificar (3)=(1)-(2)	Fiscalitzat			Pendent fiscalitzar (7)=(2)-(6)
				Conformes (4)	Adverts. (5)	Total (6)=(4)+(5)	
Presidència de la Generalitat	180	157	23	157	0	157	0
Economia, Hisenda i Ocupació	3.747	3.747	0	3.747	0	3.747	0
COPUT	24.547	24.547	0	24.547	0	24.547	0
Sanitat	7	7	0	7	0	7	0
Agricultura, Pesca i Aliment.	164	164	0	164	0	164	0
TOTAL	28.645	28.622	23	28.622	0	28.622	0

Quadre 19.2

L'import pendent de justificar en Presidència de la Generalitat, 23 milers d'euros, ha sigut justificat o reintegrat en abril de 2002; segons la informació subministrada per la dita secció.

19.2 Conclusions i recomanacions

- a) Els fons lliurats per a justificar han ascendit a 28.645 milers d'euros. Aquest import denota un descens del 13% respecte al passat exercici.
- b) Al tancament de l'exercici pressupostari i a 31 de març de 2002, quedaven pendents de justificar 23 milers d'euros en Presidència, que han sigut justificats o reintegrats en abril de 2002.

Cal adoptar, tal i com venim recomanant en els informes anteriors d'aquesta Sindicatura, les mesures pertinents perquè les justificacions es realitzen en el termini legal establert.

- c) No s'ha lliurat cap certificació de descobert per les justificacions de despeses no presentades dins dels termini legal, que regula l'article 44.3 del TRLHPGV.

**INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL COMPTE GENERAL
DE LA GENERALITAT VALENCIANA DE 2001, que consta de:**

- Volum I Compte de l'Administració
- Volum II Programes específics
- Volum III Entitats autònomes
- Volum IV 1ª Part societats mercantils
- Volum IV 2ª Part: societats mercantils
- Volum V 1ª Part: ens de dret públic
- Volum V 2ª Part: ens de dret públic
- Volum VI Fundacions Públiques de la Generalitat Valenciana i Cambres de
Comerç de la Comunitat Valenciana
- Volum VII Universitats de la Comunitat Valenciana
- Annexes En suport informàtic CD-Rom

**ESSENT AQUEST VOLUM EL QUE CORRESPON AL VOLUM I. COMPTE DE
L'ADMINISTRACIÓ.**

València, 9 de desembre de 2002
EL SÍNDIC MAJOR

José Antonio Noguera de Roig

