

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.

Ingressos	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets reconeguts	Recaptació neta	Drets pend. cobrament
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
Total	2.376.432	0	2.376.432	2.182.274	1.756.586	425.688
Despeses						
Despeses	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obli. pend. pagam.
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
Total	2.376.432	0	2.376.432	2.097.616	2.028.144	69.472
Superàvit pressupostari de l'exercici				84.658		

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%
Total	2.376.432	2.097.616	2.028.144	69.472	88,3%	96,7%

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%
Total	2.370.994	2.376.432	2.011.979	2.097.616	0,2%	4,3%

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%
Total	1.312.885	1.312.885	0	100,0%

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
Alts càrrecs	1	Alts càrrecs	1
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
Total	50	Total	50

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%
Total	489.246	428.961	60.285	87,7%

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%
Total	78.987	72.482	6.505	91,8%

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%
Total	115.755	0	115.755	78.987	72.482	68,2%

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:

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

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%
Total recursos	2.376.432	2.182.274	1.756.586	425.688	91,8%	80,5%

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
Total	118.761	118.761	0

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
Total	486.647	458.799	413.987	531.459	531.459	0

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
Total	137.077

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 complert 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.

ACTIU	31-12-2001	31-12-2000	Variació
Immobilitzat	516.324	342.208	50,9%
Immobilitzat material propi	598.697	382.201	56,6%
Amortització acumulada	(82.373)	(39.993)	106,6%
Actiu circulant	580.148	499.968	16,0%
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%)
Total actiu	1.096.472	842.176	30,2%

PASSIU	31-12-2001	31-12-2000	Variació
Fons propis	495.542	236.767	109,3%
Resultats pendents d'aplicació	236.767	88.563	167,3%
Resultat de l'exercici (benefici)	258.775	148.204	74,6%
Creditors a curt termini	600.930	605.409	(0,7%)
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%
Total passiu	1.096.472	842.176	30,2%

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:

DESPESES	2001	2000	Variació
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)
Resultat de l'exercici (beneficis)	258.775	148.204	74,6%
Total	2.182.274	2.011.979	8,5%

INGRESSOS	2001	2000	Variació
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%
Total	2.182.274	2.011.979	8,5%

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.