



SINDICATURA DE COMPTES

EXERCICI 2001

INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL  
COMPTE GENERAL DE LA  
GENERALITAT VALENCIANA

**VOLUM III**

ENTITATS AUTÒNOMES



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**

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



**Volum III**

**ENTITATS AUTÒNOMES**





<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
<b><u>I. INTRODUCCIÓ</u></b>	
<b>1. FISCALITZACIÓ D'ORGANISMES AUTÒNOMS DE LA GENERALITAT VALENCIANA</b>	<b>15</b>
1.1 Organismes autònoms	15
1.2 Comptabilitat i presentació de comptes	15
1.3 Organismes autònoms de caràcter administratiu	16
1.4 Organismes autònoms de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg	19
<b>2. TRÀMIT D'ALLEGACIONS</b>	<b>22</b>
<b><u>II. INSTITUT VALENCIÀ DE LA JOVENTUT</u></b>	
<b>1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ</b>	<b>25</b>
1.1 Objectius	25
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	25
<b>2. CONCLUSIONS GENERALS</b>	<b>29</b>
2.1 Revisió financera	29
2.2 Revisió de la legalitat	29
<b>3. INFORMACIÓ GENERAL</b>	<b>30</b>
3.1 Naturalesa i objecte	30
3.2 Estructura	30
<b>4. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST</b>	<b>32</b>
<b>5. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES</b>	<b>34</b>
5.1 Execució pressupostària	34
5.2 Despeses de personal	34
5.3 Despeses de funcionament	36
5.4 Transferències corrents	37
5.5 Inversions reals	39
5.6 Transferències de capital	40

<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
<b>6. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS</b>	<b>43</b>
6.1 Consideracions generals	43
6.2 Taxes i d'altres ingressos	43
6.3 Transferències corrents	45
6.4 Ingressos patrimonials	45
6.5 Transferències de capital	46
<b>7. PRESSUPOSTS TANCATS</b>	<b>47</b>
<b>8. OPERACIONS COMERCIALS</b>	<b>48</b>
<b>9. TRESORERIA</b>	<b>50</b>
<b>10. ANÀLISI DE LA CONTRACTACIÓ</b>	<b>52</b>
10.1 Actuacions administratives prèvies	53
10.2 Procediment d'adjudicació	53
10.3 Formalització i execució del contracte	54
10.4 Documentació acreditativa de l'adjudicatari	54
10.5 D'altres consideracions	54
<b>11. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS</b>	<b>55</b>
<b>12. RECOMANACIONS</b>	<b>58</b>
 <b><u>III. INSTITUT VALENCIÀ D'INVESTIGACIONS AGRÀRIES</u></b>	
<b>1. OBJECTIUS I ABAST</b>	<b>61</b>
1.1 Objectius	61
1.2 Abast	61
<b>2. CONCLUSIONS GENERALS</b>	<b>63</b>
2.1 Revisió financera	63
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	63
<b>3. INFORMACIÓ GENERAL</b>	<b>65</b>
3.1 Naturalesa jurídica i funcions	65
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	65

<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
3.3 Comptabilitat i rendició de comptes	67
<b>4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS</b>	<b>69</b>
4.1 Liquidació del pressupost	69
4.2 Execució de l'estat de despeses	72
4.3 Execució de l'estat d'ingressos	81
4.4 Tresoreria	87
4.5 Balanç i compte de resultats	88
<b>5. RECOMANACIONS</b>	<b>96</b>
 <b><u>IV. ORGANISME PÚBLIC VALENCIÀ D'INVESTIGACIÓ</u></b>	
<b>1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ</b>	<b>99</b>
1.1 Objectius	99
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	99
<b>2. CONCLUSIONS GENERALS</b>	<b>101</b>
2.1 Revisió financera	101
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	101
<b>3. INFORMACIÓ GENERAL</b>	<b>102</b>
3.1 Naturalesa i objecte	102
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	103
<b>4. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST</b>	<b>105</b>
<b>5. EXECUCIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES</b>	<b>107</b>
5.1 Execució pressupostària	107
5.2 Despeses de personal	107
5.3 Despeses de funcionament	108
5.4 Transferències corrents	110
5.5 Inversions reals	111
<b>6. EXECUCIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS</b>	<b>113</b>
6.1 Transferències corrents	113

<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
6.2 Transferències de capital	113
<b>7. TRESORERIA</b>	<b>114</b>
<b>8. OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES</b>	<b>115</b>
<b>9. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS</b>	<b>117</b>
<b>10. RECOMANACIONS</b>	<b>120</b>
 <b><u>V. INSTITUT VALENCIÀ D'ESTADÍSTICA</u></b>	
<b>1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ</b>	<b>123</b>
1.1 Objectius	123
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	123
<b>2. CONCLUSIONS GENERALS</b>	<b>126</b>
2.1 Revisió financera	126
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	126
<b>3. INFORMACIÓ GENERAL</b>	<b>127</b>
3.1 Naturalesa i objecte	127
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	127
<b>4. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST</b>	<b>129</b>
<b>5. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES</b>	<b>130</b>
5.1 Execució pressupostària	130
5.2 Despeses de personal	131
5.3 Despeses de funcionament	132
5.4 Transferències corrents	134
5.5 Inversions reals	135
<b>6. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS</b>	<b>136</b>
<b>7. OPERACIONS DE PRESSUPOSTS TANCATS</b>	<b>137</b>
<b>8. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES</b>	<b>138</b>
<b>9. TRESORERIA</b>	<b>139</b>

<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
<b>10. ANÀLISI DE LA CONTRACTACIÓ</b>	<b>141</b>
10.1 Actuacions administratives prèvies	142
10.2 Procediment d'adjudicació	142
10.3 Formalització i execució del contracte	143
10.4 Documentació acreditativa de l'adjudicatari	143
10.5 D'altres consideracions	143
<b>11. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS</b>	<b>144</b>
11.1 Balanç de situació	144
11.2 Compte de resultats	145
<b>12. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>146</b>
 <b><u>VI. SERVEI VALENCIÀ D'OCCUPACIÓ I FORMACIÓ</u></b>	
<b>1. INTRODUCCIÓ</b>	<b>149</b>
1.1 Antecedents	149
1.2 Creació i fins	150
1.3 Organització del SERVOF	151
1.4 Situació del SERVOF en l'exercici de 2001	154
1.5 Activitat desenvolupada durant l'exercici	155
<b>2. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ</b>	<b>159</b>
2.1 Objectius	159
2.2 Abast i procediments de la fiscalització	159
<b>3. CONCLUSIONS GENERALS</b>	<b>165</b>
3.1 Quant a la informació financera	165
3.2 Quant al compliment de la legalitat	166
<b>4. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES</b>	<b>167</b>
4.1 Pressupost inicial de despeses i les seues modificacions	167
4.2 Execució del pressupost	170
4.3 Estructura funcional del pressupost de despeses	172
4.4 Obligacions no reconegudes	173

<b>ÍNDEX</b>	<b>Pàgina</b>
<b>5. DESPESES DE PERSONAL</b>	<b>175</b>
<b>6. DESPESES DE FUNCIONAMENT</b>	<b>177</b>
6.1 Informació pressupostària. Comentaris generals	177
6.2 Revisió d'expedients de contractació	179
<b>7. TRANSFERÈNCIES CORRENTS</b>	<b>182</b>
7.1 Informació pressupostària. Comentaris generals	182
7.2 Direcció i serveis generals	184
7.3 Foment de l'ocupació i de l'economia social	185
7.4 Formació professional ocupacional	190
7.5 Mediació laboral	200
<b>8. INVERSIONS REALS</b>	<b>203</b>
8.1 Informació pressupostària	203
8.2 Revisió d'expedients de contractació	205
<b>9. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL</b>	<b>209</b>
9.1 Informació pressupostària. Comentaris generals	209
9.2 Direcció i serveis generals	212
9.3 Foment de l'ocupació i de l'economia social	213
9.4 Formació professional ocupacional	214
<b>10. RECOMANACIONS</b>	<b>216</b>

# **INTRODUCCIÓ**





## **1. FISCALITZACIÓ DELS ORGANISMES AUTÒNOMS DE LA GENERALITAT VALENCIANA**

### **1.1 Organismes autònoms**

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

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

### **1.2 Comptabilitat i presentació de comptes**

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

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

En l'exercici de 2001, l'ordre de 16 de juliol de 2001, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació aprova el Pla General de Comptabilitat de la Generalitat Valenciana (PGCPGV), que resulta aplicable a partir del primer de gener de 2002.

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

Generalitat; i el de les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg, amb les especificitats que requereix la distinta naturalesa d'aquestes entitats, en relació a les de caràcter administratiu.

### 1.3 Organismes autònoms de caràcter administratiu

En l'exercici de 2001 han existit els organismes autònoms de caràcter administratiu que detallem a continuació.

#### Organisme Públic Valencià d'Investigació (OPVI)

L'Organisme Públic Valencià d'Investigació (OPVI) va ser creat mitjançant la llei 7/1997, de 9 de desembre, de la Generalitat Valenciana. L'article 15 d'aquesta llei el configurava com un organisme autònom de caràcter administratiu, multisectorial i disciplinar, al servei de la política científica i tecnològica, adscrit a partir de l'exercici de 2001 a la Presidència de la Generalitat, d'acord amb el que estableix la Llei 11/2000, de 28 de desembre, de Mesures Fiscals, Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.

Amb posterioritat, el decret 307/1997, de 24 de desembre, de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència n'aprova el reglament d'organització, funcionament i de personal. El dit decret 307/1997, estableix en el seu article 2, els objectius de l'OPVI que consisteixen a realitzar i promocionar investigacions en l'àmbit de la ciència, la tecnologia i les humanitats a fi d'impulsar i contribuir al desenvolupament social i econòmic de la Comunitat Valenciana.

El quadre següent mostra en euros, el pressupost definitiu d'ingressos i despeses de l'OPVI en l'exercici de 2001:

<b>Ingressos</b>	<b>Previsions inicials</b>	<b>Modifi- cacions</b>	<b>Previsions definitives</b>	<b>%</b>
3 Taxes i d'altres ingressos	-	-	-	-
4 Transferències corrents	1.096.727	-	1.096.727	69,65%
5 Ingressos patrimonials	9.015	-	9.015	0,57%
7 Transferències de capital	468.790	-	468.790	29,77%
<b>Total</b>	<b>1.574.532</b>	-	<b>1.574.532</b>	<b>100,00%</b>

<b>Despeses</b>	<b>Crèdits inicials</b>	<b>Modifi- cacions</b>	<b>Crèdits definitius</b>	<b>%</b>
1 Despeses de personal	486.820	-	486.820	30,92%
2 Despeses de funcionam.	183.309	-	183.309	11,64%
4 Transferències corrents	390.658	-	390.658	24,81%
6 Inversions reals	513.745	-	513.745	32,63%
<b>Total</b>	<b>1.574.532</b>	-	<b>1.574.532</b>	<b>100,00%</b>

Quadre 1

### Institut Valencià d'Estadística (IVE)

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

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

L'IVE es regeix pel que disposa la seua llei de creació, així com per les previsions normatives contingudes en la citada Llei 5/1990, de 7 de juny, d'Estadística de la Comunitat Valenciana. A l'IVE també li resulta d'aplicació el que disposa la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana i la resta de normes jurídiques aplicables a les administracions públiques o a les entitats autònomes que en depenen.

En el quadre següent es mostra, en euros, el pressupost definitiu d'ingressos i despeses de l'IVE de l'exercici de 2001.

<b>Ingressos</b>	<b>Previsions inicials</b>	<b>Modifi- cacions</b>	<b>Previsions definitives</b>	<b>%</b>
3 Taxes i d'altres ingressos	0	--	--	--
4 Transferències corrents	2.259.235	--	2.259.235	95,07%
5 Ingressos patrimonials	0	--	--	--
7 Transferències de capital	117.197	--	117.197	4,93%
<b>Total</b>	<b>2.376.432</b>	<b>--</b>	<b>2.376.432</b>	<b>100,00%</b>

<b>Despeses</b>	<b>Crèdits inicials</b>	<b>Modifi- cacions</b>	<b>Crèdits definitius</b>	<b>%</b>
1 Despeses de personal	1.490.510	--	1.490.510	62,72%
2 Despeses de funcionam.	652.970	(102.172)	550.798	23,18%
4 Transferències corrents	115.755	--	115.755	4,87%
6 Inversions reals	117.197	102.172	219.369	9,23%
<b>Total</b>	<b>2.376.432</b>	<b>0</b>	<b>2.376.432</b>	<b>100,00%</b>

Quadre 2

### Programes del Servei Valencià d'Ocupació i Formació (SERVOF)

El Servei Valencià d'Ocupació i Formació (SERVOF) és un organisme autònom de naturalesa administrativa de la Generalitat Valenciana dels prevists en l'article 5.1 del text refós de la LHPGV, adscrit a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació. El

SERVOF es configura com a un organisme autònom de la Generalitat Valenciana amb personalitat jurídica pròpia, plena capacitat d'obrar, amb autonomia econòmica i administrativa per a la realització dels seus fins i la gestió del seu patrimoni.

El SERVOF es regeix per la Llei 3/2000 de la Generalitat Valenciana, de 17 d'abril, de creació de l'organisme; pel seu Reglament, aprovat pel decret 41/2001, de 27 de febrer, del Govern Valencià, i per la reglamentació interna emanada del mateix SERVOF; així com per totes aquelles normes que siguen de general aplicació als organismes autònoms de la seua naturalesa en la Generalitat Valenciana.

D'acord amb la llei de creació del SERVOF, el seu objectiu fonamental consisteix a impulsar i executar la política de la Generalitat Valenciana en matèria de mediació en el mercat de treball i d'orientació laboral, i gradualment, les polítiques actives d'ocupació i de formació professional, tant ocupacional, com continuada, de la seua competència, les quals exercirà de forma interrelacionada i garantint la gestió a tot el territori i de forma pròxima als ciutadans.

En l'exercici de 2001, el SERVOF encara no ha pogut actuar com un organisme autònom completament estructurat, amb personalitat jurídica pròpia i amb un règim econòmic i de personal independent i distint de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació. De tal manera que el pressupost assignat al SERVOF per a l'exercici de 2001 per la Llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana, ha sigut executat de forma indiferenciada integrat en el Sistema d'Informació Pressupostària de la Generalitat Valenciana (SIPGV), dins de la secció 06, "Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació", per mitjà dels programes específics següents:

- 322.10, "Foment de l'ocupació i de l'economia social".
- 322.20, "Formació professional ocupacional".
- 322.40, "Mediació laboral".
- 611.10, "Direcció i coordinació general"

La informació comptable i la liquidació del pressupost del SERVOF, en l'exercici de 2001, es limita als programes pressupostaris citats i s'ha obtingut a partir de la comptabilitat de la Generalitat Valenciana, sense que hi haja gestió diferenciada d'ingressos ni tresoreria pròpia en el SERVOF.

A causa de la dita situació, la fiscalització de l'exercici de 2001 s'ha ajustat a les circumstàncies descrites i la revisió s'ha limitat a la gestió realitzada per mitjà dels programes específics assenyalats.

En el quadre següent es mostra, en euros, el pressupost definitiu de despeses dels programes gestionats pel SERVOF en l'exercici de 2001 i fiscalitzats per la Sindicatura de comptes:

DESPESES	Programa 611.10 Direcció i Serveis Grals.	Programa 322.10 Foment de l'ocupació	Programa 322.20 Form. Profes. Ocupac.	Programa 322.40 Mediació Laboral	Total SERVOF	%
1. Desp. de personal	0	2.544.809	9.099.020	13.338.054	24.981.883	10,87%
2. Desp. de funcionam.	1.245.950	638.067	2.761.151	2.591.688	7.236.856	3,15%
3. Despeses financeres	16.227	0	0	0	16.227	0,01%
4. Transfer. corrents	4.430.968	93.499.250	82.189.411	7.188.240	187.307.869	81,53%
6. Inversions reals	1.290.670	4.376.537	2.122.774	405.441	8.195.422	3,57%
7. Transferèn. capital	229.268	1.172.004	599.379	0	2.000.651	0,87%
<b>TOTAL</b>	<b>7.213.083</b>	<b>102.230.667</b>	<b>96.771.735</b>	<b>23.523.423</b>	<b>229.738.908</b>	<b>100,00%</b>
	3,14%	44,50%	42,12%	10,24%	100,00%	

Quadre 3

#### 1.4 Organismes autònoms de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg

En l'exercici de 2001 han existit les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg que detallem a continuació.

##### Institut Valencià de la Joventut (IVAJ)

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

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

##### Institut Valencià d'Investigacions Agràries (IVIA)

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

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

#### 1.4.1 **Pressupost de despeses**

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

D'acord amb els comptes anuals de 2001, el pressupost definitiu agregat de les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg de la Generalitat

Valenciana s'eleva a 30.269.352 euros, amb la composició que es mostra en el quadre següent:

<b>Estat de despeses</b>	<b>Institut Valencià de la Joventut</b>	<b>Institut Valencià d'Investiga. Agràries</b>	<b>Total</b>
Despeses de personal	5.671.409	4.808.975	10.480.384
Despeses funcionament	6.617.347	984.237	7.601.584
Despeses financeres	6.010	9.015	15.025
Transferències corrents	3.630.408	210.354	3.840.762
Inversions reals	3.151.822	3.917.650	7.069.472
Transferències de capital	1.262.125	-	1.262.125
<b>TOTAL</b>	<b>20.339.121</b>	<b>9.930.231</b>	<b>30.269.352</b>

Quadre 4

Com podem observar en el quadre anterior, el capítol de despeses de personal, amb 10.480.384 euros, és el de major importància relativa, seguit d'inversions reals amb 7.069.472 euros.

L'evolució del pressupost definitiu de despeses durant els últims sis anys, es mostra en el quadre, en euros:

<b>Entitat</b>	<b>Pressupost definitiu</b>						
	<b>1996</b>	<b>1.997</b>	<b>1.998</b>	<b>1999</b>	<b>2000</b>	<b>2001</b>	<b>2001/2000</b>
IVAJ	14.147.825	17.687.786	24.304.930	25.140.336	26.240.188	20.339.121	-22,49%
IVIA	7.644.874	7.512.651	8.281.947	8.967.101	9.790.487	9.930.231	1,43%
<b>Total</b>	<b>21.792.699</b>	<b>25.200.438</b>	<b>32.586.876</b>	<b>34.107.437</b>	<b>36.030.676</b>	<b>30.269.352</b>	<b>-15,99%</b>

Quadre 5

En termes d'evolució les previsions definitives de despeses de l'Institut Valencià de la Joventut en l'exercici de 2001 han disminuït en un 22,49%.

#### **1.4.2 Pressupost d'ingressos**

Tal com hem indicat en l'apartat 1.4.1 anterior, el Compte General de la Generalitat Valenciana inclou totes les operacions pressupostàries, patrimonials i de tresoreria realitzades durant l'exercici per la Generalitat, les entitats autònomes i les empreses públiques.

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

<b>Estat d'Ingressos</b>	<b>Institut Valencià de la Joventut</b>	<b>Institut Valencià d'Investigacions Agràries</b>	<b>Total</b>
Taxes i d'altres ingressos	2.256.061	0	2.256.061
Transferències corrents	12.050.293	5.673.471	17.723.764
Ingressos patrimonials	329.649	66.111	395.760
Transferències de capital	1.395.724	4.149.809	5.545.533
Actius financers	4.307.394	40.839	4.348.233
<b>TOTAL</b>	<b>20.339.121</b>	<b>9.930.231</b>	<b>30.269.352</b>

Quadre 6

Les transferències corrents constitueix la partida més significativa, amb 17.723.764 euros; seguida de les transferències de capital que pugen a 5.545.533 euros.

## 2. TRÀMIT D'AL.LEGACIONS

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

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

- 1) L'òrgan fiscalitzat ha formulat, si calia, al.legacions i consideracions que afecten determinades parts o qüestions de l'informe.
- 2) Totes les al.legacions han sigut analitzades de forma detinguda.
- 3) Les al.legacions admeses han sigut incorporades al contingut de l'informe.
- 4) Tret dels casos concrets que així ho requeresquen, 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 aprovats pel Consell de la Sindicatura s'incorporen al corresponent expedient administratiu.



**INSTITUT VALENCIÀ DE LA JOVENTUT**



## **1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ**

### **1.1 Objectius**

La Sindicatura de Comptes és l'òrgan al qual, amb la màxima iniciativa i responsabilitat, correspon el control extern econòmic i pressupostari de l'activitat financera del sector públic valencià, així com dels comptes que la justifiquen. Dins del dit sector públic, d'acord amb el que disposa l'article 2.1.a) de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, es troba l'Institut Valencià de la Joventut (d'ara endavant l'IVAJ o l'Institut).

En virtut del que disposa l'article 8.3 del citat text legal i de l'article 56 del Reglament de Règim Interior de Sindicatura de Comptes, aquest informe té un doble objectiu. En un primer moment l'informe s'orienta a determinar si els comptes de l'exercici 2001 de l'Institut s'han presentat adequadament, d'acord amb els principis comptables aplicables, verificant el compliment de la legalitat vigent en la gestió del seu pressupost per a l'exercici per part de l'IVAJ.

En virtut del que disposen els articles 2.1.a), 11 i 14.6 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, reguladora de la Sindicatura de Comptes, el present informe té com a objectiu, així mateix, apartar la informació i les dades necessàries que permeten obtenir un judici suficient sobre la qualitat i la regularitat de la gestió economicofinancera de l'Institut, proposant una sèrie de mesures orientades a millorar la gestió en exercicis futurs.

### **1.2 Abast i procediments de la fiscalització**

#### **1.2.1 Revisió financera**

Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'IVAJ, corresponent a l'exercici de 2001 que van ser formulats pel cap de l'Àrea de l'IVAJ i aprovats pel director general de l'Institut el 30 de març de 2002. Els comptes s'han presentat en la Sindicatura de Comptes, per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, (IGGV) dins del termini legal estipulat en la normativa.

Les resolucions de 10 de gener de 1989 i 18 de juny de 1991 de la IGGV marquen tant el model comptable com el contingut i format dels comptes que les entitats autònomes han de retre. Segons aquestes disposicions, les entitats autònomes han de retre els següents estats de comptes anuals:

- Comptes de resultats
- Balanç de situació
- Operacions de pressuposts tancats
- Liquidació del pressupost

Pel que fa a la comptabilitat que desenvolupa l'IVAJ interessa destacar que es realitza per mitjà de 3 tres centres de despeses: "Serveis centrals", "Residències i albergs" i TURIVAJ.

En els Serveis centrals es gestiona la gran part de l'activitat desenvolupada per l'Institut. Les operacions econòmiques que es realitzen en aquesta instància són de caràcter administratiu i el seu registre comptable s'efectua des de la comptabilitat pressupostària que el sistema transforma d'una manera automàtica en comptabilitat financera. Aquest centre recull igualment, amb caràcter residual, tots aquells apunts que no tinguen una assignació específica a un centre concret de despesa.

En els centres de despesa "Residències i albergs" i TURIVAJ es gestiona la resta de les activitats de l'Institut que, en la gran majoria són de caràcter comercial i que es registren des de la comptabilitat financera.

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els principis i les normes d'auditoria del sector públic elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

En aquest sentit cal indicar que els comptes anuals contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada, d'acord amb els principis i normes comptables generalment acceptats.

En l'examen dels comptes de l'Institut s'han efectuat les proves que s'han considerat necessàries en cada cas. S'han realitzat diverses proves selectives, s'han revisat els sistemes de control intern de l'Institut i s'ha incidit, de manera especial, en els aspectes que es detallen tot seguit:

- Revisió analítica dels diversos documents que s'integren en els comptes anuals examinats.
- Anàlisi de l'informe elaborat per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana sobre els comptes anuals de l'Institut.
- Revisió dels procediments administratius de contractació d'obres, de subministraments i serveis.
- Anàlisi de les diverses subvencions concedides per l'IVAJ, tant les concedides per mitjà de convocatòries públiques, com per convenis singulars.
- Revisió dels aspectes més significatius dels diversos estats que s'integren en els comptes anuals de l'Institut.

Sobre la documentació tramesa per la IGGV, cal dir que els "Pressuposts d'ingressos i despeses", recullen el reconeixement de drets i obligacions derivades de les operacions comercials, que segons la normativa comptable aplicable han de reflectir-se en l'estat

anomenat “Resultat d’operacions comercials”. Entre la documentació analitzada no consta l’“Estat d’operacions comercials” que han d’integrar-se en els comptes anuals de les entitats autònomes, segons disposa el Pla General de Comptabilitat Pública.

### **1.2.2 Revisió de la legalitat**

D’acord amb els objectius de la fiscalització assenyalats en l’apartat 1.1 i amb l’enfocament descrit en l’apartat 1.2.1, s’ha revisat el compliment per part de l’IVAJ de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l’exercici que va finalitzar el 31 de desembre de 2001.

La dita revisió ha consistit en la verificació, mitjançant proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits en les normes jurídiques que es detallen a continuació:

- Llei de la Generalitat Valenciana 3/1986, de 24 d’octubre, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 4/1989, de 26 de juny, de creació de l’IVAJ. Aquesta llei ha sigut modificada posteriorment pel que disposa la Llei 14/1997, de 26 de desembre, de Mesures de Gestió Administrativa i Financera i d’Organització de la Generalitat Valenciana (article 1); i en la llei de la Generalitat Valenciana 9/1999, de 30 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d’Organització de la Generalitat Valenciana (articles 53 a 60).
- Decret legislatiu del Consell de la Generalitat Valenciana, de 26 de juny de 1991, pel qual s’aprova el text refós de la Llei d’Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú.
- Ordre del Ministeri d’Economia i Hisenda de 6 de maig de 1994, per la qual s’aprova el Pla General de Comptabilitat Pública.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s’aprova el text refós de la de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (aquest text recull bàsicament el que disposen les lleis 13/1995, de 18 de maig i 53/1999, de 28 de desembre).
- Decret del Govern Valencià 133/2000, de 5 de setembre, pel qual s’aprova el Reglament Orgànic i Funcional de l’IVAJ.
- Llei de la Generalitat Valenciana 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts per a l’exercici de 2001.

- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Reial decret 390/1997, d'1 de març, de desenvolupament parcial de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.

## **2. CONCLUSIONS GENERALS**

### **2.1 Revisió financera**

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.1, s'ha posat de manifest una circumstància que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables i que es recull tot seguit.

En els comptes de l'exercici de 2001 no es disposa de la informació suficient i necessària per a comptabilitzar el valor dels terrenys sobre els que s'assenten determinades construccions de l'IVAJ, albergs i campaments, fonamentalment. Tampoc es disposa de l'adscripció formal d'elements d'immobilitzat que usa l'IVAJ i es desconeix la seua valoració.

Cal indicar, però, que el decret 80/2002, de 23 de maig, del Govern Valencià ha formalitzat l'adscripció a l'IVAJ dels drets que ostenta la Generalitat sobre un important nombre d'immobles.

### **2.2 Revisió de la legalitat**

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2 anterior, no s'han detectat en l'Institut durant l'exercici de 2001, incompliments rellevants de la legalitat aplicable a la gestió dels fons públics. No obstant això caldria esmentar les observacions següents:

- L'Institut no ha elaborat els estats d'explotació i de capital i el programa d'actuació, inversions i finançament a què fan referència els articles 49 i 51 de la LHPGV.
- No s'ha complert el tràmit previst en l'article 20.e) de la llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2001, que estableix que la incorporació de romanents al pressuposts és competència del conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació.

En els diversos apartats de l'informe es recullen una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que hauran de ser objecte d'estudi i posada en pràctica per part dels òrgans responsables de l'Institut.

### **3. INFORMACIÓ GENERAL**

#### **3.1 Naturalesa i objecte**

D'acord amb el que estableix l'article 31.25 de l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, aprovat per la Llei Orgànica 5/1982, d'1 de juliol, la política de la joventut és competència exclusiva de la Generalitat Valenciana. L'exercici d'aquestes competències l'exerceix la Generalitat per mitjà de l'IVAJ.

L'IVAJ va ser creat per la Llei de la Generalitat Valenciana 4/1989, de 26 de juny, de creació de l'Institut, inicialment adscrit a la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència. La Llei de la Generalitat Valenciana 9/1999, de 30 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana, va introduir diverses modificacions en el text originari de la llei reguladora de l'IVAJ.

L'IVAJ és una entitat autònoma de caràcter mercantil, adscrita a la Conselleria de Benestar Social des del dia 1 de gener de 2000, data d'entrada en vigor de la citada Llei 9/1999, de 30 de desembre. L'Institut té personalitat jurídica pròpia, amb una autonomia econòmica i administrativa per a la realització dels seus fins i la gestió del seu patrimoni.

La gestió economicofinancera de l'IVAJ es regeix per les normes aplicables a les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg a què es refereix l'article 5.1 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

D'acord amb el que disposa l'article 65 del citat text legal, l'Institut es troba subjecte al règim de comptabilitat pública, cosa que comporta l'obligació de retre comptes de les seues operacions a la Sindicatura de Comptes, qualsevulla que siga la seua naturalesa.

#### **3.2 Estructura**

En l'article 4 de la Llei de creació de l'Institut s'assenyalen els seus òrgans directius, que són:

- El president, que ho serà també del Consell Rector. Aquesta condició s'assigna al titular de la Conselleria de Benestar Social.
- El Consell Rector, format per membres de totes les conselleries, diputacions provincials i entitats, associacions o institucions públiques o privades, que tinguen relació amb la joventut.
- El director general de l'Institut, que es nomena i cessa pel decret del Consell de la Generalitat a proposta del president de l'Institut.

Les atribucions que tenen assignades cada un dels òrgans citats es troben desenvolupades en els articles 5 a 7 de la llei reguladora de l'IVAJ. L'estructura organitzativa i l'organització territorial de l'Institut s'ha dissenyat en el seu Reglament



Orgànic i Funcional, aprovat pel decret del Govern Valencià 133/2000, de 5 de setembre, que ha sigut desenvolupat posteriorment per diverses normes internes aprovades pel propi Institut, en el marc de les normes que resulten aplicables.

Segons disposa l'article 9 de la llei reguladora de l'IVAJ, la seua gestió es realitzarà en cada una de les tres províncies valencianes mitjançant les corresponents unitats territorials, en les quals s'integren tots els centres de l'Institut localitzats en el seu àmbit.

En l'article 9.3 del Reglament Orgànic i Funcional de l'IVAJ es preveu l'existència de diverses unitats administratives que gestionen els programes de turisme, intercanvi i productes, que operen sota la marca de TURIVAJ. L'Institut desenvolupa també d'altres serveis destinats al desenvolupament d'activitats concretes com ara els campaments, els albergs, les residències o els centres socials.

L'article 6.3 de la llei de creació de l'IVAJ estableix que el Consell rector ha de ser convocat pel seu president almenys quatre vegades a l'any i, en qualsevol cas, prèvia sol·licitud de la majoria de membres. Durant l'any 2001, aquest Consell s'ha reunit dues voltes.

#### 4. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

El quadre 1 recull, en euros, un resum per capítols de la liquidació dels estats d'ingressos i despeses del pressupost de l'exercici de 2001.

<b>Ingressos</b>	<b>Previsions inicials</b>	<b>Modifi- cacions</b>	<b>Previsions definitives</b>	<b>Drets reconeguts</b>	<b>Recaptació neta</b>	<b>Drets pend. cobrament</b>
3 Taxes i d'altres ingressos	2.242.004	14.057	2.256.061	1.712.163	1.573.354	138.810
4 Transferències corrents	12.050.293	0	12.050.293	12.495.613	9.405.178	3.090.434
5 Ingressos patrimonials	329.649	0	329.649	193.556	182.203	11.353
7 Transferències de capital	1.395.724	0	1.395.724	1.395.724	1.395.724	0
8 Actius financers	0	4.307.394	4.307.394	0	0	0
<b>Total</b>	<b>16.017.670</b>	<b>4.321.451</b>	<b>20.339.121</b>	<b>15.797.056</b>	<b>12.556.459</b>	<b>3.240.597</b>
<b>Despeses</b>	<b>Crèdits inicials</b>	<b>Modifi- cacions</b>	<b>Crèdits definitius</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Pagaments líquids</b>	<b>Obli. pend. pagam.</b>
1 Despeses de personal	5.657.351	14.057	5.671.409	5.015.945	5.015.945	0
2 Despeses de funcionam.	5.230.350	1.386.998	6.617.347	5.669.449	5.450.495	218.955
3 Despeses financeres	6.010	0	6.010	2.308	2.308	0
4 Transferències corrents	2.669.095	961.313	3.630.408	2.023.848	1.705.396	318.452
6 Inversions reals	1.854.633	1.297.188	3.151.822	1.615.977	1.456.685	159.292
7 Transferències de capital	600.231	661.895	1.262.125	637.830	565.865	71.965
<b>Total</b>	<b>16.017.670</b>	<b>4.321.451</b>	<b>20.339.121</b>	<b>14.965.357</b>	<b>14.196.694</b>	<b>768.664</b>
<b>Superàvit pressupostari de l'exercici</b>				<b>831.699</b>		

Quadre 1

El pressupost inicial de l'IVAJ segons el que preveu la Llei 12/2000, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2001, puja a 16.017.670 euros. L'import de les modificacions realitzades puja a un total de 4.321.451 euros, que representa que la consignació definitiva siga de 20.339.121 euros.

El major import de les modificacions es reflecteix en ingressos, en concret en el capítol 8, "Actius financers", per un total de 4.307.394 euros, que correspon amb el romanent de tresoreria de 2000.

Pel que fa a les modificacions de crèdit cal dir que l'IVAJ acorda incorporar romanents afectats de l'exercici anterior per un import de 2.259.669 euros, sense que es realitze el tràmit previst de la lletra e) de l'article 20 de la Llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts per a la Generalitat Valenciana per a 2000, que estableix que la incorporació de romanents és competència del conseller d'Economia i Hisenda i Ocupació.

El resultat pressupostari de l'exercici ha sigut positiu i es xifra en 831.699 euros, mentre que el resultat econòmic i patrimonial, igualment positiu, puja a 1.238.793 euros. La diferència es troba en els diferents criteris d'imputació comptables aplicables en les comptabilitats pressupostària i financera.

## 5. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

### 5.1 Execució pressupostària

En el quadre següent, en euros, pot veure's resumida per capítols l'execució del pressupost de despeses de l'IVAJ de l'exercici de 2001:

Capítol	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Grau execució	Grau compliment
1 Despeses de personal	5.671.409	5.015.945	5.015.945	88,4%	100,0%
2 Despeses de funcionam.	6.617.347	5.669.449	5.450.495	85,7%	96,1%
3 Despeses financeres	6.010	2.308	2.308	38,4%	100,0%
4 Transferències corrents	3.630.408	2.023.848	1.705.396	55,7%	84,3%
6 Inversions reals	3.151.822	1.615.977	1.456.685	51,3%	90,1%
7 Transferències de capital	1.262.125	637.830	565.865	50,5%	88,7%
<b>Total</b>	<b>20.339.121</b>	<b>14.965.357</b>	<b>14.196.694</b>	<b>73,6%</b>	<b>94,9%</b>

Quadre 2

Les obligacions reconegudes a càrrec del pressupost definitiu s'elevan a 14.965.357 euros, que ha comportat un grau d'execució del 73,6%. Els pagaments líquids pugen a 14.196.694 euros i representen un grau de compliment del 94,9%.

Respecte a l'exercici de 2000, el grau d'execució ha disminuït en quasi 10 punts percentuals, a causa, en part, a les diferències a la baixa hagudes entre els pressuposts de licitació i adjudicació en els concurs públics tramitats per l'Institut a llarg de l'exercici, que afecten els capítols 2 i 6 de l'estat de despeses.

### 5.2 Despeses de personal

Segons la liquidació del pressupost de l'IVAJ, l'estat d'execució detallat del capítol 1, "Despeses de personal", al tancament de l'exercici era el següent, expressat en euros:

	<b>Pressupost definitiu</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Pagaments líquids</b>
11 Sous i salaris	4.289.195	3.897.972	3.897.972
12 Cotitzacions socials	1.325.196	1.072.777	1.072.777
13 D'altres despeses socials	1.653	1.653	1.653
15 D'altres despeses de personal	17.760	15.266	15.266
16 Contrat. temporal interins	22.117	18.277	18.277
17 Contrat. substitucions I.T.	15.344	10.000	10.000
18 Dotac. finan. incidenc.	144	0	0
<b>Total</b>	<b>5.671.409</b>	<b>5.015.945</b>	<b>5.015.945</b>

Quadre 3

S'ha comprovat que el registre de les despeses de personal de l'exercici ha sigut adequat i que la gestió en matèria de personal s'ha realitzat d'acord amb la normativa que resulta d'aplicació, i s'ajusta als principis de control intern.

En el curs de la fiscalització, però, s'han posat de manifest determinades qüestions que interessa ressaltar, que són les que es comenten a continuació:

- En la liquidació pressupostària d'aquest capítol s'observa que l'import de les cotitzacions socials corresponents al mes de desembre, que pugen a 100.268 euros, apareix com a pagat, quan realment s'ha fet efectiu a gener de 2002. No obstant això, en el balanç de situació el dit saldo es registra adequadament com a pendent de pagament al final de l'exercici. Aquesta circumstància es descriu en la memòria anual. Caldria que l'Institut prengué mesures per a esmenar aquesta deficiència.
- En les proves de detall sobre una mostra de nòmines seleccionades a l'atzar s'ha comprovat que les retribucions del personal de l'IVAJ s'han vist incrementades d'acord amb el que preveu la Llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001.

S'ha verificat la nòmina d'un dels mesos de l'exercici i, per mitjà d'un estudi d'una mostra de treballadors, s'ha pogut constatar que els expedients de personal estan complets, existeixen els nomenaments signat pel director general de la Funció Pública, les retribucions són les que corresponen als llocs de treball i les retencions estan ben practicades i ingressades en els terminis establits a l'efecte.

El nombre de persones al servei de l'IVAJ, segons consta en la memòria, és el que es recull en el quadre següent, on hem comparat la informació amb la de l'any anterior:

Vinculació laboral	31-12-2001	31-12-2000	Variació 2001/2000
Alts càrrecs	1	1	0
Personal eventual gabinet	1	1	0
Funcionaris de carrera	139	140	-1
Laborals fixos	54	56	-2
Laborals temporals	22	22	0
<b>Total</b>	<b>217</b>	<b>220</b>	<b>-3</b>

Quadre 4

### 5.3 Despeses de funcionament

És el capítol més significatiu del pressupost de l'IVAJ, tant pel que fa als crèdits definitius -puix que en representa un 32,5% del total-, com a les obligacions reconegudes, un 37,9%.

Cal ressaltar que les xifres recollides en aquesta instància han experimentat una notable disminució respecte de l'exercici de 2000, en haver separat en el present exercici l'import corresponent a les operacions comercials, tal com es recomanava en l'informe de la Sindicatura de Comptes corresponent a l'exercici anterior.

A la data de tancament de l'exercici presenta, en euros, els saldos següents:

Article	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
Tributs	15.025	13.180	13.180
Treballs, subministraments i serveis exteriors	6.550.034	5.604.919	5.389.420
Dietes	52.288	51.350	47.895
<b>Total</b>	<b>6.617.347</b>	<b>5.669.449</b>	<b>5.450.495</b>

Quadre 5

L'execució d'aquest capítol de despeses de funcionament ha sigut d'un 85,7%, percentatge inferior al de l'exercici anterior que va ser del 97,4%. La diferència es deu, fonamentalment, a les baixes produïdes en les adjudicacions respecte als pressuposts de licitació, en els expedients de contractació administrativa imputables a aquest capítol.

S'ha seleccionat i revisat una mostra significativa de documents de despesa i s'ha comprovat que, amb caràcter general, la imputació temporal és correcta, el suport documental és l'adequat i en tots es troben les signatures preceptives.

Amb independència de la conclusió general expressada en el paràgraf anterior, caldria destacar la sèrie d'incidències següents:

- Una de les factures revisades es refereix a “Assessorament gestió i coordinació del festival Cinema Jove” en el mes de març, per un import d’11.922 euros. En la mateixa aplicació pressupostària i pel mateix concepte i import, hi ha una facturació dels restants mesos de 2001. Atès l’import total i que el citat festival es celebra tots els anys, hauria de planificar-se amb antelació l’adjudicació del servei i promoure concurrència pública.
- Es certifica de conformitat i s’abona una factura per import de 6.003 euros que correspon a “Col.laboració en els concerts celebrats en les Fogueres de sant Joan”, sense que es detalle el concepte ni l’import de cada un dels serveis.
- S’ha pogut verificar que en la rúbrica “D’altres despeses”, prevista per a comptabilitzar aquelles despeses que no tenen un concepte propi, s’imputen factures sense un criteri definit. Aquesta circumstància no afecta l’execució del capítol 2, però no facilita que els saldos de cada concepte oferesquen una informació adequada.

En l'àrea de contractació, es comenta el resultat de la fiscalització realitzada sobre els procediments desenvolupats per l'Institut per a la contractació de subministraments i serveis.

#### **5.4 Transferències corrents**

L'estat d'execució d'aquest capítol a 31 de desembre de 2001, és el que detallem, en euros, tot seguit:

<b>Article</b>	<b>Crèdits definitius</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Pagaments líquids</b>
A ajuntaments	36.061	36.061	36.061
A altres ens públics	711.015	548.021	448.806
A empreses privades	191.620	182.984	151.046
A famílies	1.463.464	713.786	713.786
A institucions sense fins lucratiu	1.228.246	542.996	355.697
<b>Total</b>	<b>3.630.408</b>	<b>2.023.848</b>	<b>1.705.396</b>

Quadre 6

La previsió inicial d'aquest capítol és de 2.669.095 euros, tal com recull la Llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2001, i en la memòria de l'IVAJ. La citada quantitat es desglossa en 19 línies de subvenció, 7 de les quals no s'han executat.

En la primera modificació pressupostària realitzada en l'exercici de 2001, s'incorporen els romanents afectats de 2000, per un import de 985.233 euros, a fi de donar cobertura a les línies que en aquell exercici van quedar pendents d'executar. S'ha pogut verificar, també, que els saldos pendents de 2001, s'incorporen com a romanents mitjançant modificació pressupostària en l'exercici de 2002.

L'execució de les línies de subvenció més significatives de l'IVAJ en euros, és la que es recull tot seguit:

Línies	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Grau execució
013 Foment associacions juvenils	540.911	20.356	3,8%
014 Consell de la Joventut	282.476	252.425	89,4%
015 Foment voluntariat	150.253	37.335	24,8%
019 Foment creació empreses joves	240.405	0	0,0%
020 Carnet Jove EMT	192.324	133.286	69,3%
021 Carnet Jove FGV	270.455	239.443	88,5%
022 Carnet Jove transport per carretera	168.283	167.087	99,3%
024 Lloguer habitatge jove	472.997	0	0,0%
071 Col.lectivu joves desfavorits	90.152	63.413	70,3%
903 Lloguer habitatge jove 2000	450.759	419.098	93,0%
904 Creació empreses 2000	270.455	265.840	98,3%
906 Associacions juvenils 2000	126.814	126.814	100,0%
Resta de línies de subvenció	374.124	298.751	79,9%
<b>Total</b>	<b>3.630.408</b>	<b>2.023.848</b>	<b>55,7%</b>

Quadre 7

L'execució del capítol ha sigut del 55,7%, percentatge similar al de l'exercici anterior, que va ser del 56%. Les causes que han determinat aquest percentatge d'execució es troben en dues circumstàncies: el fet que no s'hi haja executat un total de 7 línies de subvenció previstes en la Llei de Pressuposts, i que en determinades convocatòries d'ajudes, tot i ser convocades en l'exercici de 2001, quedaren pendents de resolució d'adjudicació a la data de tancament de l'exercici.

A fi d'evitar la situació descrita en el paràgraf anterior, seria aconsellable que l'Institut formalitze les convocatòries d'ajudes a l'inici de l'exercici pressupostari, cosa que facilitaria que resolució i adjudicació de les diverses línies de subvenció pogueren realitzar-se dins de l'exercici.



En la fiscalització realitzada en aquesta àrea s'han seleccionat 6 línies de subvenció per a revisar-les i analitzar-les amb detall i no s'ha observat cap circumstància que haja de ser ressaltada. Les línies revisades són les identificades amb els dígits 014, 021, 071, 903, 904 i 906.

Cal indicar que les línies referides al "Carnet jove" són les línies nominatives que provenen dels convenis subscrits en l'exercici de 1993, que han sigut prorrogats anualment.

### 5.5 Inversions reals

Les dades de l'IVAJ relatives a inversions reals són els que es recullen tot seguit en euros, en el quadre 8, on l'execució pressupostària es detalla per conceptes:

Concepte	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
Béns destinats a ús públic	44.198	0	0
Mobiliari i estris	315.159	74.441	69.267
Equips procés informació	228.385	180.418	150.193
Maquinària i d'altre immobilitzat material	210.354	95.994	83.192
Conservació reposició i reparació	2.290.734	1.230.584	1.133.641
Estudis, proj. Curs i altre immobilitzat immat.	62.992	34.540	20.392
<b>Total</b>	<b>3.151.822</b>	<b>1.615.977</b>	<b>1.456.685</b>

Quadre 8

La dotació definitiva del capítol 6 de despeses en l'exercici de 2001, puja a 3.151.822 euros. Les obligacions reconegudes han sigut d'1.615.977 euros, cosa que representa un grau d'execució del 51,3%. Els pagaments realitzats han arribat a la xifra d'1.456.685 euros, que comporta un grau de compliment del 90,1%.

En l'annex d'inversions reals previstes del pressupost de l'IVAJ per a l'exercici de 2001, es detallen 4 projectes d'inversió, amb un total estimat per a aquest exercici d'1.854.633 euros, que correspon al pressupost inicial assignat al capítol 6.

En la primera modificació pressupostària realitzada en l'exercici, es van incorporar els romanents de l'exercici de 2000, per un import de 515.871 euros, que s'han executat en la seua totalitat al llarg de l'exercici.

A 31 de desembre de 2001, el saldo compromès i no executat d'aquest capítol puja a 1.264.666 euros, que es va incorporar com a romanents de 2001, a l'inici de l'exercici següent.

S'ha seleccionat i revisat una mostra significativa de documents de despeses referides als conceptes de major rellevància, i podem concloure que no s'ha observat cap circumstància destacable, ja que els documents analitzats s'adeqüen a les normes que hi són d'aplicació.

En l'àrea de contractació es comenta el resultat de la fiscalització realitzada sobre els procediments desenvolupats per l'Institut que es refereixen a les despeses recollides en aquesta instància.

Cal destacar que la informació de la memòria sobre execució de projectes d'inversió, s'adequa al que estableix l'apartat 4.4. del PGCP, on es detalla la inversió realitzada en l'exercici en cada un dels projectes i es distingeix entre els projectes d'exercici corrent i els procedents d'exercicis tancats, tal com es recomanava en l'informe de la Sindicatura de Comptes de l'exercici anterior.

La memòria de l'exercici de 2001 inclou una "Relació de l'immobilitzat" de l'Institut, sobre la qual s'ha verificat que les dades del compte i els totals, coincideixen amb els reflectits en el "Balanç", a 31 de desembre de 2001.

Pel que fa als béns que estan sent utilitzats per l'IVAJ i són propietat de la Generalitat Valenciana, s'ha comprovat que l'Institut en va sol·licitar a la Direcció General del Patrimoni l'adscripció formal.

Sobre la sol·licitud anterior interessa indicar que el decret 80/202, de 23 de maig, del Govern Valencià, ha formalitzat l'adscripció a l'IVAJ dels drets que ostenta la Generalitat sobre un important nombre d'immobles.

## **5.6 Transferències de capital**

Les dades que mostren l'execució d'aquest capítol durant l'exercici de 2001, en euros, són les que es recullen tot seguit:

<b>Articles</b>	<b>Crèdits definitius</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Pagaments líquids</b>
A ents territorials	402.678	245.988	194.902
A famílies	619.042	266.092	266.092
A institucions sense fins de lucre	240.405	125.750	104.871
<b>Total</b>	<b>1.262.125</b>	<b>637.830</b>	<b>565.865</b>

Quadre 9

La Llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2001 considera 4 línies de subvenció per un import total de 600.231 euros, dues de les quals no s'ha executat en l'exercici.

En la primera modificació de crèdits realitzada per l'IVAJ en l'exercici de 2001 s'incorporen 643.864 euros procedents de romanents de 2000, al temps que es creen unes altres 4 línies de subvenció per mitjà de les quals es tramiten subvencions convocades en aquell exercici.

L'execució de les diverses línies de subvenció durant l'exercici de 2001 pot expressar-se en les xifres i percentatges que es recullen, en euros, en el quadre següent:

Línies	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Grau d'execució
026 Equipament empreses joves	348.587	0	0,0%
027 Equipament Centres Informació Juvenil	120.202	41.386	34,4%
077 Creació Centres Informació Juvenil	120.202	51.086	42,5%
078 Construcció Residència Xàtiva	29.269	0	0,0%
909 Equipament empreses joves 2000	270.455	266.092	98,4%
910 Invers. Centres Informació Juvenil 2000	120.202	84.364	70,2%
911 Construcció Residència Xàtiva 2000	169.066	113.717	67,3%
912 Construcció alberg Venta del Moro 2000	84.142	81.185	96,5%
<b>Total</b>	<b>1.262.125</b>	<b>637.830</b>	<b>50,5%</b>

Quadre 10

El grau d'execució ha sigut del 50,5%, percentatge superior al de l'exercici anterior, que es va situar en el 31,1%. Cal destacar el fet que la resolució d'adjudicació de la línia 26, que és la de major quantia, és de 27 de febrer de 2002 i, per tant, no ha arribat a executar-se en l'exercici de 2001.

En el marc de la fiscalització realitzada en aquesta àrea de transferències de capital s'ha revisat un total de quatre línies de subvenció, i interessa destacar les conclusions següents.

- En la línia 909, "Equipament d'empreses joves 2000", s'ha comprovat que per a realitzar la valoració de les sol·licituds, l'Institut formalitza un contracte menor d'assessoria amb la Universitat de València. Revisada una mostra de concessions s'ha pogut verificar que totes reuneixen els requisits exigits en la convocatòria.
- Pel que fa a la línia 910, "Inversió en centres d'informació juvenil 2000", cal indicar que encara que les concessions d'ajudes es va fer pel total del crèdit definitiu, s'han produït diverses minoracions per resolució motivada del director de l'IVAJ.

Les causes d'aquestes minoracions es troben en renunciés dels beneficiaris, presentació incompleta de la documentació requerida o presentació d'aquesta fora de termini. Les diverses resolucions del director de l'IVAJ han sigut correctament notificades als interessats.

Revisada una mostra de les subvencions efectivament concedides, s'ha comprovat que totes reuneixen els requisits exigits en la convocatòria i s'han tramitat d'acord amb els procediments establits a l'efecte.

- La línia 911, "Construcció residència Xàtiva 2000", es refereix a un conveni amb l'Ajuntament de Xàtiva, signat en data 11 de desembre de 2000, per a la construcció d'una residència juvenil. Per raó de la data en què va ser formalitzat no va ser possible la seua execució en l'exercici de 2000, per la qual cosa es va incorporar com a romanent en l'exercici següent, en el qual ha sigut executat el 67,3%.

Una vegada revisada que es troba en l'expedient administratiu no s'ha detectat cap circumstància digna de ser destacada.

- La línia 912, "Construcció alberg venta del Moro 2000", és un supòsit similar a l'anterior, ja que s'origina en un conveni signat amb l'Ajuntament de Venta del Moro, en data 30 de novembre de 2000 per a la construcció d'un alberg juvenil.

Igual que va ocórrer en el supòsit anterior, la data de subscripció del conveni va impossibilitar la seua execució en l'exercici de 2000. Una vegada revisada la documentació de l'expedient administratiu, podem concloure que el procediment s'ha ajustat a les diverses normes jurídiques aplicables.

- Pel que fa a les línies 26, "Equipament empreses joves"; 27, "Equipament de centres de formació juvenil" i 77, "Creació de centres d'informació juvenil", cal fer notar que s'han incorporat com a romanents en l'exercici de 2002, pels imports no executats.

Les diverses circumstàncies posades de manifest en els punts anteriors aconsellen mantenir la recomanació realitzada en l'informe corresponent a l'exercici anterior, en el sentit que l'IVAJ procure formalitzar les diferents convocatòries i convenis de col.laboració a l'inici de l'exercici, cosa que permetria un major grau d'execució pressupostària en l'exercici.

## 6. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

### 6.1 Consideracions generals

En el quadre que es recull tot seguit es mostra, en euros, la liquidació de l'estat d'ingressos de l'IVAJ corresponent a l'exercici de 2001:

Capítol	Previsions definitives	Drets reconeguts	Recaptació neta	Grau execució	Grau realització
3 Taxes i d'altres ingressos	2.256.061	1.712.163	1.573.354	75,9%	91,9%
4 Transferències corrents	12.050.293	12.495.613	9.405.178	103,7%	75,3%
5 Ingressos patrimonials	329.649	193.556	182.203	58,7%	94,1%
7 Transferències de capital	1.395.724	1.395.724	1.395.724	100,0%	100,0%
8 Actius financers	4.307.394	0	0	--	--
<b>Total recursos</b>	<b>20.339.121</b>	<b>15.797.056</b>	<b>12.556.459</b>	<b>77,7%</b>	<b>79,5%</b>

Quadre 11

Les previsions inicials d'ingressos de l'Institut, segons les xifres recollides en la Llei 12/2000, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001, es xifraven en un total de 16.017.670 euros. Aquest import és sensiblement inferior al de l'exercici anterior, ja que no s'han inclòs els ingressos per operacions comercials, que es van xifrar en 3.881.234 euros.

Durant l'exercici de 2001, s'han produït modificacions en l'estat d'ingressos, per un import de 4.321.451 euros, que ha implicat que el pressupost definitiu de l'estat d'ingressos puge a la xifra de 20.339.121 euros.

Cal dir que l'import de 4.307.394 euros que es reflecteix en el capítol 8, "Actius financers", corresponen a la incorporació de romanents d'exercicis anteriors.

S'han reconegut drets per un import de 15.797.056 euros, que han comportat un grau d'execució del 77,7%, percentatge superior al de l'exercici anterior que es va situar en el 76,1%, al temps que s'han obtingut ingressos líquids per un import de 12.556.459 euros, que representa un grau de realització del 79,5%, percentatge que en l'exercici de 2000 va ser del 79%.

### 6.2 Taxes i d'altres ingressos

El detall de l'execució pressupostària d'aquest capítol, en euros, és el següent:

Article/Concepte	Previsions definitives	Drets reconeguts	Recaptació neta	Grau execució	Grau realització
30 Preus públics	823.615	273.563	273.004	33,2%	99,8%
<i>Escola Animadors Juvenils</i>	0	4.363	4.363	--	100,0%
<i>Oferta concertada</i>	381.282	244.246	243.687	64,1%	99,8%
<i>Camps de treball</i>	29.065	20.374	20.374	70,1%	100,0%
<i>Albergs i residències</i>	413.268	4.580	4.580	1,1%	100,0%
31 Taxes	1.418.389	1.378.397	1.246.788	97,2%	90,5%
<i>Carnet Jove</i>	1.177.984	1.241.817	1.119.710	105,4%	90,2%
<i>Carnet +26</i>	240.405	136.580	127.078	56,8%	93,0%
39 D'altres ingressos	14.057	60.203	53.562	--	89,0%
<i>Reintegraments</i>	0	4.273	4.273	--	100,0%
<i>Reintegraments I.T.</i>	14.057	45.154	38.531	321,2%	85,3%
<i>Ingressos indeterminats</i>	0	1.154	1.154	--	100,0%
<i>Ingressos imprevists</i>	0	709	709	--	100,0%
<i>D'altres ingressos</i>	0	8.913	8.895	--	99,8%
<b>TOTAL</b>	<b>2.256.061</b>	<b>1.712.163</b>	<b>1.573.354</b>	<b>75,9%</b>	<b>91,9%</b>

Quadre 12

En l'article 30, "Preus públics", es recull la recaptació per les diverses activitats que realitza l'IVAJ. S'ha comprovat que en tots els casos els imports aplicats són els fixats per la resolució 850/98, de 23 de novembre de 1998, del director general de l'IVAJ, i que els pagaments es porten a terme per part dels interessats ingressant-los en entitats bancàries.

A l'article 31, "Taxes", s'imputen els drets reconeguts i ingressos líquids corresponents als diferents tipus de "Carnet jove", segons es disposa la Llei 12/97, de 23 de desembre, de Taxes de la Generalitat Valenciana, en la qual s'estableix un preu unitari de 6,37 euros.

En l'article 39, "D'altres ingressos", s'imputen, fonamentalment, els reintegraments per incapacitat temporal i el percebut en concepte d'arrendament de les instal·lacions de campaments a diversos col·lectius, que es realitzen fora de temporada.

La revisió dels procediments de gestió dels ingressos agrupats en aquest concepte de "Taxes i d'altres ingressos", no ha suscitat cap circumstància destacable, ja que l'IVAJ s'ajusta als procediments previstos en la normativa vigent.

### 6.3 Transferències corrents

En el quadre següent, en euros, s'indica l'execució pressupostària de l'exercici, quant al capítol de transferències corrents:

Article	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Recaptació neta	Grau execució	Grau realització
De l'Administració de l'Estat	0	130.798	130.798	100,0%	100,0%
De la Generalitat Valenciana	12.020.242	12.260.647	9.195.485	102,0%	75,0%
D'empreses privades	30.051	84.166	78.895	280,1%	93,7%
De l'exterior	0	20.002	0	100,0%	0,0%
<b>Total</b>	<b>12.050.293</b>	<b>12.495.613</b>	<b>9.405.178</b>	<b>103,7%</b>	<b>75,3%</b>

Quadre 13

Les transferències de l'Administració de l'Estat són les rebudes del Ministeri de Justícia i del Ministeri de Cultura, Educació i Esport, així com d'un conveni subscrit amb l'Institut Nacional de la Joventut. Com podem comprovar de les dades del quadre anterior, aquestes subvencions s'han percebut totalment.

De les transferències de la Generalitat Valenciana s'ha verificat que de la subvenció prevista en la Llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2001, va quedar pendent la quantitat corresponent a l'últim trimestre de l'exercici, per un import de 3.065.162 euros.

Cal fer notar, però, que s'ha percebut de la Generalitat Valenciana la totalitat de la quantitat prevista en un conveni de col.laboració formalitzat amb la Conselleria de Cultura i Educació per a fomentar l'esport de la vela, per import de 180.303 euros.

Pel que fa a la rúbrica "D'empreses privades" i "De l'exterior" interessa ressaltar que es refereixen al registre de les aportacions de diverses empreses orientades per finançar el festival "Cinema jove".

En el marc de la fiscalització realitzada en aquesta instància s'han revisat els diversos apunts comptables, i no se n'ha detectat cap incidència destacable.

### 6.4 Ingressos patrimonials

En aquest capítol de l'estat d'ingressos es recullen principalment els ingressos financers que es generen pels saldos dels comptes corrents i restringits que l'Institut manté oberts en diverses entitats financeres. Les dades de major interès, en euros, són els següents:

Article	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Grau execució	Grau realització
Interessos dipòsits	180.304	193.352	181.999	107,2%	94,1%
D'altres ingressos	149.345	204	204	0,1%	100,0%
<b>Total</b>	<b>329.649</b>	<b>193.556</b>	<b>182.203</b>	<b>58,7%</b>	<b>94,1%</b>

Quadre 14

El major volum d'ingressos es produeix en els diversos comptes corrents oberts en les entitats Bancaixa i Caixa d'Estalvis del Mediterrani. S'han verificat els interessos aplicats en aquests comptes que han oscil·lat entre el 4,7% i el 4,8%. La imputació comptable és correcta.

Pel que fa als "Ingressos", cal dir que s'hi comptabilitza l'import corresponent al cànon per la gestió del servei de cafeteria de la Florida.

### 6.5 Transferències de capital

L'execució pressupostària en aquest capítol durant l'exercici de 2001, en euros, és la següent:

Descripció	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Grau execució	Grau realització
De la Generalitat Valenciana	1.395.724	1.395.724	1.395.724	100%	100%
<b>Total</b>	<b>1.395.724</b>	<b>1.395.724</b>	<b>1.395.724</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Quadre 15

L'única circumstància que interessa ressaltar és que aquestes transferències es corresponen amb les quantitats recollides en la Llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001.



## 7. PRESSUPOSTS TANCATS

Els imports dels drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 2000, així com els cobraments i pagaments realitzats durant l'exercici de 2001, segons l'estat de pressuposts tancats presentat en aquesta Sindicatura, és el que es mostra en el quadre següent, en euros:

Capítols	Pend. cobram. 01.01.01	Rectificacions	Cobraments	Pend. cobram. 31.12.01
Taxes i d'altres ingressos	144.754	(9.827)	62.115	72.812
Transferències corrents	4.080.872		4.080.872	0
Ingressos patrimonials	42.419		42.335	84
<b>Total drets</b>	<b>4.268.045</b>	<b>(9.827)</b>	<b>4.185.322</b>	<b>72.896</b>

Capítols	Pend. pagam. 01.01.01	Rectificacions	Pagaments	Pend. pagam. 31.12.01
Despeses de personal	0			0
Despeses de funcionament	1.611.325	(793)	1.385.603	224.929
Despeses financeres	667	0	667	0
Transferències corrents	931.737	(13.745)	913.106	4.886
Inversions reals	762.702	0	762.702	0
Transferències de capital	331.344	(17.520)	313.824	0
<b>Total obligacions</b>	<b>3.637.775</b>	<b>(32.058)</b>	<b>3.375.902</b>	<b>229.815</b>

Quadre 16

Pel que fa als ingressos, s'ha pogut verificar al llarg de la fiscalització realitzada, que la pràctica totalitat del saldo de drets pendents de cobrament al final de 2001, té el seu origen en els exercicis de 1996 a 1999. En aquest sentit l'Institut hauria d'analitzar la viabilitat de percebre aqueixos imports, en especial si estigueren prescrits, a fi d'anul·lar-los per resolució motivada del director de l'Institut.

En el capítol de despeses s'ha comprovat també que el saldo pendent de pagament a 31 de desembre de 2001 té el seu origen en els exercicis de 1996 a 1999, per la qual cosa es recomana agilitar el seu pagament o estudiar la seua possible prescripció.

Pel que fa a l'anàlisi de la documentació revisada en la fiscalització en aquest apartat de pressuposts tancats, interessa destacar que no s'han posat de manifest incidències ressaltables.

## 8. OPERACIONS COMERCIALS

L'Institut considera com a operacions comercials algunes de les activitats realitzades per TURIVAJ i les referides a les residències i els albergs, en particular aquelles que tenen la consideració de despeses variables relacionades amb l'activitat.

L'informe de la Sindicatura de Comptes corresponents a l'exercici de 2000, plantejava una observació necessària per a verificar la correcta imputació comptable i l'adequat reflex d'aquestes activitats comercials en els estats i comptes anuals. No obstant això, i encara que en la memòria es diu que han seguit les indicacions de la Sindicatura, no s'hi fa una qualificació expressa de les operacions que es consideren comercials i de les que no tenen aquesta consideració, ni tampoc no s'hi han seguit totes les indicacions assenyalades.

Per tant, en l'estat de liquidació del pressupost sí s'inclou un resultat de les operacions comercials, però no consta l'estat denominat "Resultat de les operacions comercials", que ha d'integrar-se en els comptes anuals de l'Institut.

S'ha verificat que l'IVAJ ha calculat aquest resultat segons consta en la memòria, i s'ha xifrat en 471.687 euros. Cal indicar, però, que aquesta quantitat no es troba en el citat estat "Resultat de les operacions comercials".

La previsió del resultat de les operacions comercials que figura en el pressupost de l'IVAJ no ha sigut adequada, per les causes següents:

- Es va incloure en l'article 52, "Interessos de dipòsits" i no en l'article 57, "Resultat d'operacions comercials", on li correspon segons el que disposa l'ordre de 28 d'abril de 1995 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, per la qual s'aproven els codis de classificació funcional i econòmica dels pressuposts del sector Administració General de la Generalitat Valenciana i de les seues entitats públiques.
- La previsió del resultat positiu de les operacions comercials de 149.346 euros no és real. Si es té en compte que en l'exercici de 2000 no es va obtenir cap resultat d'operacions comercials i que el resultat de l'exercici de 2001 és negatiu, en la quantitat de 471.687 euros, sembla concloure's que l'IVAJ hauria de calcular les seues previsions pressupostàries amb la major precisió.

Les activitats realitzades per TURIVAJ són la promoció del turisme i els intercanvis juvenils per al desenvolupament de la comunicació cultural entre els joves; per a la qual cosa col·labora amb organismes nacionals i internacionals i compta amb oficines en les tres províncies valencianes. TURIVAJ ofereix també la possibilitat de realitzar cursos d'idiomes en l'estranger i la informació i l'assessorament sobre viatges per a joves.

Les "Residències i albergs" són instal·lacions que s'ofereixen als joves i on els proporcionen la manutenció i l'allotjament, quan per les seues activitats han de desplaçar-se fora del seu domicili. Les residències juvenils que s'ofereixen als

estudiants mitjançant oferta pública tenen, a més, un nombre de places reservades per a alberguistes. Els albergs juvenils tenen com a finalitat fomentar el turisme juvenil, la trobada i la convivència entre els joves.

En el marc de la fiscalització realitzada s'ha seleccionat una mostra significativa dels diversos apunts comptables, partint dels llibres majors de "Creditors i deutors per operacions comercials", a fi de comprovar si el suport documental és l'adequat, així com si s'ha realitzat una correcta imputació comptable. El resultat del treball realitzat ha sigut raonable i no s'han detectat circumstàncies que interesse posar de manifest.

En l'apartat 10 de l'informe s'exposen els resultats de la fiscalització efectuada sobre els diversos procediments de contractació desenvolupats per l'IVAJ durant l'exercici, en el qual s'han inclòs diversos procediments relatius a l'activitat desenvolupada en el marc de les operacions comercials.

## 9. TRESORERIA

Els moviments de la tresoreria durant l'exercici de 2001, d'acord amb l'"Estat de tresoreria", presentat per l'IVAJ, han sigut, en euros, els següents:

Conceptes	Import	
1. COBRAMENTS		26.516.856
a) del pressupost corrent	12.556.664	
b) de pressuposts tancats	4.123.590	
c) d'operacions no pressupostàries	4.809.125	
d) d'operacions comercials	5.027.477	
2. PAGAMENTS		27.393.627
a) del pressupost corrent	14.196.905	
b) de pressuposts tancats	2.911.133	
c) d'operacions no pressupostàries	4.766.839	
d) d'operacions comercials	5.518.750	
Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		(876.771)
Saldo inicial de tresoreria		3.990.614
Saldo final de tresoreria		3.113.843

Quadre 17

El detall del saldo de tresoreria al tancament de l'exercici pressupostari és, en euros, el següent:

Caixa	2.252
Bancs	3.113.235
Moviments interns de tresoreria	4.977
Formalització	(6.621)
<b>Total</b>	<b>3.113.843</b>

Quadre 18

El compte "Caixa" l'usen el Serveis Centrals de l'Institut i els "Albergs i residències", per a comptabilitzar aquells lliuraments efectuats en metàl·lic fins a ingressar-les en entitats financeres, així com per a la "Caixa fixa" dels Serveis Territorials. En aquest compte s'efectuen arqueigs mensuals.

El compte “Bancs” recull el saldo existent en les diverses entitats bancàries i se n’ha pogut comprovar la seua exactitud per mitjà de la confirmació directa de les entitats financeres.

El compte “Moviments interns de tresoreria”, s’empra per a comptabilitzar ingressos en efectiu efectuats en les caixes territorials de TURIVAJ, fins ingressar-los en l’entitat bancària en el termini de 3 dies.

El compte “Formalització”, actua com un compte-pont de tresoreria. Mensualment s’abona amb la despesa de la quota d’empresa de la Seguretat Social a càrrec de l’IVAJ i es carrega amb el seu pagament. El saldo existent a 31 de desembre de 2001 es deu a petits desfasaments comptables en els reintegraments a la Seguretat Social per incapacitat transitòria.

En el treball de fiscalització realitzat en aquesta àrea de tresoreria podem formular les conclusions següents:

- Els saldos dels comptes són correctes.
- El total de cobraments i pagaments coincideixen amb els moviments reflectits en els comptes de tresoreria de la comptabilitat financera.

En la comptabilitat pressupostària no s’ha pogut verificar la distribució interna que realitza l’IVAJ en l’Estat de Tresoreria, ja que l’aplicació informàtica no proporciona la informació suficient quant al moviment d’operacions no pressupostàries.

- Pel que fa als saldos del compte “Moviments interns de tresoreria”, s’han de prendre mesures oportunes de control intern que redueixen el maneig de fons en efectiu i la transitorietat de l’ingrés en entitats financeres.

Sense perjudici de l’anterior, l’Institut ha d’adoptar les mesures necessàries dirigides a saldar, individualment, els dits comptes, ja que segons disposa el Pla General de Comptabilitat Pública haurien d’estar saldades per recollir moviments, cobraments i pagaments, que simultàniament es compensen entre sí.

- S’ha comprovat que els fons que es gestionen mitjançant el sistema d’avançaments de caixa fixa, s’han gestionat d’acord amb la normativa aplicable i d’acord amb els procediments prevists.

## 10. ANÀLISI DE LA CONTRACTACIÓ

L'IVAJ igual que la resta d'entitats públiques de la Generalitat Valenciana es troba subjecte a la LCAP.

A fi d'analitzar de forma detallada el compliment per part de l'Institut de les diverses formalitats establides en el citat text legal, s'ha sol·licitat una relació d'expedients tramitats i vigents durant l'exercici de 2001, tot expressant-hi l'objecte de la contractació, el preu de l'adjudicació i el nom o la denominació de l'adjudicatari.

S'ha analitzat la citada relació i s'han seleccionat un total de vint expedients administratius. El treball de fiscalització realitzat ha consistit, bàsicament, a verificar l'adequació de la tramitació d'aquests expedients a la normativa aplicable en les distintes fases de preparació, licitació i adjudicació de l'expedient, la documentació de l'adjudicatari, l'execució i recepció de l'objecte del contracte, els documents justificatius i l'adequada comptabilitat de la despesa.

S'ha fet un especial èmfasi en l'anàlisi dels criteris d'adjudicació, la seua baremació i valoració, tant en els concursos com en els procediments negociats sense publicitat i en la motivació de les pròrrogues.

La mostra seleccionada és la que resumim en el quadre següent, on a cada expedient s'assigna un número de referència, i al mateix temps s'esmenta l'objecte del contracte i el preu d'adjudicació, expressat en euros:

Nº ref.	Objecte	Import adjudic.
1/01	Atenció a l'usuari en diverses instal.lacions	144.243
2/01	Gestió integral alberg "Mar i Vent" a Piles	141.088
3/01	Alimentació per lots en diverses instal.lacions	824.631
4/01	Vigilància i seguretat estiu 2001 en campaments	34.492
5/01	Cursos d'anglès a Irlanda per a 750 alumnes	1.115.623
6/01	Assistència gestió programa "Creació empreses"	376.125
7/01	Trasllat, allotjament i restauració dels convidats "Cinema Jove 01"	88.289
8/01	Lloguer equip projecció en "Cinema Jove 01"	10.758
9/01	Lloguer equip projecció en "Cinema Jove 01"	10.758
10/01	Assessorament, gestió i coord. "Cinema Jove 01" - juliol	11.918
11/01	Assessorament, gestió i coord. "Cinema Jove 01" - agost	11.918
12/01	Assessorament, gestió i coord. "Cinema Jove 01" - setembre	11.918
13/01	Assessorament, gestió i coord. "Cinema Jove 01" - octubre	11.918
14/01	Assessorament, gestió i coord. "Cinema Jove 01" - novembre	11.918
15/01	Subtitulat electrònic festival "Cinema Jove 01"	11.972
16/01	Lloguer equip del subtitulat electrònic	12.014
17/01	Demolició de parets i revestiment al C/ Hospital, 2	26.811
18/01	Obres de manyeria a l'alberg "Argentina"	25.819
19/01	Obres de tancament a l'alberg "Argentina"	27.178
20/01	Diverses reformes en la Res. Juvenil "El Maestrat"	28.975

Quadre 19

Podem afirmar, amb caràcter general, que els expedients revisats han sigut tramitats de confirmat amb el que disposa la LCAP i les disposicions reglamentàries que la desenvolupen. No obstant això, s'han posat de manifest una sèrie de qüestions que han de ser objecte d'atenció i millorar per part de l'Institut, que són les que recollim tot seguit.

### **10.1 Actuacions administratives prèvies**

Els expedients 2/01, 3/01, 6/01 i 7/01, s'han tramitat mitjançant concurs públic, mentre que els expedients 1/01 i 4/01, ho han fet pel procediment negociat sense publicitat. L'expedient 5/01, es refereix a una pròrroga d'un contracte de serveis i els expedients 8/01 a 20/01, es refereixen a contractes menors. En tots els supòsits examinats s'ha pogut comprovar que s'acompleixen les actuacions previstes legalment.

En tots els expedients analitzats es troben els documents següents: informe de necessitat i manca de medis tècnics propis, document d'aprovació de la despesa, així com els plecs de clàusules administratives particulars i tècniques, signats pel director de l'Institut.

### **10.2 Procediment d'adjudicació**

Pel que fa als procediments d'adjudicació dels expedients 2/01, 3/01, 6/01 i 7/01, cal fer les consideracions següents:

- En totes els expedients s'ha comprovat que els anuncis de licitació han sigut degudament publicats en el DOGV.
- En tots els casos s'ha comprovat que els plecs recullen criteris definits en funció del preu i de les característiques tècniques, que s'han tingut en compte a l'hora d'elaborar l'informe tècnic i la proposta i resolució d'adjudicació.

S'ha pogut verificar que els expedients 1/01 i 4/01 s'han adjudicat pel procediment negociat en haver quedat deserta la fase prèvia anterior de concurs.

L'expedient 5/01, s'ha tramitat com a pròrroga i s'ha comprovat que concorrien els requisits exigits i que l'anterior adjudicatari l'ha sol·licitat dins del termini. S'ha pogut verificar també que la pròrroga ha acabat en desembre de 2001 i que s'ha convocat com a concurs públic en l'exercici de 2002.

En tots els supòsits en què resulta legalment exigible s'han insertat els anuncis d'adjudicació en el DOGV.

En relació amb els expedients amb el número de referència 8/01 al 20/01, cal dir que es tracta de contractes menors, i en tots hi consta l'informe de necessitats, l'autorització de la despesa i la conformitat prèvia al pagament.

### **10.3 Formalització i execució del contracte**

En tots els expedients revisats s'ha comprovat que els contractes han sigut formalitzats dins del termini reglamentari, i les fiances definitives constituïdes de conformitat amb el que disposa l'article 36 de la LCAP. En el cas de la pròrroga, s'ha constituït una fiança complementària a la inicial.

A la data de tancament de l'exercici es troben executats tots els contractes, tret dels formalitzats en els expedients 18/01 i 19/01 que, per haver-se adjudicat a final de l'exercici, s'han incorporat com a romanents en l'exercici de 2002.

### **10.4 Documentació acreditativa de l'adjudicatari**

S'ha comprovat que en tots els expedients examinats, que han sigut tramitats com a procediment obert, consta la documentació completa de cada un dels adjudicataris, tal i com es disposa en els articles 15 a 19 de la LCAP.

### **10.5 D'altres consideracions**

En tots els expedients revisats actua com a òrgan de contractació el director de l'Institut, tal com preveu el Reglament Orgànic i Funcional de l'IVAJ.

Tots els expedients adjudicats en l'exercici pel procediment obert han sigut tramesos a la Sindicatura de Comptes, tal i com disposa l'article 57 de la LCAP.

Podem concloure que l'Institut s'ajusta a la legislació de la LCAP, encara que pel que fa als contractes menors, s'han posat de manifest les observacions següents:

- Els expedients 8/01 i 9/01, per la similitud de l'objecte i de l'import en conjunt, màxim si es té en compte que tenen el mateix adjudicatari, haurien d'haver-se tramitat per concurrència pública.
- En els expedients 10/01, 11/01, 12/01, 13/01 i 14/01, tots adjudicats pel mateix concepte i import, consten diverses factures presentades al llarg de 2001, si bé es reparteix entre distints adjudicataris. Vista la quantia anual i la previsió de la despesa per tractar-se d'un festival que es realitza anualment, hauria d'haver-se promogut concurrència pública.
- Els expedients 18/01 i 19/01 fan referència a obres de reforma en el mateix alberg, en el mateix termini de temps i amb el mateix adjudicatari, sense que s'hi haja tramitat com a procediment obert.



## **11. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS**

Tal com hem indicat en l'apartat 1.2.1, els comptes retuts inclouen el Balanç i el Compte del Resultat Economicopatrimonial de l'exercici de 2001, mostrant a efectes comparatius, les xifres corresponents a l'exercici de 2000.

L'IVAJ ha elaborat aquests documents seguint parcialment els models prevists pel PGCP. No obstant això, en els quadres 20 i 21 d'aquest informe, elaborats per aquesta Sindicatura de Comptes, es presenten d'acord als dits models.

Pel que fa als epígrafs més significatius del balanç no comentats en apartats anteriors d'aquest informe, cal indicar les observacions següents:

- L'augment de l'import dels "Fons propis" es deu exclusivament al resultat positiu de l'exercici de 2001, que va pujar a 1.238.794 euros.
- El capítol "D'altre immobilitzat immaterial" inclou elements la classificació dels quals correspondria a altres comptes de l'immobilitzat immaterial.
- No figura en el balanç el valor dels terrenys sobre els quals s'assenten les construccions de l'IVAJ, ni dels altres béns cedits per la Generalitat Valenciana.

## BALANÇ DE SITUACIÓ

(Xifres en euros)

ACTIU	31-12-2001	31-12-2000
<b>Immobilitzat</b>	<b>11.164.515</b>	<b>10.297.694</b>
Immobilitzat immaterial	134.422	150.319
Propietat industrial	20.026	20.026
Aplicacions informàtiques	52.120	52.120
D'altre immobilitzat immaterial	375.584	341.044
Amortitzacions	(313.308)	(262.871)
Immobilitzat material	11.030.093	10.147.375
Terrenys i construccions	9.983.580	8.863.216
Instal·lacions tècniques i maquinària	883.350	883.350
Utilatge i mobiliari	3.744.576	3.463.921
D'altre immobilitzat	1.182.762	1.002.344
Amortitzacions	(4.764.175)	(4.065.456)
<b>Actiu circulant</b>	<b>6.640.312</b>	<b>8.413.688</b>
Existències	101.848	107.353
Existències comercials	101.848	107.353
Deutors	3.424.621	4.315.723
Deutors pressupostaris	3.252.756	4.137.415
Deutors no pressupostaris	155.307	144.255
D'altres deutors	16.558	34.053
Tresoreria	3.113.843	3.990.612
<b>Total actiu</b>	<b>17.804.827</b>	<b>18.711.382</b>

PASSIU	31-12-2001	31-12-2000
<b>Fons propis</b>	<b>15.951.240</b>	<b>14.712.441</b>
Patrimoni	11.225.362	11.225.362
Resultats exercicis anteriors	3.487.084	4.306.180
Resultats positius exercicis anteriors	5.382.712	5.208.275
Resultats negatius exercicis anteriors	(1.895.628)	(902.095)
Resultats de l'exercici	1.238.794	(819.101)
<b>Creditors a curt termini</b>	<b>1.853.587</b>	<b>3.998.941</b>
Creditors a curt termini	1.853.587	3.998.941
Creditors pressupostaris	999.621	3.174.149
Creditors no pressupostaris	471.080	464.320
Administracions Públiques	262.167	252.671
D'altres creditors	120.719	107.786
Fiances i dipòsits	0	15
<b>Total passiu</b>	<b>17.804.827</b>	<b>18.711.382</b>

Quadre 20

## COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

(Xifres en euros)

DESPESES	Exercici	
	2001	2000
<b>Provisionaments</b>	<b>2.915.306</b>	<b>2.421.634</b>
Consum de mercaderies	1.539	(12.910)
D'altres despeses externes	2.913.767	2.434.544
<b>D'altres despeses gestió ordinària</b>	<b>13.573.937</b>	<b>16.309.185</b>
Despeses de personal	5.069.026	5.065.619
Dot. amortització d'immobilitzat	749.156	699.770
D'altres despeses de gestió	7.753.447	10.542.648
Despeses financeres	2.308	1.148
<b>Despeses per transferències</b>	<b>2.661.678</b>	<b>2.142.206</b>
Transferències corrents	2.023.848	1.672.112
Transferències de capital	637.830	470.094
<b>Pèdues i despeses extraordinàries</b>	<b>10.968</b>	<b>2.386</b>
Despeses extraordinàries	150	1743
Despeses i pèdues d'exercicis anteriors	10.818	643
<b>ESTALVI</b>	<b>1.238.793</b>	<b>(819.095)</b>

INGRESSOS	Exercici	
	2001	2000
<b>Vendes i prestació de serveis</b>	<b>4.785.084</b>	<b>4.640.138</b>
Prestacions de serveis	4.785.084	4.640.138
<b>D'altres ingressos gestió ordinària</b>	<b>1.688.573</b>	<b>1.259.890</b>
Ingressos tributaris	1.378.403	951.570
Reintegraments	49.776	68.594
D'altres ingressos de gestió	27.015	46.206
D'altres interessos i ingressos assimilats	233.379	193.520
<b>Ingressos per transferències</b>	<b>13.891.331</b>	<b>14.073.084</b>
Transferències corrents	12.495.607	12.076.347
Transferències de capital	1.395.724	1.996.737
<b>Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>35.694</b>	<b>83.204</b>
Ingressos extraordinaris	709	6
Ingressos i beneficis. Exercicis anteriors	34.985	83.198

Quadre 21

## **12. RECOMANACIONS**

A més de les qüestions que es recullen en l'apartat 2 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions següents.

- a) L'IVAJ ha de formalitzar les convocatòries de subvencions i els convenis de col.laboració a l'inici de l'exercici, a fi d'incrementar l'execució pressupostària.
- b) En la gestió dels fons de l'Institut ha de reduir-se al mínim el maneig de fons en efectiu. Els ingressos de l'Institut, en general, i de TURIVAJ en particular, han de realitzar-se en les entitats financeres.
- c) L'Institut ha de donar a les operacions comercials el tractament que correspon segons el PGCP, prèviament a la seua concreció detallada i la normalització dels criteris d'imputació de la despesa de cada un dels centres.
- d) L'IVAJ ha de procurar que l'aplicació informàtica de comptabilitat que usa proporcione un estat d'operacions no pressupostàries que malgrat no ser un document de rendició obligada segons la normativa comptable aplicable, és imprescindible per a la fiscalització dels moviments de fons en l'"Estat de tresoreria" presentat per l'Institut, en concret dels cobraments i els pagaments no pressupostaris.
- e) El Consell Rector de l'Institut ha de reunir-se amb la periodicitat que estableix la llei reguladora de l'IVAJ.

**INSTITUT VALENCIÀ D'INVESTIGACIONS AGRÀRIES**



## **1. OBJECTIUS I ABAST**

### **1.1 Objectius**

L'objectiu de la fiscalització del Compte General de la Generalitat corresponent a l'exercici de 2001, està considerat en la Llei de la Sindicatura de Comptes (arts. 8, 11 i 14.6) i el resumim a continuació, quant a allò que afecta aquest treball.

- a) Determinar si la informació financera es presenta de manera adequada, d'acord amb els principis comptables que hi resulten aplicables.
- b) Determinar si s'ha complert la legalitat vigent en la gestió dels fons públics.

D'acord amb els objectius anteriors i sobre la base de l'activitat de control realitzada, hem de formar-nos un judici suficient sobre la qualitat i regularitat de la gestió economicofinancera de l'exercici de 2001; així com posar de manifest aquelles situacions en què siga oportú proposar mesures de correcció per a millorar la gestió.

### **1.2 Abast**

L'abast de la fiscalització de l'IVIA, segons els objectius descrits en l'apartat anterior, ha comprés una revisió financera i de legalitat. També hem analitzat les actuacions realitzades per l'Institut en l'exercici de 2001 en l'àmbit de les seues competències i funcions, amb l'objectiu d'obtenir la informació pertinent per a efectuar les recomanacions que hom estime procedents.

#### **1.2.1 Revisió financera**

Els comptes anuals de l'exercici de 2001 de l'Institut Valencià d'Investigacions Agràries (IVIA), estan formats pel balanç, el compte de resultats economicopatrimonials, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria, i s'adjunten íntegrament -juntament amb l'informe d'auditoria- en l'annex del present informe. Aquests comptes, els va formular el director general de l'IVIA i foren aprovats pel Consell Rector de l'entitat en la sessió de 26 de març de 2002.

El treball s'ha dut a terme d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades; per tant, no ha inclòs una revisió detallada de totes les transaccions, sinó que ha comprés totes aquelles proves selectives, revisions de procediments i de registres i d'altres tècniques habituals d'auditoria que hom ha considerat necessàries en cada circumstància, en funció dels objectius perseguits i de l'avaluació prèvia del control intern; tot considerant, a més, la importància relativa de les possibles deficiències, observacions o ajusts que s'hi hagen detectat.

L'enfocament de la nostra fiscalització s'ha realitzat fonamentalment a través de la comptabilitat pressupostària i hem pres en consideració la comptabilitat patrimonial solament en aquells aspectes no reflectits en la pressupostària.

S'han revisat els conceptes pressupostaris més importants. Hem prestat una especial atenció a les deficiències detectades en la fiscalització de l'exercici anterior, fent èmfasi en la revisió de les àrees de despeses de funcionament, inversions reals i ingressos procedents de subvencions de capital afectades a projectes d'investigació, que són les que presentaven un major risc. Hem revisat si s'han comptabilitzat correctament les despeses en l'exercici en què s'hagen produït; a més de realitzar proves adequades per a localitzar passius omesos.

Tenint en compte que la revisió de l'IVIA s'ha efectuat bàsicament a partir de l'examen de la comptabilitat pressupostària, tant la determinació de l'abast de les distintes proves, com els nivells d'importància relativa s'han establert en funció del criteri de l'auditor.

### **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'entitat, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici terminat el 31 de desembre de 2001.

La dita revisió ha consistit en la verificació, per mitjà de proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establerts fonamentalment en:

- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991.
- Llei de la Generalitat Valenciana 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2001.
- Llei de Contractes de les Administracions Públiques, text refós aprovat pel real decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Llei de la Generalitat Valenciana 4/1991, de 13 de març, de creació de l'Institut Valencià d'Investigacions Agràries.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, sobre la informació anual que han de retre les empreses públiques.



## **2. CONCLUSIONS GENERALS**

### **2.1 Revisió financera**

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies, que afecten de manera significativa l'adequació dels comptes fiscalitzats als principis comptables que hi són d'aplicació.

- 1) Tal i com s'assenyala en l'apartat 4.5.2 del present informe, el balanç de situació a 31 de desembre de 2001 no recull com a immobilitzat immaterial el dret d'ús de les inversions per import de 189.729 euros, corresponents als béns d'inversió adquirits amb el finançament de l'INIA en el període 1996-2001.
- 2) Quant a la informació per a interpretar adequadament els comptes anuals, podem assenyalat que el punt 6 de la memòria, "Despeses amb finançament afectat", no inclou la totalitat de les despeses d'aqueixa naturalesa. Així mateix, el punt 9.2 de la memòria no inclou la totalitat dels saldos de creditors no pressupostaris.

### **2.2 Revisió del compliment de la legalitat**

Com a resultat de la revisió efectuada i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, s'han detectat en l'entitat, durant el període objecte de la fiscalització, els incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics que assenyalarem tot seguit:

- 1) Tal i com s'indica en l'apartat 4.1 del present informe, l'expedient 05/01 de modificació de crèdits aprova una generació de crèdits per imports de 40.839 euros, finançada amb romanent de tresoreria. Tanmateix, en la normativa pressupostària aplicable a l'Institut no està prevista la utilització del romanent de tresoreria com a font de finançament.
- 2) Tal i com assenyalarem en els apartats 4.2.3 i 4.2.5.3, durant l'exercici de 2001 s'han realitzat adquisicions anomenades al mateix proveïdor i pel mateix concepte, amb un volum conjunt d'operacions que supera el límit establert per la LCAP per a considerar un servei o subministrament com un contracte menor. En aquests casos, per raó de la previsió de l'import global, calia haver tramitat el corresponent expedient de contractació.
- 3) Tal i com es descriu en l'apartat 4.3.5.2 del present informe, les subvencions dels diferents organismes als projectes d'investigació inclouen el finançament de determinats costos indirectes associats a l'execució dels projectes, que són tractats per l'IVIA com una major despesa de funcionament. Tanmateix, les despeses de funcionament de l'Institut estan finançades en la seua totalitat per les subvencions de caràcter corrent rebudes de la Generalitat Valenciana. L'esmentat finançament addicional, que en l'exercici de 2001 s'eleva a 232.160 euros, pot

ser considerat reintegrable, segons el que es disposa en l'article 47 del text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

### **3. INFORMACIÓ GENERAL**

#### **3.1 Naturalesa jurídica i funcions**

L'Institut Valencià d'Investigacions Agràries fou creat mitjançant la llei de la Generalitat Valenciana 4/1991, de 13 de març, com una entitat autònoma de caràcter mercantil, amb personalitat jurídica pròpia; està adscrit a la Conselleria d'Agricultura, Pesca i Alimentació per mitjà de la Direcció General d'Investigació i Tecnologia Agrària.

L'article 2 de la citada Llei estableix que, amb la finalitat d'impulsar la investigació científica i el desenvolupament tecnològic en el sector agroalimentari valencià, les funcions de l'IVIA són les següents:

- a) Promoure i realitzar programes d'investigació relacionats amb el sector agroalimentari valencià.
- b) Transferir els resultats científics obtinguts i fomentar les relacions en el sector agroalimentari, per tal de conèixer les seues necessitats d'investigació i desenvolupament (I+D).
- c) Fomentar les relacions amb altres institucions de la comunitat científica i promoure l'organització de congressos i reunions científiques.
- d) Assessorar els òrgans dependents de la Generalitat Valenciana i de l'Administració de l'Estat, així com les empreses del sector agroalimentari que ho sol·liciten.
- e) Contribuir a la formació del personal investigador.
- f) Qualsevol altres funcions que hom li assigne expressament o que deriven dels fins de caràcter general que té a càrrec seu.

#### **3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici**

Les activitats fonamentals que desenvolupa l'Institut, en execució de les funcions descrites en l'apartat anterior, poden agrupar-se en els epígrafs següents:

- a) Projectes d'investigació

El quadre següent mostra la distribució dels projectes d'investigació, per línies d'actuació i fonts de finançament.

<b>Entitat finançadora</b>	<b>Cítrics</b>	<b>Fruiters</b>	<b>Arròs</b>	<b>Hortic.</b>	<b>D'altres</b>	<b>Total</b>
Institut Nacional Investigacions Agràries (INIA)	17	7	1	7	2	34
Comissió Interminist. Ciència i Tecnol. (CICYT)	8	6	2	4	1	21
Minist. Agricultura, Pesca i Aliment. (MAPA)	2					2
Comunitat Econòmica Europea (CEE)	1	3	1	2		7
Institut Valencià Investigacions Agràries (IVIA)	6	7	1	3	3	20
Empreses privades	8	3		2	4	17
Ens públics	0				4	4
Conselleria d'Agricultura, Pesca i Alimentació	1	4		1		6
<b>TOTAL</b>	<b>43</b>	<b>30</b>	<b>5</b>	<b>19</b>	<b>14</b>	<b>111</b>

Quadre 1

Podem observar que les àrees més destacades d'investigació són: els cítrics, amb quaranta-tres projectes (el 38,7% del total), i els fruiters, amb trenta projectes (el 27,0%).

Del quadre anterior es dedueix també que l'Institut Nacional d'Investigacions Agràries (INIA) és l'organisme que més projectes finança, amb trenta-quatre projectes, que representen el 30,6% del total.

En el quadre següent es mostren, en euros, els drets reconeguts per al finançament dels projectes, compreses totes les despeses relatives als dits projectes, llevat del cost del personal fix.

<b>Entitat finançadora</b>	<b>Pressupost definitiu</b>	<b>Grau de participació %</b>
CICYT	1.170.952	34,1%
INIA	897.493	26,2%
IVIA	622.048	18,1%
Empreses	257.285	7,5%
CEE	163.121	4,8%
MAPA	154.009	4,5%
Organismes públics	91.459	2,7%
FEOGA	75.166	2,2%
<b>TOTAL</b>	<b>3.431.532</b>	<b>100,0%</b>

Quadre 2

D'acord amb les dades mostrades en el quadre anterior, es posa de manifest que la font de finançament dels projectes prové del CICYT i de l'INIA, amb un 34,1% i un 26,2% del total. En l'apartat 4.3.5 de l'informe es comenta l'execució de les subvencions rebudes.

b) Activitat científica

En les unitats d'investigació de l'IVIA col.laboren becaris, que preparen tesis doctorals i realitzen d'altres tipus d'estada de formació. Durant 2001 el nombre de becaris hi ha sigut el següent:

Tipus de beques	Nombre de becaris					Total
	IVIA	INIA	CICYT	CEE	D'altres	
Doctorat	25	13	1	3	7	49
Especialització	-	3	-	-	-	3
Formació	4	2	-	9	-	15
<b>TOTALS</b>	<b>29</b>	<b>18</b>	<b>1</b>	<b>12</b>	<b>7</b>	<b>67</b>

Quadre 3

c) Publicacions i d'altres activitats

Quant a les publicacions i comunicacions científiques, en l'exercici de 2001 l'Institut ha realitzat nou llibres i ha col.laborat en nou més; hom ha elaborat seixanta-nou articles científicotècnics i seixanta articles de divulgació. S'hi han dirigit dotze tesis doctorals, set tesis de màster i vint-i-quatre treballs de fi de carrera, i impartit trenta-nou cursos de formació.

### **3.3 Comptabilitat i rendició de comptes**

La gestió economicofinancera de l'IVIA es regeix per les normes aplicables a les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg a què es refereix la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

D'acord amb l'article 65 d'aquesta llei, l'IVIA està subjecte al règim de comptabilitat pública; cosa que comporta l'obligació de retre comptes de les seues operacions, siga quina siga la seua naturalesa, a la Sindicatura de Comptes. Les resolucions de 10 de gener de 1989 i de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, consideren respectivament el model comptable i el contingut i format dels comptes que han de retre les entitats autònomes.

En virtut de la referida resolució de 10 de gener de 1989, s'adapta als organismes de la Generalitat Valenciana la comptabilitat pública estatal regulada en la Instrucció de Comptabilitat dels Organismes Autònoms de l'Estat, aprovada per ordre de 31 de març de 1986 del Ministeri d'Economia i Hisenda. Aquesta normativa estatal ha sigut modificada amb l'aprovació del nou Pla General de Comptabilitat Pública (PGCP), mitjançant l'ordre de 6 de maig de 1994, que té caràcter de marc per a totes les administracions públiques. L'adaptació sectorial del nou PGCP als organismes autònoms de l'Estat es va fer per mitjà de la instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Institucional de l'Estat, aprovada per ordre de primer de febrer de 1996, que deroga expressament la Instrucció de 1986.

En l'exercici de 2001, l'ordre de 16 de juliol de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació aprova el Pla General de Comptabilitat de la Generalitat Valenciana (PGCPGV), que és aplicable a partir del primer de gener de 2002. L'IVIA ha presentat els comptes anuals de 2001 d'acord amb el PGCP i en l'exercici de 2002 ha aplicat el nou PGCPGV.

L'IVIA ha presentat a la Sindicatura de Comptes, per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, els estats comptables anuals dins del termini legal estipulat en la normativa vigent, és a dir abans del 30 de juny de 2002; el detall n'és el següent:

- a) Balanç de situació;
- b) Compte de resultats economicopatrimonial;
- c) Estat de liquidació del pressupost;
- d) Memòria.

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

##### 4.1 Liquidació del pressupost

El quadre següent mostra la liquidació del pressupost de l'exercici de 2001, a escala de capítols, en euros.

Ingressos	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Total drets	Ingressos realitzats	Drets pents. cobr.
3 Taxes i d'altres ingressos	0	0	0	54.816	47.977	6.839
4 Transferències corrents	5.641.719	31.752	5.673.471	5.673.471	5.645.114	28.357
5 Ingressos patrimonials	66.111	0	66.111	142.449	100.133	42.316
7 Transferències de capital	3.128.268	1.021.541	4.149.809	4.149.809	3.648.128	501.681
8 Actius financers	-	40.839	40.839	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>8.836.098</b>	<b>1.094.133</b>	<b>9.930.231</b>	<b>10.020.545</b>	<b>9.441.353</b>	<b>579.193</b>
Despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Total obligacions	Pags. realitzats	Obligacions pents. pag.
1 Despeses de personal	4.776.261	32.714	4.808.975	4.323.211	4.246.830	76.381
2 Despeses de funcionament	712.200	272.037	984.237	982.816	932.071	50.745
3 Despeses financeres	9.015	0	9.015	20	20	0
4 Transferències corrents	210.354	0	210.354	176.719	174.694	2.025
6 Inversions reals	3.128.268	789.382	3.917.650	3.836.996	3.588.088	248.908
<b>TOTAL</b>	<b>8.836.098</b>	<b>1.094.133</b>	<b>9.930.231</b>	<b>9.319.762</b>	<b>8.941.703</b>	<b>378.059</b>
<b>Resultat liquidació pressupost</b>				<b>700.783</b>		

Quadre 4

D'acord amb la llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001, el pressupost inicial dels estats d'ingressos i despeses s'eleva a 8.836.098 euros; import que representa un augment del 4,1% respecte de les dotacions de l'exercici anterior, en què foren de 8.482.228 euros.

Durant l'exercici de 2001 s'han tramitat i aprovat quinze expedients de modificació de crèdits, per un import net d'1.094.133 euros. Això ha fet que el pressupost definitiu de l'Institut haja ascendit a 9.930.231 euros; xifra que suposa un increment de l'1,4% respecte a l'exercici anterior, en què va ser de 9.790.403 euros.

Fonamentalment, les modificacions responen a generacions de crèdit en les partides del capítol VI, per raó dels costos directes dels projectes d'investigació, i en les del capítol II,

pels costos indirectes, totes finançades amb majors ingressos procedents de subvencions de capital no previstes inicialment.

Amb l'expedient 05/01 de modificació de crèdits, s'aprova en l'exercici de 2001 una generació de crèdits en el capítol II per import de 40.839 euros, finançada amb romanent de tresoreria. Segons l'expedient, aquest import procedeix d'un excés d'ingressos patrimonials, respecte de les previsions inicials, obtingut en 1999, que ha passat a formar part del romanent de tresoreria de l'Institut.

No obstant això, en la normativa pressupostària aplicable a l'Institut no està prevista la utilització del romanent de tresoreria com a font de finançament de les generacions de crèdit que puguen realitzar-se.

En l'exercici de 2001, i a diferència de l'exercici anterior, l'IVIA ha registrat en el capítol I, "Despeses de personal", mitjançant l'expedient oportú, les modificacions de crèdit realitzades per a distribuir el crèdit-bossa de l'article 10 entre la resta d'articles d'aquest capítol, segons la naturalesa de la despesa.

#### **4.1.1 Resultat pressupostari**

El quadre número 5 mostra el detall del resultat pressupostari, en euros:

<b>Conceptes</b>	<b>Drets recon. nets</b>	<b>Obligacions recon. netes</b>	<b>Imports</b>
1 Operacions no financeres	10.020.545	9.319.762	700.783
2 Operacions amb actius financers	-	-	-
3 Operacions comercials	-	-	-
<b>I Resultat pressupostari de l'exercici</b>	<b>10.020.545</b>	<b>9.319.762</b>	<b>700.783</b>
<b>II Variació neta de passius financers</b>	-	-	-
<b>III Saldo pressupostari de l'exercici</b>			<b>700.783</b>
4 (+) Crèdits finançats amb romanent de tresoreria			40.839
5 (-) Desviacions de finançament positives			76.546
6 (+) Desviacions de finançament negatives			-
<b>IV. Superàvit o dèficit de finançament de l'exercici</b>			<b>665.076</b>

Quadre 5

El resultat pressupostari, obtingut per la diferència entre els drets i les obligacions reconeguts, és de 700.783 euros i deriva fonamentalment de les economies obtingudes en els capítols de despeses de personal i inversions reals, per import de 485.764 i 80.654 euros respectivament, i dels excessos d'ingressos liquidats sobre els previsions inicials obtinguts en els capítols de taxes i d'altres ingressos i d'ingressos patrimonials, per import de 54.816 i 76.338 euros respectivament.



El saldo pressupostari de l'exercici s'ha ajustat amb les despeses finançades amb romanent de tresoreria i amb les desviacions positives de finançament de l'exercici, per import de 40.839 i 76.546 euros respectivament; de manera que el superàvit de finançament de l'exercici s'eleva a 665.076 euros.

Quant a les operacions comercials, podem assenyalar que l'IVIA considera com operacions comercials els ingressos per les patents pròpies obtinguts en l'exercici. Els dits ingressos, que en l'exercici de 2001 pugen a 30.197 euros, no són objecte d'una comptabilitat separada i estan registrats en el concepte 52100, "Patents pròpies", del capítol d'ingressos patrimonials de l'estat d'ingressos de la liquidació del pressupost de l'exercici.

#### 4.1.2 Romanent de tresoreria

El quadre número 6 mostra el detall del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2001, en euros.

Conceptes	Imports	
<b>1. (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>462.384</b>
(+ del pressupost corrent	579.193	
(+ de pressuposts tancats	98.693	
(+ d'operacions no pressupostàries	12.508	
(+ d'operacions comercials	0	
(- de dubtós cobrament	0	
(- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	228.010	
<b>2. (-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>627.882</b>
(+ del pressupost corrent	378.059	
(+ de pressuposts tancats	0	
(+ d'operacions no pressupostàries	253.016	
(+ d'operacions comercials	0	
(- pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	3.193	
<b>3. (+) Fons líquids</b>		<b>1.257.283</b>
<b>I. Romanent de tresoreria afectat</b>		<b>76.546</b>
<b>II. Romanent de tresoreria no afectat</b>		<b>1.015.239</b>
<b>III. Romanent de tresoreria total (1+2+3)=(I+II)</b>		<b>1.091.785</b>

Quadre 6

El romanent de tresoreria total, que és d'1.091.785 euros, està originat bàsicament per l'elevat saldo dels fons líquids a 31 de desembre, revisats en l'àrea corresponent de tresoreria.

Els cobraments pendents d'aplicació, per import de 228.010 euros, corresponen fonamentalment (187.764 euros) a subvencions de capital per a projectes d'investigació cobrades anticipadament i ingressades en fons extrapressupostaris; tal i com es comenta en l'apartat 4.3.5.1 d'aquest informe.

Aquestes subvencions vénen sent aplicades al pressupost al final de l'exercici, per un import igual al total de l'execució anual dels projectes afectats; cosa que impossibilita l'existència de desviacions de finançament. Malgrat aquest criteri, en l'exercici de 2001 hom ha aplicat al pressupost un excés d'ingressos sobre les despeses dels projectes afectats per import de 76.546 euros; cosa que ha generat desviacions positives de l'exercici i, per tant, un romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat pel dit import.

En l'àrea d'inversions reals es mostra el resum de l'execució de les despeses amb finançament afectat.

## 4.2 Execució de l'estat de despeses

### 4.2.1 Execució pressupostària

En el quadre següent figura l'execució del pressupost de despeses de l'exercici de 2001, en euros.

Capítol	Pressupost definitiu	Total obligacions	Pags. realitzats	Obligacions pents. pag.	Grau execució	Grau complim.
1 Despeses de personal	4.808.975	4.323.211	4.246.830	76.381	89,9%	98,2%
2 Despeses funcionament	984.237	982.816	932.071	50.745	99,9%	94,8%
3 Despeses financeres	9.015	20	20	0	0,2%	100,0%
4 Transferències corrents	210.354	176.719	174.694	2.025	84,0%	98,9%
6 Inversions reals	3.917.650	3.836.996	3.588.088	248.908	97,9%	93,5%
<b>TOTAL</b>	<b>9.930.231</b>	<b>9.319.762</b>	<b>8.941.703</b>	<b>378.059</b>	<b>93,9%</b>	<b>95,9%</b>

Quadre 7

Els graus d'execució i de compliment han sigut del 93,9% i del 95,9%, respectivament, que poden considerar-se alts.

#### 4.2.2 Despeses de personal

El detall de les obligacions reconegudes en 2001 i la seua relació amb les de 2000 és el següent, en euros:

Article/Concepte	2001	2000	% Variació
11 Sous i salaris	3.463.657	3.341.838	3,6%
113 Funcionaris	2.608.017	2.493.197	4,6%
114 Personal laboral	834.106	848.641	-1,7%
115 Personal eventual	21.435	0	---
12 Cotitzacions a càrrec de l'ocupador	855.381	826.019	3,6%
13 D'altres despeses socials	4.270	4.291	-0,4%
<b>TOTAL</b>	<b>4.323.211</b>	<b>4.172.148</b>	<b>3,6%</b>

Quadre 8

L'increment del capítol I de despeses de personal, respecte de l'exercici de 2000, s'eleva al 3,6%. L'article 11, "Sous i salaris", de 2001 s'ha incrementat en un 3,6% respecte de l'import de l'exercici de 2000. El dit increment s'ajusta a l'augment de les retribucions del 2% derivat de la llei de Pressuposts Generals de l'Estat, a les altes de l'exercici i a les reclasseficacions de la naturalesa dels llocs de treball del personal laboral i funcionari.

La plantilla a 31 de desembre de 2001 té la composició següent, segons la informació facilitada per l'Institut:

Grup	Laborals	Funcionaris	Total
A	-	49	49
B	-	24	24
C	9	-	9
C/D	-	4	4
D	42	26	68
E	3	2	5
<b>TOTAL</b>	<b>54</b>	<b>105</b>	<b>159</b>

Quadre 9

La plantilla de 2001 s'ha incrementat en un treballador, respecte a la de 2000, i ha sigut objecte de les modificacions següents:

- 1) En el grup A s'han creat dos llocs de treball de naturalesa funcional i se n'ha amortitzat un.
- 2) En el grup D s'han creat tres llocs de treball de naturalesa laboral i s'han reclassificat al dit grup dotze llocs de treball del grup E.
- 3) Per acabar, en el grup E s'ha modificat la naturalesa de dos llocs de treball de laboral a funcional, s'ha amortitzat un lloc de treball i s'hi han reclassificat dotze llocs de treball al grup D.

A 31 de desembre de 2001 hi ha en la plantilla sis llocs de treball que es troben vacants, cinc en situació d'interins, nou en comissió de serveis, cinc en situació de laboral temporal i dues places en situació de reserva.

Hem comprovat que els estats financers reflecteixen adequadament les despeses de personal meritades en l'exercici i que les retribucions i cotitzacions s'ajusten als conceptes i imports establits en la normativa aplicable.

#### 4.2.3 Despeses de funcionament

En aquest capítol de l'estat de despeses es comptabilitzen les derivades de l'adquisició de béns i serveis necessaris per al funcionament de l'Institut. Les despeses d'aquesta naturalesa relacionades amb la gestió dels projectes d'investigació, es consideren imputables al capítol VI, "Inversions reals".

La composició de les obligacions reconegudes, per articles del pressupost de despeses, és la següent, en euros:

Article	Import
21 Tributs	11.368
22 Treballs, subministraments i serveis exteriors	964.776
23 Indemnitzacions per raó del servei	6.672
<b>Total capítol II</b>	<b>982.816</b>

Quadre 10

L'article 22, "Treballs, subministraments i serveis exteriors", constitueix el 98,2% de les obligacions del capítol; la seua composició per conceptes és la següent, en euros:

Concepte	Import
221 Arrendament de béns	5.939
222 Reparació i conservació	205.979
223 Subministraments	335.078
224 Transports i comunicacions	41.780
225 Treballs realitzats per altres empreses	300.809
226 Primes d'assegurances	4.757
227 Material d'oficina	27.289
228 D'altres	43.144
<b>Total article 22</b>	<b>964.776</b>

Quadre 11

Com podem observar en el quadre anterior, el concepte de subministraments (energia elèctrica, combustible...) representa la despesa més significativa, ja que és de 335.078 euros i constitueix el 34,7% de les despeses totals de l'article 22. El segon concepte en importància és el de treballs realitzats per altres empreses (neteja, seguretat...), que absorbeix 300.809 euros i representa el 31,2% de l'article citat. El concepte de reparació i conservació s'eleva a 205.979 euros i suposa el 21,3% de l'article 22.

Durant l'exercici de 2001, l'Institut ha tramitat quatre expedients de contractació, relatius als serveis de neteja del departament d'arròs de Sueca, assessorament comptable, recepció de trucades telefòniques i depuradora.

Aquests serveis han sigut adjudicats a les mateixes empreses que els prestaven amb anterioritat. L'adjudicació s'ha efectuat mitjançant el procediment de contractació directa, sense valoració d'ofertes alternatives.

Hem seleccionat, per fer-ne una revisió detallada, la contractació efectuada amb l'empresa Auren Asesores Valencia, SCV per a la prestació del "Servei d'assessorament comptable", per un import mensual de 969 euros (l'IVA inclusivament). Per a la prestació del servei durant el període de l'1 de gener al 31 de desembre de 2001, s'ha subscrit un contracte el 7 de gener de 2001, sobre el qual es constata:

- 1) La contractació s'ha efectuat directament amb l'empresa adjudicatària, sense consultar ofertes alternatives.
- 2) L'import del contracte anual, que s'eleva a 11.631 euros, no supera el límit dels contractes menors establert en l'article 201 de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP), de 12.020 euros.

També hem revisat la documentació corresponent a una mostra de documents comptables, l'import dels quals constitueix el 8,9% de les obligacions reconegudes del capítol de despeses de funcionament.

D'acord amb el treball realitzat en aquest capítol de l'estat de despeses, es pot concloure que els registres comptables de l'Institut reflecteixen raonablement les despeses corrents incorregudes durant l'exercici. Això no obstant, podem fer les observacions següents:

- 1) En la mostra seleccionada s'ha detectat l'existència d'adquisicions que, per la seua naturalesa, calia haver registrat com a inversions de l'exercici i comptabilitzat en el capítol VI, "Inversions reals".
- 2) Amb l'excepció d'aquelles despeses que deriven de l'execució dels contractes subscrits, no es sol·liciten, per a cap dels apunts seleccionats, pressuposts alternatius a empreses distintes de les que presten els serveis o subministraments.
- 3) Per a determinades despeses revisades, no hi ha pressuposts dels serveis o subministraments realitzats.
- 4) Ressalta l'existència de diversos proveïdors per serveis o subministraments prestats, amb un volum d'operacions en l'exercici que supera el límit establert en la LCAP per a considerar un servei o subministrament com a contracte menor, i per als quals, tanmateix, l'IVIA no ha tramitat el corresponent expedient de contractació.

Aquest fet no afecta solament el capítol de despeses de funcionament, sinó també el capítol d'inversions reals -tal i com assenyallem en l'apartat 4.2.5.3 del present informe-, i s'ha posat ja de manifest en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors.

Quant a això, podem assenyalar que l'IVIA hauria d'adoptar les mesures necessàries per a donar cobertura legal a la contractació de la totalitat dels serveis i subministraments rebuts.

#### **4.2.4 Transferències corrents**

En aquest capítol de l'estat de despeses es comptabilitzen les transferències a favor d'aquelles persones que realitzen activitats científiques i d'investigació en l'IVIA, perquè són titulars de beques, o bé les relacionades amb convenis de col·laboració.

La consignació inicial per a aquest capítol, que coincideix amb la definitiva perquè no s'hi han realitzat modificacions de crèdit, s'eleva a l'import de 210.354 euros.

Les obligacions reconegudes han ascendit a 176.720 euros, la qual cosa significa que s'hi ha assolit un grau d'execució del 84,0%; els pagaments realitzats han sigut de 174.694 euros, que donen un grau de compliment del 98,8%.

En una mostra d'apunts comptables, que representa el 22,0% de les obligacions reconegudes en l'exercici, hem comprovat que tant la concessió, com la pròrroga -si n'hi ha- i les transferències periòdiques a favor dels beneficiaris, s'ajusten a la normativa aplicable i als principis de control intern.

#### 4.2.5 Inversions reals

En aquest capítol es comptabilitzen tant les despeses que per la seua naturalesa constitueixen inversions en immobilitzat material i immaterial, com les despeses d'investigació i desenvolupament vinculades a la realització dels projectes d'investigació.

Per conceptes pressupostaris, les obligacions reconegudes es desglossen, en euros, tal i com segueix:

<b>Concepte</b>	<b>Import</b>	<b>Composició</b>
62 Edificis i d'altres construccions	6.514	0,2%
64 Mobiliari i estris	18.029	0,5%
65 Equips informàtics	17.752	0,5%
66 Maquinària i d'altre immobilitzat material	380.883	9,9%
67 Conservació, reposició i reparació	294.104	7,7%
68 Inversió en estudis i projectes	3.119.712	81,3%
<b>TOTAL</b>	<b>3.836.996</b>	<b>100,0%</b>

Quadre 12

Com podem veure-hi, les inversions en estudis i projectes d'investigació constitueixen la partida més significativa, puix que representen el 81,3% de les obligacions del capítol.

##### 4.2.5.1 Inversió en estudis i projecte

La composició de les obligacions reconegudes en concepte d'inversions en estudis i projectes d'investigació en l'exercici de 2001 és la següent, en euros:

<b>68, Inversió en estudis i projectes</b>	<b>Import</b>	<b>Composició</b>
Remuneracions personal projectes	1.230.177	39,4%
Seguretat Social	395.292	12,7%
Dietes i locomoció	147.727	4,7%
Reparació i conservació	97.106	3,1%
Maquinària i equip científic	133.858	4,3%
Instal.lacions tècniques	51.135	1,6%
Equip informàtic	60.515	1,9%
Material i elements fungibles	612.571	19,6%
Combustible projectes	71.389	2,3%
D'altres despeses funcionament	314.534	10,1%
Patents d'investigació	5.409	0,2%
<b>TOTAL</b>	<b>3.119.712</b>	<b>100,0%</b>

Quadre 13

El concepte de remuneracions del personal dels projectes, per import d'1.230.177 euros, que constitueix el 39,4% de les despeses en projectes d'investigació, comprén el personal laboral temporal afectat a aquests projectes, així com, en menor manera, el personal becari adscrit a tals projectes per raó de la corresponent convocatòria. La resta del personal becari -tal i com hem analitzat en l'apartat 3.4 d'aquest informe- es comptabilitza en el capítol 4, "Transferències corrents". Les despeses del personal fix de l'IVIA, sense perjudici que la seua activitat estiga bàsicament vinculada als projectes d'investigació, es comptabilitzen adequadament en els corresponents conceptes del capítol I, "Despeses de personal".

El quadre següent mostra en euros el cost previst dels projectes d'investigació aprovats, classificats segons l'entitat que els finança.



<b>Finançament</b>	<b>Personal laboral</b>	<b>Despeses fungibles</b>	<b>Dietes</b>	<b>Equip</b>	<b>Cost directe</b>	<b>Cost indirecte</b>	<b>Total</b>
INIA	338.491	394.697	83.953	0	817.141	80.352	897.493
CICYT	562.059	449.214	44.997	34.859	1.091.128	79.824	1.170.952
MAPA	0	138.608	0	0	138.608	15.401	154.009
Unió Europea	93.902	41.891	11.026	0	146.818	16.302	163.121
IVIA	451.877	153.955	16.215	0	622.048	0	622.048
Empreses	0	0	0	232.219	232.219	25.066	257.285
Ens públics	40.974	39.517	4.057	0	84.547	6.912	91.459
FEOGA-CAPA	34.958	25.725	6.179	0	66.863	8.303	75.166
<b>TOTAL</b>	<b>1.522.262</b>	<b>1.243.606</b>	<b>166.426</b>	<b>267.078</b>	<b>3.199.372</b>	<b>232.160</b>	<b>3.431.532</b>

Quadre 14

Els projectes aprovats consideren, en els seus pressuposts, el finançament no solament dels costos directes específics de cada projecte (personal, equip, funcionament...), sinó també la part de les despeses de funcionament generals de l'Institut imputables als dits projectes. L'import d'aquests costos indirectes es calcula en cada projecte sobre la base de quantitats fixes, o com un percentatge dels costos directes prevists.

En el present exercici, els costos directes han ascendit a 3.119.712 euros -tal i com es detalla en el quadre número 13-, inferiors en 79.660 euros als inicialment prevists, els quals ascendiren a 3.199.372 euros, i han sigut comptabilitzats en l'article 68, "Inversions en estudis i projectes".

Al seu torn, els costos indirectes -estimats en 232.160 euros-, per tal com són despeses de funcionament generals de l'Institut, han sigut comptabilitzats en el capítol II, "Despeses de funcionament".

#### **4.2.5.2 Despeses amb finançament afectat**

El quadre número 15 mostra en euros un resum de l'execució anual de les despeses amb finançament afectat, agrupades per agent finançador, que s'ha obtingut a partir de l'estat que consta en la "memòria" de l'exercici de 2001.

<b>Agent finançador</b>	<b>despesa de l'exercici</b>	<b>Ingressos de l'exercici</b>	<b>Desviacions de finançament</b>
INIA	882.658	897.493	14.834
CICYT	94.503	117.546	23.043
CICYT-FEDER	999.068	1.032.515	33.446
MAPA	153.709	154.009	301
Unió Europea	238.286	238.286	0
Empreses	248.008	252.927	4.919
Ens públics	91.456	91.459	3
<b>TOTAL</b>	<b>2.707.689</b>	<b>2.784.235</b>	<b>76.546</b>

Quadre 15

Tal i com hem comentat en l'anàlisi del romanent de tresoreria, les desviacions de finançament han ascendit a 76.546 euros, després d'adequar la imputació pressupostària de les subvencions a l'execució del projectes d'investigació.

D'altra banda, cal manifestar que l'estat de despeses amb finançament afectat anterior, no inclou totes les despeses d'aquesta naturalesa vigents al final de l'exercici. Quant a això, assenyalarem que les obligacions reconegudes en el capítol de les "Inversions reals" s'eleva a 3.836.996 euros; mentre que els drets reconeguts en el capítol de "Transferències de capital", una vegada deduïts els costos indirectes, són de 3.917.649 euros.

L'estat de despeses amb finançament afectat haurà de mostrar, doncs, per a totes i cada de les que realitze l'Institut d'aquest tipus, la informació relativa a la seua execució, tant per la vessant de les despeses, com per la dels ingressos, i posar de manifest -si n'hi hagués- les desviacions de finançament.

#### **4.2.5.3 Revisió d'expedients**

Durant l'exercici de 2001 l'Institut ha tramitat i adjudicat nou contractes de subministraments, dos pel procediment de concurs i set pel procediment negociat sense publicitat. L'import conjunt d'adjudicació d'aquests contractes s'eleva a 314.296 euros.

D'aquests, n'hem revisat dos expedients de contractació, l'import dels quals significa el 63,5% dels adjudicats en l'exercici.

Els expedients que han sigut objecte d'una anàlisi detallada per part d'aquesta Sindicatura són:

- Expedient 001/2001, relatiu a l'adquisició d'un equip per a l'obtenció d'imatges de ressonància magnètica, adjudicat a l'empresa Itisa Biomèdica, S.A., per import de 115.832 euros.
- Expedient 003/2001, relatiu a l'adquisició d'un recinte de malla compartimentada per al conreu de plantes i assaigs amb microorganismes, adjudicat a l'empresa Inverboima, S.L., per import de 84.002 euros.

En la revisió detallada de la tramitació i execució d'aquests contractes, no s'han detectat aspectes criticables significatius.

Així mateix, hem seleccionat una mostra de documents comptables del capítol VI, per tal de fer una revisió en detall de les operacions d'aquesta àrea. La mostra seleccionada representa un 11,4% del total de les obligacions reconegudes del capítol VI. Els aspectes més significatius detectats en la revisió s'indiquen tot seguit.

- Igual com en l'àrea de despeses de funcionament, hem comprovat que durant l'exercici de 2001 s'han realitzat adquisicions a diversos proveïdors per un import conjunt superior a 12.020 euros, límit establert per la LCAP per al contracte menor. En aquests casos calia haver tramitat el corresponent expedient de contractació.
- Així mateix, s'ha comprovat que, per regal general, les adquisicions realitzades per l'Institut manquen d'un pressupost previ de l'empresa subministradora, així com de pressuposts o ofertes alternatius.

### 4.3 Execució de l'estat d'ingressos

#### 4.3.1 Execució pressupostària

A 31 de desembre de 2001, l'execució de l'estat d'ingressos, per capítols pressupostaris, ha sigut la següent, en euros:

Capítol	Previsions definitives	Drets reconeguts	Recaptació líquida	Pendent de cobrament	Grau execució	Grau compliment
Taxes i d'altres ingressos	0	54.816	47.977	6.839	---	87,5%
Transferències corrents	5.673.471	5.673.471	5.645.114	28.357	100,0%	99,5%
Ingressos patrimonials	66.111	142.449	100.133	42.316	215,5%	70,3%
Transferències de capital	4.149.809	4.149.809	3.648.128	501.681	100,0%	87,9%
Actius financers	40.839	0	0	0	0,0%	---
<b>TOTAL</b>	<b>9.930.231</b>	<b>10.020.545</b>	<b>9.441.353</b>	<b>579.193</b>	<b>100,9%</b>	<b>94,2%</b>

Quadre 16

La liquidació de l'estat d'ingressos de l'IVIA presenta uns nivells d'execució i de compliment del 100,9% i del 94,2%, que es consideren alts en relació a les previsions definitives. Quant al grau d'execució, podem indicar que els drets reconeguts pel concepte d'ingressos patrimonials (interessos de comptes en entitats financeres i venda de productes agrícoles) és notablement superior a la previsió del pressupost.

La previsió definitiva de 40.839 euros d'actius financers, correspon íntegrament al romanent de tresoreria usat en el finançament de l'expedient de modificació de crèdit 05/01, comentat en l'apartat 2 d'aquest informe, i, per tant, no està executada.

#### 4.3.2 Taxes i d'altres ingressos

Els drets reconeguts hi han ascendit a 54.816 euros i la recaptació líquida, a 47.977 euros. Aquests imports corresponen als ingressos derivats de les compensacions realitzades per la Seguretat Social en concepte de reintegraments per la incapacitat laboral transitòria (ILT) dels treballadors de l'Institut.

L'IVIA líquida, del pressupost de despeses, el brut de la quota empresarial a la Seguretat Social i reintegra, en el pressupost d'ingressos, la compensació practicada per la ILT. Des del punt de vista pressupostari, els ingressos derivats dels reintegraments de ILT no es corresponen amb ingressos ordinaris de l'organisme per l'exercici de la seua activitat; raó per la qual el tractament comptable més adequat aconsellaria realitzar la compensació en la comptabilitat no pressupostària.

#### 4.3.3 Transferències corrents

En aquest capítol de l'estat d'ingressos es comptabilitzen principalment els fons procedents de la Generalitat Valenciana per a fer front a les despeses corrents de l'exercici.

L'execució del capítol a 31 de desembre de 2001, a escala d'articles pressupostaris, ha sigut la següent, en euros:

Article	Drets reconeguts	Recaptació líquida	Pendent cobrament
40 De l'Administració de l'Estat	28.357	0	28.357
44 D'ens territorials (G.V.)	5.645.114	5.645.114	0
<b>TOTAL</b>	<b>5.673.471</b>	<b>5.645.114</b>	<b>28.357</b>

Quadre 18

En el cobrament de la subvenció de la Generalitat Valenciana corresponent a l'últim trimestre de l'exercici de 2001, s'ha compensat la subvenció no aplicada a la seua finalitat corresponent a l'exercici de 2000, per import de 429.656 euros, en aplicació del

que es disposa en el decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana.

El procediment seguit per l'IVIA per a registrar comptablement les subvencions que ha de reintegrar, per no haver-les aplicades a la seua finalitat, és el següent:

- A 31 de desembre de l'exercici, una vegada liquidat el pressupost, es realitza un assentament directe en la comptabilitat financera, per mitjà del qual s'abona el compte 47600, "Conselleria d'Agricultura, subvencions per a reintegrar", i es carrega el compte 757000, "Subvencions per a reintegrar". Aquest assentament directe no té incidència en la comptabilitat pressupostària.
- Al començament de l'exercici següent, es reflecteix el Deute en la comptabilitat pressupostària per mitjà d'una rectificació del saldo inicial de les obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats.

En l'exercici de 2001, l'import que s'ha de reintegrar per les subvencions no aplicades a la seua finalitat és de 662.172 euros, dels quals 585.626 euros corresponen a la subvenció corrent de la Generalitat Valenciana i la resta, per import de 76.546 euros, correspon als imports que s'han de reintegrar a uns altres organismes per les subvencions als projectes d'investigació.

Els drets reconeguts per import de 28.357 euros, corresponen a l'ajuda atorgada pel Ministeri de Ciència i Tecnologia per a la realització dels projectes singulars d'investigació adjudicats i corresponents al programa Ramón y Cajal, d'acord amb l'ordre de 18 d'abril de 2001 del citat organisme.

#### 4.3.4 Ingressos patrimonials

En aquest capítol de l'estat d'ingressos, l'Institut comptabilitza els ingressos procedents del rendiment financer que obté pel manteniment de saldos en comptes bancaris, els fons procedents de la venda de patents i productes agrícoles i d'altres ingressos.

A 31 de desembre de 2001 el detall de l'execució d'aquests ingressos ha sigut el següent, en euros:

Conceptes	Drets reconeguts	Recaptació líquida	Pendent cobrament
Interessos de dipòsits	79.487	73.133	6.354
Patents pròpies	32.086	26.315	5.771
Venda productes agrícoles	30.197	0	30.197
D'altres ingressos patrimonials	685	685	
<b>TOTAL</b>	<b>142.455</b>	<b>100.133</b>	<b>42.322</b>

Quadre 19

Com a complement dels comptes anuals, i en particular de l'estat de liquidació del pressupost de l'exercici de 2001, l'IVIA presenta el "Resultat de les operacions comercials", que mostra uns ingressos comercials nets i, per tant, un resultat positiu d'operacions comercials de 30.197 euros.

EL dit import deriva de la venda de productes agrícoles, tal i com s'observa en el quadre 19.

Quant a això, podem assenyalar que les operacions comercials, a causa de la poca significació seua, no han sigut objecte d'una comptabilitat separada de la comptabilitat pressupostària.

#### 4.3.5 Transferències de capital

L'execució del capítol a 31 de desembre de 2001, a escala d'articles pressupostaris, ha sigut la següent, en euros:

Article	Drets reconeguts	Recaptació líquida	Pendent cobrament
70 De l'Administració de l'Estat	1.324.961	1.149.723	175.239
71 D'organismes autònoms	924.606	898.648	25.958
74 D'ens territorials	1.394.255	1.340.164	54.091
75 D'altres ens públics	10.415	3.203	7.212
77 D'empreses privades	257.285	217.947	39.339
79 De l'exterior	238.286	38.444	199.842
<b>TOTAL</b>	<b>4.149.809</b>	<b>3.648.128</b>	<b>501.681</b>

Quadre 20

L'execució pressupostària, a escala de subconceptes, ha sigut la següent, en euros:

Subconcepte	Drets reconeguts	Recaptació líquida	Pendent cobrament
70201 Àrea d'Educació i Investigació (CICYT)	1.170.952	1.025.764	145.188
70203 Àrea d'Agricultura, Ramaderia i Pesca (MAPA)	154.009	123.959	30.051
71003 Àrea d'Agricultura, Ramaderia i Pesca (INIA)	924.606	898.648	25.958
74301 Àrea d'Educació i Investigació (GV)	183.215	183.215	0
74302 Àrea de Medi Ambient	54.091	0	54.091
74303 Àrea d'Agricultura, Ramaderia i Pesca (GV)	1.156.948	1.156.948	0
75000 D'altres ens públics	10.415	3.203	7.212
77000 Empreses privades	257.285	217.947	39.339
79001 D'altres fons CEE	238.286	38.444	199.843
<b>TOTAL</b>	<b>4.149.809</b>	<b>3.648.128</b>	<b>501.681</b>

Quadre 21

Aquest capítol comprén les transferències destinades a finançar projectes d'investigació rebuts de l'Administració central, de l'autonòmica, de la Comunitat Econòmica Europea o d'empreses privades (3.431.532 euros), i les transferències de la Generalitat Valenciana destinades a finançar inversions de l'Institut (718.277 euros).

#### 4.3.5.1 Finançament de projectes d'investigació

Els drets reconeguts en concepte de subvencions de capital per a finançar els projectes d'investigació de l'exercici de 2001, classificats per fonts de finançament, es mostren en el quadre següent, en euros.

Entitat finançadora	Drets reconeguts	Percentatge sobre total
CICYT	1.170.952	34,1%
INIA	897.493	26,2%
IVIA	622.048	18,1%
Empreses privades	257.285	7,5%
CEE	238.286	6,9%
MAPA	154.009	4,5%
Ens públics	91.459	2,7%
<b>TOTAL</b>	<b>3.431.532</b>	<b>100,0%</b>

Quadre 22

Una part d'aquestes subvencions són rebudes com a lliuraments a compte abans de l'execució dels projectes. L'IVIA registra aquests fons com ingressos pendents d'aplicació de caràcter no pressupostari i els imputa al pressupost de l'exercici quan adquireix fermesa el dret a la seua percepció; és a dir, quan es produeix la meritació de les obligacions derivades de les despeses vinculades als projectes corresponents. El quadre següent mostra el moviment que han tingut en el exercici de 2001 els ingressos obtinguts en la comptabilitat no pressupostària, i la seua imputació al pressupost de l'exercici.

Entitat finançadora	Pendent d'imputar al pressupost a 31-12-00	Fons líquids rebuts en 2001	Comptabilitzat en el pressupost de 2001	Pendent d'imputar al pressupost a 31-12-01
INIA	-	58.178	-	58.178
CICYT	572.266	129.586	576.473	129.586
<b>TOTAL</b>	<b>572.266</b>	<b>187.764</b>	<b>576.473</b>	<b>187.764</b>

Quadre 23

#### 4.3.5.2 Revisió de subvencions de capital

A l'objecte de fer una revisió detallada dels drets reconeguts per subvencions de capital per al finançament de projectes d'investigació i per al finançament de les inversions de l'Institut, hem seleccionat una mostra d'apunts comptables que representa el 60,0% dels drets reconeguts. En la revisió efectuada s'ha comprovat que els procediments de gestió usats per l'IVIA són adequats per a assegurar un correcte control intern de les operacions, així com l'adequada meritació i registre comptable dels drets reconeguts. Això no obstant, en la revisió efectuada s'han posat de manifest les qüestions següents:

- Els acords de concessió de les subvencions dels projectes d'investigació permeten incloure, en la petició de la subvenció i posterior justificació, determinades despeses indirectes associades a l'execució dels projectes i addicionals als costos directes imputats; tal i com hem comentat en l'apartat 4.2.5.1 d'aquest informe. En l'exercici de 2001, segons la informació facilitada per l'Institut, les dites despeses -que tenen el reflex comptable en el capítol II del pressupost de l'Institut- s'han elevat a 232.160 euros. Per tant, aquestes despeses gaudeixen d'un finançament addicional a l'oferit per la Generalitat Valenciana per a finançar el funcionament de l'IVIA per mitjà de les subvencions corrents previstes anualment en la Llei de Pressuposts. Aquest finançament es destina posteriorment, mitjançant l'oportuna modificació pressupostària de crèdits, a finançar una major despesa de l'Institut. Això no obstant, aquest import podria ser considerat reintegrable, segons el que es disposa en l'article 47 del decret legislatiu de 26 de juny de 1991, per qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV).



- També hem comprovat que els projectes finançats per l'INIA consideren determinats imports per a la compra de béns d'inversió necessaris per al desenvolupament de la investigació objecte de subvenció. Aquests béns, una vegada adquirits per l'IVIA, queden a disposició de l'Institut per al propi ús. No obstant això, el valor d'ús d'aquestes inversions no és registrat oportunament en els comptes d'immobilitzat immaterial. D'acord amb la informació proporcionada per l'IVIA, l'import de les inversions realitzades en el període 1996-2001 s'eleva a 189.729 euros.

#### 4.4 Tresoreria

A 31 de desembre de 2001, la composició de la tresoreria de l'Institut era la següent, en euros:

	<b>Import</b>
Caixa	101
Bancs, comptes operatius	1.257.183
<b>TOTAL</b>	<b>1.257.284</b>

Quadre 24

L'Institut manté oberts un total de cinc comptes bancaris operatius de lliure disposició i amb signatures mancomunades.

El saldo de la tresoreria, que pot considerar-se alt, ha tingut l'evolució següent, en euros:

	<b>1998</b>	<b>1999</b>	<b>2000</b>	<b>2001</b>
Saldo al tancament de l'exercici	1.442.567	1.665.957	1.738.422	1.257.284

Quadre 25

Els factors que expliquen el manteniment d'un elevat saldo de la tresoreria es deuen bàsicament:

- Al volum de subvencions rebudes pendents d'imputar al pressupost per falta d'execució dels projectes d'investigació afectats. Al tancament de l'exercici de 2001, hi ha subvencions pendents d'imputar per import de 187.764 euros; tal i com es recull en l'apartat 4.3.5 d'aquest informe.
- A l'existència a 31 de desembre de 2001 de subvencions ingressades i no aplicades a la seua finalitat, i -per tant- pendents de reintegrar als organismes

finançadors, per import de 662.172 euros; tal i com assenyalen en l'apartat 4.3.3 d'aquest informe.

D'altra banda, l'elevat saldo de tresoreria fa que el capítol d'ingressos patrimonials siga liquidat, de manera regular, per un import superior a les previsions inicials consignades en el pressupost.

#### 4.5 Balanc i compte de resultats

Els quadres 26 i 27 mostren respectivament el balanç i el compte de resultats economicopatrimonials de l'IVIA a 31 de desembre de 2001.

#### BALANÇ A 31-12-01 (en euros)

ACTIU	2001	2000
<b>A) IMMOBILITZAT</b>	<b>9.263.810</b>	<b>9.300.883</b>
<b>II Immobilitzacions immaterials</b>	<b>48.269</b>	<b>50.313</b>
2 Propietat industrial	29.449	24.040
3 Aplicacions informàtiques	107.848	97.284
6 Amortitzacions	-89.028	-71.011
<b>III Immobilitzacions materials</b>	<b>9.215.541</b>	<b>9.250.570</b>
1 Terrenys i construccions	6.794.296	6.532.908
2 Instal.lacions tècniques i maquinària	7.704.497	7.238.622
3 Utillatge i mobiliari	507.878	458.713
4 D'altre immobilitzat	1.556.529	1.620.269
5 Amortitzacions	-7.347.659	-6.599.942
<b>C) ACTIU CIRCULANT</b>	<b>2.015.049</b>	<b>2.392.636</b>
<b>I Existències</b>	<b>64.178</b>	<b>71.429</b>
2 Matèries primes i d'altres aprovisionaments	64.178	71.429
<b>II Deutors</b>	<b>693.587</b>	<b>582.785</b>
1 Deutors pressupostaris	677.886	569.015
2 Deutors no pressupostaris	12.508	13.770
5 D'altres deutors	3.193	0
<b>IV Tresoreria</b>	<b>1.257.284</b>	<b>1.738.421</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>11.278.859</b>	<b>11.693.519</b>

Quadre 26

L'actiu està compost fonamentalment per l'immobilitzat material, el valor net del qual constitueix el 81,7% de l'import total, i pels comptes financers, que en representen l'11,2%. En el passiu, els fons propis representen el 86,7% del valor total, a causa que incorporen les subvencions de capital en els resultats de l'exercici.

**COMPTE DE RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL DE L'EXERCICI DE 2001**  
(en euros)

<b>DEURE</b>	<b>2001</b>	<b>2000</b>
<b>A) DESPESES</b>	<b>9.364.086</b>	<b>8.714.405</b>
<b>2 Aprovisionaments</b>	<b>1.026.929</b>	<b>1.012.864</b>
b) Consum de matèries primeres	1.026.929	1.012.864
<b>3 D'altres despeses de gestió ordinària</b>	<b>8.141.516</b>	<b>7.493.437</b>
a) Despeses de personal		
a.1) Sous, salaris i assimilats	4.693.735	4.285.028
a.2) Càrregues socials	1.254.943	1.134.892
c) Dotació per a amortitzacions d'immobilitzat	986.352	889.836
e) D'altres despeses de gestió corrent		
e.1) Serveis exteriors	1.195.097	1.172.785
e.2) Tributs	11.368	10.887
f) Despeses financeres i assimilades		
f.1) Per deutes	20	9
<b>4 Transferències i subvencions</b>	<b>176.720</b>	<b>204.226</b>
a) Transferències corrents	176.720	204.226
<b>5 Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>18.922</b>	<b>3.818</b>
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	18.922	--
c) Despeses extraordinàries	--	3.678
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	--	140
<b>ESTALVI</b>	<b>0</b>	<b>802.981</b>

<b>HAYER</b>	<b>2001</b>	<b>2000</b>
<b>B) INGRESSOS</b>	<b>9.358.374</b>	<b>9.517.326</b>
<b>1 Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>30.197</b>	<b>20.999</b>
a) Vendes	30.197	20.999
<b>3 D'altres ingressos de gestió ordinària</b>	<b>167.068</b>	<b>256.879</b>
b) Reintegraments	54.816	38.570
d) D'altres ingressos de gestió		
d.1) Ingressos accessoris i d'altres	32.585	139.065
g) D'altres interessos i ingressos assimilats		
g.1) D'altres interessos	79.487	79.245
<b>4 Transferències i subvencions</b>	<b>9.161.109</b>	<b>9.239.449</b>
a) Transferències corrents	28.357	--
b) Subvencions corrents	5.645.114	5.342.661
c) Transferències de capital	1.156.948	1.257.798
d) Subvencions de capital	2.992.861	3.068.646
e) Subvencions i transferències per a reintegrar	-662.172	-429.656
<b>5 Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
d) Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	--	--
<b>ESTALVI NEGATIU</b>	<b>-5.712</b>	<b>0</b>

Quadre 27

Les despeses de l'exercici estan determinades per les de personal i les de serveis exteriors, que absorbeixen el 63,5% i el 12,8% de les despeses totals, respectivament.

Quant als ingressos, les partides amb major pes específic són les transferències i subvencions, que representen el 97,9% dels dits ingressos.

#### 4.5.1 Immobilitzat material

Durant l'exercici de 2001, els comptes d'immobilitzat material de l'Institut han sofrit les variacions que resumim en el quadre 28, en euros.

	31/12/00	Addicions	Retirs	Traspassos	31/12/01
Terrenys i construccions	6.532.908	261.388	0	0	6.794.296
Equip científic i maquinària	4.440.812	292.257	9.116	0	4.723.952
Instal.lacions tècniques	1.350.311	135.138	0	0	1.485.449
Instal.lacions generals	1.447.499	47.597	0	0	1.495.096
Equip informàtic	445.649	67.704	230.423	0	282.929
Mobiliari i equip d'oficina	452.745	49.165	0	0	501.910
Llibres i revistes científiques	715.369	95.634	0	0	811.003
Elements de transport	358.552	0	0	0	358.552
D'altre immobilitzat material	106.668	3.346	0	0	110.014
Immobilitzacions en curs	0	0	0	0	0
<b>Immobilitzat brut</b>	<b>15.850.512</b>	<b>952.228</b>	<b>239.540</b>	<b>0</b>	<b>16.563.200</b>
Amortització acumulada	6.599.942	968.336	220.618	0	7.347.659
<b>Immobilitzat net</b>	<b>9.250.571</b>	<b>-16.108</b>	<b>18.922</b>	<b>0</b>	<b>9.215.541</b>

Quadre 28

Les addicions més significatives dels comptes d'immobilitzat material es recullen en els comptes de terrenys i construccions, equip científic i maquinària, instal.lacions tècniques, equips informàtics i llibres i revistes científiques.

El compte "Terrenys i construccions" registra com a addicions de l'exercici, entre altres, l'obra "Reforma del saló d'actes de l'IVIA", per import de 145.557 euros, duta a terme per l'Administració per mitjà d'una execució directa, a través de l'empresa estatal TRAGSA, en virtut de l'exclusivitat prevista en l'article 88 de la llei 66/1997, que regula el règim jurídic de la dita empresa.

Això no obstant, l'obra de condicionament d'un edifici administratiu no pot considerar-se una obra inclosa en l'objecte social de TRAGSA, el qual es refereix bàsicament a obres d'infraestructura agrària; en conseqüència, la referida obra hagué de ser objecte d'oferta pública.

El compte "Equip científic i maquinària" registra les addicions de l'exercici derivades dels expedients de contractació tramitats, la revisió detallada dels quals -per part de la Sindicatura- s'exposa en l'apartat 4.2.5.3 del present informe.

En els altres comptes indicats es recullen les instal·lacions tècniques i els equips informàtics necessaris per al desenvolupament de la investigació científica.

Segons l'article 10 de la seua llei de creació, a l'IVIA s'adscriuen béns que són de titularitat de la Generalitat Valenciana; aquests béns es troben comptabilitzats en els distints comptes de l'immobilitzat material, d'acord amb la seua naturalesa; el patrimoni rebut en adscripció s'eleva a 3.143.674 euros.

Durant l'exercici de 2001 l'IVIA realitzà adquisicions de béns d'immobilitzat material per import de 952.228 euros; tal i com es mostra en el quadre número 28 anterior. Tanmateix, solament va formalitzar expedients de contractació per a licitar béns per import de 314.296 euros; tal i com es comenta en l'apartat 4.2.5.3 d'aquest informe. Sense perjudici que la diferència corresponga a transaccions que, per la seua quantia, tinguen la consideració de contracte menor, l'IVIA, al començament de l'exercici, hauria de planificar totes les adquisicions que siguen previsible i recurrents, a l'objecte de tramitar els corresponents expedients de contractació.

#### **4.5.2 Immobilitzat immaterial**

En els comptes d'immobilitzat immaterial, es registren les inversions en aplicacions informàtiques i el cost de les patents d'investigació registrades; en 2001 s'hi han efectuat inversions per import de 10.564 i 5.409 euros, respectivament.

Tal i com es posa de manifest en l'apartat 4.3.5.2 del present informe, l'immobilitzat immaterial no recull el valor d'ús dels béns d'inversió dels projectes finançats per l'INIA, la suma dels quals a 31 de desembre de 2001 s'eleva a 189.729 euros.

#### **4.5.3 Creditors**

La composició del saldo dels diversos comptes de "Creditors" a 31 de desembre de 2001, és la següent, en euros:

	<b>Import</b>
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost corrent	378.059
<b>Total creditors pressupostaris</b>	<b>378.059</b>
Hisenda pública, creditora per retenció IRPF	200.186
Hisenda pública, creditora per uns altres conceptes	1.439
Hisenda pública, creditora per IVA	967
Seguretat Social, creditora	24.455
Conselleria d'Agricultura, subvencions per a reintegrar	662.172
<b>Total administracions públiques</b>	<b>889.218</b>
D'altres creditors	0
Ingressos pendents d'aplicació	228.011
<b>Total d'altres creditors</b>	<b>228.011</b>
<b>Total deutes a curt termini</b>	<b>1.495.288</b>

Quadre 29

Del saldo creditor de 662.172 euros que figura en el passiu del balanç a 31 de desembre en l'epígraf "Creditors. Administracions públiques", en corresponen 585.626 euros a la quantitat que s'ha de reintegrar a la Generalitat Valenciana pel concepte de subvencions no aplicades a la seua finalitat en 2001, en aplicació del decret 204/1990, -segons el detall comentat en l'apartat 4.3.3 d'aquest informe-, i en corresponen 76.546 euros a les desviacions positives de finançament de l'exercici, derivades de les subvencions no aplicades a la seua finalitat en 2001 dels organismes finançadors dels projectes d'investigació.

El reconeixement d'aquest deute a favor de la Generalitat Valenciana i d'altres organismes, es realitza a 31 de desembre, una vegada liquidat el pressupost, mitjançant el mecanisme comptable indicat en l'apartat 4.3.3 del present informe.

Els saldos del compte "Hisenda pública, creditora", per un import total de 202.592 euros, i del compte "Seguretat Social, creditora", per import de 24.455 euros, no figuren en l'estat de creditors no pressupostaris recollit en el punt 9.2 de la Memòria dels comptes anuals presentats.

El compte "Ingressos pendents d'aplicació" recull, fonamentalment (en concret 187.764 euros), l'import dels fons rebuts dels projectes que són objecte de finançament per part d'altres entitats que, al tancament de l'exercici, estan pendents de ser imputats a ingressos, d'acord amb el procediment descrit en l'apartat 4.3.5.1 d'aquest informe.

#### 4.5.4 Transferències i subvencions de capital

En el compte de resultats destaca la partida de les transferències i subvencions de capital destinades a finançar els projectes d'investigació i a adquirir les inversions de l'Institut. D'acord amb el que s'estableix en el PGCP, l'Institut comptabilitza les subvencions de capital com ingressos de l'exercici.

El detall de les transferències i subvencions de capital rebudes es mostra tot seguit, en euros:

	<b>Import</b>
<b>Transferències de capital</b>	<b>1.156.948</b>
Conselleria d'Agricultura, Pesca i Alimentació	1.156.948
<b>Subvencions de capital</b>	<b>2.992.861</b>
INIA	924.606
CICYT	1.170.951
MAPA	154.009
Unió Europea	238.286
Empreses privades	257.285
Ens públics	91.459
Conselleria de Cultura	156.263
<b>TOTAL</b>	<b>4.149.809</b>

Quadre 30



#### 4.5.5 Resultats

En el quadre següent es mostra, en euros, el resultat economicofinancer de l'exercici; així com els ajusts que cal realitzar per a conciliar tal resultat amb el resultat de la liquidació del pressupost.

	<b>Import</b>
Resultat de la liquidació del pressupost	700.783
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors i despeses extraordinàries	(18.922)
Dotacions per a l'amortització de l'immobilitzat	(986.352)
Inversions de l'exercici	717.283
Immobilitzat projectes	250.918
Variació d'existències	(7.251)
Import per a reintegrar per subvencions rebudes i no utilitzades en 2001	(662.172)
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>(5.712)</b>

Quadre 31

## **5. RECOMANACIONS**

A més de les mencions fetes en l'apartat 2 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat escau efectuar les recomanacions que assenyalem tot seguit.

- 1) Es considera oportú de mantenir les següents recomanacions proposades en informes anteriors:
  - a) L'IVIA haurà d'ajustar les previsions inicials dels ingressos patrimonials als rendiments esperats pel manteniment d'elevats saldos de tresoreria.
  - b) L'IVIA hauria de planificar adequadament les necessitats derivades del manteniment de l'immobilitzat, de les adquisicions de materials i subministraments en general i dels projectes d'investigació, així com els serveis necessaris per al funcionament de l'Institut, a l'objecte de donar compliment al que s'estableix en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- 2) Recomanacions sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 2001:
  - L'IVIA hauria de sospesar l'establiment d'una comptabilitat auxiliar per al registre de les operacions de naturalesa comercial, amb independència de la comptabilitat pressupostària.

**ORGANISME PÚBLIC VALENCIÀ D'INVESTIGACIÓ**



## **1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ**

### **1.1 Objectius**

En virtut del que disposa 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 els comptes anuals de l'exercici de 2001 de l'Organisme Públic Valencià d'Investigació (d'ara endavant OPVI o l'Organisme), es presenten adequadament, d'acord amb els principis comptables aplicables, així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici.

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

### **1.2 Abast i procediments de la fiscalització**

#### **1.2.1 Revisió financera**

Els comptes anuals de l'OPVI comprenen el balanç de situació, els compte de resultats, la liquidació del pressupost i d'altres estats comptables complementaris, corresponents a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2001 i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. No obstant això, cal indicar que els comptes no estan aprovats pel Consell Rector de l'OPVI, òrgan al qual l'article 6.2 del decret 307/97, atribueix la competència de la seua aprovació. En la documentació retuda el balanç de situació i el compte de resultats estan signats pel director de l'OPVI, mentre que la liquidació del pressupost està visada d'acord per la IGGV. L'OPVI ha presentat a la Sindicatura de Comptes per mitjà de la IGGV els estats comptables anuals dins del termini legal estipulat en la normativa vigent, és a dir, abans del 30 de juny de 2002.

S'han efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents, d'acord amb 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 procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria aplicables en aquest cas.

#### **1.2.2 Revisió del compliment de legalitat**

D'acord amb els objectius de la fiscalització indicats en l'apartat 1.1 i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment per part de l'Organisme de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2001.

La dita revisió ha consistit en la verificació, mitjançant proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits fonamentalment en:

- Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana. (LHPGV).
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes d'Administracions Públiques. (LCAP).
- Llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001.
- Llei 7/1997, de 9 de desembre, de Foment i Coordinació de la Investigació Científica i del Desenvolupament Tecnològic, per la qual es crea l'OPVI.
- Llei 11/2000, de 28 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana, que modifica la Llei 7/1997.
- Decret 307/1997, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament d'organització, funcionament i personal de l'OPVI i les normes que desenvolupen aquest reglament.
- Ordre de 12 de març de 1998, de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, per la qual es regula el Consell Rector i del Consell Científic.
- Decret 98/2001, de 12 de juny, pel qual es regulen els òrgans de gestió dels plans valencians d'investigació científica, desenvolupament tecnològic i innovació, pel qual es modifica el decret 307/1997.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Resolució de 10 de gener de 1989, de la IGGV per la qual s'adapta als organismes autònoms la comptabilitat pública estatal.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.
- Convenis de col·laboració per a la investigació subscrits amb diverses entitats públiques i privades.

## **2. CONCLUSIONS GENERALS**

### **2.1 Revisió financera**

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.1, s'ha posat de manifest la següent circumstància que afecta de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables:

- L'OPVI ha anul·lat en el pressupost de l'exercici de 2001 drets per subvencions procedents de la Generalitat Valenciana per un import de 526.697 euros (351.337 euros de corrents i 175.360 euros de capital) per fer efectiva la devolució de subvencions no aplicades a la seua finalitat en l'exercici de 2000. Aquesta regularització distorsiona el resultat pressupostari de l'exercici que presenta un resultat negatiu per l'import de 526.697 euros indicats.

### **2.2 Revisió del compliment de la legalitat**

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, s'han detectat en l'OPVI durant el període objecte de fiscalització els incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics que s'assenyalen tot seguit:

- a) El Consell Rector no s'hi va reunir durant l'exercici de 2001, incomplint per tant el que preveu l'article 5 de l'ordre de 12 de març de 1998 de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència per la qual es regula el funcionament d'aquest òrgan.
- b) L'OPVI no compta amb un pla d'actuació aprovat pel Consell Rector, en els termes establits per l'article 6 del seu reglament.
- c) No s'ha constituït el Consell Científic de l'organisme incomplint així els terminis prevists en la disposició addicional del decret 307/97.
- d) Els comptes anuals de l'exercici de 2001 no estan aprovats pel Consell Rector de l'Organisme tal com estableix l'apartat 2 de l'article 6 de la Llei de creació.

En els apartats posteriors d'aquest informe s'indiquen els aspectes que haurien de ser objecte d'atenció i millora per part dels responsables de l'Organisme.

### **3. INFORMACIÓ GENERAL**

#### **3.1 Naturalesa i objecte**

L'OPVI es crea per la Llei de la Generalitat Valenciana 7/1997, de 9 de desembre, de Foment i Coordinació de la Investigació Científica i del Desenvolupament Tecnològic, com a organisme autònom de caràcter administratiu, multisectorial i pluridisciplinar al servei de la política científica i tecnològica. Està dotat amb personalitat jurídica i patrimoni propis i a partir de l'exercici de 2001, queda adscrit a la Presidència de la Generalitat, d'acord amb el que estableix la Llei 11/2000, de 28 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana. Per la seua part, el decret 98/2001, que regula els òrgans de gestió dels plans valencians d'investigació científica, desenvolupament tecnològic i innovació, modifica en la seua disposició final primera l'article 8.1 del decret 307/1997, de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, pel qual s'aprova el reglament d'organització, funcionament i personal de l'OPVI, determinant que el director de l'OPVI serà el sotssecretari de l'oficina de Ciència i Tecnologia del Govern Valencià.

El dit decret 307/ 1997, estableix en el seu article 2 els objectius de l'Organisme que consisteix a realitzar i promocionar investigacions en l'àmbit de la ciència, la tecnologia i les humanitats amb la finalitat d'impulsar i contribuir al desenvolupament social i econòmic de la Comunitat Valenciana. Per a aconseguir aquest objectiu, l'OPVI té les funcions següents:

- a) Promoure i realitzar programes d'investigació humanística, científica i tecnològica.
- b) Contribuir a la definició d'objectius dels plans valencians d'investigació i desenvolupament tecnològic (PVID) i de la política científica valenciana en general, i col.laborar en les seues tasques de seguiment i la seua avaluació.
- c) Gestionar aquells fons que per la seua naturalesa li siguen encomanats.
- d) Gestionar els programes generals, sectorials i propis encomanats per la Comissió Gestora Interdepartamental creada per la Llei 7/1997.
- e) Assessorar en matèria d'investigació els organismes dependents de la Generalitat Valenciana.
- f) Fomentar les seues relacions amb els sectors productius de la Comunitat Valenciana per a conèixer les seues necessitats d'I+D.
- g) Fomentar les relacions amb altres institucions de la comunitat científica.
- h) Contribuir a la formació de personal investigador en l'àmbit de les seues finalitats científiques.



- i) Qualsevulla altra funció que expressament li assignen o derive de les finalitats de caràcter general al seu càrrec.

L'article 5é. del seu reglament indica que l'estructura bàsica de l'OPVI, està formada pels òrgans següents:

- El Consell Rector
- El Consell Científic
- El president que també ho serà del Consell Rector, és el president de la Generalitat o la persona en qui delegue.
- El director

Quant al seu règim comptable, d'acord amb l'article 65 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, l'OPVI està subjecte al règim de comptabilitat pública, cosa que comporta l'obligació de retre comptes de les seues operacions, qualsevulla que siga la seua naturalesa, a la Sindicatura de Comptes. Les resolucions de 10 de gener de 1989 i 18 de juny de 1991 de la IGGV consideren, respectivament, el model comptable i el contingut i el format dels comptes que han de retre les entitats autònomes.

En virtut de la referida resolució de 10 de gener de 1989, s'adapta als organismes autònoms de la Generalitat Valenciana, la comptabilitat pública estatal regulada en la Instrucció de Comptabilitat dels Organismes Autònoms de l'Estat aprovada per l'ordre de 31 de març de 1986 del Ministeri d'Economia i Hisenda. Aquesta normativa estatal ha sigut modificada amb l'aprovació del nou Pla General de Comptabilitat Pública (PGCP) per l'ordre de 6 de maig de 1994, que té caràcter de marc per a totes les administracions públiques. L'adaptació sectorial del nou PGCP als organismes autònoms de l'Estat es va fer mitjançant la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Institucional de l'Estat, aprovada per l'ordre d'1 de febrer de 1996, que deroga expressament la Instrucció de 1986. No obstant això, la Generalitat Valenciana no ha dictat cap disposició expressa d'adaptació del nou PGCP per als seus organismes autònoms.

L'Organisme, d'acord amb el que estableix l'article 63 del Text Refós de la LHPGV, està subjecte al control intern efectuat per la IGGV en els mateixos termes que els aplicats a l'Administració de la Generalitat Valenciana.

### **3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici**

Les activitats desenvolupades per l'OPVI durant l'exercici de 2001 han mantingut una línia de continuïtat amb les realitzades en els exercicis anteriors, i no s'han escomès nous programes o línies en les àrees d'investigació sobre les que actua l'Organisme, tal com es comenta en l'apartat 5.4 d'aquest informe.

D'acord amb la informació facilitada pels responsables de l'Organisme, però, està prevista la creació de l'Agència Valenciana de la Ciència i Tecnologia per a l'any 2003,

entitat que assumirà les competències que actualment té l'OPVI, així com les que la futura modificació normativa puga conferir-li.

En el context indicat les activitats que ha desenvolupat l'Organisme en execució de les funcions descrites en l'apartat anterior, poden agrupar-se en les àrees d'actuació següents:

a) Activitats d'instituts i centres mixtos

L'article 3 del decret 307/1997 estableix que per al compliment de les seues finalitat l'OPVI podrà constituir unitats mixtes d'investigació amb les universitats i amb altres centres d'investigació ubicats a la Comunitat Valenciana. Així mateix, podrà crear unitats administratives d'investigació pròpies que podran denominar-se instituts o centres.

Les unitats mixtes constituïdes són les següents:

- Institut Tecnològic de l'Aigua (ITA)
- Institut d'Infraestructura del Transport i del Material Mòbil
- Institut d'Etnologia (IE)
- Institut d'Art Rupestre (IAR)
- Institut de Medicina Tropical (IMT)

D'altra banda, les unitats administratives d'investigació pròpies de l'OPVI denominades instituts, són les següents:

- Institut de Biologia Cel.lular (IBC)
- Institut d'Investigació de l'Empresa Familiar (IIEF)

A més de les accions comentades abans, l'OPVI concedeix beques de formació per a llicenciats i enginyers superiors, a fi de dotar als centres de personal en formació necessari per a dur a terme les seues investigacions. Durant l'exercici de 2001 no s'ha efectuat la convocatòria d'ajudes especials que venia realitzant-se des d'exercicis anteriors.

#### 4. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

El quadre següent mostra en euros i per capítols, la liquidació del pressupost de l'exercici de 2001:

Ingressos	Previsions inicials	Modific.	Previsions definitives	Total drets	Ingressos realitzats	Drets pend. cobram.
3 Taxes i d'altres ingressos	-	-	-	7.657	7.657	-
4 Transferències corrents	1.096.727	-	1.096.727	313.025	313.025	-
5 Ingressos patrimonials	9.015	-	9.015	28.837	28.837	-
7 Transferències de capital	468.790	-	468.790	297.639	297.639	-
<b>TOTAL</b>	<b>1.574.532</b>	-	<b>1.574.532</b>	<b>647.158</b>	<b>647.158</b>	-
Despeses	Pressupost inicial	Modific.	Pressupost definitiu	Total obligacions	Pagam. realitzats	Oblig. pend. pagam.
1 Despeses de personal	486.820	-	486.820	355.018	355.018	-
2 Despeses de funcionament	183.309	-	183.309	167.430	167.430	-
4 Transferències corrents	390.658	-	390.658	256.969	256.969	-
6 Inversions reals	513.745	-	513.745	394.438	394.438	-
<b>TOTAL</b>	<b>1.574.532</b>	-	<b>1.574.532</b>	<b>1.173.855</b>	<b>1.173.855</b>	-
<b>Resultat pressupostari</b>				<b>-526.697</b>		

Quadre 1

D'acord amb la Llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001, el pressupost inicial d'ingressos i despeses puja a 1.574.532 euros, import que representa un augment de l'1,9% respecte a les dotacions de l'exercici anterior, que eren d'1.545.563 euros. En el capítol de despeses destaca l'increment de les despeses de personal, un 14,1%. Aquest increment es produeix en detriment, bàsicament, de les transferències corrents, que recullen les ajudes a la investigació científica, que es redueixen en un 11,0% entre els dos pressuposts considerats. En l'apartat d'ingressos no es detecten variacions significatives.

Durant l'exercici no s'han efectuat modificacions de crèdit, per la qual cosa el pressupost definitiu de l'Organisme coincideix amb l'inicial. Aquest pressupost definitiu, 1.574.532 euros, baixa en un 2,9% respecte al pressupost de l'exercici de 2000, que es va elevar a 1.620.972 euros. Les variacions més significatives entre els dos pressuposts definitius es registren en l'apartat de despeses. Les despeses de personal creixen un 14,0%, mentre que les de funcionament i les transferències corrents baixen un 18,6% i 12,9%, respectivament. En l'apartat d'ingressos no es detecten variacions significatives.

El resultat pressupostari obtingut per diferència entre els drets i les obligacions reconegudes, té un dèficit de 526.697 euros. Aquest dèficit té el seu origen en l'anul·lació dels drets reconeguts de les transferències de capital i corrents previstes en la LPGV de 2001, a fi de compensar l'import no aplicat en l'exercici de 2000 de les transferències que per aquests conceptes van ser aprovades per la LPGV de 2000.

Per tot això cal indicar el següent:

- El decret 204/1990, disposa que les subvencions no aplicades a la seua finalitat al tancament de l'exercici siguen recollides en la comptabilitat de l'ens beneficiari en un compte deutor del balanç. Aquests imports per reintegrar podran ser compensats amb els lliuraments de l'exercici següent.
- L'OPVI ha anul·lat en el pressupost de l'exercici de 2001, drets per subvencions de la Generalitat Valenciana corresponents a l'exercici de 2000 no aplicades a la seua finalitat per un import de 526.697 euros (351.337 de corrents i 175.360 de capital), tal com es comenta en els apartats 6.1 i 6.2 d'aquest informe. L'anul·lació es produeix el 8 de març de 2001, després de la proposta de comptabilitat cursada per l'Organisme a la IGGV.
- Aquest minvament dels ingressos ha modificat el resultat pressupostari de l'exercici i ha ocasionat un dèficit de 526.697 euros, corresponent a l'import reintegrat. Si no s'havia produït aquest minvament dels ingressos el resultat pressupostari de l'exercici hauria sigut zero.
- D'altra banda, l'OPVI ha deduït al final de l'exercici de 2001 la quantitat de 450.008 euros per reintegrar per subvencions de la Generalitat Valenciana, corresponents a l'exercici de 2001 no aplicades a la seua finalitat. L'OPVI ha recollit aquesta quantitat en el compte "D'altres creditors no pressupostaris" del balanç de situació a 31 de desembre de 2001. En la comptabilitat pressupostària ha anul·lat els drets en el pressupost corrent del 2001 i ha reflectit el dit import en comptes de creditors extrapressupostaris. A la data de realització del treball de camp, no s'hi havia tornat o compensat el dit import.

## 5. EXECUCIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

### 5.1 Execució pressupostària

D'acord amb la informació facilitada per l'Organisme, la Sindicatura de Comptes ha elaborat el quadre següent en el qual figura l'execució del pressupost de despeses de l'exercici de 2001, expressat en euros.

Capítol	Pressupost definitiu	Total obligacions	Pagams. realitzats	Oblig. pends. pagam.	Grau execució	Grau complim.
1 Despeses de personal	486.820	355.018	355.018	0	72,9%	100%
2 Despeses funcionament	183.309	167.430	167.430	0	91,3%	100%
4 Transferències corrents	390.658	256.969	256.969	0	65,8%	100%
6 Inversions reals	513.745	394.438	394.438	0	76,8%	100%
<b>TOTAL</b>	<b>1.574.532</b>	<b>1.173.855</b>	<b>1.173.855</b>	<b>0</b>	<b>74,6%</b>	<b>100%</b>

Quadre 2

El grau d'execució del pressupost de despeses ha sigut del 74,6%. Per capítols, el més baix correspon a les transferències corrents, que recullen despeses efectuades per l'OPVI en ajudes i suports a la investigació, el grau d'execució dels quals s'eleva a 65,8% i que reflecteix la seua baixa activitat, posada de manifest en l'apartat 5.4 d'aquest informe. El grau de compliment s'eleva al 100% i, per tant, no resten obligacions pendents de pagament al tancament de l'exercici.

### 5.2 Despeses de personal

El detall de les obligacions reconegudes és el següent.

Article/Concepte	2001	2000
11 Sous i salaris	278.913	263.982
113 Funcionaris	265.253	251.301
114 Personal laboral	13.660	12.681
12 Cotitzacions a càrrec de l'ocupador	75.605	71.653
13 D'altres despeses socials	500	-
<b>TOTAL</b>	<b>355.018</b>	<b>335.635</b>

Quadre 3

Les despeses de personal s'han incrementat en un 5,7% entre els dos exercicis. Aquest increment es deu a l'actualització de les retribucions previstes en la LPGV per a

l'exercici de 2001, un 2%, i la resta s'explica, fonamentalment, per l'impacte que en les despeses de personal ha tingut la cobertura definitiva del lloc de treball de cap de servei de gestió de la investigació, produïda en maig de 2001.

A 31 de desembre de 2001 la plantilla ha restat inalterada respecte a la situació de 31 de desembre de 2000, i d'acord amb la informació facilitada per l'OPVI, té la composició següent:

<b>Grup</b>	<b>Laborals</b>	<b>Funcionaris</b>	<b>Total</b>
A	-	6	6
B	-	-	-
C	-	-	-
C/D	-	4	4
D	-	2	2
E	1	-	1
<b>TOTAL</b>	<b>1</b>	<b>12</b>	<b>13</b>

Quadre 4

Per a la revisió detallada de les despeses de personal s'ha seleccionat una mostra de les nòmines d'empleats a fi de comprovar la seua adequada formalització, així com els imports meritats i els descomptes aplicats. En la mostra sol·licitada també s'ha comprovat que l'accés del personal està suportat per la corresponent resolució del director general de la Funció Pública i, si s'escau, pel director de l'Organisme. Com a resultat del treball realitzat no se n'ha detectat cap aspecte crític significatiu.

### **5.3 Despeses de funcionament**

En aquest capítol de 'estat de despeses es comptabilitzen els derivats de l'adquisició dels béns corrents i serveis necessaris per al funcionament de l'Organisme i de les seues unitats administratives, denominades instituts. També es comptabilitzen les despeses corrents generades per l'Institut d'Art Rupestre i els derivats de la cessió de l'ús del Centre de Transfusions, amb els límits quantitius prevists en les respectives addendes anuals dels seus convenis.

La composició de les obligacions reconegudes per articles del pressupost de despeses, és la següent en euros:

Article	2001	2000
21 Tributs	1.797	2.206
22 Treballs, subministraments i serveis exteriors	156.954	165.495
23 Indemnitzacions per raó del servei	5.415	6.384
25 D'altres serveis	3.264	-
<b>TOTAL CAPÍTOL 2</b>	<b>167.430</b>	<b>174.085</b>

Quadre 5

L'article 22, "Treballs, subministraments i serveis exteriors", representa el 93,7% de les obligacions del capítol i la seua composició per conceptes és la següent, en euros:

Concepte	Import
221 Arrendament de béns	280
222 Reparació i conservació	11.182
223 Subministraments	57.934
224 Transports i comunicacions	15.573
225 Treballs realitzats per altres empreses	28.692
226 Primes d'assegurances	1.126
227 Material d'oficina	25.934
228 Despeses diverses	16.233
<b>TOTAL ARTICLE 22</b>	<b>156.954</b>

Quadre 6

Tal com s'observa en el quadre anterior els conceptes de despeses més significatives corresponen a "Subministraments", l'import del qual puja a 57.934 euros i representa el 36,9% del total; a "Treballs realitzats per altres empreses", que l'import és de 28.692 euros i representa el 18,3% del total i "Material d'oficina", on l'import puja a 25.934 euros i representa un 16,5%.

Per a revisar detalladament les operacions d'aquesta àrea, s'ha seleccionat una mostra d'apunts comptables que en conjunt representen el 24,7% del total del capítol II. En la revisió efectuada no s'han detectat aspectes crítics significatius.

A més de la revisió indicada, se n'ha fet una altra posterior sobre una mostra de les obligacions del capítol II, comptabilitzades en l'exercici de 2002. En la mostra revisada no s'ha detectat l'existència de despeses comptabilitzades en l'exercici de 2002, la meritació comptable de les quals corresponga a l'exercici de 2001.

#### 5.4 Transferències corrents

Aquest capítol de l'estat de despeses de l'exercici de 2001 recull, d'una part l'import de les beques de perfeccionament concedides als becaris que col·laboren amb els distints institut de l'OPVI i les transferències efectuades en compliment dels convenis d'investigació subscrits, l'import dels quals ve definit en les distintes addendes anuals.

En euros, la composició de les obligacions reconegudes per articles, és la següent:

Article	2001	2000
45 A empreses i d'altres ens públics	108.038	69.465
46 A empreses privades	-	8.745
47 A famílies e institucions sense fins de lucre	148.931	161.768
<b>TOTAL CAPÍTOL 4</b>	<b>256.969</b>	<b>238.978</b>

Quadre 7

L'article 45 recull el cost dels convenis d'investigació subscrits amb distintes entitats públiques per al desenvolupament de les línies d'investigació establides per l'OPVI. Per a la revisió amb detall d'aquest article, s'han seleccionat subvencions concedides per un import conjunt de 57.097 euros, que representa el 52,8% del total de l'article.

Els aspectes significatius de les subvencions revisades es resumeixen tot seguit:

- Addenda 2000 del conveni per a la creació del Centre Mixt d'Investigació sobre Infraestructura del Transport i Material Mòbil, per un import de 30.051 euros. Respecte a aquesta subvenció s'ha d'indicar que correspon a l'exercici 2000, exercici en què no va ser abonada, tal com es va indicar en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior. L'annualitat de 2001, comptabilitzada igualment en aquest article i pagada en aquest exercici, puja a 24.040 euros.
- Conveni subscrit en l'exercici de 2001 amb la Universitat de València-Estudi General, per al desenvolupament d'un projecte d'investigació per al tractament de dades d'experiments en acceleradors de partícules, per un import de 27.046 euros. Quant a aquesta subvenció cal indicar que tot i que el conveni va ser subscrit en l'exercici de 2001, tal com hem indicat, l'aportació de l'OPVI corresponia a l'exercici de 2000 i preveia que es lliurés a càrrec del pressupost d'aquest exercici. No obstant això, l'aportació ha sigut efectuada a càrrec de l'exercici de 2001, prèvia justificació efectuada per la Universitat de València.

L'article 47 recull exclusivament l'import de les beques de perfeccionament de llicenciats i enginyers superiors que presten els seus serveis com a becaris adscrits als distints instituts i centres mixtos. El procediment per a la selecció d'aquests becaris s'efectua per convocatòria pública que resol el director de l'OPVI, després de l'acord de la Comissió Avaladora creada a l'efecte. Cal dir que durant l'exercici de 2001 sols es



va convocar una beca de formació, que va ser resolta pel director de l'OPVI amb data 7 de març de 2001, mentre que per a la resta dels becaris es prorrogaren les beques que ja gaudien en l'exercici anterior. En la revisió realitzada, no s'ha detectat cap altre aspecte destacable.

### 5.5 Inversions reals

El detall per articles pressupostaris de les obligacions reconegudes d'aquest capítol, en euros, és el següent.

Concepte	2001	2000
64 Mobiliari i estris	55.287	25.146
65 Equips processos d'informació	78.486	89.485
66 Maquinària i altre immobilitzat material	221.016	135.672
67 Conservació, reposició i reparació	7.260	337
68 Projectes en curs immobilitzat immaterial	32.389	93.938
<b>TOTAL CAPÍTOL 6</b>	<b>394.438</b>	<b>344.578</b>

Quadre 8

Per a la revisió en detall de les operacions d'aquesta àrea s'ha seleccionat una mostra d'apunts comptables que, en conjunt, impliquen un 72,0% del total del compte. Els aspectes més significatius detectats són els següents:

- En la mostra revisada s'ha detectat l'existència de dues factures d'un mateix proveïdor relatives a la compra de material informàtic, per un import conjunt de 22.863 euros. Aquest import supera el que preveu la normativa que regeix la matèria de contractació per a la consideració d'un subministrament com a menor. Així mateix, s'ha detectat l'existència de tres proveïdors de l'Organisme per als quals el volum de la seua facturació anual supera el límit esmentat, si bé per a dos es mantenen contractes menors per a regular determinades prestacions que desenvolupen. A la vista d'aquestes circumstàncies, l'OPVI haurà de planificar les seues necessitats anuals d'adquisicions, a fi de tramitar els expedients de contractació pertinents, quan les citades previsions superen el rang del contracte menor indicat.

D'altra banda, s'ha efectuat la revisió de dos expedients de contractació de béns d'inversió, la tramitació dels quals s'ha iniciat i acabat en l'exercici de 2001. Una de les contractacions realitzades correspon a l'adquisició de mobiliari per a l'OPVI. L'adquisició es va realitzar pel procediment de petició de béns d'adquisició centralitzada per mitjà de la Sotsdirecció General de Compres del Ministeri d'Economia i Hisenda. El cost de l'adquisició es va elevar a 34.250 euros i en la revisió efectuada no s'han detectat aspectes crítics. L'altre expedient correspon a la compra de material per a laboratori destinat a l'Institut de Biologia Cel.lular, per un import de 143.022 euros. La

tramitació de la compra es va realitzar pel procediment negociat sense publicitat. Aquest procediment ha sigut justificat per la Direcció de l'OPVI en el plec tècnic de contractació per tractar-se d'un equip específic i ser l'empresa adjudicatària l'única amb capacitat per subministrar-lo. En la revisió de la documentació s'ha detectat que la publicació en el DOGV de l'adjudicació realitzada s'ha fet amb posterioritat al contracte subscrit i a la recepció efectiva del subministrament sol.licitat.

## 6. EXECUCIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

### 6.1 Transferències corrents

La composició dels drets reconeguts, per articles, és la següent, en euros:

Article	Import
44 De comunitats autònomes	309.719
48 D'institucions sense finalitat de lucre	3.306
<b>TOTAL CAPÍTOL 4</b>	<b>313.025</b>

Quadre 9

El pressupost definitiu d'aquest capítol puja a 1.096.727 euros mentre que els drets reconeguts durant l'exercici és d'1.114.370 euros. Aquest import correspon d'una part a les subvencions concedides per la Generalitat Valenciana per a finançar el funcionament de l'Organisme, que s'eleva a 1.051.771 euros i, de l'altra, a subvencions concedides per al finançament de determinats projectes per un import de 62.599 euros.

Dels drets reconeguts han sigut anul.lats ingressos per un import de 351.337 euros a fi de tornar les transferències corrents de l'exercici de 2000, no aplicades a la seua finalitat. També s'han anul.lat subvencions per un import de 450.008 euros, corresponents a l'import no aplicat a la seua finalitat, de les subvencions de l'exercici de 2001. Les dues regularitzacions es realitzen en virtut del que disposa en el decret 204/1990, del Govern Valencià. (Vegeu l'apartat 4 de l'informe).

### 6.2 Transferències de capital

Els drets reconeguts d'aquest capítol d'ingressos estan constituïts, fonamentalment, per les transferències de capitals rebudes de la Generalitat Valenciana. L'import previst en la LPGV de l'exercici 2001 pujava a 468.790 euros. Els drets reconeguts pujaren a 297.639 euros (on se n'inclouen 4.209 procedents d'una altra subvenció), raó per la qual s'anul.laren drets per import de 175.360 euros, a fi de tornar les transferències de capital de l'exercici de 2000 no aplicades a la seua finalitat. La regularització efectuada s'ha fet de la manera indicada en l'apartat 4 de l'informe.

## **7. TRESORERIA**

Per al desenvolupament de la seua tresoreria, l'Organisme va tenir operatius durant 2001 tres comptes en la mateixa entitat bancària. La finalitat dels comptes és, respectivament, el cobrament dels ingressos, el pagament de les despeses i el funcionament de la caixa fixa. El compte que recull el moviment de caixa fixa reverteix el seu saldo al tancament de l'exercici al compte principal de despeses. El saldo d'aquest compte puja al tancament de l'exercici a 494.980 euros. Aquest saldo correspon, bàsicament, a l'import de les subvencions pendents de devolució al tancament de l'exercici, 450.008 euros, tal com indica en l'apartat 4 de l'informe.

La disposició dels comptes és mancomunada i les autoritzacions concedides per a la seua disposició estan degudament actualitzades.

## 8. OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES

El moviment i la situació a 31 de desembre dels comptes no pressupostaris és el següent en euros:

<b>Comptes creditors</b>	<b>Pendent de pagament a 31/12/00</b>	<b>Ingressos</b>	<b>Pagaments</b>	<b>Pendent de pagament a 31/12/01</b>
Reintegrament subvencions G.V.	-	450.008	-	450.008
Retenció I.R.P.F.	11.814	50.292	46.687	15.419
Retenció assegurances socials	7.190	85.756	85.740	7.206
Fons de traspàs IVEI	12.431	-	-	12.431
Subvenció congrès IIEF	1.803	-	1.803	-
Devolució indeguda interessos	718	-	718	-
Inscripció congrés IIEF	126	-	126	-
Devoluc. organ. pub. Correus	89	-	89	-
Subvenc. proj. invest. IIEF	14.785	-	14.785	-
Subvenc. proj. invest. IBC	-	9.917	-	9.917
<b>TOTAL</b>	<b>48.956</b>	<b>595.973</b>	<b>149.948</b>	<b>494.981</b>

Quadre 10

Els comptes deutors no pressupostaris no presenten saldos en els exercicis de 2000 i 2001.

Tot seguit comentem els comptes creditors més significatius:

- El compte "Reintegrament de subvencions de la Generalitat Valenciana", recull l'import de les subvencions rebudes de la Generalitat Valenciana durant l'exercici de 2001 que no han sigut aplicades a la seua finalitat. L'OPVI les ha anul.lades comptablement i les ha traspassades a aquest compte no pressupostari fins el moment efectiu de la devolució, tal com indica l'apartat 4 d'aquest informe.
- Els compte "Retenció IRPF", recull l'import de les retencions practicades en l'últim trimestre de 2001 per rendiments del treball i activitats professionals. L'import de la liquidació va ser ingressat en gener de 2002.
- El compte "Retencions per assegurances socials", recull l'import de la quota d'empresa i les retencions als treballadors per Seguretat Social, corresponents a la nòmina del mes de desembre de 2001. El seu ingrés es va realitzar en gener de 2002.

- El compte “Fons de traspàs IVEI”, recull el saldo pendent de pagament a 31 de desembre de 2001, del fons de liquidació de l'Institut Valencià d'Estudis i Investigació, que va ser transferit a l'OPVI per a fer front a les obligacions que estaven pendents de pagament per part d'aquest Institut quan el van suprimir. L'import inicial d'aquest fons va pujar a 129.959 euros, 117.528 dels quals van ser abonats en exercicis anteriors. A la data d'acabament del treball de camp no s'han registrat d'altres operacions i, d'acord amb la informació subministrada no és previsible que es produeixen pagaments significatius en el futur.

## 9. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

Els quadres 11 i 12 mostren, respectivament, el balanç de situació i el compte de pèrdues i beneficis de l'OPVI, a 31 de desembre de 2000 i 2001, en euros:

### BALANÇ DE SITUACIÓ

ACTIU	2001	2000
<b>Immobilitzat</b>	<b>1.052.963</b>	<b>939.274</b>
Immobilitzat material propi	926.635	845.336
Immobilitzat immaterial	126.328	93.938
<b>Comptes financers</b>	<b>494.982</b>	<b>580.073</b>
Bancs i institucions de crèdit	494.982	580.073
<b>Resultats (Pèrdues)</b>	<b>413.007</b>	-
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>1.960.952</b>	<b>1.519.347</b>

PASSIU	2001	2000
<b>Patrimoni i reserves</b>	<b>1.465.972</b>	<b>1.299.611</b>
Resultats pendents d'aplicació	1.465.972	1.299.611
<b>Deutes a curt termini</b>	<b>494.980</b>	<b>53.376</b>
Creditors per obligacions reconegudes	-	3.312
Creditors per pagaments ordenats	-	1.106
D'altres creditors no pressupostaris	494.980	48.958
<b>Resultats (Beneficis)</b>	-	<b>166.360</b>
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>1.960.952</b>	<b>1.519.347</b>

Quadre 11

L'actiu es compon de l'immobilitzat, que representa el 53,7%; els fons bancaris que representen el 25,2% i les pèrdues de l'exercici que comporten un 21,1% de l'actiu. En el passiu, els resultats pendents d'aplicació representen el 74,8% del passiu, i els deutes a curt termini impliquen el 25,2% restant.

**COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS DE L'EXERCICI**

<b>DEURE</b>	<b>2001</b>	<b>2000</b>
Despeses de personal	360.435	342.018
Tributs	1.797	2.206
Treballs, subministraments i serveis exteriors	160.215	165.495
Subvencions d'exploració	256.969	239.978
Dotació de l'exercici per a amortitzacions	280.746	
<b>TOTAL</b>	<b>1.060.162</b>	<b>749.697</b>
Resultat corrent (saldo deutor o pèrdua)	413.007	
<b>TOTAL</b>	<b>1.060.162</b>	<b>749.697</b>
<b>HAYER</b>		
Renda de la propietat i de l'empresa	28.837	30.988
Subvencions d'exploració	297.637	353.912
Transferències corrents	313.021	518.896
D'altres ingressos	7.660	12.261
<b>TOTAL</b>	<b>647.155</b>	<b>916.057</b>
Resultat corrent (saldo creditor o benefici)	-	166.360
<b>TOTAL</b>	<b>647.155</b>	<b>916.057</b>

Quadre 12

L'exercici de 2001 s'ha tancat amb pèrdues que pugen a 413.007 euros. Les despeses de l'exercici estan determinades per les de personal, que representen el 34,0% del total; les subvencions d'exploració, el 24,2%; i la dotació de l'exercici per a l'amortització que en representa el 26,5%. En ingressos destaquen les subvencions d'exploració, que impliquen el 46,0% del total d'ingressos i les transferències corrents que en representen el 48,4%.

Pel que fa a la conciliació dels imports mostrats en el compte de pèrdues i beneficis de l'exercici amb els recollits en la liquidació del pressupost, cal indicar:

- Les despeses de personal recollits en aquest compte excedeixen a les obligacions reconegudes en el capítol I del pressupost en 5.417 euros, com a conseqüència que en la xifra de despeses de personal es recullen indemnitzacions per raó del servei, per l'import indicat, que pressupostàriament es comptabilitzen en el capítol II. Aquesta diferència però de caràcter invers es mostra també quan s'efectua la comparació de les despeses en concepte de "Tributs" i de "Treballs, subministraments i serveis exteriors", amb les obligacions reconegudes del capítol II del pressupost de despeses.



- El compte de pèrdues i beneficis recull l'import de la dotació de l'exercici per a l'amortització de l'immobilitzat material, que puja a 280.746 euros, import que no es recull en el pressupost de l'exercici en no estar prevista la seua inclusió en l'estructura pressupostària.

## **10. RECOMANACIONS**

A més de les observacions fetes en l'apartat 2 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions següents

- a) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents proposades en informes d'exercicis anteriors, encara que l'aplicació d'algunes està condicionada a la possible modificació del règim jurídic de l'Organisme que comentem en l'apartat 3 de l'informe.
  - a.1) Cal tenir en compte les prescripcions legals respecte a la periodicitat de les reunions del Consell Rector, l'aprovació d'un pla d'actuació i la constitució del Consell Científic.
  - a.2) Posar en marxa els instituts previstos pel Consell Rector en la seua reunió d'abril de 1998.
  - a.3) Que el Consell Rector approve els comptes anuals de l'exercici tal com preveu el Reglament de l'Organisme.
  - a.4) Adoptar les mesures oportunes perquè es formalitzen les addendes dels convenis i que s'efectuen les aportacions pressupostàries en els exercicis a què es refereixen.
  - a.5) Planificar les seues necessitats anuals d'adquisicions, a fi de tramitar els expedients de contractació adients quan les citades previsions superen els rangs que la legislació vigent determina com a contracte menor.
  - a.6) Articular els procediments comptables pertinents a fi de tornar les subvencions no vinculades al compliment de la seua finalitat, sense que es produeca l'impacte que modifique el resultat pressupostari de l'exercici que es comenta en l'apartat 4 de l'informe.
- b) La següent és una recomanació sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2001:
  - b.1) Regularitzar el compte extrapressupostari "Fons de traspàs IVEI", si es considera que no és previsible que sorgesquen noves obligacions derivades de la supressió i posterior liquidació de l'IVEI.

**INSTITUT VALENCIÀ D'ESTADÍSTICA**



## **1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ**

### **1.1 Objectius**

La Sindicatura de Comptes és l'òrgan al qual, amb la màxima iniciativa i responsabilitat, correspon el control extern econòmic i pressupostari de l'activitat financera del sector públic valencià, així com dels comptes que la justifiquen. Dins del dit sector públic, d'acord amb el que disposa l'article 2.1.a) de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, es troba l'Institut Valencià d'Estadística (d'ara endavant l'IVE o l'Institut).

En virtut del que disposa l'article 8.3 del citat text legal i de l'article 56 del Reglament de Règim Interior de Sindicatura de Comptes, aquest informe té un doble objectiu. En un primer moment l'informe s'orienta a determinar si els comptes de l'exercici 2001 de l'Institut s'han presentat adequadament, d'acord amb els principis comptables aplicables, i en segon lloc verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió del seu pressupost per a l'exercici per part de l'IVE.

En virtut del que disposen els articles 2.1.a), 11 i 14.6 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, reguladora de la Sindicatura de Comptes, el present informe té com a objectiu, així mateix, apartar la informació i les dades necessàries que permeten obtenir un judici suficient sobre la qualitat i la regularitat de la gestió economicofinancera de l'Institut, proposant una sèrie de mesures orientades a millorar la gestió en exercicis futurs.

### **1.2 Abast i procediments de la fiscalització**

#### **1.2.1 Revisió financera**

Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'IVE, que comprenen:

- a) Liquidació del pressupost, tant de l'estat de despeses com la de l'estat de recursos.
- b) Operacions de pressuposts tancats
- c) Modificacions pressupostàries realitzades en l'exercici.
- d) Relació d'expedients de despeses aprovades a càrrec de pressuposts futurs
- e) Estat de resultats pressupostaris i romanents de tresoreria
- f) Operacions extrapressupostàries
- g) Tresoreria
- h) Compte de resultats

i) **Balanç**

Aquests documents s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe.

Els comptes anuals van ser formulades pel president de l'IVE en data 16 de gener de 2002 i s'han presentat a la Sindicatura per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), dins del termini establert a l'efecte.

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els principis i les normes d'auditoria del sector públic elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

En aquest sentit cal indicar que els comptes anuals contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada, d'acord amb els principis i normes comptables generalment acceptats.

En l'examen dels comptes de l'Institut s'han efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat necessàries en cada cas. S'han realitzat diverses proves selectives, s'han revisat els sistemes de control intern de l'Institut i s'ha incidit, de manera especial, en els aspectes que es detallen tot seguit:

- Revisió analítica dels comptes anuals examinats.
- Revisió dels procediments administratius de contractació de subministraments i serveis.
- Revisió dels epígrafs més significatius dels comptes anuals.

### **1.2.2 Revisió de la legalitat**

D'acord amb els objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1 i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, s'ha revisat el compliment per part de l'IVE de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici que va finalitzar el 31 de desembre de 2001.

La dita revisió ha consistit en la verificació, mitjançant proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establerts en les normes jurídiques que es detallen a continuació:

- Llei de la Generalitat Valenciana 3/1986, de 24 d'octubre, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana.
- Decret legislatiu del Consell de la Generalitat Valenciana, de 26 de juny de 1991, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

- Decret legislatiu del Consell de la Generalitat Valenciana, de 24 d'octubre de 1995, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Funció Pública Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 14/1997, de 26 de desembre, per la qual es crea l'IVE com a entitat autònoma de caràcter administratiu adscrita a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (aquest text recull bàsicament el que disposen les lleis 13/1995, de 18 de maig i 53/1999, de 28 de desembre).
- Llei de la Generalitat Valenciana 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2001.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Reial decret 390/1997, d'1 de març, de desenvolupament parcial de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Resolució de 10 de gener de 1989, de la IGGV, sobre la comptabilitat dels organismes autònoms de la Generalitat Valenciana.
- Resolució de 18 de juny de 1991, de la IGGV per la qual s'aprova la informació que han de retre les entitats compreses en la Llei 4/1984, d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

## **2. CONCLUSIONS GENERALS**

### **2.1 Revisió financera**

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.1, no s'han posat de manifest circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables.

### **2.2 Revisió del compliment de la legalitat**

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2 anterior, no s'han detectat en l'Institut durant l'exercici de 2001, incompliments rellevants de la normativa jurídica a la qual es sotmet l'Institut amb la consideració d'organisme autònom de caràcter administratiu.

En els diversos apartats de l'informe es recullen una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que hauran de ser objecte d'estudi i posada en pràctica per part dels òrgans responsables de l'Institut.



### **3. INFORMACIÓ GENERAL**

#### **3.1 Naturalesa i objecte**

L'IVE és una entitat autònoma de caràcter administratiu adscrita a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, creada en virtut del que disposa la Llei de la Generalitat Valenciana 14/1997, de 26 de desembre.

L'IVE té personalitat jurídica pròpia i plena capacitat per a actuar de cara al compliment dels seus fins i té com a funció bàsica l'impuls, l'organització i la direcció de l'activitat estadística d'interès per a la Generalitat Valenciana, en el marc previst en la Llei 5/1990, de 7 de juny, d'Estadística de la Comunitat Valenciana.

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

L'Institut es regeix pel que es disposa en la seua llei de creació, així com per les previsions normatives contingudes en la citada Llei 5/1990, de 7 de juny, d'Estadística de la Comunitat Valenciana. A l'Institut li és aplicable també el que disposa la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat i la resta de normes jurídiques aplicables a les administracions públiques o les entitats autònomes que en depenen.

L'estructura bàsica de l'IVE estarà constituïda pels òrgans següents:

- President
- Comissió Executiva
- Director
- Consell Valencià d'Estadística.

#### **3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici**

L'IVE al llarg de l'exercici pressupostari de 2001, i d'acord amb les seues funcions i objectius generals prevists en el seu pla d'actuació, ha desenvolupat diverses projectes de producció i difusió estadística, entre els quals cal destacar els següents:

- Seguiment del "Pla valencià d'estadística 2001-2004".
- Acabament de l'estadística industrial de 1998 i inici de la corresponent a 1999, en el qual s'incorpora major informació sobre l'estructura de les empreses.
- Inventari d'operacions estadístiques de les Administracions públiques 2000.
- Censos demogràfics 2001: subscripció del conveni de col.laboració IVE-INE.

- Anuari estadístic de la Comunitat Valenciana, 2001.
- Gestió i manteniment del fons documental (Centre de Documentació i Informació estadística).
- Projecte de Construcció d'un portal estadístic de la Comunitat Valenciana.

Cal destacar també que al llarg de l'exercici de 2001, l'IVE ha continuat treballant en el desenvolupament d'operacions estadístiques de les àrees de producció, infraestructura i síntesi econòmica.

#### 4. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

El quadre 1 recull, en euros, un resum per capítols de la liquidació dels estats d'ingressos i despeses del pressupost de l'exercici de 2001.

<b>Ingressos</b>	<b>Previsions inicials</b>	<b>Modificacions</b>	<b>Previsions definitives</b>	<b>Drets reconeguts</b>	<b>Recaptació neta</b>	<b>Drets pend. cobrament</b>
3 Taxes i d'altres ingressos	0	--	0	31.718	31.718	0
4 Transferències corrents	2.259.235	--	2.259.235	2.002.917	1.694.426	308.491
5 Ingressos patrimonials	0	--	0	30.442	30.442	0
7 Transferències de capital	117.197	--	117.197	117.197	0	117.197
<b>Total</b>	<b>2.376.432</b>	<b>0</b>	<b>2.376.432</b>	<b>2.182.274</b>	<b>1.756.586</b>	<b>425.688</b>
<b>Despeses</b>						
<b>Despeses</b>	<b>Crèdits inicials</b>	<b>Modificacions</b>	<b>Crèdits definitius</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Pagaments líquids</b>	<b>Obli. pend. pagam.</b>
1 Despeses de personal	1.490.510		1.490.510	1.312.885	1.312.885	0
2 Despeses de funcionam.	652.970	(102.172)	550.798	489.248	428.962	60.286
4 Transferències corrents	115.755		115.755	78.987	72.482	6.505
6 Inversions reals	117.197	102.172	219.369	216.496	213.815	2.681
<b>Total</b>	<b>2.376.432</b>	<b>0</b>	<b>2.376.432</b>	<b>2.097.616</b>	<b>2.028.144</b>	<b>69.472</b>
<b>Superàvit pressupostari de l'exercici</b>				<b>84.658</b>		

Quadre 1

La consignació inicial del pressupost de despeses de l'Institut per a l'exercici de 2001 pujava a la xifra de 2.376.432 euros, import que coincideix amb les consignades per a l'IVE en la Llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressupost per a l'exercici.

Durant l'exercici objecte de fiscalització, s'han realitzat diverses transferències de crèdit entre els capítols del pressupost de despeses de l'Institut, les quals no han representat cap alteració del pressupost inicial global assignat en la llei de pressuposts a l'Institut.

Les modificacions de crèdit s'han formalitzat mitjançant tres expedients de transferència de crèdit entre els distints capítols que han sigut revisats sense haver-se detectat cap incidència destacable.

El resultat pressupostari de 2001 puja a 84.658 euros, mentre que el resultat economicopatrimonial puja a 258.745 euros, en els dos casos positiu. S'ha pogut verificar que la diferència es troba en el distint tractament comptable donat per cada un dels sistemes a les inversions-immobilitzat i la seua consegüent amortització anual.

## 5. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

### 5.1 Execució pressupostària

El pressupost definitiu de despeses de l'Institut per a l'exercici ha pujat a la quantitat de 2.376.432 euros. En el quadre següent, preparat a partir de la informació presentada per l'Institut, es mostra l'execució de l'estat de despeses de l'exercici, amb les xifres expressades en euros:

Capítol	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendent pagament	Grau execució	Grau complim.
1 Despeses de personal	1.490.510	1.312.885	1.312.885	0	88,1%	100,0%
2 Despeses de funcionament	550.798	489.248	428.962	60.286	88,8%	87,7%
4 Transferències corrents	115.755	78.987	72.482	6.505	68,2%	91,8%
6 Inversions reals	219.369	216.496	213.815	2.681	98,7%	98,8%
<b>Total</b>	<b>2.376.432</b>	<b>2.097.616</b>	<b>2.028.144</b>	<b>69.472</b>	<b>88,3%</b>	<b>96,7%</b>

Quadre 2

La variació experimentada respecte a les magnituds pressupostàries de l'exercici de 2000, en euros, són les següents:

Concepte	Pressupost definitiu		Obligacions reconegudes		Variació	
	2000	2001	2000	2001	Pto. def.	Ob. rec.
1 Despeses de personal	1.493.215	1.490.510	1.290.921	1.312.885	(0,2%)	1,7%
2 Despeses de funcionament	671.331	550.798	524.201	489.248	(18,0%)	(6,7%)
4 Transferències corrents	24.341	115.755	24.341	78.987	375,6%	224,5%
6 Inversions reals	182.107	219.369	172.516	216.496	20,5%	25,5%
<b>Total</b>	<b>2.370.994</b>	<b>2.376.432</b>	<b>2.011.979</b>	<b>2.097.616</b>	<b>0,2%</b>	<b>4,3%</b>

Quadre 3

Tal com es desprèn de les dades contingudes en el quadre anterior, la major variació percentual, tant en pressupost definitiu com pel que fa a obligacions reconegudes, amb increments del 375,6% i del 224,5%, respectivament, s'ha produït en "Transferències corrents", com a conseqüència del major nombre de beques concedides en matèria d'estudis i aplicacions estadística.

Durant l'exercici pressupostari de 2001, s'han tramitat diversos expedients de modificació de crèdit que han afectat el capítol 2, minorant-lo en el mateix import en

què s'incrementa el capítol 6. Aquesta és la causa de les variacions en el pressupost definitiu d'aquest dos capítols.

L'increment experimentat en el capítol relatiu a "Despeses de personal", tal com es detalla en l'epígraf següent, correspon, bàsicament, amb l'aprovat per la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2001, per a tots els funcionaris i empleats públics de la Generalitat.

En la liquidació de l'estat de despeses, com podem comprovar en el quadre 2, la columna d'obligacions reconegudes reflecteix el total de pagaments ordenats, més les obligacions reconegudes pendents de pagament a la data d'acabament de l'exercici. En aquest sentit, les obligacions reconegudes han pujat a la xifra de 2.097.616 euros, que comporta un grau d'execució pressupostària del 88,3%, percentatge superior al de l'exercici de 2000, que es va xifrar en el 84,9%.

Els pagaments realitzats durant l'exercici han pujat a la quantitat de 2.028.144 euros, que ha implicat un grau de compliment del 96,7% respecte a les obligacions reconegudes, percentatge que supera en un poc més de dos punts el de l'exercici anterior, que va ser del 94,1%.

La xifra de 69.472 euros, referida a "Obligacions pendents de pagament", es troba degudament documentada i s'ha pagat en febrer de 2002.

## 5.2 Despeses de personal

El detall de les obligacions reconegudes d'aquest capítol durant l'exercici de 2001, per raó dels diferents conceptes pressupostaris és, en euros, el següent:

Concepte	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Pendent pagament	Grau de compliment
Personal funcionari	1.028.469	1.028.469	-	100,0%
Personal laboral fix	26.864	26.864	-	100,0%
Personal laboral eventual	27.959	27.959	-	100,0%
Seguretat Social	229.593	229.593	-	100,0%
D'altres despeses socials	0	0	-	0,0%
<b>Total</b>	<b>1.312.885</b>	<b>1.312.885</b>	<b>0</b>	<b>100,0%</b>

Quadre 4

Segons la informació aportada en els comptes anuals de l'Institut, la composició de la plantilla al tancament de l'exercici de 2001, desglossada tant per categories professionals, com pel tipus de relació amb l'IVE, és la que mostra el quadre següent:

Grups	Nombre	Tipus de relació	Nombre
<b>Alts càrrecs</b>	<b>1</b>	<b>Alts càrrecs</b>	<b>1</b>
A	21	Funcionaris de carrera	35
B	6	Funcionaris interins	9
C	7	Laborals indefinits	2
D	13	Laborals eventuais	1
E	2	Vacants	2
<b>Total</b>	<b>50</b>	<b>Total</b>	<b>50</b>

Quadre 5

La fiscalització d'aquest capítol ha consistit en la verificació de la correcta imputació comptable i temporal, tant de retribucions per categories com de les retencions practicades en la nòmina.

S'ha comprovat també el tractament donat a les càrregues socials i, a l'efecte, cal dir que si bé la liquidació del pressupost d'aquest capítol no dona cap quantitat com a pendent de pagament a 31 de desembre, s'ha pogut verificar que el pagament de la Seguretat Social corresponent al mes de desembre s'ha efectuat el 31 de gener de 2002. Aquest import hauria d'aparèixer com a pendent de pagament en la quantia corresponent a la quota a càrrec de l'empresa.

En la fiscalització efectuada s'ha incidit especialment en la revisió de la nòmina d'un dels mesos de l'exercici, amb les seues incidències, retencions, pagaments delegats o d'altres circumstàncies que puguen suscitar-s'hi.

S'ha revisat també una mostra significativa d'expedients de personal referida als diferents grups de titulació. S'ha verificat que les seues retribucions són les que corresponen als llocs que ocupen, que les retencions practicades són correctes i que el càlcul, comptabilitat i pagament de les quotes de la Seguretat Social, les retencions a compte per IRPF i les restants retencions són les que corresponen. No s'hi ha detectat, per tant, aspectes destacables.

D'acord amb el treball realitzat en la fiscalització d'aquest capítol pressupostari, es pot afirmar que l'import reflectit en la liquidació del pressupost és el que correspon als registres comptables i reflecteix raonablement el cost del personal i les despeses socials durant l'exercici 2001.

### 5.3 Despeses de funcionament

El pressupost inicial d'aquest capítol, segons la Llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2001, pujava a 652.970 euros. En la segona modificació

pressupostària realitzada en l'exercici es va minorar aquesta xifra en 102.172 euros, amb la qual cosa el pressupost definitiu s'ha situat en 550.798 euros.

Tal com indica el quadre 2, s'han compromès despeses i reconegut obligacions per un import de 489.248 euros. La diferència entre els crèdits definitius i les despeses compromeses, que puja a 61.550 euros, forma part del saldo pressupostari de 'exercici.

El grau d'execució d'aquest capítol pressupostari ha sigut del 88,8% del crèdit definitiu, percentatge superior al de l'exercici anterior, que es va situar en un 78,1%. El grau de compliment ha sigut del 87,7%, enfront del 85,2% de l'exercici de 2000.

Les obligacions reconegudes en aquest capítol de despeses de funcionament són les següents en euros:

Concepte	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Pendent de pagament	Grau de compliment
Arrendament de béns	7.377	6.205	1.172	84,1%
Reparació i conservació	35.156	28.883	6.273	82,2%
Subministraments	3.376	2.271	1.105	67,3%
Transports i comunicacions	34.612	33.867	745	97,8%
Treballs realitz. per altres empreses	240.642	216.161	24.481	89,8%
Material d'oficina	31.068	23.089	7.979	74,3%
Despeses diverses	119.971	104.574	15.397	87,2%
Dietes i locomoció	17.044	13.911	3.133	81,6%
<b>Total</b>	<b>489.246</b>	<b>428.961</b>	<b>60.285</b>	<b>87,7%</b>

Quadre 6

De les dades del quadre 6, es desprèn que el concepte més significatiu és el de "Treballs realitzats per altres empreses", que representa un 49,2% del total d'obligacions reconegudes. En aquest concepte s'imputen la major part dels pagaments realitzats com a conseqüència de l'adjudicació dels concursos tramitats en l'exercici de 2001, entre els quals trobem els de vigilància i seguretat de l'edifici seu de l'IVE, per un import de 109.105 euros, els treballs tècnics per al nou portal estadístic en Internet, per un import de 27.046 euros, així com diversos contractes menors.

El següent concepte en importància és el de "Despeses diverses", que implica el 24,5% de les obligacions reconegudes d'aquest capítol de despeses. En aquesta instància es comptabilitzen els pagaments producte del concurs públic per a la renovació de la llicència de diversos mòduls informàtics, per un import de 29.899 euros, així com diversos contractes menors referits a publicitat, propaganda i publicacions institucionals.

S'ha pogut constatar que a l'inici de l'exercici s'han comptabilitzat les previsions de despesa per lloguer de locals, neteja, vigilància, telèfon i d'altres despeses previstes en l'ordre de gestió de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació per a l'exercici de 2001.

S'ha revisat una mostra significativa d'apunts comptables i de la documentació suport de les despeses d'aquest capítol, i s'ha comprovat que la imputació comptable i temporal és adequada i que la documentació que la suporta reuneix tots els requisits aplicables.

La fiscalització dels expedients administratius de contractació corresponents a aquest capítol s'analitzen en l'apartat 10 d'aquest informe.

#### 5.4 Transferències corrents

L'execució d'aquest capítol segons la liquidació presentada per l'IVE és la següent, en euros:

Concepte	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Pendent de pagament	Grau de compliment
471 A famílies	70.813	64.308	6.505	90,8%
472 A institucions no lucratives	8.174	8.174	0	100,0%
<b>Total</b>	<b>78.987</b>	<b>72.482</b>	<b>6.505</b>	<b>91,8%</b>

Quadre 7

La dotació inicial d'aquest capítol és de 115.755 euros, que coincideixen amb el que va aprovar la Llei de Pressuposts per a 2001. En 2001 s'ha realitzat una modificació pressupostària que no afecta l'import inicialment aprovat, per ser un traspàs entre línies.

L'execució pressupostària de les diverses línies agrupades en aquest capítol de transferències corrents, en euros, és la següent:

Línia	Crèdit inicial	Modificacions	Crèdit definitiu	Obligac. reconeg.	Pagams. realiza.	Grau execuc.
SE0000 Proj. investigació	12.020	(2.404)	9.616	6.010	6.010	62,5%
SE0001 Beques a professionals	72.482	0	72.482	70.813	64.308	97,7%
SE0002 Investig. estadística	30.051	0	30.051	0	0	0,0%
SE0099 Pràctiques estudiants	1.202	2.404	3.606	2.164	2.164	60,0%
<b>Total</b>	<b>115.755</b>	<b>0</b>	<b>115.755</b>	<b>78.987</b>	<b>72.482</b>	<b>68,2%</b>

Quadre 8



S'ha revisat la línia "Beques a professionals", que recull d'una part l'annualitat de les beques convocades en 2000, amb una durada des d'abril de 2000 a 31 de març de 2001; i de l'altra la convocatòria de 7 beques per a titulats superiors per un període d'un any, a partir d'abril de 2001.

S'ha pogut verificar que tant la convocatòria com l'adjudicació i els pagaments realitzats, reuneixen els requisits legalment exigibles.

També caldria ressaltar que, juntament amb els comptes anuals, s'informés sobre l'execució d'aquest capítol.

### **5.5. Inversions reals**

La previsió inicial de la Llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2001 era de 117.197 euros. En la segona modificació pressupostària realitzada en l'exercici, aquesta xifra es va incrementar en 102.172 euros, cosa que ha determinat que el pressupost definitiu haja pujat a 219.369 euros.

L'execució per conceptes d'aquest capítol del pressupost de despeses, amb les xifres expressades en euros, és la següent:

<b>Concepte</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Pagaments realitzats</b>	<b>Pendent de pagament</b>	<b>Grau de realització</b>
Mobiliari i estris	16.604	13.923	2.681	83,9%
Equip. i processos informàtics	199.892	199.892	0	100,0%
<b>Total</b>	<b>216.496</b>	<b>213.815</b>	<b>2.681</b>	<b>98,8%</b>

Quadre 9

Les obligacions reconegudes pugen a 216.496 euros, que representa un grau d'execució del 98,7%. El grau de realització ha sigut del 98,8%.

El major import es refereix a "Equips i processos informàtics", en la mesura que és un instrument imprescindible per al treball que realitza l'Institut. Els projectes més rellevants durant l'exercici han sigut l'adquisició del projecte per al "Desenvolupament i implantació d'un banc de dades estadístiques", per un import de 74.910 euros. La compra d'un "Servidor web per al nou portal estadístic de la Generalitat Valenciana", per un import de 36.632 euros; així com l'adquisició de diversos ordinadors personals i el mobiliari de despatx.

S'ha revisat una mostra significativa de les obligacions reconegudes, i se'n desprèn que els documents revisats compleixen els requisits que hi són d'aplicació. S'ha verificat també que la imputació comptable i temporal és correcta.

L'Institut disposa d'un inventari de béns actualitzat a 31 de desembre, en el qual s'han inclòs els béns que corresponen a la mostra de documents revisada.

## 6. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE RECURSOS

La liquidació de l'estat de recursos que ha presentat l'IVE a la data de tancament de l'exercici, en euros, és la que recull el quadre següent:

Capítol	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Recaptació neta	Pend. de cobram.	Grau execució	Grau realització
Taxes i d'altres ingressos	0	31.718	31.718	0	-	100,0%
Transferències corrents	2.259.235	2.002.917	1.694.426	308.491	88,7%	84,6%
Ingressos patrimonials	0	30.442	30.442	0	-	100,0%
Transferències de capital	117.197	117.197	0	117.197	100,0%	0,0%
<b>Total recursos</b>	<b>2.376.432</b>	<b>2.182.274</b>	<b>1.756.586</b>	<b>425.688</b>	<b>91,8%</b>	<b>80,5%</b>

Quadre 10

En el capítol relatiu a "Taxes i d'altres ingressos", s'han reconegut i ingressat drets per reintegraments d'incapacitat transitòria de la quota empresarial de la Seguretat Social, per un import de 29.543 euros. La resta de la quantitat recollida en el quadre correspon a les taxes percebudes per les fotocòpies que realitzen els usuaris de la biblioteca de l'Institut i amb els reintegraments per devolució d'havers.

Les previsions definitives dels capítols de "Transferències corrents" i "Transferències de capital", corresponen de forma exclusiva a les transferències de la Generalitat Valenciana, que són les que apareixen consignades en la Llei de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2001.

En data 28 de desembre de 2001, en virtut de dues resolucions de la directora de l'IVE, es proposa l'anul.lació comptable de drets reconeguts per un import de 256.318 euros, com a conseqüència que "les transferències de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació i d'altres ingressos superen en 256.318 euros les obligacions reconegudes en el pressupost de despeses", alhora que es proposa l'ingrés en un compte obert a l'efecte en fons extrapressupostaris. El dit ingrés no apareix comptabilitzat en el compte de valors extrapressupostaris en l'exercici de 2001, tal com s'indica posteriorment.

Mitjançant les resolucions citades es justifica la diferència entre les previsions definitives i els drets reconeguts del capítol 4 d'ingressos al tancament de l'exercici. No obstant això s'ha pogut verificar que en data 29 de gener de 2002, la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació ha ingressat en el compte de l'IVE un total de 682.006 euros, que corresponen a la suma del pendent de cobrament dels capítols 4 i 7, més l'anul.lació proposada el 28 de desembre.

S'ha pogut verificar que tant les transferències corrents com les de capital s'han aplicat al finançament de les despeses inherents.

Pel que fa als "Ingressos patrimonials", cal indicar que corresponen de forma exclusiva als interessos percebuts dels comptes corrents oberts en l'entitat financera Bancaixa.

## 7. OPERACIONS DE PRESSUPOSTS TANCATS

A 31 de desembre de 2000, en l'estat d'ingressos presentat per l'Institut no quedaren drets reconeguts pendents de cobrament, encara que en l'estat de tresoreria, tal com veurem en l'apartat 9, apareix un import petit per aquest concepte, xifrat en 37 euros.

L'estat d'execució pel que fa a les despeses, és la següent amb les xifres expressades en euros:

Concepte	Obligacions pendents 1/1/01	Pagaments realitzats	Pend. pagam. 31/12/01
Quota empresa Seguretat Social	18.538	18.538	0
Arrendament de béns	551	551	0
Reparació i conservació	1.497	1.497	0
Treballs realitzats per altres empreses	64.399	64.399	0
Despeses diverses	11.391	11.391	0
Transferències corrents a famílies	2.705	2.705	0
Adquisició mobiliari i estris	4.655	4.655	0
Adquisició equips informàtics	15.025	15.025	0
<b>Total</b>	<b>118.761</b>	<b>118.761</b>	<b>0</b>

Quadre 11

S'ha comprovat que totes les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 2000, s'han incorporat com a resultes d'exercicis tancats a l'inici de l'exercici següent, que és el que ha sigut objecte de fiscalització.

Després de revisar una mostra d'apunts comptables, així com de la documentació que li serveix de fonament, s'ha comprovat que tots s'han pagat a l'inici de l'exercici de 2001.

## 8. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

El saldo existent a la data de tancament de l'exercici de l'exercici de 2001, juntament amb els moviments haguts en aquest compte durant l'exercici, segons la liquidació presentada per l'IVE, és, en euros, el següent:

Concepte	Saldo 31/12/00	Ingres- sos	Paga- ments	Saldo dels comptes	Saldo 31/12/01	Diferència
Reintegram. subvenc. G.V.	417.337			417.337	417.337	0
Retencions IRPF becaris	1.947	5.663	6.205	1.405	1.405	0
Retencions per lloguers	356	663	871	148	148	0
Pendent de formalitzar	0	305	305	0	0	0
Retencions IRPF nòmines	46.159	183.777	180.212	49.724	49.724	0
Seguretat Social	18.019	260.339	218.588	59.770	59.770	0
MUFACE	311	2.301	2.289	323	323	0
Drets passius	2.487	5.254	5.076	2.665	2.665	0
D'altres	31	497	441	87	87	0
<b>Total</b>	<b>486.647</b>	<b>458.799</b>	<b>413.987</b>	<b>531.459</b>	<b>531.459</b>	<b>0</b>

Quadre 12

Cal ressaltar que els saldos a 31 de desembre de 2000, coincideixen amb els comptes d'aqueix exercici.

El major import del saldo d'aquests comptes correspon a "Reintegrament de subvencions a la Generalitat Valenciana", per aplicació del que disposa el decret 204/1990, de 26 de desembre, que durant aquest exercici no ha tingut moviments. Tal com s'ha descrit en l'apartat 6, però, a la fi de l'exercici es proposa l'ingrés en aquest compte de 256.318 euros.

La major part dels ingressos i pagaments són retencions realitzades en les nòmines i ha pogut verificar-se que s'han realitzat d'acord amb la normativa aplicable en cada cas. Els pagaments s'han efectuat en l'any 2001, dins del termini establert per a cada un.

Els saldos d'aquests comptes estan documentats, tret del pendent de pagament a la Seguretat Social, per la diferència que s'ha apuntat en l'apartat 5.2 i a la discordança esmentada en el compte "Reintegrament de subvencions a la Generalitat".

## 9. TRESORERIA

Els moviments de la tresoreria realitzats durant l'exercici de 2001, d'acord amb l'estat presentat per l'Institut, en euros, són els següents:

Conceptes	Import	
1. COBRAMENTS		2.268.190
a del pressupost corrent	1.756.586	
b de pressuposts tancats	37	
c d'operacions no pressupostàries	511.567	
2. PAGAMENTS		2.631.044
a del pressupost corrent	2.028.144	
b de pressuposts tancats	118.761	
c d'operacions no pressupostàries	484.139	
Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		(362.854)
Saldo inicial de Tresoreria		499.931
Saldo final de Tresoreria		137.077

Quadre 13

Per a la gestió dels seus recursos l'Institut té dos comptes oberts al seu nom en Bancaixa, el saldos dels quals, a 31 de desembre de 2001, coincideix amb el mostrat en l'estat de tresoreria. La composició d'aquests saldos, en euros, és la següent:

Compte bancari	Saldo
Bancaixa 31-19404	130.419
Bancaixa 31-22838	6.658
<b>Total</b>	<b>137.077</b>

Quadre 14

Cal indicar que per a la disposició de fons dipositats en aquests dos comptes corrents, calen dues firmes mancomunades.

Els interessos d'aquests comptes es registren al seu cobrament com a drets reconeguts i ingressos líquids en el capítol d'ingressos patrimonials del pressupost d'ingressos.

Per mitjà del primer d'aquests comptes es realitzen pagaments corrents a proveïdors, nòmines, cotitzacions a la Seguretat Social i impostos, entre altres. El segon dels comptes citats s'usa exclusivament per a la gestió d'avançaments de caixa fixa.

L'autorització de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació per a la tramitació de comptes pel subsistema d'avançaments de caixa fixa és de 78.132 euros anuals. Per aquest sistema es realitzen aquells pagaments que per raó del seu import, es troben exclosos de fiscalització prèvia.

En relació amb el que expressa el paràgraf anterior, cal indicar que durant l'exercici 2001 s'han tramitat un total de 9 comptes per un import global de 70.151 euros, 5.574 dels quals corresponen a despeses del capítol 6.

S'ha triat un dels comptes corrents i s'ha revisat una mostra de documents, i s'ha comprovat que els imports són correctes, igual que les aplicacions pressupostàries, signatures, autorització i d'altres requisits exigits.

## 10. ANÀLISI DE LA CONTRACTACIÓ

L'IVE igual que la resta d'entitats autònomes administratives de la Generalitat Valenciana es troba subjecta a la LCAP.

A fi d'analitzar detalladament el compliment per part de l'Institut de les diverses formalitats establides en el citat text legal, s'ha sol·licitat una relació d'expedients tramitats i vigents durant l'exercici de 2001, on s'expressa la contractació, el preu de l'adjudicació i el nom o denominació de l'adjudicatari.

En la citada relació s'ha efectuat una selecció d'expedients dels quals s'ha verificat una adequada tramitació segons la normativa aplicable en les distintes fases de preparació, licitació i adjudicació de l'expedient. S'ha comprovat també que la documentació de l'adjudicatari, l'execució i recepció de l'objecte del contracte, els documents justificatius i l'adequada comptabilitat de la despesa.

Interessa destacar que en el marc de la revisió dels procediments d'adjudicació, s'ha fet un especial èmfasi en l'anàlisi dels criteris d'adjudicació, la seua baremació i valoració.

La mostra seleccionada es resum, en euros, en el quadre següent:

Nº Ref.	Objecte	Import adjudicació
1/01	Banc de dades estadístiques	74.910
2/01	Vigilància i seguretat	109.105
3/01	Nou portal estadístic de la C.V. en internet	27.046
4/01	Servidor web per al portal estadístic	36.632
5/01	Projecte estadística economicofinancera de la C.V.	480.081
6/01	Renovació llicència de productes lògics	29.899
7/01	Manteniment de les instal·lacions	11.544
8/01	Adquisició de 10 ordinadors Pentium	12.020

Quadre 15

Els expedients revisats han sigut tramitats, en general, segons el que disposa la LCAP i les disposicions reglamentaries que la desenvolupen. En la revisió efectuada, s'ha posat de manifest una sèrie de qüestions que han de ser objecte d'atenció i millora per part de l'Institut.

### **10.1 Actuacions administratives prèvies**

Els expedients 1/01 i 2/01 han sigut tramitats pel procediment obert mitjançant concurs públic, mentre que els expedients 3/01, 5/01 i 6/01, s'han formalitzat pel procediment negociat sense publicitat i el 4/01 pel sistema d'adquisició centralitzada.

S'ha pogut comprovar que en els diferents expedients analitzats s'han complit les actuacions previstes legalment: informe de necessitat i mancança de mitjans tècnics propis, així com la corresponent aprovació de la despesa i del plec de clàusules administratives particulars i tècniques, documents que han sigut aprovats per la directora de l'Institut en cada ocasió.

Els expedients 7/01 i 8/01 s'han tramitat com a contractes menors.

### **10.2 Procediment d'adjudicació**

Pel que fa als procediments d'adjudicació dels expedients 1/01 i 2/01 cal fer les consideracions següents:

- L'expedient 1/01 es refereix a l'annualitat de 2001 d'un expedient iniciat en l'exercici de 2000. En la fiscalització de l'exercici anterior es verificaren de conformitat les fases de preparació i adjudicació. En el present exercici s'han analitzat les fases restants.
- L'expedient 2/01 s'ha tramitat com el lot d'un concurs públic promogut per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.
- En els dos casos s'ha comprovat que els plecs recullen criteris definits en funció del preu i de les característiques tècniques, i que han tingut en compte en elaborar l'informe tècnic i la proposta i resolució d'adjudicació.
- S'ha pogut verificar que s'han constituït les corresponents fiances definitives, d'acord amb el que preveu l'article 36 de la LCAP.
- En els dos supòsits s'ha inserit el preceptiu anunci de l'adjudicació en el DOGV, tal com disposa l'article 93 de la LCAP.

En relació amb els diversos expedients que s'han tramitat pel procediment negociat sense publicitat, cal indicar les observacions següents:

- En l'expedient 3/01, s'ha deixat constatació que la tramitació s'ha realitzat a l'empara del que preveu l'article 211 b) de la Llei 13/1995" que en la data en què s'inicia aquest expedient no hi era d'aplicació. La seua adjudicació per aquest procediment seria correcta segons l'article 210 h) del R.D.L. 2/2000, de 16 de juny.



- En l'expedient 5/01, no consta el motiu que justifica el recurs a aquest sistema d'adjudicació. En l'informe de la necessitat de realitzar la contractació únicament es valora la qualificació de la Universitat de València com a possible adjudicatari. L'adjudicació es declara deserta en no poder realitzar la citada Universitat el treball, dins del termini establert en el plec.
- En l'expedient 6/01, no hi ha cap incidència ressaltable. En aquest expedient consta la formalització de la fiança definitiva.

L'expedient 4/01 s'ha tramitat pel sistema d'adquisició centralitzada mitjançant la Direcció General del Patrimoni de l'Estat, dependent del Ministeri d'Hisenda. En aquest procediment no s'han produït aspectes destacables.

L'expedient 7/01 i 8/01 s'han tramitat com a contractes menors i consten tots en l'informe de necessitat, l'autorització de la despesa i la conformitat prèvia al pagament del servei o del subministrament.

### **10.3 Formalització i execució del contracte**

Els contractes han sigut formalitzats dins del termini reglamentari i les fiances definitives constituïdes segons el que preveu l'article 36 de la LCAP.

Els expedients adjudicats es troben totalment executats a la data de tancament de l'exercici i queden les factures corresponents al mes de desembre en fase d'obligació. Ha pogut verificar-se que, prèvia conformitat amb els serveis, s'han fet efectives en febrer de 2002.

### **10.4 Documentació acreditativa de l'adjudicatari**

S'ha comprovat que en tots els expedients tramitats com a procediment obert, consta la documentació completa de cada un dels adjudicataris, segons disposen els articles 15 al 19 de la LCAP.

### **10.5 D'altres consideracions**

En tots els expedients revisats, tret del que ha tramitat la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, l'òrgan de contractació és la directora de l'Institut, tal com preveu el Reglament Orgànic i Funcional de l'IVE.

## 11. BALANÇ I COMPTE DE RESULTATS

### 11.1 Balanc

El balanç de l'IVE en data 31 de desembre de 2001 que ha sigut presentat en la Sindicatura de Comptes, es detalla en el quadre següent, en el qual comparem també, en euros, les xifres corresponents al tancament de l'exercici de 2000.

<b>ACTIU</b>	<b>31-12-2001</b>	<b>31-12-2000</b>	<b>Variació</b>
<b>Immobilitzat</b>	<b>516.324</b>	<b>342.208</b>	<b>50,9%</b>
Immobilitzat material propi	598.697	382.201	56,6%
Amortització acumulada	(82.373)	(39.993)	106,6%
<b>Actiu circulant</b>	<b>580.148</b>	<b>499.968</b>	<b>16,0%</b>
Deutors per ingressos proposats	117.197	0	100,0%
Deutors per drets reconeguts	308.491	37	100,0%
Deutors no pressupostaris	17.383	0	100,0%
Tresoreria	137.077	499.931	(72,6%)
<b>Total actiu</b>	<b>1.096.472</b>	<b>842.176</b>	<b>30,2%</b>

<b>PASSIU</b>	<b>31-12-2001</b>	<b>31-12-2000</b>	<b>Variació</b>
<b>Fons propis</b>	<b>495.542</b>	<b>236.767</b>	<b>109,3%</b>
Resultats pendents d'aplicació	236.767	88.563	167,3%
Resultat de l'exercici (benefici)	258.775	148.204	74,6%
<b>Creditors a curt termini</b>	<b>600.930</b>	<b>605.409</b>	<b>(0,7%)</b>
Creditors per obliga. reconegudes	33.131	23.747	39,5%
Creditors per pagaments ordenats	36.341	95.014	(61,8%)
Creditors per devolució d'ingressos	0	417.337	(100,0%)
Entitats públiques	0	66.792	(100,0%)
D'altres creditors no pressupostaris	531.458	2.519	100,0%
<b>Total passiu</b>	<b>1.096.472</b>	<b>842.176</b>	<b>30,2%</b>

Quadre 16

Les diverses partides contingudes en aquest balanç s'han anat analitzant al llarg del present informe.

## 11.2 Compte de resultats

El compte de resultats de l'exercici de 2001 comparat amb la de l'exercici anterior, que ha presentat l'Institut és la que figura, en euros, en el quadre següent:

<b>DESPESES</b>	<b>2001</b>	<b>2000</b>	<b>Variació</b>
Despeses de personal	1.329.929	1.308.969	1,6%
Despeses per transferències corrents	78.987	24.341	224,5%
Dotacions amortitz. immobilitzat	42.379	24.312	74,3%
D'altres despeses d'explotació	472.204	504.726	(6,4%)
Tributs	0	1.427	(100,05)
<b>Resultat de l'exercici (beneficis)</b>	<b>258.775</b>	<b>148.204</b>	<b>74,6%</b>
<b>Total</b>	<b>2.182.274</b>	<b>2.011.979</b>	<b>8,5%</b>

<b>INGRESSOS</b>	<b>2001</b>	<b>2000</b>	<b>Variació</b>
D'altres ingressos d'explotació	426	670	(36,4%)
Ingressos financers	30.442	26.394	15,3%
Subv. capital transferides a resultats	117.197	117.197	-
Transferències corrents	2.002.917	1.836.458	9,1%
D'altres ingressos	31.292	31.260	0,1%
<b>Total</b>	<b>2.182.274</b>	<b>2.011.979</b>	<b>8,5%</b>

Quadre 17

Les dades més significatius d'aquest compte són l'increment de la despesa en "Transferències corrents", tal com s'ha descrit en l'apartat 5.4, així com l'increment del "Resultat positiu de l'exercici" que podria veure's afectat pel tractament donat als drets reconeguts per ingressos de les transferències de la Comunitat Autònoma, segons s'ha expressat en els apartats 6 i 8 d'aquest informe.

## **12. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS**

Les conclusions i recomanacions de major interès entre totes les qüestions recollides en els aparats anteriors d'aquest informe, són les següents:

- a) Pel que fa als procediments seguits en matèria de contractació i despeses de personal, cal dir que s'ajusten al que estableix la normativa aplicable i que s'ha promogut un major nombre d'expedients de contractació respecte a exercicis anteriors, tal com recomanava aquesta Sindicatura de Comptes en anteriors informes.
- b) Pel que fa a la liquidació de l'"Estat de recursos", cal indicar que l'Institut ha de procurar que s'adeqüe al que està pendent de cobrament realment, en concepte de subvencions de la Generalitat Valenciana.
- c) En la mesura que va incrementant-se la despesa per "Transferències corrents", seria aconsellable incloure en els comptes anuals una descripció de l'execució per línies, a fi d'obtenir una millor comprensió de les fases en què es troba cada una i les possibles revocacions.
- d) La "Liquidació del pressupost" i l'"Estat de tresoreria", han sigut realitzats d'acord amb els registres comptables detallats revisats. Les proves efectuades han posat de manifest que els apunts comptables que s'hi recullen es troben, en general, adequadament suportats.

**PROGRAMES DEL SERVEI VALENCIÀ D'OCUPACIÓ I  
FORMACIÓ DE LA CONSELLERIA D'ECONOMIA,  
HISENDA I OCUPACIÓ**



## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1 Antecedents**

Mitjançant el reial decret 1.371/1992, de 13 de novembre, del Ministeri per a les Administracions Públiques, es van traspasar a la Generalitat Valenciana les funcions en matèria de gestió de la formació professional ocupacional que venia exercint l'INEM; en conseqüència, la Generalitat Valenciana va assumir, dins del seu àmbit territorial, les funcions i els serveis corresponents a la dita gestió, i en particular, les següents:

- 1) L'execució del Pla Nacional de Formació i Inserció Professional.
- 2) La titularitat dels centres de formació professional ocupacional de l'Institut Nacional d'Ocupació
- 3) L'elaboració, aprovació i execució dels programes d'inversions, en coordinació amb la política econòmica general de l'Estat.
- 4) La gestió d'un registre de centres i entitats col.laboradores en l'àmbit territorial de la Comunitat.
- 5) L'expedició de títols o certificats de professionalitat, d'acord amb la normativa general.
- 6) El seguiment de la formació professional ocupacional a la Comunitat Valenciana.

Posteriorment, amb el reial decret 2.673/1998, d'11 de desembre, del Ministeri per a les Administracions Públiques, es van traspasar les funcions de gestió que, en matèria de treball, ocupació i formació, venia realitzant l'INEM; en conseqüència, la Generalitat Valenciana assumí, dins del seu àmbit territorial, les funcions i serveis corresponents a la dita gestió, i en concret:

- 1) La mediació en el mercat de treball, que inclou -entre altres funcions- les relatives a la inscripció i el registre dels demandants de treball, l'obligació dels empresaris de registrar els contractes laborals i l'autorització de les agències de col.laboració, l'àmbit territorial d'actuació de les quals no supere el de la Comunitat Valenciana.
- 2) Les funcions de gestió i control de les polítiques d'ocupació que prenguen en consideració la gestió i el control de les subvencions i ajudes públiques de la política d'ocupació que atorga l'Administració de l'Estat, l'organització dels convenis de les entitats associades dels serveis integrats per a l'ocupació, la gestió dels programes nacionals d'escoles-taller i cases d'oficis.
- 3) Les funcions atribuïdes a l'INEM relatives als fons de promoció de l'ocupació; llevat de les que es refereixen a les prestacions per atur.

- 4) La Comunitat Valenciana exerceix igualment les funcions d'execució relatives al compliment de les obligacions d'empresaris i treballadors i -si és el cas- la potestat sancionadora, en les matèries relatives a l'ocupació i l'atur.

El traspàs de les anteriors polítiques actives, que desenvolupava l'INEM, i especialment la recepció en gener de 1999 de les plenes competències en matèria de mediació laboral, agrupà en la Generalitat Valenciana -en la seua administració laboral- un conjunt de responsabilitats en matèria d'ocupació, que determinaren la creació d'una conselleria específica, en agost de 1999, com a òrgan del Govern Valencià encarregat d'executar aqueixa política sectorial relativa al foment de l'ocupació, la mediació en el mercat de treball, la formació professional ocupacional, les condicions de treball, l'orientació i la inserció laboral i la seguretat en el treball. En juny de 2000 les competències de la Conselleria d'Ocupació foren acumulades a la Conselleria d'Economia i Hisenda.

Consumada una operació fragmentada en el temps i una vegada la Comunitat Valenciana posseïa plenes competències en les matèries descrites, amb la finalitat de facilitar l'execució de les dites funcions, sota la direcció de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, es crea en abril de 2000 el Servei Valencià d'Ocupació i Formació (SERVOF).

## **1.2 Creació i fins**

El Servei Valencià d'Ocupació i Formació (SERVOF) és un organisme autònom de naturalesa administrativa de la Generalitat Valenciana, dels prevists en l'article 5.1 del text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, adscrit a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació. El SERVOF es configura com un organisme autònom de la Generalitat Valenciana amb personalitat jurídica pròpia, plena capacitat d'actuació i autonomia econòmica i administrativa per a la realització dels seus fins i la gestió del seu patrimoni.

El SERVOF es regeix per la Llei 3/2000 de la Generalitat Valenciana, de 17 d'abril, de creació de l'organisme; pel seu Reglament, aprovat pel decret 41/2001, de 27 de febrer, del Govern Valencià, i per la reglamentació interna emanada del mateix SERVOF; així com per totes aquelles normes que siguen de general aplicació als organismes autònoms de la seua naturalesa en la Generalitat Valenciana.

D'acord amb la llei de creació del SERVOF, el seu objectiu fonamental consisteix a impulsar i executar la política de la Generalitat Valenciana en matèria de mediació en el mercat de treball i d'orientació laboral, i gradualment, les polítiques actives d'ocupació i de formació professional -tant ocupacional, com continuada- de la seua competència, les quals exercirà de forma interrelacionada i garantint la gestió a tot el territori i de forma pròxima als ciutadans; li correspondrà desenvolupar les funcions següents:

- 1) L'execució i el control de les dites polítiques i dels programes que la componen, en l'àmbit de la Comunitat Valenciana.



- 2) Oferir i prestar serveis de suport que faciliten la inserció laboral i la millora ocupacional, agilitant i optimitant la mediació de l'oferta i la demanda en el mercat de treball i afavorint unitats de desenvolupament territorial a les comarques amb especials problemes de desocupació; així com executar les competències en matèria d'agències privades de col.locació.
- 3) L'articulació de la col.laboració amb altres entitats públiques o privades que participen en el procés de mediació laboral.
- 4) En general, qualsevol altra competència que li corresponga en matèria de mediació i orientació laboral, ocupació, economia social, formació i inserció laboral, i en especial, la promoció de l'autoocupació i de l'economia social en els denominats jaciments d'ocupació, potenciant la formació ocupacional i la interrelació i el desenvolupament dels subsistemes de formació professional i la creació de nous serveis d'orientació i assessorament de caràcter integral, en les oficines de servei al ciutadà i a l'empresa, de la manera més efectiva i coordinada i establint línies de suport especial per a col·lectius com els de les dones sense treball i d'altres més discriminats.

### **1.3 Organització del SERVOF**

#### **1.3.1 Òrgans de l'entitat**

L'article 4 de la llei que crea el SERVOF assenyala que la seua estructura bàsica està constituïda pels òrgans següents:

- El Consell General,
- el Consell de Direcció,
- el director o la directora general.

L'article 9 del Reglament Orgànic i del Règim Jurídic del SERVOF, assenyala que el **Consell General** és l'òrgan d'assessorament, consulta i participació, tripartit i paritari, compost per les organitzacions sindicals i empresarials més representatives de la Comunitat Valenciana i per l'Administració, i està compost de divuit membres, distribuïts de la forma següent:

- 1) El president, que serà el conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació.
- 2) El vicepresident, en la persona del director.
- 3) Els vocals: sis representants de les organitzacions sindicals, sis representants de les organitzacions empresarials i quatre representants de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

Entre les funcions que desenvolupa el Consell General, destacarem les següents:

- a) Elaborar els criteris d'actuació del SERVVOF.
- b) Emetre l'informe previ a l'aprovació del Pla Valencià d'Ocupació.
- c) Aprovar el Pla d'Actuació del SERVVOF en el seu àmbit de competències.
- d) Aprovar l'avantprojecte de pressuposts del SERVVOF.
- e) Aprovar la memòria anual per a la seua elevació al Govern Valencià.

El **Consell de Direcció**, és l'òrgan col·legiat d'assessorament i participació, tripartit i paritari, sobre l'actuació del SERVVOF. Està compost pel president (director de l'ens), quatre vocals de les organitzacions sindicals, quatre vocals de les organitzacions empresarials, tres vocals de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació i el secretari del Consell General del SERVVOF.

El **director del SERVVOF** és l'òrgan executiu, amb rang de sotssecretari, el qual serà designat pel Govern Valencià a proposta del conseller competent en matèria d'ocupació; entre les seues funcions podem destacar:

- Detenir la representació legal del SERVVOF.
- Dirigir, coordinar, planificar i supervisar les actuacions necessàries per al compliment dels fins i de les funcions atribuïdes al SERVVOF.
- Proposar als òrgans col·legiats l'adopció dels acords necessaris en les matèries de les seues competències; així com executar aqueixos acords.
- Ordenar la convocatòria i fixar l'ordre del dia del Consell de Direcció i dirimir amb el seu vot de qualitat aquelles votacions en què hi haja empat.
- Subscriure convenis de col·laboració amb entitats públiques o privades per delegació del conseller, si és el cas, per a desenvolupar les línies d'actuació del SERVVOF.
- Aprovar els actes de contractació d'obres, subministraments i serveis necessaris per al funcionament del SERVVOF.
- Dirigir l'organització i el funcionament dels serveis i les unitats de gestió del SERVVOF, exercint la superior autoritat, inspecció i règim disciplinari del personal dependent del SERVVOF.
- Elaborar l'avantprojecte de pressuposts i el pla d'actuació anual del SERVVOF,, per elevar-lo al Consell General i al conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació, i la memòria anual.

- Aprovar l'organització i el funcionament intern de l'ens, així com la proposta de perfils dels llocs de treball, la seua classificació i la direcció de les unitats de gestió de la seua estructura, de manera coordinada i eficient.

### **1.3.2 Estructura administrativa**

La direcció del SERVOF presenta la següent estructura administrativa:

- 1) Direcció
  - a) Àrea de Gestió i Organització
    - Servei de Contractació i Gestió Administrativa
    - Servei de Gestió de Personal
    - Servei de Programació i Gestió Econòmica
    - Servei d'Informàtica
    - Servei d'Organització i Informació
    - Servei de Projectes d'Arquitectura
  - b) Àrea de Promoció de l'Ocupació i l'Economia Social
    - Servei de Foment de l'Ocupació
    - Servei d'Economia Social i Autoocupació
  - c) Àrea de Planificació i Avaluació de Centres
    - Servei d'Avaluació i Control de Centres Associats i Col.laboradors
    - Servei de Planificació i Inspecció de Centres Propis
    - Servei Jurídic
- 2) Direcció General d'Inserció Laboral
  - a) Àrea d'Inserció Laboral
    - Servei de Gestió de la Mediació Laboral
    - Servei de Gestió de Programes

3) Direcció General de Formació i Qualificació Professional

a) Àrea de Formació i Qualificació Professional

- Servei de Planificació i Ordenació
- Servei de Gestió Econòmica
- Servei de Projectes de Formació

4) Direccions territorials

a) Serveis centrals

b) Serveis territorials

- Servei Territorial de Formació Professional
- Servei Territorial de Foment
- Servei d'Inserció i Orientació Laboral
- Servei de Gestió Administrativa

### **1.3.3 Centres de formació i oficines d'ocupació**

a) Formació

En l'exercici de 2001, per a la realització de les competències assignades en matèria de formació, el SERVOF ha disposat de tretze centres SERVOF de formació repartits a les províncies de Castelló (2), Alacant (4) i València (7).

b) Ocupació

El SERVOF compta, per al desenvolupament de la política en matèria de creació d'ocupació, amb cinquanta-vuit oficines d'ocupació, distribuïdes en vint-i-dues dependències a la província d'Alacant, vuit a la de Castelló i vint-i-vuit a la de València.

### **1.4 Situació del SERVOF en l'exercici de 2001**

La disposició transitòria de la llei 3/2000, de 17 d'abril, determina que les funcions previstes en l'article 2 d'aquesta llei, sobre gestió i execució de les polítiques actives d'ocupació, formació professional i mediació laboral, les desenvoluparà el SERVOF de manera gradual i d'acord amb la dotació pressupostària necessària que garantisca el compliment de la present llei. S'hi afegeix que, en tot cas, el SERVOF desenvoluparà plenament totes les funcions en el termini màxim de dos anys des de l'entrada en vigor de la llei.

La mateixa llei 3/2000 i el decret 41/2001, de 27 de febrer, estableixen el calendari relatiu a l'adscripció dels mitjans humans i materials, a la constitució del Consell General i del Consell de Direcció i a la formació de la relació de llocs de treball.

A partir de la regulació anterior, la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació ha anat implantant de manera gradual les condicions necessàries perquè en el termini previst el SERVOF pugua desenvolupar plenament totes les funcions establides en la seua llei de creació.

Això no obstant, en l'exercici de 2001 el SERVOF encara no ha pogut actuar com un organisme autònom plenament estructurat, amb personalitat jurídica pròpia i amb un règim econòmic i de personal independent i distint de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació. De tal manera que el pressupost assignat al SERVOF per a l'exercici de 2001 per la llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana, ha sigut executat de forma indiferenciada integrat en el Sistema d'Informació Pressupostària de la Generalitat Valenciana (SIPGV), dins de la secció 06, "Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació", per mitjà dels programes específics següents:

- 322.10, "Foment de l'ocupació i de l'economia social".
- 322.20, "Formació professional ocupacional".
- 322.40, "Mediació laboral".
- 611.10, "Direcció i coordinació general" (per mitjà de l'orgànica 06.01.13, "Serveis generals del SERVOF").

La informació comptable i la liquidació del pressupost del SERVOF, en l'exercici de 2001, es limita als programes pressupostaris citats i s'ha obtingut a partir de la comptabilitat de la Generalitat Valenciana, sense que hi haja gestió diferenciada d'ingressos ni tresoreria pròpia en el SERVOF.

A causa de la dita situació, la fiscalització de l'exercici de 2001 s'ha ajustat a les circumstàncies descrites i la revisió s'ha limitat a la gestió realitzada per mitjà dels programes específics assenyalats.

### **1.5 Activitat desenvolupada en l'exercici**

A continuació resumim la informació més rellevant sobre l'activitat desenvolupada pel SERVOF en l'exercici de 2001, agrupada pels programes gestionats, que s'inclou en el document intern "Memòria d'activitats 2001".

#### **a) Foment de l'ocupació**

Les ajudes al foment de l'ocupació s'emmarquen en el nou Programa Operatiu Integrat de la Comunitat Valenciana (POICV), la duració del qual és del 2000 al 2006. En el

quadre següent es mostren, per línies, els indicadors de la gestió realitzada en aquest programa.

<b>Línies del Programa de Foment de l'Ocupació</b>	<b>Beneficiaris</b>
<b>Foment de l'ocupació estable</b>	
✓ Contractacions indefinides	10.705
✓ Transformació en indefinits de contractes temporals	4.261
✓ Contractacions indefinides a temps parcial	1.037
✓ Autònoms que contractaren primer treballador	114
✓ Contractacions en pràctiques	36
✓ Contractacions per a la formació	12
✓ Crèdits per a la qualificació professional	122
<b>Foment de l'ocupació dirigit a emprenedors</b>	
✓ Ajuda als treballadors autònoms	2.920
✓ Ajuda contractació indefinida primer treballador	141
✓ Ajuda microempreses participades per dones	32
✓ Ajuda empreses qualificades I+E	36
✓ Subvencions prestació desocupació pagament únic	1.112
<b>Foment de l'ocupació pública</b>	
✓ Suport CCLL contractació aturats obres i serveis	430
✓ Ajudes actuacions mediambientals PAMER	261
✓ Subvenció entitats públiques contractació aturats	91
✓ Ajudes contractació agents ocupació i desenvolupament local	166
✓ Subvenció formació agents desenvolupament local	35
✓ Estudis i campanyes per a la promoció local	25
✓ Suport pactes territorials per a l'ocupació	1
✓ Subvencions ocupació juvenil "Barris Acció Preferent"	10
<b>Foment de l'ocupació per a persones discapacitades</b>	
✓ Promoció ocupació a través de "Centres Especials Ocupació"	152
✓ Suport empreses contractació discapacitats psíquics	53
✓ Suport contractació temporal personas discapacitades	43
✓ Suport discapacitats per a establir-se com a autònoms	81
✓ Suport contractació indefinida minusvàlids	134
<b>Foment de l'economia social</b>	
✓ Suport a les cooperatives i societats laborals	394
✓ Suport entitats representatives economia social	11
<b>Ajudes manteniment guarderies infantils laborals</b>	33

Quadre 1

Així mateix, en 2001 es van registrar un total de 751 entitats d'economia social: 498 foren societats limitades laborals, 249, cooperatives i 4, societats anònimes laborals.

Finalment, en matèria de foment de l'ocupació, durant 2001 es van gestionar quinze convenis de col.laboració.

## b) Formació i qualificació professional

En el quadre següent es mostren, per línies, els indicadors de la gestió realitzada.

<b>Línies del Programa de Formació Professional Ocupacional</b>	<b>Accions formatives</b>
<b>Formació professional ocupacional</b>	
✓ Centres col.laboradors homologats	1.377
✓ Convenis formació ocupacional	737
✓ Projectes formatius amb compromís de col.locació	220
✓ Centres FIP	343
<b>Formació continuada</b>	
✓ Nombre d'accions formatives	360
<b>Tallers de formació i inserció laboral</b>	
✓ Tallers aturats llarga duració	8
✓ Tallers joves menors 25 anys	25
✓ Tallers dones	22
✓ Tallers persones discapacitades	34
✓ Tallers persones amb riscs exclusió social	28
✓ Tallers immigrants	24
<b>Programes de garantia social: Formació-Ocupació</b>	
✓ Nombre d'accions formatives	133
<b>Programa d'escoles-taller i cases d'oficis</b>	
✓ Escoles-taller	70
✓ Cases d'oficis	15
✓ Unitats de promoció i desenvolupament local	3
✓ Tallers d'ocupació	60

Quadre 2

Així mateix, en matèria de formació professional ocupacional i continuada, durant 2001 es van gestionar vint-i-vuit convenis de col.laboració.

**c) Inserció laboral**

En el quadre següent es mostren, per línies, els indicadors de la gestió realitzada.

<b>Línies del Programa d'Inserció Laboral</b>	<b>Beneficiaris</b>
<b>Orientació per a l'ocupació i assistència per a l'autoocupació</b>	
✓ Entitats beneficiàries	102
<b>Comprovació de la professionalitat</b>	
✓ Entitats beneficiàries	51
<b>Programa d'atenció a empreses</b>	
✓ Convenis subscrits	7

Quadre 3

Així mateix, en matèria de gestió de l'ocupació, el paràmetre "Col.locacions" mostra que en 2001 es van produir en els centres SERVOF de la Comunitat Valenciana un total d'1.321.330 baixes de llocs per col.locació gestionada o comunicada.

D'altra banda, en matèria d'ocupació pública, per mitjà de la Unitat Tècnica de la Direcció General d'Inserció Laboral, durant 2001 s'han gestionat 1.557 llocs, dels quals pertanyen 465 a l'Ajuntament de València per subvencions del programa EMCORP, 201 en pertanyen a diferents organismes del programa EMORGA i 891 llocs en pertanyen a organismes i entitats públiques corresponents a programes distints d'EMCORP i EMORGA.

Per acabar, pel que fa a la Xarxa de Serveis Europeus (EURES), les ofertes més significatives tramitades en 2001 són les següents:

- Cooperació amb França, Itàlia i el Regne Unit, reclutament d'infermers.
- Campanya anual Eurodisney.
- Cooperació amb Àustria, dins del sector de l'hoteleria en temporada d'hivern.



## **2. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ**

### **2.1 Objectius**

L'objectiu de la fiscalització del Compte General de la Generalitat corresponent a l'exercici de 2001, està considerat en la Llei de la Sindicatura de Comptes (arts. 8, 11 i 14.6) i el resumim a continuació en allò que afecta aquest treball:

- a) Determinar si la informació financera es presenta adequadament, d'acord amb els principis comptables que hi resulten aplicables.
- b) Determinar si s'ha complert la legalitat vigent en la gestió dels fons públics.

D'acord amb els objectius anteriors i sobre la base de l'activitat de control realitzada, hem de formar-nos un judici suficient sobre la qualitat i regularitat de la gestió economicofinancera de l'exercici de 2001, i posar de manifest aquelles situacions en què siga oportú proposar mesures correctores per a millorar la gestió.

### **2.2 Abast i procediments de la fiscalització**

L'abast de la fiscalització del SERVOF, d'acord amb els objectius descrits en l'apartat anterior i tenint en compte el fet que en l'exercici de 2001 el SERVOF no presenta comptes separats del Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana, ha comprés una revisió financera i de legalitat de l'execució dels programes assignats a l'organisme. També hem analitzat les actuacions realitzades pel SERVOF en l'exercici de 2001 en l'àmbit de les seues competències i funcions, a l'objecte d'obtenir la informació pertinent per a efectuar les recomanacions que s'estimen procedents.

El treball s'ha portat a efecte d'acord amb normes d'auditoria generalment acceptades; per tant, no ha inclòs una revisió detallada de totes les transaccions, sinó que ha comprés totes aquelles proves selectives, revisions de procediments i registres i d'altres tècniques habituals d'auditoria que s'han considerat necessàries en cada circumstància, en funció dels objectius perseguits i de l'avaluació prèvia del control intern, i tot això prenent en consideració la importància relativa de les possibles deficiències, observacions o ajusts que s'hi detecten.

#### **2.2.1 Revisió financera**

L'enfocament de la nostra fiscalització s'ha centrat fonamentalment en la comptabilitat pressupostària; en exercicis futurs, quan el SERVOF elaborarà els seus comptes de forma separada, la dita fiscalització es complementarà amb la comptabilitat patrimonial, solament en aquells aspectes no reflectits en la pressupostària.

Hem revisat els conceptes pressupostaris més importants de les àrees de despeses de funcionament, transferències corrents i de capital i inversions reals, dels programes específics del SERVOF. Hem revisat si les despeses han sigut comptabilitzades correctament en l'exercici en què s'han produït, i realitzat les proves adequades per a

localitzar passius omesos, incidint de manera especial en els aspectes que detallem a continuació:

**a) Liquidació del pressupost**

- Hem verificat si la informació continguda en els estats financers corresponents a la liquidació del pressupost dels programes gestionats pel SERVOF és el resultat del registre comptable de les transaccions de l'exercici.
- La revisió de les modificacions de crèdit dels programes afectats al SERVOF, l'ha realitzada -per raons d'eficàcia- l'equip d'auditoria del Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana, conjuntament amb la resta de modificacions del Compte General.

**b) Despeses de personal**

- La fiscalització d'aquesta àrea de despesa, l'ha realitzada l'equip d'auditoria encarregat del Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana.

**c) Despeses de funcionament i inversió**

- En aquestes àrees s'ha determinat si la comptabilitat de les despeses és adequada i si s'ha efectuat conformement a la normativa aplicable.
- A aqueix efecte, hem seleccionat una mostra dels expedients de contractació adjudicats en l'exercici, així com una mostra de l'execució d'aquells adjudicats en exercicis anteriors i vigents en 2001.

D'altra banda, no hem revisat la despesa gestionada per mitjà dels avançaments de caixa fixa, ja que els dits expedients, els ha tingut en compte en la revisió de la tresoreria de la Generalitat Valenciana l'equip d'auditoria del Compte de l'Administració de la Generalitat.

**d) Despeses de transferències corrents i de capital**

- En aquestes àrees, s'ha comprovat fonamentalment si les transferències corrents i de capital han sigut concedides i justificades d'acord amb la legislació aplicable, i en concret segons les ordres que regulen les diferents línies.
- Hem revisat igualment el compliment, per part dels beneficiaris, de les obligacions establides en la legislació vigent.
- Finalment, s'ha comprovat l'adequada comptabilitat de l'execució de les transferències.
- Per al compliment dels anteriors objectius, s'han obtingut mostres dels expedients de concessió seleccionats en funció de l'import executat en cada línia

de subvenció i en funció del volum d'expedients tramitats sobre tal línia; tal i com detallem en els apartats corresponents d'aquest informe.

Això no obstant, en aquest primer exercici de fiscalització per separat del SERVOF, atesa la gran quantitat de línies de subvenció gestionades i la multiplicitat d'expedients que en deriven, pensades per a abastar un gran nombre de beneficiaris, hem preferit distribuir el nombre d'expedients seleccionats entre un major nombre de línies de subvenció, de manera que abasten l'actuació general del Servei; en comptes de concentrar-los en aquelles línies o beneficiaris de major importància relativa, cosa que correspondria a una visió particular de la dita actuació.

En exercicis posteriors, a la vista dels resultats obtinguts, es podrà aprofundir en aquelles línies de subvenció que, per les seues característiques, resulten més significatives.

D'altra banda, els convenis de formació i els contractes-programa del Programa de Formació Professional Ocupacional, han sigut seleccionats tenint en compte la seua regulació específica i la seua importància relativa i atenent als seus aspectes jurídics i comptables. Quant a la fiscalització de les justificacions aportades, hem revisat algunes mostres dels cursos realitzats.

### **2.2.2 Revisió del compliment de la legalitat**

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 2.1, hem revisat el compliment, per part de l'entitat, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici terminat el 31 de desembre de 2001.

La dita revisió ha consistit en la verificació, per mitjà de proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits fonamentalment en:

#### **a) Legislació general**

- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991.
- Llei 3/2000, de 17 d'abril, per la qual es crea el Servei Valencià d'Ocupació i Formació.
- Llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2001.
- Llei 9/2001, de 27 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana; capítol VII, articles 39 i 40.
- Reial decret legislatiu 1.091/1998, de 23 de setembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei General Pressupostària.

- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques ("BOE" 148/2000, de 21 de juny). Deroga les lleis 13/1995 i 53/1999, i entrà en vigor el dia següent al de la seua publicació en el "BOE".
- Reial decret 1.371/1992, de 13 de novembre, sobre el traspàs de les funcions i els serveis de gestió de la formació professional ocupacional a la Generalitat Valenciana.
- Reial decret 390/1996, de primer de març, de desenvolupament parcial de la llei 13/1995. En data 22 de juny de 2000, quedà derogada en tot allò que s'opose al reial decret legislatiu 2/2000.
- Reial decret 2.673/1998, d'11 de desembre, sobre traspàs a la Comunitat Valenciana de la gestió realitzada per l'Institut Nacional d'Ocupació, en l'àmbit del treball, l'ocupació i la formació.
- Decret 20/1993, de 8 de febrer, del Govern Valencià, pel qual es regula el Registre de Convenis i s'estableix el règim jurídic i pressupostari dels convenis que subscriba la Generalitat Valenciana.
- Decret 41/2001, de 27 de febrer, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Reglament d'Organització i del Règim Jurídic del SERVOF.
- Decret 90/2001, de 22 de maig, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Reglament Orgànic i Funcional de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.
- Ordre de 7 de gener de 1991, de la Conselleria d'Economia i Hisenda, sobre justificació del compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social per part dels beneficiaris de subvencions concedides a càrrec del pressuposts de la Generalitat Valenciana.
- Ordre de 28 de març de 2001 de la Conselleria de Justícia i Administracions Públiques, per mitjà de la qual es deleguen en la Direcció del SERVOF determinades atribucions en matèria de contractació laboral temporal.
- Ordre d'11 de setembre de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual es desenvolupa el decret 90/2001, de 22 de maig, del Govern Valencià, que aprova el Reglament Orgànic i Funcional de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.
- Resolució de 12 de març de 2001 del director general del Servei Valencià d'Ocupació i Formació, sobre delegació de facultats en matèria de personal, gestió econòmica i contractació administrativa.

**b) Ordres de gestió**

- Ordre de 26 de maig de 1999 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual s'estableixen les bases que regulen la concessió d'ajudes per a la realització d'accions de comprovació de la professionalitat, per part d'entitats i institucions col.laboradores sense ànim de lucre.
- Ordre de 23 de juny de 1999 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual es regulen els programes d'escoles-taller i cases d'oficis, les unitats de promoció i desenvolupament i els centres d'iniciativa empresarial i el programa de tallers d'ocupació, i s'estableixen les bases que regulen la concessió de subvencions públiques als dits programes.
- Ordre de 4 de maig de 2000 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual s'estableixen les bases que regulen la concessió de subvencions per a la realització d'accions d'orientació professional per a l'ocupació i l'assistència a l'autoocupació.
- Ordre de 21 de desembre de 2000 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual s'estableixen les bases que regulen la concessió d'ajudes destinades al manteniment de guarderies infantils laborals.
- Ordre de 26 de desembre de 2000 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual es determina el Programa de Formació Professional Ocupacional i es regula el procediment per a concedir ajudes durant l'exercici de 2001.
- Ordre de 29 de desembre de 2000 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual s'estableixen les bases per a concedir subvencions als programes d'ocupació estable i d'altres mesures de suport a la creació de llocs de treball.
- Ordre de 29 de desembre de 2000 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual s'estableixen les bases reguladores i el procediment general per a la concessió de subvencions de foment de l'ocupació dirigit a emprenedors.
- Ordre de 29 de desembre de 2000 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual s'estableixen les bases reguladores i el procediment general per a la concessió de subvencions del programa d'ocupació pública d'interés social i foment del desenvolupament local.
- Ordre de 29 de desembre de 2000 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual s'estableixen les bases que regulen la concessió d'ajudes i subvencions públiques destinades al foment de l'ocupació de persones discapacitades.

- Ordre de 29 de desembre de 2000 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual s'estableixen les bases reguladores i el procediment general per a la concessió d'ajudes destinades al foment de l'economia social.
- Ordre de 3 d'abril de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, de convocatòria per a la concessió de subvencions per a la realització d'accions de comprovació de la professionalitat a entitats i institucions col.laboradores sense ànim de lucre en l'exercici de 2001.
- Ordre de 6 d'abril de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, de convocatòria per a la concessió de subvencions per al desenvolupament d'accions d'orientació professional per a l'ocupació i d'assistència a l'autoocupació.
- Ordre de 14 de maig de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual es determina el Programa de Formació Professional Continuada i es regula el procediment per a concedir ajudes durant l'exercici de 2001.
- Convenis de col.laboració subscrits amb diferents entitats.

### **3. CONCLUSIONS GENERALS**

#### **3.1 Quant a la informació financera**

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.2.1, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables que hi són d'aplicació.

- 1) A causa del terminis per a posar en funcionament el SERVOF assenyalats en la disposició transitòria de la llei 3/2000, de 17 d'abril, el pressupost assignat al SERVOF en l'exercici de 2001 per la llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana, ha sigut executat de manera indiferenciada del pressupost de la Generalitat Valenciana per al dit exercici.

En l'exercici de 2001, el SERVOF no ha pogut actuar com un organisme autònom completament estructurat, amb personalitat jurídica pròpia i amb un règim econòmic i de personal independent de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

La informació comptable i la liquidació del pressupost del SERVOF en l'exercici de 2001 es limita a l'execució dels programes pressupostaris de despeses següents:

- 322.10, "Foment de l'ocupació i de l'economia social".
- 322.20, "Formació professional ocupacional".
- 322.40, "Mediació laboral".
- 611.10, "Direcció i coordinació general"

Per tant, l'abast de la fiscalització està limitat per les dites circumstàncies, i la revisió s'ha ajustat a la revisió de la gestió pressupostària realitzada per mitjà dels programes assenyalats.

- 2) S'han imputat al pressupost de 2001 obligacions corresponents a despeses realitzades en exercicis anteriors, per import de 4.378.423 euros. En l'apartat 4.4.1 es detalla la composició del dit import per capítol i programa pressupostari.
- 3) A conseqüència del tancament de l'exercici de 2001, quedaren obligacions degudament adquirides i comptabilitzades almenys de 2.269.686 euros, que foren ateses a càrrec del pressupost de l'exercici de 2002. En els apartats 4.4.2 i 7.4 es detalla la composició del dit import per línies i beneficiaris.

### **3.2 Quant al compliment de la legalitat**

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 2.2.2, no s'han detectat en el Servei Valencià d'Ocupació i Formació durant el període objecte de fiscalització incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics.

En apartats posteriors d'aquest informe, s'indiquen els aspectes que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels responsables del SERVOF.



#### 4. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

##### 4.1 Pressupost inicial de despeses i modificacions

El quadre 4 mostra, en euros, el pressupost inicial per capítols del conjunt de programes fiscalitzats, aprovats per la llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2001 i gestionats pel SERVOF.

DESPESES	Progr. 611.10 Direcció i Serveis Grals.	Progr. 322.10 Foment de l'Ocupació	Progr. 322.20 Formació Prof. Ocup.	Progr. 322.40 Mediació Laboral	Total SERVOF
1. Despeses de personal	0	4.564.603	9.502.043	13.938.330	28.004.976
2. Desps. funcionament	1.269.740	829.397	5.288.906	2.791.365	10.179.408
3. Desps. financeres	0	0	0	0	0
4. Transfers. corrents	3.068.726	98.726.353	112.647.663	13.052.534	227.495.276
6. Inversions reals	1.304.966	4.572.332	2.630.630	552.330	9.060.258
7. Transfers. de capital	229.268	1.899.198	937.579	0	3.066.045
<b>TOTAL</b>	<b>5.872.700</b>	<b>110.591.883</b>	<b>131.006.821</b>	<b>30.334.559</b>	<b>277.805.963</b>

Quadre 4

Inicialment, i segons que es desprén de la llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2001, el programa 611.10, "Direcció i coordinació general", gestionat per la classificació orgànica 01, "Conseller i Secretaria General", recollia una consignació de 13.384.311 euros. Tanmateix, el dit import, per resolució de 2 de gener de 2001 de la Secretaria General, va ser distribuït per a la seua gestió en les següents classificacions orgàniques:

06.01.00      Conseller i Secretaria General      1.264.270 euros

06.01.13      Matèria d'Ocupació (Serveis Grals. SERVOF)      5.872.700 euros

Tal i com es desprén del quadre 4 anterior, en matèria de despesa destaquen els programes 322.20, "Formació professional ocupacional", i 322.10, "Foment de l'ocupació", que constitueixen el 47,2% i el 39,8% de les despeses previstes pel SERVOF.

Des del punt de vista de la naturalesa de la despesa, destaca el capítol de transferències corrents, que representa el 81,9% del pressupost de despeses del SERVOF.

Sobre un pressupost inicial que ascendia a 277.805.963 euros, s'han practicat modificacions netes negatives en l'exercici per import de 48.067.055 euros, que han

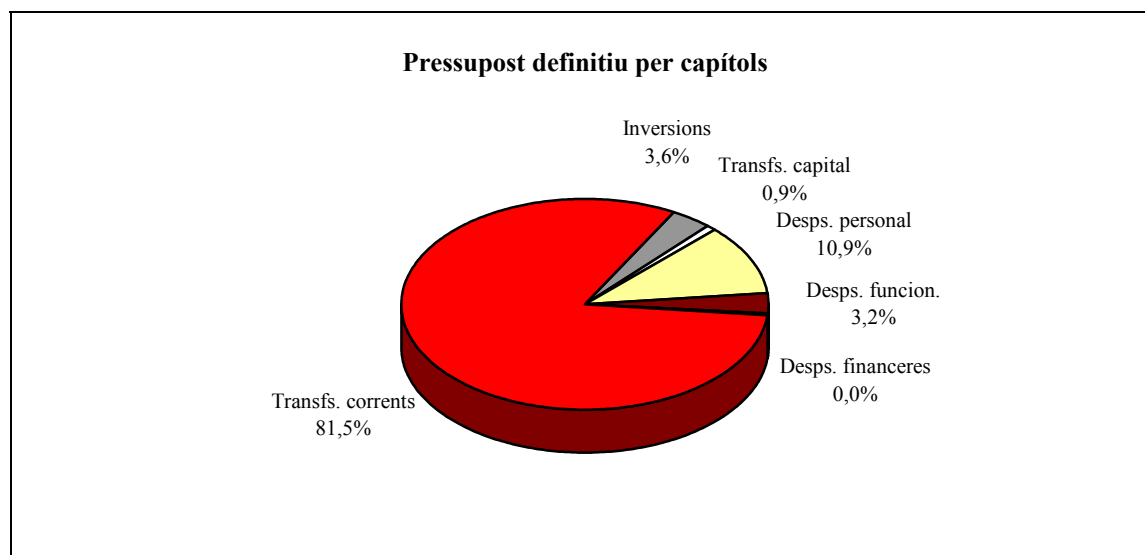
deixat el pressupost definitiu en 229.738.908 euros, amb una disminució del 17,3% respecte de l'inicial; tal i com es detalla, en euros, en el quadre següent.

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Variació
Despeses de personal	28.004.976	-3.023.093	24.981.883	-10,8%
Compres béns corrents i funcion.	10.179.408	-2.942.552	7.236.856	-28,9%
Despeses financeres	0	16.227	16.227	--
Transferències corrents	227.495.276	-40.187.407	187.307.869	-17,7%
Inversions reals	9.060.258	-864.836	8.195.422	-9,5%
Transferències capital	3.066.045	-1.065.394	2.000.651	-34,7%
<b>TOTAL</b>	<b>277.805.963</b>	<b>-48.067.055</b>	<b>229.738.908</b>	<b>-17,3%</b>

Quadre 5

Del quadre anterior destaquen les modificacions pressupostàries realitzades sobre el capítol de transferències corrents, per import de 40.187.407 euros, que han significat un 83,6% del total de modificacions efectuades en el període.

La distribució per capítols dels crèdits definitius del pressupost del SERVOF de l'exercici de 2001, es mostra en el gràfic següent.



Quant a la distribució de les previsions definitives per capítols pressupostaris, destaquen les transferències corrents i les despeses de personal, que suposen un 81,5% i un 10,9% del total de les previsions definitives del SERVOF de l'exercici de 2001.

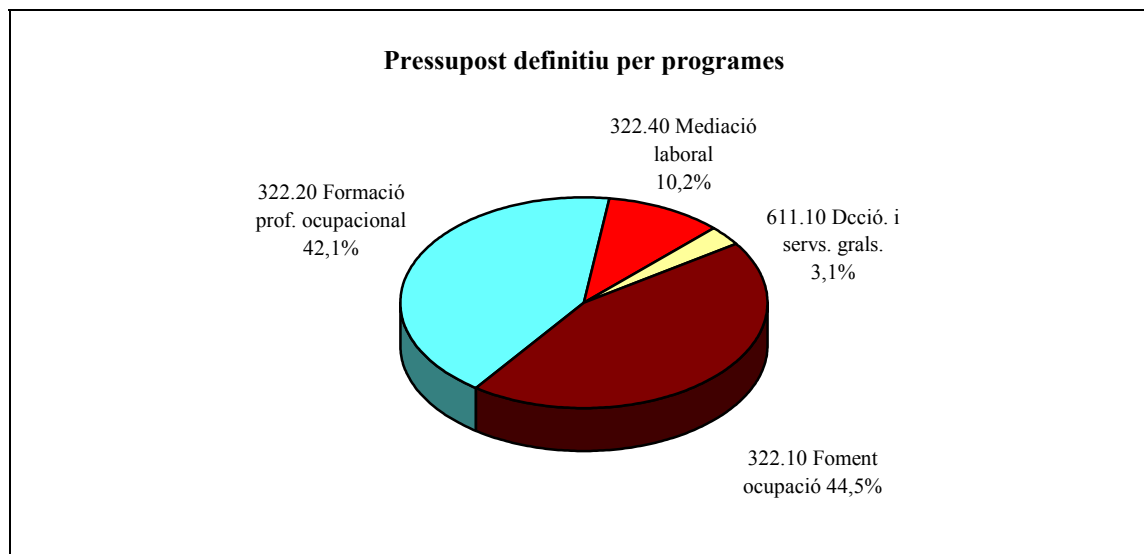
El detall de la gestió dels crèdits inicials i les seues modificacions per cada un dels programes gestionats pel SERVOF en l'exercici de 2001 es mostra, en euros, en el quadre següent:

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Variació
Despeses de personal	0	0	0	--
Compres béns corrents i funcion.	1.269.740	-23.790	1.245.950	-1,9%
Despeses financeres	0	16.227	16.227	--
Transferències corrents	3.068.726	1.362.242	4.430.968	44,4%
Inversions reals	1.304.966	-14.296	1.290.670	-1,1%
Transferències capital	229.268	0	229.268	0,0%
<b>Programa 611.10</b>	<b>5.872.700</b>	<b>1.340.383</b>	<b>7.213.083</b>	<b>22,8%</b>
Despeses de personal	4.564.603	-2.019.794	2.544.809	-44,2%
Compres béns corrents i funcion.	829.397	-191.330	638.067	-23,1%
Despeses financeres	0	0	0	--
Transferències corrents	98.726.353	-5.227.103	93.499.250	-5,3%
Inversions reals	4.572.332	-195.795	4.376.537	-4,3%
Transferències capital	1.899.198	-727.194	1.172.004	-38,3%
<b>Programa 322.10</b>	<b>110.591.883</b>	<b>-8.361.216</b>	<b>102.230.667</b>	<b>-7,6%</b>
Despeses de personal	9.502.043	-403.024	9.099.020	-4,2%
Compres béns corrents i funcion.	5.288.906	-2.527.754	2.761.151	-47,8%
Despeses financeres	0	0	0	--
Transferències corrents	112.647.663	-30.458.252	82.189.411	-27,0%
Inversions reals	2.630.630	-507.856	2.122.774	-19,3%
Transferències capital	937.579	-338.200	599.379	-36,1%
<b>Programa 322.20</b>	<b>131.006.821</b>	<b>-34.235.086</b>	<b>96.771.735</b>	<b>-26,1%</b>
Despeses de personal	13.938.330	-600.276	13.338.054	-4,3%
Compres béns corrents i funcion.	2.791.365	-199.677	2.591.688	-7,2%
Despeses financeres	0	0	0	--
Transferències corrents	13.052.534	-5.864.294	7.188.240	-44,9%
Inversions reals	552.330	-146.889	405.441	-26,6%
Transferències de capital	0	0	0	--
<b>Programa 322.40</b>	<b>30.334.559</b>	<b>-6.811.136</b>	<b>23.523.423</b>	<b>-22,5%</b>

Quadre 6

Del quadre 6 anterior destaca, quant a les modificacions pressupostàries, les realitzades en el programa 322.20, "Formació professional ocupacional", que han ascendit a 34.235.086 euros i que representen un 71,2% del total de modificacions realitzades en l'exercici.

La distribució per programes dels crèdits definitius del pressupost del SERVOF de l'exercici de 2001, es mostra en el gràfic següent.



Quant a la distribució de les previsions definitives per programes pressupostaris, destaquen els programes 322.10, "Foment de l'ocupació", i 322.20, "Formació professional ocupacional", que s'emporten el 44,5% i el 42,1% del total de les previsions definitives del SERVOF de l'exercici de 2001.

La gestió dels expedients de modificacions pressupostàries durant 2001, ha seguit les mateixes vies i procediments establits per a les modificacions del pressupost de la Generalitat Valenciana; els hem fiscalitzats conjuntament i mostrem els resultats de la fiscalització en l'informe sobre el Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana.

#### **4.2 Execució del pressupost**

En el quadre 7 es mostra l'execució del pressupost de despeses de l'exercici de 2001 del SERVOF, expressat en euros.

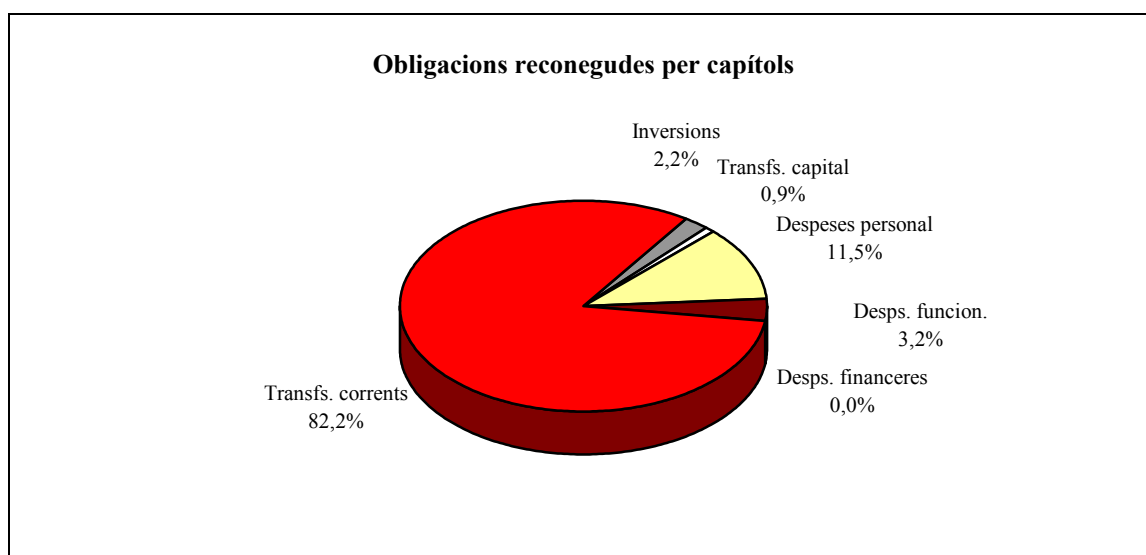
Capítol	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendent pagament	Grau execució	Grau complim.
Despeses de personal	24.981.883	24.981.883	24.981.883	0	100,0%	100,0%
Compres béns corr. i fun.	7.236.856	6.894.930	4.760.353	2.134.577	95,3%	69,0%
Despeses financeres	16.227	14.060	6.919	7.141	86,6%	49,2%
Transferències corrents	187.307.869	178.136.912	102.482.235	75.654.677	95,1%	57,5%
Inversions reals	8.195.422	4.764.518	1.024.107	3.740.411	58,1%	21,5%
Transferències de capital	2.000.651	2.000.651	600.569	1.400.082	100,0%	30,0%
<b>TOTAL</b>	<b>229.738.908</b>	<b>216.792.954</b>	<b>133.856.066</b>	<b>82.936.888</b>	<b>94,4%</b>	<b>61,7%</b>

Quadre 7

Sobre unes previsions definitives de 229.738.908 euros, durant l'exercici de 2001 el SERVOF ha reconegut obligacions per import de 216.792.954 euros; cosa que ha donat un grau d'execució del 94,4%.

Així mateix, sobre unes obligacions reconegudes de 216.792.954 euros, durant l'exercici de 2001 s'han realitzat pagaments per import de 133.856.066 euros; cosa que ha significat un grau de realització del 61,7%.

La distribució per capítols de les obligacions reconegudes en els pressuposts del SERVOF de l'exercici de 2001, es mostra en el gràfic següent.



Quant a la distribució de les obligacions reconegudes, segons la naturalesa de la despesa, destaca en primer lloc per la seua quantia el capítol de transferències corrents,

que en constitueix el 82,2% del total, i en segon lloc, el capítol de despeses de personal, que abasta l'11,5% de les obligacions reconegudes.

### 4.3 Estructura funcional del pressupost de despeses

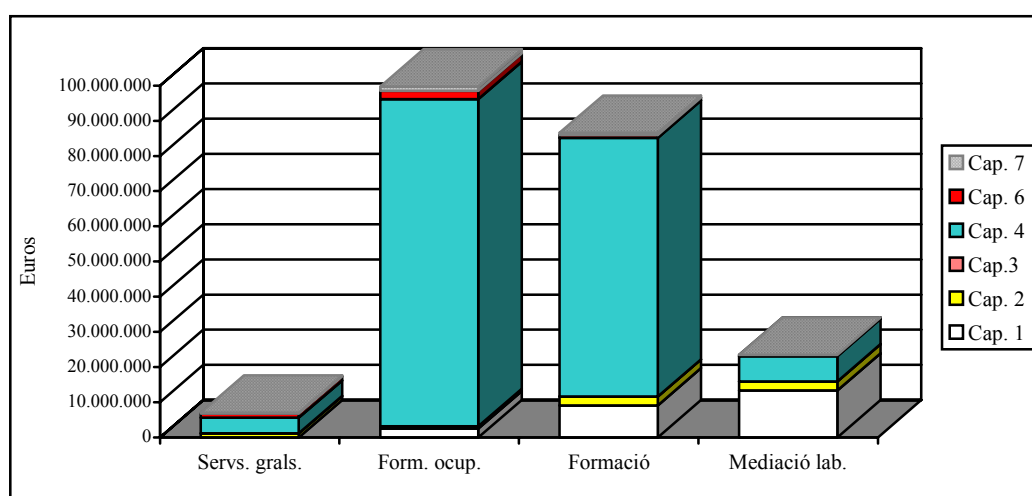
El detall de l'execució del pressupost, per cada un dels programes gestionats pel SERVOF, en l'exercici de 2001, es mostra en euros en el quadre següent:

Capítol	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendent pagament	Grau execució	Grau complim.
Despeses de personal	0	0	0	0	--	--
Compres béns corr. i fun.	1.245.950	1.162.941	861.189	301.752	93,3%	74,1%
Despeses financeres	16.227	14.060	6.919	7.141	86,6%	49,2%
Transferències corrents	4.430.968	4.420.953	2.604.022	1.816.931	99,8%	58,9%
Inversions reals	1.290.670	1.205.262	230.681	974.581	93,4%	19,1%
Transferències capital	229.268	229.268	99.268	130.000	100,0%	43,3%
<b>Programa 611.10</b>	<b>7.213.083</b>	<b>7.032.484</b>	<b>3.802.079</b>	<b>3.230.405</b>	<b>97,5%</b>	<b>54,1%</b>
Despeses de personal	2.544.809	2.544.809	2.544.809	0	100,0%	100,0%
Compres béns corr. i fun.	638.067	635.602	374.023	261.579	99,6%	58,8%
Despeses financeres	0	0	0	0	--	--
Transferències corrents	93.499.250	92.978.987	55.450.992	37.527.995	99,4%	59,6%
Inversions reals	4.376.537	2.363.163	498.737	1.864.426	54,0%	21,1%
Transferències de capital	1.172.004	1.172.004	209.335	962.669	100,0%	17,9%
<b>Programa 322.10</b>	<b>102.230.667</b>	<b>99.694.565</b>	<b>59.077.896</b>	<b>40.616.669</b>	<b>97,5%</b>	<b>59,3%</b>
Despeses de personal	9.099.020	9.099.020	9.099.020	0	100,0%	100,0%
Compres béns corr. i fun.	2.761.151	2.526.261	1.561.881	964.380	91,5%	61,8%
Despeses financeres	0	0	0	0	--	--
Transferències corrents	82.189.411	73.548.732	43.085.081	30.463.651	89,5%	58,6%
Inversions reals	2.122.774	791.323	154.413	636.910	37,3%	19,5%
Transferències de capital	599.379	599.379	291.966	307.413	100,0%	48,7%
<b>Programa 322.20</b>	<b>96.771.735</b>	<b>86.564.715</b>	<b>54.192.361</b>	<b>32.372.354</b>	<b>89,5%</b>	<b>62,6%</b>
Despeses de personal	13.338.054	13.338.054	13.338.054	0	100,0%	100,0%
Compres béns corr. i fun.	2.591.688	2.570.126	1.963.260	606.866	99,2%	76,4%
Despeses financeres	0	0	0	0	--	--
Transferències corrents	7.188.240	7.188.240	1.342.140	5.846.100	100,0%	18,7%
Inversions reals	405.441	404.770	140.276	264.494	99,8%	34,7%
Transferències de capital	0	0	0	0	--	--
<b>Programa 322.40</b>	<b>23.523.423</b>	<b>23.501.190</b>	<b>16.783.730</b>	<b>6.717.460</b>	<b>99,9%</b>	<b>71,4%</b>

Quadre 8

Del quadre 8 anterior destaquen, quant a l'execució pressupostària, les obligacions reconegudes en els programes 322.10, "Foment de l'ocupació", i 322.20, "Formació professional ocupacional", que han ascendit a 99.694.565 i 86.564.715 euros, respectivament, i que representen conjuntament un 85,9% del total d'obligacions reconegudes pel SERVOF en l'exercici de 2001.

La distribució per programes i capítols de les obligacions reconegudes en els pressuposts del SERVOF de l'exercici de 2001, es mostra en el gràfic següent.



Quant a la distribució de les obligacions reconegudes per programes pressupostaris, destaquen les transferències corrents dels programes 322.10, "Foment de l'ocupació", i 322.20, "Formació professional ocupacional", que respectivament representen un 42,9% i un 33,9% del total d'obligacions reconegudes del SERVOF de l'exercici de 2001.

#### **4.4 Obligacions no reconegudes**

##### **4.4.1 Obligacions d'exercicis anteriors imputades al pressupost de 2001**

En el quadre 9 es mostren, en euros i per capítols pressupostaris, les obligacions no reconegudes en exercicis anteriors imputades al pressupost de 2001, segons la informació facilitada pels caps de servei i d'àrea dels programes gestionats pel SERVOF.

	Capítol 2	Capítol 4	Capítol 6	Capítol 7	Total
Progr. 611.10, Direcció i servs. grals.	0	0	57.847	0	57.847
Progr. 322.10, Foment ocupació	0	2.455.838	0	511	2.456.349
Progr. 322.20, Formació professional	53.068	1.647.169	53.739	110.251	1.864.227
Progr. 322.40, Mediació laboral	0	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>53.068</b>	<b>4.103.007</b>	<b>111.586</b>	<b>110.762</b>	<b>4.378.423</b>

Quadre 9

Per tant, a partir del que hem comentat es desprén la imputació a l'exercici de 2001 d'obligacions reconegudes per import de 4.378.423 euros procedents d'exercicis anteriors.

#### 4.4.2 Obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 2001

Segons la informació facilitada pels caps de servei i d'àrea dels programes gestionats pel SERVOF, no hi ha obligacions reconegudes de 2001 pendents d'imputar per falta de crèdit pressupostari.

Tanmateix, segons que s'indica en el punt 7.4 del present informe, a conseqüència del tancament de l'exercici de 2001 quedaren obligacions degudament adquirides per import de 2.750.496 euros que foren ateses a càrrec del pressupost de l'exercici de 2002. Del dit import, caldria deduir 480.810 euros, corresponents a l'import no consumit per la FVMP; de manera que hi ha obligacions reconegudes per import de, si més no, 2.269.686 euros de l'exercici de 2001 que han sigut imputades a l'exercici de 2002.



## 5. DESPESES DE PERSONAL

La previsió definitiva del capítol 1, "Despeses de personal", ascendí a 24.981.883 euros; un 11,5% del pressupost dels programes del SERVOF a 31 de desembre de 2001. Aquest capítol és el segon més rellevant quantitativament del pressupost total.

El quadre 10 mostra, en euros, l'execució del capítol de despeses de personal dels programes específics del SERVOF.

<b>Programes</b>	<b>Pressupost definitiu</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Pagaments realitzats</b>	<b>Grau execució</b>	<b>Grau complim.</b>
Progr. 611.10, Dir. i servs. grals.	0	0	0	--	--
Progr. 322.10. foment ocupació	2.544.809	2.544.809	2.544.809	100,0%	100,0%
Progr. 322.20 Formació profes.	9.099.020	9.099.020	9.099.020	100,0%	100,0%
Progr. 322.40, Mediació laboral	13.338.054	13.338.054	13.338.054	100,0%	100,0%
<b>TOTAL</b>	<b>24.981.883</b>	<b>24.981.883</b>	<b>24.981.883</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>

Quadre 10

Les obligacions reconegudes a 31 de desembre de 2001 ascendiren a 24.981.883 euros, que donen un grau d'execució del 100,0%. Així mateix, el grau de compliment es xifra en el 100,0%.

En matèria de despeses de personal, funcionalment destaca el programa 322.40, "Mediació laboral", amb unes obligacions reconegudes en l'exercici de 2001 que han ascendit a 13.338.054 euros, i que representen un 53,4% del total de les obligacions reconegudes en el dit capítol pressupostari.

En el quadre 11, obtingut a partir de la informació rebuda, es mostra en euros el detall de les despeses de personal per conceptes pressupostaris, amb indicació de les obligacions reconegudes i dels pagaments líquids de 2001; així com el grau de compliment, que va ser del 100%.

<b>Codi</b>	<b>Concepte</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Pagaments realitzats</b>	<b>Grau complim.</b>
111	Alts càrrecs	113.327	113.327	100%
113	Funcionaris	14.736.117	14.736.117	100%
114	Laboral fix	4.350.532	4.350.532	100%
115	Laboral eventual	379.869	379.869	100%
116	D'altre personal	361.586	361.586	100%
121	Seguretat Social	4.850.133	4.850.133	100%
131	D'altres despeses socials	601	601	100%
161	Retribucions temporals	112.252	112.252	100%
162	Seguretat Social temporals	35.013	35.013	100%
171	Retribucions substitucions	32.229	32.229	100%
172	Seguretat Social substitucions	10.224	10.224	100%
	<b>Total capítol</b>	<b>24.981.883</b>	<b>24.981.883</b>	<b>100%</b>

Quadre 11

Quant a les obligacions reconegudes, destaca pressupostàriament el col·lectiu de funcionaris, seguit del cost de la Seguretat Social i del personal laboral fix, que representen conjuntament el 95,8% del total.

La fiscalització de les despeses de personal dels programes del SERVOF de l'exercici de 2001, s'ha fet conjuntament amb les de la resta de programes del Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana, perquè la seua comptabilitat està integrada en la de la Generalitat Valenciana.

## 6. DESPESES DE FUNCIONAMENT

### 6.1 Informació pressupostària. Comentaris generals

L'execució del capítol 2, "Despeses de funcionament", del pressupost de l'exercici de 2001 dels programes del SERVOF considerats, es mostra en el quadre 12, expressada en euros.

El pressupost definitiu del capítol s'eleva a 7.236.856 euros, un 3,2% del total. Les obligacions reconegudes a 31 de desembre de 2001 ascendiren a 6.894.930 euros, xifra que representa un grau d'execució del 95,3%; el grau de compliment és del 69,0%. La major part de les despeses del dit capítol es concentra en els programes 322.20, "Formació professional ocupacional", i 322.40, "Mediació laboral", que conjuntament absorbeixen el 73,9% del total de les obligacions reconegudes.

Programes	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Grau execució	Grau complim.
611.10 Direcció i servs. grals.	1.245.950	1.162.941	861.189	93,3%	74,1%
322.10 Foment de l'ocupació	638.067	635.602	374.023	99,6%	58,8%
322.20 Formació professional	2.761.151	2.526.261	1.561.881	91,5%	61,8%
322.40 Mediació laboral	2.591.688	2.570.126	1.963.260	99,2%	76,4%
<b>TOTAL</b>	<b>7.236.856</b>	<b>6.894.930</b>	<b>4.760.353</b>	<b>95,3%</b>	<b>69,0%</b>

Quadre 12

En el quadre 13, obtingut a partir de la informació rebuda, es mostra, en euros, el detall de les despeses de funcionament per conceptes pressupostaris, amb indicació de les obligacions reconegudes i dels pagaments líquids realitzats en l'exercici.

<b>Codi</b>	<b>Concepte</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Pagaments realitzats</b>	<b>Grau compliment</b>
211	Tributs	16.551	16.109	97,3%
221	Arrendament de béns	890.987	773.660	86,8%
222	Reparació i conservació	475.990	391.024	82,1%
223	Subministraments	625.154	506.540	81,0%
224	Transport i comunicacions	992.351	438.611	44,2%
225	Treballs realitzats empreses	2.486.379	1.379.023	55,5%
226	Primes d'assegurances	6.494	5.358	82,5%
227	Material d'oficina	722.449	703.767	97,4%
228	Despeses diverses	482.436	350.122	72,6%
231	Dietes, locomoció i trasllat	172.257	172.257	100,0%
232	D'altres indemnitzacions	23.882	23.882	100,0%
	<b>Total capítol</b>	<b>6.894.930</b>	<b>4.760.353</b>	<b>69,0%</b>

Quadre 13

En el quadre 14, obtingut a partir de la informació rebuda, es mostra, en euros, la distribució de les despeses d'aquest capítol per programes i serveis territorials.

Servei	Obligacions reconegudes
Serveis Generals	740.016
Direcció Territorial d'Ocupació d'Alacant	110.890
Direcció Territorial d'Ocupació de Castelló	72.044
Direcció Territorial d'Ocupació de València	210.083
D'altres sense assignar	29.908
<b>Programa 611.10</b>	<b>1.162.941</b>
Direcció General del SERVOF	617.465
D'altres sense assignar	18.137
<b>Programa 322.10</b>	<b>635.602</b>
Direcció General Formació i Qualificació Professional	1.246.181
Direcció Territorial Formació i Inserció Professional d'Alacant	309.970
Direcció Territorial Formació i Inserció Professional de Castelló	100.472
Direcció Territorial Formació i Inserció Professional de València	406.736
Col.legi Major La Coma	238.135
Observatori Ocupació-Formació	41.830
D'altres sense assignar	182.937
<b>Programa 322.20</b>	<b>2.526.261</b>
Direcció General d'Inserció Laboral	879.403
Servei Territorial d'Inserció Laboral d'Alacant	500.672
Servei Territorial d'Inserció Laboral de Castelló	231.555
Servei Territorial d'Inserció Laboral de València	782.846
D'altres sense assignar	175.650
<b>Programa 322.40</b>	<b>2.570.126</b>
<b>Total obligacions reconegudes</b>	<b>6.894.930</b>

Quadre 14

En els apartats següents es comenten amb major detall els components d'aquest capítol i els resultats de la fiscalització efectuada.

## **6.2 Revisió d'expedients de contractació**

Tal i com es comenta en l'apartat 2.2 d'aquest informe, relatiu a l'abast de la fiscalització, en aquesta àrea revisarem l'adequació del procediment dels contractes adjudicats durant 2002, a més de fer el seguiment dels adjudicats en l'exercici anterior. Els avançaments de caixa fixa seran revisats pels equips d'auditoria del compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana.

Els contractes imputables al capítol de despeses de funcionament que foren adjudicats durant l'exercici de 2001, els resumim, en euros, en el quadre següent, elaborat a partir de la informació facilitada pel SERVOF.

<b>EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ INICIATS EN 2001</b>			
<b>Capítol II, "Compra de béns corrents i serveis</b>			
<b>Tipus de contracte</b>	<b>Tipus de licitació</b>	<b>Nombre de contractes</b>	<b>Import d'adjudicació</b>
Consultoria i assistència	Concurs	3	324.493
D'altres	Concurs	12	1.085.671
idem	PNSP	4	264.111
idem	PNAP	1	9.261
<b>TOTAL</b>		<b>20</b>	<b>1.683.536</b>

Quadre 15

Per fiscalitzar aquests contractes, hem seleccionat una mostra significativa d'expedients, segons la naturalesa del contracte i la forma d'adjudicació; tal i com es mostra, en euros, en el quadre següent.

<b>DESPESES DE FUNCIONAMENT</b>							
<b>Mostra</b>				<b>Total adjudicat</b>		<b>Percentatge de la mostra s/total</b>	
<b>Tipus de contracte</b>	<b>Forma adjudicació</b>	<b>Nombre contractes</b>	<b>Import adjudicació</b>	<b>Nombre contractes</b>	<b>Import adjudicació</b>	<b>Nombre</b>	<b>Import</b>
D'altres	Concurs	1	141.585				
idem	Concurs	1	297.928				
idem	Concurs	1	202.842	12	1.085.671	25%	59%
idem	PNSP	1	96.888				
idem	PNSP	1	78.432	4	264.111	50%	66%
idem	PNAP	1	9.261	1	9.261	100%	100%
Consultoria i assist.	Concurs	1	194.728	3	324.493	33%	60%
<b>TOTAL</b>		<b>7</b>	<b>1.021.664</b>	<b>20</b>	<b>1.683.536</b>	<b>35%</b>	<b>61%</b>

Quadre 16

També hem fet un seguiment de dos expedients que s'adjudicaren en l'exercici anterior, els serveis contractats dels quals foren prestats en l'exercici de 2001.

<b>Núm. expt.</b>	<b>Objecte</b>
2000/ECON01/12	Servei tècnic per a la cobertura de tasques de tipus informàtic
2000/ECON05/1	Servei de neteja de les oficines d'ocupació d'Alacant

Quadre 17

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

- Dels set contractes de la mostra, els tres següents en foren tramitats utilitzant el procediment d'urgència.

<b>Núm. expt.</b>	<b>Objecte</b>
2001/ECON01/20	Servei de vigilància en l'edifici de la seu central del SERVOF
2001/ECON04/2	Edició del butlletí informatiu "E+F, Empleo + Formación"
2001/ECON04/3	Projecte del pla valencià de formació professional

Quadre 18

- Malgrat que en l'expedient s'argumenta que han recorregut a aquest procediment per la necessitat inajornable que el servei o subministrament fos prestat, podem indicar que la dita necessitat podria haver sigut prevista raonablement amb l'anticipació suficient per a permetre'n la tramitació ordinària, que és l'establida amb caràcter d'habitual per la LCAP.

## 7. TRANSFERÈNCIES CORRENTS

### 7.1 Informació pressupostària. Comentaris generals

Les dotacions definitives del capítol 4, "Transferències corrents", s'elevaren a 187.307.869 euros; això representa el 81,5% del pressupost definitiu total dels programes del SERVOF per a l'exercici de 2001. El pressupost inicial per a aquest capítol va ser de 227.495.276 euros i les modificacions pressupostàries netes negatives efectuades durant l'exercici ascendiren a 40.187.407 euros.

L'execució pressupostària del capítol de transferències corrents del pressupost del SERVOF, classificat des del punt de vista funcional per mitjà dels programes gestionats, es mostra, en euros, en el quadre següent.

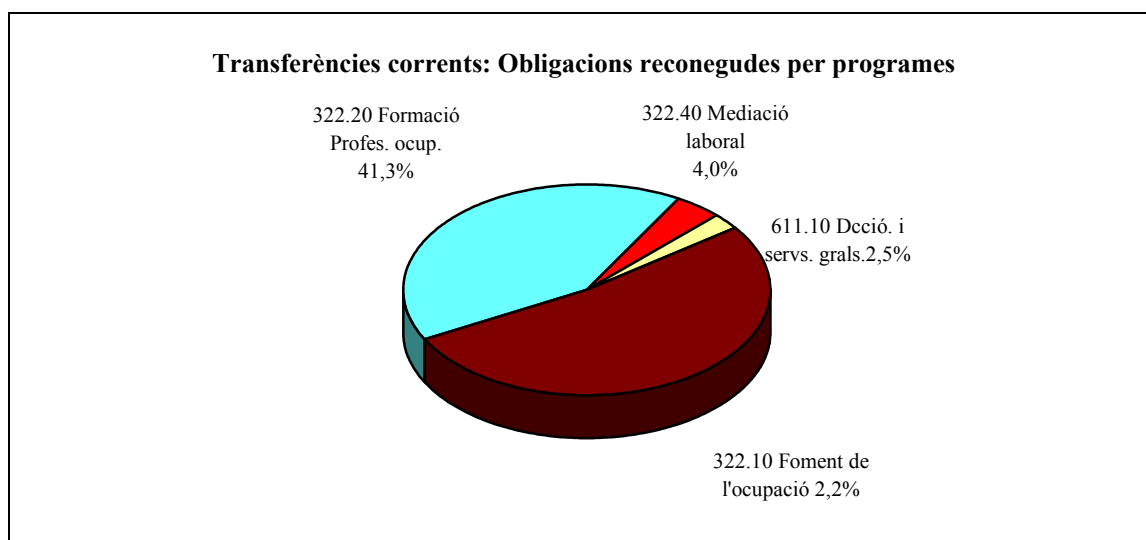
<b>Programes</b>	<b>Pressupost definitiu</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Pagaments realitzats</b>	<b>Grau execució</b>	<b>Grau complim.</b>
Progr. 611.10 Dir. i servs. grals.	4.430.968	4.420.953	2.604.022	99,8%	58,9%
Progr. 322.10 Foment ocupació	93.499.250	92.978.987	55.450.992	99,4%	59,6%
Progr. 322.20 Formació profes.	82.189.411	73.548.732	43.085.081	89,5%	58,6%
Progr. 322.40 Mediació laboral	7.188.240	7.188.240	1.342.140	100,0%	18,7%
<b>TOTAL</b>	<b>187.307.869</b>	<b>178.136.912</b>	<b>102.482.235</b>	<b>95,1%</b>	<b>57,5%</b>

Quadre 19

Tal i com es mostra en el quadre 19, les obligacions reconegudes en aquest capítol ascendiren a 178.136.912 euros i els pagaments realitzats, a 102.482.235 euros. El grau d'execució ha sigut del 95,1% i el de compliment, del 57,5%.

La distribució per programes de les obligacions reconegudes en concepte de transferències corrents en el pressupost del SERVOF de l'exercici de 2001, es mostra en el gràfic següent:





Del gràfic anterior, destaquen les obligacions reconegudes en concepte de transferències corrents en els programes 322.10, "Foment de l'ocupació", i 322.20, "Formació professional ocupacional", que constitueixen un 52,2% i un 41,3% del total de les obligacions reconegudes en el dit capítol.

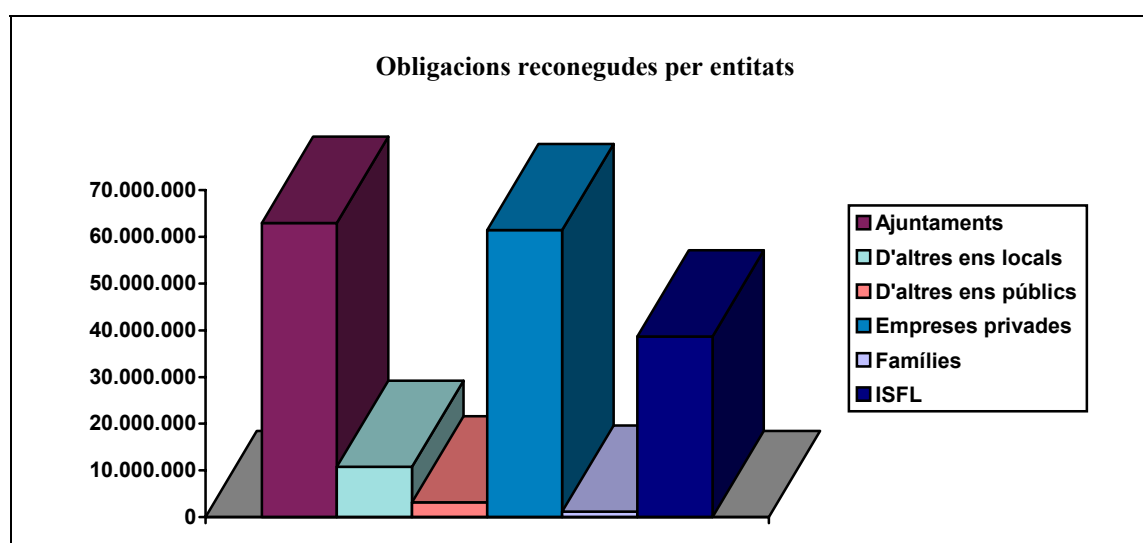
En el quadre 20, obtingut a partir de la informació rebuda, es mostra, en euros, el detall de les despeses de transferències per conceptes pressupostaris, amb indicació de les obligacions reconegudes i dels pagaments líquids de 2001; així com el grau de compliment, que és del 58%.

Codi	Concepte	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Grau complim.
421	A organismes autònoms adm.	55.271	6.096	11,0%
441	A ajuntaments	62.983.294	37.228.782	59,1%
442	A diputacions	3.356.192	863.030	25,7%
443	A d'altres corporacions locals	7.391.243	4.118.929	55,7%
451	A empreses públiques	31.013	8.415	27,1%
452	A d'altres ens públics	3.081.832	1.573.978	51,1%
461	A empreses privades	61.419.631	36.573.094	59,7%
471	A famílies	1.173.566	311.509	26,5%
472	A institucions sense fins de lucre	38.644.870	21.798.402	56,4%
	<b>Total capítol</b>	<b>178.136.912</b>	<b>102.482.235</b>	<b>57,5%</b>

Quadre 20

Quant a les obligacions reconegudes, destaquen pressupostàriament, com a perceptors de les ajudes dels programes gestionats pel SERVOF, els col·lectius d'ajuntaments, empreses privades i institucions sense fins de lucre, que en representen conjuntament el 91,5% del total.

El que hem assenyalat en el paràgraf anterior es pot observar en el gràfic següent, en euros, que mostra les representativitat de les obligacions reconegudes en concepte de transferències corrents.



La fiscalització de les ajudes concedides en el capítol de transferències corrents, s'estructura per mitjà dels programes gestionats pel SERVOF en l'exercici de 2001; tal i com es descriu en els apartats següents.

## 7.2 Direcció i serveis generals

El programa 611.10, "Direcció i serveis generals", recull, en general, les despeses necessàries per al funcionament del SERVOF. Les obligacions reconegudes en el capítol de transferències corrents del citat programa, dins del pressupost de despeses del SERVOF de 2001, recullen les ajudes previstes per al finançament de les despeses de funcionament de la Fundació Servei Valencià d'Ocupació i del Comitè Econòmic i Social; així com el finançament de beques a estudiants en pràctiques al servei de l'Institut; tal i com es mostra, en euros, en el quadre següent:

<b>Transferències corrents</b>				
<b>Línies</b>	<b>Denominació</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Pagaments líquids</b>	<b>Pendent pagament</b>
T1586	Finançament Servei Valencià d'Ocupació	2.210.824	2.043.285	167.539
T3046	Beques de formació	120.152	120.152	0
T4200	Conveni Fundació Servei Valencià d'Ocupació	1.502.530	0	1.502.530
X1423	Dotació econòmica Comitè Econòmic i Social	587.447	440.585	146.862
	<b>Programa 611.10, Direcció i serveis generals</b>	<b>4.420.953</b>	<b>2.604.022</b>	<b>1.816.931</b>

Quadre 21

Quant a les obligacions reconegudes, destaca la línia T1586, "Finançament Servei Valencià d'Ocupació", amb 2.210.824 euros, que en representa el 50,0% del total.

La línia T1586, "Finançament Servei Valencià d'Ocupació", correspon a una subvenció de caràcter nominatiu recollida en la llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2001, per a finançar les operacions corrents de la Fundació Servei Valencià d'Ocupació.

Per fiscalitzar les transferències corrents del programa de "Direcció i serveis generals", hem seleccionat una mostra de dos expedients, que abasta el 13,6% de les obligacions reconegudes en l'exercici de 2001.

De l'anàlisi dels expedients, es desprén que la documentació s'adequa als requisits exigits i que les ajudes s'han aplicat a la finalitat per a la qual foren atorgades.

### **7.3 Foment de l'ocupació i de l'economia social**

El programa 322.10, "Foment de l'ocupació i de l'economia social", recull, en general, les ajudes nominatives, els convenis de col.laboració i les ajudes regulades per ordres genèriques de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per al compliment dels objectius generals de foment de l'ocupació i de promoció de l'economia social.

L'execució de les distintes línies d'ajudes del capítol de transferències corrents del citat programa del pressupost de despeses del SERVOF en l'exercici de 2001, es mostra, en euros, en el quadre següent.

Transferències corrents				
Línies	Denominació	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendent pagament
T0212	Foment ocupació autònoma	10.995.722	9.784.327	1.211.395
T0216	Guarderies infantils laborals	641.846	170.980	470.866
T0219	Integració sociolaboral en empreses economia social	3.268.351	1.532.929	1.735.422
T0220	Promoció, foment, difusió i consolidació econ. social	936.343	22.129	914.214
T2173	Subv. finançament, creació i desenvolup. empresarial	234.395	84.658	149.737
T2174	Avals per a empreses d'economia social	120.202	0	120.202
T2240	Plans de foment de discapacitats	8.720.206	5.618.436	3.101.770
T2443	Pla valencià de foment contractació estable	13.780.677	11.206.219	2.574.458
T2445	Ocupació d'interés social	3.048.931	1.921.323	1.127.608
T2446	Pla igualtat oportunitats en matèria d'ocupació	217.279	12.573	204.706
T2697	Inserció desocupats residents en zones amb risc	1.013.020	84.959	928.061
T2941	Col.laboració corps. locals realització obres i serveis	30.443.174	17.749.883	12.693.291
T2942	Suport a agents d'ocupació i desenvolupament	2.991.217	170.005	2.821.212
T2943	Subvenció quotes Seguretat Social perceptors	709.341	637.031	72.310
T2944	Contractació indefinida treballadors minusvàlids	3.822.079	2.361.066	1.461.013
T2945	Col.laboració realització obres i serveis interés gral.	7.542.922	3.354.576	4.188.346
T3298	Conveni col.laboració amb Fira de València	324.768	0	324.768
T3306	Reordenació de la jornada de treball	1.560	0	1.560
T3309	Conveni Col.legi Economistes València	12.020	0	12.020
T4152	Desenvolupament local	73.829	0	73.829
T4153	Suport empreses qualificades com I+E	641.770	200.501	441.269
T4156	Ajuda autònom per contractació primer treballador	423.000	378.000	45.000
T4160	Suport pactes territorials en favor de l'ocupació	60.101	0	60.101
T4180	Conveni foment ocupació urban. Castelló	257.940	120.202	137.738
T4181	Despeses financeres ajudes salarials C. Esp. Ocup.	7.064	5.134	1.930
T4182	Conveni ADEIT	24.040	0	24.040
T4187	Conveni fabricants taulellets ASCER	42.071	0	42.071
T4188	Conveni Confederació Empresarial Vall D'Albaida	30.051	0	30.051
T4190	Conveni Associació Jubilats i Pension. Cv. St.Vicent	36.061	36.061	0
T4191	Conveni Associació Secretariat Gitano	36.061	0	36.061
T4192	Conveni Intercoop. Cst. Coop. V.	60.101	0	60.101
T4193	Conveni col.laboració Crrd. Assoc. Lluita Sida C.V.	36.061	0	36.061
T4194	Conveni col.laboració amb cooperatives P.V.	300.506	0	300.506
T4195	Conveni Compañía Vciana.Aluminios Baux, S.L.	197.475	0	197.475
T4198	Conveni col.laboració amb ASNEPA	24.040	0	24.040
T4199	Conveni col.laboració amb Glapilk A.I.E.	126.213	0	126.213
T5274	Suport contractació indefinida Pvf ocupació estable	1.778.550	0	1.778.550
	<b>Programa 322.10, Foment de l'ocupació</b>	<b>92.978.987</b>	<b>55.450.992</b>	<b>37.527.995</b>

Quadre 22

Quant a les obligacions reconegudes, destaquen les següents línies de subvenció:

<b>Transferències corrents</b>				
<b>Línies</b>	<b>Denominació</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Pagaments líquids</b>	<b>Pendent pagament</b>
T2941	Col.laboració corps. locals realitz. obres i servs.	30.443.174	17.749.883	12.693.291
T2443	Pla valencià foment contractació estable	13.780.677	11.206.219	2.574.458
T0212	Foment ocupació autònoma	10.995.722	9.784.327	1.211.395
T2240	Plans de foment de discapacitats	8.720.206	5.618.436	3.101.770
T2945	Col.lab. realització obres i serveis interès gral.	7.542.922	3.354.576	4.188.346

Quadre 23

L'import conjunt de les obligacions reconegudes en línies anteriors, representa el 76,9% del total.

Per fiscalitzar el programa "Foment de l'Ocupació", hem seleccionat una mostra de divuit beneficiaris, que representa el 5,3% de les obligacions reconegudes en el citat programa en 2001.

De l'anàlisi en detall dels expedients seleccionats, es desprenen els següents comentaris, relatius a la seua fiscalització:

- 1) Els expedients EAUTOE2001/26/46 i EAUTOE2001/2276/03 de la línia de subvenció T0212, "Foment de l'ocupació autònoma", (corresponent a l'ajuda per a la reducció de tres punts en els interessos dels préstecs destinats a finançar les inversions necessàries per a reconvertir els desocupats en treballadors autònoms), no contenen documentació relativa al quadre d'amortització dels préstecs i al càlcul del tipus d'interès subvencionat, que és una informació bàsica per a determinar la quantia de la subvenció.

Així mateix, en l'expedient EAUTOE2001/2276/03, no consta la relació de despeses, factures o pressuposts del pla d'inversions que s'ha de realitzar, que és un requisit exigit per als préstecs superiors a 12.020,24 euros per l'ordre de 29 de desembre de 2000 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual s'estableixen les bases reguladores i el procediment general per a concedir subvencions de foment de l'ocupació dirigit a emprenedors.

Finalment, no hi ha evidència que s'hagen realitzat comprovacions posteriors per verificar que el préstec subvencionat no ha sigut cancel·lat o amortitzat parcialment amb posterioritat.

Aquestes comprovacions es realitzarien en atenció al que s'estableix en la mateixa ordre de 29 de desembre de 2000 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, en la qual s'assenyala que els préstecs objecte d'aquesta subvenció no poden ser cancel·lats durant el primer any de la seua vigència. Si se'n produeix la cancel·lació dins de l'esmentat període, el prestatari haurà de tornar a la Generalitat Valenciana la totalitat de la subvenció concedida. Si l'amortització anticipada es produeix una vegada transcorregut el primer any, caldrà reintegrar la part de la subvenció financera no meritada.

- 2) En relació a l'expedient ESEILS/2001/261/46 de la línia de subvenció T0219, "Integració sociolaboral en empreses", (tramitat segons l'ordre de 29 de desembre de 2000 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual s'estableixen les bases reguladores i el procediment general per a concedir ajudes destinades a fomentar l'economia social), podem assenyalar l'absència de controls específics per a verificar el manteniment del personal integrat i subvencionat durant un mínim de cinc anys.

Aquests controls es realitzarien en atenció al que s'estableix en la mateixa ordre de 29 de desembre de 2000 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, ja que en el seu article 12.3 es diu que les societats laborals beneficiàries de les ajudes per la incorporació de desocupats, assumiran l'obligació de mantenir, almenys durant cinc anys, la persona o les persones per la incorporació de les quals es concedeix l'ajuda i que hauran de reintegrar les quantitats percebudes, amb els interessos de demora, des que la dita persona vaja causar baixa en la societat.

- 3) Algunes factures recollides en els expedients ESAFOM/2001/4 i ESAFOM/2001/5 de la línia de subvenció T0220, "Promoció, foment, difusió i consolidació de l'economia social de la Comunitat Valenciana", gestionada a l'empara de l'ordre de 29 de desembre de 2000 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, no presenten el segell de compuls a amb l'original, ni el segell d'afectació a la subvenció del SERVOF.
- 4) En els expedients ECONTE/2000/9595/12 i ECONTE/2000/12516/03 de la línia de subvenció T2443, "Pla valencià de foment de la contractació estable", derivada de l'ordre de 29 de desembre de 2000 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual s'estableixen les bases de concessió de subvencions dels programes de foment de l'ocupació estable i d'altres mesures de suport a la creació de treball, no consta que s'hagen realitzat controls posteriors per verificar el compliment de l'objecte de la subvenció.

En aquest sentit, l'article 5.5 de la citada ordre assenyala, com una obligació del beneficiari en el supòsit de contractacions per temps indefinit, la de mantenir els llocs de treball creats i subvencionats, així com els ja existents de caràcter indefinit, durant un mínim de tres anys; extrem aquest que no consta que haja sigut verificat.

- 5) Quant als expedients EMCORP/2001/104/03 i EMCORP/2001/941/12, corresponents als beneficiaris Ajuntament d'Elx i Ajuntament de Castelló de la Plana respectivament, de la línia de subvenció T2941, "Col.laboració corporacions locals en la realització d'obres i serveis d'interés general", (emmarcada en l'ordre de 29 de desembre de 2000 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual s'estableixen les bases reguladores i el procediment general per a concedir subvencions del programa d'ocupació pública d'interés social i foment del desenvolupament local), podem assenyalar que, com a justificació del cost salarial del personal desocupat contractat per a la realització d'obres i serveis d'interés general, presenten certificats de l'interventor de l'ajuntament.

Quant a això, podem indicar que, malgrat que el certificat de l'interventor és un mitjà generalment admés per a justificar subvencions, es recomana de complementar-lo amb la verificació, per part dels serveis territorials, de la documentació de suport i justificativa de la subvenció concedida, és a dir de les nòmines i del cost de la Seguretat Social del personal contractat.

- 6) Quant al conveni de col.laboració subscrit el 23 de maig de 2001 entre el SERVOF i la Fira de València, per a la preparació i realització de la Fira de l'Ocupació per a l'any 2001, per un import de 360.607 euros consignat en la línia T3298, "Conveni de col.laboració amb la Fira de València", podem assenyalar que, per a justificar les activitats, la Fira de València presenta una relació de factures per import de 324.768 euros.

A partir de la seua anàlisi, s'observa que s'han imputat al certamen Fira de l'Ocupació despeses corresponents al certamen Fira "Format", distint del primer.

- 7) Quant a l'expedient EAUTOE2001/3115/12, de la línia de subvenció T4156, "Ajuda a l'autònom per a la contractació del seu primer treballador", (concedida a l'empara de l'ordre de 29 de desembre de 2000 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual s'estableixen les bases reguladores i el procediment general per a concedir subvencions de foment de l'ocupació dirigit a emprenedors), podem assenyalar que en l'expedient no consta la realització d'accions o controls que permeten verificar l'obligació assumida pel beneficiari d'aquesta ajuda de no rescindir la relació laboral amb el treballador per la contractació del qual es va atorgar l'ajuda, almenys durant cinc anys; tal i com estableix l'article 13 de la citada ordre.
- 8) Quant al conveni de col.laboració subscrit el 23 d'octubre de 2001 entre el SERVOF i Comissions Obreres del País Valencià, per a la realització d'un estudi sobre les repercussions de les "Mesures d'impuls per al desenvolupament de l'Acord Valencià per a l'Ocupació i la Formació (AVOF)", per import de 300.506 euros, podem assenyalar els aspectes següents:

- Com a justificació econòmica de l'estudi, es presenta una relació de despeses, de les quals el 82% són nòmines de personal de distinta categoria de CCOO de juliol a novembre de 2001.
- Entre els justificants, figura una factura, per import de 43.593 euros, de FOREM P.V., "Fundació Formació i Ocupació PV Comissions Obreres PV".
- L'estudi, del qual presenten un esborrany i l'informe definitiu, està basat en informació tècnica proporcionada pel SERVVOF i recull estadístiques d'ocupació en l'àmbit territorial.

#### **7.4 Formació professional ocupacional**

El programa 322.20, "Formació professional ocupacional", recull en general les ajudes nominatives, els convenis de col.laboració subscrits i les ajudes regulades per ordres genèriques de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació per al compliment dels objectius generals de formació ocupacional i d'inserció laboral.

L'execució de les distintes línies d'ajudes del capítol de transferències corrents del citat programa del pressupost de despeses del SERVVOF, es mostra, en euros, en el quadre següent.



<b>Transferències corrents</b>				
<b>Línies</b>	<b>Denominació</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Pagaments líquids</b>	<b>Pendent pagament</b>
T0218	Formació Profes. Ocupacional-Gestió Pla FIP	23.809.836	8.135.673	15.674.163
T0844	Formació per a inserció de col.lectius	0	0	0
T0933	Formació professional a mida	0	0	0
T1596	Formació per a la inserció laboral de dones	0	0	0
T1597	Formació inserció desocupats llarga durada	0	0	0
T1598	Formació per a la inserció de joves	0	0	0
T1602	Programes de garantia social	1.422.206	188.088	1.234.118
T2289	Contracte programa Cierval formació profes.	2.253.795	2.253.795	0
T2316	Conv. amb L'Empresarial. Form. profes. ocupac.	413.505	0	413.505
T2343	Conveni Cierval. Formació continuada	563.449	563.449	0
T2376	Conveni Ford Motor Zetec-Se	82.106	52.046	30.060
T2455	Conveni formació sociolaboral UGT	0	0	0
T2456	Conveni formació sociolaboral CCOO	0	0	0
T2946	Esc.-taller i cases d'oficis Unit. Prom. Desocup.	35.021.228	24.646.786	10.374.442
T2966	Contracte programa CCOO-PV	2.253.795	2.253.795	0
T2967	Contracte programa UGT	2.253.795	2.253.795	0
T3135	Conv. form. ocup. universitats públ. i privades	153.423	150.253	3.170
T3307	Conveni Adexa formació profes. ocupacional	90.458	90.458	0
T3354	Conveni El Corte Inglés S.A. F.P.O.	101.576	101.576	0
T3384	Conveni Glapilk Aie pla formació continuada	198.329	0	198.329
T4161	Tallers formació integral col.lectius esp. dificult.	3.631.497	1.507.672	2.123.825
T4162	Conv. Fundació Universitat Jaume I ocup. Cast.	0	0	0
T4163	Conveni Federació Vciana. Municip. i Provínc.	721.215	721.215	0
T4164	Conveni Maranatha	33.657	33.657	0
T4165	Programa formació continuada (POCV)	544.862	132.823	412.039
T4166	Programa veia. formació profes. ocupac. POCV	0	0	0
T4167	Formació per a creació empreses	0	0	0
T4168	Formació accés dones a funcions directives	0	0	0
	<b>Progr. 322.20, Formació professional ocupac.</b>	<b>73.548.732</b>	<b>43.085.081</b>	<b>30.463.651</b>

Quadre 24

Pel que fa a les obligacions reconegudes en l'exercici de 2001, destaquen les següents línies de subvenció:

<b>Transferències corrents</b>				
<b>Línies</b>	<b>Denominació</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Pagaments líquids</b>	<b>Pendent pagament</b>
T0218	Formació Profes. Ocupacional-Gestió Pla FIP	23.809.836	8.135.673	15.674.163
T2946	Esc.-taller i cases oficis. Unitat. Prom. Desocup.	35.021.228	24.646.786	10.374.442

Quadre 25

L'import conjunt de les obligacions reconegudes de les línies anteriors, en constitueix el 80,0% del total.

Per fiscalitzar el programa "Formació professional ocupacional", hem seleccionat una mostra de disset beneficiaris, que abasta el 14,1% de les obligacions reconegudes en el dit programa en l'exercici de 2001. La fiscalització dels expedients relatius a convenis o contractes-programa, s'ha complementat amb la revisió de determinats cursos justificatius.

De l'anàlisi en detall dels expedients seleccionats, es desprenen els següents comentaris relatius a la fiscalització:

- 1) A conseqüència del tancament de l'exercici de 2001, quedaren obligacions degudament adquirides i comptabilitzades que han sigut ateses a càrrec del pressupost de 2002; tal i com es comenta en l'apartat 4.4.2 d'aquest informe.

Quant a això, mitjançant la resolució de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació de 5 de juliol de 2002, es va autoritzar l'increment del crèdit en el capítol IV, "Transferències corrents", del programa 322.20, "Formació professional ocupacional", del pressupost de 2002, per un import de 2.750.496 euros, finançats amb la minoració de crèdit de la línia T0218, "Formació professional ocupacional-gestió Pla FIP", del capítol IV, "Transferències corrents", del programa 322.20, "Formació professional ocupacional", del pressupost de l'exercici de 2002, en una quantia igual.

L'increment del crèdit del capítol IV, "Transferències corrents", del programa 322.20, "Formació professional ocupacional", del pressupost de 2002, per import de 2.750.496 euros, s'ha materialitzat en les següents línies de subvenció:

<b>Línies</b>	<b>Denominació</b>	<b>Increment crèdit</b>
T2289	Contracte programa CIERVAL	751.265
T2316	Conveni amb L'Empresarial	469.820
T2966	Contracte programa CCOO PV	751.265
T4163	Conveni Federació Valenciana Municipis i Províncies	480.810
T3135	Conveni universitats públiques i privades C.V.	297.336
	<b>Total modificació de crèdit</b>	<b>2.750.496</b>

Quadre 26

Per tant, la despesa en concepte de transferències corrents de l'exercici de 2001 per import de 2.750.496 euros, ha sigut imputada a l'exercici de 2002.

- 2) Amb data de 24 de juliol de 2000, es subscriu el contracte-programa entre la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació i la Confederació d'Organitzacions Empresarials de la Comunitat Valenciana (CIERVAL), en matèria de formació professional ocupacional.

L'objecte del contracte-programa subscrit, és la col.laboració entre la Generalitat Valenciana -a través de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació i la CIERVAL- i les entitats Confederació d'Empresaris de Castelló, Confederació d'Empresaris de la Província d'Alacant i la Fundació Formació i Empresa, per a impartir cursos de formació professional ocupacional per a la qualificació dels treballador desocupats, de l'article 1r.2 del reial decret 631/1993.

El contracte-programa té una vigència de tres anys a partir del primer de febrer de 2000, i l'aportació de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació s'eleva, en l'exercici de 2001, a 3.005.061 euros.

Els contractes-programa, en general, es comptabilitzen mitjançant el reconeixement i pagament de l'obligació -per part de la Generalitat Valenciana- en el moment de la presentació de l'aval -per part de l'entitat beneficiària- de les quantitats estipulades en el mateix contracte-programa. Contra aquestes quantitats reconegudes i pagades, l'entitat aportarà com a justificants els cursos realitzats, de manera que hauran de cobrir la totalitat del dit import.

En l'exercici de 2001, a càrrec de les dotacions pressupostàries de la línia de subvenció T2289, "Contracte-programa CIERVAL formació professional", s'han reconegut obligacions per import de 2.253.795 euros, equivalents al 75% de l'import total del contracte-programa i corresponents a la quantitat avalada per la CIERVAL. La resta, fins a 3.005.061 euros, ha sigut imputada a l'exercici de 2002; tal i com hem assenyalat en el punt 1.

La primera justificació per l'import de l'aval formalitzat correspon a 171 cursos de formació ocupacional, per un import justificat de 2.367.263 euros, dels quals han sigut objecte de minoració 113.468 euros; la proposta de pagament ha quedat, doncs, en l'import de 2.253.795 euros.

Adicionalment a la revisió del contracte-programa, hem seleccionat -entre els cursos anteriors- l'expedient FCO00/2001/7202/12, corresponent a un curs de Comerç Exterior de quinze alumnes i tres-centes hores celebrat a Castelló; d'aquesta anàlisi es desprén la seua adequació formal als requisits del contracte-programa, llevat d'alguns aspectes no significatius.

- 3) Quant als expedients ET/1997/009/03, ET/1998/042/46, ET/1999/008/46, ET/2000/002/46, CO/2000/014/12 i ET/2000/015/12, corresponents als ajuntaments beneficiaris d'Elx, Llíria, Requena, Picassent i Castelló de la Plana respectivament, de la línia de subvenció T2946, "Escoles-taller, cases d'oficis, unitats de promoció i desenvolupament i tallers d'ocupació", (incoats a l'empara de l'ordre de 23 de juny de 1999 de la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç, per mitjà de la qual es regulen el programes d'escoles-taller i cases d'oficis, les unitats de promoció i desenvolupament, els centres d'iniciativa empresarial i el programa de tallers d'ocupació, i s'estableixen les bases que regulen la concessió de subvencions públiques als dits programes), s'hi han posat de manifest els aspectes següents:

- Es tracta de subvencions concedides a dos anys, amb meritació semestral (pagament anticipat), que cobreixen les despeses de formació i funcionament de les escoles-taller, cases d'oficis i tallers d'ocupació, així com les beques i els salaris dels treballadors.

La mecànica del procediment de la subvenció per mitjà del pagament anticipat i de la meritació semestral, produeix inconsistències de control intern, i s'ha donat el cas de lliurar dos avançaments sense haver-ne justificat el primer; cosa que genera reintegraments posteriors, que s'han d'ajustar en la liquidació final de la subvenció.

- Segons l'article 23.5 de l'ordre de convocatòria, les administracions públiques queden eximides de la presentació dels documents justificatius de les despeses i dels pagaments realitzats, mitjançant la presentació de certificacions expedides a aqueix efecte pels secretaris o interventors amb el detall de les partides subvencionades.

No obstant això, es recomana que els serveis territorials revisen directament els documents que suporten la despesa subvencionada; així com l'afectació segellada dels documents originals a la subvenció concedida.

- 4) El primer de juny de 1999 es subscriu el contracte-programa entre la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç i Comissions Obreres del País Valencià en matèria de formació professional ocupacional.

L'objecte del contracte-programa subscrit és la col.laboració entre la Generalitat Valenciana -per mitjà de la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç- i Comissions Obreres del País Valencià per a impartir cursos de formació professional ocupacional per a la qualificació dels treballadors desocupats, segons l'article 1r.2 del reial decret 631/1993, que regula el Pla Nacional de Formació i Inserció Professional.

El contracte-programa té una vigència de tres anys a partir de la data en què es va signar, i l'aportació de la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç s'eleva en l'exercici de 2001 a 3.005.061 euros.

Amb data de 18 d'abril de 2000, es subscriu un protocol addicional al contracte-programa entre la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç i Comissions Obreres del País Valencià en matèria de formació professional ocupacional. El dit protocol modifica determinats aspectes regulats en el contracte-programa, com són:

- Termini de presentació de sol.licituds.
- Avaluació de les accions formatives, criteris de valoració formal i material.
- Distribució geogràfica dels cursos en funció dels objectius pressupostaris per a cada província.
- Inclusió dels lloguers d'instal.lacions i de maquinària lligada a la docència, com un cost elegible.
- Inclusió de les despeses de docència i control de docència (part A) per a l'estimació de les despeses de difícil justificació.

En l'exercici de 2001, a càrrec de les dotacions pressupostàries de la línia de subvenció T2966, "Contracte-programa CCOO PV", s'han reconegut obligacions per import de 2.253.795 euros, equivalents al 75% de l'import total del contracte-programa i corresponents a la quantitat avalada per CCOO PV La resta, fins a 3.005.061 euros, ha sigut imputada a l'exercici de 2002; tal i com hem assenyalat en el punt 1 del present apartat.

La primera justificació per l'import de l'aval formalitzat, correspon a 161 cursos de formació ocupacional, per un import justificat de 2.395.134 euros, dels quals han sigut objecte de minoració 141.339 euros; la proposta de pagament ha quedat, doncs, en l'import de 2.253.795 euros.

De l'anàlisi de l'expedient FCO00/2001/5930/03, corresponent a un curs d'Administratiu Comptable, de quinze alumnes i 428 hores, celebrat a Villena i inclòs en el contracte-programa de CCOO PV, es desprenen els comentaris següents:

- Com a justificant d'una part dels costos directes i indirectes, es presenten factures dels proveïdors Victor Offset, S.L., i Atlantis Aseguradores Europeas de Economía Social, "Atlantis-CCOO", que podrien estar relacionats amb la mateixa CCOO PV, entitat perceptora de la subvenció.
- Com a justificant d'una part dels costos directes, es presenta un quadre d'amortització dels béns d'inversió adquirits en exercicis anteriors per al desenvolupament de l'activitat docent i imputable a les accions realitzades en 2001. Tanmateix, no consta si aquests béns han sigut objecte de subvenció pública per a la seua adquisició, i en tal cas quedarien exclosos de la present justificació; tal i com s'assenyala en el mateix contracte-programa.

- 5) Amb data 1 de juny de 1999, es subscriu el contracte-programa entre la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç i la Unió General de Treballadors del País Valencià (UGT PV), en matèria de formació professional ocupacional.

L'objecte del contracte-programa subscrit és la col.laboració entre la Generalitat Valenciana -per mitjà de la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç- i la Unió General de Treballadors del País Valencià, per a impartir cursos de formació professional ocupacional per a la qualificació de treballadors desocupats, segons l'article 1r.2 del reial decret 631/1993.

El contracte-programa té una vigència de tres anys a partir de la data de la seua signatura, i l'aportació de la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç en l'exercici de 2001 s'eleva a 3.005.061 euros.

Amb data 18 d'abril de 2000 es subscriu un protocol addicional al contracte-programa entre la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç i la UGT PV en matèria de formació professional ocupacional. El dit protocol modifica determinats aspectes regulats en el contracte-programa, com són:

- Termini de presentació de sol.licituds.
- Avaluació de les accions formatives, criteris de valoració formal i material.
- Distribució geogràfic dels cursos en funció dels objectius pressupostaris per a cada província.
- Inclusió dels arrendaments d'instal.lacions i de maquinària lligada a la docència, com un cost elegible.

- Inclusió de la part A per a l'estimació de les despeses de difícil justificació.

En l'exercici de 2001, a càrrec de les dotacions pressupostàries de la línia de subvenció T2967, "Contracte-programa UGT PV", s'han reconegut obligacions per import de 2.253.795 euros, equivalents al 75% de l'import total del contracte-programa i corresponents a la quantitat avalada per la UGT PV.

A 31 de juliol de 2002, la primera justificació presentada per UGT PV per a respondre de l'aval formalitzat no ha sigut fiscalitzada pels serveis interns del SERVOF.

No obstant això, la documentació existent a la data citada correspon a la justificació de cinquanta-cinc cursos, per un import d'obligacions reconegudes d'1.052.756 euros; la qual cosa significa que no s'hi cobreix l'import inicialment avalat i reconegut de 2.253.795 euros.

De l'anàlisi de l'expedient FCO00/2001/7783/46, corresponent a un curs de Programador d'Aplicacions Informàtiques de quinze alumnes i 959 hores, realitzat a Almàssera i inclòs en el contracte-programa de UGT PV, es desprenen els comentaris següents:

- L'expedient no conté els justificants corresponents a les despeses de selecció de l'alumnat, d'altres costos i de despeses generals.
- Un docent, a més de justificar despeses de docència, justifica la facturació de material d'oficina, per 6.166 euros.
- La subvenció inicialment concedida va ser minorada en 16.612 euros, a causa d'haver impartir menys hores de les previstes i per despeses no justificades.
- Una vegada realitzades les minoracions, es dona la circumstància que les despeses d'organització i institucionals (part B), que pugen a 20.624 euros, són superiors a les despeses de docència i control de la docència (part A), que s'eleva a 18.441 euros, i que són l'objecte fonamental de l'acció formativa.

Quant a això, es recomana que, una vegada realitzades les minoracions, s'establís la proporcionalitat determinada en les quanties dels mòduls econòmics de cada especialitat, a l'efecte de quantificar l'import definitiu de les subvencions concedides.

- 6) El 3 d'abril de 2001 es subscriu el conveni de col.laboració entre el SERVOF i la Federació Valenciana de Municipis i Províncies, en matèria de formació professional ocupacional per a l'exercici de 2001.

La finalitat del conveni subscrit és la mútua col.laboració entre la Generalitat Valenciana, per mitjà del SERVOF, i la Federació Valenciana de Municipis i Províncies, per a la consecució dels objectius següents:

- Atendre les necessitats de formació de desocupats per mitjà d'accions de formació ocupacional.
- Atendre les necessitats formatives de determinats sectors econòmics, per millorar la competitivitat de les empreses i facilitar la seua integració en el mercat únic.

El conveni té vigència fins al 31 de desembre de 2001, a partir de la data de la seua signatura, i l'aportació del SERVOF en el citat exercici s'eleva a 1.202.025 euros.

En l'exercici de 2001, i a càrrec de les dotacions pressupostàries de la línia de subvenció T4163, "Conveni Federació Valenciana de Municipis i Províncies", s'han reconegut obligacions per import de 721.215 euros, equivalents al 60% de l'import total del conveni i corresponents a la quantitat avalada per la FVMP. La resta, 480.810 euros, ha sigut imputada a l'exercici de 2002; tal i com hem assenyalat en el punt 1 del present apartat.

A 31 de juliol de 2002, la primera justificació presentada per la FVMP per a respondre de l'aval formalitzat, no ha sigut fiscalitzada pels serveis interns del SERVOF.

Això no obstant, la documentació existent a la data citada correspon a la justificació de vint-i-dos cursos, per un import d'obligacions reconegudes de 119.132 euros; la qual cosa significa que no s'hi cobreix l'import inicialment avalat i reconegut de 721.215 euros. Al seu torn, la despesa desviada a l'exercici de 2002 no està suportada per cursos que la justifiquen.

De l'anàlisi de l'expedient FCO00/2001/9511/46, corresponent a un curs de Tècnic Auxiliar de Sistemes Microinformàtics, de quinze alumnes i 209 hores, realitzat a Torís i inclòs en el conveni amb la FVMP, es desprenen els comentaris següents:

- El SERVOF ha acceptat erròniament, com a despeses de difícil justificació, el 10% de la subvenció concedida com a part B; tanmateix, tant el conveni subscrit, com l'ordre genèrica, recullen com a despeses de difícil justificació el 10% de la suma de les despeses justificades i conformades de la part A i de la part B.
- Les despeses d'organització i institucions, corresponents a selecció de l'alumnat, personal directiu i administratiu i despeses generals, estan suportades per certificacions del secretari general tècnic de la FVMP, en



comptes d'estar suportades per factures; la qual cosa ha implicat una minoració per part del SERVOF de la subvenció concedida.

### Contractes-programa i ordre genèrica en matèria de formació ocupacional

Existeixen diferències entre els requisits exigits en l'ordre de 26 de desembre de 2000 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació -per mitjà de la qual es determina el programa de formació professional ocupacional-, i els estipulats en els contractes-programa subscrits a l'empara del real decret 631/1993, de 3 de maig, que regula el Pla Nacional de Formació i Inserció Professional. Les més substancials són les següents:

#### 1) Valoració de les sol.licituds

Mitjançant un protocol addicional, les sol.licituds presentades a l'empara del contracte-programa queden eximides de la valoració material que s'estableix en l'ordre de 26 de desembre de 2000 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

La valoració material a càrrec d'un comitè d'experts, analitza el contingut teòric i pràctic dels cursos, la metodologia d'aquests i la idoneïtat del professorat; tot considerant els apartats següents:

- Recursos tècnics i pedagògics:
  - Contingut teòric i pràctic,
  - metodologia,
  - professorat.
- Oportunitat de la realització:
  - Capacitat del centre,
  - compliment de la programació.

Quant a la valoració material, també queden eximides del criteri de valoració "Trajectòria de l'entitat en inserció laboral". El dit criteri, present en l'ordre de 26 de desembre de 2000, es determina a partir de la inserció laboral derivada de les gestions realitzades per l'entitat, mesurada segons els alumnes finalitzats en cada una de les accions formatives aprovades a l'entitat en l'últim exercici.

#### 2) Costos elegibles

Les diferències existents, pel que fa als costos elegibles, entre el contracte-programa i l'ordre genèrica sobre formació professional ocupacional, són les següents:

Costs elegibles	Contracte-programa	Ordre
Part A: Control docència	25% de A	10% de A
Part B: Despeses generals, Arrendaments	30 dies més	Període docència
Part B: Despeses de difícil justificació	10% B	10% A+B

Quadre 27

En el concepte de despeses de "Control de docència", els contractes-programa subscrits admeten un 25% del total subvencionat com a part A; mentre que l'ordre genèrica solament admet un 10% del total subvencionat com a part A.

Així mateix, quant a les despeses generals atribuïbles a l'acció formativa en concepte d'"Arrendaments", l'ordre genèrica es cenyeix a les meritades durant el període que dura la docència; mentre que en els contractes-programa s'incrementa el dit període en trenta dies: quinze abans de l'inici de l'acció i quinze dies després de l'acabament de l'acció formativa.

Per acabar, els contractes-programa admeten com a "Despeses de difícil justificació" el 10% del total subvencionat com a part B; mentre que l'ordre genèrica admet igualment el 10%, però de la suma del total subvencionat com a part A i B.

Quant a això, i tenint en compte que segons les estipulacions dels contractes-programa l'ordre de 26 de desembre de 2000 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació és d'aplicació directa i subsidiària a aqueixos contractes, es recomana d'esmenar les diferències posades de manifest, homologant les estipulacions dels contractes-programa amb la regulació continguda en l'ordre genèrica.

## 7.5 Mediació laboral

D'acord amb la seua llei de creació, correspon al SERVOF desenvolupar les funcions de mediació i orientació laboral. A aqueix efecte, en l'exercici de 2001 compta amb el programa 322.40, "Mediació laboral", la gestió pressupostària del qual per línies de subvenció es presenta en el quadre següent, en euros.

Transferències corrents				
Línies	Denominació	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendent pagament
T2947	Orientació Professional Ocupació, Assistència	7.086.206	1.342.140	5.744.066
T4157	Programa Atenció Empreses	102.034	0	102.034
	<b>Programa 322.40, Mediació Laboral</b>	<b>7.188.240</b>	<b>1.342.140</b>	<b>5.846.100</b>

Quadre 28

En termes d'obligacions reconegudes en l'exercici de 2001 en el programa de Mediació Laboral, destaca la línia T2947, "Orientació professional ocupació. Assistència, autoocupació", les obligacions reconegudes de la qual, que s'eleven a 7.086.206 euros, constitueixen el 98,6% de les obligacions reconegudes en concepte de transferències corrents en el citat programa.

Per fiscalitzar el programa "Mediació laboral", hem seleccionat una mostra de dos expedients que abasta el 28,3% de les obligacions reconegudes en l'exercici de 2001, el detall de la qual és el següent, en euros:

Línies	Beneficiari	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendent pagament
T2947	Confederació Sindical CCOO País Valencià	1.001.300	0	1.001.300
T2947	Unió General Treballadors del País Valencià	1.032.425	0	1.032.425

Quadre 29

De l'anàlisi en detall dels expedients corresponents als beneficiaris relacionats, es desprenen els següents comentaris relatius a la seua fiscalització:

De la revisió de la documentació dels expedients ILIOBE/2001/101/46 i ILIOBE/2001/111/46, corresponents a les entitats col.laboradores Comissions Obreres del País Valencià i Unió General de Treballadors del País Valencià, per les accions d'orientació professional per a l'ocupació i d'assistència a l'autoocupació, s'han posat en relleu els aspectes següents:

- 1) En general, s'observa que s'hi han complert els requisits genèrics i específics tant de l'ordre de 4 de maig de 2000 de la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç -per mitjà de la qual s'estableixen les bases que regulen la concessió de subvencions per a la realització d'accions d'orientació professional per a l'ocupació i d'assistència per a l'autoocupació-, com de l'ordre de 6 d'abril de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació -de convocatòria per a la concessió de subvencions per al desenvolupament d'accions d'orientació professional per a l'autoocupació a entitats col.laboradores sense ànim de lucre per a l'any 2001.

Els dits requisits estan relacionats amb els aspectes següents:

- Entitat col.laboradora (personalitat jurídica, sol.licitud, Agència Estatal de l'Administració Tributària, Conselleria d'Economia i Hisenda, Tresoreria General de la Seguretat Social, impost d'activitats econòmiques, memòria o projecte...).

- Criteris de valoració de l'entitat col.laboradora.
  - Compliment de les actuacions a les quals es dóna suport.
  - Acreditació de la realització de l'activitat.
  - Justificació econòmica de les accions.
  - Comptabilitat de la subvenció concedida.
- 2) En els expedients, a banda de la comprovació administrativa realitzada pels serveis territorials del SERVOF, no hi constatació de comprovacions físiques realitzades durant el període de desenvolupament de les accions, ni tampoc de comprovacions posteriors.

## 8. INVERSIONS REALS

### 8.1 Informació pressupostària

El pressupost definitiu del capítol 6, "Inversions reals", s'eleva a 8.195.422 euros, un 3,6% del pressupost total. Les obligacions reconegudes, amb 4.764.518 euros, indiquen un grau d'execució del 58,1%; tanmateix, els pagaments realitzats en l'exercici solament assoliren la xifra d'1.024.107 euros, que donen un grau de compliment del 21,5%, tal i com es mostra en el quadre següent, en euros.

Programes	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Grau execució	Grau complim.
611.10, Direcció i serveis grals.	1.290.670	1.205.262	230.681	93,4%	19,1%
322.10, Foment de l'ocupació	4.376.537	2.363.163	498.737	54,0%	21,1%
322.20, Formació professional	2.122.774	791.323	154.413	37,3%	19,5%
322.40, Mediació laboral	405.441	404.770	140.276	99,8%	34,7%
<b>TOTAL</b>	<b>8.195.422</b>	<b>4.764.518</b>	<b>1.024.107</b>	<b>58,1%</b>	<b>21,5%</b>

Quadre 30

En el quadre 31, obtingut a partir de la informació rebuda, es mostra, en euros, el detall de les despeses d'inversió per conceptes pressupostaris, amb indicació de les obligacions reconegudes i dels pagaments líquids de 2001.

Codi	Concepte	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Grau complim.
621	Adquisició edificis i d'altres construccions	1.123.928	222.374	19,8%
623	Construcció	10.945	0	0,0%
631	Adquisició béns ús públic	65.158	0	0,0%
641	Adquisició mobiliari i estris	726.405	182.003	25,1%
651	Adquisició equips informació	1.824.930	254.555	13,9%
661	Adquisició maquinària i d'altres	93.571	72.501	77,5%
672	Conservació edificis i d'altres construccions	892.535	292.674	32,8%
676	Conservació maquinària, instal. i d'altres	27.046	0	0,0%
	<b>Total capítol</b>	<b>4.764.518</b>	<b>1.024.107</b>	<b>21,5%</b>

Quadre 31

L'execució pressupostària de cada un dels projectes d'inversió assignats als programes gestionats pel SERVOF en l'exercici de 2001, es mostra en el quadre següent, en euros:

<b>Inversions reals</b>				
<b>Projecte</b>	<b>Denominació</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Pagaments líquids</b>	<b>Pendent pagament</b>
ER270	Reforma edificis administratius	24.292	15.512	8.780
QI000	Equips i material informàtic	820.595	113.854	706.741
QR270	Equips reposició edificis administratius	360.375	101.315	259.060
	<b>Programa 611.10, Direcció i serveis generals</b>	<b>1.205.262</b>	<b>230.681</b>	<b>974.581</b>
EA345	Adquisició edificis centres SERVOF	1.123.929	222.374	901.555
ER340	Reforma d'oficines d'ocupació	484.017	224.760	259.257
QI000	Equips i material informàtic	32.589	10.964	21.625
QI340	Equips i material informàtic d'oficines	418.946	0	418.946
QR270	Equips reposició edificis administratius	141.475	19.656	121.819
QR345	Equipament reposició centres SERVOF	162.207	20.983	141.224
	<b>Programa 322.10, Foment de l'ocupació</b>	<b>2.363.163</b>	<b>498.737</b>	<b>1.864.426</b>
EC200	Construcció centres formació i inserció professional	13.036	0	13.036
ER200	Reforma centres formació i inserció professional	379.067	52.402	326.665
ER270	Reforma edificis administratius	5.159	0	5.159
QI000	Equips i material informàtic	186.182	9.534	176.648
QN200	Equips posada en marxa centres formac.i inser. prof.	2.645	0	2.645
QR200	Equips reposició centres formació i inserció profes.	181.366	91.696	89.670
QR270	Equips reposició edificis administratius	23.868	781	23.087
	<b>Progr. 322.20, Formació profes. ocupacional</b>	<b>791.323</b>	<b>154.413</b>	<b>636.910</b>
QI000	Equips i material informàtic	366.618	120.203	246.415
QR270	Equips reposició edificis administratius	11.198	4.989	6.209
QR340	Equips reposició oficines ocupació	26.954	15.084	11.870
	<b>Programa 322.40, Mediació laboral</b>	<b>404.770</b>	<b>140.276</b>	<b>264.494</b>
	<b>Total capítol "Inversions reals"</b>	<b>4.764.518</b>	<b>1.024.107</b>	<b>3.740.411</b>

Quadre 32

## 8.2 Revisió d'expedients de contractació

Els contractes imputables al capítol d'"Inversions reals" que foren adjudicats durant l'exercici de 2001 es resumeixen, en euros, en el quadre següent, elaborat a partir de la informació facilitada pel SERVOF.

<b>EXPEDIENTS DE CONTRACTACIÓ INICIATS EN 2001</b>			
<b>Capítol VI, "Inversions reals"</b>			
<b>Tipus de contracte</b>	<b>Tipus de licitació</b>	<b>Nombre de contractes</b>	<b>Import d'adjudicació</b>
Obres	Subhasta	7	3.621.379
	PNSP	4	487.112
Subministraments	Subhasta	1	88.310
	Concurs	2	204.786
	PNSP	1	86.516
Consultoria i assistència	Concurs	4	503.675
<b>TOTAL</b>		<b>19</b>	<b>4.991.778</b>

Quadre 33

Per fiscalitzar aquests contractes, hem seleccionat una mostra significativa d'expedients, segons la naturalesa del contracte i la forma d'adjudicació; tal i com es mostra en el quadre següent, en euros.

<b>DESPESES D'INVERSIÓ</b>							
<b>Mostra</b>				<b>Total adjudicat</b>		<b>Percentatge de la mostra s/total</b>	
<b>Tipus de contracte</b>	<b>Forma adjudicació</b>	<b>Nombre contractes</b>	<b>Import adjudicació</b>	<b>Nombre contractes</b>	<b>Import adjudicació</b>	<b>Nombre</b>	<b>Import</b>
Obres	Subhasta	1	777.133				
	Subhasta	1	1.142.087	7	3.621.379	29%	53%
	PNSP	1	226.902	4	487.112	25%	47%
Subministr.	Subhasta	1	88.310	1	88.310	100%	100%
	Concurs	1	65.158	2	204.786	50%	32%
	PNSP	1	86.516	1	86.516	100%	100%
Consultoria i assist.	Concurs	1	180.304	4	503.675	25%	36%
<b>TOTAL</b>		<b>7</b>	<b>2.566.410</b>	<b>19</b>	<b>4.991.778</b>	<b>37%</b>	<b>51%</b>

Quadre 34

També hem fet el seguiment de tres expedients que foren adjudicats en exercicis anteriors, però que les obres i els subministraments contractats dels quals es van realitzar en l'exercici de 2001.

<b>Núm. expedient</b>	<b>Objecte</b>
1999/CONT01/17	Subministraments i instal.lació de material informàtic
2000/ECON01/11	Disseny del sistema d'informació per a la gestió integral dels gabinets de seguretat i higiene en el treball – Projecte “Gabinet”
2000/ECON01/14	Desenvolupament dels requeriments del sistema “Gustavo”

Quadre 35

Els expedients revisats han sigut tramitats, per regla general, d'acord amb el Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (TRLCAP); això no obstant, comentem tot seguit aquells aspectes que han de ser objecte d'atenció i millora.

- 1) Dels set contractes de la mostra, els dos següents foren tramitats usant el procediment d'urgència.

<b>Núm. expedient</b>	<b>Objecte</b>
2001/ECON04/4	Subministrament d'una fresadora vertical
2001/ECON04/9	Obres d'adaptació i reforma d'un local a Elx (Alacant)

Quadre 36

Malgrat que en l'expedient s'argumenta que han recorregut a aquest procediment per la necessitat inajornable de prestar el subministrament o de realitzar l'obra, podem indicar que la dita necessitat podria haver sigut prevista raonablement amb l'anticipació suficient per a permetre la tramitació ordinària, que és l'establida amb caràcter d'habitual en la LCAP.

- 2) Expedient 1999/ECON01/17. Subministrament i instal.lació de material informàtic en oficines d'ocupació.

Per al subministrament i la instal.lació de material informàtic a les oficines d'ocupació de la Generalitat Valenciana, el 7 de desembre de 1999 es va signar un contracte per import de 854.741 euros i un termini d'execució de sis mesos, dividit en dues fases.



Com que els dits sistemes informàtics havien de ser compatibles amb els de l'INEM, la configuració i instal·lació dels equips s'havia de realitzar de forma conjunta amb tècnics de l'organisme estatal. A causa de problemes de disponibilitat del dit personal, les tasques es van dilatar més del previst i l'INEM arribà a suspendre tota activitat d'instal·lació de nous equips a finals de l'any 2000.

Per aquests motius, el termini d'execució inicial, que vencia el 7 de juny de 2000, hagué de ser ampliat fins al 30 de juny de 2001.

- 3) Expedient 2001/ECON01/12. Consultoria i assistència en informàtica per a la definició del model de gestió de l'ocupació en el SERVOF, derivat del nou model dels serveis públics d'ocupació establits dins del marc del projecte "SISPE" a escala estatal.

L'objecte d'aquest contracte és l'adaptació del model de gestió de l'ocupació del SERVOF al definit per a l'àmbit estatal dins del projecte "SISPE" i la seua adequació a l'exigència de compatibilitat i intercanvi d'informació entre l'INEM i les comunitats autònomes.

D'acord amb la memòria-proposta del Servei d'Informàtica, la resolució del director general del SERVOF de 12 de setembre de 2001 aprovà l'expedient i el plec de prescripcions tècniques per a la contractació de l'assistència referida, el termini d'execució de la qual s'estableix en tres mesos i hi fixa com a terme el 31 de desembre de 2001.

Els treballs que s'han de realitzar consisteixen en l'anàlisi dels requisits i l'especificació funcional del sistema d'informació, el disseny tècnic, la construcció i el desenvolupament dels components del sistema i dels procediments d'usuari, així com la implantació del sistema, tot realitzant les tasques i proves necessàries per a posar en explotació el nou sistema.

La resolució del director general del SERVOF de 6 de novembre de 2001, adjudicà el treball a l'empresa S.T.E. Consulting, S.A., per l'import del pressupost de licitació, 180.304 euros, i el contracte es va signar el 15 de novembre de 2001.

Podem indicar que, malgrat la complexitat de l'objecte del contracte, la factura, la diligència de conformitat amb la prestació del servei i la proposta de pagament, són de data 10 de desembre de 2001.

- 4) Els expedients següents -expressats en euros-, l'objecte dels quals és la instal·lació dels rètols que configuren la imatge corporativa exterior de les oficines d'ocupació, foren tramitats com contractes menors, per l'import unitari de cada un;

<b>Núm. expedient</b>	<b>Objecte</b>	<b>Pressupost licitació</b>
2001/ARQ81/15	Imatge corporativa exterior de l'Oficina d'Ocupació de Vila-real (Castelló)	8.084
2001/ARQ82/12	Imatge corporativa exterior de l'Oficina d'Ocupació de Xàtiva (València)	6.130

Quadre 37

Els contractes foren adjudicats a l'empresa Logopost Señalización, S.A., el 30 i el 27 d'abril de 2001, per un import de 7.376 i 5.771 euros, respectivament.

Com que el seu import conjunt supera la xifra establida en la normativa aplicable per a exigir la tramitació d'un expedient de contractació, hauria sigut escaient la licitació conjunta i la divisió del contracte en lots.

## 9. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL

### 9.1 Informació pressupostària. Comentaris generals

Les dotacions definitives del capítol 7, "Transferències de capital", s'elevaren a 2.000.651 euros, que representen el 0,9% del pressupost definitiu total dels programes del SERVOF per a l'exercici de 2001. El pressupost inicial per a aquest capítol va ser de 3.066.045 euros i les modificacions pressupostàries netes negatives efectuades durant l'exercici ascendiren a 1.065.394 euros.

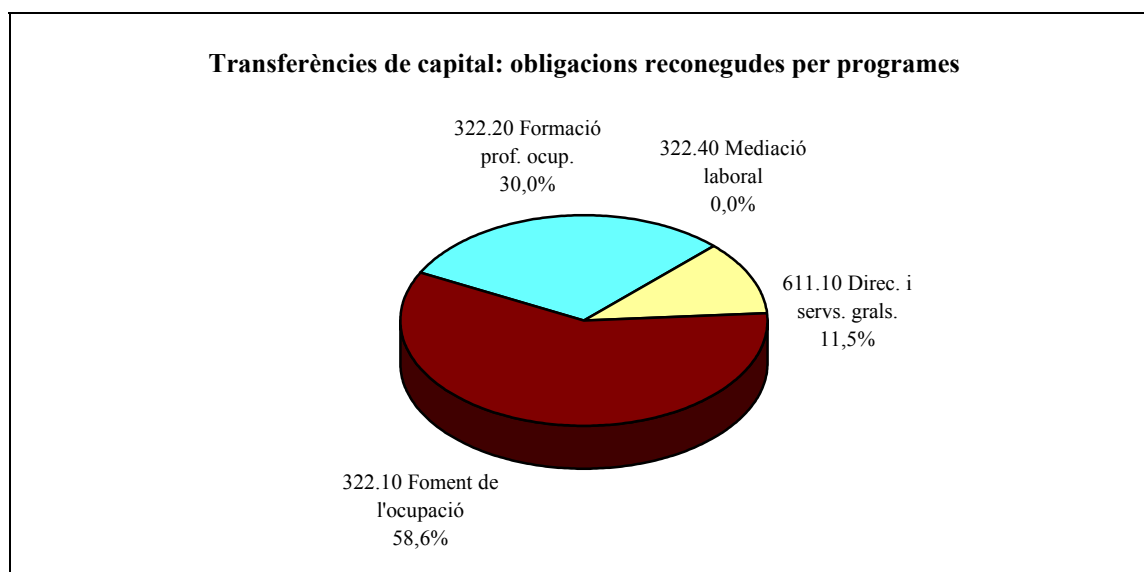
A partir de la informació pressupostària tramesa en aquesta Sindicatura de Comptes, hem elaborat el quadre següent, que mostra l'execució pressupostària del capítol 7, "Transferències de capital", per cada un dels programes pressupostaris gestionats pel SERVOF en l'exercici, en euros.

Programes	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Grau execució	Grau complim.
Progr. 611.10, Direc. i servs. grals.	229.268	229.268	99.268	100,0%	43,3%
Progr. 322.10, Foment ocupació	1.172.004	1.172.004	209.335	100,0%	17,9%
Progr. 322.20, Formació profes.	599.379	599.379	291.966	100,0%	48,7%
Progr. 322.40, Mediació laboral	0	0	0	--	--
<b>TOTAL</b>	<b>2.000.651</b>	<b>2.000.651</b>	<b>600.569</b>	<b>100,0%</b>	<b>30,0%</b>

Quadre 38

Tal i com es mostra en el quadre 38, les obligacions reconegudes en aquest capítol ascendiren a 2.000.651 euros i els pagaments realitzats, a 600.569 euros. El grau d'execució ha sigut del 100,0% i el de compliment, del 30,0%.

La distribució per programes de les obligacions reconegudes en concepte de transferències de capital en el pressupost del SERVOF de l'exercici de 2001, es mostra en el gràfic següent.



Del gràfic anterior destaquen les obligacions reconegudes en concepte de transferències de capital en els programes 322.10, "Foment de l'ocupació", i 322.20, "Formació professional ocupacional", que constitueixen el 58,6% i el 30,0% del total de les obligacions reconegudes en el dit capítol.

En el quadre 39, obtingut a partir de la informació rebuda, es mostra en euros el detall de les despeses de transferències de capital, per conceptes pressupostaris, amb indicació de les obligacions reconegudes i dels pagaments líquids de 2001; així com el grau de compliment, que és del 30%.

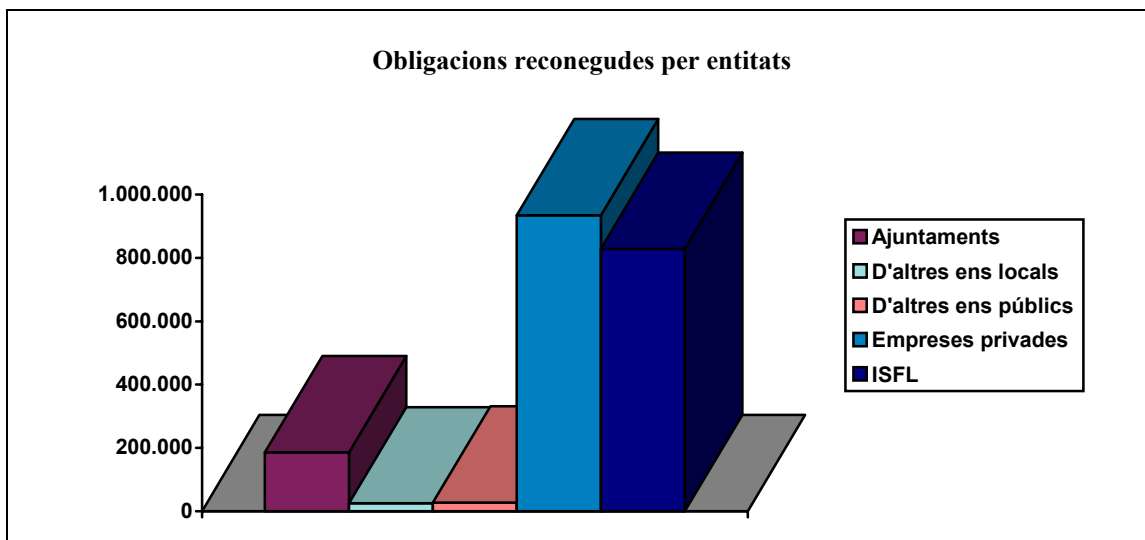
Codi	Concepte	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Grau complim.
741	A ajuntaments	186.168	57.458	31%
743	A diputacions	23.535	0	0%
745	A d'altres corporacions locals	1.286	288	22%
753	A d'altres ens públics	27.173	27.173	100%
761	A empreses privades	934.370	180.446	19%
773	A institucions sense fins de lucre	828.119	335.204	40%
	<b>Total capítol</b>	<b>2.000.651</b>	<b>600.569</b>	<b>30%</b>

Quadre 39

A escala de conceptes i d'obligacions reconegudes, destaquen pressupostàriament, com a perceptors de les ajudes dels programes gestionats pel SERVOF, els col·lectius

d'empreses privades i d'institucions sense fins de lucre, les obligacions reconegudes conjuntes dels quals representen un 88,1% del total de les obligacions reconegudes en el present capítol.

El que hem assenyalat en el paràgraf anterior, es pot observar en el gràfic següent, que mostra la representativitat de les distintes obligacions reconegudes en concepte de transferències corrents.



El detall de les transferències de capital distribuïdes per les línies que integren els programes gestionats pel SERVOF en l'exercici de 2001, amb informació relativa a les obligacions reconegudes i als pagaments líquids, es mostra en el quadre següent, en euros.

<b>Transferències de capital</b>				
<b>Línies</b>	<b>Denominació</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Pagaments líquids</b>	<b>Pendent pagament</b>
T1820	Finançament Servei Valencià d'Ocupació	210.336	80.336	130.000
X1439	Dotació econòmica Comitè Econòmic i Social.	18.932	18.932	0
	<b>Programa 611.10, Direcció i serveis generals</b>	<b>229.268</b>	<b>99.268</b>	<b>130.000</b>
T2242	Inversió en actius fixos per empreses	902.550	158.811	743.739
T2243	Inversió en relació a l'ocupació de discapacitats	30.229	20.045	10.185
T2451	Foment ocupació col.laboració entitats locals	179.124	30.479	148.644
T4189	Conveni Feves-Fesal	60.101	0	60.101
	<b>Programa 322.10, Foment de l'ocupació</b>	<b>1.172.004</b>	<b>209.335</b>	<b>962.669</b>
T0587	Subvenció d'inversions per a tallers	112.559	105.652	6.907
T3146	Equipament didàctic contracte-programa CCOO-PV	300.506	0	300.506
T3148	Equipament didàctic contracte-programa UGT-PV	0	0	0
T4179	Conveni Maranatha	186.314	186.314	0
	<b>Programa 322.20. Formació professional ocup.</b>	<b>599.379</b>	<b>291.966</b>	<b>307.413</b>
	<b>Total capítol "Transferències de capital"</b>	<b>2.000.651</b>	<b>600.569</b>	<b>1.400.082</b>

Quadre 40

La fiscalització de les ajudes concedides en el capítol de transferències de capital, s'estructura per mitjà dels programes gestionats pel SERVOF en l'exercici de 2001; tal i com es descriu en els apartats següents.

## **9.2 Direcció i serveis generals**

Les obligacions reconegudes en el capítol de transferències de capital del programa 611.10, "Direcció i serveis generals", del pressupost de despeses del SERVOF de 2001, recullen les ajudes previstes per a finançar les operacions de capital de la Fundació Servei Valencià d'Ocupació i del Comitè Econòmic i Social; tal i com es mostra, en euros, en el quadre següent.

<b>Transferències de capital</b>				
<b>Línies</b>	<b>Denominació</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Pagaments líquids</b>	<b>Pendent pagament</b>
T1820	Finançament Servei Valencià Ocupació	210.336	80.336	130.000
X1439	Dotació econòmica Comité Econòmic i Social	18.932	18.932	0
	<b>Programa 61110, Direcció i serveis generals</b>	<b>229.268</b>	<b>99.268</b>	<b>130.000</b>

Quadre 41

Quant a les obligacions reconegudes del quadre anterior, destaca la línia T1820, "Finançament Servei Valencià d'Ocupació", amb 210.336 euros, que representen el 82% del total.

Tal i com hem assenyalat en l'apartat 7.2 anterior, la línia T1820, "Finançament Servei Valencià d'Ocupació", correspon a una subvenció de caràcter nominatiu recollida en la llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2001.

Per fiscalitzar el programa "Direcció i serveis generals", hem seleccionat una mostra que abasta el 100,0% de les obligacions reconegudes en l'exercici de 2001, el detall de la qual, en euros, és el següent:

<b>Línies</b>	<b>Beneficiari</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Pagaments líquids</b>	<b>Pendent pagament</b>
T1820	Finançament Servei Valencià d'Ocupació	210.336	80.336	130.000
X1439	Dotació econòmica Comité Econòmic i Social	18.932	18.932	0

Quadre 42

De l'anàlisi dels expedients es desprén l'adequació de la documentació als requisits exigits i l'aplicació de l'ajuda a la finalitat per a la qual es va atorgar.

### **9.3 Foment de l'ocupació i de l'economia social**

Les transferències de capital del programa 322.10, "Foment de l'ocupació i de l'economia social", recullen, en general, els convenis de col.laboració i les ajudes regulades per ordres genèriques de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació per a finançar les operacions d'inversió, d'acord amb el compliment dels objectius generals de foment de l'ocupació i de promoció de l'economia social.

L'execució de les distintes línies d'ajudes del capítol de "Transferències de capital" del citat programa del pressupost de despeses del SERVOF, es mostra en el quadre següent, en euros.

<b>Transferències de capital</b>				
<b>Línies</b>	<b>Denominació</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Pagaments líquids</b>	<b>Pendent pagament</b>
T2242	Inversió en actius fixos per empreses	902.550	158.811	743.739
T2243	Inversió en relació a l'ocupació de discapacitats	30.229	20.045	10.185
T2451	Foment ocupació col.laboració entitats locals	179.124	30.479	148.644
T4189	Conveni Feves-Fesal	60.101	0	60.101
	<b>Programa 322.10, Foment de l'Ocupació</b>	<b>1.172.004</b>	<b>209.335</b>	<b>962.669</b>

Quadre 43

Entre les obligacions reconegudes del quadre anterior, destaquen les línies T2242, "Inversió en actius fixos per empreses", amb 902.550 euros, i la línia T2451, "Foment ocupació col.laboració entitats locals", amb 179.124 euros. L'import conjunt de les dites línies en constitueix el 92,3% del total.

Per fiscalitzar el programa de Foment de l'Ocupació, hem seleccionat, com a mostra, l'expedient EPAMER/2001/139/46, corresponent al beneficiari Ajuntament de Picassent de la línia de subvenció T2451, "Foment de l'ocupació i col.laboració amb entitats locals i ISFL", emmarcada en l'ordre de 29 de desembre de 2000 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual s'estableixen les bases reguladores i el procediment general per a concedir subvencions del programa d'ocupació pública d'interés social i de foment del desenvolupament local.

De l'anàlisi del dit expedient, n'assenyalarem els aspectes següents:

- L'objecte de la subvenció correspon a la compra d'immobilitzat material per a actuacions mediambientals (programa "PAMER").
- Com a justificació de les inversions realitzades, presenten factures d'immobilitzat compulsades pel SERVOF. Tanmateix, les dites factures no contenen el segell d'afectació a aquesta subvenció del SERVOF.

#### **9.4 Formació professional ocupacional**

El programa 322.20, "Formació professional ocupacional" recull en general els convenis de col.laboració i els contractes-programa subscrits i les ajudes regulades per ordres genèriques de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per al compliment dels objectius generals de formació ocupacional i d'inserció laboral.



L'execució de les distintes línies d'ajudes del capítol de transferències de capital del citat programa del pressupost de despeses del SERVOF, es mostra en el quadre següent, en euros.

<b>Transferències de capital</b>				
<b>Línies</b>	<b>Denominació</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Pagaments líquids</b>	<b>Pendent pagament</b>
T0587	Subvenció d'inversions per a tallers	112.559	105.652	6.907
T3146	Equipament didàctic contracte-programa CCOO-PV	300.506	0	300.506
T3148	Equipament didàctic contracte-programa UGT-PV	0	0	0
T4179	Conveni Maranatha	186.314	186.314	0
	<b>Programa 32220, Formació Professional Ocupacional</b>	<b>599.379</b>	<b>291.966</b>	<b>307.413</b>

Quadre 44

Entre les obligacions reconegudes del quadre anterior, destaquen les línies T3146, "Equipament didàctic contracte-programa CCOO-PV", amb 300.506 euros, i la línia T4179, "Conveni Maranatha", amb 186.314 euros. L'import conjunt de les dites línies en constitueix un 81,2% del total.

Per fiscalitzar el programa "Formació professional ocupacional", hem seleccionat una mostra que abasta un 31,1% de les obligacions reconegudes en l'exercici de 2001, el detall de la qual és el següent, en euros:

<b>Línies</b>	<b>Beneficiari</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Pagaments líquids</b>	<b>Pendent pagament</b>
T4179	Conveni Maranatha	186.314	186.314	0

Quadre 45

El conveni "Maranatha" correspon a l'expedient FCR20/2001/4/46, relatiu al conveni de col.laboració entre el SERVOF i la Federació d'Associacions Gitanes "Maranatha", per a la realització de cursos de formació i d'inserció social d'Imatge i So.

De l'anàlisi de la documentació que es troba en el citat expedient, es desprén el compliment tant del conveni, com de la finalitat de la subvenció atorgada.

## **10. RECOMANACIONS**

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat, escau efectuar les recomanacions que assenyalem tot seguit.

- 1) En general, es recomana d'esmenar les deficiències indicades en els apartats 7 i 9, en relació a les subvencions concedides en l'exercici de 2001.
- 2) Quant a la presentació de certificacions expedides a l'efecte pels secretaris o interventors d'administracions públiques, com a justificació de les despeses i els pagaments finançats per les ajudes rebudes, podem recomanar, per tal de comprovar de manera fefaent l'adequada aplicació de les subvencions i ajudes concedides als fins previstos, que s'aplique a la totalitat dels beneficiaris dels règims d'ajudes -amb independència de la seua naturalesa pública o privada, així com del seu objecte social- la preceptiva presentació de la totalitat dels justificants de les despeses i dels pagaments que acrediten l'execució de les ajudes concedides.
- 3) Quant a la comprovació de l'aplicació de les subvencions i ajudes concedides en determinades línies del programa "Foment de l'ocupació" als fins previstos, es recomana de realitzar comprovacions posteriors a la justificació material de les ajudes concedides, amb la finalitat de verificar:
  - Que els préstecs subvencionats no han sigut cancel.lats o amortitzats parcialment amb posterioritat.
  - Que el personal contractat i subvencionat roman en la societat laboral un mínim de cinc anys.
  - Que les contractacions per temps indefinit subvencionades es mantenen un mínim de tres anys.
  - Que la contractació del primer treballador per part d'un autònom es manté almenys durant cinc anys.
- 4) Quant a l'existència de factura justificativa de les ajudes concedides i emeses per entitats que poguessen estar relacionades amb determinats beneficiaris del programa de "Formació professional ocupacional", es recomana que el SERVOF adopte mesures que tendisquen a un control més rigorós de les ajudes concedides.
- 5) En relació a les diferències existents -pel que fa a la valoració de les sol.licituds i dels costos elegibles- entre les estipulacions dels contractes-programa i les de l'ordre genèrica d'ajuda en matèria de formació professional ocupacional, es recomana que, atés que la dita ordre és d'aplicació directa i subsidiària als contractes-programa, s'esmenen les diferències observades homologant les dites estipulacions amb la regulació continguda en l'ordre genèrica.

- 6) Per acabar, es recomana de segellar la documentació justificativa de les ajudes, de manera que quede directament afectada a tals ajudes.



**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 III. ENTITATS  
AUTÒNOMES.**

València, 9 de desembre de 2002  
EL SÍNDIC MAJOR

José Antonio Noguera de Roig

