



SINDICATURA DE COMPTES

EXERCICI 2001

INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL
COMPTE GENERAL DE LA
GENERALITAT VALENCIANA

VOLUM V

1ª PART

ENS DE DRET PÚBLIC



GENERALITAT
VALENCIANA

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

INFORME DE FISCALITZACIÓ

COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA DE L'EXERCICI 2001

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

Volum V

1^a part

ENS DE DRET PÚBLIC

ÍNDEX	Pàgina
<u>I. INTRODUCCIÓ</u>	
1. FISCALITZACIÓ DE LES ENTITATS DE DRET PÚBLIC	15
2. ENTITATS DE DRET PÚBLIC FISCALITZADES EN L'EXERCICI DE 2001	17
3. COMPTES AGREGATS DE L'EXERCICI DE 2001	23
4. SUBVENCIONS DE LA GENERALITAT VALENCIANA	28
<u>II. ENS PÚBLIC RADIOTELEVISIÓ VALENCIANA</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	33
1.1 Objectius	33
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	33
2. CONCLUSIONS GENERALS	35
2.1 Revisió financera	35
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	36
3. INFORMACIÓ GENERAL	37
3.1 Naturalesa i objecte	37
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	37
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	39
4.1 Anàlisi global del balanç	39
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	40
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	57
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	61
4.5 Garanties compromeses amb tercers	80
4.6 Situació tributària	80
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	82
5.1 Elements d'immobilitzat	82
5.2 Produccions contractades i coproduccions	83

ÍNDEX	Pàgina
6. RECOMANACIONS	86
<u>III. FERROCARRILS DE LA GENERALITAT VALENCIANA</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	91
1.1 Objectius	91
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	91
2. CONCLUSIONS GENERALS	94
2.1 Revisió financera	94
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	95
3. INFORMACIÓ GENERAL	96
3.1 Antecedents i objecte de FGV	96
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	96
3.3 Memòria i informe de gestió	97
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	98
4.1 Balanç	98
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	99
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	122
4.4 Partides més significatives del compte de pèrdues i beneficis	123
4.5 Situació tributària	129
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	131
5.1 Plantejament general	131
5.2 Revisió específica	131
6. RECOMANACIONS	137
<u>IV. TEATRES DE LA GENERALITAT VALENCIANA</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	141
1.1 Objectius	141
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	141

ÍNDEX	Pàgina
2. CONCLUSIONS GENERALS	144
2.1 Revisió financera	144
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	144
3. INFORMACIÓ GENERAL	145
3.1 Naturalesa i objecte	145
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	146
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	148
4.1 Balanç	148
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	149
4.3 Compte de pèrdues i beneficis	158
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	160
4.5 Situació tributària	176
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	177
5.1 Abast i objecte de la revisió efectuada	177
5.2 Conclusions de la revisió dels expedients de contractes artístics	177
5.3 Conclusions de la revisió dels expedients de contractació administrativa	180
6. RECOMANACIONS	185
 <u>V. INSTITUT VALENCIÀ D'ART MODERN</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	189
1.1 Objectius	189
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	189
2. CONCLUSIONS GENERALS	192
2.1 Revisió financera	192
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	192

ÍNDEX	Pàgina
3. INFORMACIÓ GENERAL	193
3.1 Naturalesa i objecte	193
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	193
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	195
4.1 Balanç	195
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	196
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	206
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	207
4.5 Situació tributària	217
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	218
5.1 Abast i objectiu de la revisió efectuada	218
5.2 Conclusions de la revisió d'expedients de contractació	219
6. RECOMANACIONS	222
<u>VI. INSTITUT DE LA PETITA I MITJANA INDÚSTRIA DE LA GENERALITAT VALENCIANA</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	225
1.1 Objectius	225
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	225
2. CONCLUSIONS GENERALS	227
2.1 Revisió financera	227
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	227
3. INFORMACIÓ GENERAL	228
3.1 Naturalesa i objecte	228
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	228
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTATS DELS COMPTES ANUALS	232
4.1 Anàlisi global del balanç	232

ÍNDEX	Pàgina
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	233
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	242
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	243
4.5 Situació tributària	252
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	253
6. RECOMANACIONS	255
VII. <u>INSTITUT VALENCIÀ DE FINANCES</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	259
1.1 Objectius	259
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	259
2. CONCLUSIONS GENERALS	262
2.1 Revisió financera	262
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	263
3. INFORMACIÓ GENERAL	264
3.1 Naturalesa i objecte	264
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	265
3.3 Consorci Valencià de Cooperatives amb Secció de Crèdit i Fons de Garantia	267
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	268
4.1 Anàlisi global del balanç	268
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	269
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	284
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	285
4.5 Situació fiscal	289
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	290
6. FETS POSTERIORIS	291
7. RECOMANACIONS	292

INTRODUCCIÓ

1. LA FISCALITZACIÓ DE LES ENTITATS DE DRET PÚBLIC

Les entitats de dret públic són entitats públiques a les quals una llei de la Generalitat Valenciana encomana la realització d'activitats de prestacions, la gestió de serveis públics o la producció de béns d'interès públic susceptibles de contraprestació.

Aquest tipus d'entitats públiques, al contrari del que ocorre amb les societats mercantils dependents de la Generalitat Valenciana, han de ser creades per una llei autonòmica, en la qual es regula el règim jurídic bàsic de cada una, la seua organització, així com el règim de recursos econòmics, de patrimoni i de personal.

Les entitats de dret públic, tal com disposa l'article 5.2 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, (LHPGV), tenen personalitat jurídica pròpia i les seues activitats es regeixen, amb caràcter general, per l'ordenament jurídic privat.

Hi ha determinades matèries, però, en què a aquest tipus d'entitats se'ls aplica normes de dret públic, entre les quals destaquen les següents:

- El procés de formació de la voluntat dels seus òrgans quan actuen en l'exercici de les potestats administratives que tinguen atribuïdes.
- El règim economicoadministratiu i pressupostari.
- La contractació administrativa en els termes establits en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- L'exercici d'aquelles potestats administratives que li hagen sigut atribuïdes en la seua llei de creació.

Pel que fa al règim jurídic aplicable al personal de les diverses entitats, podem afirmar, amb caràcter general, que remet a l'ordenament juridicolaboral, encara que la seua selecció ha d'ajustar-se als principis informadors dels procediments de selecció del personal al servei de les administracions públiques, que exigeix que siguen seleccionats per procediments objectius i públics, en els quals es valoren els mèrits i la capacitat de cada un dels aspirants.

Cal indicar, això no obstant, que en diverses entitats de dret públic, juntament amb el personal laboral contractat per l'entitat, hi ha funcionaris de la Generalitat Valenciana en actiu, per a la qual cosa compten amb les preceptives relacions de llocs de treball aprovades per la Direcció General de la Funció Pública. A aquests funcionaris, lògicament, se'ls aplica el que disposa la Llei de la Funció Pública Valenciana i les normes que la desenvolupen.

L'article 73 de la Llei d'Hisenda de la Generalitat Valenciana disposa que els comptes retuts per les entitats de dret públic s'integren en el Compte de l'Administració de la Generalitat que anualment es presenta en la Sindicatura de Comptes per a examinar-los i revisar-los.

L'article 75 del citat text legal disposa que els comptes de les entitats de dret públic els elabora la Intervenció General de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació. Els comptes de cada una d'aquestes entitats s'elaboren d'acord amb el que disposa el Pla General de Comptabilitat i estan integrats pel balanç, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria.

Els comptes anuals de cada una de les entitats de dret públic són retuts en la Sindicatura de Comptes juntament amb l'informe de control financer que elabora cada any la Intervenció General i que, en substitució de la intervenció prèvia, té com a objecte comprovar el funcionament econòmic i financer de l'entitat, tal i com disposa l'article 64 de la citada LHPGV.

La Sindicatura de Comptes és l'òrgan a què, 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 valencià, d'acord amb el que disposa l'article 2.1.a) de la Llei 6/1985, d'11 de maig, es troben les diferents entitats de dret públic de la Generalitat Valenciana.

En el present volum s'inclouen els diversos informes de fiscalització dels comptes anuals de cada una de les entitats de dret públic de la Generalitat Valenciana. En virtut del que preveu l'article 8.3 de la Llei de la Sindicatura de Comptes i de l'article 56 del Reglament de Règim Interior d'aquesta institució, els citats informes s'orienten a determinar si els comptes de l'exercici de 2001 de les diferents entitats s'han presentat adequadament, d'acord amb els principis comptables aplicables, i verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels pressuposts de cada una.

Segons els articles 2.1.a), 11 i 14.6 de la Llei Reguladora de la Sindicatura de Comptes, en els diversos informes s'aporta la informació i les dades necessàries que permeten obtenir un judici suficient sobre la qualitat i regularitat de la gestió economicofinancera de l'entitat, proposant una sèrie de mesures orientades a millorar la gestió en els exercicis futurs.

El treball de fiscalització s'ha realitzat 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, que requereixen l'examen, mitjançant 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 l'examen dels comptes de les diverses entitats i dels seus epígrafs més significatius, s'han efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat necessàries en cada cas. En aquest sentit s'han efectuat diverses proves selectives, s'han revisat els sistemes de control intern de cada una de les entitats, i al mateix temps s'han analitzat els procediments de contractació administrativa d'obres, subministraments i serveis, i de concessió de subvencions, en els supòsits en què les entitats tenen encomanades aquestes funcions.

2. ENTITATS DE DRET PÚBLIC FISCALITZADES EN L'EXERCICI DE 2001

En aquest volum es presenten els informes de fiscalització de les entitats de dret públic que es relacionen tot seguit:

- Ens Públic Radiotelevisió Valenciana (RTVV)
- Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana (FGV)
- Teatres de la Generalitat Valenciana (TEATRES)
- Institut Valencià d'Art Modern (IVAM)
- Institut de la Petita i Mitjana Indústria de la G.V. (IMPIVA)
- Institut Valencià de Finances (IVF)
- Agència Valenciana del Turisme (AVT)
- Entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la C.V. (SAR)
- Comité Econòmic i Social de la C.V. (CES)
- Institut Valencià de Cinematografia (IVC)
- Institut Cartogràfic Valencià (ICV)
- Institut Valencià de la Música (IVM)
- Institut Valencià d'Atenció als Discapacitats (IVADIS)
- Entitat Pública de Transport Metropolità (ETM)

Pel que fa a l'informe corresponent a l'exercici de 2000, s'han inclòs dues noves entitats de dret públic:

- L'Entitat Pública de Transport Metropolità creada en virtut del que disposa la Llei de la Generalitat Valenciana 9/2000, de 23 de desembre.
- L'Institut Valencià d'Atenció als Discapacitats, constituït pel decret del Consell de la Generalitat Valenciana 125/2001, de 10 de juliol, dictat per a desenvolupar el que preveia la disposició addicional novena de la Llei de la Generalitat Valenciana 11/2000, de 28 de desembre, que va disposar la dissolució dels antics consorcis valencians de serveis socials.

Tot seguit resumim les característiques bàsiques de les entitats de dret públic relacionades, juntament amb la informació econòmica i financera referida a l'exercici de 2001:

a) Ens Públic Radiotelevisió Valenciana (RTVV)

Creat per la llei de la Generalitat Valenciana 7/1984, de 4 de juliol, el seu objecte és la prestació dels serveis públics autonòmics de radiodifusió i televisió, que gestionarà per mitjà de sengles empreses públiques en forma de societats anònimes, i que ha quedat adscrit a la Presidència de la Generalitat.

A tal efecte, el 18 d'octubre de 1988, es van constituir dues societats anònimes, Televisió Autònoma Valenciana, S.A. (TVV) i Ràdio Autonomia Valenciana, S.A. (RAV), amb un capital social de 8.053.562 euros i 1.328.237 euros, respectivament, que va ser íntegrament subscrit i desemborsat per RTVV, la qual ostenta la titularitat. El seu objecte social establert en l'article 2 dels seus respectius estatuts socials, és la producció, transmissió, reproducció i difusió d'imatges i sons destinats al públic, la difusió de comunicacions d'interés públic i la comercialització i venda de les seues produccions.

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

b) Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana (FGV)

Creat per la Llei de la Generalitat Valenciana 4/1986, de 10 de novembre. El seu objecte és l'explotació i gestió de les línies de ferrocarril i dels serveis complementaris de transports transferits a la Generalitat Valenciana, en virtut del reial decret 1.496/1986, de 13 de juny, així com d'aquells que en el futur puguen ser-li encomanats. Aquesta entitat depèn de la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports.

c) Teatres de la Generalitat Valenciana (TEATRES)

Teatres de la Generalitat és l'entitat pública que té assumit l'exercici de les competències culturals referents a les arts escèniques, en especial el teatre i la dansa. Deu la seua actual configuració al que disposa l'article 50 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1993, de 31 de desembre, que va canviar l'objecte i denominació de l'antic Institut Valencià d'Arts Escèniques, Cinematografia i Música. Aquesta entitat està adscrita a la Conselleria de Cultura i Educació.

d) Institut Valencià d'Art Modern (IVAM)

L'IVAM és l'entitat pública que té assignat l'exercici de les competències culturals de la Generalitat pel que fa al coneixement, la tutela, el foment i la difusió de l'art modern. Va ser creat en virtut del que preveu la Llei de la Generalitat Valenciana 9/1986, de 30 de desembre que, en els seus articles 14 a 26 regula el seu règim jurídic bàsic. Es troba adscrit a la Conselleria de Cultura i Educació.

e) Institut de la Petita i Mitjana Indústria de la Generalitat Valenciana (IMPIVA)

Creat per la Llei de la Generalitat Valenciana 2/1984, de 10 de maig, com un organisme autònom. La seua actual configuració com a entitat de dret públic, s'esdevé a partir de la llei de la Generalitat Valenciana 12/1988, de 30 de desembre. L'IMPIVA té a càrrec seu l'impuls i l'execució de la política del Consell de la Generalitat Valenciana en relació a la promoció, desenvolupament i millora de la petita i mitjana empresa industrial valenciana, i es troba adscrit a la Conselleria d'Indústria, Comerç i Energia.

f) Institut Valencià de Finances (IVF)

Creat per la disposició addicional vuitena de la Llei 7/1990, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1991, es troba adscrit a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació. La seua finalitat és actuar com a principal instrument de la política de crèdit públic de la Generalitat i contribuir a l'exercici de les competències de la Generalitat sobre el sistema financer.

g) Agència Valenciana del Turisme (AVT)

Creada com una entitat de dret públic per la disposició addicional setena de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1992, amb la denominació d'Institut Turístic Valencià (ITVA), el qual succeïa en l'exercici de les funcions de promoció i desenvolupament del sector turístic de la Comunitat Valenciana, l'Institut Turístic Valencià, S.A., que havia sigut constituït per decret 151/1985, de 4 d'octubre. A partir de l'entrada en vigor de la Llei 8/1995, de 29 de desembre, l'ITVA passa a denominar-se Agència Valenciana del Turisme i queda adscrita a la Presidència de la Generalitat Valenciana.

L'AVT té per objecte l'execució, la coordinació i l'impuls d'accions de promoció i desenvolupament del sector turístic; la comercialització, informació i difusió del producte turístic; la formació i l'assistència tècnica i financera; la gestió i l'explotació d'oficines i establiments turístics; i en general, la realització de les activitats necessàries per a millorar la promoció de l'oferta turística de la Comunitat Valenciana. Així mateix, en el desenvolupament i l'execució de la política de la Generalitat Valenciana en matèria de turisme, l'AVT exerceix, entre altres, funcions d'ordenació d'empreses i activitats turístiques.

h) Entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana (SAR)

Creada per la Llei del Govern Valencià 2/1992, de 26 de març, té per objecte la gestió, l'explotació d'instal·lacions i serveis i l'execució d'obres de tractament i depuració d'aigües residuals i, si escau, la reutilització de les aigües depurades; així com la gestió de recaptació del cànon de sanejament. Per mitjà del decret 71/1999, de 17 de maig, del Govern Valencià, s'amplia l'objecte social de l'entitat, que ara inclourà la realització d'obres d'infraestructura per al proveïment d'aigües de caràcter general. Finalment cal

destacar la modificació introduïda per la Llei 9/2001, de 27 de desembre, a la Llei 2/1992, en afectar a SAR el rendiment del cànon de sanejament i atribuir a l'entitat les competències en matèria de gestió tributària del citat impost. L'entitat es troba actualment adscrita a la Conselleria del Medi Ambient.

i) Comitè Econòmic i Social de la Comunitat Valenciana (CES)

El CES es crea per mitjà de la Llei 1/1993, de 7 de juliol, de la Generalitat Valenciana, d'acord amb el que es preveu en l'article 60 de l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, com una entitat de dret públic de la Generalitat Valenciana adscrit a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació. És un ens consultiu del Govern Valencià i, en general, de les institucions públiques de la Comunitat Valenciana en matèries econòmiques, sociolaborals i d'ocupació, i esdevé un òrgan de participació dels agents econòmics i socials en l'activitat pública.

j) Institut Valencià de Cinematografia (IVAC)

El desenvolupament d'una política institucional en el camp de la cinematografia és exercit per la Generalitat Valenciana mitjançant l'Institut Valencià de Cinematografia, "Ricardo Muñoz Suay", creat per la Llei de la Generalitat Valenciana 5/1998, de 18 de juny. L'origen d'aquesta entitat es troba en la Filmoteca de la Generalitat Valenciana i té assignades especialment competències pel que fa a l'adquisició, conservació, restauració, estudi i difusió del patrimoni audiovisual i dels béns culturals que s'hi relacionen. Es troba adscrit a la Conselleria de Cultura i Educació.

k) Institut Cartogràfic Valencià (ICV)

El ICV, entitat adscrita a la Conselleria de Justícia i Administracions Públiques, va ser creat per la Llei 9/1997, de 9 de desembre, de la Generalitat Valenciana; el seu objecte és d'impulsar, coordinar i, si és el cas, fomentar les tasques de desenvolupament cartogràfic, fotogramètric, geodèsic, topogràfic i de qualsevol altra tecnologia geogràfica en l'àmbit de les competències de la Generalitat Valenciana.

l) Institut Valencià de la Música (IVM)

L'Institut Valencià de la Música és l'entitat pública de la Generalitat Valenciana que té assumit l'exercici de les competències relatives a les activitats de foment, protecció, coordinació, planificació, difusió i promoció de la música a la Comunitat Valenciana, així com la creació dels mitjans i les condicions necessaris perquè la societat valenciana desenvolupe la seua cultura musical en les seues diferents facetes. Aquesta entitat ha sigut creada en virtut del que preveu la Llei de la Generalitat Valenciana 2/1998, de 12 de maig, de la Música, i es troba adscrita a la Conselleria de Cultura i Educació.

m) Institut Valencià d'Atenció als Discapacitats (IVADIS)

Aquest Institut es constitueix pel decret 125/2001, de 10 de juliol de la Generalitat Valenciana, que regula la seua naturalesa, el règim jurídic i les funcions. Prèviament, tal

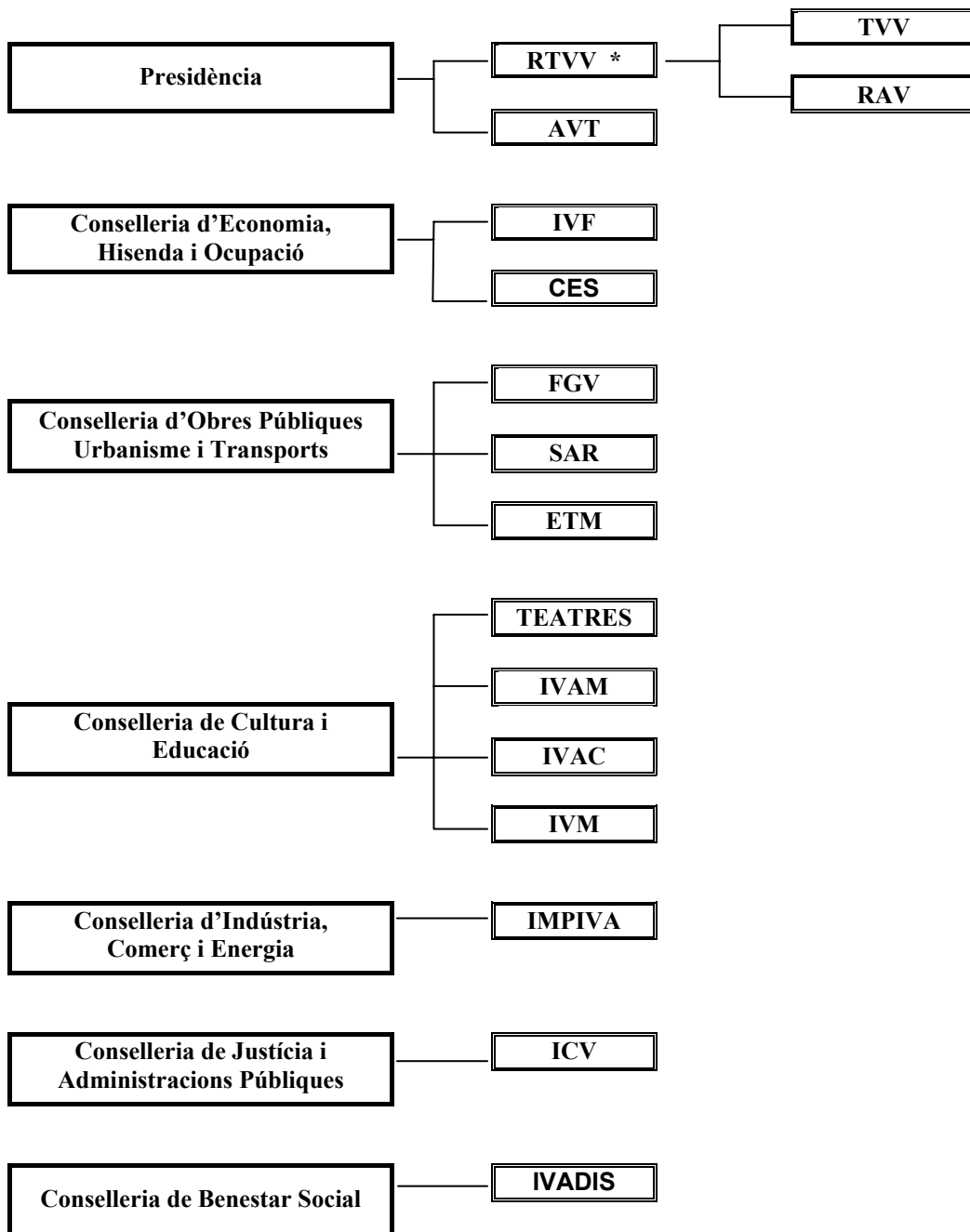
com ho disposa la disposició addicional 9ª de la Llei 11/2000, de 28 de desembre, s'havien dissolt els Consorcis Valencians de Serveis Socials de València, Castelló i Elx-Alacant, per a reintegrar-se per mitjà de l'Institut en la Conselleria de Benestar Social, Conselleria a la qual es troba adscrit. Aquesta entitat assumeix les competències derivades de la protecció i tutela dels discapacitats psíquics i dels afectats per altres discapacitats.

n) Entitat Pública de Transport Metropolità (ETM)

Es crea per la Llei 9/2000, de 23 de desembre de la Generalitat Valenciana, que en la seua disposició transitòria primera estableix un termini de tres mesos per a iniciar les competències que té atribuïdes. L'Entitat es va constituir en febrer i va iniciar les seues activitats en abril de 2001. Té competències relacionades amb l'adopció de mesures necessàries per fer efectiva la cooperació de la Generalitat Valenciana amb els ajuntaments i d'altres administracions públiques, en els serveis de transport públic regular de viatgers en l'àrea metropolitana de València, així com en matèria de serveis de taxi. Està adscrita a la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transport.

Les diverses entitats de dret públic depenen de la Presidència de la Generalitat Valenciana o de les diverses conselleries en què s'organitza el Consell de la Generalitat Valenciana.

El resum de l'adscripció de cada una de les entitats, és el que es mostra en el quadre que es recull tot seguit:



* D'aquesta entitat de dret públic depenen les societats mercantils TVV i RAV

Quadre 1

3. COMPTES AGREGATS DE L'EXERCICI DE 2001

Els quadres següents, preparats per aquesta Sindicatura a partir dels comptes anuals retuts de cada un dels ens de dret públic de la Generalitat Valenciana, s'inclouen al final d'aquest apartat.

- quadre 2: balanç agregat a 31 de desembre de 2001;
- quadre 3: representació gràfica amb les rúbriques més significatives que integren els actius i els passius agregats;
- quadre 4: compte de pèrdues i beneficis agregat de l'exercici de 2001;
- quadre 5: representació gràfica amb les rúbriques més significatives que integren els ingressos i les despeses agregats.

a) Balanç agregat

El balanç agregat s'eleva a la quantitat d'1.479.134.074 euros, a 31 de desembre de 2001. Els epígrafs més significatius de l'actiu són: "Immobilitzat material", que, amb 720.739.560 euros, en representa el 48,7%; "Immobilitzat financer", que, amb 246.489.061 euros, en representa el 16,7%, i "Deutors" que, amb 174.947.948 euros, en representa l'11,8%. En el passiu, els epígrafs més significatius són: "Creditors a llarg termini", que, amb 527.379.291 euros, en representa el 35,7%; "Creditors a curt termini", que, amb 393.010.224 euros, en representa el 26,6%; "Ingressos per distribuir en diversos exercicis", que amb 606.565.684 euros, representen un 41,0%; i "Fons propis" nets, que amb 280.303.612 euros, representa un 19,0% del passiu.

En termes quantitius, els balanços més significatius corresponen a FGV (44,5% del balanç total agregat, IVF (18,4%) i SAR (16,5%); els balanços de la resta d'ens representen percentatges inferiors al 10% de la xifra total agregada.

b) Ingressos i despeses agregats

La xifra d'ingressos agregats és de 228.351.338 euros i la de despeses agregades, de 521.512.600 euros. Dels ingressos de l'exercici de 2001, els més significatius corresponen a les activitats ordinàries, que han ascendit a 149.557.159 euros, que constitueixen el 65,5% dels ingressos totals.

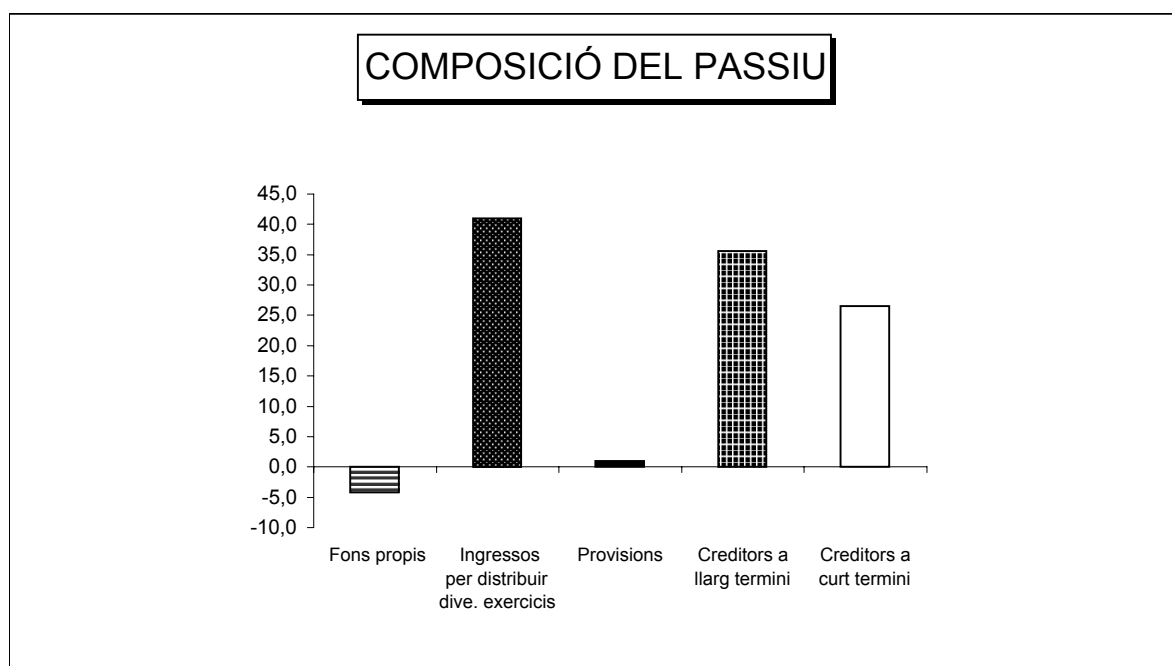
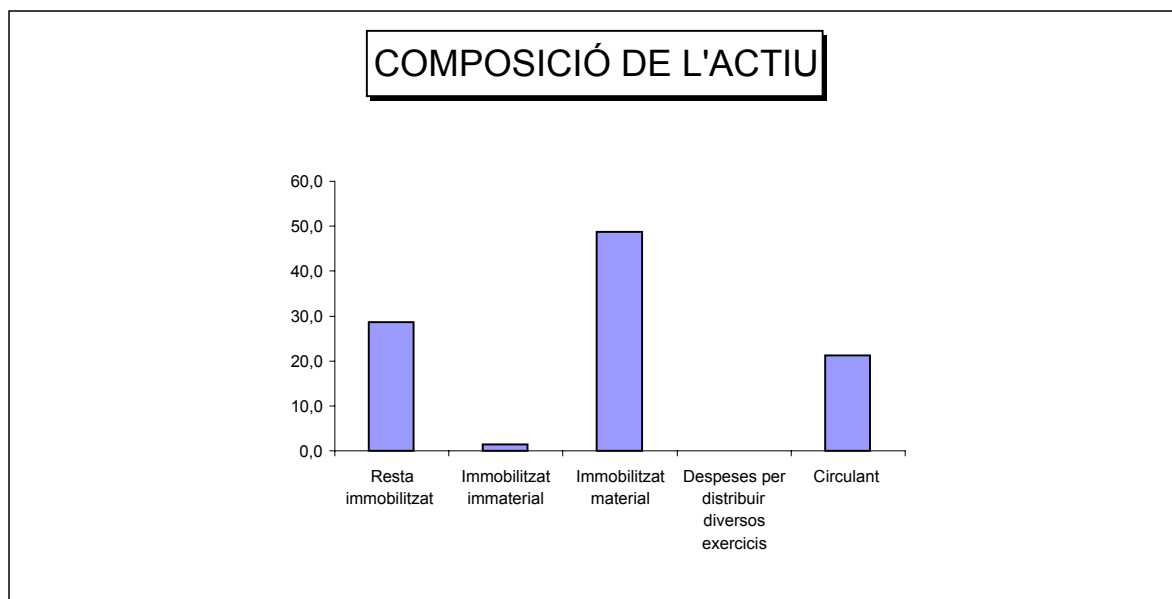
Quant a les despeses de l'exercici de 2001, les de personal han significat 130.672.872 euros, el 25,1% del total; les amortitzacions, 41.820.570 euros, el 8% del total, i les despeses financeres, 14.047.567 euros, el 2,7% del total de despeses dels ens de dret públic. La resta de les despeses, que pugen a un import de 334.971.591 euros, estan constituïdes per compres, serveis externs i d'altres despeses incorregudes en el desenvolupament de les activitats de les empreses, el detall de les quals podem veure en els informes de fiscalització corresponents.

ENTITATS DE DRET PÚBLIC DE LA GENERALITAT VALENCIANA
BALANÇ AGREGAT A 31 DE DESEMBRE DE 2001 (EN EUROS)

ACTIU	RTVV	FGV	TEATRES	IVAM	IMPIVA	IVF	AVT	SAR	CES	IVC	ICV	IVM	IVADIS	ETM	TOTAL	%
IMMOBILITZAT																
Immaterial i primer establiment	558.644	2.258.778	24.917	121.890	872.671	2.813.567	8.456.397	61.183	1.599	16.300	511.521	419.856	4.743.201	27.845	20.888.369	1,4%
Material	24.705.333	569.340.473	2.405.253	52.607.317	33.815.590	1.519.749	21.552.378	4.436.473	72.373	508.984	102.794	355.066	9.246.379	71.398	720.739.560	48,7%
Financer	2.798.032	7.367.777	9.227		80.914	236.163.558	24.677	9.617	4.808	30.051	0	400	0	0	246.489.061	16,7%
Saldo dipòsits en administració								176.649.796							176.649.796	11,9%
															0	
DESPE. PER DISTRIB. EN DIV. EXER.		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	104.324	0	104.324	0,0%
															0	
CIRCULANT																
Existències	40.028.057	3.018.457	0	217.803	0	0	0	0	0	97.941	3.921	6.688	60.480	0	43.433.347	2,9%
Deutors	25.708.598	58.886.481	1.208.069	470.930	16.401.244	2.073.730	4.869.911	62.284.387	153.954	15.103	51.922	109.267	2.714.304	48	174.947.948	11,8%
Inversions financeres temporals	5.870.298	45.863	344	0	47.182	29.603.802	11.479	0	0	10.584	0	0	27.508	391	35.617.451	2,4%
Tresoreria	3.766.488	17.517.327	898.565	3.064.882	16.729.400	604.282	12.544.800	1.037.191	40.059	1.507.675	360.796	807.982	275.588	296.030	59.451.065	4,0%
Ajusts periodificació	508.442	215.036	1.097	9.650	0	2.967	41.824	26.762	0	0	0	454	4.039	2.882	813.153	0,1%
Total actiu	103.943.892	658.650.192	4.547.472	56.492.472	67.947.001	272.781.655	47.501.466	244.505.409	272.793	2.186.638	1.030.954	1.699.713	17.175.823	398.594	1.479.134.074	100,0%
PASSIU															TOTAL	%
FONS PROPIS																
Fons social i reserves	227.159.172				225.327	50.372.066	2.547.047								280.303.612	19,0%
Resultats i pèrdues i beneficis	(363.127.279)	28.517.778	(413.302)	(681.818)	0	747.186	(1.770.365)	0	0	(234.077)	(16.227)	(424.731)	(4.752.815)	99.243	(342.056.407)	-23,1%
															0	
INGRESSOS DISTR. DIVE. EXERC.	4.953.663	462.983.136	2.105.478	52.718.883	34.543.849	2.916.235	30.097.640	5.229	78.780	706.965	862.556	774.871	13.818.399	0	606.565.684	41,0%
															0	
PROVISIONS	375.967	10.815.477	0	0	160.159	2.576.302	0	0	0	0	0	0	0	3.765	13.931.670	0,9%
															0	
CREDITORS A LLARG TERMINI	156.669.460	98.570.901	5.806	240	9.389	115.000.000	12.621	157.110.874	0	0	0	0	0	0	527.379.291	35,7%
															0	
CREDITORS A CURT TERMINI	77.912.909	57.762.900	2.849.490	4.455.167	33.008.277	101.169.866	16.614.523	87.389.306	194.013	1.713.750	184.625	1.349.573	8.110.239	295.586	393.010.224	26,6%
															0	
Total passiu	103.943.892	658.650.192	4.547.472	56.492.472	67.947.001	272.781.655	47.501.466	244.505.409	272.793	2.186.638	1.030.954	1.699.713	17.175.823	398.594	1.479.134.074	100,0%

* En el grup RTVV s'inclouen l'ens de dret públic Ràdio Televisió Valenciana i les societats anònimes Televisió Autònoma Valenciana i Ràdio Autonomia Valenciana

Quadre 2



Quadre 3

ENS DE DRET PÚBLIC DE LA GENERALITAT VALENCIANA
COMPTES DE PÈRDUES I BENEFICIS AGREGAT A 31 DE DESEMBRE DE 2001 (EN EUROS)

INGRESSOS	RTVV	FGV	TEATRES	IVAM	IMPIVA	IVF	AVT	SAR	CES	IVC	ICV	IVM	IVADIS	ETM	TOTAL	%
De les activitats ordinàries	73.358.309	39.433.691	4.470.347	1.489.908	1.628.495	20.284.361	4.177.659	501.448	17.856	146.713	208.353	739.710	3.100.309	0	149.557.159	65,5
Subvencions de capital	1.410.343	10.798.162	222.759	182.303	1.100.594	116.377	10.170.736	5.728	17.513	1.148.504	108.482	102.790	931.010	0	26.315.301	11,5
Financers	512.795	827.407	40.762	79.424	340.435	65.265	243.884	83.607	2.662	44.180	5.642	40.547	12.399	0	2.299.009	1,0
Resta d'ingressos	1.160.218	48.368.728	16.941	17.902	233.051	72.763	79.214	96	7.079	61.810	311.601	214	(149.748)	0	50.179.869	22,0
Total ingressos	76.441.665	99.427.988	4.750.809	1.769.537	3.302.575	20.538.766	14.671.493	590.879	45.110	1.401.207	634.078	883.261	3.893.970	0	228.351.338	100,0

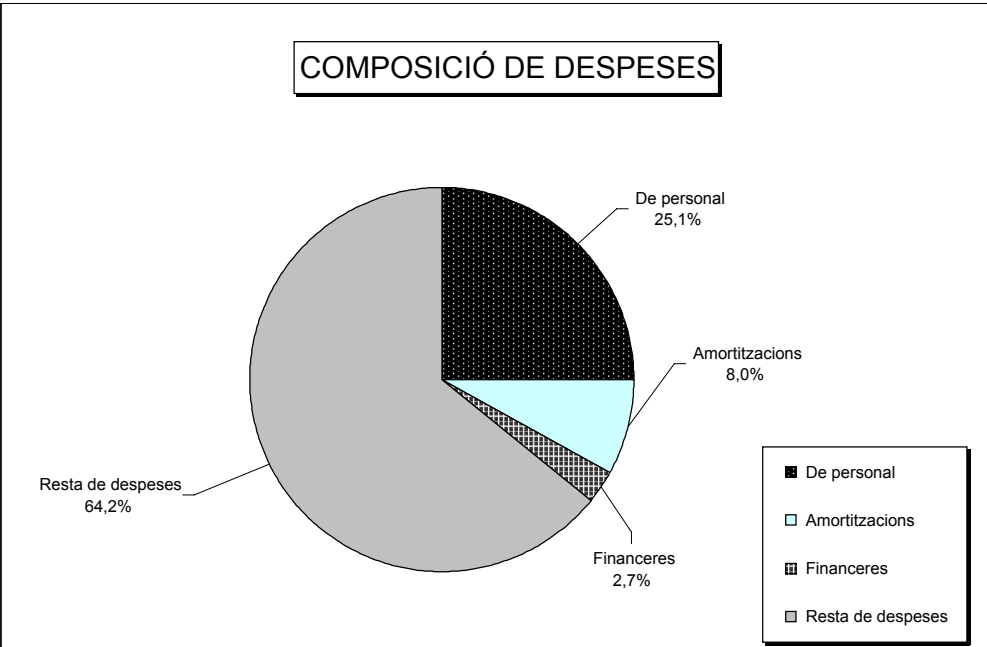
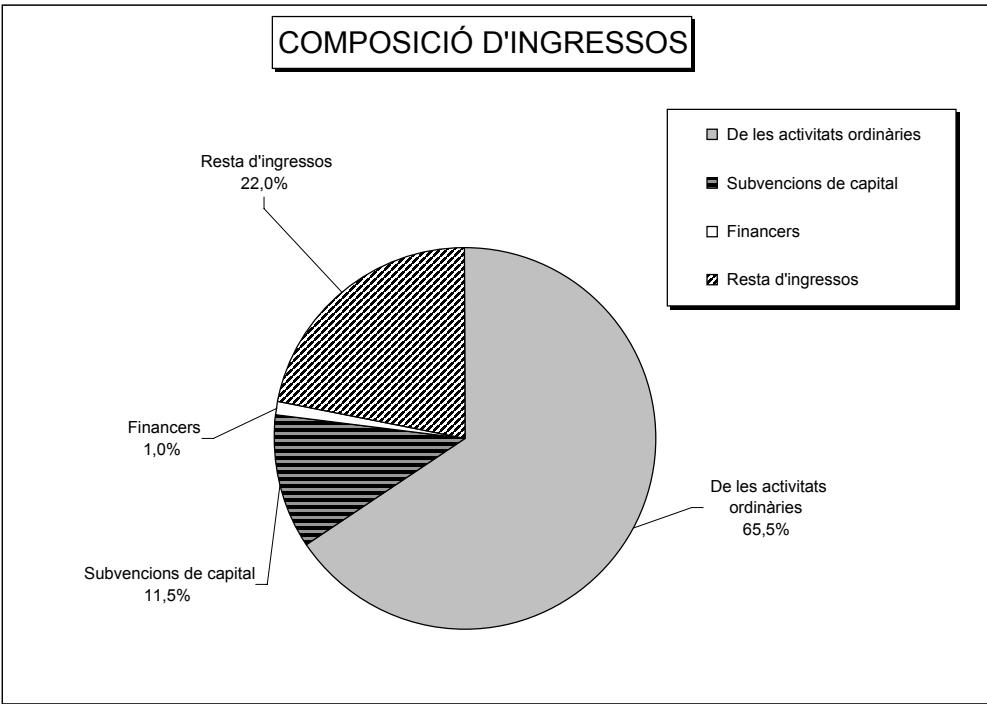
DESPESES	RTVV	FGV	TEATRES	IVAM	IMPIVA	IVF	AVT	SAR	CES	IVC	ICV	IVM	IVADIS	ETM	TOTAL	%
De personal	54.092.464	40.655.320	2.864.337	2.281.278	4.463.747	2.109.886	5.886.391	1.532.160	274.337	628.562	99.762	1.810.999	13.254.752	718.877	130.672.872	25,1
Amortitzacions	4.334.424	27.517.039	246.628	180.654	1.067.726	215.077	6.882.166	59.753	17.513	96.733	163.342	102.790	933.937	2.788	41.820.570	8,0
Financeres	6.737.039	6.050.960	24.466	11.829	1.145	930.755	80.445	40.298	335	102	30	988	161.720	7.455	14.047.567	2,7
Resta de despeses	145.059.120	51.241.367	10.620.069	6.800.972	41.217.078	16.535.862	50.305.597	1.329.757	342.167	2.451.467	969.012	3.481.765	4.472.168	145.190	334.971.591	64,2
Total despeses	210.223.047	125.464.686	13.755.500	9.274.733	46.749.696	19.791.580	63.154.599	2.961.968	634.352	3.176.864	1.232.146	5.396.542	18.822.577	874.310	521.512.600	100,0

RESULTAT	(133.781.382)	(26.036.698)	(9.004.691)	(7.505.196)	(43.447.121)	747.186	(48.483.106)	(2.371.089)	(589.242)	(1.775.657)	(598.068)	(4.513.281)	(14.928.607)	(874.310)	(293.161.262)
----------	---------------	--------------	-------------	-------------	--------------	---------	--------------	-------------	-----------	-------------	-----------	-------------	--------------	-----------	---------------

COMP. RESULTAT	RTVV	FGV	TEATRES	IVAM	IMPIVA	IVF	AVT	SAR	CES	IVC	ICV	IVM	IVADIS	ETM	TOTAL
Explotació	(129.614.718)	(48.350.017)	(9.259.803)	(7.723.133)	(44.953.191)	1.536.882	(55.563.774)	(2.420.222)	(616.161)			(4.655.844)	(15.530.718)	(866.855)	(318.017.554)
Financers	(6.224.244)	(5.223.553)	16.297	67.595	339.290	(865.490)	163.439	43.309	2.327			39.559	(149.316)	(7.455)	(11.798.242)
Extraordinaris	2.057.580	27.536.872	238.815	150.342	1.166.780	405.354	6.917.229	5.824	24.592			103.004	751.427	0	39.357.819
Imp. s/ societats						(329.560)									(329.560)
Resultat exercici	(133.781.382)	(26.036.698)	(9.004.691)	(7.505.196)	(43.447.121)	747.186	(48.483.106)	(2.371.089)	(589.242)	0	0	(4.513.281)	(14.928.607)	(874.310)	(290.787.537)

* En el grup RTVV s'inclouen l'ens de dret públic Ràdio Televisió Valenciana i les societats anònimes Televisió Autònoma Valenciana i Ràdio Autonomia Valenciana

Quadre 4



Quadre 5

4. SUBVENCIONS DE LA GENERALITAT VALENCIANA

Els quadres 7 i 8, que s'inclouen al final d'aquest apartat, els ha preparats la Sindicatura de Comptes a partir de la informació que es desprén dels comptes anuals de 2001. En el quadre 7 es mostren, per a cada entitat de dret públic, les subvencions corrents i de capital consignades en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana (LPGV) per a 2001, les modificacions posteriors i els imports cobrats durant l'exercici. El quadre 8 presenta sengles representacions gràfiques sobre la participació de cada ens públic en el volum anual de subvencions corrents i de capital de la Generalitat Valenciana.

a) Subvencions corrents

Les subvencions corrents consignades en la LPGV de 2001 pugen a 222.171.556 euros, i durant l'exercici s'han vist augmentades en 14.954.690 euros (un 6,7%) per a situar l'import definitiu en 237.126.246 euros. D'aquest darrer import, el conjunt de les entitats de dret públic han rebut durant l'exercici de 2001, la quantitat de 208.119.878 euros, que representa un 87,8% del pressupostat.

Les subvencions més significatives són les concedides a SAR i a l'AVT que, amb un import de 66.111.331 euros i 43.199.692 euros, respectivament, representen el 46,1% de l'import definitiu. Així mateix destaquen les subvencions concedides al grup RTVV, FGV i l'IMPIVA que amb uns imports de 36.996.947 euros, 27.352.061 euros i 21.537.750 euros, respectivament, representen conjuntament el 36,2% de l'import definitiu.

b) Subvencions de capital

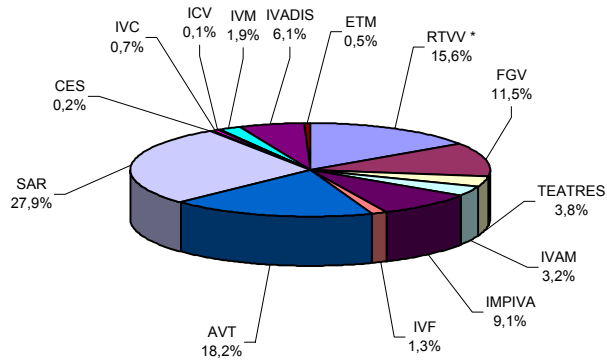
Les subvencions de capital consignades en la (LPGV) de 2001 s'elevan a la quantitat de 70.453.291 euros. Durant l'exercici hi ha hagut un increment global de 87.795.568 euros, que ha situat l'import definitiu en 158.248.859 euros. Cal ressaltar la circumstància que aquesta variació a la xifra inicialment prevista en la LPGV de 2001, comporta un increment del 124,6%.

L'entitat SAR ha comptat amb el volum més significatiu de subvencions de capital en 2001, amb un import de 58.694.662 euros, que representen un 37,1% del total de subvencions de l'exercici. L'IMPIVA ha percebut 33.510.122 euros, que representa 21,2%; i l'AVT ha obtingut 14.379.215 euros, el 9,1% de les subvencions de capital de l'exercici de 2001.

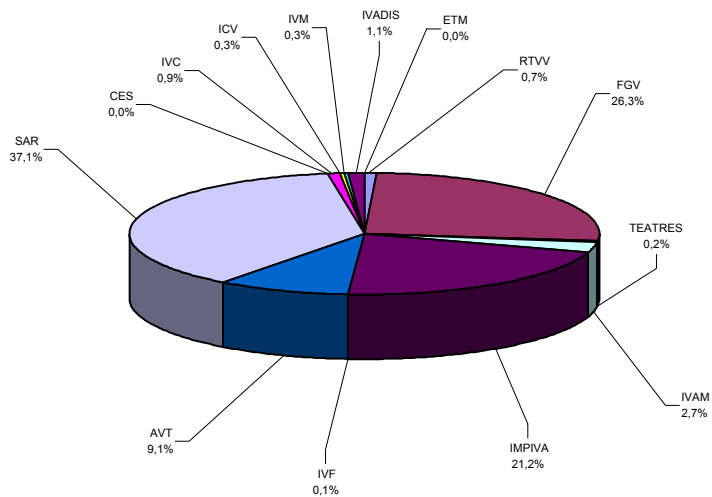
L'import cobrat en l'exercici de subvencions de capital puja a 137.920.054 euros, que representa un percentatge de cobrament del 87,2% del pressupostat.

ENTIDADES DE DERECHO PÚBLICO DE LA GENERALITAT VALENCIANA

SUBVENCIONES CORRIENTES



SUBVENCIONES DE CAPITAL



Cuadro 7

GRUP RADIOTELEVISIÓ VALENCIANA

ENS PÚBLIC RADIOTELEVISIÓ VALENCIANA

TELEVISIÓ AUTONÒMICA VALENCIANA, S.A.

RÀDIO AUTONOMIA VALENCIANA, S.A.

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, l'objectiu d'aquesta fiscalització és determinar si els comptes anuals consolidats de l'exercici de 2001 del Grup Radiotelevisió Valenciana, integrat per l'Ens Públic Radiotelevisió Valenciana (d'ara endavant RTVV) i les seues societats dependents Televisió Autònoma Valenciana, S.A. (d'ara endavant, TVV) i Ràdio Autonomia Valenciana, S.A. (d'ara endavant RAV), es presenten adequadament, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació; a més de verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici.

Així mateix, la fiscalització ha inclòs la revisió i avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern del grup RTVV, i assenyalarem aquelles debilitats o situacions detectades en el curs del treball d'auditoria que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de RTVV, TVV i RAV.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals del grup RTVV estan formats pel balanç consolidat a 31 de desembre de 2001, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria consolidats corresponents a l'exercici anual terminat en la dita data, i també pels comptes anuals individuals de RTVV, TVV i RAV, que comprenen els balanços a 31 de desembre de 2001 i els comptes de pèrdues i beneficis i les memòries corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data. Aquests comptes anuals s'adjunten íntegres, juntament amb els informes d'auditoria respectius, en l'annex d'aquest informe. Els comptes anuals consolidats i els individuals, els van formular el director general de RTVV i els administradors únics de TVV i RAV el 31 de març de 2002, i foren aprovats pel director general de RTVV i per les juntes generals d'accionistes de TVV i RAV el 28 de juny de 2002, i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV) -conformement a la normativa aplicable- el 28 de juny de 2002, juntament amb els respectius informes d'auditoria.

El treball s'ha portat a efecte conformement als "Principis i normes d'auditoria del sector públic" elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol. En conseqüència, els procediments utilitzats han consistit en la realització de proves selectives, la revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut d'aplicació en aquest cas.

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 del grup RTVV, 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:

- Llei de la Generalitat Valenciana 7/1984, de 4 de juliol, de creació de l'Entitat Pública Radiotelevisió Valenciana; modificada per la llei 9/1999, de 30 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Text Refós de la Llei de Societats Anònimes, aprovat pel reial decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, aprovat pel reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Decret 2.720/1998, de 18 de desembre, del Ministeri de Treball i Afers Socials, que desenvolupa l'article 15 de l'Estatut dels Treballadors, en matèria de contractes de duració determinada.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per mitjà de la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per mitjà de la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques de la Generalitat Valenciana.
- Estatuts socials de RAV i TVV.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, i amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, 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.

- a) Segons que s'indica en l'apartat 4.2.1 d'aquest informe, l'actiu del balanç de RTVV inclou, dins dels epígrafs d'immobilitzacions immaterials i d'immobilitzacions materials, un conjunt d'inversions realitzades per la Generalitat Valenciana que estan cedides per a ús de RTVV, per uns imports bruts de 183.602 euros i 27.771.149 euros respectivament, a 31 de desembre de 2001. Considerant que la titularitat dels béns adscrits no correspon a RTVV, sinó a la Generalitat Valenciana, el seu correcte tractament comptable seria el d'un dret d'ús que, sense contraprestació, té l'ens sobre els dits béns. En el cas que RTVV hagués comptabilitzat la dita adscripció de béns i drets amb el criteri indicat, els comptes anuals de l'exercici de 2001 es veurien afectats per les reclassificacions i els traspassos que detallem en el citat apartat 4.2.1.
- b) A conseqüència de les pèrdues acumulades en TVV i RAV i de la insuficiència de les aportacions de fons de la Generalitat Valenciana, les mercantils TVV i RAV es troben en un dels supòsits de dissolució prevists en la Llei de Societats Anònimes -igual com en exercicis anteriors-, ja que el patrimoni net d'ambdues societats ha descendit per sota de la meitat del capital social. A aquest efecte, els administradors únics de les dites societats han d'adoptar les mesures previstes en la citada Llei, a l'objecte de reequilibrar-ne la situació patrimonial en els terminis legalment prevists.

Adicionalment, els fons propis del grup RTVV al tancament de l'exercici presenten un valor negatiu de 135.968.107 euros. Aquest desequilibri patrimonial va començar en l'exercici de 2000, a conseqüència del canvi en el finançament de les ampliacions de capital de les societats dependents, que a partir de l'exercici de 2000 s'efectua recurrent a l'endeutament bancari, en comptes d'obtenir-lo de les aportacions de la Generalitat Valenciana al fons social de RTVV.

El finançament dels continus desequilibris patrimonials de RTVV i de les seues societats -que comentem en l'apartat 4.2.5.f)-, hauria d'anar acompanyat d'un conjunt de mesures excepcionals de caràcter estructural, en el marc d'un pla de viabilitat a mitjà i llarg termini, a l'objecte de paralitzar el procés de deterioració i de restablir l'estructura patrimonial i la situació financera.

En conseqüència, mentre no s'adopten les mesures pertinents que permeten una estructura de despeses més ajustada al nivell d'ingressos reals, i mentre el grup

RTVV no genere excedents econòmics que permeten el seu autofinançament, el procés de descapitalització continuat exigirà creixents aportacions financeres de la Generalitat Valenciana i capitals aliens per poder continuar amb la seua activitat.

- c) Podrien detectar-se passius i contingències fiscals derivats dels dubtes sorgits sobre l'aplicació temporal de la disposició transitòria vint-i-dosena de la llei 66/1997, de 30 de desembre; tal i com indiquem en l'apartat 4.6 del present informe.

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 el grup RTVV durant el període objecte de fiscalització, els incompliments de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics que assenyallem a continuació.

- a) Les contractacions de programes, tant de produccions alienes, com de les denominades produccions contractades, no s'atenen als principis de publicitat i concurrència prevists en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, ni es justifica en els expedients la no aplicació d'aquests principis per les característiques de les produccions.
- b) Les contractacions de personal s'han d'atendir al que s'estableix en l'article 29.5 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001; tal i com indiquem en l'apartat 4.4.2.
- c) Els procediments de contractació temporal del personal s'han d'atendir al que s'estableix en el conveni col·lectiu aplicable a RTVV i les seues societats.
- d) S'han detectat despeses, per imports superiors als prevists en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques per a contractes menors, que han sigut contractades sense promoure publicitat ni concurrència; així com certes deficiències en la contractació de les despeses que indiquem en l'apartat 4.4.3.

En apartats posteriors d'aquest informe, indiquem els aspectes que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels responsables del grup RTVV, i que es resumeixen en l'apartat 6.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte del grup

L'Ens Públic Radiotelevisió Valenciana (RTVV) fou creat per la Llei de la Generalitat Valenciana 7/1984, de 4 de juliol, per a la prestació dels serveis públics autonòmics de radiodifusió i televisió, que han de gestionar sengles empreses públiques amb forma de societats anònimes, i està adscrit a Presidència de la Generalitat.

A aqueix efecte, el 18 d'octubre de 1988 es van constituir degudament Televisió Autònoma Valenciana, S.A. (TVV) i Ràdio Autonomia Valenciana, S.A. (RAV), amb un capital social de 8.053.562 euros i 1.328.237 euros respectivament, que fou íntegrament subscrit i desemborsat per RTVV, que és qui en deté la titularitat. L'objecte social establert en l'article 2 dels seus respectius estatuts socials és la producció, transmissió, reproducció i difusió d'imatges (TVV) i de sons (TVV i RAV) destinats al públic, la difusió de comunicacions d'interès públic i la comercialització i venda de les seues produccions.

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

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

3.2 Activitat desenvolupada en 2001

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

a) Televisió Autònoma Valenciana, S.A.

L'activitat de TVV en l'exercici de 2001 s'ha incrementat respecte a la de l'exercici anterior, en termes d'hores d'emissió, puix que ha arribat a un total de 12.829,6 hores entre els seus dos canals terrestres, 93,3 hores més que en l'exercici anterior. La distribució per cadenes va ser de 7.590,5 hores en Canal 9 i 5.239,1 hores en Punt Dos.

El percentatge de cobertura al tancament de l'exercici és del 99,07 a Alacant, del 98,17% a Castelló i del 99,86% a València.

L'any 2001, igual com en exercicis anteriors, s'ha destinat un nombre important d'hores d'emissió a programes d'informació general, d'opinió, d'informació especialitzada i de reportatges d'actualitat. També s'ha prestat un especial interès als esdeveniments populars, festius, esportius i taurins desenvolupats en l'exercici. Quant als programes contractats per TVV amb productores externes, podem destacar l'estrena de "Queda't amb mi", "Cantar.es", "Cantamos contigo", "Nuestras canciones", "Investigación TV", "Panorama d'actualitat", "@rrels", "Cuorelandia", "El y Ella", "Sense trellat", "Bombers" i "Entre els nostres"; així com la continuació de "Babalà", "En línia", "En companyia de Salomé", "En casa de Bárbara", "Gran Parchís TV", "Tela marinera", "Punt de mira", "Colp d'ull", "El Faro de Alejandria" i "Tómbola".

Els nivells mitjans d'audiència a la Comunitat Valenciana en l'exercici de 2001, que s'indiquen en l'informe de gestió de TVV, han disminuït en Canal 9, puix que s'han situat en un 18,7%, enfront del 20,2% de l'exercici de 2000; mentre que Punt Dos va obtenir una audiència mitjana del 2,0%, igual que en l'exercici anterior.

Durant l'exercici de 2001, TVV ha aconseguit la xifra de 35.049.802 euros d'ingressos de publicitat, una vegada deduïts els descomptes (35.548.099 euros en 2000); de manera que s'hi aprecia una lleugera reducció de l'1,4%, en relació a l'exercici anterior.

b) Ràdio Autonomia Valenciana, S.A.

En l'exercici de 2001, la segona cadena de RAV, "Sí Ràdio", ha començat a emetre en període de proves. Així mateix, han començat els tràmits necessaris per a posar en marxa "Editorial Musical y Sello Discográfico", que han culminat amb el naixement de "Ràdio Nou Música".

Addicionalment, hom ha seguit amb la programació general de Ràdio 9 i ha continuat la col.laboració amb AUMAR, a l'objecte d'oferir als usuaris de l'autopista informació específica.

Els ingressos publicitaris nets de l'exercici, per import de 657.363 euros, han experimentat un creixement del 35,8% respecte de l'exercici anterior.

c) Ens Públic Radiotelevisió Valenciana

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

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global dels balanços

Els balanços consolidats a 31 de desembre de 2001 i 2000 del grup integrat per RTVV (empresa dominant) i TVV i RAV (societats dependents), i els balanços individuals de cada una de les dites empreses en les dates indicades, es mostren a continuació, en euros.

ACTIU	CONSOLIDAT		RTVV		TVV		RAV	
	31-12-01	31-12-00	31-12-01	31-12-00	31-12-01	31-12-00	31-12-01	31-12-00
Immobilitzat	28.062.009	31.552.130	19.898.057	22.791.869	17.407.082	21.173.971	1.183.531	959.804
Immobilitz. immaterials	558.644	545.994	325.623	352.639	205.210	185.483	27.811	7.872
Immobilitzacions materials	24.705.333	23.718.652	9.032.053	8.951.997	14.517.560	13.814.723	1.155.720	951.932
Immobilitzacions financeres	2.798.032	7.287.484	10.540.381	13.487.233	2.684.312	7.173.765	-	-
Actiu circulant	75.881.883	79.658.315	54.298.478	29.003.158	114.100.944	85.866.192	1.639.207	3.010.348
Accionistes per desemb. exig.	-	-	-	-	46.124.666	24.286.899	-	-
Existències	40.028.057	33.212.376	61.137	53.974	39.955.226	33.135.297	11.694	23.105
Deutors	25.708.598	33.034.950	50.490.372	23.142.529	21.639.308	20.852.574	1.610.998	2.974.331
Invers. financeres temporals	5.870.298	7.203.991	31.729	21.321	5.830.071	7.176.955	8.498	5.715
Tresoreria	3.766.488	5.787.053	3.693.203	5.762.723	65.268	17.133	8.017	7.197
Ajusts per periodificació	508.442	419.945	22.037	22.611	486.405	397.334	-	-
Total Actiu	103.943.892	111.210.445	74.196.535	51.795.027	131.508.026	107.040.163	2.822.738	3.970.152
PASSIU								
Fons propis	(135.968.107)	(39.183.672)	(135.968.107)	(39.183.672)	10.426.662	13.373.514	(667.423)	(36.379)
Fons social	227.159.172	227.159.172	227.159.172	227.159.172	-	-	-	-
Capital subscrit	-	-	-	-	366.286.764	274.037.432	8.245.884	5.535.320
Reserves	-	-	-	-	47	47	1	1
Result. negat. exers. ants.	(266.342.844)	(195.020.867)	(266.342.844)	(195.020.867)	(260.663.965)	(189.486.394)	(5.571.701)	(3.478.891)
Aport. socis comp. pèrdues	36.996.947	42.773.707	15.885.141	11.539.168	17.155.866	26.520.669	3.955.940	4.713.870
Pèrdues i beneficis	(133.781.382)	(114.095.684)	(112.669.576)	(82.861.145)	(112.352.050)	(97.698.240)	(7.297.547)	(6.806.679)
Ingres. distrib. divers. exers.	4.953.663	5.248.788	3.057.145	2.955.607	785.195	1.348.177	1.111.323	945.004
Provisió riscos i despeses	375.967	346.633	667.923	57.990	370.500	325.023	4.968	-
Creditors a llarg termini	156.669.460	63.240.497	154.355.563	58.171.962	2.313.897	5.068.535	-	-
Creditors a curt termini	77.912.909	81.558.199	52.084.011	29.793.140	117.611.772	86.924.914	2.373.870	3.061.527
Deutes amb empreses grup	-	-	1.081.589	2.358.179	46.705.573	11.284.976	245.567	301.632
Deutes amb entitats crèdit	1.743.969	155.234	1.743.969	155.234	-	-	-	-
Creditors comercials	71.197.067	74.735.365	2.051.824	1.689.992	67.641.277	71.018.596	1.503.966	2.016.473
D'altres deutes no comercials	4.921.170	6.470.269	47.206.629	25.589.735	3.214.219	4.424.011	624.337	743.422
Ajusts per periodificació	50.703	197.331	-	-	50.703	197.331	-	-
Total Passiu	103.943.892	111.210.445	74.196.535	51.795.027	131.508.026	107.040.163	2.822.738	3.970.152

Quadre 1

Els fons propis del grup RTVV han disminuït en un 247,0%, respecte a l'exercici anterior, i han ascendit a un import negatiu de 135.968.107 euros, a conseqüència de l'increment de les pèrdues acumulades d'exercicis anteriors i de l'exercici corrent.

Les subvencions corrents de la Generalitat Valenciana al grup RTVV, registrades com "Aportacions de socis per a compensar pèrdues", han ascendit a 36.996.947 euros i s'han reduït, doncs, en un 13,5% respecte a les de l'exercici anterior.

Les pèrdues consolidades del grup han ascendit a 133.781.382 euros, amb un increment del 17,3% respecte a l'exercici anterior; mentre que les pèrdues acumulades han sigut de 266.342.844 euros, amb un increment del 36,6%.

L'endeutament bancari consolidat, registrat en "Creditors a llarg termini", de RTVV, ha ascendit a 154.355.563 euros i s'ha vist incrementat en l'exercici de 2001 en un 165,3%.

Finalment, podem destacar les existències del grup RTVV, que han ascendit a 40.028.057 euros i s'han incrementat en un 20,5% respecte a 2000.

4.2 Epígrafs més significatius dels balanços

4.2.1 Immobilitzacions materials

El saldo d'aquest epígraf constitueix el 12,2% de l'actiu del balanç de RTVV a 31 de desembre de 2001; mentre que en TVV i RAV representa un 11,0% i un 40,9%, respectivament. La seua composició per a cada una de les entitats és la que mostrem tot seguit, en euros.

Immobilitzacions materials	RTVV	TVV	RAV
Terrenys i construccions	11.600.439	1.940.499	99.355
Equipament tècnic	11.166.203	31.596.776	1.716.954
Instal.lacions, utillatge i mobiliari	9.633.255	2.505.528	439.638
D'altre immobilitzat	1.778.904	520.309	18.541
Avançaments i immobilitzat en curs	-	320.259	-
Immobilitzat material brut	34.178.801	36.883.371	2.274.488
Amortització acumulada	(25.146.748)	(22.365.811)	(1.118.768)
Total immobilitzat material net	9.032.053	14.517.560	1.155.720

Quadre 2

a) Altes de l'exercici

Durant l'exercici de 2001, les altes d'immobilitzacions materials, que han ascendit a un import conjunt de 5.090.781 euros (6.115.274 euros en 2000), s'han generat majoritàriament per l'adquisició de nou equipament tècnic. El desglossament de les altes per entitats és: 810.185 euros en RTVV, 3.918.208 euros en TVV i 362.388 euros en RAV.

Els resultats obtinguts en la revisió d'una mostra que representa el 44,6%, 34,1% i 50,7% del total de les altes registrades en RTVV, TVV i RAV, respectivament, es recull en l'apartat 5.1.

b) Baixes de l'exercici de 2001

Durant l'exercici de 2001, les baixes d'immobilitzacions materials han ascendit a 382.757 euros en RTVV, a 908.606 euros en TVV i a 412.890 euros en RAV, i n'hem revisat una mostra que representa el 47,2% del saldo en RTVV, el 10,5% en TVV i el 99,8% en RAV.

c) Amortitzacions

Amb caràcter general, l'amortització dels elements que integren l'immobilitzat material es calcula pel mètode lineal, en funció de la vida útil estimada dels diferents béns.

La dotació a l'amortització de l'exercici ha ascendit a 723.360 euros en RTVV, a 3.202.957 euros en TVV i a 157.599 euros en RAV.

d) Immobilitzat adscrit

Els béns adscrits a RTVV registrats en immobilitzacions materials i immaterials presenten un valor net a 31 de desembre de 2001 de 6.114.476 euros. El valor dels béns inicialment adscrits ascendia a 30.045.232 euros i la seua contrapartida comptable és la de "Fons social, Patrimoni de la Generalitat Valenciana" (apartat 4.2.5). Les baixes registrades en immobilitzacions materials i immaterials han ascendit a 31 de desembre de 2001 a 2.090.481 euros i l'amortització acumulada registrada comptablement en aqueixa data ha sigut de 21.840.275 euros. El moviment durant l'exercici es reflecteix a continuació en euros.

Immobilitzat adscribit	Immob. immaterial		Immob. material		Total immobilitzat adscrit		
	Valor	Amort. ac.	Valor	Amort. ac.	Valor	Amort. ac.	VNC *
Saldo a 31-12-00	183.602	183.602	27.951.165	21.545.898	28.134.767	21.729.500	6.405.267
Baixes en inventari	-	-	(180.016)	(180.016)	(180.016)	(180.016)	-
Dotació exercici	-	-	-	290.791	-	290.791	(290.791)
Saldo a 31-12-01	183.602	183.602	27.771.149	21.656.673	27.954.751	21.840.275	6.114.476

(*) VNC: Valor net comptable.

Quadre 3

Tenint en compte que la titularitat dels citats béns correspon a la Generalitat Valenciana i que RTVV té cedit exclusivament el dret d'ús sobre aqueixos béns sense contraprestació, l'adequat tractament comptable dels elements adscrits implicaria el seu registre com immobilitzat immaterial amb abonament a "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis". En el cas que RTVV comptabilitzés aquesta adscripció de béns i drets amb el criteri apuntat, l'efecte sobre els comptes anuals de l'exercici de 2001 seria el següent:

- Reclassificació de 6.114.476 euros, de l'epígraf "Immobilitzacions materials" a l'epígraf "Immobilitzacions immaterials" (27.771.149 euros en corresponen a l'immobilitzat brut i 21.656.673 euros, a l'amortització acumulada).
- Traspàs de 30.045.232 euros del compte "Fons social, Patrimoni de la Generalitat Valenciana" a "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis", per 6.114.476 euros, i a "Resultats extraordinaris", per 23.930.756 euros (amb la distribució següent: 290.791 euros com ingressos extraordinaris originats en l'exercici de 2001 i 23.639.965 euros com ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors).

4.2.2 Immobilitzacions financeres

A continuació analitzem els aspectes més destacables d'aquest epígraf, relatius a l'entitat RTVV i a la societat TVV.

a) RTVV

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2001 i el seu moviment durant l'exercici, es detallen a continuació, en euros.

Moviments	Participació empreses grup	Participació empreses associades	Fiances a llarg termini	Total
Saldo inicial	279.572.801	105.172	8.547	279.686.520
Addicions	94.959.896	-	-	94.959.896
Baixes	-	-	-	-
Provisions	(364.106.035)	-	-	(364.106.035)
Saldo final	10.426.662	105.172	8.547	10.540.381

Quadre 4

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

Participacions	TVV	RAV	Total
Capital social	366.286.764	8.245.884	374.532.648
Reserves	47	1	48
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(260.663.965)	(5.571.701)	(266.235.666)
Aportació de socis per a compensar pèrdues	17.155.866	3.955.940	21.111.806
Pèrdues de l'exercici 2001	(112.352.050)	(7.297.547)	(119.649.597)
Valor teòric comptable 31-12-01	10.426.662	(667.423)	9.759.239

Quadre 5

El valor net comptable negatiu de la participació en RAV està registrat en l'epígraf del passiu del balanç de RTVV "Provisió per a riscos i despeses".

El compte "Participació en empreses associades" registra l'import aportat per RTVV a la Federació d'Organismes de Ràdio i Televisió Autòniques (FORTA), i representa un 12,68% del fons social de la dita Federació a 31 de desembre de 2001. El valor teòric comptable de la participació de RTVV en FORTA -obtingut dels comptes anuals auditats a 31 de desembre de 2001- s'eleva a 275.064 euros; de manera que no cal dotar cap provisió.

b) TVV

El saldo de les immobilitzacions financeres a 31 de desembre de 2001 és de 2.684.312 euros i presenta el detall següent:

Immobilitzat financer	Euros
Drets audiovisuals València C.F.	2.313.897
Opció de compra i millora amistosos València C.F.	150.253
Drets d'explotació mascota del València C.F.	214.152
Participació en Fundació la Llum de les Imatges	6.010
Participació en DTS	8.864.929
(Provisió participació DTS)	(8.864.929)
Saldo final	2.684.312

Quadre 6

El saldo del compte "Drets audiovisuals del València C.F." recull bàsicament una part de l'avançament acordat amb el citat club de futbol de la contraprestació econòmica estipulada en el contracte de cessió dels drets audiovisuals de les competicions del Campionat Nacional de Lliga i de la Copa de S.M. el Rei, per a les temporades de 1998-1999 a 2002-2003, subscrit el 27 de juny de 1996. El citat avançament es va formalitzar per mitjà de pagarés de quantia variable i venciments mensuals, compresos entre setembre de 1996 i novembre de 2003, per un import total de 21.173.158 euros, dels quals vencen 2.754.639 euros en l'exercici de 2002 (i figuren registrats en "Inversions financeres temporals"), i 2.313.897 euros en l'any 2003 (i componen el saldo del compte "Drets audiovisuals del València C.F.").

Quant a això, i tal com hem indicat en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, els lliuraments anticipats d'una part del preu pactat per l'adquisició de drets, han de ser registrats en el compte transitori "Avançaments a proveïdors", dins de l'epígraf "Existències", per tal com no representen drets de capital sobre el citat club esportiu, sinó la instrumentació d'una obligació de pagament. En conseqüència, els avançaments concedits per TVV al citat club esportiu, cal reclassificar-los des dels epígrafs d'immobilitzat financer i d'inversions financeres al d'existències.

Addicionalment, el 26 de juliol de 2001, la Direcció General de RTVV autoritzà l'emissió de nous pagarés per import de 5.142.144 euros, dels quals 2.091.733 euros han sigut satisfets en l'exercici de 2001 i 3.050.411 euros -amb venciment en l'exercici de 2002- han sigut comptabilitzats en "Inversions financeres temporals".

Com a contrapartida als avançaments per pagarés no vençuts registrats en inversions financeres, s'han comptabilitzat en "Creditors comercials" i "Creditors a llarg termini" els imports que a continuació detallem, en euros.

Venciment	Import
A curt termini: 2002	5.805.050
A llarg termini: 2003	2.313.897
TOTAL	8.118.947

Quadre 7

Els citats drets d'emissió foren al seu torn cedits mitjançant un contracte de 23 de desembre de 1997 a una empresa del sector audiovisual, per les mateixes quantitats que les estipulades en el citat contracte de 27 de juny de 1996, de 13.823.278 euros per temporada, revisables d'acord amb la variació de l'índex de preus al consum (IPC) per a cada una, i mantenint els pagaments acordats entre TVV i València, Club de Futbol, S.A.D. En l'exercici de 2001, per la meritació dels drets d'emissió de les temporades 2000-2001 i 2001-2002, s'han comptabilitzat despeses per 16.753.499 euros (vegeu l'apartat 4.4.1) i ingressos per 15.986.162 euros (vegeu l'apartat 4.4.4); la diferència que s'hi ha produït es deu a l'aplicació de la regla de la prorrata en l'IVA.

D'altra banda, el compte "Opció de compra i millora amistosos València C.F.", reflecteix un saldo de 150.253 euros en concepte de part del preu de l'opció de compra dels drets de vuit partits amistosos que havia de disputar el València Club de Futbol, S.A.D., a raó de dos partits durant cada una de les temporades de 1999-2000 a 2002-2003, per un import d'1.202.024 euros, més IVA; segons el que s'estableix en el contracte subscrit amb el citat club esportiu el 15 de juliol de 1998. Durant 2001 s'han registrat per aquest concepte despeses per import de 300.506 euros.

En el citat contracte de 15 de juliol de 1998, es va acordar també la cessió dels drets d'explotació de la mascota del València Club de Futbol, S.A.D. durant els exercicis de 1999 a 2003, per un import d'1.021.721 euros, més IVA. En relació a això, el compte "Drets d'explotació mascota València C.F.", el saldo del qual s'eleva a 214.152 euros, recull el preu de compra dels drets adquirits amb meritació posterior a 2003. Durant l'exercici de 2001 s'han registrat despeses per aquest concepte per import de 214.152 euros.

Tal i com hem indicat anteriorment en relació al compte "Drets audiovisuals València C.F.", els imports registrats en "Opció de compra i millora amistosos València F.C." i "Drets explotació mascota València C.F.", calia haver-los registrats com "Avançaments a proveïdors", igual com els avançaments pendents de pagament amb venciment en 2002 registrats en "Despeses anticipades" de l'epígraf "Ajusts per periodificació", i que en conjunt s'eleven a un import de 455.585 euros. D'altra banda, la contrapartida dels drets comptabilitzats com immobilitzacions financeres, registrada en l'epígraf del passiu "Creditors a curt termini", calia haver-la registrada en "Creditors a llarg termini".

En la memòria de TVV, es fa constar que a 31 de desembre de 2001 hi havia compromisos fermes de compra i venda de drets d'esports, que s'estenien fins a la finalització de l'exercici de 2005, pels imports següents:

Drets d'esports	Euros
Compromisos de compra	41.970.107
Compromisos de venda	27.974.664

Quadre 8

Finalment, en el compte "Participació DTS", el saldo del qual és de 8.864.929 euros, es registra la participació de TVV com a soci fundacional de la societat DTS, Distribuïdora de Televisió Digital, S.A., en un 1,1% del seu capital. Aquesta participació ha sigut proveïda íntegrament, tenint en compte que DTS presenta un valor net comptable negatiu a 31 de desembre de 2001.

4.2.3 Existències

El saldo d'aquest epígraf en TVV és de 39.955.226 euros; cosa que representa el 30,4% de l'actiu del balanç a 31 de desembre de 2001. En RTVV i RAV les existències s'elevan respectivament a 61.137 i 11.694 euros.

La composició de les existències de TVV es detalla a continuació, en euros.

Existències TVV	Import
Productes acabats	34.506.052
<i>Produccions alienes</i>	<i>22.259.540</i>
<i>Produccions pròpies</i>	<i>8.182.621</i>
<i>Coproduccions</i>	<i>4.063.891</i>
Material inventariable	296.699
<i>Cintes i discs</i>	<i>73.939</i>
<i>Material divers inventariable</i>	<i>222.760</i>
Total cost d'adquisició	34.802.751
Provisió depreciaió existències	(610.796)
Avançaments a proveïdors	5.763.271
Saldo net a 31-12-01	39.955.226

Quadre 9

a) Produccions alienes

El detall de les existències de produccions alienes, en funció dels períodes en què vencen les llicències contractades per a emetre-les, és el següent, en euros.

Fi de llicència	Import
Fins a 6 mesos	2.750.351
Entre 6 i 12 mesos	2.861.684
Entre 12 i 24 mesos	7.845.137
Entre 24 i 36 mesos	6.569.796
Més de 3 anys	2.232.572
TOTAL	22.259.540

Quadre 10

El valor de les produccions alienes a 31 de desembre de 2001 s'obté de l'inventari permanent, on es registra l'entrada d'existències pel seu valor de cost, el qual va reduint-se a mesura que van emetent les passades contractades, fins a l'amortització completa.

En l'exercici de 2001, la societat ha modificat la forma d'imputar en el compte de pèrdues i beneficis el cost de les produccions alienes temporals, a l'objecte d'adequar el ritme comptable d'imputació a resultats al nombre de passades reals dels diversos tipus de produccions, i tot basant-se en la informació addicional obtinguda mitjançant un estudi de les emissions en els últims exercicis. Aquesta modificació, que ha consistit en una millor estimació de les citades produccions, ha significat un increment en el valor de les existències a 1 de gener de 2001 de 985.133 euros.

b) Produccions pròpies i coproduccions

En produccions pròpies registren fonamentalment els costos de les produccions contractades amb productores externes, així com els costos externs de les produccions efectuades amb recursos de TVV. Quant a això, es reitera la recomanació efectuada en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, de reflectir de forma diferenciada en el balanç els programes produïts amb recursos de TVV i els programes adquirits a tercers, atenent al grau de transformació o de valor afegit per TVV. Al seu torn, en coproduccions es comptabilitza la part dels costos dels programes produïts en col.laboració amb altres entitats.

Les produccions pròpies i les coproduccions han sigut valorades per TVV a 31 de desembre de 2001 en 8.182.621 i 4.063.891 euros respectivament. Aquesta valoració s'obté de l'inventari permanent, on registren l'entrada d'existències pel seu valor de cost, el qual queda per regla general completament amortitzat després de la primera emissió; llevat de les produccions dramàtiques o d'altres la naturalesa de les quals les fa

susceptibles de reposició, i en aquest cas va reduint-se amb el transcurs del temps i el nombre de passades que hom decidisca.

No obstant això, i sense perjudici de l'adequada determinació del cost de les produccions al tancament de l'exercici, TVV hauria de tenir en compte -de cara a l'adequada valoració de les seues existències de programes, tant de les produccions alienes com de les pròpies i les coproduccions, a la data citada- el seu valor net de realització, estimat en funció dels ingressos que puguen derivar de la seua emissió. En aquest sentit, podem assenyalar que al tancament de l'exercici hi ha registrades produccions d'exercicis anteriors a 2000 per un valor net comptable de 5.431.083 euros, que podrien estar sobrevalorades segons el que hem indicat anteriorment.

c) Avançaments a proveïdors i compromisos de compra

En aquest compte es registren els pagaments als proveïdors, en virtut dels corresponents contractes, realitzats amb anterioritat a les dates en què s'inicien les llicències d'emissió o es realitzen els programes.

El saldo d'aquest compte en TVV és de 5.763.271 euros i es desglossa en: 59.077 euros per drets de retransmissions esportives, 873.493 euros per produccions pròpies i coproduccions i 4.830.701 euros per l'adquisició de drets d'emissió de pel·lícules.

d) Provisió per depreciació d'existències

El saldo a 31 de desembre de 2001 ha ascendit a 610.796 euros i s'ha reduït en un 70,0% respecte a l'exercici anterior; tal i com s'observa en el quadre següent, elaborat en euros.

	Euros
Saldo a 31 de desembre de 2000	2.031.709
Variació de la provisió per diferències de canvi	75.653
Variació de la provisió per caducitat	(923.796)
Variació de la provisió per emissió de violentes	(333.828)
Variació de la provisió per material divers inventariable	(238.942)
Saldo a 31 de desembre de 2001	610.796

Quadre 11

El saldo a 31 de desembre de 2001 es compon de 443.120 euros en concepte de provisions de caducitat i de 167.676 euros per diferències de canvi.

En l'exercici de 2001, TVV ha modificat els criteris per a estimar la provisió per caducitat, de manera que hi ha considerat un període de quatre mesos -en comptes dels nou mesos anteriors- com el temps transcorregut entre cada passada a l'efecte de determinar el nombre efectiu de passades durant el període de llicència, d'acord amb

critèris racionals de periodicitat entre emissions d'una mateixa producció i el nombre d'hores d'emissió anualment previstes. Aquesta variació en l'estimació de la provisió per caducitat ha sigut registrada en el compte de despeses "Variació provisió existències", per un import de 891.743 euros. No obstant això, en la memòria de l'exercici s'indica que aquest import ha sigut de 730.000 euros, aproximadament.

4.2.4 Deutors

El saldo d'aquest epígraf constitueix el 68,1%, el 16,5% i el 57,1% de l'actiu del balanç de RTVV, TVV i RAV a 31 de desembre de 2001, respectivament. El seu desglossament és el següent, en euros.

Deutors	RTVV	TVV	RAV
Clients per vendes i prestació de serveis	10.097	19.155.584	478.651
Empreses del grup, deutores	46.666.488	318.168	1.060.443
Administracions públiques	3.780.220	2.972.405	46
Deutors diversos	29.744	67.421	77.891
Avançaments per despeses per a justificar	3.823	83.729	3.214
Provisions	-	(957.999)	(9.247)
Saldos a 31-12-01	50.490.372	21.639.308	1.610.998

Quadre 12

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

Comptes	Euros
Clients de publicitat	10.984.496
Clients per vendes i serveis no publicitaris	7.096.594
Clients televisions autonòmiques	851.086
Clients estrangers	20.155
Clients factures pendents de formalitzar	(754.746)
Clients de dubtós cobrament	957.999
TOTAL	19.155.584

Quadre 13

En la revisió del saldo de "Clients de publicitat" s'han detectat, a més dels aspectes indicats en l'apartat 4.4.4, els següents:

- Hi ha saldos d'intercanvis de publicitat -una vegada deduïdes les quantitats que poden compensar TVV i RAV per deutes que mantenen amb els dits clients-, per import d'1.765.450 i 78.793 euros respectivament, els quals, atesa la seua antiguitat i evolució posterior, haurien de ser considerats de difícil recuperació i ser reclassificats com clients de dubtós cobrament. Així mateix, aquesta Sindicatura de Comptes considera insuficient la provisió registrada per TVV i RAV, ja que únicament han dotat un percentatge que oscil·la entre el 15% i el 60% dels drets de cobrament més antics, en 1.320.695 i 67.195 euros respectivament.

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

- Es recomana d'efectuar revisions periòdiques dels drets de cobrament de certa antiguitat, de cara a l'adequat seguiment de les reclamacions que calga fer i de les provisions que calga dotar, i procedir -si és el cas- a la consegüent regularització comptable.

En la revisió efectuada sobre el compte "Clients televisions autonòmiques", on es comptabilitzen operacions actives i passives amb unes altres televisions autonòmiques, s'han detectat tres diferències de conciliació, de les quals dues han sigut regularitzades en l'exercici de 2002 i la tercera, que prové d'exercicis anteriors, hauria de ser objecte de provisió i -si pertoca- de regularització.

El saldo del compte "Clients factures pendents de formalitzar" recull, amb signe negatiu perquè compensen uns altres conceptes, els descomptes progressius concedits a clients per les vendes de publicitat de l'exercici de 2001, que han ascendit a 1.025.911 euros.

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

En el capítol "Administracions públiques" de RTVV, s'inclou -entre altres- el saldo deutor de la Generalitat Valenciana, per import d'1.151.944 euros, en concepte de subvencions de capital pendents de cobrament a 31 de desembre de 2001; així com el saldo deutor de l'Ens Públic Radiotelevisió per subvencions de l'exercici de 2001, per import de 2.622.075 euros. Ambdues subvencions s'han rebut en l'exercici de 2002.

En aquest mateix capítol, però de TVV, es recull -pràcticament en la seua totalitat- el saldo del compte "Hisenda pública deutora per IVA, que hom ha cobrat en l'exercici de 2002.

Finalment, com a resultat de la revisió efectuada sobre una mostra de despeses incloses en el capítol "Avançaments per despeses per a justificar", s'ha evidenciat que RTVV i les seues societats registren a càrrec del dit capítol els imports en efectiu lliurats a directius i personal de producció per a atendre despeses diverses, els quals, una vegada justificats, s'imputen als corresponents comptes comptables de despeses.

Quant a això, s'han detectat certes deficiències en la justificació dels imports lliurats; raó per la qual es recomana de regular els citats avançaments amb caràcter restrictiu, establint de forma taxada -entre altres aspectes- els conceptes de les despeses que s'hagen de contraure, els seus imports màxims, els terminis de justificació i les competències per a la seua aprovació.

4.2.5 Fons propis

La composició d'aquest epígraf en RTVV, TVV i RAV a 31 de desembre de 2001, és la següent, en euros.

Fons propis	RTVV	TVV	RAV
Fons social TVV i RAV	197.113.940	-	-
Fons social, patrimoni Generalitat Valenciana	30.045.232	-	-
Capital subscrit		366.286.764	8.245.884
Reserves redenominació capital en euros	-	47	1
Resultats negatius exercicis anteriors	(266.342.844)	(260.663.965)	(5.571.701)
Aportació de socis per a compensar pèrdues	15.885.141	17.155.866	3.955.940
Pèrdues i beneficis	(112.669.576)	(112.352.050)	(7.297.547)
TOTAL	(135.968.107)	10.426.662	(667.423)

Quadre 14

a) Fons social TVV i RAV

En RTVV, el compte "Fons social TVV i RAV" recull les aportacions realitzades per la Generalitat Valenciana fins a l'exercici de 1999 per a aplicar-les a l'adquisició de les accions constitutives del capital social de TVV i RAV.

b) Fons social patrimoni de la Generalitat Valenciana

El compte de RTVV "Fons social patrimoni de la Generalitat Valenciana" registra el valor comptable dels béns i drets adscrits per la Generalitat; tal i com s'indica en l'apartat 4.2.1.

c) Capital subscrit

RTVV posseeix la titularitat del 100% de les accions que representen el capital social de TVV i RAV.

El capital social de TVV s'eleva a 31 de desembre de 2001 a 366.286.764 euros i està compost per 60.945 accions nominatives de 6.010,12 euros de valor nominal cada una. El 13 de juliol de 2001, la Junta General de TVV aprovà una ampliació de capital per import de 92.249.332 euros, dels quals hi ha pendents de desemborsar 46.124.666 euros a 31 de desembre de 2001; tal i com està registrat en els comptes "Accionistes per desemborsaments exigits" de TVV i "Desemborsaments exigits sobre accions" de RTVV (apartat 4.2.11).

El capital social de RAV, que a 31 de desembre de 2001 és de 8.245.884 euros, s'ha vist també incrementat en l'exercici per l'ampliació de capital acordada per la Junta General de 13 de juliol de 2001, per import de 2.710.564 euros. El capital es compon de 1.372 accions nominatives de 6.010,12 euros de valor nominal cada una.

d) Resultats negatius d'exercicis anteriors

El saldo d'aquest compte en RTVV, TVV i RAV, que és de 266.342.844 euros, 260.663.965 euros i 5.571.701 euros respectivament, reflecteix la diferència entre les pèrdues de les entitats i les subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana fins al 31 de desembre de 2000. Els resultats negatius d'exercicis anteriors a 2001, una vegada consolidats els balanços de les tres entitats, s'eleven a 266.342.844 euros.

e) Aportació de socis per a compensar pèrdues

Aquest compte recull les subvencions d'explotació a RTVV, TVV i RAV a càrrec dels pressuposts de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2001, per imports de 15.885.141 euros, 17.155.866 euros i 3.955.940 euros respectivament, per a cobrir les pèrdues de l'exercici, que han sigut de 112.669.576 euros, 112.352.050 euros i 7.297.547 euros respectivament.

Una vegada aplicades les citades subvencions, les pèrdues netes serien de 96.784.435 euros en RTVV, de 95.186.154 euros en TVV i de 3.341.607 euros en RAV.

Al seu torn, les pèrdues consolidades del grup, que pugen a 133.781.382 euros, una vegada aplicades les subvencions d'explotació s'elevarien a 96.784.435 euros.

f) Equilibri patrimonial

Els fons propis del grup RTVV al tancament de l'exercici, presenten un valor negatiu de 135.968.107 euros. Aquest desequilibri patrimonial començà en l'exercici de 2000, a conseqüència del canvi en el finançament de les ampliacions de capital de les societats dependents, que a partir d'aqueix exercici s'efectuen recurrent a l'endeutament bancari, en comptes d'obtenir-lo per mitjà d'aportacions de la Generalitat Valenciana al fons

social de RTVV. Les pèrdues netes d'aportacions de socis del grup RTVV en 2001, per 96.784.435 euros, han implicat una minoració dels fons propis al tancament de l'exercici per aqueix import.

En TVV els fons propis han ascendit a 31 de desembre de 2001 a 10.426.662 euros i representen un 2,8% del capital social; mentre que en RAV els fons propis resultants en aqueixa data han sigut negatius, per import de 667.423 euros. En conseqüència, les mercantils TVV i RAV es troben en un dels supòsits de dissolució prevists en la Llei de Societats Anònimes, igual com en exercicis anteriors, ja que el patrimoni net d'ambdues societats ha descendit per sota de la meitat del capital social. En aquest sentit, els administradors únics de TVV i RAV han d'adoptar les mesures previstes en la citada llei, a l'objecte de reequilibrar la seua situació patrimonial en els terminis legalment prevists.

En relació a les mesures que han d'adoptar les societats, el 14 de juny de 2002 les juntes generals de TVV i RAV han aprovat sengles ampliacions de capital, per imports de 100.693.550 i 5.066.531 euros respectivament. Per finançar-les -i tal com es comenta en l'apartat 4.2.8 del present informe-, RTVV ha subscrit el 18 de juny de 2002 i el 16 de setembre de 2002 sengles contractes de préstec per imports de 55.411.000 i 50.346.000 euros respectivament.

No obstant això, el finançament dels continuats desequilibris patrimonials de RTVV i les seues societats, hauria d'anar acompanyat d'un conjunt de mesures excepcionals de caràcter estructural, en el marc d'un pla de viabilitat a mitjà i llarg termini, a l'objecte de paraitzar el procés de deterioració i de restablir l'estructura patrimonial i la situació financera; caldria considerar-hi, entre altres aspectes, un major rigor en la gestió de la despesa i en el consegüent control pressupostari, especialment en despeses de programes (apartat 4.4.1) i de personal (apartat 4.4.4).

Tot això, tenint en compte el recurrent desequilibri econòmic entre despeses i ingressos d'explotació, motivat -entre altres causes- per una desproporcionada relació entre els aprovisionaments (que en l'exercici de 2001 han ascendit a 121.632.343 euros), i l'import net de la xifra de negocis (que en 2001 ha sigut de 65.003.214 euros); així com entre aquesta darrera xifra i les despeses de personal, que han ascendit a 54.092.464 euros.

En conseqüència, mentre no s'adopten les mesures pertinents que permeten una estructura de despeses més ajustada al nivell d'ingressos reals, i el grup RTVV no genere excedents econòmics que permeten el seu autofinançament, el procés de descapitalització continuat exigirà creixents aportacions financeres de la Generalitat Valenciana i capitals aliens per a continuar amb la seua activitat.

4.2.6 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

La composició del saldo d'aquest epígraf i el seu detall per entitats es reflecteixen a continuació, en euros.

Comptes	RTVV	TVV	RAV
Subvencions de capital	3.057.145	718.103	1.111.323
Diferències positives de canvi	-	67.092	-
TOTAL	3.057.145	785.195	1.111.323

Quadre 15

En "Subvencions de capital" es registren les subvencions rebudes de la Generalitat Valenciana per a l'adquisició d'elements d'immobilitzat, minorats per les imputacions a resultats efectuades en proporció a la depreciació dels elements adquirits. El moviment d'aquest compte durant l'exercici de 2001 es mostra a continuació (en euros):

Subvencions de capital	RTVV	TVV	RAV
Saldos a 31-12-00	2.955.607	1.244.359	945.004
Incorporacions per inversió justificada	813.269	-	338.675
Imputacions a ingressos	(711.731)	(526.256)	(172.356)
Saldos a 31-12-01	3.057.145	718.103	1.111.323

Quadre 16

Les subvencions de capital consignades en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001 han ascendit a 993.034 euros per a RTVV i 392.214 euros per a RAV. Quant a això, s'han justificat a la Generalitat Valenciana inversions per 1.151.944 euros: 813.269 euros imputables a RTVV i 338.675 euros a RAV.

4.2.7 Provisions per a riscos i despeses

El saldo d'aquest epígraf del balanç en TVV, que ha sigut de 370.500 euros, podria estar infravalorat a 31 de desembre de 2001, a conseqüència d'un procediment judicial en curs del qual podrien derivar-se responsabilitats patrimonials per a la Societat, per un import net que no ha pogut ser quantificat de forma objectiva a la data de realització del treball de camp (setembre de 2002).

4.2.8 Creditors a llarg termini

En RTVV, el saldo d'aquest epígraf s'eleva a 154.355.563 euros i correspon a l'import disposat a 31 de desembre de 2001 de dos contractes de préstec subscrits en els exercicis de 2000 i 2001 per a finançar les ampliacions de capital en TVV i RAV -que hem indicat en l'apartat 4.2.5-; tal i com es mostra en el quadre següent, elaborat en euros.

Entitat	Exer. concessió	Capital concedit	Capital disposat	Termini manca	Exer. vencim.	Tipus interès
DGZ Dekabank	2000	82.458.000	82.458.000	2009	2012	Euribor a 6m+0,0375
Dresdner Kleinwort Wassertein	2001	94.959.896	71.897.563	2009	2016	Euribor a 6m+0,08
TOTAL		177.417.896	154.355.563			

Quadre 17

Segons que hem indicat en l'apartat 4.2.5, en l'exercici de 2000 es va modificar la forma de finançament de les ampliacions de capital de TVV i RAV, que havia de subscriure íntegrament RTVV, mitjançant l'autorització legislativa del recurs a l'endeutament bancari per part de l'entitat i dins del límit anual establert en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana. Quant a això, en l'article 38.2 de la citada llei 12/2000, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001, s'autoritza a RTVV a concertar operacions de crèdit durant el dit exercici per un import màxim de 94.960.000 euros.

Com a fets posteriors, podem assenyalar que en l'exercici de 2002 RTVV ha disposat de la totalitat del préstec concedit per Dresdner Kleinwort Wassertein i que la Llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002 autoritza, en l'article 38.2, a RTVV a concertar operacions de crèdit durant el dit exercici per un import màxim de 105.757.000 euros. Tenint en compte que aquest límit quantitatiu no té caràcter d'acumulat, sinó d'operacions per a contractar en l'exercici, RTVV ha subscrit en l'exercici de 2002 dos contractes de préstec per un import conjunt de 105.757.000 euros, amb el detall següent, en euros.

Entitat	Data concessió	Capital concedit	Amortiz.	Tipus interès
BBVA - Dexia Sabadell Banco Local - Landesbank Essen-Thüringen Girozentrale	18/06/02	55.411.000	20/03/08 20/06/09	Euribor +0,07
HVB Banque Luxembourg	16/09/02	50.346.000	20/09/07	Euribor +0,02/0,11
TOTAL		105.757.000		

Quadre 18

Totes les operacions de préstec recollides en els quadres anteriors han sigut informades favorablement per l'Institut Valencià de Finances i avalades per al Generalitat Valenciana.

D'altra banda, en TVV el saldo d'aquest epígraf s'eleva a 31 de desembre de 2001 a 2.313.897 euros, que corresponen als avançaments al "València C.F." per la compra de drets audiovisuals, instrumentats per mitjà de pagarés que vencen a partir de l'exercici de 2002 (vegeu l'apartat 4.2.2.b).

4.2.9 Creditors a curt termini: deutes amb entitats de crèdit

El saldo d'aquest epígraf en RTVV, que ha sigut d'1.743.969 euros, es compon d'1.725.135 euros pels interessos redituats pendents de venciment de les operacions de préstec comentades en l'apartat anterior, i de 18.834 euros pels interessos redituats de la pòlissa de crèdit subscripta per l'entitat.

Aquesta pòlissa de crèdit va ser subscripta amb Bancaixa el 3 de juliol de 2001, per un import de 19.000.000 euros i un període de sis mesos prorrogables, a un tipus d'interés variable en referència a l'EURIBOR a tres mesos. Aquest crèdit, que ha sigut informat favorablement per l'Institut Valencià de Finances, ha significat la renovació de la pòlissa anterior subscripta amb la citada entitat financera i vigent fins a la data citada; raó per la qual RTVV no ha atés el que es disposa en la seua llei de creació, en relació al límit temporal de les operacions de tresoreria per un termini no superior als sis mesos en cada exercici.

A 31 de desembre de l'exercici de 2001, la pòlissa presentava un saldo favorable a RTVV per import de 3.267.171 euros, que integraven el saldo de tresoreria.

4.2.10 Creditors a curt termini: creditors comercials

La composició d'aquest epígraf, per comptes i entitats, a 31 de desembre de 2001, és la que detallem a continuació, en euros.

Creditors comercials	RTVV	TVV	RAV
Avançaments rebuts de clients	-	41.810	-
Deutes representats per efectes per a pagar	27.590	9.909.265	15.338
Deutes per compres o prestació de serveis	2.024.234	57.690.202	1.488.628
<i> Proveïdors</i>	<i>13.014</i>	<i>11.191.356</i>	-
<i> Creditors</i>	<i>2.011.220</i>	<i>46.498.846</i>	<i>1.488.628</i>
TOTAL	2.051.824	67.641.277	1.503.966

Quadre 19

En TVV, el saldo del compte "Deutes representats per efectes per a pagar" inclou, entre altres, 5.808.050 euros pels avançaments formalitzats en pagarés amb venciment en 2002, que hem comentat en l'apartat 4.2.2.

A partir de l'anàlisi dels diferents comptes de proveïdors i creditors, s'han posat de manifest certes deficiències relatives a l'adequada periodificació de les despeses.

4.2.11 Creditors a curt termini: d'altres deutes no comercials

La composició de "D'altres deutes no comercials" a 31 de desembre de 2001, és la següent, en euros.

D'altres deutes no comercials	RTVV	TVV	RAV
Administracions públiques	706.129	1.800.122	366.202
<i>Hisenda pública, creditora per retencions</i>	<i>389.278</i>	<i>866.914</i>	<i>231.764</i>
<i>Hisenda pública, creditora per IVA</i>	<i>129.167</i>	-	<i>14.793</i>
<i>Seguretat Social, creditora</i>	<i>187.684</i>	<i>933.208</i>	<i>119.645</i>
Desemborsaments exigits sobre accions	46.124.666	-	-
Remuneracions pendents de pagament	373.108	1.396.849	258.124
Fiances i dipòsits a curt termini	2.726	17.248	11
TOTAL	47.206.629	3.214.219	624.337

Quadre 20

En "Administracions públiques" es registren els imports pendents de pagament a l'Administració tributària i a la Seguretat Social pels últims període de declaració de l'exercici de 2001, que han sigut satisfets en gener de 2002.

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

4.3 Anàlisi global dels comptes de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis consolidat del grup, integrat per RTVV i les societats dependents TVV i RAV, de l'exercici de 2001, es mostra a continuació en euros.

DESPESES	Consolidat	RTVV	TVV	RAV
Aprovisionaments	121.632.343	411.113	120.367.803	987.125
Despeses de personal	54.092.464	8.814.436	40.322.501	5.018.006
Dotacions amortització immobilitzat	4.334.424	859.149	3.312.602	162.673
Variació provisions de tràfic	(1.117.236)	-	(919.767)	(197.469)
D'altres despeses d'explotació	24.031.032	2.826.133	21.080.793	2.759.800
Beneficis d'explotació	-	-	-	-
Despeses financeres i assimilades	4.704.069	4.655.304	48.757	8
Variació provisió inversions financeres	1.220.155	-	1.220.155	-
Diferències negatives de canvi	812.815	229	812.503	83
Resultats financers positius	-	-	-	163
Beneficis activitats ordinàries	-	-	-	-
Variació provisió immobilitzat financer	-	98.537.792	-	-
Pèrdues procedents d'immobilitzat	11.216	6.769	3.815	632
Despeses extraordinàries	128.026	29.306	94.522	4.198
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	373.739	-	373.739	-
Resultats extraordinaris positius	2.057.580	-	1.128.095	205.319
Resultat exercici: Beneficis	-	-	-	-

INGRESSOS	Consolidat	RTVV	TVV	RAV
Import net xifra de negocis	65.003.214	2.529.553	64.582.041	723.492
Augment d'existències productes	5.429.400	-	5.429.400	-
D'altres ingressos d'explotació	2.885.521	53.109	2.328.798	503.614
Trebs. realitz. per l'empr. per al seu immob.	40.174	40.174	-	-
Pèrdues d'explotació	129.614.718	10.287.995	111.823.693	7.503.029
D'altres interessos i ingressos assimilats	92.736	86.870	5.612	254
Diferències positives de canvi	420.059	708	419.351	-
Resultats financers negatius	6.224.244	4.567.955	1.656.452	-
Pèrdues activitats ordinàries	135.838.962	14.855.950	113.480.145	7.502.866
Beneficis alienació immobilitzat	118.609	6.395	75.321	36.893
Subvencions capital transferides	1.410.343	711.731	526.256	172.356
Ingressos extraordinaris	303.514	44	302.570	900
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	738.095	42.071	696.024	-
Resultats extraordinaris negatius	-	97.813.626	-	-
Resultat de l'exercici: Pèrdues	133.781.382	112.669.576	112.352.050	7.297.547

Quadre 21

El resultat consolidat de l'exercici ha donat unes pèrdues de 133.781.382 euros, amb un increment del 17,3% respecte de l'exercici anterior. Per a finançar una part d'aquestes pèrdues, s'han obtingut les subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana que indicàvem en l'apartat 4.2.5.e).

L'anàlisi comparada dels comptes de pèrdues i beneficis dels exercicis de 2000 i de 2001, per a cada una de les entitats que integren el grup, es mostra a continuació en euros.

RTVV	Euros		Variació	% sobre el total	
	2001	2000		2001	2000
Despeses d'explotació:	12.910.831	11.907.448	8,4%	11,1	13,9
Aprovisionaments	411.113	358.595	14,6%	0,4	0,4
Despeses de personal	8.814.436	8.189.481	7,6%	7,6	9,6
Dotacions amortitz. immobil.	859.149	773.954	11,0%	0,7	0,9
Variació provisions tràfic	-	897	(100,0%)	0,0	0,0
D'altres despeses	2.826.133	2.584.521	9,3%	2,4	3,0
Despeses financeres	4.655.533	714.871	551,2%	4,0	0,8
Despeses extraordinàries	98.573.867	73.274.821	34,5%	84,9	85,3
Total despeses	116.140.231	85.897.140	35,2%	100,0	100,0
Ingressos d'explotació:	2.622.836	2.458.310	6,7%	75,6	81,0
Xifra de negocis	2.529.553	2.039.883	24,0%	72,9	67,2
D'altres ingressos	53.109	418.427	(87,3%)	1,5	13,8
Trebs. realitz. empr. immobil.	40.174	-	-	1,2	-
Ingressos financers	87.578	94.410	(7,2%)	2,5	3,1
Ingressos extraordinaris	760.241	483.275	57,3%	21,9	15,9
Total ingressos	3.470.655	3.035.995	14,3%	100,0	100,0
Resultat exercici	(112.669.576)	(82.861.145)	36,0%	-	-

Quadre 22

Les pèrdues de RTVV, per import de 112.669.576 euros, s'han incrementat en un 36,0% respecte a les de 2000, a conseqüència fonamentalment de les provisions dotades en l'exercici per la pèrdua de valor de TVV i RAV, registrades en despeses extraordinàries, i de l'augment de les despeses financeres per l'endeutament contret per l'entitat (vegeu l'apartat 4.2.8).

TVV	Euros		Variació	% sobre total	
	2001	2000		2001	2000
Despeses d'explotació:	184.163.932	167.501.873	9,9%	98,6	98,4
Aprovisionaments	120.367.803	106.452.419	13,1%	64,4	62,5
Despeses de personal	40.322.501	37.566.359	7,3%	21,6	22,1
Dotacions amort. immob.	3.312.602	2.822.520	17,4%	1,8	1,7
Variació provisions tràfic	(919.767)	519.568	-	(0,5)	0,3
D'altres despeses	21.080.793	20.141.007	4,7%	11,3	11,8
Despeses financeres	2.081.415	2.770.719	(24,9%)	1,1	1,6
Despeses extraordinàries	472.076	13.960	3.281,6%	0,3	0,0
Total despeses	186.717.423	170.286.552	9,6%	100,0	100,0
Ingressos d'explotació:	72.340.239	69.629.980	3,9%	97,2	95,9
Xifra de negocis	64.582.041	63.512.259	1,7%	86,8	87,5
Augment d'existències	5.429.400	3.367.020	61,3%	7,3	4,6
D'altres ingressos	2.328.798	2.750.701	(15,3%)	3,1	3,8
Ingressos financers	424.963	398.518	(6,6%)	0,6	0,6
Ingressos extraordinaris	1.600.171	2.559.814	(37,5,0%)	2,2	3,5
Total ingressos	74.365.373	72.588.312	2,4%	100,0	100,0
Resultat exercici	(112.352.050)	(97.698.240)	15,0%		

Quadre 23

Les pèrdues de TVV han ascendit a 112.352.050 euros i s'han vist incrementades en un 15,0% respecte a les de l'exercici anterior. Aquest increment en les pèrdues ha estat motivat principalment per les despeses d'adquisició de produccions i drets i per les despeses de personal, que han augmentat respectivament en un 13,1% i un 7,3%, en relació a l'exercici anterior.

RAV	Euros		Variació	% sobre total	
	2001	2000		2001	2000
Despeses d'explotació:	8.730.135	7.976.276	9,5%	99,9	99,9
Aprovisionaments	987.125	770.367	28,1%	11,3	9,7
Despeses de personal	5.018.006	4.631.362	8,3%	57,4	58,0
Dotacions amort. immob.	162.673	150.466	8,1%	1,9	1,9
Variació provisions tràfic	(197.469)	(20.113)	881,8%	(2,3)	(0,3)
D'altres despeses	2.759.800	2.444.194	12,9%	31,6	30,6
Despeses financeres	91	92	(1,1%)	0,0	0,0
Despeses extraordinàries	4.830	7.965	(39,4%)	0,1	0,1
Total despeses	8.735.056	7.984.333	9,4%	100,0	100,0
Ingressos d'explotació:	1.227.106	1.065.528	15,2%	85,4	90,5
Xifra de negoci	723.492	614.078	17,8%	50,3	52,2
D'altres ingressos	503.614	451.450	11,6%	35,1	38,3
Ingressos financers	254	4.032	(93,7%)	0,0	0,3
Ingressos extraordinaris	210.149	108.094	94,4%	14,6	9,2
Total ingressos	1.437.509	1.177.654	22,1%	100,0	100,0
Resultat exercici	(7.297.547)	(6.806.679)	7,2%	--	--

Quadre 24

Les pèrdues de RAV, per 7.297.547 euros, s'han incrementat en un 7,2% respecte a l'exercici anterior, a causa sobretot dels augments del 8,3% i 12,9% en "Despeses de personal" i "D'altres despeses d'explotació", respectivament.

4.4 Epígrafs més significatius dels comptes de pèrdues i beneficis

4.4.1 Aprovisionaments

Aquest epígraf representa el 0,4% del total de despeses en RTVV, el 64,4% en TVV i l'11,3% en RAV. La seua composició en cada una de les tres entitats és la següent, en euros.

Aprovisionaments	RTVV	TVV	RAV
Compres de produccions alienes	-	24.187.411	-
Compres de produccions contractades	-	31.629.697	-
Compres de coproduccions	-	1.562.347	-
Treballs realitzats per altres empreses. Produc.	21.070	7.740.998	651.871
Doblatges, subtitulacions i capçaleres	-	5.749.770	-
Compres material consum i reposició	306.811	1.933.468	30.389
Compres de drets i originals	-	46.561.943	7.819
D'altres	90.395	695.737	63.275
Variació d'existències	(7.163)	306.432	233.771
TOTAL	411.113	120.367.803	987.125

Quadre 25

a) **Compres de produccions alienes**

Les compres de produccions alienes constitueixen el 20,1% de la xifra total d'aprovisionaments de TVV durant 2001. Un detall dels conceptes més representatius, amb dades comparatives en relació a l'exercici de 2000, es mostra a continuació, en euros.

Compres de produccions alienes	2001		2000		Variació
	Import	%	Import	%	
Nacionals	6.717.566	27,8	8.113.305	49,6	(17,2%)
Estrangeres	16.280.137	67,3	7.192.566	43,9	126,3%
A televisions autonòmiques	628.632	2,6	799.528	4,9	(21,4%)
Material de suport	561.076	2,3	268.620	1,6	108,9%
TOTAL	24.187.411	100,0	16.374.019	100,0	47,7%

Quadre 26

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

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

Adicionalment, en relació als procediments economicoadministratius usats per a l'adquisició de programes, es recomana a TVV que revise i actualitze el manual de procediments vigent fins a l'exercici de 2000, atesa la importància de la sistematització i normalització dels procediments d'adquisició de programes i de les despeses associades, de cara a la bona gestió i l'adequat control intern.

Quant a això, en la revisió efectuada sobre una mostra que representa el 19,0% dels aprovisionaments de l'exercici en concepte de "Compres de produccions alienes", s'han detectat una sèrie de deficiències, que indiquem a continuació i que evidencien la necessitat de regular i controlar els citats procediments de TVV, tenint en compte el caràcter reiteratiu de tals deficiències.

- El document "Sol.licitud de la despesa", caldria omplir-lo completament, de manera que continga en tots els casos l'antesignatura o la identificació suficient dels òrgans que intervenen en la sol.licitud, l'autorització i la conformitat pressupostària. Així mateix, hauria de recollir, en tots els casos, les indicacions explícites del departament econòmic, quant a l'existència de crèdit, i l'autorització de la despesa per part de l'òrgan competent. Aquesta deficiència s'ha posat de manifest també en la resta de despeses analitzades, que comentem en aquest apartat i en l'apartat 4.4.3.
- En les factures rebudes, hauria de figurar l'antefirma de la persona que dona la conformitat a la recepció del material o servei, i al preu aplicat. Aquesta recomanació resulta també predicable per a la resta de despeses analitzades en l'informe.
- S'han subscrit contractes d'adquisició de drets d'emissió amb anterioritat a la sol.licitud del departament de programes i a la confirmació d'existència de crèdit per part del departament econòmic, i en conseqüència, abans de l'autorització prèvia de l'òrgan competent. Així mateix, s'han detectat eixides de materials per a les empreses de doblatge amb anterioritat a la seua contractació.
- La confirmació d'existència de crèdit s'ha evidenciat com un mer tràmit no vinculant, ja que, malgrat haver sobrepassat la consignació pressupostària d'una partida, continuen autoritzant-hi despeses. Quant a això, s'ha de destacar la importància que hauria de tenir la suficiència pressupostària en la tramitació de la despesa, atesa la situació financera de TVV.
- S'han detectat despeses en concepte de "màsters" realitzats amb anterioritat a la confecció de la proposta per part del departament corresponent i, per tant, abans de la confirmació d'existència de crèdit i de l'autorització de l'òrgan competent.
- TVV hauria de sol.licitar a les empreses de doblatge la fiança establida en els contractes que hi subscriu, com a garantia del bon compliment del contracte; a

més de fixar un calendari de lliuraments i d'exigir la indemnització prevista contractualment en el cas d'haver retards en aqueix calendari.

- Caldria regular els criteris i el procediment de selecció de les empreses de doblatge i sonorització. Així mateix, per a una adequat control pressupostari de les despeses de doblatge contractades per unes altres televisions autonòmiques, la sol.licitud de la despesa hauria de reflectir una estimació més ajustada de l'import que posteriorment es repercutirà a TVV.

En relació a l'adequada planificació de l'activitat de TVV, no hi ha evidència documental de l'elaboració de cap pla d'emissions que reculla els objectius generals acordats per la Societat, elaborat amb caràcter previ a la fixació de la graella d'emissió. Així mateix, es recomana de deixar constatació de la realització dels estudis de mercat fets amb anterioritat a l'anàlisi de les ofertes i a la seua valoració per part de la direcció, a més d'arxivar les que queden descartades.

D'altra banda, podem assenyalar que a 31 de desembre de 2001 hi havia compromisos de compra de drets de produccions alienes que no havien iniciat el seu període de llicència, per import de 43.512.064 euros.

b) Compres de produccions contractades i de coproduccions

En TVV, les compres de produccions contractades i les col.laboracions amb productores, en l'exercici de 2001, han ascendit respectivament a 31.629.696 i 1.562.347 euros. Els resultats de l'examen efectuat sobre una mostra de sis programes adquirits en l'exercici, que representen el 10,4% de les citades adquisicions, juntament amb unes altres despeses registrades en "Aprovisionaments" i "D'altres despeses d'explotació" (apartat 4.4.3), són els que comentem a continuació.

Quant a la contractació efectuada per TVV, vegeu l'apartat 5.2.

Quant al control pressupostari i el control intern:

- Per a un adequat i rigorós control pressupostari, TVV hauria d'observar les següents indicacions: el pressupost del programa i la seua autorització haurien d'incloure les respectives dades en tots els casos; mai no s'hauria de subscriure un contracte de producció o emissió del programa amb anterioritat a la confecció del pressupost, de la sol.licitud de la despesa i de la confirmació d'existència de crèdit, i no s'haurien d'autoritzar despeses una vegada excedida la consignació pressupostària.
- L'execució del pressupost de cada programa hauria d'efectuar-se tenint en compte la desagregació prevista per conceptes de despesa.
- El pressupost annex al contracte subscrit amb les productores, en el qual es detallen per conceptes de despesa els components del preu facturat, hauria de ser objecte de control i seguiment, per tal de verificar l'efectiva realització de les

despeses previstes en el dit contracte. En aquest sentit, encara que TVV ha introduït en els contractes de producció la figura del productor delegat perquè porte a efecte la verificació indicada, hem detectat que en cap cas no s'ha realitzat la supervisió necessària per a comprovar l'adequada execució del contracte.

Es reitera la necessitat de practicar un major control de les despeses facturades per les productores a fi de verificar l'efectiva realització de les despeses previstes i, si és el cas, limitar els imports facturats.

- Els pressuposts dels programes s'haurien d'elaborar, en tots els casos, tenint en compte els períodes temporals establits per a l'execució dels programes, a l'objecte que el control pressupostari resulte efectiu. Així mateix, es recomana que la confecció dels pressuposts incloga la totalitat de les despeses que resultaran imputables a TVV.
- Per a un adequat control intern, caldria separar les funcions de sol·licitud i de conformitat en la recepció dels subministraments o serveis, les quals s'acumulen actualment en el productor del programa.

Finalment destacarem aquelles recomanacions que aquesta Sindicatura de Comptes considera necessàries per a millorar la gestió financera de TVV:

- Amb caràcter previ a l'adquisició d'un programa, TVV hauria d'estimar el cost imputable a tal programa, així com els ingressos de publicitat derivats de la seua emissió i induïts per l'audiència que hom preveu obtenir. Tot això a l'objecte de racionalitzar la presa de decisions en l'adquisició i renovació dels programes que s'hagen d'emetre i en la contracció de les despeses associades a aquests. Addicionalment, una vegada emés el programa, TVV hauria de conèixer-ne la rendibilitat, comparant prèviament els costos reals associats a tal programa amb els ingressos efectivament obtinguts derivats de la seua emissió.
- Hauria d'haver una política coherent en relació als preus que s'han de satisfer a les productores, que tingués en compte paràmetres objectius, com ara l'audiència previsible o la durada del programa -entre altres-, a la vista de les diferències detectades en els preus dels programes analitzats i de la insuficient motivació en la determinació d'aqueixos preus.
- Seria convenient que TVV, a més de valorar i -si és el cas- aprovar les idees o projectes de programes presentats per altres productores, elaborés les idees dels seus programes més significatius o de major rellevància econòmica, ja que en tots els programes revisats s'ha detectat que el plantejament del projecte sorgeix de la productora. Així mateix, en el document elaborat a aqueix efecte per TVV per a analitzar, valorar i aprovar les idees de programes, caldria incloure la data de cada una d'aquestes fases i deixar constatació de la comunicació a unes altres unitats de les idees de programes aprovades.

D'altra banda, podem ressenyar que a 31 de desembre de 2001 hi havia compromisos de compra de coproduccions que no havien iniciat el seu període de llicència, per import de 3.017.055 euros.

c) Compres de drets i d'originals

El saldo d'aquest compte, que representa un 38,7% dels aprovisionaments de l'exercici en TVV, s'ha incrementat respecte al de 2000 en un 19,4%; tal i com es mostra a continuació.

Compres de drets i originals	2001		2000		Variació
	Euros	%	Euros	%	
Retransmis. esportives nacionals	45.675.826	98,1	37.912.764	97,2	20,5%
Retransmissions taurines	824.074	1,8	990.133	2,5	(16,8%)
D'altres	62.043	0,1	97.145	0,3	(36,1%)
TOTAL	46.561.943	100,0	39.000.042	100,0	19,4%

Quadre 27

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

Partits de futbol	Euros
València, C.F., temporada 00/01	9.197.352
València, C.F., temporada 01/02	7.556.147
Partits de Lliga i Copa, temporada 00/01	7.004.779
Partits de Lliga i Copa, temporada 00/01	5.060.732
TOTAL	28.819.010

Quadre 28

Les despeses meritedes en l'exercici de 2001 per l'adquisició dels drets d'emissió del València Club de Futbol, S.A.D. -i que indiquem en l'apartat 4.2.2.b)-, han ascendit a 16.753.499 euros; mentre que els ingressos registrats per la seua cessió han sigut de 15.986.162 euros (apartat 4.4.5). La diferència entre tots dos imports, que en principi haurien de coincidir, ja que foren adquirits i posteriorment cedits pel mateix preu, s'ha produït per l'aplicació de la regla de la prorrata de l'IVA.

Així mateix, en 2001 s'han comptabilitzat compres de drets en concepte de "Partits de Lliga i Copa", temporades 2000/2001, 2001/2002, per un import conjunt de 12.065.511

euros, derivats del contracte subscrit amb una altra empresa del sector audiovisual juntament amb la resta de televisions autonòmiques, per mitjà de la FORTA, per a l'emissió d'un partit de futbol per jornada, l'elecció del qual està subjecta a determinades condicions restrictives. L'adquisició d'aquests drets ha generat a TVV uns ingressos en l'exercici de 2001, per la venda de determinats partits a Televisió Espanyola i a Televisió Autònoma de Canàries, per import de 2.497.332 i 503.578 euros, respectivament.

Tal i com hem indicat anteriorment en relació als preus dels programes adquirits per TVV, caldria acordar una política coherent sobre els preus que s'hagen de satisfer pels drets d'emissió de partits de futbol, que tingué en compte -a més del preu de mercat- els ingressos induïts per la seua emissió, a l'objecte de racionalitzar la presa de decisions.

A partir de l'anàlisi d'unes altres despeses de drets de retransmissions esportives, s'han posat de manifest els següents aspectes en relació al contracte subscrit per TVV el 7 d'agost de 2000 per a la cessió d'esdeveniments esportius i la col.laboració comercial amb Vila-real Club de Futbol, S.A.D.

- En aquest contracte s'estipulava, entre altres clàusules, la cessió del dret de crèdit que el citat club de futbol detenia enfront d'una empresa del sector audiovisual, a l'objecte de resoldre el litigi existent entre tots dos, que impedia l'emissió dels partits de Lliga i Copa d'aquest club. La citada cessió de crèdit fou instrumentada per TVV mitjançant l'adquisició de certs drets d'emissió, per a cedir-los seguidament pel mateix import; de manera que en l'exercici de 2001 s'han registrat despeses per 3.028.878 euros i ingressos per 2.890.151 euros, i la diferència s'ha produït per l'aplicació de la regla de prorrata de l'IVA. No obstant això, a partir del 19 de setembre de 2001, i amb la prèvia modificació del contracte en relació a les temporades 2001-2002 i 2002-2003, TVV únicament comptabilitza la seua activitat medidora en els cobraments i pagaments.

Tal i com vam posar de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2000, TVV hauria de limitar les seues actuacions al desenvolupament i execució del seu objecte social.

- Les despeses registrades en l'exercici per la cessió dels drets d'emissió de determinats partits amistosos i del "Trofeu de la Ceràmica", han ascendit a 2.892.635 euros. De l'anàlisi de les condicions pactades i de les retransmissions efectuades, es desprén la necessitat de justificar el preu satisfet per TVV al citat club.

Adicionalment, en l'examen efectuat sobre unes altres despeses de drets de retransmissions esportives, s'han detectat despeses que han sigut sol.licidades i autoritzades amb posterioritat a la retransmissió de l'esdeveniment; cosa que, en conseqüència, anul.la l'eficàcia del control pressupostari establert.

Finalment, en la revisió de les despeses en concepte de "Retransmissions taurines", s'han posat de manifest diferències significatives en els preus dels drets adquirits per

retransmissions taurines que caldria justificar; prèviament s'hi ha d'establir una política racional de preus, que prenga en consideració -tal i com venim indicant en relació a unes altres emissions- factors objectius i de rendibilitat econòmica.

d) Treballs realitzats per altres empreses productores

Aquests treballs representen el 6,4% i 66,0% de la xifra total d'aprovisionaments en TVV i RAV, respectivament, durant l'exercici de 2001. El detall dels comptes més significatius en TVV, amb dades comparatives de 2000, és el següent:

Comptes	2001		2000		Variació
	Euros	%	Euros	%	
Edició i repicat	298.051	3,8	396.499	5,1	(24,8%)
Agències de notícies	767.211	9,9	714.892	9,1	7,3%
Corresponsals	1.645.103	21,3	1.733.915	22,2	(5,1%)
Artistes	2.151.971	27,8	1.817.384	23,2	18,4%
Col.laboradors	220.143	2,8	251.023	3,2	(12,3%)
Assistència tècnica productores externes	2.143.317	27,7	2.364.931	30,3	(9,4%)
D'altres	515.202	6,7	537.456	6,9	(4,1%)
TOTAL	7.740.998	100,0	7.816.100	100,0	(0,6%)

Quadre 29

En el compte "Agències de notícies" es registren les quotes periòdiques que TVV paga a les agències de notícies d'àmbit internacional i nacional per a emetre-les posteriorment.

En "Artistes" es registren les despeses corresponents a la participació d'artistes en els distints programes realitzats durant l'exercici de 2001; així com els drets d'exclusiva contractats amb determinats presentadors.

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

A partir de l'anàlisi d'una mostra de despeses en TVV i RAV, s'han posat de manifest, a més de les deficiències assenyalades en relació a l'adquisició de programes de producció pròpia (apartat 4.4.1.b), els aspectes següents:

- Els serveis que han de prestar els corresponsals i col.laboradors de producció, així com les contraprestacions que s'han de satisfer derivades de tals serveis, haurien de ser regulats per TVV i RAV i recollits en la seua normativa interna, a l'objecte de limitar l'aplicació de criteris subjectius i les condicions no estipulades en els contractes.

- S'han detectat certes deficiències en les factures de corresponsals de TVV i RAV: en alguns casos, i atés el sistema de confecció de les factures, és impossible de comprovar-ne l'adequació al que hi ha estipulat en el contracte que les suporta; en RAV no consta la conformitat dels seus corresponsals, i en TVV s'hi inclouen algunes despeses no estipulades en el contracte.
- Les despeses d'agència de notícies haurien de venir regulades en la normativa interna de les societats.
- S'han detectat despeses en concepte de "Presència d'artistes", els imports de les quals evidencien la inexistència d'una política que limite les despeses.
- En la contractació de despeses per aquests conceptes, a pesar que s'hi ha detectat una major concurrència que en exercicis anteriors, hem de reiterar la subjecció de les societats als principis de publicitat i concurrència prevists en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

e) Doblatges, subtítulacions i capçaleres

El saldo d'aquest concepte representa el 4,8% de la xifra total d'aprovisionaments de TVV durant l'exercici de 2001. La seua anàlisi, comparada amb l'exercici de 2000, és la següent:

Doblatges, subtítulacions i capçaleres	2001		2000		Variació
	Euros	%	Euros	%	
Doblatges	5.665.995	98,6	5.365.335	97,4	5,6%
Bandes sonores	8.088	0,1	31.764	0,6	(74,5%)
Subtítuls. i capçaleres, animacions i d'altres	75.687	1,3	110.207	2,0	(31,3%)
TOTAL	5.749.770	100,0	5.507.306	100,0	4,4%

Quadre 30

Els resultats del treball realitzat sobre una mostra que representa el 12,8% de la despesa registrada en el compte de "Doblatges", els comentem en l'apartat 4.4.1.a) del present informe.

A 31 de desembre de 2001 hi havia un compromís de compra de drets de doblatges que no havia iniciat la seua llicència, per import de 209.720 euros.

f) Material de consum i reposició

La principal partida d'aquest compte, la forma la despesa per decorats, que puja a 992.946 euros.

4.4.2 Despeses de personal

Les despeses de personal tenen les següents participacions sobre el total de despeses de cada entitat: 7,6% en RTVV, 21,6% en TVV i 57,4% en RAV. Els desglossaments corresponents i la seua comparació amb l'exercici de 2000 es mostren a continuació, en euros:

Despeses personal	RTVV			TVV			RAV		
	2001	2000	%	2001	2000	%	2001	2000	%
Personal plantilla	8.792.023	8.146.925	7,7%	21.900.103	21.219.355	3,2%	2.147.639	2.125.411	1,0%
<i>Retribucions</i>	6.562.425	6.099.613	-	16.187.962	15.452.671	-	1.555.441	1.533.349	-
<i>Indemnitzacions</i>	178.071	143.169	-	498.215	674.043	-	76.236	69.551	-
<i>Càrregues socials</i>	2.051.527	1.922.143	-	5.213.926	5.092.641	-	515.962	522.511	-
Personal programes	22.413	24.555	(8,7%)	18.422.398	16.347.004	12,7%	2.870.367	2.505.950	14,5%
<i>Sous i salaris</i>	22.413	24.555	-	13.905.892	12.217.594	-	2.171.747	1.859.413	-
<i>Indemnitzacions</i>	-	-	-	252.603	329.600	-	44.792	77.319	-
<i>Càrregues socials</i>	-	-	-	4.263.903	3.799.810	-	653.828	569.218	-
TOTAL	8.814.436	8.189.480	7,6%	40.322.501	37.566.359	7,3%	5.018.006	4.631.361	8,3%

Quadre 31

Les dotacions previstes per a despeses de personal en els pressuposts de TVV i RAV de l'exercici de 2001, han ascendit a 23.801.582 i 2.598.981 euros, respectivament; mentre que les despeses de personal comptabilitzades han sigut de 40.322.501 i 5.018.006 euros, respectivament. Aquestes desviacions pressupostàries, de 16.520.919 euros en TVV i de 2.419.025 euros en RAV en l'exercici de 2001, vénen produint-se a causa de la inclusió de les despeses de personal contractat per obra o servei per a la producció de programes del capítol II del pressupost de les societats.

No obstant això, en la revisió efectuada dels contractes de programes analitzats, s'ha posat de manifest que són de naturalesa laboral i que tenen per objecte la realització de tasques típiques de l'activitat de TVV i RAV. En conseqüència, atenent al que s'estableix en les normes pressupostàries relatives a la classificació econòmica de la despesa, aquestes despeses, com que es destinen a satisfer qualsevol tipus de retribució pels serveis prestats o pels treballs realitzats per personal dependent, no podran ser imputades al capítol II.

Les despeses de personal de RTVV, TVV i RAV s'han vist incrementades respectivament en un 7,6%, 7,3% i 8,3%, respecte a les de 2000, a conseqüència de les circumstàncies que indiquem a continuació.

- L'aprovació del VI Conveni Col·lectiu, amb vigència per als exercicis compresos entre 2000 i 2003, que estableix un increment retributiu del 2,0% per a l'any 2001, d'acord amb el que s'estableix en la Llei de Pressuposts de la Generalitat

Valenciana per a aqueix exercici, i una indemnització compensatòria de la diferència entre l'augment anterior i la variació del IPC, que ha resultat ser d'un 2%. Aquest conveni ha sigut informat favorablement per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació el 16 de febrer de 2001.

- Contractacions de caràcter temporal efectuades en l'exercici de 2001; tal i com podem apreciar en el quadre següent, on es reflecteixen -en termes de mitjana- els treballadors de RTVV, TVV i RAV, segons que consta en les memòries respectives.

Personal	2000	Altes	2001	%
RTVV	231	5	236	2,2%
TVV	1.088	32	1.120	2,9%
<i>Plantilla</i>	620	-	620	0,0%
<i>Programes</i>	468	32	500	6,8%
RAV	125	3	128	2,4%
<i>Plantilla</i>	59	(3)	56	(5,1%)
<i>Programes</i>	66	6	72	9,1%
TOTAL	1.444	40	1.484	2,8%

Quadre 32

Tal i com es desprén del quadre anterior, en l'exercici de 2001 les altes netes -en termes mitjans- han sigut de 40 persones, 5 de les quals s'han incorporat a RTVV, 32 a TVV i 3 a RAV. La totalitat dels augments -en termes mitjans- del personal de TVV i RAV obeeix a un major nombre de contractacions per obra o servei per a la producció de programes.

Les contractacions de personal s'han d'atènyer al que s'estableix en l'article 29.5 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001, de manera que es podran efectuar sempre que no impliquen cap increment en la dotació prevista en el capítol I dels pressuposts de TVV i RAV. En aquest sentit -i considerant el que hem indicat anteriorment en relació a l'adequada classificació pressupostària de les despeses de personal-, les contractacions efectuades han comportat increments significatius en les dotacions previstes per a despeses de personal en els pressuposts de les societats.

Quant als procediments de contractació temporal de personal, podem assenyalar que tals procediments vénen determinats en el conveni col·lectiu aplicable a RTVV i les seues societats i en les circulars internes dictades per a desenvolupar-lo. Com a resultat de la revisió efectuada sobre una mostra de contractes subscrits en l'exercici de 2001, s'han detectat els aspectes següents:

- La selecció dels treballadors que s'han de contractar, amb caràcter temporal, s'ha de fer a partir de les bosses de treball constituïdes a aqueix efecte; tal i com estableix el conveni col·lectiu. Això no obstant, hem detectat -igual com en l'exercici anterior- que un nombre important de les contractacions efectuades no formen part de les bosses de treball, perquè aquestes es trobaven majoritàriament esgotades.

Tot això sense perjudici dels contractes del personal "extraplantilla", de suport i d'assessorament a directius, la selecció dels quals queda exclosa del sistema de bosses de treball. Aquest personal no podrà superar el 3% de la plantilla de les entitats.

- S'han detectat certes deficiències en les propostes de contractació, com són: amb caràcter general, la no inclusió de la data d'aprovació del contracte que s'haja d'efectuar; o bé, en determinades propostes de contractes amb vigència superior a quatre setmanes, la falta d'autorització de l'òrgan competent segons la normativa interna.
- Han contractat dos treballadors per al servei de prevenció de RTVV, abans que el Consell d'Administració hagués aprovat la creació del dit servei.
- Malgrat que la contractació de presentadors i guionistes queda exclosa del sistema de bosses de treball previst en el conveni col·lectiu, aquesta hauria de venir precedida d'una proposta motivada que justificqués la selecció que hom vaja a efectuar.

En la revisió dels expedients de personal s'han posat de manifest els aspectes següents: en cap dels expedients no consta el reconeixement de l'antiguitat, perquè el grup RTVV entén que no resulta necessari d'acreditar-la documentalment; en alguns casos falta el DNI, l'alta en la Seguretat Social, la documentació justificativa de la titulació necessària per a cobrir el lloc i la declaració de la situació familiar actualitzada a l'efecte del càlcul de les retencions a compte del IRPF.

En l'examen efectuat sobre una mostra dels conceptes retributius que integren la nòmina, s'ha posat de manifest que RTVV i les seues societats han considerat el complement que compensa la variació del IPC com un concepte que s'ha de consolidar en les retribucions fixes dels treballadors; quan en realitat tenen caràcter d'indemnització, segons el conveni col·lectiu. Així mateix, s'han detectat complements en concepte de "pactes de rodatge i/o addicionals" que no estan emparats en el conveni ni en el contracte subscrit amb el treballador i que no han sigut autoritzats prèviament per l'òrgan competent.

Finalment, tal i com ja s'ha posat de manifest en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, l'organigrama i el manual de funcions de RTVV i les seues societats dependents no contenen cap descripció dels diferents llocs de treball ni de les seues funcions. Quant a això, en 1997 es va contractar l'elaboració d'un catàleg de llocs de

treball; però l'esborrany presentat per l'empresa adjudicatària no ha sigut aprovat per l'òrgan competent a la data de realització del present treball (setembre de 2002).

En aquest sentit, la Sindicatura de Comptes entén que RTVV i les seues societats haurien d'aprovar una classificació de personal, en la qual es definissen de forma clara i precisa les característiques dels llocs de treball i els requisits previs per a ocupar-los, a més de concretar prèviament les necessitats efectives de cada una de les entitats. Tot això a l'objecte de racionalitzar les despeses de personal i d'adequar-les a l'estructura productiva de RTVV, TVV i RAV.

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

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

Aquest epígraf constitueix el 2,4% del total de despeses en RTVV, un 11,3% del total en TVV i un 31,6% del total en RAV; la seua composició per capítols és la que mostrem a continuació, en euros.

D'altres despeses d'explotació	RTVV	TVV	RAV
Serveis exteriors	1.374.549	9.251.397	832.376
Tributs	99.255	407.650	9.514
D'altres despeses de gestió	1.352.329	11.421.746	1.917.910
TOTAL	2.826.133	21.080.793	2.759.800

Quadre 33

El capítol "Serveis exteriors" es desglossa en els comptes següents, amb les xifres comparades amb les de l'exercici anterior, en euros.

Serveis exteriors	RTVV		TVV		RAV	
	2001	2000	2001	2000	2001	2000
Arrendaments i cànon	378.697	352.542	4.786.873	3.606.277	222.701	147.411
Reparacions i conservació	280.088	304.640	970.390	637.741	75.032	73.672
Serveis de professionals independents.	7.920	38.457	386.989	653.556	46.224	50.678
Transports	231	-	80.928	115.954	2.791	2.480
Primes d'assegurances	43.619	30.167	149.204	101.365	17.279	11.838
Serveis bancaris i similars	34	12	4.528	1.712	14	-
Publicitat, propag. i relacions públ.	582.204	273.186	2.263.978	2.398.743	418.492	372.743
Subministraments	55.174	58.290	565.710	602.005	33.466	43.008
D'altres	26.582	23.019	42.797	36.313	16.377	14.192
TOTAL	1.374.549	1.080.313	9.251.397	8.153.666	832.376	716.022

Quadre 34

Com a resultat de la revisió efectuada sobre unes mostres que representen el 38,9%, 61,4% i 38,0% de les despeses d'aquest capítol en RTVV, TVV i RAV, respectivament, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- S'han efectuat diverses despeses per imports superiors als prevists en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques per als contractes menors, que han sigut concrets sense promoure-hi publicitat ni concurrència.

Entre les despeses anteriors s'inclouen, a més de les de caràcter publicitari i de restauració, arrendaments d'estudis i platós (TVV) per import de 569.200 euros. En relació a aquestes últimes, s'ha evidenciat que hom ha satisfet despeses addicionals a les estipulades en el contracte d'arrendament que caldria justificar.

- A més d'això, s'han efectuat certes despeses de promoció o difusió de l'activitat de TVV, la motivació i autorització de les quals haurien de quedar suficientment justificades en l'expedient. Així mateix, caldria completar l'acreditació de certes despeses de publicitat, a l'objecte de precisar els serveis prestats o els treballs realitzats per l'empresa adjudicatària de la contractació.
- A càrrec del compte "Arrendaments i cànon", s'han registrat despeses en concepte de drets d'autor per import de 2.483.474 euros en TVV i de 151.309 euros en RAV. Aquestes despeses s'han vist incrementades de forma significativa respecte de l'exercici anterior, en un 40,2% en TVV i un 80,6% en RAV, a conseqüència de l'augment en el nombre de societats d'autors (Societat General d'Autors d'Espanya, Associació de Gestió de Drets Intel·lectuals, Visual Entitat de Gestió d'Artistes Plàstics, Artistes Intèrprets, Societat de Gestió).

Quant a això, es recomana de formalitzar un contracte en tots els supòsits i, si és el cas, de revisar els preus acordats.

- Es recomana a TVV que comprove les liquidacions presentades per FORTA en concepte de comissions de publicitat.

El capítol "D'altres despeses de gestió" presenta la següent composició, comparada amb la de l'exercici anterior, en euros.

Comptes	RTVV		TVV		RAV	
	2001	2000	2001	2000	2001	2000
Treballs realitzats per altres empreses	560.394	541.823	3.939.967	3.566.778	906.636	741.526
Comunicacions	246.153	288.806	4.404.874	4.332.498	662.451	645.593
Desps. de representació de programes	3.098	-	1.192.907	1.126.810	29.278	29.006
Dietes i desplaçaments	178.589	176.778	1.883.998	1.645.315	319.545	296.707
Despeses FORTA	198.817	224.590	-	-	-	-
D'altres subvencions	165.278	158.267	-	29.000	-	-
TOTAL	1.352.329	1.390.264	11.421.746	10.700.401	1.917.910	1.712.832

Quadre 35

El compte "Treballs realitzats per altres empreses" en TVV i RAV inclou el cànon que RTVV repercuteix en les dites societats (apartat 4.4.4), per import d'1.720.047 euros en TVV i de 412.745 euros en RAV, tenint en compte l'aplicació de la regla de prorrata de l'IVA.

En TVV i RAV, el compte "Comunicacions" inclou l'import satisfet a Retevisió pel transport, la recepció i difusió del senyal per a emetre programes a tota la Comunitat Valenciana, per un total d'1.864.665 i 512.944 euros respectivament.

En TVV, les despeses registrades en "Despeses de representació de programes" inclouen, entre altres, els premis satisfets per concursos, per 722.968 euros, tant en metàl.lic com en espècie.

Com a resultat de l'examen efectuat sobre unes mostres que representen el 56,4%, el 60,2% i el 70,8% de "D'altres despeses de gestió" en RTVV, TVV i RAV respectivament, s'han posat de manifest certes incidències, com ara les que comentem a continuació.

- L'adjudicació de la contractació dels serveis de vigilància i protecció de locals i unitats mòbils de RTVV i les seues societats, des del primer de novembre de 2001 fins al 31 d'octubre de 2002, per import d'1.205.218 euros, l'han realitzada amb uns criteris tècnics que no estaven especificats en el plec de condicions administratives particulars, ja que aquestes són de caràcter genèric. També s'hi

ha observat que un dels criteris que han tingut en compte al valorar tècnicament les ofertes presentades, de cara a l'adjudicació, ha sigut el de l'experiència professional. Quant a això, hem d'assenyalar que el dit criteri solament pot ser tingut en compte a l'efecte de determinar la capacitat tècnica dels licitadors.

- S'han detectat diverses despeses de caràcter publicitari i d'assistència tècnica, per imports superiors als previstos en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques per a contractes menors, que hom ha contret sense promoure-hi publicitat ni concurrència.
- Els serveis d'agència de viatges, els hauria de prestar en tots els casos l'empresa contractada a aqueix efecte.
- Les despeses en concepte de desplaçament d'artistes o invitats als programes, accessòries a les de la seua presència o participació, haurien de ser aprovades i limitades en el moment de contractar els serveis que s'hagen de prestar.
- RTVV ha concedit subvencions per mitjà de convenis de col.laboració per import de 165.278 euros. A partir de l'anàlisi d'aquests convenis, s'ha posat de manifest que, per regla general, les entitats beneficiàries únicament aporten com a justificació de la subvenció una relació de la despesa executada, a la qual no adjunten les factures o la documentació justificativa adequada i suficient de la despesa declarada; i en aquells casos en què es trameta la citada documentació, no hi ha evidència que RTVV l'haja comprovada.

Aquest instrument de concessió de subvencions hauria de tenir un caràcter subsidiari i excepcional, per raons d'oportunitat i conveniència que s'han de justificar en l'expedient mitjançant un acord del Govern Valencià, i aplicar-les en el marc regulador previst per als convenis subscrits per la Generalitat Valenciana i les seues entitats autònomes.

4.4.4 Import net de la xifra de negocis

La xifra de negocis representa el 72,9% del total d'ingressos de RTVV, el 86,8% del total d'ingressos de TVV i el 50,3% del total d'ingressos de RAV; el seu desglossament és el següent, en euros:

Comptes	RTVV	TVV	RAV
Cànon de RTVV a les seues societats	2.001.720	-	-
Ingressos per publicitat	-	56.327.486	1.047.547
Descomptes	-	(21.277.683)	(390.183)
Venda de serveis de producció, imatge i so	-	29.296.049	-
Venda de serveis	527.833	236.189	-
D'altres vendes	-	-	66.128
TOTAL	2.529.553	64.582.041	723.492

Quadre 36

Per mitjà del cànon de RTVV a TVV i RAV (apartat 4.4.3), es repercuteixen els costos que deriven de les funcions de gestió que el dit ens presta a les seues societats filials. En l'exercici de 2001 el cànon ha ascendit a 2.001.720 euros, dels quals corresponen 1.641.267 euros a TVV i 360.453 euros a RAV.

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

- Les tarifes de preus d'anuncis publicitaris, aprovades pel director general de RTVV cada cert període de temps, perden la seua efectivitat en quedar minorades -i en alguns casos de forma significativa-, a conseqüència de: l'aplicació de descomptes no prevists en les dites tarifes, que en la majoria dels casos representen entre el 35% i el 90% del preu fixat; la consideració de l'índex d'audiència com a criteri per a fixar els preus; la realització de contractes globals, i en menor manera, per l'emissió d'anuncis de patrocini i de promoció.

En relació als contractes globals, es recomana que l'òrgan competent aprobe de manera prèvia el nombre de passades que s'han d'emetre dels anuncis contractats i que en constate les passades emeses. Quant als anuncis de "promoció", TVV hauria de millorar el control sobre els acords fixats amb el client de les emissions efectuades i sobre la facturació consegüent.

- Els preus publicitaris aplicats per RAV no es corresponen amb les tarifes aprovades per la societat, sinó que hi són inferiors. Aquests preus, els autoritza el director de RAV quan signa l'ordre de difusió; encara que en aquest document no figura la data d'aprovació.
- Les campanyes de publicitat per a determinades temporades (tarifes especials de caràcter estacional), haurien de ser aprovades expressament per l'òrgan

responsable de RTVV; sense perjudici de la firma del document "Acord de delegació amb el client".

- TVV hauria d'obtenir de FORTA la justificació dels índexs d'audiència en les campanyes publicitàries contractades amb aquest organisme.
- Per millorar el control i seguiment dels ingressos publicitaris en TVV, hauria de quedar evidència de les comprovacions efectuades dels anuncis emesos i la facturació realitzada. Així mateix, es recomana de fer un major seguiment comptable dels drets i cobraments registrats per la unitat de Tresoreria de RTVV, i de separar les funcions de mecanització de les "ordres de difusió" i de facturació en RAV.
- Es recomana a TVV un major control de les garanties dipositades pels anunciants a principis d'any i per a tot l'exercici.
- Caldria millorar el control de les emissions d'anuncis en les franges horàries acordades amb els clients, a l'objecte d'evitar una reducció en els preus que s'hi hagen d'aplicar.

s'han observat algunes deficiències en relació a l'aplicació de les normes internes de contractació publicitàries en TVV i RAV; raó per la qual es recomana: l'exigència d'aval en tots els casos; l'aplicació dels recàrrecs establits per als retards en el pagament; la confecció en tots els casos de l'"acord de la delegació amb el client" amb anterioritat a l'"ordre de difusió"; que en l'acord de la delegació amb el client figure la data d'aprovació de l'òrgan competent, i que les ordres de difusió, les signen sempre el client i el responsables de TVV. Així mateix, en TVV les modificacions de les ordres de difusió haurien d'anar signades en tots els casos per les persones indicades abans, i confeccionar-les amb l'antelació prevista en la normativa.

Quant a la contractació publicitària efectuada per RAV per mitjà d'una agència mitjancera (la pràctica totalitat), s'hi han posat de manifest els aspectes següents: retards considerables en el cobrament de les factures, sense aplicar-hi les clàusules contractuals establides a aqueix efecte; ordres de difusió realitzades el mateix dia en què es produeix l'emissió de les falques publicitàries; inadequada confecció de les ordres de difusió; l'agència no facilita còpia dels contractes subscrits amb els anunciants, ni la documentació -igualmente prevista en el contracte- sobre els treballadors ocupats per l'agència per a prestar els serveis pactats.

En relació als serveis de mediació prestats per la citada agència, podem assenyalar -a objecte de racionalitzar la despesa de RAV- que el preu facturat per aquella s'eleva a un 35% de la facturació, i que l'agència utilitza al seu torn els serveis d'altres agències. Quant a això, en l'exercici de 2002 RAV ha subscrit un nou contracte amb la citada agència, a l'objecte de millorar les condicions anteriors, segons que indica la societat (encara que el procediment de contractació no s'hi ha atés als principis de publicitat i concurrència), a més de cinc contractes amb professionals per la prestació d'aquests serveis.

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

Conceptes	TVV
Vendes de drets d'emissió d'esports	25.501.320
Vendes de drets de programes propis	2.244.921
Venda de serveis informatius i esports	627.789
D'altres vendes	380.807
Vendes de drets d'emissions taurines	169.324
Venda d'imatges	151.411
Vendes de drets d'emissió de produccions alienes	117.378
Vendes de doblatge	100.903
Vendes de materials	2.196
TOTAL	29.296.049

Quadre 37

Formant part del compte "Vendes de drets d'emissió d'esports", figuren comptabilitzats 8.776.099 i 7.210.063 euros, per la venda a una empresa del sector audiovisuals dels drets imputables a l'exercici de 2001 del contracte signat amb el València Club de Futbol per a les temporades 2000/2001 i 2001/2002 (vegeu l'apartat 4.4.1.c).

A partir de l'anàlisi de la resta dels ingressos derivats d'aquests conceptes, s'han posat de manifest una sèrie de deficiències relacionades amb l'absència de procediments per a la venda de drets d'emissió de produccions alienes, venda de doblatges, assistència tècnica de determinades retransmissions esportives i taurines; raó per la qual es recomana de regular-los. Així mateix, TVV hauria de verificar de forma fefaent els ingressos que FORTA li comunica, en relació a les vendes de serveis informatius i d'esports.

En algunes de les vendes analitzades, s'han observat retards considerables en el cobrament, sense que s'hi haja aplicat cap tipus de recàrrec.

4.4.5 D'altres ingressos d'explotació

El saldo d'aquest epígraf representa l'1,5% en RTVV, el 3,1% en TVV i el 35,1% en RAV, sobre el total d'ingressos de cada una de les tres entitats. El detall n'és el que mostrem a continuació, en euros.

D'altres ingressos d'explotació	RTVV	TVV	RAV
Ingressos accessoris	53.109	40.079	77.016
Subvencions oficials	-	2.288.719	426.598
Excés de provisions per a riscos i despeses	-	-	-
TOTAL	53.109	2.328.798	503.614

Quadre 38

En "Subvencions oficials", TVV i RAV comptabilitzen les subvencions rebudes de la Generalitat Valenciana derivades del conveni subscrit el 28 de juny de 1995 per a finançar el cost de transport i difusió dels senyals de televisió i ràdio. En l'exercici de 2001, TVV hi ha comptabilitzat 2.195.477 euros i RAV, 503.614 euros, pel citat concepte.

En 2001 RTVV ha obtingut una subvenció de la Fundació Tripartita per a la Formació en l'Ocupació (FORCEM), per a la realització de cursos de formació durant els exercicis de 2001 i 2002. Si ens atenem al principi de correlació de despeses i ingressos, i tenint en compte la despesa realitzada en l'exercici de 2001, calia haver-hi comptabilitzat ingressos per 107.644 euros.

4.5 Garanties compromeses amb tercers

A 31 de desembre de 2001, RTVV i les seues societats dependents han atorgat garanties (avals) davant de distints organismes i estaments per import de 35.588 euros. Així mateix, mantenen obertes cartes de crèdit per import de 9.230.505 dòlars USA i 995.760 euros -segons que recull la memòria-, a l'objecte de donar cobertura a les obligacions derivades de determinats contractes. Això no obstant, a partir del treball realitzat es desprén que l'import viu de les cartes de crèdit obertes a 31 de desembre de 2001 era de 6.801.022 dòlars i de 896.184 euros.

4.6 Situació tributària

Segons la revisió efectuada, RTVV i les seues societats es troben al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què estan subjectes i no exemptes. No obstant això, i d'acord amb la legislació vigent, les obligacions tributàries materials no poden considerar-se definitivament liquidades mentre les declaracions presentades no hagen sigut comprovades per l'Administració tributària, o no haja transcorregut el termini de prescripció legalment establert.

A conseqüència de la modificació dels articles 102 i 104 de la llei 37/1992, de l'Impost sobre el Valor Afegit, feta per la llei 66/1997, de 30 de desembre, de Mesures Fiscals, Administratives i de l'Ordre Social, RTVV, TVV i RAV han aplicat respectivament en l'exercici de 2001 una prorrata provisional del 14%, 70% i 10%, i una prorrata definitiva

del 13%, 73% i 15% en la deducció de les quotes impositives suportades. La despesa registrada per aquest concepte per als exercicis de 1998 i 1999, es va calcular sense tenir en compte les subvencions d'explotació previstes en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1998, les quals ha sigut comptabilitzades com aportacions de socis per a compensar pèrdues i percebudes en els exercicis de 1998 i 1999, ja que RTVV i les seues societats dependents entenen que la citada normativa tributària no s'aplicava a aquestes subvencions, sinó que les consideren acordades abans del primer de gener de 1998, segons el que es preveu en la disposició transitòria vint-i-dosena de la citada llei 66/1997.

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

Quant a això, podem assenyalar que, mitjançant una comunicació de l'Oficina Nacional d'Inspecció de 13 de febrer de 2002, han començat en RTVV, TVV i RAV actuacions inspectores de comprovació i investigació de caràcter general, que s'estenen a l'impost sobre el valor afegit dels exercicis compresos entre 1998 i 2000, i que a la data de realització del treball de camp (setembre de 2002) les dites actuacions estan en curs.

Adicionalment, no hem pogut determinar si s'han complit adequadament les obligacions formals i materials de TVV en concepte de retencions a compte de l'impost sobre societats, per les rendes derivades dels drets d'imatge acordats en determinats contractes subscrits amb artistes.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Elements d'immobilitzat

En matèria de contractació d'immobilitzat, RTVV ha aplicat la seua normativa interna adaptada a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques. En termes generals, TVV i RAV s'han ajustat als principis de publicitat i concurrència exigits en la disposició addicional sisena de la citada Llei, recollits també en la seua normativa interna. No obstant això, com a resultat de l'anàlisi efectuada sobre una mostra que representa el 44,6%, 34,1% i 50,7% del total d'altres registrades en RTVV, TVV i RAV respectivament, s'han posat de manifest algunes deficiències, entre les quals podem assenyalar:

- En alguns casos, l'autorització de l'òrgan competent es produeix amb posterioritat a l'adquisició.
- En diferents adquisicions realitzades pel procediment negociat, solament figura en l'expedient l'oferta presentada per l'empresa adjudicatària.
- En alguns dels expedients analitzats, no consta la documentació següent: DNI del representant legal de l'empresa, escriptura d'atorgament de poders, certificació justificativa de l'alta en l'impost sobre activitats econòmiques, certificació del compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social i declaració de no incórrer en les incompatibilitats determinades en la legislació sobre contractes.
- El contracte "Elaboració del projecte d'execució de les obres que s'han de realitzar en l'immoble destinat a ubicar el Centre d'Emissió i Producció de TVV a Alacant", per import de 173.359 euros més IVA, ha sigut adjudicat pel procediment negociat sense publicitat; en comptes de fer-ho per concurs, tal i com estableix la normativa interna de TVV.
- La contractació de la "Redacció del projecte i direcció d'obres en construcció de casetes per als vint-i-tres centres transmissors de la xarxa de TVV", per import de 90.902 euros més IVA, s'ha efectuat sense atènyer-se als principis de publicitat i concurrència.
- L'adjudicació del contracte "Subministrament i instal·lació d'un sistema digital MPEG-2 DVB", per import de 945.599 euros més IVA, s'ha fet amb uns criteris tècnics i econòmics que no estaven especificats en els plecs de condicions, ja que aquests tenen un caràcter genèric.
- El 26 de setembre de 2001, TVV adjudicà el contracte de les obres de "Reforma i ampliació de l'immoble destinat a ubicar el Centre d'Emissió i Producció de Programes de TVV a Alacant", per un import de 3.281.940 euros més IVA, les quals s'han d'efectuar sobre un immoble arrendat per TVV i RAV el primer de

juliol de 2000, per a establir-hi el centre citat. Una vegada iniciades les obres, i a la vista del desenvolupament de la seua execució, TVV i RAV han subscrit el primer de agost de 2002 un contracte de cessió del dret real de superfície per un període de trenta-tres anys, prorrogable a cinquanta, per un import mensual de 18.484 euros més IVA.

Basant-nos en això, i a l'objecte d'adoptar decisions racionals en la despesa amb la degudes garanties jurídiques, es recomana a TVV que, amb caràcter previ a la contractació de la despesa, elabore un pressupost detallat i una memòria justificativa de la seua necessitat i viabilitat.

5.2 Produccions contractades i coproduccions

La contractació de totes aquelles despeses relatives a la producció de programes, queda exclosa de les normes generals de contractació a què hem fet referència en l'apartat 4.2.1 i es subjecta a les circulars internes dictades per la societat sobre el procediment de tramitació de pressuposts i despeses. En aquestes circulars no s'estableix l'aplicació dels principis de publicitat i concurrència, o -si és el cas- la justificació de la no aplicació d'aquests principis per les característiques de les produccions.

Els resultats obtinguts en l'examen efectuat sobre una mostra de programes, assenyalada en el quadre 27 de l'apartat 4.4.1.b), en matèria de contractació, són els següents:

- Quant a la contractació de les denominades produccions pròpies, fonamentalment amb empreses productores espanyoles, podem assenyalar -igual que en informes de fiscalització d'exercicis anteriors- que la Societat hi ha d'aplicar els principis de publicitat i concurrència, tant com això siga possible, i documentar en el cas contrari la motivació de la contractació, de manera que els expedients incloguen la documentació acreditativa de la fase prèvia a la contractació amb la productora. Així mateix, i de cara a una gestió més adequada, seria convenient que l'adjudicació es produís després d'un informe raonat i previ efectuat per una comissió de contractació.
- En relació a les despeses de producció no incloses en els contractes efectuats amb les productores, malgrat haver-se evidenciat una major publicitat i concurrència en la contractació, no s'hi han formalitzat els corresponents expedients de contractació. Així mateix, hem detectat que TVV no ha sol·licitat ofertes per a realitzar despeses en concepte de "disseny de decorats" o "arrendament d'equips tècnics".
- Quant a les despeses en concepte de "Desplaçament i allotjament d'artistes, invitats i col.laboradors", s'han observat deficiències en la justificació de determinades despeses de desplaçament de menor quantia, que haurien de ser objecte de regularització. En relació a aquestes despeses, es recomana a TVV que establisca unes normes que limiten els citats conceptes, a l'objecte de normalitzar els supòsits i imports que s'hi han de satisfer, en el marc d'una política general de despeses de caràcter restrictiu

- Pel que fa als preus estipulats per la participació de col.laboradors en programes, s'han detectat diferències substantives en aqueixos preus, sense que en conste la motivació o justificació; entenem que caldria vincular-los a paràmetres objectius, com ara les hores de participació, l'audiència dels programes o el catxet del col.laborador.
- Es recomana un major control i limitació de les despeses vinculades als programes, amb la finalitat de contraure únicament aquelles que siguen estrictament necessàries.
- TVV hauria de sol.licitar a les productores els plans de treball previstos en els contractes, a l'objecte d'efectuar un major control i seguiment dels terminis de lliurament dels materials acordats, i exigir -si és el cas- les penes establides per la demora en tals lliuraments.
- TVV hauria de comprovar, abans de pagar les factures, el compliment de les obligacions amb la Seguretat Social del personal contractat per les productores per a realitzar els programes; tal i com s'estipula en els contractes.
- S'han registrat determinades despeses no emparades pel contracte subscrit amb l'empresa que presta habitualment aquests serveis, sense que quede acreditada en l'expedient la justificació de la prestació dels dits serveis ni del preu facturat.
- En la revisió de les despeses imputables a un dels programes inclosos en la mostra seleccionada, s'han detectat les següents deficiències, relatives a les despeses d'un presentador extern a TVV:
 - En l'expedient no queda acreditada la concurrència que s'hi haja pogut promoure, ni la motivació de la selecció del presentador, ni la justificació del preu contractat, el qual es formalitza el mateix dia que comença el programa. Tampoc no hi queda acreditat l'augment del 31% en el preu inicialment acordat, que hom ha practicat en la renovació trimestral del citat contracte.
 - Addicionalment, malgrat que en el contracte de presentació es determina que la seua vigència queda condicionada a la del contracte de producció del programa, hem observat que, després d'haver finalitzat aquest últim, han renovat el contracte de presentació en concepte de disponibilitat i de possibles serveis de presentació, pel preu revisat que hem indicat anteriorment, sense que conste l'efectiva prestació dels serveis ni, en conseqüència, el compliment del contracte, l'import del qual sí que ha sigut facturat i satisfet per TVV.
- En la revisió dels contractes amb productores, solen fixar una clàusula de possible revocació a iniciativa de TVV, per a aquells casos en què no s'aconsegueisca l'índex d'audiència previst. No obstant això, hem detectat que TVV no ha acordat la suspensió dels programes per insuficiència d'audiència en dos dels programes analitzats, sinó que n'ha traslladat l'emissió de la franja horària prevista inicialment de "prime time", a una altra de menor audiència, i en

un cas ha renovat i tot el contracte per uns altres períodes. A més a més, s'ha evidenciat la falta de virtualitat de la citada clàusula en un contracte fet per a emetre una sèrie de capítols, segons el qual hom ha adquirit la totalitat dels dits capítols abans d'iniciar-ne l'emissió.

- La contractació de coproduccions hauria de ser motivada i justificada adequadament, tenint en compte criteris objectius prèviament definits.

6. 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 a continuació.

- a) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents, proposades en els informes d'exercicis anteriors:
- a.1) Els avançaments a proveïdors a llarg i curt termini que indiquem en l'apartat 4.2.2 haurien de ser inclosos, a l'efecte de la presentació en el balanç de situació, en l'epígraf d'"Existències".
 - a.2) Caldria revisar el criteri de valoració de les produccions de programes, atenent al que hem indicat en l'apartat 4.2.3.
 - a.3) TVV i RAV haurien de revisar els saldos deutors per les operacions denominades "Intercanvis", per raó del que hem indicat en l'apartat 4.2.4.
 - a.4) Caldria depurar el saldo de "Clients per vendes i prestació de serveis" en TVV, atenent al que hem indicat en l'apartat 4.2.4.
 - a.5) El control pressupostari que s'efectua mitjançant la tramitació del document "Sol.licitud de la despesa" i la confirmació de l'existència de crèdit, hauria de tenir caràcter vinculant.
 - a.6) S'han d'incloure els contractes realitzats per a la programació pròpia i aliena en les normes generals de contractació, a l'objecte d'aplicar els principis generals de publicitat i concurrència en TVV i RAV; tal i com s'indica en l'apartat 4.4.1.
 - a.7) Establir un procediment escrit per a l'adjudicació dels doblatges.
 - a.8) Caldria sol.licitar a les productores que justifiquen adequadament la totalitat de les despeses facturades en conceptes diferents al de "producció", a més d'analitzar -mitjançant la figura del productor delegat- les despeses pressupostades per aquestes en conceptes de "producció".
 - a.9) Per a calcular els costos de cada programa, s'hi haurien d'incloure els costos interns. Així mateix, caldria comparar el conjunt de les despeses, externes i internes, amb els ingressos obtinguts pel programa i determinar la seua rendibilitat econòmica.
 - a.10) Cal determinar algun procediment que permeta avaluar la futura rendibilitat econòmica o social de les produccions coproduïdes per TVV.

- a.11) Caldria regular amb una normativa interna la contractació i retribució dels corresponsals i col.laboradors, així com formalitzar en un contracte totes les prestacions de serveis rebudes pels dits conceptes.
- a.12) Millorar els aspectes posats de manifest en l'apartat 4.4.2, quant als expedients de personal.
- a.13) Establir un procediment que permeta assegurar que totes les vendes de doblatge, assistència tècnica i retransmissions taurines es registren comptablement i que es fan efectives.
- a.14) La contractació publicitària de TVV hauria d'atenir-se al que s'estableix en les normes internes de contractació; tal i com s'indica en l'apartat 4.4.4, on s'inclouen recomanacions per a millorar-la.
- a.15) Per a una bona gestió i millora del control intern, s'hauria d'elaborar un nou manual de procediments, conforme a les circumstàncies actuals de RTVV i les seues societats dependents.
- a.16) Omplir adequadament les sol.licituds de despesa; tal i com indiquem en l'apartat 4.4.1.
- a.17) Exigir les penes prevists en els contractes, en el cas de retards en el lliurament de material, tant per part de les productores, com per part de les empreses de doblatge.
- a.18) La concessió de subvencions per mitjà de convenis de col.laboració, hauria de tenir un caràcter subsidiari i excepcional per raons d'oportunitat i conveniència, les quals cal justificar en l'expedient; tal i com s'indica en l'apartat 4.4.3.
- a.19) Caldria efectuar un major control sobre determinades despeses i ingressos provinents de FORTA.
- a.20) Per a una adequada valoració de les existències de programes, TVV hauria de tenir en compte el seu valor net de realització; tal i com indiquem en l'apartat 4.2.3.b).
- b) Les recomanacions sobre uns altres aspectes posats de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2001, són les següents:
 - b.1) Els procediments d'adquisició d'elements d'immobilitzat i d'execució d'obres realitzats per TVV, haurien de ser millorats, tenint en compte el que hem indicat en l'apartat 5.1.
 - b.2) RTVV i les seues societats haurien de regular els avançaments per despeses per a justificar, atenent-se al que hem indicat en l'apartat 4.2.4.

- b.3) TVV hauria de dotar la provisió per a responsabilitats que indiquem en l'apartat 4.2.7, fent prèviament l'estimació de l'import de la contingència que s'haja de cobrir.
- b.4) En les factures rebudes hauria de figurar, en tots els casos, l'antefirma de la persona que dóna la conformitat a la recepció del material o del servei i al preu pactat.
- b.5) Les compres de programes i les despeses imputades a aquests, han d'observar el que hem indicat en l'apartat 5.2 sobre la seua contractació i en l'apartat 4.4.1.b) sobre el control pressupostari i intern de TVV.
- b.6) No consta que TVV haja estimat -amb caràcter previ a l'adquisició d'un programa- el cost total imputable a aquest, ni els ingressos de publicitat derivats de la seua emissió i induïts per l'audiència que hom preveu obtenir. Tot això s'ha de portar a efecte amb la finalitat de racionalitzar la presa de decisions en l'adquisició i renovació dels programes que s'hagen d'emetre i en la contracció de les despeses associades a aquests.
- b.7) No hem obtingut evidència de l'existència d'una política coherent de preus per a l'adquisició de programes i d'altres drets d'emissió, que tinga en compte paràmetres objectius com l'audiència previsible o la duració del programa, entre altres, ateses les diferències detectades en els preus dels programes i dels drets analitzats i la insuficient motivació de la seua determinació. En conseqüència, es recomana de millorar la citada gestió de preus.
- b.8) La contractació de presentadors i guionistes hauria de venir precedida d'una proposta motivada que justifique la selecció que s'haja d'efectuar.
- b.9) RTVV i les seues societats haurien d'aprovar una classificació de personal, en la qual es definisquen de forma clara i precisa les característiques dels llocs de treball i els requisits prevists per a ocupar-los, tot concretant prèviament les necessitats efectives de cada una de les entitats.
- b.10) S'han detectat despeses de promoció o difusió de l'activitat de TVV, la motivació i autorització de les quals haurien de quedar suficientment justificades en l'expedient.
- b.11) Les despeses en concepte de desplaçament d'artistes o invitats als programes, accessòries a les de la seua presència o participació, haurien de ser aprovades i limitades en el moment de contractar els serveis que s'hagen de prestar.
- b.12) La contractació publicitària de RAV hauria d'observar les indicacions recollides en l'apartat 4.4.4.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT VALENCIANA

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 Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana (d'ara endavant FGV o l'Entitat), 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 FGV, 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'Entitat.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de FGV comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2001, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data. Els dits comptes van ser formulats pel director gerent de l'Entitat i aprovades pel Consell d'Administració de FGV. Els comptes han sigut presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), segons la normativa aplicable, el 28 de juny de 2002, juntament amb l'informe d'auditoria.

El citat informe d'auditoria, obligatori segons la legislació mercantil aplicable, és alhora el resultat del control de caràcter financer, que atenent el que estableix en l'article 64 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV), realitza la IGGV amb la col.laboració de firmes d'auditoria contractades.

D'acord amb això i a fi d'evitar duplicitats en el control de FGV, s'ha considerat necessari racionalitzar les tècniques i procediments habituals d'auditoria per part dels equips de fiscalització d'aquesta Sindicatura. Per tant, s'han efectuat 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, i s'ha incidit de manera especial en els aspectes que tot seguit detallem:

a) Comptabilitat i gestió

- S'ha revisat la implantació definitiva de l'aplicació informàtica de gestió, en especial pel que fa als comptes de major, relacions de nòmines, mòdul d'adaptació a l'euro, etc.

b) Immobilitzat

- S'han analitzat les altes de l'exercici, la comptabilitat de l'immobilitzat adscrit i l'adequada execució dels contractes, la tramitació dels quals ha sigut revisada pels lletrats de la Sindicatura.

c) Creditors financers/Despeses financeres/Fons propis

- S'ha comprovat l'adequada aplicació de l'article 37 de la Llei 12/2000, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2001 (LPGV), en la qual s'exposa que la Generalitat Valenciana assumeix la càrrega del deute de FGV corresponent a 2001. L'import del deute amortitzat es constitueix en aportació de la Generalitat Valenciana per a incrementar el fons patrimonial de FGV.

d) Ingressos per distribuir en diversos exercicis

- S'ha analitzat el desenvolupament del contracte-programa subscrit amb l'Administració General de l'Estat i la Generalitat Valenciana per al finançament de l'activitat de FGV.

e) Pèrdues i beneficis: Despeses

- S'han revisat les despeses de personal: l'adequada comptabilitat, l'aplicació del nou conveni col·lectiu vigent en 2001, l'increment de la massa salarial i les autoritzacions pertinents i l'aplicació de coeficients correctors de les retribucions aprovades.
- S'ha revisat els procediments de compres menors.
- S'ha avaluat l'adequació de les despeses de l'exercici als objectius socials de l'Entitat.
- Quant al personal s'ha seguit el programa de treball previst per a aquesta àrea, mitjançant el qual s'ha comprovat, entre altres aspectes, el compliment dels límits i condicions establits per la Llei de Pressuposts per a 2001 (articles 29 a 32).

1.2.2 Revisió del compliment 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, hem revisat el compliment per part de l'Entitat de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2001.

La dita revisió, realitzada amb la col·laboració dels Serveis Jurídics de la Sindicatura, ha consistit en la verificació, mitjançant proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits fonamentalment en:

- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel R.D.L. 1.564/1989.
- Llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001.
- Llei de Contractes de les Administracions Públiques, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Llei 48/1998, de 30 de desembre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, de l'energia, els transports i les telecomunicacions, per la qual s'incorporen a l'ordenament jurídic espanyol les directives 93/38/CEE i 92/13/CEE.
- Llei de la Generalitat Valenciana 4/1986, de 10 de novembre, de creació de l'entitat Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana.
- Reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Resolució de 18 de juny de 1991, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.
- Resolució del 4 d'octubre de 1995, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques.
- Estatut de FGV, aprovat pel decret 144/1986, de 24 de novembre, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Contracte programa de 13 de desembre de 1999, subscrit entre FGV, l'Administració General de l'Estat i la Generalitat Valenciana.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest els fets o les circumstàncies següents que incideixen de forma significativa en l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables.

- FGV ha vingut rebent suport financer de la Generalitat Valenciana i d'Administració General de l'Estat (AGE), necessari per a garantir el seu funcionament. Així, el contracte-programa subscrit entre la Generalitat Valenciana i l'AGE vigent des de l'1 de gener de 1999 fins el 31 de desembre de 2001, preveu el finançament de les pèrdues operatives i de les inversions necessàries en l'explotació del servei de transport regular de viatgers, així com el sanejament financer de l'Entitat. Per la seua banda, la Generalitat Valenciana es farà càrrec del finançament de les infraestructures necessàries. Per a l'exercici de 2001, les anteriors aportacions han donat 69.339.465 euros per a la Generalitat Valenciana i 11.749.792 euros per a l'AGE, tal com es detalla en els aparats següents. Per tant, el desenvolupament futur de l'Entitat dependrà que continue prestant-se el suport financer de les administracions públiques necessari per al manteniment de la seua activitat.
- En l'immobilitzat material de l'Entitat figuren els elements transferits a FGV per la Llei 4/1986, procedents de FEVE per un valor net comptable a 31 de desembre de 2001 de 19.677.136 euros, així com les inversions lliurades per la COPUT per a posar-los en servei i explotar-los per valor net en la mateixa data de 327.828.062 euros, que en tractar-se en principi de béns cedits per al seu ús sense contraprestació, haurien de figurar en l'immobilitzat immaterial. No obstant això, la insuficient informació sobre la situació jurídica dels béns que ha impedit delimitar amb precisió el patrimoni propi de FGV i la inexistència del valor venal per a aquells béns que pogueren tenir la consideració de cedits, limiten l'aplicació directa del referit principi.
- FGV ha meritat de l'exercici de 2001 subvencions de capital a càrrec de la Generalitat Valenciana per import de 62.277.758 euros, 20.598.771 dels quals han sigut reconeguts fins completar el finançament de les seues inversions sense que per la seua part, hagen sigut expressament concedides per la Generalitat Valenciana. Per tant, sense perjudici de les aportacions definitives de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001 que vindran determinades en part per la liquidació del contracte-programa, seria més adequat que les subvencions de capital meritades a càrrec de la Generalitat Valenciana s'ajustaren a aquelles que la pròpia Generalitat Valenciana ha reconegut expressament, les quals han pujat a 41.678.987 euros.

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'Entitat durant el període objecte de fiscalització, els incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics, que s'assenyalen tot seguit:

- FGV ha concertat una operació de deute en virtut de la qual l'entitat financera obri un crèdit per un import màxim de 45.000.000 euros, l'objecte del qual és el finançament, entre altres inversions, de les obres d'equipament i infraestructura de la línia 5 del Metro. Tanmateix, aquestes obres no són pròpies de FGV, sinó que són obres de la Generalitat Valenciana i el seu finançament hauria d'anar directament al seu càrrec.
- FGV ha realitzat en l'exercici de 2001 noves contractacions de personal i les despeses de personal d'aquest exercici que pugen a 40.655.320 euros, han superat la dotació prevista per a aquest concepte en els annexos de la LPGV establida en 36.732.874 euros. Tanmateix, la pròpia LPGV autoritza noves contractacions solament en el cas que no impliquen un increment de la dotació que per a les despeses de personal consideren els seus pressuposts.
- En la contractació de personal temporal no s'ha seguit el procediment establert en la LPGV que exigeix la declaració per part de l'Entitat de la necessitat i la urgència de les dites contractacions i la prèvia autorització de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació i de la Conselleria de Justícia i Administracions Públiques.
- La massa salarial de 2001 ha experimentat un increment respecte a la del 2000, superior al límit del 2% establert en la LPGV. L'excés sobre el límit legal, calculat en termes d'homogeneïtat per als dos períodes, no ha sigut suficientment justificat per part de l'Entitat.

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'Entitat.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents i objecte de FGV

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

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Les principals actuacions desenvolupades per l'entitat durant 2001, segons la informació subministrada per aquesta en l'informe de gestió, es resumeixen tot seguit:

1.- Inversions i projectes:

- Inici de les obres per al tramvia, al corredor Alacant-Altea.
- Desplegament de les obres de la línia 5 del metro de València. El primer tram entre l'Albereda i el jardí d'Aiora, està previst que entre en servei en la primavera de 2003.

2.- Actuacions:

- Inauguració en el mes de març de 2001 de la nova estació de l'Enllaç de València.
- Obres de renovació del tram Paterna-l'Elia que van començar el juny de 2001 i desenrotllament de les obres de renovació del tram Torrent-Picassent, l'acabament de les quals estan previstes en 2002.
- Posa en marxa del nou bucle de retorn en l'avinguda dels Tarongers per a millorar la freqüència de la línia 4 del tramvia.
- Supressió de 17 passos a nivell i automatització de dos més.
- Incorporació d'un nou remolc intermedi en els cotxes de la línia 3 i renovació de part del material mòbil.
- Remodelació de l'estació de Calp.

3.3 Memòria i informe de gestió

La memòria de l'exercici de 2001, formulada per FGV conté, d'acord amb la verificació realitzada per aquesta Sindicatura, les especificacions mínimes necessàries que considera el Pla General de Comptabilitat.

El Text Refós de la Llei de Societats Anònimes estableix l'obligació per als administradors de formular, en el termini màxim de tres mesos comptadors a partir del tancament de l'exercici, un informe de gestió que conté, entre altres aspectes, una exposició fidel sobre l'evolució de l'activitat i la situació de l'Entitat. Els comptes anuals retuts per FGV no porten adjunt un informe de gestió i si bé la llei indicada no és aplicable a FGV per no ser l'Entitat una societat anònima, es considera convenient que FGV elabore anualment un informe de gestió i l'incloga en la rendició oficial de comptes.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

Els comptes anuals de l'exercici de 2001 presentats per FGV s'han expressat en milers d'euros, mentre que els registres comptables de l'Entitat, s'han confeccionat en pessetes. A l'efecte de presentació, la Sindicatura ha convertit totes les xifres d'aquest informe en euros.

4.1 Balanç

El balanç de FGV al tancament de l'exercici de 2001, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2000, es mostra a continuació en euros:

ACTIU	31-12-01	31-12-00	Variació
Immobilitzat	578.967.028	521.955.562	10,9%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	2.258.778	2.900.743	(22,1%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	569.340.473	513.261.747	10,9%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	7.367.777	5.793.072	27,2%
Actiu circulant	79.683.164	29.962.990	165,9%
<i>Existències</i>	3.018.457	2.953.806	2,2%
<i>Deutors</i>	58.886.481	13.341.255	341,4%
<i>Inversions financeres temporals</i>	45.863	10.865.890	(99,6%)
<i>Tresoreria</i>	17.517.327	2.643.053	562,8%
<i>Ajusts per periodificació</i>	215.036	158.986	35,3%
Total actiu	658.650.192	551.918.552	19,3%
PASSIU	31-12-01	31-12-00	Variació
Fons propis	28.517.778	15.376.859	85,5%
<i>Patrimoni d'afectació</i>	54.148.155	54.148.155	0,0%
<i>Aportació G.V. fons patrimonial</i>	72.032.208	61.662.754	16,8%
<i>Resultat d'exercicis anteriors</i>	(100.434.050)	(88.334.222)	13,7%
<i>Aportació de la G.V.</i>	28.808.163	26.398.585	9,1%
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(26.036.698)	(38.498.413)	(32,4%)
Ingres. per a distribuir en diver. exers.	462.983.136	390.430.914	18,6%
<i>Subvencions de capital</i>	134.817.653	73.412.451	83,6%
<i>Ingressos per béns cedits per G.V</i>	328.165.483	317.018.463	3,5%
Provisions per a riscos i despeses	10.815.477	8.162.057	32,5%
Creditors a llarg termini	98.570.901	108.940.367	(9,5%)
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	98.563.088	108.932.554	(9,5%)
<i>D'altres creditors</i>	7.813	7.813	0,0%
Creditors a curt termini	57.762.900	29.008.355	99,1%
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	12.155.752	12.928.005	(6,0%)
<i>Creditors comercials</i>	7.355.390	5.955.297	23,5%
<i>D'altres deutes no comercials</i>	38.251.758	10.125.053	277,8%
Total passiu	658.650.192	551.918.552	19,3%

Quadre 1

Les variacions positives més significatives de l'actiu del balanç correspon al compte de deutors, que registra un augment del 341,4%, i la tresoreria que s'incrementa en un

562,8%. Aquests comptes s'analitzen en els apartats 4.2.2 i 4.2.4 d'aquest informe. Les disminucions més significatives corresponen als comptes d'immobilitzacions immaterials i d'inversions financeres temporals, que registren uns decrements del 22,1% i 99,6% respectivament.

En el passiu del balanç destaca el creixement registrat en el "Net patrimonial" que s'incrementa en conjunt en un 85,5%; les "Subvencions de capital", que s'incrementen en un 83,6% i el compte d'"Altres deutes no comercials", que experimenten una variació positiva del 277,8%. Aquests comptes s'analitzen en els apartats 4.2.5, 4.2.6 i 4.2.9, respectivament de l'informe. En el capítol de reduccions destaca el descens de les pèrdues de l'exercici, compte integrant del "Net patrimonial", en un 32,4%. En menor mesura, és significativa la reducció dels creditors a llarg termini en un 9,5%. Aquestes circumstàncies es comenten en els apartats d'aquest informe, 4.2.5 i 4.2.8 respectivament.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions materials

a) Composició

L'immobilitzat material, el valor net del qual puja a 569.340.473 euros, és el component més significatiu del balanç, ja que representa un 86,4% dels actius totals (el 93,0% en 2000).

La composició i el moviment durant l'exercici de 2001 dels distints grups d'elements que componen aquest epígraf es mostra tot seguit en euros:

Categories	Saldos a 31-12-00	Addicions	Baixes i regularitz.	Traspassos	Saldos a 31-12-01
Terrenys	8.826.812	75.193	(90.951)	-	8.811.054
Edificis i d'altres construccions	29.583.583	11.924	-	-	29.595.507
Instal.lacions fixes ferroviàries	434.130.131	22.286.088	(19.827)	1.951.180	458.347.572
Maquinària, instal.la. i utilitatge	11.736.438	971.368	(10.530)	250.267	12.947.543
Mobiliari i estris	1.739.978	206.117	-	1.682	1.947.777
Equips processam. d'informació	7.716.142	734.599	(46.518)	10.440	8.414.663
Elements de transport	164.776.111	21.748.879	(676.752)	4.325.208	190.173.446
Recanvis d'immobilitzat	8.982.511	186.500	(5.049)	8.643	9.172.605
Immobilitzat en curs	9.712.722	36.188.501	312.869	(6.547.420)	39.666.672
Total valors de cost	677.204.428	82.409.169	(536.758)	0	759.076.839
Amortització acumulada	(163.942.681)	(26.493.677)	699.992		(189.736.366)
Valor net	513.261.747				569.340.473

Quadre 2

- L'immobilitzat material ha sigut valorat atenent els criteris establits en les normes de valoració del PGC.

Sense perjudici d'aquest criteri general, l'immobilitzat que en virtut del reial decret 1.496/1986 va ser transferit a la Generalitat Valenciana i posteriorment adscrit per aquesta a FGV per la Llei 4/1986, es presenta valorat d'acord amb la liquidació efectuada per FEVE a 31 de desembre de 1986. Així mateix, les inversions realitzades directament per la COPUT i lliurades després d'acabades a FGV per a la seua posada en servei i explotació, es recullen en el balanç d'acord amb la valoració reflectida en les certificacions de la COPUT.

El fet que els elements anteriors figuren comptabilitzats pel seu valor d'adscripció sembla respondre al criteri que formen part del patrimoni de FGV, en comptes de considerar-los béns cedits en ús. En aquest últim cas, el tractament comptable més adequat exigeix que figuren en l'actiu pel valor atribuïble al dret d'ús que es determinarà d'acord amb el seu valor venal. No obstant això, aquest valor venal no ha sigut determinat per l'Entitat.

b) Inventari

En compliment del que es disposa en la Llei 3/1996, de 30 de desembre, que modifica la llei de creació de FGV per tal d'adequar-la a la directiva 91/440 de la CEE, l'Entitat va formar al seu dia un inventari, en el qual, a més dels seus béns patrimonials, va incloure els de titularitat de la Generalitat Valenciana, adscrits a FGV. Seguint els epígrafs de la llei s'obté el resum següent:

	Euros	%
1. Béns patrimonials de FGV	712.925.943	93,9 %
1.a. Béns mobles adscrits a las línies ferroviàries de titularitat autonòmica que explota FGV.	681.003.600	
1.b. Béns immobles que FGV haja adquirit o adquirezca per qualsevol títol o que li puguem ser cedits.	31.475.052	
1.c. Béns de domini públic una vegada hagen sigut desafectats.	447.291	
2. Béns la titularitat dels quals ostenta la G.V.	6.484.223	0,9 %
2.1. Béns de domini públic	6.484.223	
2.1.a Terrenys pels quals discorre la via fèrria.	1.940.722	
2.1.b Immobles necessaris permanentment per a l'explotació del servei ferroviari.	4.145.343	
2.1.c Immobles adquirits per expropiació forçosa.	398.158	
2.2. Béns patrimonials	0	
3. D'altres elements d'immobilitzat	39.666.673	5,2 %
3.a. Immobilitzat en curs i avançaments	39.666.673	
Total immobilitzat FGV	759.076.839	100 %

Quadre 3

Quant a la classificació anterior cal indicar els aspectes següents:

- La normativa comunitària pretén la separació comptable entre les activitats d'exploració del servei i les referents a l'administració de la infraestructura (objectiu recollit també en el contracte-programa). Tanmateix, els apartats de l'inventari no reflecteixen directament la dita separació, sinó que semblen atendre abans a altres criteris com ara el règim jurídic del bé (patrimonials i demanials) o la seua titularitat (propis i adscrits), però sense ajustar-se'n a cap.

En aquest sentit l'inventari distingeix els béns patrimonials de FGV (associat als béns adscrits a les línies) dels béns la titularitat dels quals és de la Generalitat Valenciana (associats a l'exploració), i en el primer grup inclou tant l'immobilitzat adquirit directament per FGV, com l'immobilitzat adscrit procedent de l'Administració Central, tret dels terrenys per on discorre la via, així com les inversions executades directament per la COPUT i lliurades a FGV per a posar-les en servei.

- Sense perjudici de les classificacions anteriors, no tenim suficient informació quant a la situació jurídica dels béns en general i de la titularitat dels béns adscrits en particular. Per exemple, les inversions executades directament per la COPUT són lliurades a FGV per mitjà de les actes corresponents per a la seua posada en servei, tot indicant-hi que FGV s'encarregarà de conservar-les, mantenir-les i destinar-les al fi per al qual foren concebudes. A les actes s'adjunta la valoració de les obres a efectes patrimonials, però no s'indica res respecte a la titularitat de les dites inversions.

Les anteriors deficiències impedeixen distingir amb suport suficient, el patrimoni propi de FGV del que té a títol d'adscripció i la titularitat del qual corresponga a la Generalitat Valenciana.

c) Comptabilitat de l'immobilitzat adscrit a FGV

L'immobilitzat adscrit ha sigut comptabilitzat de la manera següent:

- Els elements transferits a FGV per la Llei 4/1986, van ser comptabilitzats per valor de 50.485.017 euros (63.995.769 euros en els comptes de l'immobilitzat material corresponents a cada element i 13.510.752 euros en els comptes d'amortització acumulada) amb abonament al compte "Patrimoni d'afectació".

El valor net comptable dels citats elements a 31 de desembre de 2001 puja a 19.677.136 euros; 54.722.152 euros figuren comptabilitzats com a immobilitzat brut i 35.039.006 euros com a amortització acumulada.

- Posteriorment al 31 de desembre de 1986, l'Administració central ha realitzat inversions per a ús de FGV, respecte als quals no s'ha efectuat l'adscripció formal i l'Entitat no disposa d'informació adequada i suficient per a la seua valoració, per la qual cosa no han sigut registrades comptablement.

- El valor net comptable de les inversions executades directament per la COPUT i lliurades després del seu acabament a l'Entitat per a la seua posada en servei i explotació, puja a 31 de desembre de 2001 a 327.828.062 euros (353.924.008 euros figuren registrats en els comptes d'immobilitzat material i 26.095.946 euros com amortització acumulada), sent la contrapartida "Ingressos per distribuir en diversos exercicis".

D'acord amb els principis comptables de general aplicació, els elements anteriors haurien de comptabilitzar-se com a immobilitzat material quan es cedesca la propietat o com a immobilitzat immaterial quan es cedesca el dret d'ús amb abonament a "Ingressos per distribuir en diversos exercicis", en els dos supòsits. El dret d'ús dels béns cedits es determinarà d'acord amb el seu valor venal. No obstant això, les deficiències comentades respecta a la verificació de la titularitat dels béns, així com la inexistència del valor venal dels béns adscrits, limiten l'aplicació directa del dit principi.

d) Moviment durant l'exercici

Tal i com es mostra en el quadre 2, les altes per inversions registrades en "Immobilitzacions materials" pugen a 82.409.169 euros i les baixes i regularitzacions a 536.758 euros.

Les altes més significatives s'han produït en els comptes d'"Instal·lacions fixes ferroviàries", que representa el 27,0% del total; "Elements de transport", el 26,4% i en la de l'"Immobilitzat en curs", el 43,9% del total d'addicions de l'exercici.

Per a la revisió dels comptes que componen l'immobilitzat material de FGV s'ha seleccionat una mostra d'apunts de l'exercici registrats en els comptes amb altes significatives. Els apunts comptables seleccionats per la Sindicatura representen conjuntament un percentatge del 69,0% del total d'altes de l'exercici de 2001 i en la seua revisió no s'han detectat aspectes crítics significatius. No obstant això cal assenyalar el següent:

- El compte d'"Instal·lacions fixes ferroviàries" presenta unes altes de l'exercici de 22.286.088 euros, 17.684.246 dels quals corresponen a béns cedits per la Generalitat Valenciana durant l'exercici de 2001 i la resta, 4.601.842 euros, a altes per adquisició directa de FGV. L'import de les cessions es refereixen fonamentalment a l'increment de valor de la infraestructura, superestructura i d'altres elements de la línia 5 entre Avinguda-Nou llit del Túria, per un import de 15.747.869 euros.
- Respecte a les altes de l'immobilitzat material en curs, el contracte per a l'execució de les obres d'infraestructura, arquitectura i equipament d'estacions de la línia 5 del metro de València (tram Albereda-Parc d'Aiora), el procés de contractació de les quals va ser objecte de revisió detallada en la fiscalització de l'exercici de 2000, va ser adjudicat per un import de 69.813.115 euros.

El contracte va ser subscrit en el mes de setembre de 2000 i preveia un termini d'execució de 24 mesos. Durant l'exercici de 2001 s'han facturat 33.807.069 euros, que juntament amb la facturació de l'exercici de 2000, 601.012 euros, eleva l'execució real del contracte a 34.408.081 euros al tancament de l'exercici. No obstant això, l'execució prevista en el contracte puja a 39.107.858 euros, per la qual cosa es detecta un retard en l'execució real respecte la prevista d'un 12,0% en termes percentuals.

D'altra banda, en la revisió realitzada s'ha detectat que tres certificacions de l'exercici inclouen quantitats en concepte d'avançaments per acumulació de materials o maquinària. L'import total anticipat durant l'exercici de 2001 puja a 8.485.936 euros, que juntament amb els avançaments concedits en 2000, 601.012 euros, eleven la xifra total anticipada a 9.086.948 euros, dels quals resten pendents de compensar al tancament de l'exercici amb obra real executada, 4.353.587 euros.

Els resultats de la revisió de l'execució dels contractes el procés de contractació dels quals ha sigut objecte de revisió detallada, s'inclou en l'apartat 5 de l'informe corresponent a la revisió de la contractació.

4.2.2 Deutors

El saldo d'aquest epígraf, que és el segon en importància quantitativa de l'actiu del balanç, és de 58.886.481 euros i representa el 8,9% de l'actiu a 31 de desembre de 2001 (2,4% en 2000). La seua composició és la següent, en euros:

Subepígrafs	31-12-01	31-12-00
Deutors diversos	768.562	469.836
Administracions Públiques:	58.117.919	12.871.419
<i>Hisenda Pública, deutora per IVA i retencions</i>	<i>2.530.261</i>	<i>1.780.546</i>
<i>Administració Gral. de l'Estat per subvencions</i>	<i>4.261.176</i>	<i>2.754.637</i>
<i>Generalitat Valenciana per subvencions</i>	<i>51.326.482</i>	<i>8.336.236</i>
Total	58.886.481	13.341.255

Quadre 4

El moviment del compte "Administració General de l'Estat per subvencions", es resum com segueix en euros:

Moviments	Explotació	Capital	Total
Saldos pendents de cobrament a 31-12-00	1.229.070	1.525.567	2.754.637
Cobraments durant 2001 del saldo a 31-12-00	-	-	-
Regularitzacions practicades	(1.229.070)	(1.525.567)	(2.754.637)
Subvencions pendents de cobram. exerc. 1995/97	2.509.232	-	2.509.232
Subvencions pendents de cobram. exerc 1998	496.328	-	496.328
Subvencions pendents de cobram. exerc 1999	66.111	-	66.111
Subvencions pendents de cobram. exerc 2000	210.360	-	210.360
Subvencions exercici 2001	8.251.896	3.497.890	11.749.787
Cobrament subvencions exercici 2001	(7.564.236)	(3.206.405)	(10.770.641)
Saldos pendents de cobrament a 31-12-2001	3.969.691	291.485	4.261.176

Quadre 5

- El saldo pendent de cobrament a 31 de desembre de 2000 per un import de 2.754.637 euros de les subvencions de l'AGE previstes en el contracte-programa per al dit exercici, ha sigut regularitzat a càrrec a la Generalitat Valenciana perquè d'acord amb l'informe de control financer del contracte-programa de FGV emés per la Intervenció General de l'Estat (IGAE), relatiu a l'exercici de 2000, que es comenta en l'apartat 4.2.6, aquestes subvencions han sigut percebudes directament per la Generalitat Valenciana mitjançant la compensació de deutes.
- Les subvencions pendents de cobrament dels exercicis 1995/97, 1998 i 1999 corresponen als saldos pendent de cobrament de les subvencions d'explotació de l'AGE derivades de l'execució del contracte-programa que FGV no havia meritat atenent al principi de prudència i que, a partir de l'informe de la IGAE de l'exercici 2000, han sigut comptabilitzades en l'exercici de 2001.

El moviment del compte "Generalitat Valenciana per subvencions", es resumen euros així:

Moviments	Explotació	Capital	Total
Saldos pendents de cobrament a 31-12-00	22.237	8.313.999	8.336.236
Cobram. durant 2001 del saldo a 31-12-00	(22.237)	(8.313.999)	(8.336.236)
Aportacions AGE 1999 cobrades GV	7.254.216	4.573.702	11.827.918
Aportacions AGE 2000 cobrades GV	435.728	1.525.567	1.961.295
Subvencions GV exercici 2001	21.794.670	62.277.758	84.072.428
Cobrament subvencions GV exercici 2001	(9.129.374)	(37.405.785)	(46.535.159)
Saldos pendents de cobram. a 31-12-2001	20.355.240	30.971.242	51.326.482

Quadre 6

- D'acord amb el que indica el compte anterior les aportacions pendents de cobrament de l'AGE de 1999 i 2000 per un total d'11.827.918 euros i 1.961.295 euros respectivament, figuren com a pendents en aquest compte de la Generalitat Valenciana i no en la de la pròpia AGE, ja que han sigut cobrades per la Generalitat Valenciana, i FGV les ha regularitzades: la subvenció de 2000 ha sigut comptabilitzada en aquest compte amb l'abonament al compte anterior i la de 1999 ha sigut reconegut per primera vegada, directament en aquest compte.
- Al mateix temps els imports han sigut objecte d'ajust per a fer-los coincidir amb les quantitats definitives indicades en els informes de la IGAE de dits exercicis, ja que en 1999 la quantitat prevista era de 16.479.752 euros i en el 2000 la quantitat prevista i reconeguda era de 2.754.637 euros.
- Al tancament de l'exercici les subvencions de la Generalitat Valenciana de 2001 pendents de cobraments pujaven a 12.665.296 euros, en concepte de subvencions d'explotació i 24.871.973 euros en concepte de subvencions de capital.

4.2.3 Inversions financeres

En aquest apartat s'analitzen conjuntament els epígrafs de les inversions financeres permanents i temporals amb detall, i es mostren tot seguit, en euros:

Detall	Import
Inversions financeres permanents	7.367.777
Inversions financeres temporals	45.863
Total	7.413.640

Quadre 7

En "Inversions financeres permanents" s'inclou el saldo d'un compte "a la vista", per import de 7.259.499 euros, obert per l'Entitat en 1997 per a atendre els pagaments derivats de possibles contingències.

El tipus d'interès mitjà d'aquest compte ha sigut del 4,21%. D'acord amb la informació facilitada per l'Entitat, els interessos liquidats, que han sigut capitalitzats, han pujat a 279.170 euros i les aportacions realitzades al compte han sigut d'1.270.419 euros.

4.2.4 Tresoreria

El saldo d'aquest epígraf del "Balanç", 17.517.327 euros, es compon de l'import del compte de "Bancs" que a 31 de desembre de 2001, pujava a 16.999.567 euros, i per l'import mantingut en les distintes caixes de recaptació de les estacions que pujava al tancament de l'exercici a 517.760 euros. En la revisió de les operacions d'aquesta àrea no s'han detectat aspectes crítics destacables.

4.2.5 Net patrimonial

El net patrimonial correspon a l'agrupació "Fons propis" del model del balanç del PGC i presenta, en euros, el desglossament següent per epígrafs comparat amb l'exercici anterior:

Comptes	31-12-01	31-12-00
Patrimoni d'afectació	54.148.155	54.148.155
Aportació GV fons patrimonial	72.032.208	61.662.754
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(100.434.050)	(88.334.222)
Aportacions de la Generalitat Valenciana	28.808.163	26.398.585
Pèrdues i beneficis	(26.036.698)	(38.498.413)
Total	28.517.778	15.376.859

Quadre 8

L'epígraf "Aportació de la G.V. al fons patrimonial" recull, des de 1995, les quotes d'amortització del deute de FGV assumides per la Generalitat Valenciana, per virtut del que s'estableix en les lleis de pressuposts de la Generalitat Valenciana a partir de l'exercici de 1995, segons el detall següent:

Deute assumit (capital)	Euros
Anys 1995 a 1999	53.322.701
Any 2000	8.340.047
Any 2001	10.369.460
Total	72.032.208

Quadre 9

L'epígraf "Resultats negatius d'exercicis anteriors" ha experimentat, en euros, el moviment següent durant l'exercici:

Saldo 31-12-00	(88.334.222)
Pèrdues i beneficis 2000	(38.498.413)
Aportació GV 2000	26.398.585
Saldo 31-12-01	(100.434.050)

Quadre 10

Expressat en euros, el detall en comptes de l'epígraf "Aportacions de la Generalitat Valenciana" a 31 de desembre és:

Detall	Import
Aportacions GV:	22.395.682
<i>Aportació dèficit segons Contracte- Programa</i>	21.696.537
<i>Per a coordinació tarifària</i>	98.133
<i>Regularització subvenció 2000</i>	601.012
Aportació GV per a despeses deute assumit	6.412.481
Total	28.808.163

Quadre 11

Tal com s'observa en el quadre anterior, les aportacions de la Generalitat Valenciana per un import de 28.808.163 euros, estan constituïdes fonamentalment per una part de les aportacions per al dèficit d'exploració per un import de 21.696.537 euros i, de l'altra, per les aportacions de la Generalitat Valenciana per al finançament dels interessos i d'altres despeses financeres incloses en la càrrega financera assumida per la Llei de Pressuposts de l'exercici, que han pujat a 6.412.481 euros.

Pel que fa als imports meritats i cobrats cal dir el següent:

- Les aportacions de la Generalitat valenciana per a la cobertura del dèficit d'exploració han sigut meritades per FGV en la quantia prevista pel contracte-programa subscrit en l'exercici de 1999 amb un període de vigència de 1999-2001. No obstant això, la LPGV, preveia unes transferències corrents superiors per import de 27.352.061 euros.
- Durant l'exercici de 2001 FGV ha cobrat en concepte d'aportacions de la Generalitat Valenciana per a la cobertura del dèficit d'exploració 9.129.374 euros, per la qual cosa la Generalitat Valenciana devia a la fi de l'exercici 12.665.296 euros, 12.567.163 euros en concepte d'aportacions del contracte-programa i 98.133 euros de les subvencions per a la coordinació tarifària (vegeu l'apartat 4.2.2 de l'informe).

A més de les aportacions de la Generalitat Valenciana cal indicar que el finançament dels costos d'exploració de FGV, es complementa amb les subvencions a l'exploració procedents de l'AGE comptabilitzades en altres ingressos d'exploració, apartat 4.4.5 d'aquest informe.

El compte "Pèrdues i beneficis" presenta unes pèrdues de l'exercici de 26.036.698 euros.

- Les aportacions totals de la Generalitat Valenciana per al finançament de l'exploració de FGV per 28.808.163 euros, cobreixen les pèrdues de l'exercici de 26.036.698 euros. No obstant això, les aportacions definitives de la Generalitat

Valenciana hauran d'ajustar-se a les estipulacions del contracte-programa, tal com s'indica en l'apartat 4.2.6 d'aquest informe.

4.2.6 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

El detall d'aquest grup del passiu del balanç, en euros, és el següent:

Comptes	31-12-01	31-12-00
Subvencions de capital	134.817.653	73.412.451
Ingressos per béns cedits per la GV	328.165.483	317.018.463
Total	462.983.136	390.430.914

Quadre 12

a) Subvencions de capital

En aquest epígraf es registren les transferències de la Generalitat Valenciana i de l'Administració General de l'Estat per finançar el programa d'inversions de cada exercici que comprèn adquisicions d'immobilitzat i reparacions excepcionals.

El moviment de l'exercici de 2001 es resum així:

Moviments de les subvencions de capital		Euros
Saldo a 31-12-00		73.412.451
Abonaments al compte:		
Subvencions concedides per la GV en 2001	62.277.758	
Subvencions concedides per l'AGE en 2001	3.497.890	
Subvenció AGE 1998	4.723.961	
Subvenció AGE 1999	9.225.536	
Subvencions de l'INEM	12.320	
Càrrecs al compte:		
Subvencions de la GV traspasades a resultats de l'exercici	(10.798.162)	
Excés subvencions de capital GV 1998	(853.437)	
Excés subvencions de capital GV 1999	(4.651.834)	
Excés subvencions de capital GV 2000	(601.012)	
Traspàs a resultats subvencions exercicis anteriors	(1.427.818)	
Saldo a 31-12-01		134.817.653

Quadre 13

Les subvencions de capital reconegudes de 2001 han pujat, tal com es recull en el quadre 13, a 65.775.648 euros (62.277.758 euros de la Generalitat Valenciana i 3.497.890 euros procedents de l'AGE). Aquest import correspon a les addicions de l'immobilitzat de l'exercici de 2001 que, a judici de FGV, d'acord amb el que estableix en el contracte-programa hauran de ser objecte de finançament íntegre per les administracions que el subscriuen. En aplicació d'aquest criteri, FGV ha reconegut subvencions de capital a càrrec de la Generalitat Valenciana, per la totalitat de la inversió realitzada.

No obstant això, l'obligació de la Generalitat Valenciana establida en el contracte-programa de completar les aportacions de l'AGE per al finançament total de les inversions, ha d'entendre's referida solament a les inversions previstes en el mateix contracte-programa i no estendre-la automàticament a tota la inversió realitzada.

Per tant, atenent el principi de prudència, la meritació de les subvencions de capital a càrrec de la Generalitat Valenciana, hauria d'ajustar-se a aquelles que formalment ha reconegut la mateixa Generalitat Valenciana.

En aquest sentit, les inversions que poden considerar-se plenament finançades per la Generalitat Valenciana són les següents:

- L'aportació prevista pel contracte-programa per a l'exercici de 2001 per a finançar les inversions, per un import de 7.771.086 euros (3.497.890 euros de l'AGE i 4.273.196 euros de la Generalitat Valenciana). Aquestes aportacions, si bé estan subjectes a liquidació definitiva, no han de considerar-se merament orientatives, ja que el mateix contracte-programa compromet a la Generalitat Valenciana perquè controle que les inversions anuals s'adeqüen a les dites previsions.

Podem entendre, per tant, que el contracte-programa és suficient suport per a meritjar les dites aportacions. D'altra banda aquest criteri és l'usat per FGV en les subvencions d'exploració, apartat 4.2.5 d'aquest informe.

- La Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana preveia inicialment per a l'exercici de 2001, unes subvencions de capital per import d'11.628.987 euros. Aquesta previsió inclou inadecuadament l'aportació de l'AGE prevista en el contracte-programa de 3.497.890 euros. Mitjançant dos acords de modificació posteriors del Govern Valencià, quedaren definitivament fixades en 41.678.987 euros. Les modificacions obeeixen al finançament de l'ampliació de la línia 5 del Metro València (19.232.000 euros) i a altres inversions que sobrepassen les ordinàries de reposició (10.818.000 euros).

En els dos supòsits es tracta d'inversions expressament finançades per la Generalitat Valenciana, ja que l'ampliació de la línia 5 és una obra d'infraestructura i per tant no continguda en el contracte-programa, derivada directament d'un conveni de 1998 signat entre la Generalitat Valenciana i l'AGE, de manera que la primera finançarà dos terços de la inversió i la segona

el terç restant, i que les inversions que excedesquen de les ordinàries compromeses en el contracte-programa, han sigut dotades pressupostàriament.

En suma, FGV hauria d'haver meritat subvencions de capital per un import màxim de 41.678.987 euros, quantitat que coincideix amb les previsions pressupostàries definitives de la Generalitat Valenciana. La diferència de 20.598.771 euros no ha sigut reconeguda expressament per la Generalitat Valenciana.

De manera coherent amb el que hem dit, la Generalitat Valenciana ha reconegut la totalitat d'aquesta previsió definitiva de 41.678.987 euros, 37.405.785 dels quals els ha pagat en l'exercici de 2001 i la resta, 4.273.202 euros, els liquidarà en el 2002.

No obstant això, a la data de realització del treball de camp, la Comissió de Seguiment no s'hi havia reunit i, per tant, seguia pendent de la proposta de liquidació definitiva de l'exercici de 2001, on es reflecteixen les necessitats financeres de l'empresa, les aportacions meritades de l'AGE i de la Generalitat Valenciana i l'estat dels desemborsaments.

Per la seua part, la imputació de subvencions de capital al resultat de l'exercici ha pujat a 10.798.162 euros que corresponen a l'amortització de l'exercici per la depreciació experimentada en els elements subvencionats.

Execució Contracte-programa per al període de 1995 a 2000

El contracte-programa subscrit el dia 13 de desembre de 1999 entre l'AGE, la Generalitat Valenciana i FGV preveu que la IGAE fiscalitzarà les propostes de liquidació anual de la Comissió de Seguiment i verificarà les aportacions definitives de les distintes administracions. Aquest organisme va emetre amb data 30 d'abril de 2001, un informe referit als exercicis de 1998, 1999 i amb data 12 de març de 2002 el corresponent a l'exercici de 2000.

D'acord amb els informes anteriors, FGV ha comptabilitzat i regularitzat les aportacions de les dues administracions. El detall de la situació de les aportacions realitzades per cada una de les administracions, s'indiquen tot seguit:

- Aportacions AGE

El quadre següent mostra, en euros, les quantitats meritades, cobrades i pendents de cobrament provinents de l'AGE, d'acord amb les conclusions dels informes emesos per la IGAE, abans indicats:

Exercici liquidat	Tipus subvenció	Aportacions previstes			Aportacions realitzades		Situació 31/12/01
		Contracte programa	Comissió seguim.	IGAE	2000	2001	
1995-1997	Explotació	30.110.706	-	-	-	27.601.481	2.509.225
	Capital	-	-	-	-	-	-
	Total	30.110.706	-	-	-	27.601.481	2.509.225
1998	Explotació	(*)	5.956.030	5.956.030	-	5.459.696	496.334
	Capital	(*)	5.950.020	4.723.955	-	6.043.676	(1.319.720)
	Total	12.549.133	11.906.050	10.679.985	-	11.503.372	(823.387)
1999	Explotació	7.254.216	7.320.327	7.320.327	7.254.216	-	66.111
	Capital	9.225.536	9.225.536	9.225.536	9.225.536	-	-
	Total	16.479.752	16.545.863	16.545.863	16.479.752	-	66.111
2000	Explotació	7.374.419	7.584.773	7.584.773	6.145.349	1.229.070	210.354
	Capital	9.153.414	9.153.414	9.153.414	7.627.847	1.525.567	-
	Total	16.527.833	16.738.187	16.738.187	13.773.196	2.754.637	210.354

Quadre 14

(*) Sense detall en Contracte-programa

- Tal com mostra el quadre anterior, el Contracte fixa en 30.110.706 euros l'aportació que l'AGE ha de realitzar per a la regularització dels exercicis 1995 a 1997. Durant l'exercici de 2001 FGV n'ha cobrat 27.601.481 euros, i resta pendent de cobrament, al tancament de l'exercici, 2.509.225 euros. Quant a l'aportació prevista per a aquest període, 30.110.706 euros, cal ressenyar que amb data 19 de juny de 2001, FGV va rebre un escrit de la Sotssecretaria de Política Pressupostària i del Tresor, en el qual s'indicava que FGV hauria d'ingressar les quantitats percebudes de l'AGE dels exercicis 1995-1997 en el compte de la Tresoreria General de la Generalitat Valenciana. En compliment de la citada sol.licitud, FGV va ingressar durant 2001, 20.073.804 euros cobrats durant 2001 i va reconèixer comptablement el deute amb la Generalitat Valenciana per la resta d'aportació cobrada de l'AGE, 7.527.677 euros, mitjançant l'abonament al compte de la Generalitat Valenciana creditora per subvencions d'explotació.
- Per a l'exercici de 1999, l'informe de la IGAE fixa en 16.545.863 euros l'aportació de l'AGE (7.320.327 euros en concepte de subvencions d'explotació i 9.225.536 euros de capital). D'aquest import, 16.479.752 euros va ser cobrat per la Generalitat Valenciana durant l'exercici de 2000 mitjançant compensació de deutes amb l'AGE; la resta 66.111 euros en concepte de subvencions d'explotació, està pendent de pagament per l'AGE.

- Per a l'exercici 2000, l'informe de la IGAE eleva les aportacions de l'AGE a 16.738.187 euros (7.584.773 euros en concepte de subvencions d'explotació i 9.153.414 euros de subvencions de capital). D'aquest import, està pendent de cobrament a 31 de desembre de 2001, 210.354 euros corresponents a subvencions d'explotació. Respecte a l'import que estava pendent a 31 de desembre de 2000, 2.754.637 euros, cal indicar que l'informe de la IGAE determina que va ser cobrat per la Generalitat Valenciana mitjançant el procediment de compensació de deutes amb l'Estat. FGV ha reclassificat el deutor adequadament i ha cancel·lat el deute amb l'AGE a càrrec del compte de la Generalitat Valenciana deutora per subvencions per l'import cobrat per la Generalitat Valenciana.

Tal com s'indica en els paràgrafs anteriors, cal destacar que la Generalitat Valenciana, a la data de fiscalització, ha cobrat mitjançant procediments distints, 39.308.193 euros procedents de l'AGE (20.073.804 euros procedents de l'aportació del període 1995-97, 16.479.752 euros procedents de l'aportació de 1999, i 2.754.637 euros de l'aportació de 2000).

Quant això, cal indicar que el contracte-programa no conté cap clàusula que considere el cobrament per part de la Generalitat Valenciana de les aportacions efectuades per l'AGE. Així ho assenyala la IGAE en el seu informe de l'exercici de 2000, tot advertint-hi, a més, que el deute de la Generalitat Valenciana amb FGV per falta de pagament i transferència de fons de les aportacions de l'AGE per al dit exercici, per un import de 16.738.187 euros, afecta negativament l'objectiu de sanejament financer, mitjançant l'amortització anticipada de préstecs prevists en el contracte-programa.

- Aportacions Generalitat Valenciana

De manera idèntica a la comentada adés, FGV ha regularitzat les aportacions de la Generalitat Valenciana d'acord amb el contingut dels informes emesos per la IGAE.

En el quadre següent es resum, en euros, les quantitats meritades, cobrades i pendents de cobrament provinents de la Generalitat Valenciana d'acord amb les conclusions dels informes ressenyats:

	Aportacions previstes			Aportacions realitzades	Aportacions pendents	Cobr. GV d'AGE	Situació a 31/12/01
	Contracte Programa	Comissió seguiment	Informe IGAE				
Exercici 1998	35.045.016	41.181.349	39.684.829	44.150.349	(4.465.520)	0	(4.465.520)
<i>Subvencions explotació</i>					(3.612.083)	0	(3.612.083)
<i>Subvencions capital</i>					(853.437)	0	(853.437)
Exercici 1999	44.378.734	53.357.855	48.129.049	52.780.883	(4.651.834)	16.479.752	11.827.918
<i>Subvenció explotació</i>					0	7.254.216	7.254.216
<i>Subvenció capital</i>					(4.651.834)	9.225.536	4.573.702
Exercici 2000	41.974.685	49.156.780	49.156.780	49.950.116	(793.336)	2.754.637	1.961.301
<i>Subvencions explotació</i>					(793.336)	1.229.070	435.734
<i>Subvencions capital</i>					0	1.525.567	1.525.567

Quadre 15

A diferència de les aportacions de l'AGE, cal indicar que les aportacions previstes de la Generalitat Valenciana pel Contracte-programa són considerades de manera global, sense establir detall entre les subvencions d'explotació i les de capital. De la mateixa manera es consignen les aportacions en les actes de la Comissió de Seguiment i en els informes de la IGAE citats. No obstant això, FGV ha determinat, després de l'estudi realitzat, la imputació a subvencions d'explotació i de capital de les aportacions globals establides pels informes de la IGAE.

- De l'exercici de 1999, la Generalitat Valenciana va cobrar de l'Estat en 2000 mitjançant compensació de deutes 16.479.752 euros, tal com s'ha indicat abans, que no han sigut aportades a FGV. Com a conseqüència de les regularitzacions practicades per FGV, resulten unes aportacions pendents de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1999 de 7.254.216 euros en concepte de subvencions d'explotació i 4.573.702 euros en concepte de subvencions de capital.
- De l'exercici de 2000, la Generalitat va cobrar de l'Estat en 2001, mitjançant compensació de deutes 2.754.637 euros, com s'ha dit abans, que no han sigut aportats a FGV. Com a conseqüència de les regularitzacions practicades per FGV, resulten unes aportacions pendents de la Generalitat valenciana per a l'exercici de 2000 de 435.734 euros en concepte de subvencions d'explotació i 1.525.567 euros en concepte de subvencions de capital.
- Suport financer extern

Tot seguit mostrem en euros, les distintes aportacions realitzades per la Generalitat Valenciana i l'AGE corresponents a l'exercici de 2001 segons el reconeixement formal

de les mateixes administracions, distingint les estipulades en el Contracte-programa, destinat a la viabilitat de l'exploració del servei de transport regular de viatgers i al sanejament financer de l'Entitat, de les aportacions de la Generalitat Valenciana destinades al finançament de la infraestructura:

Activitats	Procedència		Aplicació comptable	Aportació 2001 reconeguda per:	
				GV	AGE
Tràfic de viatgers	Contracte programa (CP)	Pèrdues operatives	Net (aportació GV) D'altres ingressos d'exploració (sub. explotació)	21.696.537	8.251.902
		Inversions ordinàries i de reposició	Ingressos a distribuir (subv. de capital)	4.273.196	3.497.890
		Amortització endeutament (LPGV)	Interès	Net (aportació GV)	6.412.481
			Deute	Net (aportació fons patrimonial)	10.369.460
	Adicional al CP	Inversions ordinàries i de reposició que excedeixen del CP	Ingressos per distribuir (subv. de capital)	10.818.000	
Gestió de infraestructura		LPGV	Ingressos per distribuir (subv. de capital)	26.587.791	
Total				69.339.465	11.749.792

Quadre 16

Adicionalment a la quantitat compromesa de la Generalitat Valenciana del quadre anterior, ha de considerar-se l'import de 20.598.771 euros de subvencions de capital, meritades per FGV i no reconegudes per la Generalitat Valenciana comentades en aquest mateix apartat.

b) Ingressos per béns cedits per la Generalitat Valenciana

Aquest epígraf reflecteix la contrapartida de les inversions en infraestructures ferroviàries realitzades directament per la Generalitat Valenciana (COPUT), que posteriorment són cedides a FGV per a la seua explotació i integrades en l'actiu de l'Entitat. A 31 de desembre de 2001, l'import d'aquests ingressos pujava a 328.165.483 euros.

Durant l'exercici s'han produït altes per un import de 17.684.246 euros, corresponents a les cessions d'inversions realitzades directament per la COPUT (tal com s'indica en l'apartat 4.2.1). Els ingressos traspassats al resultat de l'exercici han pujat a 6.537.233 euros, d'acord amb l'amortització practicada sobre aquests béns.

4.2.7 Provisions per a riscos i despeses

La composició i el moviment de l'exercici d'aquestes agrupacions, es mostra tot seguit en euros:

Provisions per a riscos i despeses	Saldos 31-12-00	Aplicacions i excessos	Dotacions	Saldos 31-12-01
<i>Provisió per a pensions i obligacions similars</i>				
· Premi de permanència	937.170	(11.143)	108.320	1.034.347
· Ajudes per defunció	2.794.760	(224.081)	466.572	3.037.251
· Indemnitzacions per jubilacions anticipades	402.420	(102.881)	47.606	347.145
<i>Provisió per a impostos</i>	2.126.285	(93.361)	738.932	2.771.856
<i>Provisió per a responsabilitats</i>				
· Indemnitzacions davant tercers (àmbit civil)	1.599.732	(359.249)	2.285.715	3.526.198
· Reclam. treballadors de FGV (àmbit laboral)	301.690	(235.501)	32.491	98.680
Total	8.162.057	(1.026.216)	3.679.636	10.815.477

Quadre 17

a) Premi de permanència i ajudes per defunció

Les provisions necessàries per a la cobertura del personal jubilat de FGV en concepte d'ajudes per defunció ha sigut determinat a partir de l'estudi de valoració de primes a 31 de gener de 2002, facilitat per l'entitat financera que ha resultat adjudicatària del concurs públic per a l'exteriorització dels compromisos de FGV amb el seu personal passiu, l'adjudicació del qual es va realitzar a la fi del mes de desembre de 2001 i amb efectes des de la data 1 de gener de 2002 (vegeu l'apartat 5 de contractació).

b) Provisió per a indemnitzacions per jubilacions anticipades

D'acord amb la clàusula 50.2, "Jubilacions anticipades", del V Conveni Col·lectiu Interprovincial, la seua comissió interpretativa acordà l'establiment de determinades indemnitzacions per jubilacions anticipades entre els 60 i els 64 anys. De l'estudi actuarial encarregat a la consultora externa abans esmentada, es dedueix la necessitat de fer unes provisions de 347.145 euros. La dotació anual ha ascendit a 47.606 euros.

c) Provisió per a impostos

Aquesta provisió recull la provisió per l'IVA de l'exercici de 1998 que no ha sigut objecte de devolució per part de l'Administració Tributària resultat de la corresponent liquidació, per un import d'1.761.951 euros, la dotació de la qual s'ha produït en l'exercici de 1999.

En l'exercici de 2001 s'ha dotat l'import de l'IVA que podria resultar per pagar a la Hisenda Pública per la rectificació a la prorrata de l'IVA dels dos exercicis 1998 i 1999, a què tindria lloc la percepció de les subvencions provinents de l'AGE en 2001 dels citats exercicis. FGV ha optat per no modificar les seues liquidacions fins que es produesca la resolució del litigi ressenyat en el punt anterior. La dotació efectuada puja a 659.779 euros.

d) Provisions per a responsabilitats

Dins de l'apartat "Indemnitzacions davant tercers", es recull, d'una banda, l'import estimat dels pagaments derivats de les reclamacions, que en l'àmbit civil, té plantejades FGV. A 31 de desembre de 2001, aquest import pujava a 2.530.748 euros (518.373 euros en 2000). L'import d'aquesta provisió ha experimentat un notable increment en l'exercici de 2001 respecte a l'exercici anterior. La dotació de l'exercici, 2.111.542 euros, recull l'import estimat dels pagaments que resultaria necessari realitzar per possibles responsabilitats en l'àmbit civil que, en exercicis anteriors, quedaven cobertes en l'assegurança de responsabilitat civil contractada, però que en aquest exercici poden quedar fora de la seua cobertura, ja que determinats litigis estan derivant en alguns casos per pròpia instància judicial, cap a la jurisdicció contenciosa administrativa, per aplicació de la responsabilitat patrimonial a què està subjecta l'Administració. FGV ha considerat adequat dotar les quanties estimades d'aquestes responsabilitats mentre es determina si queden cobertes per la pòlissa de responsabilitat civil contractada.

En 2001 la provisió per a reclamacions en l'àmbit laboral s'ha establert en 98.680 euros (301.690 euros en 2000), perquè FGV ha estimat que durant 2001 han desaparegut determinades responsabilitats vigents en l'exercici anterior per import de 209.477 euros.

Les ajudes per defunció, així com les indemnitzacions per jubilacions anticipades, tenen la consideració de mesures de previsió social i, com sistemes distints o complementaris de la Seguretat Social obligatòria, només es podran finançar amb les aportacions o quotes dels seus beneficiaris o amb qualsevol altre ingrés de dret privat, a tenor del que es disposa en la vigent disposició addicional quaranta-vuitena de la Llei de Pressuposts de l'Estat per a 1986, de 27 de desembre de 1985.

4.2.8 Creditors a llarg termini

El saldo d'aquest epígraf està compost, en la pràctica totalitat, per l'import dels deutes a llarg termini amb entitats de crèdit, que al tancament de l'exercici ascendien a 98.563.088 euros (108.932.554 euros a 31 de desembre de 2000).

Sobre la base del que s'estableix en l'article 37 de la Llei de Pressuposts per a 2001, la Generalitat Valenciana assumeix la càrrega del deute per a aquest exercici i, per tant, tots aquells pagaments que s'originen pels deutes registrats en aquest compte; la seua composició, amb el detall dels venciments, és la següent, en euros:

Entitat financera	A curt termini	A llarg termini						Total
	2002	2003	2004	2005	2006	Resta	Total	
B.E.I.	1.365.938	1.365.926	-	-	-	-	1.365.926	2.731.864
B.E.I. (Florins)	1.886.968	1.886.968	1.886.968	1.886.968	1.886.968	5.660.921	13.208.793	15.095.761
B.E.I.	1.652.783	1.652.783	1.652.783	1.652.783	1.652.783	4.958.350	11.569.482	13.222.265
B.E.I.							-	-
A	1.151.942	1.151.942	1.151.942	1.151.942	1.151.942	4.607.743	9.215.511	10.367.453
B	1.853.119	1.853.119	1.853.119	1.853.119	1.853.119	7.412.511	14.824.987	16.678.106
B.E.I. (Euros)	-	-	-	-	-	12.000.000	12.000.000	12.000.000
Argentaria/B.Vcia	-	-	-	-	-	26.543.555	26.543.555	26.543.555
Banesto	2.029.420	2.029.420	2.029.416	2.029.414	2.029.414	-	8.117.664	10.147.084
B. Alacant	429.296	429.297	429.291	429.291	429.291	-	1.717.170	2.146.466
Total exercicis	10.369.466	10.369.455	9.003.519	9.003.517	9.003.517	61.183.080	98.563.088	108.932.554

Quadre 18

- Aquests préstecs es troben garantits mitjançant avals de la Generalitat Valenciana.
- El sanejament financer és un dels objectius fonamentals del Contracte-programa. Per a tal finalitat es posa límit a l'endeutament de manera que, d'una part la Generalitat Valenciana haurà d'amortitzar el deute contret per l'Entitat a 31 de desembre de 98, per un import de 125.155.362 euros, atenent les despeses financeres i el reemborsament dels crèdits; i, de l'altra, s'impideix que FGV acudisca a l'endeutament per al finançament de les inversions previstes en el mateix Contracte-programa.
- La xifra consolidada anterior coincideix amb el deute comptabilitzat per FGV en aqueixa data, encara que el pla d'amortització recollit en l'annex 4 del Contracte-programa, no inclou les quotes corresponents als préstecs del BEI (florins) i del Banesto.

Tot seguit es detallen les característiques més significatives dels dits préstecs i s'indiquen els tipus d'interès vigents al tancament de l'exercici:

Entitat financera	Capital concedit (euros)	Data concessió	Últim venciment	Tipus interès	Objecte
B.E.I.	15.025.303	09-12-88	05-12-03	3,75%	Elem. transport
B.E.I. (Florins)	22.237.448	30-06-98	20-06-09	3,39%	Obres i equips
B.E.I.	19.833.399	18-10-94	20-10-09	4,56%	Obres i equips
B.E.I.	36.060.726	05-07-95	15-06-10		Obres i equips
A	13.823.278			5,09%	
B	22.237.448			5,09%	
B.E.I. (Euros)	12.002.212	15-09-99	15-4-09	3,21%	Progr. Inver. 98/99
Argentaria/B.Vcia	26.540.695	30-07-97	30-07-07	Mibor 180-0,04%	Finançament
Banesto	12.176.505	13-09-96	13-09-06	Mibor 360 +0,10%	Progr. Inv. 96
B. Alacant	3.005.061	13-09-96	13-09-06	Mibor 90 +0,05%	Progr. Inv. 96

Quadre 19

A més dels préstecs que es recullen en el quadre anterior, amb data 25 d'octubre de 2001, FGV va subscriure un contracte de finançament amb el Banc Europeu d'Inversions (BEI) en virtut del qual el banc obri un crèdit per un import màxim de 45.000 milers d'euros, l'objecte del qual és el finançament de les obres d'equipament i infraestructures i l'adquisició de material mòbil de la línia 5 del Metro València. A la data d'acabament del treball de camp, l'Entitat no havia sol·licitat el desemborsament de cap quantitat.

Pel que fa a aquesta operació cal dir el següent:

- Les obres d'infraestructura finançades amb crèdit no són obres pròpies de FGV, sinó obres de la Generalitat Valenciana, i el seu finançament anirà directament al seu càrrec. Així ho ha entès el Contracte-programa quan en la seua clàusula setena exclou el finançament d'aquest tipus d'inversions que seran objecte de tractament específic. D'aquesta manera, l'ampliació de la línia 5 ha sigut finançada per mitjà d'un conveni subscrit entre la Generalitat Valenciana i l'AGE, comentat en l'apartat 4.2.6 d'aquest informe.
- La dita clàusula setena afegeix que el finançament específic haurà d'efectuar-se fins i tot quan l'execució de l'obra la realitze directament FGV, que ho serà per compte de la Generalitat Valenciana. Aquest és el criteri assenyalat per la Sindicatura, ja que entén que aquestes obres s'executen en règim de delegació per compte de la Generalitat Valenciana i hauran d'anar acompanyades, en qualsevol cas, dels corresponents recursos financers, tal i com es va posar de manifest en l'informe de l'exercici anterior i es reitera en l'apartat 5 del present informe.

Per tot això, no sembla adequada la formalització d'aquesta operació de crèdit per part de FGV per a finançar l'esmentada obra.

4.2.9 Creditors a curt termini

Els comptes que integren aquest epígraf del "Balanç" a 31 de desembre de 2001, que comporta el 8,8% del total del passiu del balanç (el 5,3% en 2000) puja a 57.762.900 euros, cosa que ha comportat un increment respecte a l'exercici anterior del 99,1%. Els epígrafs que integren aquest grup del balanç, es mostren tot seguit en euros:

Concepte	31-12-01	31-12-00
Deutes amb entitats de crèdit	12.155.752	12.928.005
<i>Préstecs a curt termini</i>	10.369.466	10.369.460
<i>Deute per interessos</i>	1.786.286	2.558.545
Creditors comercials	7.355.390	5.955.297
D'altres deutes no comercials	38.251.758	10.125.053
TOTAL	57.762.900	29.008.355

Quadre 20

En "Deutes amb entitats de crèdit" es registren les quotes de capital per a amortitzar en 2001, per 10.369.466 euros, i els interessos meritats i no vençuts al tancament de l'exercici.

En "Creditors comercials" es reflecteixen, fonamentalment, els deutes per despeses en reparacions i conservació, energia elèctrica, neteja i seguretat.

El saldo de "D'altres deutes no comercials" té la composició següent en euros:

Comptes	31-12-01	31-12-00
Administracions Públiques	14.842.691	1.442.417
Creditors per inversions	19.743.019	7.462.359
Remuneracions pendents de pagament	1.042.804	1.122.402
Dipòsits i fiances a curt termini	114.012	97.875
Ajusts per periodificació	2.509.232	-
Total	38.251.758	10.125.053

Quadre 21

El saldo d'"Administracions públiques" comprén les retencions per IRPF de l'últim mes de 2001, ingressades en gener de 2002, per 403.573 euros; la Seguretat Social del mes de desembre de 2001, per import d'1.126.201 euros, ingressada en gener de 2002.

Aquest compte també recull l'import de les subvencions de capital i explotació concedides per l'AGE i la Generalitat Valenciana en exercicis anteriors per aplicació del Contracte-programa que, com a resultat de les regularitzacions comentades en l'apartat 4.2.6 d'aquest informe, resulten no aplicades a la seua finalitat; per la qual cosa caldrà tornar-les a aquestes administracions. El detall que presenten aquestes subvencions, en euros, es mostra tot seguit:

Conceptes	Import
Generalitat Valenciana	11.993.197
<i>GV. Creditora subv. explotació 1998</i>	<i>3.612.083</i>
<i>GV creditora subv. capital 1998</i>	<i>853.437</i>
<i>GV creditora cobraments AGE 1995/97</i>	<i>7.527.677</i>
Administració General de l'Estat	1.319.720
<i>AGE creditora subv. capital 1998</i>	<i>1.319.720</i>
Total	13.312.917

Quadre 22

La naturalesa de cada un dels imports continguts en el quadre anterior s'explica en l'apartat 4.2.6 d'ingressos per distribuir en diversos exercicis d'aquest informe.

El compte de "Creditors per inversions", recull el deute de FGV amb els proveïdors d'immobilitzat i a 31 de desembre de 2001 presenta com a saldos més significatius els següents:

Proveïdor	Import (Euros)
UTE Nexo, Dragados, Torresc.	11.399.457
Alstom Transporte, S.A.	5.051.002
Vías y construcciones, S. A.	1.039.757
Comsa, S.A..	521.498
Bombardier Transportation Spain	422.043
Enclav. y señaliz. Ferrov. S. A.	310.248
Resta creditors	999.014
Total	19.743.019

Quadre 23

El saldo del compte “Remuneracions pendents de pagament”, inclou com a partides més significatives la previsió de 708.191 euros en concepte de previsió de les pagues d’objectius i 265.058 euros corresponents a la provisió per meritatges variables del mes de desembre que seran abonats en la nòmina de gener de l’exercici següent.

El compte “Ajusts per periodificació” recull l’import de les subvencions procedents de l’AGE del període 1995-97, l’ingrés del les quals s’ha ordenat a FGV i haurà de ser ingressat en la Tresoreria General, una vegada l’AGE abone a FGV l’import pendent de cobrament a 31 de desembre de 2001 en concepte de subvencions d’exploració per un import de 2.509.226 euros. Aquest compte s’ha abonat al compte de depeses extraordinàries.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de “Pèrdues i beneficis” de l'exercici de 2001, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 2000, es mostren tot seguit en euros:

DESPESES	2001	2000	Variació
Consum d'altres matèries	2.283.281	1.947.508	17,2%
Despeses de personal	40.655.320	37.113.808	9,5%
Dotació amortització immobilitzat	27.517.039	24.031.655	14,5%
D'altres despeses d'exploració	17.328.068	15.213.359	13,9%
Beneficis d'exploració	-	-	-
Despeses financeres i despeses assimilades	6.050.960	6.404.908	(5,5%)
Resultats financers positius	-	-	-
Beneficis de les activitats ordinàries	-	-	-
Pèrd. proced. de l'immobilitzat material	149.652	55.443	169,9%
Despeses extraordinàries	31.093.397	456.397	6.712,8%
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	386.969	871.552	(55,6%)
Resultats extraordinaris positius	27.536.872	11.758.802	134,2%
Beneficis abans d'impostos	-	-	-
Impost sobre societats	-	-	-
Resultat positiu de l'exercici	-	-	-

INGRESSOS	2001	2000	Variació
Import net xifra de negoci	28.638.119	25.118.688	14,0%
Augment d'existències	-	-	-
D'altres ingressos d'exploració	10.795.572	8.818.284	22,4%
Pèrdues d'exploració	48.350.017	44.369.358	9,0%
D'altres interessos i ingressos assimilats	827.407	517.051	60,0%
Resultats financers negatius	5.223.553	5.887.857	(11,3%)
Pèrdues activitats ordinàries	53.573.570	50.257.215	6,6%
Ingressos procedents d'altres exercicis	5.662	645.199	(99,1%)
Ingressos extraordinaris	41.825.833	66.742	62.567,6%
Subvencions de capital transferides	10.798.162	6.041.350	78,7%
Imputació resultats ingressos diferits	6.537.233	6.388.903	2,3%
Resultats extraordinaris negatius	-	-	-
Resultat negatiu de l'exercici	26.036.698	38.498.413	(32,4%)

Quadre 24

Les pèrdues de l'exercici, que han pujat a 26.036.698 euros, han experimentat un descens respecte a l'exercici anterior del 32,4%, a causa fonamentalment de l'increment del compte d' "Ingressos extraordinaris".

En l'apartat de despeses, que pugen a 125.464.686 euros, destaquen, per la seua importància, les de personal (32,4% sobre el total), les despeses extraordinàries (24,8%) i les dotacions per a amortització de l'immobilitzat (21,9 %).

Quant als ingressos, que han ascendit a un total de 99.427.988 euros, podem destacar els ingressos extraordinaris, que recullen fonamentalment les subvencions d'explotació d'exercicis precedents derivades del Contracte-programa i representen el 42,1% de la xifra total d'ingressos; i l'import net de la xifra de negocis que correspon pràcticament en la seua totalitat als ingressos per viatgers i representa un 28,8% del total.

4.4 Partides més significatives del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

La composició de les despeses de personal, en euros, és la següent:

Comptes	2001	2000	Variació
Sous i salaris	28.995.102	26.474.355	9,5%
Indemnitzacions	694.307	735.951	(5,7%)
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	9.528.139	8.843.010	7,7%
Dotació per a complement de pensions i similars	454.588	289.123	57,2%
D'altres despeses socials	983.184	771.369	27,5%
Total	40.655.320	37.113.808	9,5%

Quadre 25

Plantilla

Segons la informació facilitada pel departament de personal de l'Entitat, l'evolució global de la plantilla, en nombre de treballadors, durant els exercicis de 2000 i 2001, ha sigut la següent:

	2001	2000	Variació
Plantilla mitjana durant l'exercici	1.273	1.250	1,8%
Plantilla a 31 de desembre	1.269	1.286	(1,3%)

Quadre 26

La plantilla mitjana de l'exercici s'ha incrementat en 23 treballadors (un 1,8% en termes percentuals) respecte a l'exercici anterior. Aquest increment de la plantilla mitjana de FGV es deu a noves contractacions, respecte a les quals caldria indicar el següent:

- S'hi ha realitzat malgrat que les despeses de personal de l'exercici de 2001, 40.655.320 euros, hagen superat la dotació prevista per aquest concepte en els annexos de la Llei de Pressuposts per a l'exercici de 2001, establida en 36.732.874 euros, incomplint així l'article 29.5 de la LPGV per a l'exercici de 2001, que autoritza noves contractacions de personal, sempre que no comporten un increment en la dotació que per a les despeses de personal es consideren en els seus pressuposts.

Quant a la contractació temporal cal indicar que durant l'exercici s'han registrat contractacions de personal d'aquesta naturalesa, la contractació del qual obeeix a diversos supòsits: jubilacions parcials, vacances, maternitat, desenvolupament de nous serveis, etc. En relació amb aquesta modalitat de contractació, cal indicar que l'article 31 de la LPGV estableix la prohibició general de contractar personal temporal. Tanmateix, atès el caràcter general de la norma no pot establir-se amb precisió quins contractes temporals efectuats per FGV vulneren aquesta prohibició.

En aquest sentit, el mateix article 31 de la LPGV exigeix que es realitzen per a cobrir necessitats urgents i inajornables i que prèviament siguen autoritzades per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació i per la de Conselleria de Justícia i Administracions Públiques, procediment que no ha seguit FGV.

D'altra banda, cal indicar que FGV no compta amb una plantilla de personal formalitzada i aprovada. L'existència d'una plantilla de personal que continga la totalitat dels llocs de treball vigents en l'empresa, així com la definició de les seues funcions, retribucions i requisits per a exercir-los i la manera de proveir-los, entre altres aspectes, es consideren elements fonamentals per al control adequat de la gestió de personal. Tampoc no ha sigut facilitat un organigrama actualitzat que reculla els canvis que s'han produït en l'estructura organitzativa de l'Entitat durant 2001.

Conveni Col.lectiu

Durant l'exercici de 2001 es va aprovar el VIII Conveni Col.lectiu de FGV, que regula les relacions laborals del personal de FGV, tret del personal directiu i del procedent de la CVT. El període de vigència del Conveni comprèn els exercicis de 2001 i 2002, i la seua darrera modificació va ser aprovada definitivament el 28 de desembre de 2002. Amb data 17 de gener de 2002, el sotssecretari de Política Pressupostària i el Tresor va emetre'n un informe favorable, condicionat al compliment de determinades estipulacions.

Pel que fa al Conveni cal dir el següent:

- FGV no ha pogut facilitar a aquesta Sindicatura l'escrit de sol·licitud d'emissió de l'informe favorable, així com el suport documental amb les estimacions econòmiques del conveni definitiu que cal adjuntar a la dita petició.
- Així mateix, l'informe favorable es condiona "que la seua execució efectiva s'ajuste, tant a la dotació que per a despeses de personal de Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana s'estableix en la Llei de Pressuposts, com als criteris i límits recollits en l'article 29 de la citada Llei". Els dos límits han sigut superats per FGV durant 2001, tal com s'indica en aquest apartat de l'informe.
- L'objectiu referit a la consecució de l'augment del nombre de viatgers establert únicament per a l'exercici de 2001, ha sigut recollit en la modificació del Conveni que té lloc el dia 28 de desembre i es va concretar en un augment del nombre de viatgers almenys en un 10%, respecte l'exercici anterior, és a dir, l'objectiu es va fixar una vegada coneguda la seua consecució, ja conclòs l'exercici. L'avaluació del seu compliment es va realitzar amb data 4 de gener de 2002 i va ser abonat en la nòmina d'aquest mes. El seu cost va pujar a 301.696 euros.

Hi ha dos acords de negociació que desenvolupen el Conveni de les condicions laborals del personal de FGV, el cost dels quals és de 499.447 euros, segons la quantificació realitzada per l'Entitat i que respecte als quals caldria comentar el següent:

- El primer acord (maquinistes), amb un cost de 432.718 euros, va ser subscrit en l'exercici de 2000, encara que amb incidència econòmica en l'exercici de 2001. Aquest acord de negociació no compta amb el preceptiu informe favorable que exigeix l'article 29.2 de la LPGV.
- El segon acord de negociació (personal de vies i obres) amb un cost de 66.729 euros, va ser signat en gener de 2001 i compta amb l'informe favorable de la Sotssecretaria de Política Pressupostària i del Tresor, de data 22 de febrer de 2001. A la vista de la memòria econòmica -que no ha pogut ser facilitada a aquesta Sindicatura-, el citat informe considera que l'aplicació de l'acord no suposarà increment del cost, circumstància que justifica l'emissió de l'esmentat informe favorable. Tanmateix, l'execució de l'acord ha comportat cost per a FGV, tal com s'ha indicat, i la seua aplicació no s'adequa, per tant, a la previsió indicada en l'informe favorable.

Increment de la massa salarial

Els sous i salaris s'han incrementat en un 9,5% respecte de l'anterior. L'Entitat ha facilitat a aquesta Sindicatura un estudi sobre el càlcul de l'increment de la massa salarial de l'exercici de 2001 en el qual se'n determina un increment en termes d'homogeneïtat del 2% i del 9,72% en el seu conjunt respecte a l'exercici de 2000. La informació facilitada per FGV estima que el referit increment del 9,81% del compte "Sous i salaris" comprèn: l'increment retributiu de 2001 que es va fixar definitivament en el 2%; l'increment derivat de l'augment de les pagues extraordinàries, que s'estima

en un 0,57%; la variació de la plantilla mitjana en l'exercici que es xifra en l'1,82%; l'increment en els canvis de l'antiguitat i ascensos del personal, el 0,5%; la quantificació de la paga per objectius prevista en la modificació del VIII Conveni, efectuada el 28 de desembre de 2001, que implica un 1,1% i la repercussió dels acords de negociació de les taules sectorials de FGV, que representen conjuntament un 1,86% de l'increment ressenyat.

No obstant això, el citat estudi presenta també com a causa de l'increment interanual, l'import de l'actualització retributiva de l'exercici de 2000, que es xifra en un 1,96%, la meritació i comptabilitat del qual es va produir en el citat exercici, per la qual cosa no s'ha de computar com a increment propi de l'exercici de 2001. En al·legacions, FGV presenta un nou estudi que conté rectificacions dels percentatges i conceptes de la informació aportada durant el treball de camp que, si bé quantitativament expliquen l'increment retributiu global de l'exercici, la seua adequació no ha pogut ser avaluada per aquesta Sindicatura, ja que l'Entitat no ha aportat documentació de suport addicional dels dits increments.

No queda, doncs, suficientment justificat l'increment de la massa salarial superior a l'establert en l'article 29.1 de la LPGV i limitat igualment en el contracte-programa.

Compte "Sous i salaris"

Per a la revisió del compte de "Sous i salaris", el departament de Recursos Humans ha proporcionat a aquesta Sindicatura resums mensuals per conceptes retributius de les nòmines de tot l'any, suportades per relacions individuals d'empleats. Tanmateix, aquests resums, que recullen els imports efectivament pagats en l'exercici de 2001, no han pogut ser conciliats amb els apunts mensuals en el major comptable. Sí s'ha pogut establir, però, una conciliació global de la suma d'aquests resums amb l'import total del compte "Sous i salaris", amb unes petites diferències insignificants.

Igual que es va posar de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior, els resums facilitats no estan autoritzats per cap persona responsable. D'aquesta nòmina hauria de derivar el resum comptable adequat que permetés relacionar-la amb els apunts en el major i amb les xifres que figuren en els comptes anuals. En aquest sentit, i com a mesura de control intern, ha d'exigir-se la confecció de les nòmines mensuals tancades i autoritzades, sense perjudici de les autoritzacions i controls que han d'establir-se en la incorporació a la base de dades de les retribucions individuals de totes aquelles variacions i incidències que puguen produir-s'hi.

Procediment de contractació de personal

A fi de verificar el compliment dels principis de publicitat, igualtat, mèrit i capacitat en la selecció del personal i l'existència de procediments interns que assegurin el compliment d'aquests principis, s'ha seleccionat una mostra de 10 altes de l'exercici entre el personal que durant 2001 ha accedit a un contracte fix en FGV.

Com a resultat de la revisió realitzada, s'ha detectat que per a dos treballadors la contractació s'ha efectuat directament sense el desenrotllament d'un procés de selecció que valore els mèrits i les capacitats dels seleccionats. Per a uns altres dos, la selecció s'ha encarregat a una consultora privada.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

El detall dels diferents conceptes que integren aquesta partida és, en euros, la següent:

Comptes	2001	2000	Variació
Reparacions i conservació	3.948.824	3.456.018	14,3%
Serveis professionals independents	706.784	450.314	57,0%
Primes d'assegurances	972.341	924.032	5,2%
Publicitat, propaganda i relacions públiques	324.048	473.802	(31,6%)
Subministraments	4.430.475	4.409.079	0,5%
D'altres serveis	4.985.660	4.672.677	6,7%
Arrendaments i cànons	300.770	319.991	(6,0%)
Transports	24.762	16.474	50,3%
D'altres pèrdues de gestió corrent	2.303.950	352.680	553,3%
Tributs	(669.546)	138.292	(584,2)%
Total	17.328.068	15.213.359	13,9%

Quadre 27

La partida d'altres despeses d'explotació representa el 13,8% de les despeses totals de l'exercici i han experimentat un increment del 13,9% respecte a les de l'exercici anterior.

4.4.3 Despeses extraordinàries

L'epígraf del compte "Pèrdues i beneficis de despeses extraordinàries", que a 31 de desembre de 2001 s'eleva a 31.093.397 euros, es compon fonamentalment de l'import de les subvencions d'explotació dels exercicis de 1995-97, per un import de 30.110.706 euros que FGV ha reconegut com a despeses extraordinàries i l'import de les regularitzacions procedents d'exercicis anteriors.

4.4.4 Import net de la xifra de negocis

Aquest partida dels ingressos de l'exercici de 2001 està constituït pels ingressos per transport de viatgers, que pugen a 28.405.815 euros, i pels ingressos per vendes de subproductes i residus, per import de 232.304 euros.

Els ingressos per transport de viatgers han tingut l'evolució següent en cada una de les línies de FGV en euros:

Línies	2001		2000		Variació 01/00
	Ingressos	%	Ingressos	%	
L. 1 Lliria, Bétera - V. de Castelló	11.231.913	39,5%	10.222.747	41,1%	9,9%
L. 3 Rafelbunyol - Torrent, Mislata	11.606.007	40,9%	9.901.506	39,9%	17,2%
L. 4 Tramvia Fira - Doctor Lluch	1.947.520	6,9%	1.631.021	6,6%	19,4%
Alacant-Dénia	2.313.211	8,1%	1.881.751	7,6%	22,9%
Línia 20 Autobús	1.190.593	4,2%	1.113.675	4,5%	6,9%
Línia 25 Autobús	116.571	0,4%	87.676	0,3%	33,0%
Total	28.405.815	100,0%	24.838.376	100,0%	14,4%

Quadre 28

Els ingressos de 2001 s'han incrementat en un 14,4% respecte de 2000, com a conseqüència de l'increment mitjà de les tarifes entre tots dos períodes, que ha sigut d'un 4%, que ha tingut en la xifra d'ingressos i de l'increment de viatgers entre els dos exercicis, que ha sigut d'un 12,2%, tal i com podem observar en el quadre següent.

L'evolució del tràfic de viatgers (les xifres de viatgers expressades en milers) ha sigut el següent:

Línies	2001		2000		Variació 01/00
	Viatgers	%	Viatgers	%	
L. 1 Lliria, Bétera - V. de Castelló	15.554	33,3%	13.593	32,7%	14,4%
L. 3 Rafelbunyol - Torrent, Mislata	21.257	45,5%	19.267	46,3%	10,3%
L. 4 Tramvia Fira - Doctor Lluch	5.789	12,4%	4.996	12,0%	15,9%
Alacant-Dénia	2.140	4,5%	1.790	4,3%	19,6%
Línia 20 Autobús	1.706	3,7%	1.713	4,1%	(0,4%)
Línia 25 Autobús	271	0,6%	267	0,6%	1,5%
Total	46.717	100,0%	41.626	100,0%	12,2%

Quadre 29

4.4.5 D'altres ingressos d'explotació

Aquests ingressos han ascendit a 10.795.572 euros, 1.693.743 dels quals corresponen a arrendaments de cantines i publicitat en les estacions de FGV i ingressos per serveis diversos, 849.927 euros a excés de provisions per a riscos i despeses i 8.251.902 euros a

les subvencions a l'exploració aportades per l'AGE en compliment del Contracte-programa que es comenta en l'apartat 4.2.6.

4.4.6 Beneficis procedents de l'immobilitzat i ingressos excepcionals

La seua composició en euros és la següent:

Ingressos extraordinaris	2001	2000
Ingressos procedents d'altres exercicis	5.662	645.199
Ingressos extraordinaris	41.825.833	66.742
Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	10.798.162	6.041.350
Imputació a resultats ingressos diferits (apartat 4.2.7 b)	6.537.233	6.388.903
Total	59.166.890	13.142.194

Quadre 30

Els ingressos extraordinaris corresponen, fonamentalment, als ingressos derivats de les aportacions en concepte de subvencions d'exploració realitzades per les administracions que subscriuen el Contracte-programa i presenten el detall següent:

Concepte	Import
Subvencions explot. AGE 1995/97	30.110.706
Subvencions explot. AGE 1998	5.956.030
Subvencions explot. GV 1998	(3.612.083)
Subvencions explot. AGE 1999	7.320.327
Traspàs a resultats subvenció 1998	856.100
Traspàs a resultats subvenció 1999	928.708
Resta d'ingressos	266.045
Total	41.825.833

Quadre 31

4.5 Situació tributària

D'acord amb la revisió efectuada, l'Entitat es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecta i no exempta. Això no obstant, i d'acord amb la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats mentre les declaracions presentades no hi hagen sigut inspeccionades per les autoritats fiscals, o no hi haja transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

FGV té interposats diversos recursos referits a tributs de caràcter local requerits per diversos ajuntaments, a causa de diferències d'interpretació de la normativa vigent en relació a la possible exempció de l'Entitat. En l'exercici de 2001 FGV ha estimat les contingències fiscals derivades d'aquesta situació i ha registrat comptablement les provisions que l'Entitat ha considerat necessàries; tal i com indiquem en l'apartat 4.2.7.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Plantejament general

El règim jurídic aplicable a la contractació de FGV es resum de la manera següent:

- FGV està inclosa expressament en l'apartat IV de la disposició addicional tercera de la Llei 48/1998, de 30 de desembre, per la qual s'incorporen a l'ordenament jurídic espanyol les directives 93/38/CEE i 92/13/CEE.
- Els contractes que pel seu objecte o quantia resten fora de l'àmbit d'aplicació de l'anterior Llei 48/1998, es regiran per la norma específica de contractació que té en vigor FGV.
- En el supòsit de contractacions de FGV realitzades per delegació de la Generalitat Valenciana, la contractació haurà de realitzar-se per FGV (entitat delegada) segons la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, per ser la legislació aplicable a la Generalitat Valenciana (Administració titular de la competència).

En aquests casos, a FGV també se li aplicaran d'altres normes de Dret Públic de caràcter imperatiu o prohibitiu, com ara les que afecten l'endeutament de la Generalitat Valenciana.

5.2 Revisió específica

Amb caràcter general, cal indicar determinades insuficiències en els expedients de contractació, ja que documents bàsics com els plecs, apareixen sense signar ni datar, i no s'hi han adoptat formalment algunes de les resolucions més importants, com ara l'aprovació dels plecs o l'adjudicació dels contractes per part de l'òrgan competent.

En els contractes, quan s'estableix que la subcontractació queda prohibida, tret de l'autorització de FGV, caldria introduir procediments de comprovació que asseguraren el compliment d'aquesta clàusula contractual.

5.2.1 Contractes realitzats per delegació de la Generalitat Valenciana

Seràn objecte d'estudi, en primer lloc, tres supòsits de contractació que en opinió de la Sindicatura de Comptes responen a una delegació efectuada per la Generalitat Valenciana, encara que aquesta no l'haja formulada de manera expressa.

Es tracta dels contractes següents:

- Expedient 01/40. Redacció del projecte constructiu de la prolongació de la línia 5 del Metro de València, en el tram Mislata-Quart-Manises-Aeroport-Riba-roja de Túria. Pressupost de licitació: 961.619 euros (IVA inclòs). Pressupost d'adjudicació: 919.107 euros (IVA inclòs). Empresa contractista: IBERINSA.

- Expedient 01/44. Execució de les obres del projecte de renovació i electrificació del tram Campello-La Vila Joiosa de la línia Alacant-Dénia. Pressupost de licitació: 21.535.524 euros (IVA inclòs). Pressupost d'adjudicació: 19.838.525 euros (IVA inclòs). Empresa contractista: UTE COMSA, S.A. i SIEMENS, S.A.
- Expedient 01/47. Direcció de les obres dels projectes de renovació i electrificació del tram Campello-La Vila Joiosa i ampliació del pont sobre el riu Amadoiro a La Vila Joiosa. Pressupost de licitació: 1.074.758 euros (IVA inclòs). Pressupost d'adjudicació: 924.292 euros (IVA inclòs). Empresa contractista: INITEC TECNOLOGIA, S.A.

A judici d'aquesta Sindicatura, aquests contractes es realitzen per delegació de la COPUT, per les següents raons bàsiques:

- 1^a.- En el mateix organigrama de FGV s'ha creat una Direcció d'Infraestructures amb les funcions de possibilitar l'execució dels programes de modernització de la línia Alacant-Dénia i de l'ampliació de la xarxa del Metro de València, així com d'altres actuacions en infraestructures i explotació que li van ser encomanades per la COPUT (Consell d'Administració de data 28 de març de 2001). A més a més per acord del dit Consell de data 5 de març de 2002, s'ha establert en relació amb els elements de contractació que haja de realitzar la Direcció d'Infraestructures per al compliment de les seues funcions, tràmits que reserven a la COPUT, decisions tan importants com la iniciativa de tals procediments, aprovació de projectes i dels plecs i inspecció d'obres.
- 2^a.- D'acord amb la seua llei de creació, FGV tindrà per objecte l'explotació i gestió de les línies de ferrocarril i els serveis complementaris de transports transferits a la Generalitat Valenciana, així com dels que aquesta puga encomanar-li en el futur. També podrà realitzar totes aquelles activitats comercials i industrials que estime convenients i siguen base, desenvolupament o conseqüència de l'explotació de les línies ferroviàries i serveis al seu càrrec. Els tres contractes referits que són objecte d'anàlisi en aquest subapartat, no són de gestió i explotació de les línies, sinó d'execució o assistència tècnica a la seua ampliació o millora, cosa que excedeix de l'objecte social de FGV.
- 3^a.- En concret cal afegir que els terrenys i les estacions que integren les distintes línies no són titularitat de FGV, sinó de la pròpia Generalitat Valenciana, ja que segons el que disposa l'article 6é.1.3, a) i b) de la Llei 4/1986, de 10 de novembre, es tracta de béns de domini públic de la Generalitat adscrits a la dita Entitat. A més, cal destacar que la iniciativa de les actuacions examinades correspon a la COPUT, que és la que elabora els documents tècnics i administratius necessaris per a la licitació i els trasllada a FGV perquè les contracte.
- 4^a.- Quant al finançament dels tres contractes examinats, cal dir que en el pressupost per a l'exercici de 2001 no existia dotació inicial, si bé en els expedients respectius hi ha constatació que s'hi realitzaren els ajusts i traspassos necessaris

per a reservar 30.051 euros, a fi d'atendre la primera anualitat de cada una d'aquelles contractacions. Per a poder abordar el pagament de la resta d'anualitats, els responsables de la FGV han indicat que va a recórrer a l'endeutament. D'altra banda, en les lleis de pressuposts de la Generalitat es ve establert en els últims anys que "la Generalitat assumeix la càrrega del deute de Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana corresponent" a cada exercici. Ja que per a finançar aquests contractes, que es realitzen per compte de la Generalitat Valenciana, l'empresa pública FGV ha d'endeutar-se i que el dit endeutament és assumit per la Generalitat, aquesta Sindicatura considera que ha de computar-se com si fos propi de la Generalitat, a fi de donar compliment del límit fixat en l'article 34 de la Llei 12/2000, de 28 de desembre.

- 5^a.- El Contracte-programa signat amb data 13 de desembre de 1999 entre l'Administració General de l'Estat, la Generalitat Valenciana i FGV per al període 1999-2001, limita l'endeutament de FGV. No obstant això, la mateixa Entitat considera que el referit document deixa fora del seu àmbit actuacions com ara les estudiades, per entendre que el seu finançament va íntegrament a càrrec de la Generalitat Valenciana. Es reconeix, per tant, l'existència d'unes obres que no consideren pròpies de FGV, i per aquest motiu es consideren excloses del Contracte-programa.

Per tot això, cal analitzar la contractació realitzada per delegació de la Generalitat Valenciana, tenint en compte que la legislació que es considera aplicable és la mateixa que si es tractés d'una contractació directament realitzada per la COPUT:

En primer lloc cal dir que els supòsits de contractació examinats requereixen una cooperació entre la COPUT i FGV, que es manifesta no sols en el procés de contractació, sinó també quant al finançament i l'execució, per la qual cosa haurien d'haver-se observat els requisits establerts en el decret 20/1993, de 8 de febrer, en matèria de convenis, tant en relació amb el contingut (exigència que es concrete el finançament, aprovació prèvia pel Govern Valencià), com en els aspectes formals i de publicitat (presentació en el registre de convenis, tramesa de còpia a la Conselleria d'Economia i Hisenda, publicació en el DOGV), i de control intern (informes jurídicoadministratiu i d'intervenció).

En els supòsits en què FGV actua com agent de la Generalitat Valenciana, la Intervenció General hauria d'establir mecanismes de fiscalització similars als que ja existeixen en l'Administració del Consell.

Els contractes s'adjudiquen per concurs. Quant als criteris d'adjudicació, cal assenyalar que els plecs penen les ofertes que continguen una baixa superior a la mitjana, cosa que no s'adequa amb el principi d'economia. La mesa de contractació es limita a realitzar l'obertura de pliques. A judici d'aquesta Sindicatura reforçaria l'objectivitat del procés d'adjudicació, atribuir a la Mesa la capacitat de proposar a l'òrgan de contractació l'oferta que considere més avantatjosa.

5.2.2. Contractes als quals és aplicable la Llei 48/1998

El contracte seleccionat és el següent:

Expedient 01/49. Contractació d'assegurances que garanteixen els compromisos per pensions i assimilats, assumits amb el seu personal passiu per FGV. Pressupost de licitació: 2.103.542 euros (IVA inclòs). Pressupost d'adjudicació: 1.475.738 euros (IVA inclòs). Empresa contractista: BBVA SEGUROS, S.A.

Respecte a aquest contracte, cal efectuar les observacions següents:

Ja que la quantia del contracte és superior als 601.012 euros hauria d'haver-se aconseguit prèviament l'aprovació de la contractació pel Consell d'Administració de FGV, i ser el president del dit Consell el qui signés el document contractual. No obstant això, cal recomanar una redacció més clara de les clàusules de delegació de facultats en el director gerent, ja que són poc precises i indueixen a confusió.

S'adjudica el contracte per concurs. La mesa de contractació es limita a realitzar l'obertura de pliques i, tanmateix, reforçaria l'objectivitat del procés d'adjudicació, atribuir a la Mesa la capacitat de proposar a l'òrgan de contractació l'oferta que considere més avantatjosa.

5.2.3 Contractes als quals no és aplicable la Llei 48/1998

En l'actualitat FGV té en vigor una norma sobre adquisicions que hauria de ser objecte d'adaptació a la Llei 48/1998, de 30 de desembre, i al que disposa la disposició addicional onzena de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

En aquesta norma s'observen algunes deficiències que podrien ser esmenades aprofitant la dita adaptació, com ara:

- a) En matèria de preparació del contracte, no es desenvolupen els aspectes tècnics: projectes, plecs, supervisió, informes tècnics i jurídics, etc.
- b) En matèria de capacitat dels contractistes han d'exigir-se els requisits de la Llei 48/1998, de 30 de desembre, i en el seu defecte, establir unes normes pròpies que hauran de tenir en compte el caràcter d'entitat de dret públic de FGV.
- c) En matèria de selecció, no s'estableixen els requisits de publicitat i criteris d'adjudicació, ni es concreten les garanties imprescindibles per a la seua plena efectivitat, d'acord amb la normativa aplicable.
- d) Seria molt útil elaborar un manual de procediments de contractació, en el qual es detallaren els tràmits i s'especificaren els controls interns per desenrotllar.

Els contractes seleccionats són els següents:

- a) Expedient 01/01: Suport tecnicopràctic a la negociació del VIII conveni col·lectiu de FGV. Consultoria. Procediment negociat. Pressupost de licitació: no s'estableix. Pressupost d'adjudicació: 11.299 euros (IVA exclòs) més 1.052 euros (IVA exclòs) per cada jornada addicional de 7 hores. Empresa contractista: INTERSOC, S.L.
- b) Expedient 01/03. Servei de manteniment del SAP R/3. Adaptació i conversió a l'euro. Serveis. Concurs. Pressupost de licitació: 394.839 euros (IVA inclòs). Pressupost d'adjudicació: 241.806 euros (IVA inclòs). Empresa contractista: INSA.
- c) Expedient 01/17. Redacció del projecte i execució de les obres d'un bucle de retorn en l'Av. Dels Tarongers per als tramvies de la L-4 de FGV. Obres. Concurs. Pressupost de licitació: no s'estableix. Pressupost d'adjudicació: 1.080.696 euros (IVA inclòs). Empresa contractista: COMSA, S.A.
- d) Expedient 01/18. Execució de les obres per a la rehabilitació de l'estació de Calp de la línia Alacant-Dénia de FGV. Obres. Procediment negociat. Pressupost de licitació: no s'estableix. Pressupost d'adjudicació: 134.218 euros (IVA inclòs). Empresa contractista: BERDICA ENTERPRISE, S.L.
- e) Expedient 01/20. Integració del tram Torrent-Villanueva de Castellón en el CTC de València-Sud. Subministraments. Procediment negociat. Pressupost de licitació: no s'estableix. Pressupost d'adjudicació: 345.496 euros (IVA inclòs). Empresa contractista: DIMETRONIC, S.A.
- f) Expedient 01/28: Serveis de recollida i transport de diners en totes les línies de FGV. No es tracta de realitzar una nova contractació, sinó refundre en un sol contracte tots els serveis que FGV tenia contractats amb la mateixa companyia. Empresa contractista: PROSEGUR COMPAÑIA DE SEGURIDAD, S.A.

Quant a aquests contractes, cal efectuar les observacions següents:

Pel que fa a la preparació, cal indicar:

En general, la preparació dels contractes examinats és bastant deficient, ja que en quatre expedients examinats (01/01, 01/07, 01/018 i 01/20) no es troba el document tècnic (el projecte, el plec de condicions tècniques o les bases tècniques) que han de servir de base a la contractació. En dos casos falta el plec de clàusules jurídicoadministratives (expedients 01/18 i 01/20). En un cas (expedient 01/18), falta l'acta de comprovació de replanteig.

Pel que fa a l'adjudicació i formalització contractual, cal assenyalar el següent:

S'ha seguit el procediment negociat en l'adjudicació dels contractes relatius als expedients 01/01, 01/18 i 01/20. El concurs s'ha aplicat en els expedients 01/03 i 01/17.

En relació amb els expedients que segueixen el procediment negociat, cal assenyalar que, encara que s'aplica el dit procediment per raó de la quantia, dins dels límits establits a l'efecte en la norma sobre adquisicions vigent en FGV, aquesta norma ha de ser adaptada a la vigent legislació contractual pública.

Quant als expedients que s'adjudiquen per concurs, cal observar que la mesa de contractació es limita a realitzar l'obertura de pliques i, tanmateix, reforçaria l'objectivitat del procés d'adjudicació, atribuir a la dita mesa la capacitat de proposar a l'òrgan de contractació l'oferta que considere més avantatjosa.

Pel que fa a la documentació acreditativa de la capacitat dels contractistes, cal destacar que en l'expedient 01/18, falta el certificat acreditatiu del compliment de les obligacions tributàries.

6. RECOMANACIONS

A més de les mencions fetes en l'apartat 2 d'aquest informe, cal efectuar, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, les recomanacions que indiquem a continuació.

- a) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents proposades en informes d'exercicis anteriors:
- a.1) Revisar el finançament de les ajudes per defunció i indemnitzacions per jubilacions anticipades derivades dels compromisos amb el personal actiu i passiu, ja que constitueixen sistemes de previsió social distints o complementaris de Seguretat Social obligatòria.
 - a.2) Elaborar una norma específica de contractació que hauria de sotmetre's a l'aprovació de la COPUT a fi d'assegurar-ne la homogeneïtat i el respecte als principis de publicitat, concurrència i no discriminació de la contractació del sector públic.
 - a.3) Els contractes que puga realitzar FGV per delegació de la COPUT exigiran prèviament la formalització i publicació del compromís entre la Conselleria i FGV, així com la determinació del finançament específic de la despesa que se'n puga originar.
 - a.4) FGV haurà d'elaborar una nòmina mensual formada i autoritzada per una persona responsable, que continga la relació individual dels empleats amb el detall de les retribucions i descomptes aplicats, i de la qual puguen derivar-se els resums comptables apropiats que permeten relacionar-la amb els comptes anuals.
- b) Recomanacions sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 2001:
- b.1) FGV haurà d'avançar en la consolidació organitzativa i comptable de diferenciació de les activitats realitzades de tràfic de viatgers i gestió de la infraestructura, i incloure en els comptes anuals tota la informació diferenciada per activitats que es considere rellevant per comprendre'ls millor. Distinció recollida en el Contracte-programa com a compromís de FGV per al període de vigència.
 - b.2) FGV haurà de completar la informació relativa a la situació jurídica dels béns que gestiona a fi d'esclarir entre altres aspectes la seua titularitat, la constatació de qualsevol altre dret o càrrega sobre els dits béns, la inscripció en el registre de la propietat, etc. Informació igualment necessària per a la seua correcta comptabilitat i el seu adequat registre en l'inventari.

- b.3) FGV haurà de procurar que les aportacions de l'AGE que estan sent cobrades per la Generalitat Valenciana mitjançant compensació de deutes i que poden tenir efectes negatius sobre la tresoreria de FGV o sobre els plans de sanejament financer, puguen ser cobrades directament per FGV, ja que la dita compensació no està prevista en el Contracte-programa.
- b.4) FGV haurà d'establir els procediments adequats perquè en la selecció de personal s'assegure, en tots els casos, el compliment dels principis de publicitat, igualtat, mèrit i capacitat.
- b.5) FGV haurà de confeccionar i aprovar una plantilla de personal que continga la definició i forma de provisió dels llocs de treball vigents en l'empresa.
- b.6) FGV haurà de millorar els mecanismes de control intern que garanteixen, en tots els casos, una contractació ajustada a la normativa aplicable.

TEATRES DE LA GENERALITAT VALENCIANA

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 i dels comptes que la justifiquen. Dins d'aquest sector, d'acord amb el que es disposa en l'article 2.1.a) de la llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, es troba Teatres de la Generalitat Valenciana.

En virtut del que es preveu en l'article 8.3 del citat text legal i en l'article 56 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, el present informe té un doble objectiu. En un primer moment, l'informe s'orienta a determinar si els comptes de l'exercici de 2001 de l'entitat que ens ocupa han sigut presentats de forma adequada, conformement als principis comptables que hi són d'aplicació, i a verificar el compliment -per part de Teatres de la Generalitat Valenciana (d'ara endavant Teatres o l'Entitat)- de la legalitat vigent en la gestió del seu pressupost per a l'exercici.

D'acord amb el que es disposa en els articles 2.1.a), 11 i 14.6 de la llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, reguladora de la Sindicatura de Comptes, l'informe té l'objectiu, així mateix, d'aportar la informació i les dades necessàries que permeten obtenir un judici suficient sobre la qualitat i regularitat de la gestió economicofinancera de l'Entitat, i de proposar 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

La Sindicatura de Comptes ha examinat els comptes anuals de l'entitat pública, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2001, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponent a l'exercici terminat en la dita data. Aquests documents, els adjuntem íntegrament en l'annex d'aquest informe.

Els comptes anuals, els va formular la direcció de l'Entitat i foren aprovats pel Consell Rector en sessió celebrada el 22 de març de 2002. Els comptes han sigut presentats en aquesta Sindicatura per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana dins del termini establert a aqueix efecte.

El treball de fiscalització s'ha realitzat 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, els quals requereixen l'examen -mitjançant la realització de proves selectives- de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

En aquest sentit, cal manifestar que els comptes anuals contenen la informació necessària i suficient per a interpretar-los i comprendre'ls adequadament, conformement als principis i les normes comptables generalment acceptats.

En l'examen dels comptes de l'Entitat, hem efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat necessàries en cada cas. S'hi han realitzat diverses proves selectives, a més de revisar els sistemes de control intern de l'Entitat, i hem incidit de manera especial en els aspectes que detallem a continuació.

- Revisió analítica dels comptes anuals examinats.
- Anàlisi de l'informe d'auditoria elaborat per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana.
- Revisió dels procediments administratius de contractació de subministraments i serveis; així com dels de formalització de contractes artístics i de coproducció.
- Anàlisi de les diverses subvencions concedides per l'Entitat; en especial d'aquelles que ho han sigut per mitjà de convenis singulars.
- Revisió dels epígrafs més significatius dels comptes anuals.

1.2.2 Revisió 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 Teatres- de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici que finalitzà 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 en les normes jurídiques que detallem 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.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (aquest text recull bàsicament el que es disposa en les lleis 13/1995, de 18 de maig, i 53/1999, de 28 de desembre).
- Llei de la Generalitat Valenciana 11/2000, de 28 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.

- Llei de la Generalitat Valenciana 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2001.
- Reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Decret 36/1994, de 21 de febrer, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Reglament Orgànic i Funcional de l'Ens Públic Teatres de la Generalitat Valenciana. Aquest Reglament ha sigut modificat pel que es disposa en els decrets del Govern Valencià 144/1997, de primer d'abril; 58/1999, de 27 d'abril, i 38/2000, de 28 de març.
- Reial decret 390/1997, de primer de març, de desenvolupament parcial de la llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- 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.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per mitjà de la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques.
- Resolució de 5 d'octubre de 1995 del director de Teatres de la Generalitat Valenciana, per la qual es deleguen determinades atribucions en el gerent.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball realitzat i amb l'abast descrit en el punt 1.2.1 anterior, s'han posat de manifest diverses circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables que hi són d'aplicació.

- a) El compte "Generalitat Valenciana aportacions compensació de pèrdues" ha de ser ajustat per l'import de 72.121 euros; tal i com es posa de manifest en l'apartat 4.2.5 de l'informe.
- b) L'Entitat no ha pogut conciliar una diferència, entre la comptabilitat i els registres del servei de nòmines, de 15.570 euros; tal i com indiquem en l'apartat 4.4.3 de l'informe.

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'ha posat de manifest que, durant el període objecte de fiscalització hi ha hagut determinats incompliments rellevants de la normativa jurídica a la qual es sotmet Teatres en la seua condició d'entitat de dret públic sotmesa al dret privat, i que a continuació assenyalem:

- a) En la gestió dels contractes administratius, tant els de naturalesa artística, com en els contractes de serveis i subministraments, s'han incomplert de forma significativa les diverses previsions de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques; tal i com posem de manifest en l'apartat 5 de l'informe.
- b) Teatres atorga determinades subvencions, mitjançant la formalització de convenis de col·laboració i convenis de coproducció, sense atènyer-se al que s'estableix en la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana; segons que posem de manifest en l'apartat 4.4.4 de l'informe.

Cal fer notar, encara, que en els diversos apartats de l'informe es recullen d'altres consideracions, observacions i recomanacions que, sense tenir el caràcter d'incompliments rellevants de les normes jurídiques que disciplinen l'actuació de Teatres de la Generalitat, hauran de ser objecte d'estudi i posada en pràctica per part dels òrgans responsables de l'Entitat.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

Conformement al que s'estableix en l'article 31.4 de l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, aprovat per la llei orgànica 5/1982, de primer de juliol, la cultura és competència exclusiva de la Generalitat Valenciana. L'exercici d'aquesta competència, pel que fa a les activitats i actuacions relacionades amb el teatre i la dansa, el porta a efecte la Generalitat per mitjà de l'entitat Teatres de la Generalitat.

L'Entitat deu la seua actual configuració al que es disposa en l'article 50 de la llei 6/1993, de 31 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1994, que va significar la modificació de la denominació i l'objecte de l'Institut Valencià d'Arts Escèniques, Cinematografia i Música (IVAECM). Aquest Institut canvià la seua denominació per l'actual de Teatres de la Generalitat, conservant la seua naturalesa d'ens de dret públic i cedint les seues competències en l'àmbit cinematogràfic i cultural en favor de la llavors Conselleria de Cultura.

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

El règim jurídic previst en el citat precepte legal determina que Teatres de la Generalitat té personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'actuació per al compliment dels seus fins; està adscrit a la Conselleria de Cultura i Educació, per mitjà de la direcció General de Promoció Cultural.

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

El Reglament Orgànic i Funcional de Teatres de la Generalitat va ser aprovat per decret del Govern Valencià 36/1994, de 21 de febrer, el qual ha sigut modificat posteriorment en diverses ocasions; en concret, podem citar les hagudes en virtut del que es disposa en els decrets 144/1997, de primer d'abril; 58/1999, de 27 d'abril, i 38/2000, de 28 de març.

Els òrgans rectors de l'Entitat són els següents:

- La Presidència, que està atribuïda al Conseller de Cultura i Educació.
- El Consell Rector, òrgan col·legiat presidit pel conseller de Cultura i Educació.
- La Direcció, que és exercida per la titular de la Direcció General de Promoció Cultural.

- La Direcció Artística, òrgan introduït l'any 1997, el titular de la qual és nomenat per la Presidència, a proposta de la Direcció.
- La Gerència, el titular de la qual és nomenat pel Consell Rector, a proposta de la Direcció.

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

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Les dades més significatives de l'activitat desenvolupada per Teatres de la Generalitat durant l'any 2001, es refereixen a les diverses representacions que han tingut lloc a les cinc sales que gestiona l'Entitat: quatre a la ciutat de València i una a Alacant.

En el quadre següent es recullen les dades de major interès referides a l'activitat desenvolupada per l'Entitat durant l'any 2001, i que ens ha facilitat Teatres. S'hi fa referència, en concret, al nombre de funcions que han tingut lloc en cada una de les sales, al nombre total d'espectadors, a la mitjana d'assistents a cada una de les funcions i als ingressos que cada una de les sales ha recaptat al tancament de l'exercici.

Teatre	Capacitat	Nombre funcions	Total espectadors	Mitjana espect./func.	Ingressos (en euros)
Principal	970	143	84.859	593	982.273
Rialto	382	175	30.241	173	177.520
Sala Moratín	74	156	7.093	46	22.279
Talia	382	176	20.965	119	116.050
Arniches	275	108	17.885	166	21.739
TOTAL	2.083	758	161.043	212	1.319.861

Quadre 1

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

La Diputació Provincial de València assumeix les despeses anteriors fins a determinades xifres, que són recollides en les clàusules segona i tercera del conveni, i que han sigut actualitzades per raó dels increments experimentats per l'índex de preus al consum dels últims anys. En les altres clàusules del conveni es detallen la resta de les

obligacions econòmiques assumides per cada una de les parts, i s'hi determina que al final de cada exercici es realitzarà una regularització entre ambdues.

Al llarg de l'any 2001 l'entitat Teatres de la Generalitat ha tingut l'ocasió d'organitzar, o de participar juntament amb altres institucions, en diversos festivals i mostres. Es tracta de manifestacions plenament consolidades, que per regla general han tingut lloc en anys anteriors.

Els certàmens que es van celebrar durant l'any 2001 foren els següents: XVII Mostra de Titelles de la Vall d'Albaida, XVI Festival Sagunt a Escena, XIV Dansa València, XIV Mostra de Teatre al Carrer de Vila-real, XII Mostra Internacional de Mím a Sueca, XI Mostra de Teatre a Alcoi i I Biennal de València. L'Entitat ha participat també en uns altres esdeveniments culturals, entre els quals podem destacar el Dia Mundial del Teatre, Dones per la pau i Dia Internacional de la Dansa; així com en la producció i finançament de l'espectacle "Las Troyanas".

El capítol de subvencions per a les arts escèniques concedides per Teatres de la Generalitat, constitueix una altra de les parcel·les més rellevants de les activitats realitzades per l'Entitat durant l'any 2001. En el dit exercici, aquestes s'han emmarcat en una doble via:

- El context de la convocatòria pública promoguda en l'ordre de 27 de març de 2001 de la Conselleria de Cultura i Educació, que té per finalitat la concessió d'ajudes per a les arts escèniques de la Comunitat Valenciana.
- La subscripció de convenis singulars amb diverses institucions públiques o privades i amb empreses dedicades a les arts escèniques. Entre aquestes activitats, podem destacar l'organització del Circuit Teatral, en el finançament del qual col·laboren Teatres, diversos municipis de la Comunitat Valenciana i les entitats públiques i privades integrades en l'esmentat Circuit.

La dotació global de la convocatòria pública va ser d'1.223.060 euros, que ha significat una disminució del 8,1% respecte de la convocatòria realitzada durant l'exercici anterior.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

El balanç de l'entitat Teatres de la Generalitat al tancament de l'exercici de 2001, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2000, expressat en euros, es el que mostrem tot seguit.

ACTIU	31-12-01	31-12-00	Variació
Immobilitzat	2.439.397	2.328.447	4,8%
Immobilitzacions immaterials	24.917	27.520	(9,5%)
Immobilitzacions materials	2.405.253	2.291.701	5,0%
Immobilitzacions financeres	9.227	9.226	0,0%
Actiu circulant	2.108.075	1.269.037	66,1%
Deutors	1.208.069	773.695	56,1%
Inversions financeres temporals	344	12.645	(97,3%)
Tresoreria	898.565	482.006	86,4%
Ajusts per periodificació	1.097	691	58,8%
Total Actiu	4.547.472	3.597.484	26,4%
PASSIU			
Fons propis	(413.302)	(397.107)	4,1%
Resultats d'exercicis anteriors	8.591.389	8.932.662	(3,8%)
Pèrdues i beneficis	-9.004.691	-9.329.769	(3,5%)
Ingres. per a distribuir en diversos exers.	2.105.478	1.980.581	6,3%
Provisions per a riscos i despeses	0	0	-
Creditors a llarg termini	5.806	5.806	0,0%
Creditors a curt termini	2.849.490	2.008.204	41,9%
Deutes amb entitats de crèdit	757.623	151.335	400,6%
Creditors comercials	1.700.598	1.663.499	2,2%
D'altres deutes no comercials	391.269	193.370	102,3%
Ajusts per periodificació	0	0	-
Total Passiu	4.547.472	3.597.484	26,4%

Quadre 2

L'import total del balanç s'incrementa en un 26,4%, respecte al de l'exercici de 2000. Pel que fa a l'actiu del balanç, l'augment més significatiu es produeix en l'actiu circulant, que té un increment del 66,1%, ocasionat per les xifres recollides en els epígrafs "Deutors" i "Tresoreria".

Quant al passiu del balanç, cal destacar l'increment del 41,9% en l'epígraf "Creditors a curt termini", que és conseqüència de sengles increments significatius en "Deutes amb entitats de crèdit" i "Deutes no comercials", en especial en el primer.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzat immaterial

El moviment dels diferents comptes de l'immobilitzat immaterial, al llarg de l'exercici de 2001, ha sigut el següent, expressat en euros:

Descripció	Saldo 31-12-00	Altes i dotacions	Baixes	Saldo 31-12-01
Marques comercials	8.063	--	0	8.063
Aplicacions informàtiques	33.966	3.610	0	37.576
Total cost	42.029	3.610	0	45.639
Total amortització acumulada	(14.509)	(6.213)	0	(20.722)
Total net	27.520	(2.603)	0	24.917

Quadre 3

En el compte "Marques comercials" han comptabilitzat, pel seu preu d'adquisició, el cost d'inscripció en el Registre de la Propietat Industrial de les distintes marques comercials, així com el cost del disseny i la realització dels anagrames de la imatge corporativa i comercial de l'Entitat.

En el compte "Aplicacions informàtiques" han comptabilitzat, també pel seu preu d'adquisició, el cost de les llicències d'ús dels diferents programes informàtics usats per Teatres de la Generalitat.

El criteri de comptabilitat de les amortitzacions aplicables a l'immobilitzat immaterial, que s'ha mantingut uniforme en relació a l'aplicat en l'exercici anterior, ha sigut el del mètode lineal, estimant una vida útil de quatre anys i un valor residual nul. L'única excepció a aquest criteri general s'ha produït en el compte "Marques comercials", en atenció al seu caràcter de no amortitzables.

Quant a l'actiu comptabilitzat com immobilitzat immaterial, cal manifestar que Teatres hauria d'incorporar-hi el valor de l'edifici Rialto, ja que aquest és un actiu adscrit per la Conselleria de Cultura i Educació a l'Entitat. El tractament comptable dels béns adscrits

comporta el seu registre com un immobilitzat immaterial, amb abonament a "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis".

4.2.2 Immobilitzat material

El saldo d'aquest epígraf és el més significatiu del balanç, perquè constitueix el 52,9% de l'actiu total a 31 de desembre de 2001; aquest percentatge es situava en el 63,7% en la mateixa data de l'any anterior. La seua composició i el moviment durant l'exercici de 2001, expressat en euros, són els que mostrem a continuació.

Descripció	31-12-00	Altes i dotacions	Baixes	Disminuc. o traspassos	31-12-01
Edificis i construccions	1.947.014	0	0	0	1.947.014
Maqin., instal. i il.luminació	503.282	100.400	0	0	603.682
Mobiliari oficina	271.413	13.699	0	0	285.112
Equips informàtics	204.015	46.816	0	0	250.831
D'altre immobilitzat material	1.215.687	195.784	1.849	0	1.409.622
Total cost	4.141.411	356.699	1.849	0	4.496.261
Total amortització acumulada	(1.849.710)	(241.298)	--	--	(2.091.008)
Total net	2.291.701	115.401	1.849	0	2.405.253

Quadre 4

Hem revisat una mostra de les adquisicions d'immobilitzat material que representa el 64,3% del total d'altres de l'exercici, per un import de 228.210 euros. En l'examen dels diversos procediments duts a terme per a formalitzar aquestes adquisicions, s'han posat de manifest les següents circumstàncies que interessa ressaltar:

- En l'adquisició de set subministraments, Teatres de la Generalitat Valenciana no s'ha ajustat al que es disposa en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, ja que els ha donat el tractament de contractes menors, quan per raó del seu import calia haver-hi formalitzat els preceptius expedients de contractació.
- En totes les adquisicions d'import superior a 3.005 euros, i d'acord amb la seua normativa interna, l'entitat ha sol·licitat ofertes alternatives abans de realitzar l'adquisició. S'ha de fer notar, però, que s'hauria de deixar constatació en els expedients de la data en què s'ha rebut cada una de les ofertes. En els expedients, d'altra banda, hom hauria d'expressar de forma clara concreta i suficientment documentada les raons que justifiquen cada una de les adjudicacions.
- Hem comprovat que en cap de les factures examinades no hi ha cap dada que permetia concloure que el servei responsable de l'adquisició, o el servei

econòmic, les haja revisades donant la seua conformitat als diversos aspectes formals d'aqueixes factures. En dos dels expedients analitzats, d'altra banda, no figura cap acta de recepció ni document anàleg que certifique la idoneïtat del subministrament, d'acord amb les necessitats prèviament establides; mentre que en un tercer sí que existeix aquesta acta de conformitat, encara que no està signada.

- En dues adquisicions, per sengles imports de 18.890 i 18.385 euros, s'ha comprovat que les propostes de despesa en què s'autoritzen els dits imports i es certifica l'existència de crèdit, les han efectuades pel 50% de l'import total de l'adquisició, i no hem pogut obtenir evidència de cap modificació posterior de les citades propostes.

Tal i com hem indicat en informes de exercicis anteriors, es recomana que l'Entitat tinga cura de l'adequada formalització dels documents comptables, els quals no són un simple requisit formal sense cap importància material, ja que és en ells on s'expressa la voluntat de l'Administració pública de realitzar una inversió o una despesa.

4.2.3 Deutors

A data 31 de desembre de 2001, dia de tancament de l'exercici, aquest epígraf de l'actiu del balanç presenta el següent desglossament en euros:

Descripció	Import
Clients per vendes i prestació de serveis	130.349
Deutors diversos	20.647
Personal	6.270
Administracions públiques	1.050.803
TOTAL	1.208.069

Quadre 5

El compte "Clients per vendes i prestació de serveis" registra, com a saldo més significatiu, el deute de l'Institut Valencià de Cinematografia "Ricardo Muñoz Suay", que s'eleva a 73.176 euros, derivat de l'acord de primer de juny de 2000 subscrit entre ambdues entitats per a la utilització conjunta i la prestació dels serveis de l'edifici Rialto.

Hem comprovat que durant l'exercici de 2001 Teatres ha practicat a l'Institut Valencià de Cinematografia una bonificació en l'import que aquest havia de pagar per la utilització del citat edifici. Aquesta bonificació, que s'eleva a la quantia de 73.176 euros,

s'ha fet a sol.licitud de l'Institut, el qual ha al.legat que durant els mesos d'estiu no hi realitzava activitats.

A l'objecte de valorar la regularitat de la citada bonificació, que, a més d'una modificació en els termes del conveni subscrit, comporta una disminució dels ingressos de l'exercici, hem sol.licitat a Teatres que ens aportés la documentació en què aquella es justifica; però l'Entitat no ens ha facilitat cap document.

En aquest sentit, cal fer notar que es considera necessari que els responsables de Teatres vagen formalitzar una resolució, en la qual s'autoritza la bonificació i se n'establixen els termes temporals i quantitius.

En el compte "Deutors diversos", el principal concepte que s'hi recull, per una quantia de 13.856 euros, és el que es fereix als avançaments de la comissió "Servientrada", per les comissions anticipades en la venda diària de localitats, d'acord amb el sistema que utilitza Teatres de la Generalitat per a comptabilitzar la venda d'entrades.

El saldo del compte "Administracions públiques" es desglossa en el quadre següent, on les quantitats s'expressen en euros.

Descripció	Import
Generalitat Valenciana deutora	63.628
Diputació Provincial d'Alacant	19.833
Diputació Provincial de València	469.159
Hisenda pública deutora impost societats	601
Fundació Ciutat de les Arts Escèniques	482.255
Seguretat Social deutora	4.291
Hisenda pública deutora per IVA	11.036
TOTAL	1.050.803

Quadre 6

Quant als saldos més significatius del citat epígraf, interessa estacar les dades següents:

- Fundació Ciutat de les Arts Escèniques, el deute de la qual, per import de 482.255 euros, correspon a les aportacions que aquesta Fundació realitza en el marc del conveni de coproducció signat entre ambdues entitats per al muntatge teatral "Las Troyanas". L'import del deute ha sigut cobrat en la seua totalitat en l'exercici de 2002.
- Diputació Provincial de València, el deute de la qual, per import de 469.159 euros, correspon a la liquidació de despeses de l'exercici de 1998 i a les previsions corresponents als exercicis de 2000 i 2001; tot això en virtut del

conveni de col.laboració per a la gestió del Teatre Principal de València, subscrit entre ambdues entitats el 22 de febrer de 1995. En el present exercici han cobrat de la Diputació Provincial de València la totalitat del deute corresponent a l'exercici de 1999, més una subvenció per import de 60.101 euros destinada a finançar activitats de la Trobada Mundial de les Arts.

- La Generalitat Valenciana, a la data de tancament de l'exercici, devia un import de 63.628 euros, que correspon al saldo resultant de restar, als 72.121 euros de subvenció concedida per a finançar el Premi Mundial de les Arts "Valldigna", l'import de 8.493 euros corresponent al reintegrament de subvencions que Teatres ha de fer a la Tresoreria de la Generalitat Valenciana, per l'aplicació del que es preveu en el decret 204/1990 als comptes de l'exercici de 2000.
- En el compte "Hisenda pública deutora per IVA", el saldo deutor correspon al total d'IVA suportat en l'exercici de 2001. Aquest saldo, d'acord amb les definicions i relacions de comptabilitat establides en el Pla General de Comptabilitat, hauria d'haver sigut compensat a 31 de desembre de 2001 amb el compte creditor que recull el total d'IVA meritat en l'exercici, i per tant, figurar en el balanç tancat a la dita data solament un compte que registrés el saldo deutor o creditor per aquest concepte d'IVA.

4.2.4 Tresoreria

El saldo de tresoreria, a la data de tancament de l'exercici, ascendia a l'import de 898.565 euros, dels quals corresponen 3.186 euros al saldo de caixa i la resta, a saldos mantinguts en comptes corrents oberts en diverses entitats financeres. Els interessos redituats per aquests comptes al llarg de l'any 2001 s'eleva a 40.762 euros, que registren en l'epígraf "Ingressos financers" del compte de pèrdues i beneficis.

En la revisió de les partides conciliatòries dels saldos de les entitats bancàries, realitzades a 31 de desembre de 2001, no s'han detectat circumstàncies d'interés que calga ressaltar.

En un altre ordre de coses, i pel que fa a la informació que apareix en la memòria dels comptes anuals corresponent a l'exercici de 2001, cal manifestar que no s'hi fa cap referència a les dades consignades en aquest epígraf.

Igual que ja vam fer notar en l'informe corresponent a l'exercici de 2000, Teatres hauria de valorar la possibilitat d'oferir informació sobre aquest epígraf en la memòria, a l'objecte de facilitar una millor comprensió de l'Entitat, atesa la rellevància que té en el balanç, i a pesar que en els models aprovats a aqueix efecte no s'esmenta expressament aquest epígraf.

4.2.5 Fons propis

Aquest epígraf del passiu del balanç presenta el desglossament següent, expressat en euros:

Fons propis	Import
Resultats exercicis anteriors	(397.107)
Aportació G.V. compensació pèrdues 2000	8.988.496
Pèrdues i beneficis exercici 2001	(9.004.691)
TOTAL	(413.302)

Quadre 7

Segons la comptabilitat efectuada per Teatres, les subvencions d'explotació concedides per la Generalitat Valenciana en l'exercici de 2001 han ascendit a la xifra de 8.988.496 euros, i les han registrades en el compte "Aportació Generalitat Valenciana per a compensació de pèrdues".

A més d'això, i d'acord amb el que es preveu en la resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana de 4 d'octubre de 1995, aquest compte apareix a 31 de desembre amb un saldo creditor de 8.988.496 euros, que serà saldat amb abonament a resultats en el moment que siguen aprovats els comptes anuals de l'exercici.

Cal manifestar, però, que formant part de la quantitat citada en el paràgraf anterior Teatres ha imputat 72.121 euros que corresponen a la dotació econòmica del Premi Mundial de les Arts "Valldigna", creat en l'exercici de 2000 amb caràcter anual, que s'inscriu dins de les activitats de la Trobada Mundial de les Arts i que la Generalitat Valenciana ha finançat en l'exercici de 2001 per mitjà d'una subvenció corrent. Cal ressaltar que, en l'ordre que regula el Premi, s'establia que el pagament seria realitzat a càrrec del llavors vigent pressupost de Teatres.

En relació a la qüestió anterior, i atenent als criteris de comptabilitat generalment acceptats, que es reproduïxen textualment en els comptes anuals de l'Entitat, s'ha d'indicar que les subvencions d'explotació concedides per a activitats específiques es registren en el moment de la concessió i que les porten a ingressos d'explotació en l'exercici en què es realitzen les dites activitats.

En conseqüència amb això, resulta evident que la citada quantitat de 72.121 euros, calia haver-la considerada com un major ingrés d'explotació i no com una "Aportació de la Generalitat Valenciana per a compensació de pèrdues"; raó per la qual proposem l'ajust de disminuir aquest compte i d'incrementar el de "Subvencions a l'explotació", per l'import citat de 72.121 euros. Això que proposem és, en definitiva, una disminució dels fons propis en aquesta quantitat, amb un correlatiu increment dels resultats de l'exercici.

Cal manifestar, així mateix, que en la memòria que forma part dels comptes anuals, en l'apartat destinat a la distribució dels resultats, s'informa que durant l'exercici de 2001 les pèrdues han ascendit a 16.195 euros; quan realment han sigut, d'acord amb el compte de pèrdues i beneficis, de 9.004.691 euros. Aquesta disparitat es produeix

perquè Teatres dedueix, de les pèrdues d'explotació de l'exercici, l'import de l'aportació de la Generalita Valenciana; quan aquestes aportacions -segons amb la normativa aplicable, i tal i com hem comentat en paràgrafs anteriors- no són ingressos d'explotació, sinó aportacions als fons propis de l'Entitat per a compensar les pèrdues de l'exercici.

4.2.6 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

En els comptes de l'exercici de 2001, aquest epígraf representa el 46,3% del passiu del balanç; percentatge inferior al del balanç corresponent a l'exercici anterior, que es xifrava en el 55,1%. En aquest epígraf s'integren les subvencions de capital, el moviment de les quals durant l'exercici de 2001 ha sigut el que mostrem a continuació, expressat en euros.

Descripció	Import
Saldo a 31-12-00	1.980.579
Consignació Llei de Pressuposts GV	312.526
D'altres subvencions	36.979
Baixes inventari	(1.849)
Traspàs a resultats de l'exercici	(222.758)
Saldo a 31-12-01	2.105.477

Quadre 8

El traspàs a resultats de l'exercici, que s'eleva a la xifra de 222.758 euros, s'ha efectuat amb un criteri de proporcionalitat, d'acord amb les dotacions a l'amortització dels béns adquirits, tenint en compte l'origen del seu finançament, bé siga amb subvencions de capital, o bé amb ingressos excedits.

D'altra banda, l'Entitat ha imputat com a subvenció de capital l'import rebut de la Diputació Provincial de València de 36.978 euros, en compensació per la inversió realitzada en el Teatre Principal, consistent en el canvi de les butaques.

En relació a aquest import, cal manifestar que la inversió realitzada per Teatres va ser de 148.474 euros i, que segons el conveni signat entre Teatres i la Diputació Provincial de València, aquesta última assumia el compromís de finançar el 50% del cost de les inversions realitzades en el Teatre Principal.

En la documentació revisada no s'ha trobat cap evidència que justifique les raons que han determinat que la Diputació Provincial de València haja concedit una subvenció del 24,9% del total de la inversió; quan hauria d'haver assumit la meitat del cost total.

4.2.7 Creditors a curt termini

El desglossament d'aquest epígraf del passiu del balanç és que es recull en el quadre següent, expressat en euros.

Compte	Import
Creditors comercials	1.700.598
Administracions públiques	370.944
Deutes amb entitats de crèdit	757.623
D'altres deutes	20.325
TOTAL	2.849.490

Quadre 9

En el marc de la fiscalització d'aquest epígraf, hem revisat els comptes que presenten uns saldos més significatius a la data de tancament de l'exercici, a l'objecte de posar de manifest si estaven degudament suportats i de verificar-ne el pagament posterior.

Hem demanat confirmació de saldos als proveïdors i creditors i hem obtingut contestació del 50,2% del total de creditors a què havíem enviat la circular. A fi de complir els objectius inicials establits al començament de la fiscalització, i seguint el programa prèviament aprovat per a aquesta Entitat, hem comprovat si els saldos creditors d'aquells proveïdors i creditors que no ens han contestat són raonables.

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

- Amb caràcter general, podem afirmar que els deutes estan suportats per documents adequats des d'un punt de vista formal, ja siga amb factures, o bé per mitjà de convenis o contractes.
- Hem comprovat que durant el primer semestre de l'exercici de 2002 s'han pagat la totalitat dels saldos deutors revisats.
- Tal i com indicàvem en l'informe corresponent a l'exercici de 2000, l'Entitat manté un deute de 45.064 euros amb la Diputació de València, que prové bàsicament de la liquidació de l'exercici de 1994 i que correspon al conveni de col·laboració subscrit entre ambdues institucions per a la gestió del Teatre Principal.

En aquest sentit, i confirmant la recomanació efectuada en l'informe corresponent a l'exercici anterior, caldria que ambdues institucions aclarissen aqueix deute, amb la finalitat de regularitzar-lo.

- Hem constatat l'existència de proveïdors de serveis que durant l'exercici han facturat a Teatres imports molt significatius; però no hem pogut obtenir l'evidència que l'Entitat haja formalitzat els preceptius expedients de contractació, ni hem pogut accedir a cap document que justifique les raons per les quals no s'hi han complert els procediments ordinaris establits en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

La circumstància citada en el paràgraf anterior, s'ha posat de manifest de forma reiterada en informes d'anys anteriors, sense que l'Entitat haja posat en funcionament les recomanacions efectuades per la Sindicatura de Comptes. En aquest context, cal fer notar que la no aplicació per part de Teatres de la Generalitat Valenciana de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, és suficientment rellevant com per a qualificar-la d'irregularitat en l'aplicació de la legalitat.

No s'ha de perdre de vista que l'incompliment de la legislació en matèria de contractació administrativa, a la qual es troba sotmesa l'Entitat, té l'objectiu que els fons públics siguen gestionats d'acord amb els principis constitucionals d'eficiència i economia i que l'Administració pugua servir amb objectivitat als interessos generals.

El compte "Administracions públiques" presenta el detall següent, amb les xifres expressades en euros:

Administracions públiques	Import
Hisenda pública creditora per IRPF	258.044
Hisenda pública creditora per IVA	37.948
Organismes Seguretat Social creditors	74.952
TOTAL	370.944

Quadre 10

Quant al saldo creditor per IRPF, s'ha de manifestar que correspon a les liquidacions trimestrals d'aquest impost. Pel que fa al saldo creditor per IVA, interessa ressaltar que -tal i com hem comentat en l'àrea de deutors- l'Entitat no ha comptabilitzat l'IVA d'acord amb les definicions i relacions comptables establides en el Pla General de Comptabilitat.

Els deutes tributaris referits en el paràgraf anterior, han sigut satisfets en gener de 2002, dins del termini reglamentàriament establert a aqueix efecte.

En el subcompte "Organismes Seguretat Social creditors", es registren fonamentalment les quotes de la Seguretat Social de desembre de 2001, per un import total de 74.952 euros, que han sigut ingressats en la Tresoreria de la Seguretat Social en gener de 2002.

En un altre ordre de coses, interessa ressaltar que en l'exercici de 2000 Teatres va subscriure una pòlissa de crèdit per import de 3.005.061 euros i un període d'un any. L'any 2001, i a sol·licitud de la directora de Teatres, l'Institut Valencià de Finances acordà informar favorablement sobre la renovació de la citada operació de crèdit, en els termes de l'oferta feta per l'entitat financera, consistent en l'EURIBOR a un mes, més un diferencial de 0,065 punts percentuals, amb revisions i liquidacions mensuals, sense cap tipus de comissions i pel termini d'un any, prorrogable expressament per un altre any.

De l'esmentada pòlissa de crèdit, Teatres ha disposat durant l'exercici de 2001 l'import d'1.993.864 euros, amb un cost financer de 10.522 euros.

Les dades d'aquesta operació financera, en especial el fet d'haver-la prorrogada durant l'exercici de 2001 i que se'n preveja la pròrroga per a exercicis posteriors, posen de manifest que les dificultats de finançament de Teatres estan fent-se permanents. En aquest sentit, convé posar de manifest que seria recomanable que l'Entitat adoptés totes aquelles mesures necessàries per a procurar finançar el seu pressupost de despeses sense haver de recórrer a aquest tipus d'operacions de tresoreria.

Per acabar, hem de dir que en cap de les actes de les sessions del Consell Rector de l'Entitat de l'exercici de 2001, no figura cap referència expressa a aquesta operació financera. És a dir, ni en les actes apareix que el Consell Rector fos informat de la necessitat de renovar l'operació, ni tampoc figura cap acord exprés del Consell autoritzant la citada operació de crèdit.

4.3 Compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2001, juntament amb les xifres corresponents al compte de l'exercici de 2000, és el que es mostra en el quadre següent, expressats en euros.

DESPESES	2001	2000	Variació
Aprovisionaments	5.922.131	3.650.319	62,2%
Despeses de personal	2.864.337	2.571.292	11,4%
Dotació amortització immobilitzat	246.628	214.880	14,8%
Variació provisions de tràfic	0	4.447	(100,0%)
D'altres despeses d'explotació	4.697.054	5.262.961	(10,8%)
Beneficis d'explotació	--	--	--
Despeses financeres i assimilades	24.466	30.658	(20,2%)
Diferències negatives de canvi	0	6	(100,0%)
Resultats financers positius	16.297	--	--
Pèrdues procedents d'immobilitzat material	884	0	-
Despeses extraordinàries	0	284.711	(100,0%)
Despeses i pèrdues exercicis anteriors	0	34.678	(100,0%)
Resultats extraordinaris positius	239.699	--	--
Resultat de l'exercici (beneficis)	--	--	--

INGRESSOS	2001	2000	Variació
Import net xifra de negocis	1.876.745	1.886.715	(0,5%)
D'altres ingressos d'explotació	2.593.602	609.739	325,4%
Pèrdues d'explotació	9.259.803	9.207.445	0,6%
Ingressos financers	40.762	28.921	40,9%
Diferències positives de canvi	0	709	(100,0%)
Resultats financers negatius	0	1.743	(100,0%)
Subvencions de capital transferides	222.758	198.046	12,5%
Ingressos extraordinaris	0	0	--
Ingressos i beneficis exercicis anteriors	16.941	763	2.120,3%
Resultats extraordinaris negatius	--	120.581	(100,0%)
Resultat de l'exercici (pèrdues)	9.004.691	9.329.769	(3,5%)

Quadre 11

El total de despeses de l'exercici s'ha incrementat en un 14,1%, respecte a les de l'exercici anterior. La causa d'aquest increment es pot trobar fonamentalment en l'augment del 62,2% que ha experimentat l'epígraf d'"Aprovisionaments", que ha passat de 3.650.319 euros, a 5.922.131 euros. En aquest epígraf comptabilitzen les despeses

ocasionades per la contractació de companyies de teatre, el cost de les escenografies, el cost de l'activitat del Circuit Teatral i el d'estudis i treballs tècnics.

L'epígraf "D'altres despeses d'explotació", d'altra banda, ha disminuït en un 10,8%. Cal fer notar que en aquest epígraf imputen les despeses per serveis exteriors, les despeses generades pels convenis formalitzats i pels convenis de coproducció subscrits amb empreses i entitats públiques i privades, a més de les subvencions corrents concedides dins de l'àmbit de les ajudes al teatre i a la dansa.

Pel que fa als ingressos, interessa destacar que els registrats en el compte "D'altres ingressos d'explotació" s'han vist incrementats en un 325,4%, en relació als de l'exercici anterior, a conseqüència fonamentalment de la imputació, com un ingrés, del conveni formalitzat amb la Fundació Ciutat de les Arts Escèniques, la finalitat del qual era la realització de l'espectacle "Las Troyanas".

Les pèrdues de l'exercici, per import de 9.004.691 euros, han sigut finançades quasi en la seua totalitat amb subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana, ja que aquestes han ascendit a un total de 8.988.497 euros.

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Existències

En l'exercici anterior es va posar de manifest que en el balanç de Teatres de la Generalitat no figurava cap import que es referís a les possibles despeses per compres o aprovisionaments inventariables, i que el criteri general de comptabilitat que usava l'Entitat era d'imputar totes les despeses satisfetes en la producció d'espectacles al compte de pèrdues i beneficis de l'exercici.

En l'informe es deixa constatació, així mateix, que l'Entitat disposava d'un magatzem on es guarden els elements següents:

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

En aquest sentit, hem comprovat que Teatres disposa d'una llista del material emmagatzemat i que, encara que no s'hi recull cap valoració, els citats elements estan assegurats per un import de 72.121 euros.

En l'exercici de 2001, la situació no ha variat respecte de l'existent en l'exercici anterior; raó per la qual cal considerar vigents les recomanacions efectuades en l'informe corresponent a l'exercici de 2000, en el sentit de portar un registre nominal i valorat dels materials emmagatzemats; així com que en la memòria que s'integra en els comptes anuals s'informe de les variacions produïdes en l'exercici.

4.4.2 Aprovisionaments

Aquest epígraf és el més significatiu del compte de pèrdues i beneficis, en la mesura que representa el 43,1% de les despeses de l'exercici de 2001. Aquest percentatge, d'altra banda, s'ha vist incrementat de forma significativa, respecte de l'exercici anterior, en què representava el 30,3% del total de despeses. A continuació es mostra un detall comparatiu entre els exercicis de 2000 i 2001, amb expressió dels diferents comptes integrats en aquest epígraf i amb les xifres expressades en euros.

Compte	2001	2000	Variació
D'altres treballs	1.235.087	348.202	254,7%
D'altres treballs/catxets	4.012.353	3.022.045	32,8%
D'altres treballs/escenografia	304.680	78.913	286,1%
D'altres treballs/edició	20.867	12.952	61,1%
Estudis i treballs tècnics	349.144	188.207	85,5%
TOTAL	5.922.131	3.650.319	62,2%

Quadre 12

L'increment de les despeses d'aquest epígraf s'ha degut fonamentalment a les despeses que ha hagut d'assumir Teatres, a conseqüència de la celebració de la I Biennial de València i de l'espectacle "Las Troyanas".

Amb independència de les diverses qüestions que es recullen en l'apartat 5 d'aquest informe -on, en analitzar la contractació, es destaquen alguns aspectes significatius relacionats amb despeses imputades a aquest epígraf d'"Aprovisionaments"-, n'hem revisada una mostra, i destacarem ara el següent.

- Els documents comptables, ja siga propostes de despesa o manaments de pagament, en la mesura que són l'expressió de la voluntat de l'Administració de realitzar una determinada acció administrativa, haurien de ser datats i numerats de forma automàtica, a l'objecte de tenir la seguretat que una despesa és autoritzada abans de realitzar-la; circumstància aquesta que no es pot apreciar en l'actualitat de forma fefaent.

En aquest sentit, i tal com es ressaltava ja en l'informe corresponent a l'exercici anterior, Teatres hauria de regular de forma concreta, i d'acord amb les

competències establides en la llei de la seua creació i en el Reglament Orgànic i de Funcionament de l'Entitat, el règim de signatures a què s'ha de subjectar cada fase de la despesa, de tal forma que es pugua obtenir evidència que les despeses i els seus pagaments han sigut autoritzats per aquells que tenen competència per a això.

- Teatres ve utilitzant comptes del subgrup 60, "Compres", per a imputar determinades despeses, com són les que es generen a conseqüència de la realització del Circuit Teatral, els imports dels catxets de les companyies de teatre contractades, o les despeses per estudis i treballs tècnics -entre els quals s'inclouen, entre altres, els d'assessorament jurídic de diversa índole. En relació a aquestes imputacions es pot afirmar que, d'acord amb les definicions i relacions comptables del Pla General de Comptabilitat, els dits comptes no hi resulten els més apropiats.
- En la partida "D'altres treballs/catxets", es registren els imports dels contractes signats amb diverses companyies que han actuat durant l'exercici de 2001 en les distintes sales de Teatres, així com l'import de les despeses generades per la realització del Circuit Teatral.

Les despeses ocasionades per aquesta última activitat en l'exercici de 2001 han sigut de 746.325 euros. Atesa la importància significativa d'aquesta partida de despeses, hem realitzat un treball específic sobre la seua adequada formalització i comptabilitat, mitjançant la revisió de diversos expedients, i hem constatat que el suport de la despesa és adequat i que s'ajusta a la normativa legal que regula aquesta activitat.

- Igualment, i tal com es va posar de manifest en l'informe corresponent a l'exercici anterior, hem comprovat que cap de les factures que suporten les diferents despeses imputades no té el segell del registre d'entrada, ni la signatura o conformitat de cap responsable de Teatres.
- Es recomana, d'altra banda, que els proveïdors facen constar en les seues factures els comptes als quals han de ser abonats els imports i que, si per qualsevol raó es modifica el dit compte, això es faça constar expressament en el document de pagament.
- Les despeses revisades imputades a aquestes partides que s'han generat a conseqüència de l'espectacle "Las Troyanas", no han sigut conformades pel director artístic de l'Entitat; quan, segons l'article 9.bis del decret 144/1997, de primer d'abril, del Govern Valencià, pel qual es modifica el Reglament Orgànic i Funcional de Teatres, correspon a aquest la programació i coordinació artística de l'Entitat.
- En tres de les despeses revisades no han certificat l'existència de crèdit. Aquestes despeses són d'una importància significativa, les tres es refereixen a l'espectacle "Las Troyanas" i sumen un total de 546. 539 euros.

- Una mateixa despesa relacionada amb l'adaptació, la direcció artística i les actuacions de "Las Troyanas", ha sigut comptabilitzada en dues partides diferents, de forma fraccionada, sense motiu ni raó comptable. S'hi dóna la circumstància, a més amés, que un dels manaments de pagament d'aquesta despesa, per import de 257.233 euros, solament és autoritzat per la directora de l'Entitat, sense comptar amb les signatures del gerent i l'administrador de Teatres.
- La construcció i el muntatge de l'espectacle "Las Troyanas", per import de 122.930 euros, els han encarregats a una empresa sense que hi haja cap expedient de contractació, ni haver sol.licitat pressuposts alternatius. L'autorització de la despesa, d'altra banda, a més de no estar signada pel director artístic, l'han efectuada amb posterioritat al començament del treball.
- D'altra banda, hem comprovat l'existència de dos contractes que no figuren en la relació facilitada per l'Entitat, a l'objecte de fer l'anàlisi que exposem en l'apartat 5 d'aquest informe. Aquesta circumstància implica una limitació en el treball de revisió de l'àrea de contractació, ja que existeix una certa inseguretat sobre el fet que l'Entitat haja facilitat tota la informació requerida.
- Hem constatat l'existència d'una despesa per import de 37.251 euros per a la qual no s'ha realitzat la preceptiva proposta de despesa, i s'ha materialitzat exclusivament el manament de pagament.
- Hem revisat el primer pagament de l'espectacle realitzat per la Fura dels Baus per a la inauguració de la I Biennial de València, per import de 179.558 euros, i el primer i tercer pagament realitzats a aquesta mateixa companyia per la producció de "Las Troyanas", per sengles imports de 142.891 i 132.619 euros, i hem constatat que ni la proposta de despesa ni el manament de pagament han sigut conformats pel director artístic.
- En últim lloc, interessa destacar que en l'exercici de 2001 Teatres tenia contractat l'assessorament jurídic en diverses matèries; però no hem pogut obtenir cap evidència sobre si s'havia tramitat l'oportú expedient de contractació, ni si s'havien sol.licitat pressuposts alternatius.

4.4.3 Despeses de personal

Aquest epígraf constitueix el 20,8% del total de les despeses de l'exercici; percentatge inferior al consignat en el compte de pèrdues i beneficis corresponent a l'exercici de 2000, que es xifrava en el 21,4%. La seua composició, amb les xifres comparatives de l'exercici anterior, expressada en euros, és la següent:

Compte	2001	2000	Variació
Sous i salaris	2.218.540	2.009.778	10,4%
<i>Personal catalogat</i>	1.665.447	1.507.783	10,5%
<i>Personal no catalogat</i>	94.431	164.557	(42,6%)
<i>Cor València</i>	0	215.222	--
<i>D'altres</i>	458.662	122.216	275,3%
Indemnitzacions	0	1.497	--
Total càrregues socials	661.367	563.635	17,3%
<i>Seguretat Social a càrrec empresa</i>	648.073	549.800	17,9%
<i>D'altres despeses socials</i>	13.294	13.835	(3,9%)
TOTAL	2.879.907	2.574.910	11,8%

Quadre 13

En relació a les xifres recollides en el quadre anterior, s'ha de manifestar que, entre l'import de "Sous i salaris" que figura en la comptabilitat, i l'import que figura en el servei de nòmines i que es reflecteix en el quadre anterior, existeix una diferència de 15.570 euros. Hem requerit els responsables de Teatres perquè concilien aquesta diferència; però no n'hem obtingut cap resposta.

El personal catalogat és el que s'indica en la plantilla orgànica de Teatres, que va ser aprovada pel Consell Rector en data 4 d'abril de 2001 i que entrà en vigor el mes de juny d'aqueix mateix exercici; s'eleva a un total de vuitanta-nou llocs de treball.

El citat catàleg de llocs de treball ha variat respecte al de l'exercici de 2000, en què es va crear la plaça número 95, denominada "Director/a de dansa", alhora que s'amortitzava la plaça número 94, denominada "Cap de serveis administratius del Centre Coreogràfic". Que el nombre de llocs de treball no coincidisca amb el nombre de places, es deu al fet que entre els exercicis de 2000 i 2001 s'han amortitzat un total de sis places.

L'anàlisi dels diferents llocs de treball recollits en el catàleg permet observar que, a la data de tancament de l'exercici, l'Entitat comptava amb un total de setanta-nou places ocupades, nou de vacants i un treballador en suspensió de contracte. Els treballadors efectius en aqueixa data eren, en conseqüència, un més que en l'exercici anterior.

Les despeses imputables a aquesta categoria de personal catalogat, s'han incrementat en un percentatge del 10,5% respecte a les despeses de l'exercici anterior, per les causes que citem a continuació.

- La creació de la plaça citada abans de "Director/a de dansa", que és un plaça amb contracte d'alta direcció, d'acord amb el reial decret 1.382/1985.

- Un avançament pagat a compte de l'import total que deriva de l'aplicació de la sentència 16/2001 dictada per la Sala Social del Tribunal Superior de Justícia de la Comunitat Valenciana, per la qual es reconeixia el dret dels treballadors a percebre uns endarreriments dels exercicis de 1998 a 2001.
- L'increment de les retribucions derivades de la formalització de diversos contractes de millora d'ocupació.

Pel que fa a l'aplicació de la sentència 16/2001, dictada per la Sala Social del Tribunal Superior de Justícia de la Comunitat Valenciana, s'ha de manifestar que Teatres sol·licità autorització a la Sotssecretaria de Política Pressupostària de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, a l'objecte de realitzar-ne l'abonament.

La citada Sotssecretaria, però, mitjançant un escrit de data 27 de febrer de 2002, autoritzà el pagament dels citats abonaments amb la condició que així ho dictaminés la Sala Social IV del Tribunal Suprem; circumstància aquesta que no consta que s'haja produït. L'Entitat, malgrat això, ha efectuat un avançament a compte en el mes de desembre de 2001.

Quant al col·lectiu del personal no catalogat, en el qual s'integren principalment els tècnics i acomodadors i que és contractat segons les necessitats de cada moment per al desenvolupament de les produccions que així ho requerisquen, cal assenyalar que ha experimentat una disminució del 42,6%.

En el capítol "D'altres", s'inclou fonamentalment la contractació d'actors per a les produccions i coproduccions dels distints espectacles que Teatres realitzà durant l'exercici de 2001, i s'hi va produir un increment del 275,3%, respecte de l'exercici anterior. La causa d'aquest increment es troba en el major nombre de contractacions que ha calgut efectuar a conseqüència dels espectacles "Las Troyanas" i "Una espléndida mansión".

En les proves de detall fetes sobre una mostra de nòmines, hem comprovat que les retribucions s'han vist incrementades d'acord amb el que es preveu en la llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001.

4.4.4 D'altres despeses d'exploració

Aquest epígraf és el segon més rellevant del compte de pèrdues i beneficis, perquè constitueix el 34,1% del total de despeses de l'exercici de 2001. Aquest percentatge ha experimentat una disminució respecte de les dades de l'exercici de 2000, any que què va absorbir el 43,7% del total de despeses.

El detall d'aquest epígraf del compte de pèrdues i beneficis corresponent a l'exercici de 2001, amb el desglossament dels diversos comptes i de les xifres corresponents, expressat en euros, és el que analitzem a continuació, seguint la divisió en els tres apartats de que què es compon: serveis exteriors, tributs i d'altres despeses de gestió corrent.

- a) Les despeses imputades en els comptes de l'apartat de serveis exteriors, amb les xifres expressades en euros, són les que detallem tot seguit:

Descripció	Import
Arrendaments i cànons	548.197
Reparacions i conservació	57.132
Transports	65.666
Primes d'assegurances	17.154
Serveis bancaris i similars	68.366
Publicitat i propaganda	375.936
Subministraments	515.417
D'altres serveis	687.785
TOTAL	2.335.653

Quadre 14

Amb independència de les diverses incidències que es recullen en l'apartat 5 d'aquest informe, dedicat a la contractació administrativa, en el qual destaquen alguns aspectes significatius relacionats amb despeses imputades a aquest epígraf, n'hem revisat en aquesta instància una mostra: Amb caràcter general, interessa destacar les circumstàncies següents:

- Segons que hem indicat en l'apartat 4.4.2, els documents comptables que formalitza l'Entitat, en la mesura que són expressió de la voluntat d'un ens públic de realitzar una determinada acció administrativa, haurien de ser datats i numerats de forma automàtica, a l'objecte que en la fiscalització posterior es tinga la certesa que les despeses són autoritzades sempre amb anterioritat a la seua realització.

Quant a la formalització dels documents comptables, cal observar que Teatres hauria de regular el règim de signatures a què s'ha de subjectar cada fase de la despesa, de tal forma que es puga evidenciar que les despeses i els seus pagaments han sigut autoritzats per aquells que tenen competència sobre això.

- D'altra banda, i pel que fa a les factures revisades, escau repetir les observacions realitzades en l'apartat 4.4.2, relatives a l'absència de registre d'entrada, a la mancança de la firma o conformitat dels responsables de Teatres i a la necessitat de deixar constatació dels comptes als quals han de ser abonats els imports, sobretot quan aquests són modificats.

L'anàlisi de diverses despeses relacionades amb l'espectacle "las Troyanas" permet formular les observacions següents:

- Les despeses revisades imputades a aquestes partides que han sigut generades a conseqüència del citat espectacle, no les ha autoritzades el director artístic de l'Entitat; quan, d'acord amb el que es preveu en l'article 9.bis del Reglament Orgànic i Funcional de Teatres, correspon a aquest òrgan la programació i coordinació artística de l'Entitat.
- En la realització dels catàlegs, la qual té un cost superior al 12.020 euros, s'ha comprovat que han fraccionat la comanda i que ha sigut adjudicada sense sol·licitar pressuposts alternatius; tal i com s'exigeix en la normativa interna de Teatres que regula la gestió de les despeses i en la mateixa Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Hem constatat l'existència de diverses despeses, com ara treballs d'impremta, publicitat, realització d'esbossos d'anuncis, contractació de viatges, serveis de sastreria i lloguer de vehicles, en les quals les factures són anteriors a les propostes d'autorització de la despesa.
- El transport de l'escenografia de l'espectacle, l'import del qual s'eleva a 38.621 euros, l'encarreguen a una empresa sense fer cap expedient de contractació.
- Hem comprovat també que han encarregat a una mateixa empresa tots els serveis relacionats amb les despeses de viatge, per un import global en l'exercici de 22.707 euros, sense haver tramitat l'oportú expedient de contractació ni haver sol·licitat pressuposts alternatius per a determinats serveis molt concrets.

L'anàlisi d'unes altres despeses d'aquest apartat permet apuntar les consideracions següents:

- Hem comprovat que Teatres es va fer càrrec de la despesa del disseny de la pàgina "web" de la I Biennal de València, així com del vídeo documental de l'espectacle que la inaugurava, per sengles imports d'11.960 i 11.852 euros; malgrat que aquestes despeses no s'ajusten a la finalitat ni l'objecte social de Teatres.
- La norma general en la gestió economicofinancera de l'Entitat és que, per a realitzar un pagament, se n'ha de formalitzar el corresponent manament. Tanmateix, hem comprovat que no sempre es realitza la preceptiva proposta de despesa.

La circumstància anterior posa de manifest que la gestió dels documents comptables no s'ajusta en tots els casos revisats als procediments prevists

a aqueix efecte. Solament s'hauria d'autoritzar el pagament de les despeses que haguessen sigut autoritzades amb anterioritat.

- Hem comprovat també que, en la relació comercial amb una empresa que presta serveis relacionats amb les despeses de viatges, i sense que hi haja cap raó aparent, una mateixa factura -per import de 25.212 euros i de la qual es fa una única proposta de despesa i un sol manament de pagament- ha sigut comptabilitzada de forma fraccionada.

- b) L'apartat relatiu als tributs, dins d'aquest epígraf "D'altres despeses d'explotació", registra les següents despeses, expressades en euros:

D'altres tributs	12.416
Ajusts positius en IVA	--
TOTAL	12.416

Quadre 15

- c) En relació a l'apartat "D'altres despeses de gestió corrent", s'ha d'indicar que els conceptes inclosos són els que mostrem a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Convenis coproducció teatral	280.902
Subvencions corrents concedides	2.068.083
TOTAL	2.348.985

Quadre 16

L'anàlisi d'aquest tercer i últim apartat de l'epígraf requereix un primer comentari sobre les despeses recollides en el concepte "Convenis de coproducció teatral". En aquest ordre de coses interessa ressaltar que Teatres ha modificat la partida en la qual imputa les despeses en què incorre a causa dels convenis de col.laboració signats amb el Teatre Principal d'Alacant, el Teatre Principal de Castelló i l'Espai Moma. En aquest exercici, no les ha comptabilitzades en la partida de coproduccions, tal i com venia fent, sinó en la de subvencions corrents. Aquest canvi no té efectes, com és evident, sobre el resultat de l'exercici.

Per tal d'analitzar més detalladament els diferents convenis de coproducció, hem revisat un total de sis expedients administratius, que són els que citem a continuació, amb un número de referència assignat per a aquest informe i amb les xifres expressades en euros.

Número	Descripció	Import
1/01	“La raya del pelo de William Holden”	36.061
2/01	Dansa València 2001	7.212
3/01	“Las Troyanas”	2.196.699
4/01	“La llei de la selva”	30.051
5/01	“La llei de la selva”	20.134
6/01	“Miss Ceuta”	30.051
TOTAL		2.320.208

Quadre 17

A l'objecte de precisar la informació reflectida en el quadre anterior, s'ha d'indicar que l'expedient 3/01 es refereix al conveni signat amb la Fundació Ciutat de les Arts Escèniques, per mitjà del qual Teatres assumeix la producció executiva de l'espectacle "Las Troyanas". En aquest sentit, cal precisar que l'import de l'aportació d'aquest conveni no figura en la partida de "Convenis de coproducció", perquè Teatres -que deté la condició de productor executiu- ha imputat totes les despeses incorregudes a conseqüència d'aquest espectacle en les corresponents partides de despesa del seu compte de pèrdues i beneficis.

L'anàlisi detallada de la documentació que suporta els diversos expedients de convenis de coproducció revisats, permet formular les següents precisions:

- En el conveni 3/01, l'Entitat es compromet a una aportació mínima de 147.248 euros, ja que en la seua qualitat de productor executiu assumeix totes les desviacions econòmiques que es produïsquen sobre el pressupost de l'espectacle, el qual s'estima inicialment en 2.343.947 euros. La Fundació Ciutat de les Arts Escèniques, d'altra banda, es compromet a una aportació màxima de 2.196.699 euros.

Cal fer notar que la liquidació final de l'espectacle ha sigut de 2.395.241 euros, dels quals la citada Fundació ha assumit 2.152.161 euros; mentre que la quantitat que ha satisfet Teatres s'ha elevat a un total de 243.079 euros, cosa que representa un increment del 65% respecte de la quantitat inicialment prevista.

D'altra banda, els ingressos per l'espectacle "Las Troyanas", que es reparteixen entre la Fundació i Teatres en el mateix percentatge que les despeses, van ser de 65.109 euros.

- L'anàlisi del conveni 5/01 permet concloure que no es tracta d'un autèntic contracte de coproducció, sinó d'un contracte artístic dels que analitzem en l'apartat 5.2 d'aquest informe.

- En aquells expedients en què s'han formalitzat els preceptius documents comptables, que són els expedients 2/01, 4/01 i 5/01, hem pogut constatar que la proposta de despesa i el manament de pagament manquen de la signatura del director artístic. En l'expedient 2/01, d'altra banda, no hi ha certificat d'existència de crèdit, com a tràmit previ per a autoritzar la despesa.
- En cap dels expedients revisats no consta cap informe ni document d'alguna persona responsable de Teatres on es deixe constatació que les diverses coproduccions s'han portat a efecte a satisfacció de l'Entitat i d'acord amb el que es preveia en les clàusules dels diferents convenis signats a aqueix efecte.
- En cap dels expedients revisats no s'ha pogut constatar que Teatres exigisca justificació documental -bé en el moment de signar el conveni, o bé en el moment del pagament- sobre la necessitat que les persones que reben pagaments de les entitats públiques es troben al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

Pel que fa al segon grup analitzat en aquesta instància, el que es refereix a les subvencions corrents concedides, s'ha de fer notar que s'hi inclouen dos conceptes diferenciats:

- Les ajudes concedides per Teatres en el marc de la convocatòria efectuada en l'ordre de 27 de març de 2001 de la Conselleria de Cultura i Educació, per mitjà de la qual es convoca el corresponent concurs públic per a la concessió de subvencions per a les arts escèniques de la Comunitat Valenciana, per import d'1.223.060 euros.
- Les ajudes concedides mitjançant l'instrument jurídic del conveni de col.laboració, que és un mecanisme excepcional i subsidiari de l'anterior, en virtut del que es preveu en l'article 45 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

L'anàlisi de les ajudes concedides per mitjà de convocatòria pública, presenta el desglossament que es mostra a continuació, segons els diferents conceptes als quals es refereix la convocatòria, i amb les xifres expressades en euros.

Tipus d'ajuda	Import
Formació i investigació	48.081
Entitats sense ànim de lucre	96.162
Projectes d'especial interès	54.091
Creació	14.424
Concertació amb companyies de teatre i dansa	974.241
Manteniment de sales	36.061
TOTAL	1.223.060

Quadre 18

A l'objecte d'analitzar els procediments de concessió de les diferents ajudes, hem seleccionat un total de deu expedients, dels quals hem comprovat -entre altres circumstàncies- la presentació i valoració de les sol·licituds i la resolució i justificació de cada una de les subvencions, segons el que es disposa en la convocatòria seua.

D'acord amb el treball realitzat, hem comprovat que els expedients s'ajusten a les condicions i els criteris establits en les bases recollides en la convocatòria pública de les subvencions, que s'han complint els requisits específics assenyalats per a cada tipus d'ajuda i que les actuacions previstes s'han desenvolupat durant l'exercici de 2001.

El segon grup d'ajudes i subvencions concedides per Teatres és el que es refereix a les atorgades en virtut de convenis de col.laboració. En aquests supòsits es tracta de subvencions nominatives per a la realització d'una activitat i, per tant, la seua tramitació administrativa, comptable i econòmica s'ha d'ajustar, amb caràcter general, a allò que s'estableix en la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

A l'objecte d'analitzar els procediments de concessió d'aquest tipus de subvencions, hem revisat la documentació recollida en quatre expedients concrets, en els quals s'han formalitzat convenis de col.laboració. Els expedients revisats, als quals hem assignat un número de referència en el marc d'aquesta fiscalització, són els que indiquem a continuació, amb els imports expressats en euros.

Número	Descripció	Import
1/01	Coordinació i col.laboració gestió Teatre Principal d'Alacant	180.304
2/01	Col.laboració teatre i dansa Teatre Principal de Castelló	180.304
3/01	Cinquena convocatòria Dansa Ciutat de Castelló	3.005
4/01	Facilitar una oferta cultural estable i de qualitat en Espai Moma	360.607
TOTAL		724.220

Quadre 19

Segons que hem indicat, aquestes ajudes es concedeixen mitjançant la formalització de convenis de col.laboració entre Teatres i una empresa o entitat, que pot ser pública o privada. Per a subscriure aquests convenis, Teatres s'ajusta exclusivament al criteri de l'oportunitat artística, en funció que aquells que reben les subvencions desenvolupen el mateix objecte social per al qual es va crear Teatres de la Generalitat Valenciana.

Tal i com vam posar de manifest en informes corresponents a exercicis anteriors, Teatres no ha dictat cap normativa interna on s'establisquen amb una certa precisió els objectius de les ajudes, o els requisits per a accedir-hi, entre altres qüestions rellevants perquè s'hi puguem complir els principis de publicitat, concurrència i objectivitat que han de presidir la gestió dels fons públics destinats a subvencions.

En aquest sentit, l'article 5.2 del decret 20/1993, de 8 de febrer, del Govern Valencià -que regula els convenis d'aquests tipus subscrits per l'Administració del Consell i les seues entitats autònomes, alhora que n'estableix el règim jurídic i pressupostari-, disposa que aquest mecanisme de concessió de subvencions tindrà caràcter subsidiari respecte de la convocatòria oberta i que es podrà recórrer a la seua subscripció en la mesura que es justifique la seua oportunitat i conveniència, i serà en tot cas el Govern Valencià, a proposta de l'òrgan competent, qui ha d'apreciar la dita oportunitat i conveniència.

La citada normativa s'ha dictat per a desenvolupar l'article 45 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, i a ella s'ha de subjectar Teatres. En aquest sentit, i tal com hem indicat en informes corresponents a exercicis anteriors, resulta imprescindible que Teatres s'ajuste a la legislació vigent en la matèria, sobretot si tenim en compte que en els últims exercicis s'ha incrementat la pràctica de signar convenis al marge de les línies de subvenció previstes en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana.

En aquest sentit, resulta imprescindible que, en els supòsits singulars en què es justifique la concessió d'una subvenció per mitjà d'un conveni de col.laboració, això es faça constar de manera expressa en els pressuposts inicials de l'Entitat, tal i com són aprovats per les Corts Valencianes.

En conclusió, i açò ha sigut recomanat a Teatres en informes anteriors, la gestió d'aquestes subvencions o ajudes s'hauria d'ajustar al que s'estableix en el citat article 45 de la LHPGV, on es dissenya el marc general al qual s'han d'acollir les subvencions i les ajudes concedides a càrrec del capítol de transferències corrents consignades en els Pressuposts de la Generalitat Valenciana.

Igual com fa en unes altres parcel·les de la seua activitat economicofinancera, Teatres de la Generalitat hauria d'aprovar una normativa específica, on es precise la normativa jurídica aplicable a les singularitats de l'Entitat i on es determine la forma en què s'ha de justificar l'oportunitat i conveniència de formalitzar un conveni; alhora que s'hi garantisca un procediment que n'assegure la publicitat.

La subscripció de cada un d'aquests convenis de col·laboració, d'altra banda, exigeix la formalització d'un expedient administratiu on es reculla -entre altres documents- l'informe de l'òrgan competent sobre la necessitat de la seua realització, la certificació d'existència de crèdit, l'acord de l'òrgan competent que n'aprova la realització, la verificació de la capacitat jurídica, tècnica i econòmica dels beneficiaris -així com que estan al corrent de les seues obligacions tributàries i amb la Seguretat Social-, i, per a efectuar el pagament, el document on es certifique que el conveni ha sigut realitzat d'acord amb el que s'havia previst en les clàusules.

L'anàlisi detallada de la documentació que acompanya els diferents convenis de col·laboració examinats permet, assenyalar les circumstàncies següents:

- En cap dels convenis analitzats, fins i tot en aquells que vénen formalitzant any rere any, la dotació pressupostària corresponent no figura com una subvenció nominativa en els pressuposts anuals de l'Entitat, ni consta que s'hi dispose de l'aprovació prèvia del Consell Rector de l'Entitat.
- No consta que, per a la gestió administrativa i comptable dels convenis números 1/01, 2/01 i 4/01, s'hagen formalitzat els oportuns documents comptables de proposta de despesa i de manament de pagament; per tant, no hi ha cap document -llevat del conveni signat- on els diferents responsables de la gestió de Teatres -com són el gerent, l'administrador i el director artístic- hagen aprovat la despesa realitzada.

4.4.5 Import net de la xifra de negocis

En aquest epígraf s'inclouen els ingressos que genera Teatres de la Generalitat en l'exercici de les seues activitats, i que han constituït un 39,5% del total d'ingressos en l'exercici de 2001. Aquest percentatge és significativament inferior al recollit en el compte de pèrdues i beneficis de l'exercici anterior, en què representava un 69,3% del total d'ingressos.

El desglossament d'aquests ingressos, comparats amb els de l'exercici anterior, és el que es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Descripció	2000	2001	Variació
Ingressos publicacions	--	570	--
Ingressos por taquillatge	1.444.232	1.572.351	8,9%
D'altres ingressos	442.483	303.824	(31,3%)
TOTAL	1.886.715	1.876.745	(0,5%)

Quadre 20

En el concepte "Ingressos per taquillatge", es registren les vendes d'entrades d'aquells espectacles que han tingut lloc en el Teatre Principal, el Teatre Rialto, el Teatre Talia i la Sala Moratín, tots de la ciutat de València; així com en els espectacles agrupats en Sagunt a Escena i el taquillatge del Teatre Arniches d'Alacant.

Quant als ingressos per taquilla, cal manifestar que hem procurat comprovar si la seua comptabilitat és raonable. En aquest sentit, i a conseqüència dels procediments de gestió de les taquilles que utilitza Teatres (la qual es realitza per mitjà d'un programa informàtic), no hem pogut obtenir evidència de la correcció dels apunts comptables.

En relació al citat programa informàtic i a l'objecte que la Sindicatura de Comptes pugua aprofundir en la fiscalització dels ingressos per taquilles en exercicis futurs, es recomana que Teatres adopte les mesures que siguen necessàries.

Finalment, interessa destacar que en el concepte "D'altres ingressos" registren fonamentalment els ingressos obtinguts per l'acord signat amb l'Institut Valencià de Cinematografia per la utilització de l'edifici Rialto, i que han ascendit en l'exercici de 2001 a un total de 189.247 euros, que constitueixen el 62,3% de la partida.

En relació a aqueixos ingressos, podem assenyalar -tal i com hem indicat en l'apartat 4.2.3 del present informe- que Teatres ha practicat a l'Institut Valencià de Cinematografia una bonificació en l'import que aquest havia de pagar, que s'eleva a 63.083 euros, més el 16% d'IVA; sense que Teatres haja aportat més documentació sobre aquesta bonificació que la factura d'abonament.

Cal apuntar, així mateix, que durant l'exercici de 2001 els ingressos d'aquesta partida "D'altres ingressos" han disminuït considerablement, respecte als de l'exercici anterior, ja que allí imputaven els ingressos del Cor de la Generalitat Valenciana, que en l'exercici de 2000 va ser transferit a l'Institut Valencià de la Música.

4.4.6 D'altres ingressos d'explotació

L'import d'aquest epígraf, que s'eleva a la xifra de 2.593.602 euros, es desglossa de la forma següent, amb les quantitats expressades en euros:

Descripció	Import
Subvencions explotació	204.843
D'altres ingressos de gestió	2.388.759
TOTAL	2.593.602

Quadre 21

El saldo del compte "Subvencions oficials" recull les subvencions concedides per l'INAEM en l'exercici de 2001 per al desenvolupament de la "Temporada lírica" i del "Festival Dansa 2001", per sengles imports de 60.101 euros. S'agrupa, així mateix, en aquesta instància un ingrés de 84.643 euros, que constitueixen fons del programa "Connect" de la Unió Europea, destinats a la formació de dansa contemporània.

Les partides més significatives del compte "D'altres ingressos de gestió" són l'import de 2.093.661 euros, rebut per raó del conveni de coproducció signat amb la Fundació Ciutat de les Arts Escèniques per al muntatge de "Las Troyanas", i l'estimació de la liquidació de despeses corresponent a l'exercici de 2001 efectuada per Teatres de la Generalitat a càrrec de la Diputació Provincial de València, en el marc del conveni signat en l'exercici de 1995, l'import de la qual s'eleva a la xifra de 215.174 euros.

En el compte citat han registrat també una subvenció de 19.833 euros concedit per la Diputació Provincial d'Alacant, per a la realització de la IV Campanya de Teatre Infantil. En relació a aquesta operació econòmica -i tal com ressaltàvem en l'informe de l'exercici anterior- Teatres hauria d'haver comptabilitzat el dit ingrés com un "ingrés per subvencions", atenent a la seua naturalesa econòmica.

Cal fer notar, així mateix, que en el compte "D'altres ingressos de gestió" s'han registrat també els ingressos provinents de l'arrendament del bar-restaurant i de la Sala Quatre.

4.4.7 Subvencions de capital transferides a resultats

Les subvencions de capital traspasades a resultats de l'exercici, s'eleven a 222.758 euros. L'entitat Teatres de la Generalitat ve aplicant un criteri de proporcionalitat a les amortitzacions de béns adquirits a partir de 1998, a l'objecte de determinar el percentatge del cost finançat amb subvencions de capital o autofinançat amb ingressos propis, i per tant, el seu traspàs a resultats de l'exercici.

4.4.8 Ingressos financers

L'import dels ingressos financers és de 40.762 euros; les partides més significatives en són les que corresponen als interessos pel manteniment de saldos en entitats financeres, per un import de 30.750 euros, així com els interessos redituats en el compte on es gestiona la venda anticipada d'entrades "Servientrada", amb un import de 9.980 euros.

4.5 Situació tributària

D'acord amb la revisió efectuada, es conclou que l'entitat Teatres de la Generalitat ha complert amb totes les obligacions formals que li són exigibles, en virtut del que es preveu en la normativa vigent durant el període impositiu de 2001, en tots aquells tributs als quals està subjecta.

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

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

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Abast i objecte de la revisió efectuada

La fiscalització dels procediments de contractació de Teatres de la Generalitat, s'ha realitzat dividint els contractes formalitzats per l'Entitat en l'exercici de 2001 en dos grans blocs.

D'una banda, hem analitzat una mostra dels contractes artístics subscrits per Teatres que, conformement al que es disposa en l'article 5.3 del text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, tenen la consideració de contractes privats, als quals s'aplica el règim jurídic previst en l'article 9.2 del citat text legal.

En aquest últim article citat, es disposa que els contractes que tinguen per objecte la creació i interpretació artística i literària, i els d'espectacles, seran adjudicats conformement al que es preveu en la Llei per als contractes administratius de consultoria, assistència i de serveis.

En conseqüència amb això d'abans, podem afirmar, amb caràcter general, que les actuacions preparatòries dels contractes artístics es regiran pel que es disposa en l'article 202 de la LCAP; mentre que el procediment i les formes d'adjudicació d'aquest tipus de contractes s'ajustaran al que es preveu en els articles 203 a 210 de la LCAP.

En un segon moment, hem analitzat els contractes de subministraments i serveis subscrits per Teatres, els quals, igual com els de les altres entitats públiques de la Generalitat, estan subjectes a la pràctica totalitat de l'articulat de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

A l'objecte d'analitzar de forma detallada el compliment, per part de l'Entitat, de les diverses formalitats establides en el citat text legal, hem sol·licitat una llista dels expedients tramitats i vigents durant l'exercici de 2001, amb expressió de l'objecte de la contractació, del preu d'adjudicació i del nom o la denominació de l'adjudicatari.

En aquest sentit, hem de dir que hem pogut comprovar que la relació de contractes facilitada per l'Entitat és incompleta, perquè no expressa la totalitat dels contractes formalitzats per Teatres durant l'exercici, a més de contenir errors en les xifres, i que en la dita relació figuren operacions que, per raó de la seua naturalesa, no s'hi haurien d'haver inclòs.

5.2 Conclusions de la revisió d'expedients de contractes artístics

Dels contractes artístics recollits en la llista facilitada per l'Entitat, n'hem seleccionat un total d'onze expedients de contractació, a l'objecte de realitzar una anàlisi més detallada dels documents que s'integren en cada un. La mostra seleccionada es resumeix en el quadre següent, on, juntament amb l'objecte de cada contracte, es recull el seu import d'adjudicació, expressat en euros i amb un número de referència assignat.

Número	Descripció	Import
1/01	"La raya del pelo de William Holden"	66.502
2/01	"La inteligencia de las flores" "Seguiriya"	80.175
3/01	Projecte espectacle inaugural Biennal de les Arts	24.040
4/01	Projecte espectacle inaugural Biennal de les Arts	180.304
5/01	"Fuera de juego"	10.458
6/01	"El Mercader de Venecia"	100.742
7/01	"Daalí"	283.053
8/01	"La Puerta Estrecha"	39.042
9/01	"Carmen", Sagunt a Escena 2001	41.830
10/01	"Medea", Sagunt a Escena 2001	120.202
11/01	"El Verdugo"	357.602
TOTAL		1.303.950

Quadre 22

5.2.1 Actuacions administratives prèvies

Podem afirmar, amb caràcter general, que els expedients revisats no s'ajusten al que es disposa en els articles de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques que hi resulten aplicables. Segons que hem indicat en l'apartat anterior, l'article 9.2 de la LCAP qualifica aquest tipus de contractes com contractes privats i disposa que les actuacions administratives preparatòries d'aquests contractes es realitzaran conformement al que es preveu en l'article 202 del citat text legal.

En aplicació del que es preveu en l'article 202 de la LCAP, calia haver formalitzat, en cada cas, un expedient de contractació que incorporés, entre altres documents, un informe del servei interessat en la realització del contracte i el plec de clàusules administratives particulars, on s'establís el sistema de determinació del preu del contracte o la forma en que aquest hauria de calcular-se.

En cap dels expedients examinats no es troba la resolució expressa de la direcció General que aprova la despesa, sinó que aquesta és autoritzada mitjançant la generació del document comptable de proposat de despesa.

Quant a la formalització de les diferents propostes de despesa revisades, s'ha d'indicar que per regla general, els documents, els subscriu la directora general o el gerent, l'administrador i el director artístic. S'hi han observat, tanmateix, les següents circumstàncies que cal ressaltar:

- En els documents que figuren en els expedients 2/01 i 6/01, no consta l'autorització de la directora general; malgrat que, d'acord amb el Reglament Orgànic i Funcional de Teatres, és a ella a qui correspon ordenar les despeses i els pagaments, així com totes aquelles actuacions de contingut econòmic que afecten la gestió de l'ens.
- En el document formalitzat en l'expedient 3/01, no consta l'autorització del director artístic.
- Les dates de les propostes de despesa dels expedients 3/01, 5/01 i 7/01 són posteriors a la data de signatura dels contractes; d'on es pot concloure que aquests han sigut formalitzats amb anterioritat a l'autorització de la despesa.

Quant a la certificació d'existència de crèdit, cal fer notar que en l'expedient 1/01 aquest tràmit no ha sigut formalitzat per l'administrador de Teatres; malgrat que en l'article 11.2.e) de la LCAP es disposa que és un dels requisits obligatoris per a tots els contractes signats per les administracions públiques.

5.2.2 Procediment d'adjudicació

Teatres no ha formalitzat com a tals els procediments d'adjudicació conformement al que es disposa en els articles 202 a 210 de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, als quals remet l'article 9.2 d'aquest text legal.

Tal i com hem indicat en els informes corresponents a exercicis anteriors, Teatres manca d'unes normes específiques que desenvolupen i adapten a l'activitat de l'Entitat als continguts de les normes legals citades en el paràgraf anterior, a l'objecte de garantir el compliment dels principis que inspiren la legislació sobre contractes de les administracions públiques i la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

5.2.3 Formalització i execució del contracte

Hem comprovat que en tots els expedients revisats han formalitzat el preceptiu contracte, d'acord amb el que es preveu en l'article 9 de la LCAP. Tanmateix, els contractes analitzats manquen d'una definició clara sobre quina és la normativa aplicable en cada cas concret.

En tots els expedients analitzats, se n'ha portat a efecte l'execució al llarg de l'exercici de 2001; tal i com estava estipulat en els diferents contractes.

Per al compliment de les seues obligacions econòmiques, l'Entitat genera el document comptable de manament de pagament, que autoritza el pagament de les dites obligacions. En relació a aquests documents, en els quals es materialitza la gestió del contracte, interessa manifestar que en els expedients 3/01 i 4/01 no consta l'autorització del director artístic en el document formalitzat.

En les factures que suporten els diferents manaments de pagament analitzats, no consta el segell del registre d'entrada i no presenten cap evidència d'haver sigut revisades per

cap responsable de Teatres, en tot allò que es refereix als aspectes formals, els càlculs matemàtics i els impostos aplicats.

Hem comprovat, d'altra banda, que en els expedients examinats no figura cap document del director artístic on es deïxe constatació que les actuacions o els espectacles s'han dut a terme d'acord amb les condicions estipulades prèviament i a satisfacció de l'Entitat, ni en els manaments de pagament es fa cap menció sobre això; a pesar de ser un tràmit necessari per a autoritzar el pagament.

5.2.4 Documentació acreditativa de l'adjudicatari

En cap dels expedients revisats no hi ha documentació que justifique circumstàncies com la capacitat per a contractar o d'altres condicions de l'adjudicatari, ni documentació relativa a l'obligació que tenen els qui fan contractes amb les administracions públiques d'estar al dia en les seues obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

Els articles 15 a 20 de la LCAP determinen la documentació que, amb caràcter general, s'ha de demanar als adjudicataris. En aquest sentit, seria convenient que l'Institut establís un procediment per a la subscripció dels contractes artístics, on -entre altres qüestions- es determinessen els documents que cal aportat en cada cas concret.

5.3 Conclusions de la revisió d'expedients de contractació administrativa

Tal i com hem indicat en l'apartat 5.1, Teatres de la Generalitat -igual que la resta d'entitats públiques sotmeses al dret privat de la Generalitat Valenciana-, està subjecta a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

A fi de verificar la correcció dels procediments seguits en la contractació administrativa i l'adequada formalització dels seus expedients, hem seleccionat un total de tretze expedients: nou de referits a contractes de serveis i quatre de relatius a contractes de subministraments. La selecció s'ha fet atenent als diversos objectes i modalitats i a la major representativitat dels seus imports.

La mostra seleccionada es resumeix en el quadre següent; els imports seleccionats s'hi expressen en euros i hi ha un número de referència que ha sigut assignat en el marc de la present fiscalització.

Número	Descripció	Import
1/01	Assessoria laboral 2001	3.750
2/01	Direcció posada en escena i coexecució producció "Las Troyanas"	325.160
3/01	Lloguer material il.luminació "Las Troyanas"	55.594
4/01	Assessorament promoció "Las Troyanas"	57.096
5/01	Muntatge i desmuntatge infraestructura Sagunt a Escena	29.991
6/01	Disseny escenografia "Una espléndida mansión"	51.453
7/01	Servei vigilància edifici Rialto i Teatre Principal	160.741
8/01	Servei consergeria edifici Rialto i Teatre Principal	7.567
9/01	Neteja immobles gestionats per Teatres	97.364
10/01	Realització elements escenografia "El camaleón"	29.978
11/01	Material d'enllumenat	24.846
12/01	Instal.lació aire condicionat Teatre Principal	48.850
13/01	Sastreria "Las Troyanas"	42.702
TOTAL		935.092

Quadre 23

Per raó de l'objecte dels diferents contractes formalitzats, així com de la naturalesa jurídica de Teatres de la Generalitat Valenciana, aquestes transaccions econòmiques estan subjectes a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques. Cal fer notar, però, que després d'examinar la documentació facilitada per l'Entitat, hem pogut comprovar que Teatres no ha formalitzat els preceptius expedients de contractació amb tots els documents que, en cada cas, exigeix la legislació vigent en la matèria.

En els diversos expedients analitzats, falta la immensa majoria dels documents que s'han d'integrar en un expedient administratiu, i que s'especifiquen amb caràcter general en l'article 11.2 de la LCAP. En l'expedient 9/01 s'ha comprovat, així mateix, que l'Entitat no ha resolt la deficiència posada de manifest en l'informe corresponent a l'exercici de 2000, que determina que el contracte formalitzat en aquesta instància es trobe al marge del que es preveu en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

El citat contracte, que data de l'any 1990, ha sigut prorrogat en diverses ocasions i hom ha cedit els drets i les obligacions que en derivaven; tot això sense atènyer-se al que es preveu en la normativa que regula els contractes administratius. En l'exercici de 1998, d'altra banda, s'ha ampliat l'objecte inicial del contracte -que era la neteja de l'edifici Rialto-, afegint-hi els locals del Teatre Talia i del Centre Coreogràfic de la Comunitat Valenciana; cosa que hauria d'haver determinat la convocatòria d'un nou concurs.

5.3.1 Actuacions administratives prèvies

Tal i com hem indicat en l'apartat anterior, s'ha constatat que l'Entitat no ha formalitzat gran part dels documents que s'han d'integrar en els corresponents expedients administratius. Podem afirmar que, llevat de l'expedient 7/01, en els diferents expedients analitzats no consten els documents següents:

- Informe del servei que proposa la despesa, en el qual s'especifiquen les condicions tècniques i econòmiques de la despesa.
- Ordre o acord d'un òrgan competent que autoritze l'inici de l'expedient.
- Plec de clàusules administratives.
- Informe d'insuficiència de mitjans, en els expedients de contractes de serveis.

Es pot afirmar que, per regla general, en els expedients analitzats solament consta el contracte signat amb l'empresa adjudicatària i el document comptable de proposta de despesa. Quant a la formalització d'aquest document, interessa ressaltar les circumstàncies següents:

- En els expedients 3/01, 4/01, 6/01, 8/01 i 13/01, el document comptable de proposta de despesa és posterior a la firma del contracte.
- En els documents que figuren en els expedients 7/01 i 9/01, no consta que hagen sigut autoritzats per la Direcció General; quan, per raó de la seua quantia, això és competència d'aquest òrgan.
- Les propostes corresponents als expedients 2/01, 3/01, 4/01, 5/01 i 13/01, no les ha subscrietes el director artístic.
- En el document corresponent a l'expedient 6/01 no apareix la signatura del gerent.
- En últim lloc, cal indicar que en el document comptable de proposta de despesa que es troba en els expedients 4/01 i 12/01 no existeix la preceptiva certificació d'existència de crèdit, que formalitza l'administrador.

5.3.2 Procediment d'adjudicació

En l'expedient 7/01 hom ha recorregut al concurs com a sistema d'adjudicació del servei, i els criteris hi han sigut el preu, el valor tècnic de la proposta i els serveis complementaris oferits. El primer dels criteris citats en constitueix el 50% del total i que els altres dos en representen un 25% cada un.

L'expedient 12/01, l'han tramitat pel procediment d'urgència, després d'una resolució en aquest sentit de la directora de Teatres. En relació a aquest procediment, s'han de formular les observacions següents:

- En l'expedient no hi ha cap justificació de les circumstàncies que concorren en aquest cas per a acudir al procediment d'urgència, i hem comprovat que la resolució citada manca de motivació.
- Tal i com es reconeix expressament en l'acta de la mesa de contractació, en les invitacions a les empreses hi hagué significatius errors, que es refereixen als criteris de baremació de les ofertes presentades.
- Solament presenten ofertes dues de les quatre empreses consultades, i es desconeixen les causes per les quals les altres dues no han concorregut a la licitació.
- El subministrament, finalment, ha sigut adjudicat a l'oferta menys econòmica, ja que la mesa valora també les característiques del projecte i el termini d'execució; però no consta que s'haja emés cap informe tècnic sobre això.

L'anàlisi dels diferents procediments d'adjudicació permet concloure que, llevat de l'expedient 7/01, l'Entitat no s'ha ajustat a les previsions de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques que s'orienten a garantir el compliment dels principis de publicitat i concurrència.

En els expedients 2/01, 3/01, 4/01, 6/01, 9/01 i 13/01, no s'ha constituït la preceptiva mesa de contractació, en compliment del que es preveu en l'article 81 de la LCAP. En relació als expedients 7/01 i 12/01, on sí que han constituït la dita mesa de contractació, hem de fer les observacions següents:

- La mesa solament es reuneix per obrir els denominats "sobres A", en els quals consta la documentació administrativa aportada per les empreses; no es reuneix - i, per tant, no se n'elabora l'acta oportuna- per obrir els "sobres B", on es recullen les ofertes econòmiques.
- La lectura de l'única acta que formalitza la mesa de contractació, permet concloure que Teatres ha incomplert el que es disposa en l'article 88 de la LCAP, on s'estableix que l'obertura dels "sobres A" es realitzarà prèviament a l'obertura de les proposicions econòmiques dels licitadors. En els supòsits examinats, s'han obert primer els sobres que contenen les ofertes econòmiques, per a posteriorment obrir els sobres en què consta la documentació administrativa.
- La mesa de contractació proposa l'adjudicació del contracte sense que s'hi haja fet cap informe tècnic. Malgrat que aquesta circumstància no és preceptiva, és recomanable que la mesa de contractació dispose, abans de la proposta d'adjudicació, d'un informe tècnic sobre les ofertes presentades, ja que els membres de la mesa no són nomenats en funció de l'objecte del contracte.

5.3.3 Formalització i execució dels contractes

En la totalitat dels expedients analitzats han formalitzat el preceptiu contracte administratiu, on es deixa constatació de l'objecte de les obligacions assumides tant per Teatres, com per l'adjudicatari.

En el compliment de les seues obligacions econòmiques, Teatres genera el document comptable de manament de pagament, en el qual s'autoritza el pagament de les dites obligacions. La revisió dels diversos documents analitzats permet assenyalar que el director artístic no dóna la conformitat al pagament en els expedients 2/01, 4/01, 5/01 i 13/01, i que l'administrador no subscriu el document comptable en l'expedient 12/01.

Solament en els expedient 7/01, 8/01 i 12/01 s'ha pogut comprovar l'existència del document en què es certifica que el servei ha sigut prestat d'acord amb les condicions estipulades en cada contracte, com a pas previ al pagament de les obligacions assumides per Teatres.

En les factures que serveixen de base per a formalitzar el manament de pagament, no consta el segell del registre d'entrada i no presenten cap evidència d'haver sigut revisades per algun responsable de Teatres, pel que fals aspectes formals, els càlculs matemàtics i els impostos aplicats; llevat dels expedients números 7/01, 8/01 i 12/01.

5.3.4 Documentació acreditativa de l'adjudicatari

L'anàlisi dels diferents expedients seleccionats no permet concloure que Teatres haja sol·licitat als adjudicataris els diversos documents prevists en els articles 15 a 20 de la LCAP. Només en els expedients 7/01, 8/01 i 12/01 figura una part de la dita documentació.

Entre els documents que no figuren en gran part dels expedients analitzats, està la documentació que acredita la personalitat de l'adjudicatari i la que acredita que aquest es troba al corrent de les seues obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

6. RECOMANACIONS

A més de les recomanacions especificades en l'apartat 2 del present informe, i com a conclusió del treball de fiscalització realitzat, interessa formular una sèrie de recomanacions, algunes de les quals s'han recollit ja en informes d'exercicis anteriors.

- a) Teatres ha d'aprovar una normativa interna on s'establisca el procediment específic per a subscriure els contractes artístics, que faça efectives les previsions establides en la normativa legal aplicable i que permeta desenvolupar els continguts del programa anual d'actuacions que aprova el Consell Rector.

En aquest sentit, el Consell Rector hauria de ser qui, acomplint les atribucions establides en el Reglament Orgànic i Funcional, aprovés, de manera específica i concreta, els plans d'actuació de l'Entitat, de tal forma que totes les activitats artístiques que s'hagen de realitzar -bé siguen de producció pròpia, bé coproduïdes, o bé de producció aliena-, estiguen suportades per un acord exprés del dit Consell.

- b) L'Entitat ha de ser rigorosa a l'hora de qualificar cada un dels contractes i convenis que formalitza, i distingir clarament entre els contractes administratius i els artístics.

- D'altra banda, i a l'objecte de poder determinar el règim jurídic aplicable en cada cas, Teatres ha de distingir amb precisió els contractes de coproducció, els convenis que emparen la concessió d'una subvenció i els contractes artístics.

- c) Teatres ha de continuar potenciant les gestions de cobrament de les liquidacions per la gestió del Teatre Principal de València, d'acord amb el conveni subscrit a aqueix efecte amb la Diputació Provincial de València.

- d) Els òrgans rectors de Teatres amb competència en matèria economicofinancera, han de posar especial cura en el compliment de totes les formalitats exigides, tant les del Reglament Orgànic i Funcional de l'ens públic, com les dels seus propis procediments de gestió pressupostària.

Teatres ha de regular, d'acord amb el seu Reglament Orgànic i Funcional, el règim de signatures dels documents comptables que es generen en la gestió administrativa de les despeses.

En aquest mateix sentit, aquests documents comptables haurien de ser realitzats de forma automàtica, de forma que la seua numeració i data es generés també automàticament.

- e) Teatres s'ha d'ajustar al que es disposa en el Pla General de Comptabilitat a l'hora de comptabilitzar les diverses despeses, i ajustar-se a les definicions i relacions comptables que s'estableixen en el dit Pla.

INSTITUT VALENCIÀ D'ART MODERN

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 d'aquest sector, en virtut del que es preveu en l'article 2.1.a) de la llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, es troba l'Institut Valencià d'Art Modern (d'ara endavant, IVAM o l'Entitat).

Segons el que es preveu en l'article 8.3 del citat text legal i en l'article 56 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, el present informe té un doble objectiu. En un primer moment, l'informe s'orienta a determinar si els Comptes de l'exercici de 2001 de l'Entitat han sigut presentats de forma adequada -conformement als principis comptables que hi són d'aplicació- i a verificant el compliment de la legalitat vigent en la gestió del seu pressupost per a l'exercici per part de l'IVAM.

D'acord amb el que es disposa en els articles 2.1.a), 11 i 14.6 de la llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, reguladora de la Sindicatura de Comptes, l'informe té l'objectiu, així mateix, d'aportar la informació i les dades necessàries que permeten obtenir un judici suficient sobre la qualitat i regularitat de la gestió econòmica i financera de l'Entitat, i de proposar una sèrie de mesures orientades a millorar-ne la gestió en exercicis futurs.

1.2 Abast i procediment de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

La Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'entitat pública Institut Valencià d'Art Modern, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2001, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici terminat en la dita data. Aquests documents s'adjunten íntegrament en l'annex del present informe.

Els comptes anuals foren formulats pel director gerent de l'Entitat en data 12 d'abril de 2002, i els ha aprovats el Consell Rector de l'Institut en sessió celebrada el 17 de maig de 2002. Els comptes han sigut presentats en la Sindicatura de Comptes per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, dins del termini establert a aqueix 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 manifestar que els comptes anuals contenen la informació necessària i suficient per a interpretar-los i comprendre'ls adequadament, conformement als principis i les normes comptables generalment acceptats.

En l'examen dels comptes de l'Entitat, hem efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat necessàries en cada cas. En aquest sentit, s'han realitzat diverses proves selectives i revisat els sistemes de control intern de l'Entitat, tot incidint de manera especial en els aspectes que detallem a continuació:

- Revisió analítica dels comptes anuals examinats.
- Anàlisi de l'informe d'auditoria elaborat per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana.
- Revisió dels procediments administratius de contractació d'obres, subministraments i serveis.
- Revisió dels epígrafs més significatius dels comptes anuals.

1.2.2 Revisió 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 finalitzat el dia 31 de desembre de 2001.

La dita revisió ha consistit en la verificació, per mitjà de proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits en les normes jurídiques que detallem a continuació.

- Decret legislatiu del Consell de la Generalitat de 26 de juny de 1991, per mitjà del qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 3/1986, de 24 d'octubre, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 9/1986, de 30 de desembre, per mitjà de la qual es crea l'ens de dret públic Institut Valencià d'Art Modern.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (aquest text recull bàsicament el que es disposa en les lleis 13/1995, de 18 de maig, i 53/1999, de 28 de desembre).
- Llei de la Generalitat Valenciana 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2001.

- Reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Reial decret 390/1997, de primer de març, de desenvolupament parcial de la llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- 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.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per mitjà de la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball realitzat i amb l'abast descrit en el punt 1.2.1 anterior, s'ha posat de manifest una circumstància que afecta de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables que hi són d'aplicació.

L'IVAM, per al desenvolupament de la seua activitat, té afectats a la seua explotació els centres Julio González i del Carme, l'adscripció formal dels quals no s'ha produït encara a la data de realització del present informe. Aquesta circumstància implica que el balanç, que forma part dels comptes anuals, no recull el valor dels citats immobles.

A més a més, cal assenyalar que, a conseqüència d'això, l'IVAM no pot imputar correctament en la seua comptabilitat el cost de l'ampliació del Centre Julio González i que l'ha d'imputar, doncs, en un compte d'immobilitzat en curs.

Interessa fer notar que la Direcció de l'Institut ha sol·licitat de forma reiterada que es realitze l'adscripció formal dels centres Julio González i del Carme; però aquesta sol·licitud no ha tingut una resposta favorable.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, i amb l'abast descrit en el punt 1.2.2 anterior, no s'han detectat en l'Entitat incompliments rellevants de la normativa jurídica a la qual es sotmet l'Institut, en la seua condició d'entitat de dret públics sotmesa al dret privat.

No obstant això, en els diversos apartats d'aquest 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

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

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

El règim jurídic previst en el citat precepte legal implica que l'IVAM tinga personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'actuació per al compliment dels seus fins; està adscrit a la Conselleria de Cultura i Educació.

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

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

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

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

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

En l'informe de gestió de l'IVAM, que s'adjunta als comptes anuals, així com en la memòria d'actuacions corresponent a l'exercici de 2001, es recullen els aspectes més significatius de l'activitat desenvolupada per l'Institut durant l'exercici objecte de fiscalització.

Igual que en anys anteriors, l'IVAM ha orientat les seues actuacions envers tres objectius fonamentals, en els quals ha centrat les seues actuacions:

- Organització i desenvolupament d'exposicions temporals representatives del desenvolupament artístic contemporani.
- Organització i desenvolupament d'activitats culturals encaminades al coneixement i la difusió de l'art modern, com ara conferències, seminaris, tallers didàctics, servei de biblioteca i documentació i publicacions especialitzades.
- La constitució i custòdia d'un conjunt de col·leccions museístiques representatives del desenvolupament de l'art modern, mitjançant l'adquisició de peces representatives; així com la realització de les tasques museogràfiques associades a aquestes funcions.

En el compliment dels objectius anteriors, i segons que es desprén de l'informe de gestió i de la memòria d'actuacions corresponents a l'any 2001, que ha elaborat la mateixa Entitat, l'IVAM ha combinat les exposicions permanents i les temporals, les quals constitueixen el nucli bàsic de la seua activitat. S'hi han realitzat un total de vint-i-tres exposicions temporals, dinou de les quals en el Centre Julio González i quatre en el Centre del Carme. Les exposicions itinerants s'han exhibit en sis instal·lacions museístiques espanyoles.

Durant l'any 2001, l'IVAM ha seguit desenvolupant activitats a banda de les exposicions permanents o temporals d'obres d'art. Entre aquestes activitats, que vénen desenvolupant-se en les diverses dependències de l'IVAM, s'inclou la celebració de concerts, organització de conferències i taules redones, presentació de llibres, organització d'aplecs i tallers didàctics.

Quant a la col·lecció d'obres d'art de l'IVAM, s'ha de ressaltar que durant l'exercici de 2001 hi han incorporat un total de 313 noves obres, en uns casos per les adquisicions realitzades per l'Entitat i en uns altres per les donacions i llegats dels quals ha sigut beneficiari l'IVAM. El total d'obres d'art que compon la col·lecció museística s'eleva a 6.965.

L'Institut Valencià d'Art Modern, en el marc de les seues relacions de col·laboració amb altres museus nacionals i internacionals i seguint una pràctica habitual entre aquest tipus d'institucions, ha cedit un total de 799 obres en préstec durant l'exercici de 2001, en uns casos es tracta d'obres individuals i en altres, de conjunts expositius.

D'altra banda, podem destacar que al llarg de l'exercici de 2001 han acabat les obres del projecte d'ampliació del Centre Julio González iniciades en exercicis anteriors. Aquest projecte implica l'ampliació del Centre en nou-cents metres quadrats; cosa que permetrà ampliar els espais dedicats a exposicions permanents i establir una zona pròpia diferenciada per al funcionament dels òrgans directores de la institució, així com dels seus serveis tècnics i administratius.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

El balanç de l'IVAM a la data de tancament de l'exercici de 2001, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 2000, és el que mostrem a continuació, expressat en euros.

ACTIU	31-12-01	31-12-00	Variació
Immobilitzat	52.729.207	46.754.244	12,8%
Immobilitzacions immaterials	121.890	73.919	64,9%
Immobilitzacions materials	52.607.317	46.680.325	12,7%
Despeses per a distribuir en diversos exercicis	--	--	--
Actiu circulant	3.763.265	2.486.571	51,3%
Existències	217.803	288.961	(24,6%)
Deutors	470.930	408.349	15,3%
Tresoreria	3.064.882	1.775.891	72,6%
Ajusts per periodificació	9.650	13.370	(27,8%)
Total actiu	56.492.472	49.240.815	14,7%

PASSIU	31-12-01	31-12-00	Variació
Fons propis	(681.818)	(683.754)	(0,3%)
Aportacions socis compensació de pèrdues	7.507.132	5.454.095	37,6%
Resultats negatius exercici anterior	(683.754)	--	--
Pèrdues i beneficis	(7.505.196)	(6.137.849)	22,3%
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	52.718.883	46.110.202	14,3%
Creditors a llarg termini	240	240	--
Creditors a curt termini	4.455.167	3.814.127	16,8%
Total passiu	56.492.472	49.240.815	14,7%

Quadre 1

Tal i com veníem ressaltant en informes d'exercicis anteriors, l'epígraf més significatiu de l'actiu del balanç és l'immobilitzat material, que està constituït bàsicament per les obres d'art adquirides o rebudes en donació per l'Institut. En el passiu del balanç, i com a contrapartida del que hem assenyalat respecte a l'actiu, l'epígraf més rellevant és el d'"Ingressos per a distribuir en diversos exercicis", per tal com correspon a les

aportacions de la Generalitat Valenciana que tenen la finalitat de finançar les adquisicions d'immobilitzat.

D'altra banda, i com a variacions més significatives respecte a l'exercici anterior, cal destacar les següents:

- En l'actiu del balanç, la variació positiva del saldo de tresoreria a 31 de desembre, que s'ha incrementat en un 72,6%. Aquesta circumstància ha determinat, al seu torn, que l'actiu circulant s'haja incrementat en un 51,3%.
- En el passiu del balanç, podem destacar l'increment del 37,6% de les "Aportacions de socis per a compensar pèrdues", que correspon a les transferències corrents de la Generalitat Valenciana, la finalitat de les quals és de finançar la despesa corrent de l'Institut.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzat immaterial

Els béns compresos en l'immobilitzat immaterial estan valorats al seu preu d'adquisició, el qual inclou les despeses addicionals que es produeixen fins que es trobe en condicions de funcionament.

El saldo d'aquest epígraf, que és de 121.890 euros, representa el 0,22% dels actius totals a 31 de desembre de 2001. El moviment durant l'exercici de 2001 d'aquest epígraf és el que mostrem a continuació, expressat en euros.

Tipus d'immobilitzat	31-12-00	Addicions	Baixes	31-12-01
Aplicacions informàtiques	228.533	83.611	(34.157)	277.987
Amortització acumulada	(154.614)	(33.872)	32.389	(156.097)
Valor net	73.919	49.739	(1.768)	121.890

Quadre 2

Les addicions a aquest epígraf, per import de 83.611 euros, procedeixen bàsicament de l'adquisició d'aplicacions informàtiques.

Cal fer notar que, a la data de tancament de l'exercici, encara no s'ha regularitzat la circumstància posada de manifest en els informes d'exercicis anteriors, referent al fet que els centres Julio González i del Carme, actualment usats per l'IVAM per a desenvolupar les seues activitats, no estan formalment adscrits a l'Entitat, malgrat les reiterades peticions efectuades en aquest sentit per l'Institut.

La conseqüència de la circumstància anterior és que l'immobilitzat immaterial segueix sense registrar la comptabilitat del dret d'ús dels referits immobles; cosa que incompleix

els principis de comptabilitat que resulten d'aplicació en els supòsits de béns de domini públic adscrits a entitats públiques.

Hem revisat una mostra significativa de les altes i baixes que hi ha hagut en l'exercici dins d'aquest epígraf de l'immobilitzat immaterial, i no hi hem trobat circumstàncies dignes de ressaltar.

4.2.2 Immobilitzat material

El saldo d'aquest epígraf, que és de 52.607.317 euros, és el component més significatiu del balanç de l'IVAM, ja que constitueix el 93,1% dels seus actius totals en data 31 de desembre de 2001; percentatge lleugerament inferior al corresponent a l'exercici anterior, en què es xifrava en el 94,8%.

Els béns compresos en l'immobilitzat material estan valorats al seu preu d'adquisició, el qual inclou les despeses addicional que es produeixen fins a posar-los en condicions de funcionament. En els supòsits d'elements de l'immobilitzat adquirits per mitjà de donació o llegat, la valoració, la realitza la "comissió de valoració de donacions i llegats", creada per resolució del director gerent en data 28 de desembre de 1998 i composta per experts del l'IVAM i per experts independents.

El moviment durant l'exercici de 2001 dels distints tipus d'elements que componen aquest epígraf, és el que mostrem a continuació, expressat en euros.

Tipus d'immobilitzat	31-12-00	Addicions	Baixes	31-12-01
Obres d'art (adquisicions)	29.640.661	28.292	--	29.668.953
Obres d'art (donacions)	12.001.220	2.565.738	--	14.566.958
Resta d'immobilitzat	6.928.380	3.479.744	(43.613)	10.364.511
Valor total	48.570.261	6.073.774	(43.613)	54.600.422
Amortització acumulada	(1.889.936)	(146.782)	43.613	(1.993.105)
Valor net	46.680.325	5.926.992	0	52.607.317

Quadre 3

Com podem observar en el quadre anterior, les obres d'art, que s'eleva a 44.235.911 euros, constitueixen la categoria més significativa de l'immobilitzat, ja que representen el 84,1% del valor total net de les immobilitzacions materials a la data de tancament de l'exercici.

Llevat dels supòsits d'obres d'art, les amortitzacions sobre els béns d'immobilitzat material es practiquen seguint un mètode lineal, en funció de la vida útil dels elements i atenent a la seua depreciació per funcionament, ús i gaudi. El càrrec al compte de

pèrdues i beneficis de l'exercici de 2001, pel concepte d'amortització, ha ascendit a 180.654 euros.

L'IVAM, seguint les recomanacions de la Sindicatura de Comptes, ha formalitzat en l'exercici de 2001 una pòlissa d'assegurança que té per objecte assegurar el dipòsit d'obres d'art propietat de l'IVAM, o de terceres persones, dipositades en l'IVAM, per un valor de 6.010.121 euros.

Quant als procediments d'adquisició d'obres d'art, interessa ressaltar les observacions següents:

- Les compres d'obres d'art es realitzen mitjançant una resolució del director gerent, una vegada oïda la comissió assessora de compres d'obres d'art. La resta de l'expedient es completa amb la proposta de despesa del departament tècnic i la contracció per part del departament econòmic, així com amb el contracte de compra-venda i la resta de documentació contractual derivada de l'operació.
- En l'exercici de 2001, les adquisicions d'obres d'art han ascendit a 28.292 euros; cosa que representa una disminució del 82,2%, respecte de les compres que es van realitzar en l'exercici de 2000.

En el procés de revisió dels comptes anuals, hem comprovat la documentació referent a l'adquisició d'obres d'art per import de 19.894 euros, cosa que representa el 70,3% del total d'adquisicions de l'exercici, i hem comprovat que l'IVAM s'hi ha ajustat als procediments prevists a aqueix efecte.

- L'acceptació de les donacions i els llegats d'obres d'art correspon al Consell Rector; tal i com es disposa en l'article 20.d) de la llei de la Generalitat Valenciana 9/1986, de 30 de desembre, per mitjà de la qual es crea l'IVAM. Les dites donacions i llegats són valorats per la comissió de valoració de donacions i llegats citada anteriorment.

Durant l'exercici de 2001, les donacions i els llegats rebuts per l'IVAM i acceptats pel Consell Rector, en sessions celebrades els dies 29 de juny i 21 de desembre de 2001, han sigut valorades per la citada comissió i posteriorment registrades en els comptes de l'IVAM per un import de 2.565.738 euros. Cal manifestar que les donacions rebudes per l'IVAM en aquest exercici de 2001 han sigut superiors en un 708% a les rebudes en l'exercici de 2000.

En relació a les donacions i els llegats, s'ha de fer notar que n'hem revisat una mostra significativa del total, revisió que ha inclòs una comprovació física, i no hi hem detectat cap circumstància digna de ressaltar.

La resta de l'immobilitzat està integrat per les següents categories d'elements, i el seu moviment durant l'exercici de 2001 és el que es mostra en el quadre següent, expressat en euros.

Categories d'immobilitzat	31-12-00	Addicions	Baixes	31-12-01
Maquinària i instal.lacions	1.541.131	104.374	(1.682)	1.643.823
Elements de transport	13.993	0	--	13.993
Obres IVAM	0	15.915	--	15.915
D'altres instal.lacions i mobiliari	491.676	49.109	--	540.785
Equip informàtic	210.022	98.107	(41.931)	266.198
Llibres biblioteca	143.774	18.734	--	162.508
Immobilitzat en curs	4.527.784	3.193.505	--	7.721.289
TOTAL	6.928.380	3.479.744	(43.613)	10.364.511

Quadre 4

Cal fer notar que, del total de 3.479.744 euros d'altres de l'exercici, la xifra de 3.193.505 euros en correspon a l'immobilitzat en curs i representa un percentatge del 91,8% de les addicions registrades. Aquestes altres produïdes en l'immobilitzat en curs, pertanyen íntegrament a certificacions d'obra presentades en l'exercici de 2001 per l'empresa constructora adjudicatària del concurs convocat per a executar el projecte d'ampliació, reforma i obra complementària del Centre Julio González.

En relació a les obres citades, el procediment d'execució de les quals s'ha desenvolupat en diversos exercicis pressupostaris, interessa manifestar el següent:

- L'IVAM no té imputats al seu balanç els immobles dels centres Julio González i del Carne, perquè no hi han sigut adscrits formalment. Aquesta deficiència fa que l'activació dels costos de l'ampliació no pugui ser imputada a cap compte de l'immobilitzat del balanç i genera un significatiu problema de comptabilitat, i sobretot suposa un incompliment dels principis de comptabilitat que s'orienten a fer que el balanç reflectisca la imatge fidel del patrimoni i de la situació economicofinancera de l'Entitat.
- Quant a l'estat de les obres d'ampliació del Centre Julio González, s'ha de manifestar que ja han finalitzat en el moment de realitzar les tasques de fiscalització, malgrat que encara no han sigut rebudes de conformitat, puix que s'espera que l'empresa adjudicatària resolga unes deficiències que s'hi han posat de manifest.

En relació a les altres de l'exercici, cal indicar que n'hem revisat una mostra significativa, i que no s'hi han posat de manifest circumstàncies rellevants dignes d'esment.

4.2.3 Existències

Aquest epígraf es compon del valor de les existències en data 31 de desembre de 2001, i està constituït principalment pels diferents catàlegs editats per l'Institut.

El compte "Existències finals de catàlegs", el saldo del qual a la data de tancament de l'exercici s'eleva a 184.639 euros, registra el valor de mercat dels catàlegs, l'estimació del qual efectua l'IVAM d'acord amb els descomptes dels seus canals de distribució.

Per a obtenir la xifra expressada en el paràgraf anterior, l'Institut ha partit del valor de les existències a preu de venda al públic dels catàlegs, per un import total d'1.014.500 euros, sobre el qual s'aplica una correcció de valor, per depreciació irreversible, motivada pels descomptes que l'IVAM efectua en els seus diferents canals de distribució.

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

- Per autoconsum, un descompte del 100%. En aquest cost comercial, es considera el lliurament per a centres culturals i docents principalment, així com a patrocinadors d'exposicions.
- Descompte del 60% en la venda a grans distribuïdors.
- Descompte del 40% a la botiga ubicada a l'IVAM, a la llibreria Llig de la Generalitat Valenciana i a d'altres entitats culturals.

Cal manifestar que l'IVAM, per calcular les existències a la data de tancament de l'exercici, ha modificat els percentatges de descompte que venia aplicant, de tal forma que, si hi havia aplicat els mateixos percentatges practicats en l'exercici anterior, les existències a 31 de desembre de 2001 haurien sigut de 242.466 euros, una xifra superior en 57.827 euros a la que figura en el balanç a 31 de desembre de 2001.

Hem revisat els càlculs realitzats per l'Institut, així com les raons que han determinat que l'IVAM haja modificat els percentatges per a calcular les existències, i els hem trobats raonables.

En qualsevol cas, es considera que l'Institut hauria d'haver informat sobre l'anterior canvi de criteri en la memòria que forma part dels comptes anuals, alhora que hauria d'haver-se referit als efectes que aqueix canvi han tingut sobre el resultat de l'exercici.

4.2.4 Deutors

Aquest epígraf del balanç presenta el desglossament següent, amb les xifres expressades en euros.

Compte	31-12-01	31-12-00	Variació
Clients	454.907	314.377	44,7%
Clients de dubtós cobrament	28.062	42.923	(34,6%)
Deutors diversos	168	--	--
Administracions públiques deutores	36.265	99.594	(63,6%)
Provisió per a insolvències	(48.472)	(48.545)	(0,2%)
TOTAL	470.930	408.349	15,3%

Quadre 5

Hem efectuat una revisió detallada d'una mostra significativa dels saldos dels comptes de "Clients" i "Clients de dubtós cobrament", i no hi hem detectat cap circumstància digna de ressaltar. Quant al primer dels comptes esmentats, hem comprovat que els deutes es cobren amb regularitat i que, en principi, no seria necessari realitzar cap provisió per insolvències.

En el citat compte de "Clients", figuren tres subcomptes que presenten saldo creditor i que a la data de tancament de l'exercici, i d'acord amb el principi de no compensació, calia haver reclassificat al passiu del balanç.

Pel que fa al compte de "Clients de dubtós cobrament", que presenta un saldo de 28.062 euros, s'ha de manifestar que, d'acord amb la recomanació formulada per la Sindicatura de Comptes en l'informe corresponent a l'exercici anterior, hom ha regularitzat l'import del deute del client L'Estafeta del Museu, S.L., ja que la possibilitat de cobrar-lo era molt remota.

El compte "Administracions públiques deutores" està format pels següents saldos deutors, amb les xifres expressades en euros.

Descripció	Import
Hisenda pública deutora per IVA	23
Hisenda pública IVA suportat	2.828
Hisenda pública pagaments a compte	33.414
TOTAL	36.265

Quadre 6

L'anàlisi dels subcomptes anteriors, permet formular la recomanació que, a la data de tancament de l'exercici, els subcomptes transitoris que registren els imports de l'impost

sobre el valor afegit siguen regularitzats amb un càrrec o abonament al compte "Hisenda pública deutora/creditora per IVA".

En un altre ordre de coses, encara que relacionat amb la informació recollida en el quadre anterior, cal ressaltar que durant l'exercici de 2001 la Inspecció d'Hisenda de l'Estat ha continuat un procediment d'inspecció iniciat en l'exercici anterior. En aquesta ocasió han revisat l'exercici de 1999 i, com a resultat de l'acta formalitzada, l'Agència Tributària ha anul·lat el deute de 8.626 euros que mantenia amb l'IVAM per ingressos efectuats a compte.

La Inspecció d'Hisenda considera que les subvencions corrents que l'IVAM rep de la Generalitat Valenciana per a la pròpia gestió, i que són comptabilitzades com "Aportacions de socis per a compensar pèrdues", han de tenir la consideració d'ingressos corrents de l'exercici i ser integrades, per tant, en la base imposable de l'impost de societats.

En relació a aquestes actuacions, hem de ressaltar que l'IVAM ha subscrit les actes de "disconformitat" i que estan pendents de resolució definitiva. No hi ha constatació, altrament, que l'IVAM haja realitzat cap provisió per la totalitat del deute.

4.2.5 Tresoreria

El saldo de tresoreria, a la data de tancament de l'exercici, s'eleva a la xifra de 3.064.882 euros, dels quals corresponen 3.881 euros al saldo de caixa, i la resta, als saldos mantinguts en els tres comptes bancaris que l'IVAM tenia oberts a 31 de desembre de 2001. Els interessos redituats en aquests tres comptes durant l'exercici de 2001 s'eleven a 51.138 euros, i han sigut reflectits en l'epígraf "Ingressos financers" del compte de pèrdues i beneficis.

En el treball de fiscalització realitzat no s'han detectat circumstàncies o incidències que calga ressenyar. L'IVAM, no obstant això, i per raó de la importància d'aquest epígraf, hauria de valorar la possibilitat de facilitar informació sobre la "tresoreria" en la memòria que s'integra en els comptes anuals, a pesar de no exigir-ho així la normativa que regula la informació que ha de contenir el citat document.

4.2.6 Fons propis

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

Aquest epígraf del passiu del balanç presenta, en data 31 de desembre de 2001, el desglossament següent, expressat en euros:

Concepte	Pèrdues i beneficis	Aportació socis compens. pèrdues	Total fons propis
Saldo a 31-12-00	(6.137.849)	5.454.095	(683.754)
Aplicació resultats 2000	6.137.849	(6.137.849)	--
Aportació socis compens. pèrdues exer. 2001	7.507.132	(7.507.132)	--
Pèrdues exercici 2001	(7.505.196)	7.507.132	1.936
Saldo a 31-12-01	1.936	(683.754)	(681.818)

Quadre 7

La Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001, aprovà una aportació de 7.085.169 euros en concepte de transferències corrents a l'IVAM. Amb posterioritat i mitjançant un acord del Govern Valencià d'11 de desembre de 2001, es va produir una modificació pressupostària que incrementà la dita subvenció en la xifra de 421.963 euros.

La xifra total de transferències corrents rebudes per l'IVAM durant l'exercici de 2001 per a finançar la gestió de les seues activitats corrents, s'ha elevat a la quantitat de 7.507.132 euros, que ha sigut cobrada en la seua integritat al llarg de l'exercici.

Cal indicar, d'altra banda, que les pèrdues de l'exercici puguen a 7.505.196 euros, i s'han compensat amb les esmentades aportacions de la Generalitat Valenciana per un import de 7.507.132 euros. S'hi ha generat, en conseqüència, un import per a tornar a la Tresoreria de la Generalitat de 1.936 euros, en aplicació del decret 204/1990.

Tanmateix, i tal com es pot comprovar en les dades registrades en el quadre anterior, l'IVAM arrossega de l'exercici de 2000 unes pèrdues no compensades amb aportacions de la Generalitat Valenciana per import de 683.754 euros.

4.2.7 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf constitueix el 93,3% del total passiu a 31 de desembre de 2001, i recull les subvencions de capital i les donacions rebudes per a la inversió en l'immobilitzat. La composició i el moviment de l'exercici, expressats en euros, són els següents:

	31-12-00	Addicions	Baixes	31-12-01
Subvencions de capital	34.105.502	4.228.713	(182.303)	38.151.912
Donacions obres d'art	12.001.234	2.565.737	--	14.566.971
TOTAL	46.106.736	6.794.450	(182.303)	52.718.883

Quadre 8

Cal fer notar que el saldo del quadre anterior a 31 de desembre de 2001 haurà de ser incrementat en 3.466 euros, a causa de les "diferències positives de canvi" regularitzades en l'exercici de 2001.

El compte "Subvencions de capital" recull en concepte d'addició la subvenció de capital prevista en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001, per import de 2.287.452 euros.

Cal manifestar que la quantitat citada es va incrementar en 1.941.261 euros, en virtut del que es disposa en l'acord del Govern Valencià d'11 de desembre de 2001, a l'objecte de compensar el dèficit en el finançament que venia arrossegant l'Institut, i que ja havíem posat de manifest en informes de la Sindicatura corresponents a exercicis anteriors.

La totalitat de la subvenció de capital, tant l'aprovaada inicialment en el pressupost de la Generalitat Valenciana, com la posterior ampliació, s'ha cobrat durant l'exercici de 2001.

Les baixes en el compte "Subvencions de capital", que sumen un total de 182.303 euros, corresponen al traspàs d'aqueixes baixes a resultats, per raó de l'amortització i de les pèrdues per baixa de l'immobilitzat que financen.

El compte "Donacions d'obres d'art" reflecteix la contrapartida comptable de les obres d'art adquirides per donació i llegat. Durant l'exercici de 2001, l'import d'aquest compte s'ha elevat a la xifra de 2.565.737 euros.

En un altre ordre de coses, interessa ressaltar que, en la data de tancament de l'exercici, existeix un diferencial positiu entre les inversions realitzades en actius fixos i el finançament obtingut de la Generalitat Valenciana per a la seua adquisició en forma de subvencions de capital; segons el detall següent, expressat en euros.

Concepte	Import
Subvencions de capital	38.151.912
Donacions d'obres d'art	14.566.971
Total finançament	52.718.883
Immobilitzacions immaterials	121.890
Immobilitzacions materials	52.607.317
Total inversions	52.729.207
Dèficit de finançament	10.324

Quadre 9

4.2.8 Creditors a curt termini

El desglossament d'aquest epígraf del passiu del balanç, així com la seua variació interanual, és el que es recull en el quadre següent, on les quantitats apareixen expressades en euros.

Descripció	31-12-01	31-12-00	Variació
Proveïdors	848.855	606.848	39,9%
Creditors prestació de serveis	907.796	995.079	(8,7%)
D'altres deutes a curt termini	2.434.036	1.989.509	22,3%
Administracions públiques creditores	173.262	211.696	(18,2%)
Remuneracions pendents de pagament	81.572	10.995	641,9%
Provisió insolvències	9.646	--	--
TOTAL	4.455.167	3.814.127	16,8%

Quadre 10

En les xifres del quadre destaca el significatiu increment experimentat en el compte "Remuneracions pendents de pagament", que es deu al fet que l'IVAM ha meritat com a despesa de personal -encara que no l'ha fet efectiu- l'import del complement de productivitat aprovat pel Consell Rector en data 21 de desembre de 2001, per import de 67.980 euros.

En relació als comptes "Proveïdors" i "Creditors per prestació de serveis", hem revisat una mostra significativa dels saldos creditors que els componen; després d'això, podem afirmar que són adequats. No obstant això, i pel que fa a aquest últim compte, s'ha comprovat que l'IVAM no utilitza cap compte de "periodificacions" per a reflectir el moviment de totes aquelles despeses que, atesa la temporalitat de la seua meritació, han de ser periodificats. En aquest sentit, es recomana d'usar comptes de la dita naturalesa per a assentar aquest tipus d'operacions comptables.

El compte "D'altres deutes a curt termini" es compon, fonamentalment, dels "Proveïdors d'immobilitzat a curt termini", que té un saldo de 2.433.159 euros. Cal assenyalar, encara, que formant part d'aquest import figuren les certificacions pendents de pagament, per import de 2.269.569 euros, corresponents a les obres d'ampliació del Centre Julio González.

El compte "Administracions públiques creditores" comprén, com a saldos més significatius, el IRPF del quart trimestre de 2001, per un import de 119.996 euros, i les quotes de Seguretat Social corresponents al mes de desembre, per un import de 43.286 euros. Aquests pagaments, els han formalitzats en gener de 2001.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2001, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2000, es mostra a continuació, expressat en euros.

DESPESES	2001	2000	Variació
Consums d'explotació	2.348.166	2.048.370	14,6%
Despeses de personal	2.281.278	2.021.514	12,8%
Dotacions amortització immobilitzat	180.654	169.607	6,5%
Variacions provisions	52.586	703	7.380,2%
D'altres despeses d'explotació	4.350.357	3.975.648	9,4%
Beneficis d'explotació	--	--	--
Despeses financeres i assimilades	974	1.159	(16,0%)
Diferències negatives de canvi	10.855	6.414	69,2%
Resultats financers positius	67.595	109.865	(38,5%)
Benefici d'activitats ordinàries	--	--	--
Pèrdues procedents immobilitzat material	1.769	1.596	10,8%
Despeses extraordinàries	1.888	8	--
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	46.206	--	--
Resultats extraordinaris positius	150.342	442.273	(66,0%)
Resultat exercici (Beneficis)	--	--	--

INGRESSOS	2001	2000	Variación
Import net de la xifra de negocis	1.386.267	1.313.471	5,5%
Augment existències productes terminats	--	105.646	--
D'altres ingressos d'explotació	103.641	106.739	(2,9%)
Pèrdues d'explotació	7.723.133	6.689.986	15,4%
Ingressos financers	72.071	114.970	(37,3%)
Diferències positives de canvi	7.353	2.468	197,9%
Resultats financers negatius	--	--	--
Pèrdues activitats ordinàries	7.655.538	6.580.121	16,3%
Subvencions de capital transferides a resultats	182.303	171.203	6,5%
Ingressos extraordinaris	17.222	3.872	344,8%
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	680	268.802	(99,7%)
Resultats extraordinaris negatius	--	--	--
Resultat negatiu de l'exercici	7.505.196	6.137.848	22,3%

Quadre 11

Les pèrdues de l'exercici de 2001 han ascendit a la quantitat de 7.505.196 euros, cosa que denota -si les comparem amb les que es van generar en l'exercici de 2000- un increment del 22,3%. Aquest increment de les pèrdues es deu fonamentalment a l'increment produït en les despeses de l'exercici, que no s'ha vist correspost amb un increment equivalent dels ingressos.

Quant al total de les despeses de l'exercici, cal ressaltar que s'han incrementat en un 11,5% respecte de l'exercici anterior. Entre les despeses destaca, per la seua especial rellevància, el concepte "D'altres despeses d'explotació", que representa un 46,9% del total; mentre que els "Consums d'explotació" i les "Despeses de personal" constitueixen el 25,3% i 24,8%, respectivament.

Pel que fa als ingressos, el grup més significatiu és el que correspon a l'"Import net de la xifra de negocis", que assoleix la xifra d'1.386.267 euros; cosa que denota un increment del 5,5% respecte de l'exercici anterior. Els ingressos financers, per contra, s'han reduït en un 37,3% i els ingressos excepcionals, en un 54,9%.

Cal assenyalar, així mateix, que les pèrdues de l'exercici són sufragades amb les transferències corrents rebudes de la Generalitat Valenciana, que comptabilitzen com aportacions de socis per a compensar pèrdues, conformement a la resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana de 4 d'octubre de 1995.

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Consums d'explotació

L'epígraf "Consums d'explotació" presenta la composició següent, amb les xifres expressades en euros.

Concepte	2001	2000	Variació
Variació d'existències	104.321	--	--
Compra material exposicions	105.165	38.825	170,9%
Material restauració	35.971	8.877	305,2%
Premsa i revistes	11.209	10.307	8,7%
Llibres i publicacions	20.537	12.207	68,2%
Catàlegs	969.991	1.060.239	(8,5%)
D'altres aprovisionaments	57.409	53.905	6,5%
Material d'oficina	42.510	41.362	2,8%
Material fotogràfic	87.982	124.037	(29,1%)
Cartells exposicions	10.542	14.845	(29,0%)
Transparències catàlegs	21.180	43.447	(51,3%)
Treballs exteriors exposicions	725.428	573.305	26,5%
Fulletes exposicions	98.452	56.095	75,5%
D'altres treballs empreses	57.469	10.919	426,3%
TOTAL	2.348.166	2.048.370	14,6%

Quadre 12

Com podem comprovar a partir de les dades recollides en la relació anterior, ocupen un lloc destacat en aquest epígraf els comptes "Compres de catàlegs" i "Treballs exteriors exposicions", les xifres dels quals constitueixen respectivament el 41,3% i el 30,9% del total de despeses agrupades en aquesta instància.

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

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

L'anàlisi d'una mostra significativa de les despeses imputades als comptes que integren aquest epígraf de "Consums d'explotació", permet formular les següents consideracions:

- Els documents comptables de les denominades "propostes de despesa" haurien de ser automatitzats, de manera que la seua remuneració i la seua data d'expedició es poguessen conèixer de forma concloent i indubtable. D'altra banda, es recomana que l'Entitat aclarisca i deixe constatació per escrit del règim de signatures que han de figurar en els documents comptables.

- S'ha posat de manifest que l'IVAM paga les seues obligacions per mitjà de transferència; malgrat que en ocasions aquesta no es fa als comptes corrents que apareixen ressenyats en les factures ni es deixa constatació documental d'aquesta circumstància.
- En les despeses que tenen la consideració de contractes menors, es recomana que, a l'objecte de procurar les millors ofertes, es sol·liciten sempre pressuposts alternatius.
- S'ha evidenciat la imputació comptable a comptes del grup 60, "Compres", de determinades despeses -com ara la realització de la nova imatge de l'IVAM, o el lloguer d'equips audiovisuals- que calia haver imputat a comptes del grup 62, "Serveis exteriors", integrat en l'epígraf "D'altres despeses".
- El director general de l'IVAM, en data 27 de desembre de 2000, acorda l'adjudicació del lloguer d'equips audiovisuals, per import de 25.036 euros, pel procediment negociat sense publicitat; però sense haver complit el que s'estableix en l'article 92 de la LCAP, on s'estableix que en aquest procediment és necessari sol·licitar tres ofertes alternatives d'empreses capacitades, com a tràmit previ a l'adjudicació.
- El contracte per a la nova aplicació de la imatge corporativa de l'IVAM i per al manual d'usos i normes, per import de 34.859 euros, l'han adjudicat pel procediment negociat sense publicitat; cosa que incompleix el que s'estableix en l'article 182.i) de la LCAP, on es determina la quantitat de 30.051 euros com a límit màxim per a la contractació per aquest procediment en els subministraments.

4.4.2 Despeses de personal

El total de despeses de personal representa un 24,8% sobre el conjunt de despeses de l'exercici de 2001; percentatge molt similar al de l'exercici anterior, en què va ser del 24,6%. El desglossament dels comptes agrupats en aquest epígraf, amb les xifres expressades en euros, és el següent:

Compte	2001	2000	Variació
Sous, salaris i assimilats	1.847.252	1.585.917	16,5%
Alts càrrecs	318.723	209.741	52,0%
Funcionaris	176.896	103.530	70,9%
Personal laboral temporal	392.526	381.715	2,8%
Personal laboral fix	847.102	825.923	2,6%
D'altre personal	112.005	62.151	80,2%
Indemnitzacions	--	2.857	--
Càrregues socials	434.026	435.597	(0,4%)
Seguretat Social	415.870	424.538	(2,0%)
D'altres despeses socials	18.156	11.059	64,2%
TOTAL	2.281.278	2.021.514	12,8%

Quadre 13

Les dades de la plantilla ocupada del personal de l'IVAM corresponent als exercicis de 2001 i 2002, distribuïda per categories professionals, es resumeixen en el quadre següent:

Grups	2001	2000	Variació
Alts càrrecs	3	2	1
A. Titulats superiors	22	20	2
B. Titulats mitjans	6	8	- 2
C. Administratius	5	5	0
D. Auxiliars administratius	15	13	2
E. Subalterns	14	16	- 2
TOTAL	65	64	1

Quadre 14

Quant a la plantilla de personal de l'Institut, interessa posar de manifest les consideracions següents:

- Durant l'exercici de 2001 ha continuat en vigor la relació de llocs de treball aprovada pel Consell Rector en sessió celebrada el 6 de setembre de 2000. En conseqüència, la citada relació es compon d'un total de setanta-quatre llocs

efectius, de manera que hi havia nou places vacants en la data de tancament de l'exercici.

- D'altra banda, cal fer notar que el Consell Rector, en sessió celebrada el 21 de desembre de 2001, aprovà la "Proposta de disseny de l'estructura organitzativa, plantilla de l'IVAM i reclassificació de llocs de treball per a 2002". Aquesta proposta, però, ha quedat condicionada al fet que l'Institut obtinga les autoritzacions previstes en la legislació pressupostària de la Generalitat Valenciana.

En aquest capítol de despeses de personal de l'IVAM, el concepte de major rellevància és el de "Sous, salaris i assimilats", que ha experimentat un increment del 16,5% en l'exercici de 2001, respecte al de l'exercici anterior. Aquest increment es deu fonamentalment als increments que s'han produït en el cost de les rúbriques "Alts càrrecs", "Funcionaris" i "D'altre personal". En relació a aquests increments, interessa ressaltar les circumstàncies següents:

- En el concepte "Alts càrrecs" s'ha produït un increment del 52,0%, respecte a l'exercici anterior. Tanmateix, aquest percentatge no és exacte, ja que l'IVAM no ha mantingut un criteri uniforme en la imputació de les retribucions dels alts càrrecs.

En l'exercici de 2001 han imputat a la citada rúbrica la totalitat de les retribucions del director gerent, però solament una part de les retribucions dels altres dos llocs de treball que tenen la consideració d'alts càrrecs. Si hom havia seguit un criteri homogeni, la variació respecte de l'exercici anterior hauria sigut del 82,0%.

- L'increment del 70,9% en la rúbrica de "Funcionaris" es produeix, fonamentalment, a conseqüència d'haver-hi comptabilitzat la productivitat aprovada per a una part dels titulats superiors de l'IVAM, per import de 67.980 euros.

En relació amb el citat complement de productivitat, cal indicar que l'Institut n'ha sol·licitat l'autorització del Consell de la Generalitat, tal com disposa l'article 29.6 de la Llei de la Generalitat Valenciana 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2001.

Sobre la circumstància anterior cal destacar que la citada sol·licitud s'ha formalitzat en l'exercici de 2002, malgrat que l'autorització del Govern Valencià és un requisit previ a la seua aplicació efectiva. A la data en què s'ha ultimat la redacció d'aquest informe, no tenim constatació que l'IVAM compte amb l'autorització del Consell de la Generalitat.

- Quant a la rúbrica "D'altre personal", que presenta un increment del 80,2%, s'ha d'observar que aquest percentatge té la causa en la incorrecta imputació en aquesta instància d'una part de les retribucions de dos llocs de treball que tenen la consideració d'alts càrrecs.
- En els capítols de "Personal laboral fix" i "Personal laboral temporal", s'han produït sengles increments del 2,6% i del 2,8%, respectivament. L'origen d'aquestes variacions es troba en les reclassificacions efectuades, amb efectes des del primer de gener de 2001, a conseqüència de sengles acords del Consell Rector de 30 de juny de 1999 i de 6 de setembre de 2000.

Interessa observar que l'import de les citades reclassificacions s'inclou en l'autorització de la massa salarial per a l'exercici de 2001, realitzada per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

- En últim lloc, en relació a aquest epígraf de despeses de personal, s'ha de manifestar que la Sindicatura de Comptes ha revisat una mostra de nòmines a l'objecte d'analitzar la correcta aplicació dels conceptes retributius del personal de l'IVAM, d'acord amb la normativa legal vigent i amb les dades que es troben en els diferents expedients de personal.

La revisió realitzada en aquesta instància no ha posat de manifest incidències dignes de ser destacades, alhora que hem comprovat que les retribucions del personal de l'IVAM s'han ajustat al que es preveu en la Llei de la Generalitat Valenciana 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

El conjunt de despeses recollides en aquest epígraf representa el 46,9% del total de despeses de l'exercici de 2001. Aquest percentatge és lleugerament inferior al de l'exercici anterior, en què va constituir el 48,3% del total de despeses de l'Entitat. La composició de l'epígraf és la següent, amb les xifres expressades en euros:

Compte	2001	2000	Variació
Arrendaments i cànon	65.293	51.014	28,0%
Reparacions i conservació	293.300	230.560	27,2%
Serveis professionals independents	658.291	447.129	47,2%
Transports	779.860	843.665	(7,6%)
Primes d'assegurances	199.888	214.183	(6,7%)
Publicitat i propaganda	637.974	731.438	(12,8%)
Subministraments	300.584	213.570	40,7%
D'altres serveis	1.414.734	1.243.656	13,8%
D'altres tributs	433	433	0%
TOTAL	4.350.357	3.975.648	9,4%

Quadre 15

En relació al total de despeses agrupades en aquesta instància, cal assenyalar que s'ha incrementat en un 9,4% respecte a les de l'exercici anterior. La causa d'aquest percentatge es troba fonamentalment en l'increment que s'ha produït en les despeses per "Serveis professionals independents" i "Subministraments". Cal ressaltar, encara, per la seua importància en termes absoluts, l'increment de 171.078 euros que ha experimentat el compte "D'altres serveis".

L'anàlisi dels diversos conceptes d'aquest epígraf posa de manifest que el compte de major significació és "D'altres serveis", on s'agrupen les despeses de seguretat, les quals, amb un import d'1.101.530 euros, representen el 25,3% del total de l'epígraf. Uns altres comptes especialment significatius són "Transports" i "Serveis professionals independents", que constitueixen el 17,9% i el 15,1% del total de l'epígraf respectivament.

L'anàlisi d'una mostra significativa de les despeses imputades als comptes que integren aquest epígraf de "D'altres despeses d'explotació", permet formular les observacions següents:

- Els documents comptables de les denominades "Propostes de despesa", haurien de ser automatitzats, de tal manera que la seua numeració i data d'expedició es puguen conèixer de forma concloent i indubtable. D'altra banda, es recomana que l'Entitat aclarisca i deixe constatació per escrit del règim de signatures que han de figurar en els documents comptables.
- En general, s'ha posat de manifest que l'IVAM paga les seues obligacions econòmiques per mitjà de les oportunes transferències bancàries a comptes que figuren en les factures que formalitzen la despesa. Tanmateix, hem comprovat

que no en totes les factures consta el compte corrent al qual s'ha de realitzar la transferència.

L'Institut ha de procurar que en les factures concórrega la circumstància anterior. En els supòsits que, per qualsevol raó, el proveïdor canvie el compte d'abonament, ha de tractar que es deixi constatació d'això en l'expedient de pagament.

- En les despeses que tenen la consideració de contracte menor, es recomana que, en aplicació dels principis constitucionals d'eficiència i economia en la gestió de la despesa pública, es sol·liciten sempre pressuposts alternatius.

S'ha constatat, a més, que han fraccionat l'adquisició d'un subministrament de 14.899 euros en dos subministraments menors, i així han evitat formalitzar el preceptiu expedient de contractació.

- En aquest exercici, l'IVAM no ha solucionat la qüestió, que ja assenyalàvem en l'informe de l'exercici de 2000, sobre el fet que, als "correus" de les exposicions, els paguen 48 euros per dia en concepte de dieta, sense que hi haja justificació normativa, tant interna com externa, que suporta aqueixa despesa.
- Els contractes del servei de transport de les exposicions "Tony Oursler" i "Willen de Kooning", amb uns imports de licitació de 90.152 i 180.304 euros respectivament, els han adjudicat pel procediment negociat sense publicitat; cosa que incompleix el que s'estableix en l'article 210.h) de la LCAP, on s'assenyala l'import de 30.051 euros com a límit màxim per a contractar serveis per mitjà d'aquest procediment.
- La contractació de 80.000 desplegable de l'exposició "Julio González", l'adjudiquen pel procediment negociat sense publicitat, malgrat tenir un pressupost de licitació de 45.076 euros, superior al límit previst en l'article 182.i) de la LCAP, amb la justificació que l'import d'adjudicació ha resultat inferior a la xifra de 30.051 euros prevista en l'article citat.
- Hem constatat l'existència d'una despesa de viatge per import de 12.717 euros, sense que n'hagen efectuat l'oportuna "proposta de pagament" i sense que s'hi haja justificat documentalment la necessitat o l'obligació de realitzar-la.
- Una de les factures revisades, que s'eleva a l'import d'11.377 euros, incompleix el que s'estableix en la legislació vigent en matèria de formalització de factures, perquè no s'hi especifica ni concreta el servei prestat.

4.4.4 Import net de la xifra de negocis

Els ingressos que integren aquest epígraf representen un 78,3% del total d'ingressos de l'exercici de 2001; percentatge significativament superior al de l'exercici anterior, en

què es va situar en el 62,9%. La composició d'aquest epígraf, amb les xifres expressades en euros, és la següent:

Compte	2001	2000	Variació
Venda d'entrades a l'IVAM	52.884	54.484	(2,9%)
Venda de catàlegs	486.797	762.221	(36,1%)
Amics de l'IVAM	26.168	26.156	0%
Patrocinadors de l'IVAM	607.022	344.001	76,5%
Producció exposicions	213.396	126.609	68,5%
TOTAL	1.386.267	1.313.471	5,5%

Quadre 16

L'increment del 5,5% que ha experimentat aquest epígraf respecte a l'exercici anterior, s'ha produït fonamentalment per l'increment dels imports rebuts de "Patrocinadors de l'IVAM" i dels ingressos per "Producció d'exposicions", que han vingut a compensar les disminucions experimentades en la "Venda d'entrades a l'IVAM" i els menors ingressos obtinguts per la "Venda de catàlegs".

En els ingressos registrats per "Producció d'exposicions" s'integren dos conceptes: la cessió d'exposicions que realitza l'Institut i la repercussió a uns altres museus de la part proporcional de les despeses que comporta la realització d'exposicions conjuntes.

Les entitats que detenen la condició de patrocinadors de l'IVAM en l'exercici de 2001, amb les quantitats transferides a l'Institut en aqueix exercici, expressades en euros, són les següents:

Patrocinadors	Import en euros
Fundació Bancaixa	480.809
Telefónica	126.213
TOTAL	607.022

Quadre 17

En aquest compte de "Patrocinadors de l'IVAM", s'imputen els imports concedits a l'Institut per empreses i particulars per a la realització d'exposicions, amb els quals es formalitzen els corresponents contractes de patrocini.

4.4.5 Ingressos financers

Els ingressos que integren aquest epígraf constitueixen el 4,1% del total d'ingressos en l'exercici de 2001; percentatge inferior al de l'exercici anterior, en què va ser del 5,6%. La composició de l'epígraf, amb les xifres expressades en euros, és la següent:

Compte	2001	2000	Variació
Ingressos valors renda fixa	20.933	0	--
D'altres ingressos financers	51.138	114.970	(55,5%)
TOTAL	72.071	114.970	(37,3%)

Quadre 18

En relació a les dades recollides en el quadre anterior, interessa destacar la disminució del 32,4% produïda en els "Ingressos financers", respecte als de l'exercici anterior. La dita circumstància s'ha produït per la menor retribució obtinguda pels saldos en comptes financeres; malgrat que interessa indicar que aquesta disminució s'ha vist parcialment compensada pels ingressos obtinguts de les inversions que l'Institut ha fet en l'exercici en obligacions i lletres del Tresor.

4.4.6 Ingressos excepcionals

Els ingressos que integren aquest epígraf constitueixen un 4,5% del total d'ingressos de l'exercici de 2001; percentatge inferior al de l'exercici anterior, en què es va situar en el 5,6%. La composició d'aquest epígraf d'"Ingressos excepcionals" és la següent, amb les xifres expressades en euros.

Compte	2001	2000	Variació
Subvencions capital transferides a resultats	182.303	171.203	6,5%
Ingressos extraordinaris	17.222	3.872	344,8%
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	680	268.802	(99,7%)
TOTAL	200.205	443.877	(54,9%)

Quadre 19

Quant a les dades recollides en el quadre anterior, s'ha de fer notar que, en el cas dels "Ingressos i beneficis d'altres exercicis", com que es tracta d'ingressos no periòdics i amb escassa relació amb la gestió econòmica diària, no té massa sentit comparar-los amb els de l'exercici anterior.

En qualsevol cas, la causa del rellevant percentatge de disminució registrat en el quadre, es troba en el fet que durant l'exercici de 2000 l'Institut, a conseqüència d'haver-li reconegut el dret a l'exempció de l'impost sobre béns immobles, va regularitzar els imports d'exercicis anteriors que hi havia imputat com a despeses.

En "Subvencions de capital transferides a resultats", s'imputen com a ingressos de l'exercici les subvencions de capital, en proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius, materials i immaterials, finançats amb les dites subvencions. En aquest exercici hom ha traspasat a resultats un total de 182.303 euros.

Cal tenir en compte, no obstant això, que les subvencions destinades a finançar l'adquisició d'obres d'art, es mantindran en el passiu del balanç fins a l'exercici en què es produïska la seua baixa en l'inventari, ja que es tracta d'actius no subjectes a depreciació sistemàtica.

4.5 Situació tributària

D'acord amb la revisió efectuada, es conclou que l'Institut Valencià d'Art Modern ha complit amb totes les obligacions formals que li són exigibles, en virtut del que es preveu en la normativa vigent durant el període impositiu de 2001, en tots aquells tributs als quals es troba subjecte.

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

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

En aquest sentit, i tal com indicàvem en l'informe de l'exercici anterior, cal fer notar que en l'exercici de 2000 l'Agència Tributària inicià un procediment d'inspecció i comprovació de les dades consignades en les declaracions de l'impost de societats presentades per l'Institut, el qual ha continuat en l'exercici de 2001. L'Entitat no ha prestat la seua conformitat a les actes d'inspecció tributària i les ha recorregudes per la via economicoadministrativa.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Abast i objectiu de la revisió efectuada

L'Institut Valencià d'Art Modern, igual com la resta d'entitats públiques sotmeses al dret privat de la Generalitat Valenciana, està subjecte a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

L'objectiu de la revisió efectuada és de verificar que els procediments seguits en la contractació administrativa d'obres, béns i serveis s'han ajustat a les prescripcions de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

El treball realitzat ha consistit bàsicament a analitzar les diferents fases de cada un dels procediments de contractació, tant pel que fa a les actuacions preparatòries, com a la fase de selecció i adjudicació i a la posterior formalització dels contractes.

Hem revisat, així mateix, la documentació presentada pels adjudicataris, l'execució i recepció del contracte, els documents justificatius i si la comptabilitat de la despesa ha sigut adequada. En les adjudicacions realitzades per mitjà de concurs, hem posat un èmfasi especial en l'anàlisi dels criteris d'adjudicació.

Els expedients analitzats són els que recull el quadre següent, on s'indiquen els imports d'adjudicació expressats en euros. Cal indicar que el número de referència hi ha sigut assignat en el marc d'aquesta fiscalització.

N. ref.	Objecte	Import
1/01	Obres complementàries ampliació centre Julio González	625.291
2/01	Transport especial exposició "Willem de Kooning"	149.739
3/01	Impressió catàleg, cartell i full de mà exposició "Adolf Gottlieb"	34.865
4/01	Campanya publicitària any 2001	151.209
5/01	Transport exposició "Albert Ráfols Casamada"	39.938
6/01	Anàlisi millora processos treball, disseny i elaboració manual procediments	73.203
7/01	Realització catàleg raonat Equipo Crónica	112.249
8/01	Servei de neteja	110.760
9/01	Servei de cafeteria - restaurant	90.152
10/01	Subministrament equip fotografia digital	16.686
11/01	Substitució instal.lació antiga de seguretat contra intrusisme	36.039
12/01	Subministrament sistema digital fotografia	39.288

Quadre 20

5.2 Conclusions de la revisió d'expedients de contractació

Els expedients revisats han sigut tramitats, per regla general, d'acord amb el que es disposa en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques i en les disposicions reglamentàries que la desenvolupen.

En la fiscalització realitzada en aquesta àrea s'han posat de manifest, de tota manera, una sèrie de qüestions que han de ser objecte d'atenció i millora per part de l'Institut i que són les que indiquem a continuació.

5.2.1 Actuacions administratives prèvies

En els diversos expedients examinats, s'ha comprovat que hi havia la resolució d'inici de l'expedient de contractació, l'informe de necessitats, el certificat d'existència de crèdit, l'informe d'insuficiència de mitjans i el plec de clàusules administratives i tècniques.

5.2.2 Procediment d'adjudicació

Quant als procediments d'adjudicació aplicats per l'Institut en els diversos expedients examinats, s'hi han observat les següents circumstàncies que interessa destacar:

- Els expedients 4/01 i 9/01, els han adjudicats per concurs, procediment obert i tramitació urgent. Tanmateix, cal fer notar que, d'acord amb el que es disposa en l'article 75.2 de la LCAP, perquè hi concórrega aquesta última circumstància, no basta amb la simple enumeració de les causes concurrents, sinó que cal justificar-les i deixar-ne constatació en l'expedient.
- En els criteris d'adjudicació del contracte 4/01, i juntament amb el preu oferit, s'esmenten les característiques de les empreses concurrents; en comptes de referir-se a les característiques de la prestació.

En el moment de l'adjudicació, s'hi ha valorat la trajectòria de l'empresa, l'experiència, la capacitat tècnica i els recursos humans; quan aquestes circumstàncies són requisits per a garantir la solvència tècnica de les empreses adjudicatàries i, per tant, no poden ser usats com a criteris d'adjudicació. L'adjudicació s'ha d'efectuar d'acord amb els criteris objectius prevists en l'article 86 de la LCAP, que es refereixen a les característiques de la prestació i no a les de les empreses.

D'altra banda, l'informe tècnic que es troba en l'expedient, que és el que utilitza la mesa de contractació per a seleccionar el contractista, no porta data, i no s'hi identifica la persona que l'ha subscrit.

- En els expedients 2/01, 3/01, 5/01 i 6/01, l'Institut ha usat el procediment negociat sense publicitat, en aplicació del que es disposa en els articles 182.d) i 210.c). Tanmateix, l'anàlisi dels documents que es troben en els diferents expedients analitzats, no ha permés apreciar que hi concórreguen les circumstàncies que permeten usar el citat procediment i evitar el concurs, que és

el procediment ordinari previst en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

L'IVAM, d'altra banda, hi ha recorregut al procediment d'urgència; però no hem pogut comprovar que ací concórrega cap dels supòsits en què és possible recórrer a aqueix procediment, ja que hom no ha formalitzat el tràmit previst en l'article 75.2 de la LCAP, el qual exigeix deixar constatació expressa en l'expedient de les circumstàncies que han concorregut en cada cas.

- L'expedient 12/01 té un pressupost de licitació de 132.223 euros, malgrat que en l'exercici de 2001 solament n'han adjudicat el lot primer, per import de 39.288 euros. El procediment d'adjudicació utilitzat és el negociat sense publicitat, acollint-se al que s'estableix en l'article 182.c) de la LCAP, que permet acudir a aquest procediment d'adjudicació en els supòsits que, a conseqüència d'unes determinades característiques tècniques del subministrament, aquest solament puga ser encomanat a un proveïdor.

Una vegada examinats els diversos documents de l'expedient citat, s'ha de fer notar que no hem obtingut cap evidència que permeta justificar la utilització del procediment negociat sense publicitat. En aquest sentit, i en atenció a la importància qualitativa i quantitativa del subministrament, hauria sigut convenient acudir al concurs, el qual, d'altra banda, és el sistema previst legalment.

- En últim lloc, cal observar que en l'expedient 9/01 no consta cap document que justifique que l'adjudicació s'ha publicat en el "Diari Oficial de la Generalitat Valenciana"; tal i com es disposa en l'article 93 de la LCAP.

5.2.3 Formalització del contracte

En tots els expedients analitzats han formalitzat el preceptiu contracte administratiu, d'acord amb el que es preveu en l'article 54 de la LCAP. A part d'això, els contractes s'han formalitzat en el termini d'un mes, que és el termini que estableix a l'efecte el citat article.

5.2.4 Documentació acreditativa de l'adjudicatari

S'ha comprovat que en els diversos expedients analitzats figura la pràctica totalitat dels documents exigits en els articles 15 a 20 de la LCAP, relatius a la personalitat de l'adjudicatari, a la seua solvència econòmica i tècnica i a la necessitat que es trobe al corrent en les seues obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

En qualsevol cas, escau ressaltar les circumstàncies següents:

- En els expedients 2/01, 5/01 i 9/01 no s'acredita la solvència econòmica, ni que l'adjudicatari es trobe al corrent de les obligacions tributàries amb la Generalitat Valenciana.

- En els expedients 9/01 i 12/01 no consta l'alta en l'impost sobre activitats econòmiques ni l'últim rebut d'aquest impost.

5.2.5 Execució del contracte

Quant a l'execució dels contractes formalitzats en els diferents expedients de contractació analitzats, podem destacar les conclusions següents:

- En l'expedient 1/01 s'ha comprovat que les obres objecte del contracte han sigut executades; però no se n'ha formalitzat l'acta de recepció, perquè existeixen determinades deficiències que l'empresa ha de solucionar.

En aqueix expedient s'ha posat de manifest que l'import total de les certificacions d'obra pagades ha superat en 68.541 euros l'import d'adjudicació del contracte.

- En l'expedient 9/01 les obres no han sigut executades en la seua totalitat, perquè hi han sorgit determinats problemes relacionats amb la capacitat i la solvència professional demostrada per l'adjudicatari en la realització del servei, i amb les instal·lacions que l'Institut es comprometia a facilitar; la qual cosa ha determinat la denúncia del contracte.

La circumstància anterior posa de manifest que els criteris de selecció usats per l'Entitat no han sigut els més adequats. L'Institut hauria d'haver constatat que l'empresa adjudicatària tenia la solvència i la capacitat tècnica exigible per a la realització del servei objecte del contracte.

5.2.6 D'altres consideracions

A més de les circumstàncies posades de manifest en els apartats anteriors, i a l'objecte de completar l'anàlisi dels diversos expedients de contractació seleccionats, interessa posar de manifest les circumstàncies següents:

- En l'expedient 1/01, l'empresa sol·licita abonar la fiança per mitjà de la retenció en el preu de les certificacions. S'ha comprovat, però, que l'import de les certificacions ha sigut satisfet en la seua integritat, sense que conste que l'empresa haja formalitzat cap altre tipus de garantia.
- Els documents de "propostes de despesa" i "manaments de pagament" formalitzats per l'IVAM, no estan subscriïts per l'administrador de l'Institut; quan sembla raonable que siga aquest un dels responsables en l'autorització de la despesa i dels pagaments.
- En algunes factures que es troben en els expedients revisats, no consta el compte financer en el qual s'han de satisfer els pagaments, o hem comprovat que han sigut satisfets en uns altres diferents dels ressenyats en la factura.

6. RECOMANACIONS

Amb independència de la circumstància recollida en l'apartat 2.1 del present informe, i com a resultat de la fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'Institut Valencià d'Art Modern durant l'exercici de 2001, escau formular una sèrie de recomanacions, a l'objecte que l'Entitat s'ajuste més encara a la normativa legal que hi és d'aplicació.

Les recomanacions de major transcendència, algunes de les quals ja han sigut formulades en informes corresponents a exercicis anteriors, són les següents:

- a) L'Institut ha de procurar que les retribucions que satisfà al seu personal s'ajusten a totes les disposicions legals vigents. En aquest sentit, interessa destacar que el pagament d'un complement de productivitat a determinats treballadors de l'Entitat, exigeix complir el procediment previst a aqueix efecte en l'article 29.6 de la Llei de la Generalitat Valenciana 12/2000, el qual exigeix, com a pas previ a la seua efectiva aplicació, l'autorització per part del Consell de la Generalitat de les quanties individualment assignades.
- b) En la mesura que les circumstàncies que envolten la programació d'activitats de l'IVAM ho permeta, l'Institut ha de procurar que els procediments de contractació s'ajusten al règim que, amb caràcter general, preveu la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, i limitar el recurs al procediment negociat sense publicitat i a la declaració d'urgència en les contractacions.
- c) En els expedients de contractació en què l'Institut recorre al procediment negociat sense publicitat, aquest ha de vetlar tant perquè es consulte el nombre mínim d'empreses a què al.ludeix l'article 93.1 de la LCAP, com perquè el procediment de selecció de tals empreses siga el més adequat per a obtenir els millors preus.
- d) L'IVAM hauria d'establir els procediments administratius pertinents perquè l'emissió dels documents comptables fos mecànica, de tal forma que la numeració del document i la seua data d'expedició fossen automàtics.

En últim lloc, es considera convenient que l'IVAM prove una normativa interna que regule el règim de signatures dels documents comptables que es subscriuen al llarg del procediment de despesa.

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

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si els comptes anuals de l'exercici de 2001 de l'Institut de la Petita i Mitjana Indústria de la Generalitat Valenciana (d'ara endavant IMPIVA o l'Institut), han sigut presentats adequadament, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici citat.

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

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de l'IMPIVA estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2001, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici terminat en la dita data, i els adjuntem íntegrament, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex del present informe. Aquests comptes foren retuts pel director general de l'Institut amb data 30 de març de 2002, aprovats pel Comitè de Direcció amb data de 27 de juny de 2002 i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV) -conformement a la normativa aplicable- el 28 de juny de 2002, juntament amb l'informe d'auditoria.

El treball s'ha portat a efecte 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. En conseqüència, els procediments utilitzats han consistit en la realització de proves selectives, la revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut d'aplicació en aquest cas, i hem incidit de manera especial en l'àrea de subvencions concedides per l'Institut, així com en les seues fonts de finançament.

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'IMPIVA 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 a verificar, per mitjà de proves selectives, el compliment dels aspectes rellevants establits fonamentalment en:

- Llei de la Generalitat Valenciana 2/1984, de 10 de maig, de creació de l'IMPIVA.
- Llei de la Generalitat Valenciana 12/1988, de 30 de desembre, que modifica la configuració jurídica de l'Institut.
- 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
- Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, aprovat pel real decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001.
- Reial decret 582/2001, de primer de juny, per mitjà del qual s'estableix el règim d'ajudes i el sistema de gestió del Pla de Consolidació i Competitivitat de la Petita i Mitjana Empresa.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Decret 29/1994, de 8 de febrer, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Reglament de l'IMPIVA.
- Ordre de 21 de desembre de 2000 de la Conselleria d'Indústria i Comerç, sobre concessió d'ajudes per part de l'IMPIVA.
- Ordre de 12 de juny de 2001 de la Conselleria d'Indústria i Comerç, per mitjà de la qual es convoquen ajudes en el marc del Pla de Consolidació i Competitivitat de la Petita i Mitjana Empresa; modificada per l'ordre de 22 de setembre de 2001.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per mitjà de la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per mitjà de la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques 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, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten de manera significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables que hi són d'aplicació.

- Els saldos de "Generalitat Valenciana deutora" i de "Deutes amb entitats de crèdit", cal incrementar-los en 11.187.784 euros, a causa de la inadequada comptabilitat de l'avançament de fons contractat amb una entitat financera, referit en l'apartat 4.2.4.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

- a) En l'apartat 5 del present informe, s'indiquen els incompliments detectats en la revisió dels expedients de contractació de l'exercici analitzats.
- b) Les contractacions de personal efectuades per l'IMPIVA en l'exercici de 2001 no s'atenen als principis bàsics establits sobre aquesta matèria en el seu Reglament; tal i com indiquem en l'apartat 4.2.2.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

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

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

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Durant l'exercici de 2001 ha començat la implantació del Pla Estratègic de l'IMPIVA (2001-2006), per mitjà d'actuacions en les següents sis línies estratègiques que s'hi preveuen, tal i com recull l'informe de gestió:

- Aproximació a les PIME.
- Especialització i reestructuració organitzativa.
- Diferenciació i lideratge.
- Programes adaptats a les necessitats de les empreses.
- Simplificació de tràmits administratius.
- Potenciació dels instituts tecnològics.

Les principals activitats desenvolupades per l'IMPIVA en l'exercici de 2001 s'agrupen en dues grans línies d'actuació: els programes de suport a projectes empresarials i la prestació de serveis. Els programes anuals de concessió de subvencions a empreses i entitats de la Comunitat Valenciana desenvolupen els següents plans per a l'exercici de 2001:

- Pla d'energia.
- Pla de millora de la competitivitat i desenvolupament del teixit industrial.

- Pla de centres de serveis a empreses.
- Pla de foment de la investigació, desenvolupament i innovació d'empreses de base tecnològica.
- Pla d'implantació de la societat de la informació i gestió del coneixement.

Per mitjà de cinc resolucions del president de l'IMPIVA de primer de febrer de 2001, es van convocar les ajudes i subvencions per a desenvolupar els plans anteriors. Així mateix, l'Institut va assumir la gestió a la Comunitat Valenciana del Pla de Consolidació i Competitivitat de les PIME, les ajudes del qual foren convocades per ordre de 12 de juny de 2001 de la Conselleria d'Indústria i Comerç. Quant a això, durant l'any 2001 l'Institut ha concedit ajudes per un import total de 51.546.627 euros. Les subvencions justificades han ascendit a 37.392.030 euros.

Així mateix, l'IMPIVA presta serveis a les petites i mitjanes empreses (PIMES) de la Comunitat Valenciana, per mitjà de la "xarxa institucional" i del mateix IMPIVA, en matèries diverses, com ara l'assessorament en el desenvolupament de projectes, informació tecnològica, patents i marques, assessorament financer i fiscal, informació sobre ajudes i subvencions, gestió de projectes europeus, informació sobre medi ambient industrial, cooperació tecnològica, assessorament energètic, formació i servei de publicacions. A 31 de desembre de 2001, la "xarxa institucional" estava formada per:

a) Instituts tecnològics

Els instituts tecnològics són associacions industrials i d'investigació sorgides a conseqüència de la col.laboració entre la Generalitat Valenciana i les indústries del sector corresponent. Tenen la seua base en una associació d'empreses de cada un dels sectors econòmics -tal i com es detalla en el quadre següent- i estan constituïts jurídicament com associacions d'investigació.

En abril de 2001 s'ha constituït l'Associació de la Xarxa d'Instituts Tecnològics de la Comunitat Valenciana (REDIT), amb la finalitat d'aconseguir una major coordinació en la labor dels instituts tecnològics i d'evitar la dispersió d'esforços.

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

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

Quadre 1

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

b) Centres europeus d'empreses innovadores

Els centres europeus d'empreses innovadores (CEEI) són associacions sense ànim de lucre on participen organismes de l'administració autonòmica i local, així com diverses entitats econòmiques, financeres, empresarials i socials. Formen part d'una xarxa implantada a tot Europa, promoguda per la Unió Europea.

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

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

Els CEEI que hi ha en funcionament a 31 de desembre de 2001 són quatre, ubicats a Alcoi, Elx, Castelló i València (Parc Tecnològic), i està en procés de creació un nou centre a Ontinyent, que s'ubicarà en un edifici propietat de l'IMPIVA.

c) Delegacions IMPIVA

L'IMPIVA, al finalitzar l'exercici de 2001, comptava amb les delegacions d'Alacant i Castelló.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de situació de l'IMPIVA a 31 de desembre de 2001 i la seua comparació amb l'exercici anterior, es mostren en el quadre següent, en euros.

ACTIU	31-12-01	31-12-00	Variació
Immobilitzat	34.769.175	35.339.829	(1,6%)
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	872.671	968.294	(9,9%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	33.815.590	34.291.222	(1,4%)
<i>Immobilitzacions financeres</i>	80.914	80.313	0,7%
Actiu circulant	33.177.826	28.531.810	16,3%
<i>Deutors</i>	16.401.244	8.717.652	88,1%
<i>Inversions financeres temporals</i>	47.182	50.872	(7,2%)
<i>Tresoreria</i>	16.729.400	19.763.286	(15,4%)
Total actiu	67.947.001	63.871.639	6,4%

PASSIU	31-12-01	31-12-00	Variació
Fons propis	225.327	225.327	0,0%
<i>Patrimoni propi</i>	225.327	225.327	0,0%
<i>Aportacions G.V. compensació pèrdues</i>	43.447.121	50.036.739	(13,2%)
<i>Pèrdues i beneficis</i>	(43.447.121)	(50.036.739)	13,2%
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	34.543.849	35.114.502	(1,6%)
Provisions per a riscos i despeses	160.159	565.493	(71,7%)
Creditors a llarg termini	9.389	9.389	0,0%
Creditors a curt termini	33.008.277	27.956.928	18,1%
Total passiu	67.947.001	63.871.639	6,4%

Quadre 2

L'increment en la xifra del balanç, d'un 6,4% respecte a 2000, ha estat motivat fonamentalment per l'augment en el saldo de "Creditors a curt termini", en el passiu, a conseqüència de la disminució en el volum de pagaments de les subvencions concedides en l'exercici i de l'augment en els saldos creditors derivats de les majors despeses d'explotació. Així mateix, el menor volum de cobraments de les transferències de la Generalitat Valenciana ha comportat, en l'actiu, un significatiu increment en el saldo de "Deutors" i una disminució en el saldo de "Tresoreria".

Quant a l'estructura del balanç, podem destacar que l'"Immobilitzat" (51,2% del total actiu) ha sigut finançat, pràcticament en la seua totalitat, per subvencions de capital que es registren en "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis " (50,8% del passiu).

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 **Immobilitzacions immaterials**

A continuació es mostra la composició i els moviments d'aquest epígraf durant l'exercici de 2001, en euros.

Immobilitzacions immaterials	31-12-00	Altes	Baixes	31-12-01
Construccions d'afectació	991.670	-	-	991.670
Maquinària d'afectació	14.417	-	-	14.417
Mobiliari d'afectació	7.224	-	-	7.224
Programes informàtics	989.857	48.972	-	1.038.829
Estudis i projectes	77.439	25.570	-	103.009
Valor de cost	2.080.607	74.542	-	2.155.149
Amortització acumulada	(1.112.313)	(170.165)	-	(1.282.478)
Valor net	968.294	-	-	872.671

Quadre 3

El compte "Construccions d'afectació" registra el valor atribuïble al dret d'ús que, sense contraprestació, té cedit l'IMPIVA sobre l'immoble situat a la plaça de l'Ajuntament, número 6, de la ciutat de València. Una part d'aquest immoble va ser afectada -per ordre de 22 de juny de 1984 de la Conselleria d'Economia i Hisenda- a la Conselleria d'Indústria i Comerç i posteriorment cedida en ús a l'IMPIVA per aquesta Conselleria; sense que se n'haja efectuat l'adscripció formal. L'altra part de l'immoble va ser adscrita a l'IMPIVA pel decret 35/1990, de 26 de febrer, del Consell de la Generalitat Valenciana. El valor total assignat a l'immoble s'eleva a 991.670 euros i correspon al preu d'adquisició que figura en ambdues escriptures.

L'immobilitzat immaterial totalment amortitzat a 31 de desembre de 2001 s'eleva a 743.200 euros.

4.2.2 **Immobilitzacions materials**

Aquest epígraf representa el 49,8% de l'actiu total a 31 de desembre de 2001 (el 53,7% a 31 de desembre de 2000). La seua composició i el moviment durant l'exercici de 2001 es mostren a continuació, en euros.

Immobilitzat material	31-12-00	Altes	Baixes	Traspassos	31-12-01
Terrenys	7.041.881	-	-	-	7.041.881
Construccions	30.853.975	114.886	(59.570)	-	30.909.291
Instal.lacions tècniques	1.515.473	54.158	-	-	1.569.631
Maquinària	66.333	2.349	-	-	68.682
Mobiliari i estris	884.261	40.818	-	-	925.079
Equips per a procés informació	981.473	329.515	(16.314)	-	1.294.674
Elements de transport	39.575	-	-	-	39.575
Construccions en curs	75.924	25.565	(92.185)	-	9.304
Valor de cost	41.458.895	567.291	(168.069)	-	41.858.117
Amortització acumulada	(7.167.673)	(897.561)	22.707	-	(8.042.527)
Valor net	34.291.222	-	-	-	33.815.590

Quadre 4

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

A la data de realització del treball de camp (octubre de 2002), no hi ha constatació de la possible cessió a l'IMPIVA dels terrenys sobre els quals s'ubica l'edifici dels instituts a la Universitat Miguel Hernández d'Elx. Malgrat que l'Institut ha manifestat que ha realitzat diverses gestions per a obtenir la titularitat jurídica dels dits terrenys, es reitera la recomanació -efectuada ja en informes de fiscalització d'exercicis anteriors- d'obtenir l'acord de cessió i procedir al conseqüent registre comptable del dret d'ús cedit.

En el compte "Construccions" han registrat altes per 114.886 euros, de les quals corresponen 92.185 euros al cost de rehabilitació de la façana de l'edifici de l'IMPIVA a València, realitzada en 2000, i que formava part de l'immobilitzat en curs. Les baixes en aquest compte s'han produït a conseqüència de la substitució de l'equip d'aire condicionat de l'edifici de Castelló; el nou equip, adquirit en 2001, l'han registrat en el compte "Instal.lacions tècniques" per un import de 50.810 euros.

En el compte "Equips per a processament informació" s'han registrat altes per 329.515 euros, dels quals corresponen 210.354 euros a la part executada en 2001 del contracte per al subministrament i instal.lació d'un servidor "cluster" (basat en tecnologia UNIX), signat el 10 de desembre de 2001, per un import de 239.828 euros (apartat 5), i 37.737 euros en corresponen a l'adquisició d'un marcador de rutes per a la interconnexió de la seu de l'IMPIVA de València a la xarxa ATM de la Generalitat Valenciana.

L'immobilitzat material totalment amortitzat a 31 de desembre de 2001, s'eleva a 1.313.258 euros.

4.2.3 Immobilitzacions financeres

En aquest epígraf del balanç, el saldo del qual és de 80.914 euros, s'inclou la cartera de valors a llarg termini, que a 31 de desembre de 2001 es desglossa com segueix, en euros.

Entitats	Activitat	Participació	Import
Tissat, S.A.	Telecomunicacions	6,15%	48.081
Societat de Garantia Recíproca de la C.V.	Prestació d'aval i garanties	0,07%	12.020
A. E. I. E. Ruta de les Altes Tecnologies de l'Europa del Sud	Foment de la investigació i formació tecnològica	11,11%	5.549
Fundació Oficina Valenciana per a Societat Informació	Suport de la integració de la C. V. en la societat d'informació	5,00%	12.020
Total			77.670

Quadre 5

4.2.4 Deutors

Aquest epígraf, que constitueix el 24,1% del total actiu de l'exercici de 2001 (el 13,6% en 2000), es desglossa en el següents capítols i imports, en euros.

Deutors	31-12-01	31-12-00
Deutors per lloguers	59.144	339.024
Deutors diversos	233.401	192.542
Comissió Europea, deutor	322.488	507.827
Administracions Públiques	15.786.211	7.678.259
Total	16.401.244	8.717.652

Quadre 6

En "Deutors per lloguers" es registren els imports pendents de cobrament que determinats instituts tecnològics i CEEI han de satisfer per l'arrendament de l'exercici de 2001 d'edificis propietat de l'IMPIVA (apartat 4.4.6).

El saldo de "Deutors diversos" inclou 85.256 euros per reintegraments pendents de cobrament de subvencions concedides en l'exercici de 2001 que no han sigut degudament justificades. Així mateix, es registren en aquest compte 25.906 euros per l'aportació d'una entitat patrocinadora de l'exposició "Signos del Siglo. 100 años de diseño gráfico en España", realitzada per l'IMPIVA, i 86.536 euros per les despeses repercutides a la Fundació per al Desenvolupament Empresarial (FUNDESEM), l'Institut Tecnològic de Disseny Ceràmic (ALICER) i els CEEI d'Alacant i Castelló, per

la utilització conjunta d'edificis propietat de l'IMPIVA (apartat 4.4.5), dels quals corresponen 30.251 euros a l'exercici de 2000 i 56.285 euros, a l'exercici de 2001.

En el compte "Comissió Europea, deutora" es recullen els imports pendents de cobrament a 31 de desembre de 2001 per subvencions comunitàries per al desenvolupament de certs programes, dels quals "Recycle", per import de 298.042 euros, és el més significatiu. Tal i com s'indica en l'apartat 4.4.4, aquest saldo està infravalorat en 388.416 euros, a causa de la inadequada periodificació dels ingressos derivats d'aquest programa.

El saldo d'"Administracions públiques" presenta el desglossament següent a 31 de desembre de 2001, en euros:

Administracions públiques	Import
Generalitat Valenciana deutora, exercici corrent	15.609.729
Hisenda Pública, deutor per devolució d'imposts	176.482
Total	15.786.211

Quadre 7

El compte "Generalitat Valenciana deutora, exercici corrent" recull les subvencions aprovades per la Llei de Pressuposts per a l'exercici de 2001 i per les modificacions posteriors. La seua composició i el moviment durant l'exercici han sigut els següents, en euros:

G.V. deutora-Exercici corrent	Subvencions		
	Corrents	Capital	Total
Llei de Pressuposts 2001. Consignació inicial	21.537.750	24.020.717	45.558.467
Pla de Consolidació i Competitivitat de la PIME	-	9.489.405	9.489.405
Cobraments 2001	(12.115.002)	(21.852.017)	(33.967.019)
Acord G.V. 15-10-01	(269.198)	-	(269.198)
Compensació reintegrament iniciativa Pime	-	(5.112.035)	(5.112.035)
Compensació reintegram. iniciativa Pime exerc. anter.	-	(89.891)	(89.891)
Saldo 31-12-01	9.153.550	6.456.179	15.609.729

Quadre 8

En "Pla de Consolidació i Competitivitat de la PIME", es registra l'import de la generació de crèdit per ingressos finalistes autoritzada per resolució de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació de 26 de juny de 2001 (apartat 4.2.7).

Tal i com vam indicar en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior, en 2000 es va generar un romanent no executat, per import de 7.718.970 euros, que fou registrat en el

compte "Generalitat Valenciana creditora". D'aquest import, en corresponien 5.112.035 euros a fons no aplicats de la "Iniciativa PIME", 2.337.737 euros, a fons europeus i 269.198 euros, a transferències corrents de la Generalitat Valenciana.

El Govern Valencià, en sessió de data 15 d'octubre de 2001, aprovà la compensació del saldo que havia de reintegrar l'IMPIVA per la part del pressupost total no executada en 2000, per import de 269.198 euros. Així mateix, el 22 de novembre de 2001, la Conselleria d'Innovació i Competitivitat realitzà una compensació de l'import corresponent al reintegrament del romanent no executat de la "Iniciativa PIME", per un import total de 5.201.926 euros, dels quals 5.112.035 euros obeïen al romanent no executat i 89.891 euros, a les ajudes no justificades, reintegrades a l'IMPIVA en exercicis anteriors. Aquest últim import ha sigut registrat inadecuadament amb càrrec a "Ingressos per vendes i prestació de serveis" (apartat 4.4.5).

La resta dels imports registrats comptablement com subvencions no aplicades a la seua finalitat, per 2.337.737 euros, ha sigut incorporada per l'IMPIVA al pressupost de l'exercici de 2001. Aquest import, l'han comptabilitzat en "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis" i "Aportacions de la Generalitat Valenciana per a compensar pèrdues", per 2.084.071 euros (apartat 4.2.7) i 253.666 euros (apartat 4.2.6) respectivament, amb el càrrec a "Generalitat Valenciana creditora" (apartat 4.2.9).

D'altra banda, el saldo de "Generalitat Valenciana deutora" s'hauria d'incrementar en 11.187.784 euros, perquè han registrat amb abonament a aquest compte l'avançament realitzat per una entitat bancària sobre el saldo pendent de cobrament de la Generalitat Valenciana, el qual calia haver comptabilitzat com a "Deutes amb entitats de crèdit" en l'epígraf "Creditors a curt termini" del passiu del balanç.

El saldo del compte "Hisenda pública, deutora per devolució d'imposts", que s'eleva a 176.482 euros, recull les retencions corresponents a 2000 i 2001 que es troben pendents de reintegrament per part de l'Administració tributària.

4.2.5 Tresoreria

La tresoreria, a 31 de desembre de 2001, s'eleva a 16.729.400 euros i està constituïda pels saldos favorables a l'IMPIVA en quatre comptes bancaris, que han redituat un interès brut anual comprés entre el 2,65% i el 4,75%.

Els interessos redituats en l'exercici pels citats comptes bancaris, han ascendit a 340.435 euros.

4.2.6 Fons propis

Aquest epígraf del passiu presenta el següent moviment durant l'exercici de 2001, en euros:

Fons propis	31-12-00	Augments	Disminucions	31-12-01
Patrimoni propi	225.327	-	-	225.327
Aportacions G.V. compensació pèrdues	50.036.739	43.447.121	(50.036.739)	43.447.121
Pèrdues i beneficis	(50.036.739)	(43.447.121)	50.036.739	(43.447.121)
Total	225.327	-	-	225.327

Quadre 9

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

Concepte	Import
Transferències corrents	19.236.959
Transferències de capital aplicades	24.210.162
Total	43.447.121

Quadre 10

En "Transferències corrents" es registren les subvencions corrents a càrrec del pressupost de la Generalitat Valenciana, per 21.537.750 euros, i la incorporació de romanents de l'exercici de 2000 provinents de fons europeus, per import de 253.666 euros (apartat 4.2.4), minorades per l'import no aplicat a la seua finalitat, que s'eleva a 2.554.457 euros (apartat 4.2.9).

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

4.2.7 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf del passiu del balanç, que constitueix el 50,8% del total (el 55,0% en 2000), presenta el desglossament següent, comparat amb el de l'exercici anterior, en euros.

Comptes	31-12-01	31-12-00
Subvencions aplicades a seua finalitat	33.853.625	34.403.968
Patrimoni d'afectació	690.224	710.534
Total	34.543.849	35.114.502

Quadre 11

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

Subvencions	Import
Saldo a 31-12-00	34.403.968
Abonaments:	35.594.193
<i>Consignació Llei Pressuposts 2001</i>	<i>24.020.717</i>
<i>Incorp. romanents 2000. Fons europeus (apartat 4.2.4)</i>	<i>2.084.071</i>
<i>Pla de Consolidació i Competitivitat de la PIME</i>	<i>9.489.405</i>
Càrrecs:	(36.144.536)
<i>Traspàs a resultats</i>	<i>(1.100.594)</i>
<i>Traspàs a G.V. compensació pèrdues (Quadre 10)</i>	<i>(24.210.162)</i>
<i>Traspàs a G.V. creditora (Quadre 16)</i>	<i>(10.833.780)</i>
Saldo a 31-12-01	33.853.625

Quadre 12

El càrrec per "Traspàs a resultats" equival a l'amortització de l'exercici, amb la minoració prèvia de la dotació corresponent al patrimoni d'afectació, per 1.047.417 euros, més el valor net comptable de les baixes en immobilitzat material per 53.177 euros.

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

4.2.8 Provisions per a riscos i despeses

La composició i el moviment que presenta aquest epígraf del balanç de situació durant l'exercici de 2001, són els següents, en euros.

Provisió	31-12-00	Augments	Disminucions	31-12-01
Per a impostos (apartat 4.2.4)	127.860	-	(82.643)	45.217
Per a responsabilitats	437.633	24.818	(347.509)	114.942
Total	565.493	24.818	(430.152)	160.159

Quadre 13

La provisió per a impostos recull la dotació efectuada en 1998 per les retencions de l'impost sobre societats no practicades per entitats bancàries en els exercicis de 1996 i 1997, per import de 45.217 euros. Durant l'exercici de 2001 hom ha percebut de la Hisenda pública la devolució de l'impost de societats de l'exercici de 1998, per import de 82.643 euros, i han cancel·lat la provisió corresponent amb abonament a "Excés de provisions per a riscos i despeses" (apartat 4.4.6).

La provisió per a responsabilitats recull l'import estimat de diverses reclamacions judicials presentades contra l'IMPIVA, que a 31 de desembre de 2001 estaven pendents de resolució. Les dites reclamacions són, en uns casos, de caràcter laboral i en altres estan relacionades amb imports reclamats per beneficiaris d'ajudes de l'IMPIVA, per no haver-los concedit l'ajuda sol·licitada. Durant l'exercici de 2001 hi ha hagut sentències favorables a l'IMPIVA, que han implicat l'alliberament de la provisió en 347.509 euros (apartat 4.4.6).

4.2.9 Creditors a curt termini

La composició del saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2001, es reflecteix a continuació, en euros.

D'altres deutes no comercials	31-12-01	31-12-00
Administracions Públiques	13.801.746	8.061.796
Creditors diversos	19.153.156	19.813.154
Fiances i dipòsits en efectiu rebuts a curt termini	30.986	31.282
Ajusts per periodificació	22.389	50.696
Total	33.008.277	27.956.928

Quadre 14

El detall d'"Administracions públiques" és el següent, en euros.

Administracions Públiques	Import
Hisenda Pública, creditora per IVA	5.363
Organismes de la Seguretat Social ceditors	161.920
Hisenda Pública, creditora per IRPF	246.226
Generalitat Valenciana, creditora	13.388.237
Total	13.801.746

Quadre 15

Les liquidacions tributàries i de la Seguretat Social han sigut presentades i ingressades en gener de 2002, amb l'excepció de les retencions per IRPF, per 76.836 euros, i de les quotes a la Seguretat Social, per 61.107 euros, corresponents a la paga per incentius dels exercicis de 2000 i 2001, que a la data de realització del treball de camp estaven pendents de liquidació.

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

Generalitat Valenciana creditora	Import
Saldo a 31-12-00	7.718.970
Càrrec:	
<i>Compensació subvencions a rebre 2000 (Quadre 8)</i>	<i>(269.198)</i>
<i>Compensació reintegrament iniciativa PIME (apartat 4.2.4)</i>	<i>(5.112.035)</i>
<i>Romanents 2000. Fons Unió Europea (apartat 4.2.4)</i>	<i>(2.337.737)</i>
Abonaments:	
<i>Subvencions corrents no aplicades (apartat 4.2.6)</i>	<i>2.554.457</i>
<i>Subvencions de capital no aplicades (Quadre 12)</i>	<i>10.833.780</i>
Saldo a 31-12-01	13.388.237

Quadre 16

La composició del saldo a 31 de desembre de 2001 és la següent, en euros.

Generalitat Valenciana creditora	Import
Pla de consolidació i competitivitat PIME	8.184.202
Fons U.E.	3.473.089
Generalitat Valenciana	1.730.946
Total	13.388.237

Quadre 17

El desglossament de "Creditors diversos" i la seua comparació amb l'exercici anterior, són com segueix, en euros.

Creditors diversos	31-12-01	31-12-00
Per pendents de càrrec	19.085.448	19.809.070
Per reintegrament de subvencions	63.137	-
Per periodificació de despeses	4.571	4.084
Total	19.153.156	19.813.154

Quadre 18

El saldo del compte "Creditors pendents de càrrec" recull, entre altres conceptes, les subvencions concedides, justificades i pendents de pagament a 31 de desembre de 2001, per import de 17.571.244 euros.

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

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2001, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2000, es mostra a continuació, en euros.

DESPESES	2001	2000	Variació
Subvencions concedides	37.392.030	44.929.766	(16,8%)
Despeses de personal	4.463.747	4.406.781	1,3%
Dotacions per a amortitz. de l'immobil.	1.067.726	1.204.079	(11,3%)
Variació provisions	-	60.101	(100%)
D'altres despeses d'explotació	3.658.183	2.563.856	42,7%
Beneficis d'explotació	-	-	-
Despeses financers	1.145	1.049	9,2%
Resultats financers positius	339.290	662.778	(48,8%)
Beneficis de les activitats ordinàries	-	-	-
Pèrdues de l'immobilitzat	53.176	246.280	(78,4%)
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	113.689	761.679	(85,1%)
Resultats extraordinaris positius	1.166.780	569.605	104,8%
Beneficis abans d'imposts	-	-	-
Impost sobre societats	-	-	-
Resultat de l'exercici (beneficis)	-	-	-

INGRESSOS	2001	2000	Variació
Subvencions rebudes	141.525	286.421	(50,6%)
Ingressos per vendes i prest. de serveis	173.156	209.177	(17,2%)
D'altres ingressos d'explotació	1.313.814	1.399.863	(6,1%)
Pèrdues d'explotació	44.953.191	51.269.122	(12,3%)
Ingressos financers	340.435	663.827	(48,7%)
Resultats financers negatius	-	-	-
Pèrdues activitats ordinàries	44.613.901	50.606.344	(11,8%)
Beneficis de l'immobilitzat	-	4.793	(100,0%)
Subvencions de capital transf. al resultat	1.100.594	1.427.594	(22,9%)
Ingressos beneficis d'exerc. anteriors	212.742	122.412	73,8%
Patrim. d'afectació trasp. a resultats	20.309	22.765	(10,8%)
Resultats extraordinaris negatius	-	-	-
Pèrdues abans d'imposts	43.447.121	50.036.739	(13,2%)
Resultat de l'exercici (pèrdues)	43.447.121	50.036.739	(13,2%)

Quadre 19

Les pèrdues de l'exercici, que han ascendit a 43.447.121 euros, s'han vist reduïdes en un 13,2%, respecte a les de l'exercici anterior, a conseqüència fonamentalment de la disminució en les subvencions concedides d'un 16,8%. El finançament d'aquestes pèrdues es registra en l'epígraf del balanç "Fons propis" (apartat 4.2.6).

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Subvencions concedides

Aquest epígraf és el més significatiu, ja que representa el 80,0% de les despeses totals de l'exercici de 2001 (el 82,9% en 2000). El seu desglossament es detalla a continuació, en euros.

Subvencions concedides	2001	2000	Variació
Subvencions corrents:	13.181.867	16.474.889	(20,0%)
<i>A empreses privades</i>	311.749	354.260	(12,0%)
<i>A particulars</i>	743.523	685.541	8,5%
<i>A Inst. sense fins de lucre</i>	2.380.102	7.639.798	(68,8%)
<i>A xarxa IMPIVA</i>	9.746.493	7.795.290	25,0%
Subvencions de capital:	24.210.163	28.454.877	(14,9%)
<i>A empreses privades</i>	13.860.518	17.971.765	(22,9%)
<i>A particulars</i>	903.063	310.823	190,5%
<i>A Inst. sense fins de lucre</i>	1.597.587	4.246.603	(62,4%)
<i>A xarxa IMPIVA</i>	7.848.995	5.925.686	32,5%
Total	37.392.030	44.929.766	(16,8%)

Quadre 20

Les convocatòries d'ajudes per a executar els plans d'actuació aprovats per a l'exercici de 2001, el seu finançament i els imports concedits, es detallen a continuació, en euros.

Plans d'actuació	Finançament	Import concedit
<i>Resolució de 01/02/01:</i>		
Pla de centres de serveis a empreses	G.V./Fons comunitaris (*)	19.038.896
Pla d'energia	G.V./Fons comunitaris (*)	2.144.691
Pla d'implantació de la societat de la informació i gestió del coneixement.	G.V./Fons comunitaris (*)	454.080
Pla de millora de la competitivitat i desenvolupament del teixit industrial.	G.V./Fons comunitaris (*)	7.398.488
Pla de foment de la investigació, desenvolupament i innovació en empreses de base tecnològica.	G.V./Fons comunitaris (*)	6.210.987
<i>Ordre de 12/06/01 de la CIC:</i>		
Pla de consolidació i competitivitat de la PIME	MEH./FEDER	1.305.203
<i>Resolució de 28/02/01:</i>		
Premis Nova	Generalitat Valenciana	96.162
<i>Concurs de 28/07/00:</i>		
Beques d'especialització professional	G.V./Fons comunitaris (*)	743.523
Total		37.392.030

(*) Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER)
Fons Social Europeu (FSE)

Quadre 21

Les ajudes concedides per l'IMPIVA a l'empara de les convocatòries anteriors, han ascendit a 37.392.030 euros, dels quals hi ha pendents de pagament a 31 de desembre de 2001 17.571.244 euros (apartat 4.2.9); cosa que situa el nivell de pagaments en un 53,0%.

Com a resultat de l'examen efectuat sobre el control intern, els procediments i les normes legals aplicades en la concessió, justificació i seguiment de les subvencions concedides durant l'exercici de 2001, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- El 17 d'octubre de 2001, el director general de l'Institut aprovà el "Manual de procediments", que conté -entre altres- els relatius al procés de gestió d'ajudes, des de la sol·licitud que ha de fer el beneficiari, fins a la justificació per part d'aquest de l'execució del projecte subvencionat. Així mateix, el 14 de juny de 2001 el director general aprovà el manual per a justificar les accions formatives.
- Quant a la comprovació de l'eficàcia de les ajudes concedides, en l'exercici de 2001 l'Institut va contractar amb una empresa els serveis de seguiment i

avaluació de les activitats formatives, mitjançant la realització de visites d'inspecció que abastaren un total de vuitanta-quatre cursos.

Durant el primer semestre de 2002, ha començat la implantació d'aquest tipus de controls en l'àrea d'incentius a les PIME, mitjançant la posada en marxa d'un pla de seguiment de projectes, que considera tant la supervisió i comprovació de la seua execució, com l'obtenció d'informació útil per a millorar uns altres aspectes de la gestió de les ajudes. A la data del present treball, el nombre d'inspeccions realitzades ha arribat a quaranta-quatre empreses, amb un total de vuitanta-tres projectes, emmarcats dins dels programes gestionats per la dita àrea. No obstant això, aquestes actuacions no s'han estés -per mitjà d'algun pla d'actuació anàleg- a d'altres programes, com ara els que afecten els instituts tecnològics, els CEEI i les entitats públiques i sense ànim de lucre. Per això, es reitera la recomanació efectuada en informes anteriors de desenvolupar les mesures previstes i iniciar les actuacions d'inspecció en tots els programes d'actuació, amb la finalitat de comprovar efectivament el compliment dels objectius prevists en els distints règims d'ajuda.

Hem seleccionat, per a l'examen, una mostra d'expedients de les ajudes concedides per l'Institut durant l'exercici de 2001, que ha abastat la major part dels plans i programes d'ajuda gestionats. En termes quantitius, la mostra seleccionada ha significat un 16,2% de les obligacions reconegudes en l'exercici en concepte d'ajudes. Com a resultat de l'examen realitzat, s'han posat de manifest les incidències que tot seguit detallem.

- Es reitera la recomanació efectuada en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, d'estendre a la totalitat dels beneficiaris dels règims d'ajuda -amb independència de la seua naturalesa pública o privada, o 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. Tot això a l'objecte de comprovar de forma fefaent l'adequada aplicació de les subvencions concedides als fins prevists en els períodes establits.
- En l'examen efectuat d'un expedient d'ajuda, per import de 84.142 euros, percebuda per una empresa per a la realització d'un projecte acollit al programa d'Innovació i Diversificació Tecnològica, s'ha observat que l'activitat de la dita empresa -segons l'últim rebut presentat de l'impost d'activitats econòmiques-, no es troba entre les relacionades en la respectiva convocatòria, i no s'ha justificat això amb l'excepció prevista en la dita convocatòria per a la concessió de l'ajuda.

D'altra banda, en la justificació de les despeses realitzades en l'execució del projecte, s'aporten factures emeses per una empresa que pertany al mateix grup d'empreses que el beneficiari. A aqueix efecte, les convocatòries d'ajudes de l'exercici de 2001 estableixen que no s'acceptaran, com a justificants de realització del projecte, les factures derivades de la contractació amb empreses o entitats vinculades al beneficiari.

En conseqüència, l'Institut ha d'adoptar les mesures oportunes per a regularitzar aquesta ajuda.

- En un expedient d'ajuda corresponent a una empresa, acollit al programa de Gestió Industrial de la Qualitat, per import de 6.010 euros, s'ha detectat l'admissió de justificants que corresponen a despeses no considerades com elegibles en la resolució de concessió de l'ajuda. En conseqüència, l'Institut ha d'adoptar les mesures oportunes per a regularitzar-ho.
- En un expedient d'ajuda concedida a una empresa, acollit al programa d'Innovació i Diversificació Tecnològica, per import de 84.142 euros, s'ha evidenciat l'admissió de justificants d'adquisició d'equips informàtics per import de 4.756 euros. La resolució de concessió de l'ajuda estableix com costos subvencionables únicament els corresponents a personal propi i despeses corrents (materials i components). Així mateix, un dels justificants acceptats va ser emés amb anterioritat a la data de sol·licitud de la subvenció. En conseqüència, l'Institut ha d'adoptar les mesures oportunes per a regularitzar aquest expedient.
- En un expedient d'ajuda a una empresa, acollit al programa d'Innovació i Diversificació Tecnològica, per import de 84.142 euros, s'ha observat que el beneficiari no té la consideració de "petita i mitjana empresa", segons les condicions que estableix l'ordre de 21 de desembre de 2000 de la Conselleria d'Indústria i Comerç, sobre concessió d'ajudes per part de l'IMPIVA, i no s'ha justificat adequadament amb l'excepció prevista en la respectiva convocatòria per a concedir subvencions a empreses que no siguen PIME.
- En un expedient d'ajuda a una empresa, acollit al programa de Gestió Industrial del Medi Ambient, per import de 23.917 euros, hem comprovat que, en la justificació de costos elegibles presentada pel beneficiari, s'han duplicat despeses, perquè hi figura tant l'import global d'una factura, com el d'un avançament fet a compte d'aquesta, i sense que s'haja minorat l'ajuda percebuda. En conseqüència, l'IMPIVA ha d'iniciar el corresponent expedient de minoració.
- En un expedient d'ajuda a una empresa, acollit al programa de Millora de l'Eficiència Energètica, per import de 90.152 euros, s'ha observat que l'import total de les despeses justificades pel beneficiari és inferior a l'establert com a cost elegible. Això es deu al fet que els criteris seguits per l'àrea d'Energia per a considerar executat el projecte, es basen en aspectes tècnics que no figuren recollits en la convocatòria de les ajudes. A aqueix efecte, la convocatòria, així com la resolució de concessió d'ajuda, haurien d'expressar adequadament els criteris que cal seguir en la justificació del projecte, i d'altra banda, els dits criteris han de quedar suficientment documentats en l'expedient.

A part d'això, hem observat que el beneficiari no té la consideració de "petita i mitjana empresa", segons les condicions que estableix l'ordre de 21 de desembre de 2000 de la Conselleria d'Indústria i Comerç, sobre concessió d'ajudes per part

de l'IMPIVA, i no obstant això no s'ha justificat adequadament amb l'excepció prevista en la convocatòria per a concedir subvencions a empreses que no siguin PIME. En conseqüència, l'Institut ha d'adoptar les mesures oportunes per a regularitzar aquest expedient.

- En un expedient d'ajuda a una empresa, acollit al programa d'Energies Renovables, per import de 102.172 euros, s'ha detectat que la inversió justificada pel beneficiari és inferior al cost elegible del projecte, pel mateix motiu que l'indicat en el paràgraf anterior. D'altra banda, en la justificació de despeses presentada s'inclouen factures corresponents als exercicis de 1999 i 2000, per tractar-se d'un projecte per al qual s'havia concedit una ajuda en l'exercici de 2000, per import de 30.051 euros, però que fou revocada perquè no es va justificar l'execució del projecte. A més a més, hem observat que l'únic proveïdor associat a aquest projecte és una empresa que posseeix la majoria del capital del beneficiari (85,7%), si bé és cert en el moment de la primera sol.licitud d'ajuda (1999) no es produïa aqueixa situació, i es dona la circumstància que la dita empresa no té la consideració de PIME. D'altra banda, no s'hi justifiquen adequadament els pagaments realitzats, i en dues de les factures no en justifiquen el pagament.

En conseqüència, l'Institut ha d'adoptar les mesures oportunes per a regularitzar aquesta ajuda.

- El 8 de maig de 2001, l'Institut va signar un conveni de col.laboració amb la Federació Valenciana de l'Audiovisual (FEVA), per a la promoció i el foment del sector audiovisual valencià. En virtut del dit conveni, l'IMPIVA contribueix, dins del programa de Modernització Tecnològica, a finançar els projectes de les empreses del sector que sol.liciten ajudes. En abril de 2001, la comissió d'avaluació aprovà el barem aplicable en la valoració dels projectes acollits a aquest conveni. A aqueix efecte, podem indicar que el dit barem no inclou, com un aspecte valorable, la qualitat dels projectes presentats, la qual característica s'ha de considerar important de cara a l'adequada selecció dels projectes que hom ha de subvencionar.
- Quant als convenis de col.laboració amb els instituts tecnològics, CEEI i entitats sense ànim de lucre analitzats i emmarcats dins dels distints programes d'ajuda de l'exercici de 2001, hem observat que en la major part dels expedients analitzats s'acredita una part dels costos elegibles dels projectes amb justificants de despeses generals de funcionament que no estan directament relacionades amb projectes concrets. La imputació de les dites despeses als distints projectes es realitza de manera discrecional, en funció de la disponibilitat pressupostària dels projectes, i no per mitjà d'un adequat procediment de distribució de costos.

En conseqüència, es recomana a l'Institut d'establir criteris en les respectives convocatòries per a admetre -si és el cas- aquest tipus de despeses, bé amb caràcter limitatiu, bé per mitjà d'una raonable imputació de costos, que s'ha de justificar convenientment.

- Caldria intensificar les comprovacions que es realitzen per a determinar la consideració de les empreses sol·licitants com a "petites i mitjanes empreses", sobretot per a aquells beneficiaris que, per la seua dimensió, composició del capital o d'altres circumstàncies, s'aproximen als límits prevists en la legislació aplicable. A aqueix efecte, es recomana d'aconseguir comptes anuals auditats, declaracions de l'impost sobre societats o d'altra informació anàloga -tant del beneficiari com de les entitats que tinguen participació en el capital d'aquest-, que permeta determinar si es superen els dits límits.
- Els expedients d'ajudes haurien de contenir, degudament actualitzada, tota la documentació administrativa exigida als beneficiaris de les distintes convocatòries.
- Finalment, es reiteren les recomanacions efectuades en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, relatives al compliment dels terminis establits en les convocatòries anuals per a resoldre les sol·licituds de subvencions, i a la revisió de la documentació que acredita el compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, que han de presentar els beneficiaris.

4.4.2 Despeses de personal

Aquest epígraf de despeses constitueix el 9,5% del total de l'exercici de 2001 (el 8,1% en 2000). La seua composició és la següent, en euros.

Despeses de personal	2001	2000	Variació
Sous i salaris	3.443.371	3.369.743	2,2%
Seguretat Social a càrrec empresa	945.640	953.544	(0,8%)
Prestacions socials a càrrec empresa	39.422	48.802	(19,2%)
D'altres despeses socials	35.314	34.692	1,8%
Total	4.463.747	4.406.781	1,3%

Quadre 22

La composició de la plantilla de l'IMPIVA al final dels exercicis de 2000 i 2001 es resumeix com segueix:

Personal	31-12-01	31-12-00	Variació
Fix	94	99	(5)
Temporal	39	34	5
Total	133	133	0

Quadre 23

La plantilla orgànica de l'Institut vigent a 31 de desembre de 2001, fou aprovada pel president de l'IMPIVA el 19 de febrer de 2001.

L'11 de juliol de 2001, la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació emeté un informe favorable sobre l'autorització de la massa salarial per a l'exercici de 2001. Tal i com vam indicar en l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 2000, en el citat informe no es consideraven les condicions retributives d'una plaça de direcció d'àrea, de nova creació, ni les corresponents als serveis contractats amb un assessor en l'exercici de 2000. No obstant això, el 17 de juny de 2002 l'IMPIVA ha obtingut un informe favorable de la citada Conselleria sobre l'autorització de la massa salarial per a l'exercici de 2002, en el qual s'inclouen les retribucions indicades.

En la revisió de la contractació de personal realitzada en l'exercici de 2001, s'ha posat de manifest que els procediments de contractació seguits per l'Institut -igual com en exercicis anteriors-, no garanteixen els principis bàsics per a la contractació de personal prevists en el seu Reglament.

El 17 de setembre de 2002, el Govern Valencià aprovà l'abonament de la productivitat de l'exercici de 2000, que a 31 de desembre de 2001 estava pendent de pagament, per un import de 210.162 euros. Quant a la productivitat corresponent a l'exercici de 2001, a la data de realització del nostre treball de camp el director general de l'Institut no havia aprovat la proposta d'aplicació d'incentius de l'exercici de 2001, ni els indicadors de gestió corresponents al dit exercici.

No obstant això, en aplicació dels indicadors de gestió elaborats i pendents d'aprovació, l'IMPIVA ha estimat que haurà de satisfer per aquest concepte un import que s'eleva a 228.946 euros, que han sigut comptabilitzats com "Despeses de personal", amb abonament a "Creditors a curt termini".

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

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

D'altres despeses d'explotació	2001	2000	Variació
Material d'oficina	206.475	152.407	35,5%
Arrendaments i canons	92.549	21.602	328,4%
Reparacions i conservació	165.872	155.362	6,8%
Treballs realitzats per altres empreses	1.600.937	1.259.202	27,1%
Comunicacions	81.926	94.114	(13,0%)
Serveis exteriors diversos	1.148.338	533.432	115,3%
Subministraments	119.907	108.721	10,3%
Indemnitzacions	93.781	102.485	(8,5%)
Tributs	122.102	106.925	14,2%
D'altres	26.296	29.606	(11,2%)
Total	3.658.183	2.563.856	42,7%

Quadre 24

Com a resultat del treball realitzat en la revisió dels comptes anteriors, s'ha posat de manifest, a més dels aspectes assenyalats en l'apartat 5 en relació a les contractacions efectuades, que en l'expedient relatiu al finançament de la campanya de publicitat institucional de la Generalitat Valenciana, facturada per l'Agència Valenciana del Turisme per import de 450.759 euros, no han sigut adequadament justificats els serveis prestats per aquesta entitat.

4.4.4 Subvencions rebudes

Les subvencions rebudes comptabilitzades com ingressos d'explotació, han ascendit a 141.525 euros; cosa que representa el 4,3% dels ingressos de l'exercici de 2001 (el 6,9% en 2000). A continuació se'n mostra el detall, en euros.

Subvencions rebudes	Import
Fons europeus, programa "Recycle"	98.520
Fons europeus, "Pricova"	35.114
Fons europeus, programa "Opet-south Spain"	4.331
D'altres	3.560
Total	141.525

Quadre 25

En "Fons europeus. Programa Recycle", es registra la subvenció de la Comissió Europea per al finançament de la fase d'execució del projecte "Recycle", relatiu a les tecnologies netes i de reciclatge en la indústria metal-mecànica. El programa, amb un cost elegible de 3.558.785 euros per al període de 1998-2001, té un finançament màxim de la Comissió Europea del 49%; la qual cosa significa una subvenció global d'1.743.805 euros. L'IMPIVA hi actua com a líder del dit projecte, en el qual participen diversos socis, i distribueix la subvenció indicada entre els dits socis mitjançant l'oportuna justificació de les despeses que realitzen. Durant l'exercici de 2001, s'hi han comptabilitzat ingressos per 98.520 euros, pendents de cobrament a la data del treball de camp. A causa del desfasament existent entre la subvenció comptabilitzada i meritada per l'IMPIVA, així com entre les subvencions concedides als socis partícips i les despeses justificades per aquests, els saldos de "Comissió Europea deutora", "Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors" i "Subvencions rebudes", haurien de ser incrementats en 388.416, 150.307 i 238.109 euros respectivament. Així mateix, les despeses de l'exercici i el saldo de "Creditors a curt termini" haurien de ser incrementades en 237.532 euros.

En "Fons europeus PRICOVA", es registren les subvencions concedides per la Comissió Europea dins del programa europeu RITTS (Regional Innovation Technology Transfer Strategies), l'objectiu del qual consisteix a donar suport als governs regionals europeus amb la finalitat de fomentar la millora tecnològica i la promoció de la innovació. En el cas de la Comunitat Valenciana, les dites actuacions es concreten en el

Pla Regional d'Innovació Industrial de la Comunitat Valenciana (PRICOVA). Aquest programa té un cost elegible de 635.500 euros, amb un finançament de la Comissió Europea del 39,3%, equivalent a 250.000 euros. En l'exercici de 2001 s'hi han comptabilitzat ingressos per import de 35.114 euros, a càrrec del compte "Cobraments anticipats", que recull l'avançament rebut de la Comissió Europea en 1998.

4.4.5 Ingressos per vendes i prestacions de serveis

El seu detall, comparat amb el de l'exercici anterior, és el següent, en euros:

Ingressos	2001	2000	Variació
Por venda de publicacions	11.383	771	1.376,4%
Por venda d'informació industrial	50.325	56.658	(11,2%)
Por programes europeus	45.357	17.222	163,4%
Ingressos diversos	66.091	134.526	(50,9%)
Total	173.156	209.177	(17,2%)

Quadre 26

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

D'altra banda, en el dit compte figuren indegudament comptabilitzades, minorant-ne el saldo, despeses per un import de 132.385 euros, dels quals 89.891 euros corresponen a la compensació per reintegrament d'ajudes no justificades de la iniciativa PIME (apartat 4.2.4). En conseqüència, el saldo d'"Ingressos diversos" hauria de ser incrementat en 132.385 euros, a càrrec de "Despeses extraordinàries".

4.4.6 D'altres ingressos d'explotació

Representen el 39,8% dels ingressos de l'IMPIVA de l'exercici de 2001 (33,8% en 2000). A continuació en mostrem el detall, en euros.

D'altres ingressos d'explotació	2001	2000	Variació
Lloguers a instituts tecnològics i CEEI	883.662	871.146	1,4%
Excés de provisions per a riscos i despeses	430.152	528.717	(18,6%)
Total	1.313.814	1.399.863	(6,1%)

Quadre 27

A 31 de desembre de 2001, hom havia percebut la major part dels lloguers, i en quedava pendent de cobrament un import de 59.144 euros; cosa que indica una millora en la gestió de cobrament.

4.4.7 Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors

Aquest epígraf d'ingressos, el saldo del qual a 31 de desembre de 2001 és de 212.742 euros, registra fonamentalment l'import percebut en abril de 2001 en concepte de participació de l'IMPIVA en el "Programa Operatiu STRIDE", per import de 197.243 euros. Tal i com vam indicar en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior, aquest import fou donat de baixa del balanç de situació en 2000, a càrrec de "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors", a causa de les escasses expectatives de cobrament.

4.5 Situació tributària

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

Quant a això, i com a resultat de les actuacions inspectores de l'AEAT referides a l'impost de societats de l'exercici de 1996, el 24 de maig de 2002 han dictat una liquidació definitiva; però prèviament, el 8 de maig de 2002, es va subscriure una acta de disconformitat sense descobriment de deute i amb regularització de la base imposable del citat impost, en considerar les subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana com ingressos de l'exercici. El 12 de juny de 2002 l'IMPIVA ha interposat una reclamació economicoadministrativa davant del Tribunal Econòmic i Administratiu Regional de València, que està pendent de resolució a la data del treball de camp.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

Com a resultat de la fiscalització efectuada sobre els expedients de contractació que detallem en el quadre següent, en euros, a continuació s'indiquen els aspectes més significatius observats en la revisió dels dits expedients.

Núm. expedient	Objecte	Import d'adjudicació
8525.3	Consultoria d'execució per al desenvolupament del projecte PRICOVA	237.400
8591.1	Serveis de publicitat premis Nova 2001	228.089
8591.2	Serveis de restauració i d'àpats de la gala Premis Nova 2001	72.121
8801.11	Adquisició d'un servidor "cluster" basat en tecnologia UNIX	239.828
9011.24	Servei de manteniment i desenvolupament de l'aplicació informàtica de gestió d'ajudes GUSTAVO.	200.101
9014.18	Serveis d'identificació i anàlisi de les àrees prioritàries i requeriments per al desenvolupament i implantació d'un portal corporatiu.	30.051

Quadre 28

- En un expedient (núm. 9014.18), el plec de condicions tecnicoadministratives no conté els criteris d'avaluació de les ofertes, i existeix un informe tècnic en el qual s'aplica un barem de forma anàloga a uns altres expedients. Quant a això, els plecs de condicions han de contenir els criteris objectius que han de servir de base per a la valoració de les ofertes; tal i com s'estableix en l'article 86 de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP).
- En un expedient (núm. 8801.11), el barem utilitzat en l'avaluació de les distintes ofertes no coincideix exactament amb el previst en els plecs de condicions tecnicoadministratives. Malgrat que les diferències no són significatives, els criteris que s'han d'emprar en la valoració de les ofertes han de respectar rigorosament els establits en els plecs esmentats.
- Els serveis d'àpats i restauració per a la gala dels Premis Nova 2001, foren contractats el 16 de maig de 2001, per un import de 72.121 euros. El 17 de maig de 2001 es va formalitzar una addenda al contracte inicial, per import de 7.259 euros. De la revisió de les factures presentades pel contractista, es desprèn -d'una banda- que la primera factura, emesa el 15 de maig de 2001, és anterior a la data del contracte, i -de l'altra- que els serveis addicionals inclosos en l'addenda i facturats pel contractista no han sigut justificats de forma adequada i suficient.
- En un expedient (núm. 8591.1), la publicació de l'adjudicació en el "DOGV" és posterior al termini establert per la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

- Quant a la documentació exigida als adjudicataris, tot i constar la majoria dels requisits establits en els plecs de condicions, així com en la LCAP, en un cas (núm. 9011.24) no figura el preceptiu certificat d'estar al corrent en les obligacions amb la Tresoreria de la Seguretat Social i en un altre (núm. 8591.2), no queda acreditada la solvència tècnica i econòmica del contractista.

D'altra banda, les despeses per serveis professionals d'assessorament i suport a l'IMPIVA, s'han de realitzar formalitzant prèviament l'expedient de contractació, atenent al que s'estableix en la LCAP.

6. 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 a continuació; però destacarem primer les actuacions dutes a terme per l'Institut durant l'exercici atenent les indicacions i recomanacions efectuades per la Sindicatura en informes anteriors.

- a) Durant l'exercici de 2001, l'IMPIVA ha solucionat el següent aspecte, que va ser objecte de recomanació per part d'aquesta Sindicatura en l'informe de 2000:
 - a.1) Millorar la gestió de cobrament de l'arrendament de locals cedits als instituts tecnològics i els CEEI.

- b) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions proposades en informes anteriors.
 - b.1) Portar a efecte les actuacions pertinents per a formalitzar l'acord de cessió i la consegüent valoració i comptabilitat del dret d'ús dels terrenys de la Universitat Miguel Hernández (apartat 4.2.2).
 - b.2) Periodificar adequadament, al tancament de l'exercici, els ingressos per programes europeus.
 - b.3) Esmenar les deficiències indicades en l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 2000, en relació a les subvencions concedides en aqueix exercici.

- c) Les següents són recomanacions sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2001.
 - c.1) Les despeses que hem comentat en l'apartat 4.4.3 han de quedar adequadament i suficientment justificades en l'expedient.
 - c.2) Observar les recomanacions incloses en l'apartat 4.4.1, en relació a l'examen efectuat sobre el control intern, els procediments i el marc regulador -en general- de les ajudes concedides.
 - c.3) A més del que acabem d'indicar en el paràgraf b.3), esmenar les deficiències i atendre les recomanacions indicades en l'apartat 4.4.1, en relació a les subvencions concedides en l'exercici de 2001.

INSTITUT VALENCIÀ DE FINANCES

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'Institut Valencià de Finances (d'ara endavant IVF o l'Institut), 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'Institut, i assenyalar aquelles debilitats o situacions detectades en el desenvolupament del treball d'auditoria que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables del IVF.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals del IVF comprenen el balanç a 31 de desembre de 2001, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser aprovats pel Consell General de l'Institut el 26 de juny de 2002 i presentades en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció general de la Generalitat Valenciana (IGGV), d'acord amb la normativa aplicable, el 28 de juny de 2002, juntament amb l'informe d'auditoria.

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. Per tant, els procediments utilitzats han consistit en la realització de proves selectives, revisió de control intern o d'altres tècniques d'auditoria aplicables en aquest cas, i s'ha incidit de manera especial en els procediments de concessió, seguiment i valoració dels préstecs concedits pel IVF.

La revisió de la participació que amb caràcter majoritari ostenta el IVF en les entitats de capital de risc València Foment Empresarial, S.A., Invercova I i Invercova II (apartat 4.2.3 a), s'ha efectuat prenent en consideració els comptes anuals i els respectius informes d'auditoria d'aquestes entitats, que s'adjunten a l'annex d'aquest informe. Aquests informes són el resultat del control de caràcter financer que atenent al que estableix l'article 64 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV) realitza la IGGV amb la col.laboració de les firmes d'auditoria que contracta.

En aquest sentit cal destacar que els informes d'auditoria dels fons de capital risc Invercova I i Invercova II, contenen excepcions per limitacions de l'abast que han condicionat la fiscalització, tal com s'indica en el paràgraf b) de l'apartat 2.1.

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 del IVF 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 pel decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, aprovat pel R.D.L. 2/2000, de 16 de juny.
- Llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001.
- Llei 7/1990, de 28 de desembre, de la Generalitat Valenciana, disposició adicional sisena de creació de l'IVF, modificada per la Llei 14/1997, de 26 de desembre i per la Llei 10/1998, de 28 de desembre.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Decret 132/1992, de 20 de juliol, sobre l'atribució de les competències i l'adscripció de mitjans personals al IVF.
- Decret 83/1994, de 26 d'abril, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Reglament del IVF, modificat pel decret 78/2000, de 30 de maig, del Govern Valencià.
- Decret 94/1996, de 21 de maig, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, sobre la regulació de la gestió del deute públic, la gestió financera i la coordinació de l'endeutament de les entitats autònomes i empreses de la Comunitat Valenciana.
- Ordre de 23 de setembre de 1998 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, per la qual s'atribueixen competències al IVF en la gestió de l'endeutament de la Generalitat Valenciana, les seues entitats autònomes i empreses.
- Ordre de 30 de maig de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual es regules els suports a la inversió productiva per a l'exercici de 2001.

- 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.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques de la Generalitat Valenciana.

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'han posat de manifest els fets següents o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables.

- a) Com a conseqüència de la inadequada comptabilitat de l'execució hipotecària de certs crèdits (apartats 4.2.2 i 4.2.3 b), el saldo d'"Immobilitzacions materials", hauria de reduir-se en 1.292.507 euros i els saldos d'"Immobilitzacions financeres" i "Provisió per a insolvències", incrementar-se en 3.156.218 i 1.863.711 euros, respectivament.
- b) No hem pogut verificar la raonabilitat del valor net comptable de les participacions del IVF en els fons de capital risc Invercova I i Invercova II, per un import conjunt de 3.592.173 euros, ja que els informes d'auditoria dels comptes anuals d'aquests fons relatius a l'exercici de 2001 en els quals es fonamenta la nostra valoració, contenen excepcions per limitació a l'abast que ens impedeixen pronunciar-nos sobre l'adequada valoració de les dites inversions (apartat 4.2.3 a).
- c) L'Institut ha garantit mitjançant un document privat davant d'una entitat financera, un préstec que aquesta darrera va concedir a una empresa, prestatària al mateix temps del IVF, mitjançant escriptura pública. (apartat 4.2.3 b). La garantia té un límit de 7.212.145 euros, així com si cal, dels interessos convinguts que pogueren meritarse des del tancament de la citada operació, segons el pactat en el dit document. Atesa la situació financera de la citada empresa i els seus antecedents de morositat en operacions de crèdit concertades amb l'Institut (considerades de cobrament dubtós i proveïdes al 100%) es desconeix si finalment aquesta empresa atindrà els pagaments derivats del préstec garantit i, si s'escau, la possible reclamació de la garantia prestada pel IVF.
- d) Les inversions de crèdit a llarg i curt termini, comptabilitzades en els epígrafs "Immobilitzacions financeres" i "Inversions financeres temporals", respectivament, pugen a 31 de desembre de 2001, a 264.064.171 euros, sobre els quals l'Institut ha dotat una provisió per a la cobertura de possibles insolvències per un import de 9.219.054 euros. Atenent els criteris de morositat i situació financera de les empreses prestatàries, es considera que la provisió per a insolvències per operacions de crèdit haurien d'incrementar-se en, aproximadament, 258.467 euros (apartat 4.2.3 b).
- e) El IVF ha de practicar els ajusts corresponents a fi de constituir el Fons de garantia que s'indica en l'apartat 4.2.6, per un import de 2.404.048 euros, amb els consegüents efectes en el resultat de l'exercici i en les subvencions

d'exploració de la Generalitat Valenciana a registrar com a "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues".

- f) A 31 de desembre de 2001, no havien sigut comptabilitzades determinades subvencions meritades en l'exercici de 2000 per un import de 513.984 euros. A més, durant l'exercici de 2001 s'han registrat subvencions corresponents a l'exercici anterior per 613.816 euros. Per tant, les despeses i ingressos de l'exercici de 2001, caldria minvar-los en 613.816 euros i les despeses i ingressos d'exercicis anteriors incrementar-los en 1.127.800 euros, sense que això afecte el resultat de l'exercici (apartat 4.4.5).

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, no s'ha detectat en l'Institut durant el període objecte de fiscalització, incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

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

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

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

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

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

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

Si bé una de les finalitats bàsiques del IVF és la d'actuar com a instrument de la política de crèdit de la Generalitat Valenciana, legalment no s'estableix que l'Institut tinga naturalesa jurídica d'entitat de crèdit ni es preveu la submissió de la seua actuació creditícia a les disposicions aplicables a les entitats de crèdit definides en el R.D.L. 1.298/1986, de 28 de juliol, sobre l'adaptació del dret vigent en matèria d'entitats de crèdit al de les comunitats europees. Així mateix el reglament de l'Institut no estableix la submissió del seu règim econòmic a la normativa reguladora dels recursos propis a les entitats de crèdit ni a la normativa comptable dictada pel Banc d'Espanya aplicable a les citades entitats de crèdit, a diferència d'altres organismes públiques de naturalesa anàloga com l'Institut de Crèdit Oficial.

3.2 Activitat desenvolupada en 2001

Tot seguit es resum la informació més rellevant relativa a l'activitat desenvolupada pel IVF en l'exercici de 2001, agrupada per àrees, inclosa en el document intern "Memòria d'activitats 2001".

a) Tresoreria i mercat de capitals

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

- Emissió i contractació de deute de la Generalitat Valenciana en euros (pagarés), havent-se adjudicat un import global de 354 milions d'euros.
- S'han realitzat diverses operacions de préstec a llarg termini, per un import global de 468 milions d'euros.
- Dins del programa "Euro Medium Term Note" (EMTN) dissenyat en 1998, en l'any 2001 s'han realitzat emissions a llarg termini per un import total de 415 milions d'euros.
- Emissió de paper comercial en divises en l'Euromercat, per un import de 825 milions d'euros.
- Operacions de tresoreria a curt termini, tant per a cobrir dèficits transitoris com a càrrec de programes de finançament, per un import de 1.014 milions d'euros.

- Gestió d'altres operacions d'endeutament per al sector públic valencià per import de 823 milions d'euros.

b) Inversions de crèdit

Durant 2001 l'Institut, a fi de contribuir al desenvolupament dels projectes d'inversió en actius fixos de les empreses valencianes i fer de complement de les seues fonts tradicionals de finançament, ha concedit 78 nous préstecs, bé mitjançant l'actuació directa de crèdits, o bé en col.laboració amb d'altres entitats financeres.

Al mateix temps el IVF en virtut del contracte de refiançament amb la Societat de Garantia Recíproca de la Comunitat Valenciana (SGRCV), en 2001 ha satisfet el 40% dels pagaments que aquesta Societat li ha comunicat que ha efectuat a les entitats financeres prestadores de les operacions avalades, per incompliment dels prestataris.

Quant al "Programa d'incentius a la inversió productiva" en 2001 l'Institut ha gestionat les subvencions de tipus d'interés de les operacions de crèdit efectuades pel IVF i per altres entitats de crèdit amb l'aval de la SGRCV, convocades per la Generalitat Valenciana.

c) Àrea d'entitats financeres

Aquesta àrea té assignades funcions relatives al control, inspecció i disciplina de les entitats financeres que es troben sota la tutela administrativa de la Generalitat Valenciana, atribuïdes al IVF mitjançant el decret 132/1992, de 20 de juliol, del Govern Valencià. A 31 de desembre de 2001, les entitats inscrites en els registres especials que es troben en el IVF, eren 106: 3 caixes d'estalvis, 33 cooperatives de crèdit i 70 cooperatives agràries amb secció de crèdit.

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

- Anàlisi patrimonial, econòmica i financera de la situació i evolució de les entitats.
- Inspecció d'entitats financeres. Durant 2001 s'han realitzat 19 visites ordinàries d'inspecció a seccions de crèdit de cooperatives, a més d'altres treballs com ara la formulació de requeriments, instruccions o recomanacions a les entitats i el seguiment dels plans de rehabilitació o sanejament dissenyats per a superar situacions problemàtiques detectades.
- Expedients i d'altres tasques administratives. S'han tramitat 373 expedients d'autorització administrativa, d'acord amb la normativa d'ordenació i disciplina financera competència de la Generalitat.
- Elaboració de normes jurídiques de distint rang necessàries per a l'exercici de les competències de la Generalitat.

d) Administració i recursos

A aquesta àrea li corresponen, entre altres, les funcions relatives a l'elaboració dels estats financers, control del pressupost, gestió de personal, contractació administrativa, aprovisionaments i manteniment d'instal·lacions. En 2001 destaca l'acabament dels treballs relatius al "Pla estratègic de sistemes informàtics", les aplicacions del qual es troben actualment operatives pràcticament en la seua totalitat. Així mateix, s'ha continuat amb el pla de millora organitzativa iniciat en 1999. En l'actualitat estan pendents de realitzar i negociar un conveni col·lectiu propi, la negociació d'un text definitiu del manual de selecció de personal i provisió de llocs de treball, l'aprovació dels canvis organitzatius de l'assessoria jurídica i d'altres aspectes relatius a la mobilitat funcional del personal.

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

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

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

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

Durant l'exercici de 1999, el IVF va traspasar els recursos econòmics del Consorti a un compte corrent en una entitat financera a nom del Fons de Garantia. Els dits recursos, a 31 de desembre de 2001, pujaven a 209.081 euros.

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

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de situació del IVF a 31 de desembre de 2001 i la seua comparació amb el de 2000 s'exposen, en euros, en el quadre següent:

ACTIU	31-12-01	31-12-00	Variació
Immobilitzat	240.496.874	203.080.783	18,4%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	2.813.567	2.775.098	1,4%
<i>Immobilitzacions materials</i>	1.519.749	315.354	381,9%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	236.163.558	199.990.331	18,1%
Actiu circulant	32.284.781	25.040.505	28,9%
<i>Deutors</i>	2.073.730	2.773.647	(25,2%)
<i>Inversions financeres temporals</i>	29.603.802	21.906.174	35,1%
<i>Tresoreria</i>	604.282	346.990	74,2%
<i>Ajusts per periodificació</i>	2.967	13.694	(78,3%)
Total actiu	272.781.655	228.121.288	19,6%

PASSIU	31-12-01	31-12-00	Variació
Fons propis	51.119.252	50.372.066	1,5%
<i>Fons social</i>	50.045.316	50.045.316	0,0%
<i>Reserva voluntària</i>	326.750	149.642	118,4%
<i>Resultats negatius exercicis anteriors</i>	-	(2.882.630)	100,0%
<i>Aportació socis comp. pèrdues</i>	-	1.250.700	(100,0%)
<i>Pèrdues i beneficis</i>	747.186	1.809.038	(58,7%)
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	2.916.235	2.913.366	0,1%
Provisions per a riscos i despeses	2.576.302	2.671.662	(3,6%)
Creditors a llarg termini	115.000.000	-	100,0%
Deutes amb entitats de crèdit	115.000.000	-	(100,0%)
Creditors a curt termini	101.169.866	172.164.194	(41,2%)
Deutes amb entitats de crèdit	97.258.123	170.298.960	(42,9%)
Creditors comercials	3.377.796	1.573.923	114,6%
D'altres deutes no comercials	533.947	291.311	83,3%
Total passiu	272.781.655	228.121.288	19,6%

Quadre 1

En l'actiu del balanç destaquen els epígrafs "Immobilitzacions financeres" i "Inversions financeres temporals" que representen conjuntament el 97,4% de l'actiu i recullen, juntament amb altres inversions, els préstecs registrats per l'Institut a llarg i curt termini, respectivament, per un import net total de 254.845.117 euros. L'endeutament bancari del IVF es reflecteix en els epígrafs "Deutes amb entitats de crèdit" registrats en "Creditors a llarg termini" i "Creditors a curt termini", per un import conjunt de 212.258.123 euros.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 **Immobilitzacions immaterials**

El detall del saldo d'aquest epígraf i el seu moviment en l'exercici són els següents en euros:

Immobilitzat immaterial	31-12-00	Altes	Baixes	31-12-01
Aplicacions informàtiques	543.564	138.272	(13.261)	668.575
Marques	2.287	0	0	2.287
Adscripció edifici	2.701.001	0	0	2.701.001
Valor de cost	3.246.852	138.272	(13.261)	3.371.863
Amortització acumulada	(471.754)	(99.803)	13.261	(558.296)
Valor net	2.775.098	-	-	2.813.567

Quadre 2

En "Aplicacions informàtiques" s'han registrat altes per import de 138.272 euros, pels serveis i elements informàtics contractats pel IVF per a la seua renovació tecnològica.

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

El valor venal del dret d'ús es va establir capitalitzant al 16% la renda anual de l'edifici, com una renda perpètua. Sobre el dit valor es va establir una taxa d'amortització del 2%, cosa que representa una dotació d'amortització anual de 54.020 euros.

4.2.2 **Immobilitzacions materials**

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

Immobilitzat material	31-12-00	Altes	Baixes	31-12-01
Terrenys i construccions	0	1.292.507	0	1.292.507
Instal·lacions	77.865	0	0	77.865
Mobiliari	464.178	27.162	(10.973)	480.367
Equips procés informació	579.818	0	(251.530)	328.288
D'altre immobilitzat material	24.483	0	(6.047)	18.436
Valor de cost	1.146.344	1.319.669	(268.550)	2.197.463
Amortització acumulada	(830.990)	(115.274)	268.550	(677.714)
Valor net	315.354	-	-	1.519.749

Quadre 3

L'alta registrada en "Terrenys i construccions", correspon a la participació del IVF en el valor de venda de l'immoble adjudicat a diverses entitats en un procediment d'execució hipotecària relatiu a certes operacions de préstec. A més, el IVF ha registrat comptablement la cancel·lació de totes les operacions de préstec afectades, per un import de 3.156.218 euros, alliberant les provisions existents que pujaven a 3.052.639 euros i comptabilitzant com a ingressos un excés de provisió d'1.188.928 euros. No obstant això, l'adjudicació judicial de l'immoble ha sigut acordada el 26 de febrer de 2002, per la qual cosa el registre comptable de les citades operacions no hauria d'haver-se efectuat fins l'exercici de 2002.

Per tant, el saldo d'"Immobilitzacions materials", hauria de reduir-se en 1.292.507 euros, i el d'"Immobilitzacions financeres", incrementar-se en 3.156.218 euros. Per la seua part, el saldo de "Provisió per a insolvències" hauria d'incrementar-se en 1.863.711 euros, considerat com a valor net de realització de préstecs anteriors, a 31 de desembre de 2001, l'import obtingut i assignat a l'Institut en la venda de l'immoble citat efectuada el 25 de març de 2002, que ha pujat a 1.292.507 euros (apartat 6).

Les baixes registrades en l'exercici corresponen a elements que bé per antiguitat o per estar obsolets, es trobaven fora d'ús i totalment amortitzats.

4.2.3 Immobilitzacions financeres

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2001, comparada amb l'exercici anterior, és la següent en euros:

Immobilitzat financer	31-12-01	31-12-00
Participacions en empreses del grup	4.957.570	5.735.554
Participacions en empreses associades	5.991.129	5.991.129
D'altres crèdits	232.387.258	196.466.922
Provisions	(7.172.399)	(8.203.274)
Total	236.163.558	199.990.331

Quadre 4

a) Participacions en empreses

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

Participacions	Em. associades	Empreses grup			Total
	SGRCV	Invercova I	Invercova II	V.F.E.	
Valor cost inicial	5.991.129	2.655.909	2.432.907	646.738	5.735.554
Altes/baixes	0	(409.942)	(368.042)	0	(777.984)
Valor de cost	5.991.129	2.245.967	2.064.865	646.738	4.957.570
Provisió inicial	0	(559.932)	(487.367)	0	(1.047.299)
Dotacions/aplicacions	0	172.597	156.043	0	328.640
Total provisió	0	(387.335)	(331.324)	0	(718.659)
Valor net comptable	5.991.129	1.858.632	1.733.541	646.738	4.238.911
% participació IVF	33,36%	68,75%	73,53%	53,76%	

Quadre 5

Societat de Garantia Recíproca de la Comunitat Valenciana (SGRCV)

L'aportació de l'Institut com a soci protector està representada per 99.684 participacions socials de 60,10 euros de valor nominal cadascuna.

L'adequada valoració de la participació del IVF en la Societat es fonamenta en l'opinió favorable de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de la SGRCV en l'exercici de 2001, emés el 9 d'abril de 2002.

Invercova I

Amb data 10 de novembre de 1994 es constitueix degudament el Fons de Capital de Risc denominat Invercova I, amb un capital social equivalent a 4.808.097 euros, i la

participació del IVF en aquest Fons equivalia a 3.305.567 euros, cosa que representava el 68,75% del total. En 1997 i 1999 es van produir reembossaments de participacions per un import total equivalent a 649.658 euros, mantenint-se el percentatge de participació.

Durant l'exercici de 2001 s'han produït baixes per 409.942 euros com a conseqüència dels reemborsaments efectuats per un import de 357.369 euros, mantenint-se el percentatge de participació. Aquest reemborsament ha comportat l'aplicació de provisió per import de 86.426 euros i un resultat positiu per 33.853 euros, registrat com a "Variació de les provisions d'immobilitzat" (apartat 4.3).

A 31 de desembre de 2001, l'Institut tenia constituïda una provisió per depreciació d'aquesta inversió per un import de 387.335 euros, basada en les pèrdues registrades pel Fons, i la dita provisió s'ha reduït durant l'exercici en 172.597 euros, 86.171 dels quals corresponen a l'excés de provisió originat en el càlcul del valor net comptable de la participació al tancament de l'exercici, que s'inclou en el saldo de "Variació de provisions d'immobilitzat".

No hem pogut verificar la raonabilitat del valor net comptable d'Invercova I, ja que l'informe d'auditoria de comptes emès el 5 de maig de 2002, en el qual es fonamenta la nostra valoració, conté una excepció per limitació de l'abast que impedeix pronunciar-se sobre l'adequada valoració de la dita inversió.

Invercova II

Amb data 19 de desembre de 1995 es constitueix degudament el Fons de Capital Risc denominat Invercova II, amb un capital social de 3.005.061 euros, on la participació de l'Institut és del 100%. Durant 1997 i 1999 es va produir una ampliació del patrimoni del Fons, així com successius reemborsaments de participacions, situant la participació de l'Institut en 2.432.907 euros a 31 de desembre de 2000, que representa un 73,53%.

Durant l'exercici de 2001 s'han produït baixes per 368.042 euros com a conseqüència dels reemborsaments efectuats per un import de 324.861 euros, mantenint-se el percentatge de participació. Aquest reemborsament ha comportat l'aplicació de provisió per import de 73.727 euros i un resultat positiu per 30.546 euros, registrat com a "Variació de les provisions d'immobilitzat" (apartat 4.3).

A 31 de desembre de 2001, l'Institut tenia constituïda una provisió per depreciació d'aquesta inversió per un import de 331.324 euros, basada en les pèrdues registrades pel Fons, i la dita provisió s'ha reduït durant l'exercici en 156.043 euros, 82.316 dels quals corresponen a l'excés de provisió originat en el càlcul del valor net comptable de la participació al tancament de l'exercici, que s'inclou en el saldo de "Variació de provisions d'immobilitzat".

No hem pogut verificar la raonabilitat del valor net comptable d'Invercova II, ja que l'informe d'auditoria de comptes emès el 5 de maig de 2002, en el qual es fonamenta la nostra valoració, conté una excepció per limitació de l'abast que impedeix pronunciar-se sobre l'adequada valoració de la dita inversió.

València, Foment Empresarial

Per acord del Govern Valencià de 20 de desembre de 1994, s'aprovà la transmissió de la propietat de les accions que posseïa la Generalitat Valenciana en la societat València, Foment Empresarial, Societat de Capital de Risc, S.A. (d'ara endavant VFE) a l'Institut, per valor de 12.020.242 euros (20.000 accions de 601 euros cadascuna). Aquesta transmissió es va fer efectiva durant el primer semestre de 1995.

En 1997 es va acordar una reducció de capital de VFE i el nominal de les accions va passar de 601 euros a 276 euros, per la qual cosa el valor de la participació del IVF va passar a ser de 5.529.311 euros.

Al mateix temps, en 1998 es va acordar una nova reducció del capital de VFE, de manera que el nominal de les accions es va reduir de 276 euros a 94 euros i, per tant, la participació de l'Institut es va reduir a un import equivalent a 1.879.966 euros, mantenint el percentatge de participació (53,76%).

Amb data 29 de desembre de 1999, la Junta Universal de VFE va acordar una nova reducció de capital, formalitzada en l'any 2000, mitjançant la disminució del nominal de les accions de 94 euros a 32 euros, per tant la participació de l'Institut es va reduir a 646.738 euros i manté el percentatge de participació.

L'article 4 dels estatuts socials estableix una duració definida per a la societat que finalitza l'1 de juny de 2002, per la qual cosa el VFE haurà de liquidar-se a partir d'aqueixa data. En aquest sentit la societat va expressar a la Comissió nacional del Mercat de valors la seua intenció de no prorrogar el dit termini, si bé entén que atesa la naturalesa dels saldos del balanç de situació, no existien diferències entre el dit balanç i un balanç de liquidació.

El valor net comptable de la participació de l'Institut en la societat es considera raonable d'acord amb l'informe d'auditoria de comptes emès el 3 d'abril de 2002, si bé existeix una incertesa respecte el compliment del principi d'empresa en funcionament, per raó del que hem indicat en el paràgraf anterior.

b) D'altres crèdits

El moviment experimentat durant l'exercici 2001 pels préstecs desemborsats per part de l'Institut, tant els classificats a llarg com a curt termini, comptabilitzats aquests darrers en l'epígraf "Inversions financeres temporals" (apartat 4.2.5), es recull en el quadre següent, en euros:

D'altres crèdits	Llarg termini	Curt termini	Total
Valor inicial de cost	196.466.922	24.322.312	220.789.234
Concessions	74.816.360	0	74.816.360
Baixes per amortització	(6.390.866)	(25.150.557)	(31.541.423)
Reclassificacions	(32.505.158)	32.505.158	0
Valor de cost final	232.387.258	31.676.913	264.064.171
Provisió inicial	(7.155.975)	(3.286.173)	(10.442.148)
Dotacions	(4.467.390)	(1.744.228)	(6.211.618)
Baixes per amortització	5.169.625	2.265.087	7.434.712
Reclassificacions	0	0	0
Total provisió	(6.453.740)	(2.765.314)	(9.219.054)
Valor net comptable	225.933.518	28.911.599	254.845.117

Quadre 6

A 31 de desembre de 2001 els préstecs aprovats i pendents de formalitzar pujaven a 130.438.243 euros i els préstecs formalitzats pendents de desemborsar a 35.751.644 euros.

Tot seguit es mostra un detall del saldo dels préstecs en vigor a 31 de desembre de 2001, classificat per intervals quantitius, en el qual es mostra el nombre d'operacions i el risc conjunt per categories, en euros:

Interval	Nombre total d'operacions	Import
Fins 1.000.000 euros	181	87.458.622
D'1.000.000 a 2.000.000 euros	65	85.829.190
De 2.000.000 a 3.000.000 euros	19	47.802.906
De 3.000.000 a 6.000.000 euros	4	12.635.607
De 6.000.000 a 10.000.000 euros	3	19.403.465
Més de 10.000.000 euros	1	10.934.381
Total	273	264.064.171

Quadre 7

Del quadre anterior es dedueix que al tancament de l'exercici els saldos vius fins a 1.000.000 d'euros (66,3% de les operacions) representen el 33,12% de les inversions de crèdit; els saldos compresos entre 1.000.000 i 2.000.000 d'euros (23,8% de les operacions) representen el 32,5% del total; els saldos entre 2.000.000 i 3.000.000 d'euros (7% de les operacions) concentren el 18% del risc; i els saldos superiors a 3.000.000 d'euros (2,9% de les operacions) representen el 16,3% del risc total.

Quant a la concentració dels riscos per prestataris, el 12,7% del risc a 31 de desembre de 2001, per un import de 33.554.223 euros, es concentrava en 3 deutors, un dels quals acumulava un saldo deutor de 14.388.716 euros per quatre operacions de crèdit. Així mateix, aquest últim prestatari té aprovades i pendents de formalitzar altres dues operacions per un import de 9.015.182 euros.

D'altra banda, respecte a les garanties prestades pel IVF que no es troben registrades comptablement, cal assenyalar que en 1998 i 1999 l'Institut va garantir en sengles documents privats davant d'una entitat financera els préstecs que aquesta va concedir per mitjà d'escriptura pública a una empresa prestatària al mateix temps del IVF. Les garanties van pujar a un import conjunt equivalent a 5.409.109 euros, així com, si cal, dels interessos convinguts que pogueren meritarse des del tancament de les citades operacions, segons el pactat en els citats documents. L'11 de juliol de 2001, es va signar un nou document que va substituir els anteriors, i les dites garanties es van ampliar fins a un import de 7.212.145 euros, en idèntiques condicions que els anteriors, d'acord amb el pactat en el contracte de préstec de 10 de juliol de 2001, que substitueix igualment els existents fins a la data.

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

Per altra part, com a fet posterior cal destacar que el 13 de maig de 2002, l'Institut va signar dos nous documents privats en els quals es garanteixen davant de dues entitats financeres, dos préstecs concedits a una altra empresa, fins un import màxim de 4.507.600 i 4.500.000 euros, respectivament, així com, si escau, dels interessos convinguts que pogueren meritarse des del tancament de les citades operacions. En aquests documents, s'assenyala que la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, dotarà l'Institut dels recursos propis necessaris per a restablir el seu equilibri patrimonial, en el cas de patir alguna deterioració com a conseqüència del seu atorgament. En aquest sentit, cal destacar que l'Institut ha subscrit, paral·lelament, amb la citada empresa, un document en el qual se li exigeixen determinades condicions i garanties en relació amb el suport financer obtingut per aquesta i que, segons manifesta l'Institut, tenen per objecte evitar qualsevol contingència que pugua afectar negativament el seu equilibri patrimonial.

Per acabar, respecte a la cobertura del risc de crèdit comptabilitzada pel IVF a 31 de desembre de 2001, cal assenyalar que la provisió per a insolvències en aquesta data

integra una dotació genèrica de l'1% de les inversions de crèdit i una dotació específica per les operacions considerades de cobrament dubtós, determinada seguint els criteris de la circular 4/1991, de 14 de juny, del Banc d'Espanya, sobre normes de comptabilitat i models d'estats financers. Tot seguit es mostra un detall de la dita provisió, en euros:

Provisions	Llarg termini	Curt termini	Total
Provisió genèrica	2.233.921	474.026	2.707.947
Provisió específica	4.219.819	2.291.288	6.511.107
Saldo 31/12/01	6.453.740	2.765.314	9.219.054

Quadre 8

La dotació global de l'exercici de 2001 a la provisió per a insolvències d'operacions de crèdit, ha pujat a 6.211.619 euros, havent-se originat excessos de provisions per un import de 5.330.596 euros. La diferència, que puja a 881.023 euros, figura en l'epígraf "Variació de provisions d'inversions financeres" del compte de pèrdues i beneficis (apartat 4.3).

En la revisió dels expedients corresponents a les empreses prestatàries amb indicis o antecedents de morositat, s'ha posat de manifest la necessitat d'incrementar la provisió comptabilitzada en 258.467 euros, atenent la situació financera de les empreses analitzades, a la seua morositat i a les possibilitats reals de reemborsament a la data de realització del treball de camp.

D'altra banda, tan com s'indica en l'apartat 4.2.2, el saldo de "D'altres crèdits" i la "Provisió per a insolvències", haurien d'incrementar-se en 3.156.218 i 1.863.711 euros, respectivament, com a conseqüència de la inadequada comptabilitat de l'immoble adquirit per execució hipotecària de certes operacions.

En relació als criteris reguladors de la concessió de préstecs i avals, cal dir que el Consell General, en sessió de data 20 de novembre de 1992, aprovà unes normes generals a fi d'encaminar inicialment l'activitat creditora del IVF, les qual es van recollir en el Manual de l'Àrea d'Inversions de Crèdit. Durant els exercicis de 2000 i 2001, es va revisar el procés d'inversions de crèdit i l'aplicació informàtica per a la seua gestió, a fi de proposar un nou procediment operatiu per a la gestió de préstecs. Aquest nou procediment incorpora millores tècniques en la relació amb la concessió, actualització de les condicions dels préstecs, seguiment, gestió de cobrament, determinació de les provisions segons la normativa establida pel Banc d'Espanya per a les entitats de crèdit i d'altres aspectes relatius a la gestió de préstecs, i s'ha posat en funcionament mitjançant la implantació d'una nova aplicació informàtica durant l'exercici de 2001. A la data de la realització d'aquest treball de camp (juliol de 2002), aquesta aplicació està pràcticament implantada.

No obstant això, i sense perjudici del que s'ha indicat abans, seria convenient promoure un desenvolupament normatiu de l'activitat dels crèdits de l'Institut per tal d'aclarir, entre altres aspectes, el règim econòmic i comptable aplicable, tenint en compte que l'actuació de l'Institut ha de realitzar-se segons l'ordenació del Crèdit i la Banca, tal

com s'indica en l'apartat 3.1 d'aquest informe. En aquest sentit seria convenient establir unes normes específiques en matèria d'exigència de garanties en la concessió de crèdits, que en algunes operacions es limiten a les previstes de caràcter general en l'article 1.911 del Codi Civil, i en matèria de concentració de riscos, la informació dels quals no està subjecta a la seua remissió a la Central d'Informació de Riscos del Banc d'Espanya.

4.2.4 Deutors

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2001 i la seua comparació amb l'exercici anterior, és la següent en euros:

Deutors	31-12-01	31-12-00
Generalitat Valenciana deutora	2.315.125	2.823.248
Reavals SGR	1.616.699	1.644.946
Recobraments i avals SGR	(1.493.678)	(1.427.308)
D'altres comptes	158.172	21.956
SGR deutora	0	48.808
Provisió per a insolvències	(522.588)	(338.003)
Total	2.073.730	2.773.647

Quadre 9

El saldo del compte "Generalitat Valenciana deutora" presenta el següent desglossament, en euros:

Generalitat Valenciana deutora	Import
Subvenció d'explotació	938.025
Programa incentius inversió productiva	903.328
Subvenció contracte refiançament SGR	300.506
Subvenció de capital	173.266
Total	2.315.125

Quadre 10

En "Subvenció d'explotació" s'aplega el saldo pendent de cobrament de part de la subvenció d'explotació consignada de la llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana a favor del IVF per a l'exercici de 2001 per 3.053.736 euros, que l'Institut tenia previst destinar a la cobertura de les pèrdues de l'exercici per 1.250.700 euros. No obstant això, aquest import no ha sigut registrat com a subvenció d'explotació en "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues", segons hem indicat en l'apartat

4.2.6, de manera que queda inclòs en el saldo de “Generalitat Valenciana creditora” (apartat 4.2.11).

El “Programa incentius inversió productiva”, recull el saldo deutor de la Generalitat per les subvencions per transferir al IVF com a entitat gestora de les subvencions o suports financers a la inversió productiva. Per acord del Govern Valencià de 9 de maig de 2000, s'encomana al IVF la gestió de suports financers a la inversió productiva, per a la qual cosa la Generalitat Valenciana, per mitjà de l'Institut, subvenciona els tipus d'interés de les operacions de crèdit concertades pels beneficiaris amb el mateix IVF i, si s'escau, amb les entitats financeres que participen amb ell en el finançament de projectes d'inversió.

L'ordre de 30 de maig de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, regula els suports a la inversió productiva per a l'exercici de 2001, i estableix una quantia màxima de 3.746.523 euros. Aquest import ha sigut ampliat al llarg de l'exercici de 2001 en 903.328 euros. Les obligacions reconegudes a càrrec del Pressupost de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2001 per aquestes subvencions han pujat a 4.649.851 euros (vegeu l'apartat 4.4.5), dels quals, a 31 de desembre de 2001, se n'havien percebut 3.746.523 i se'n trobaven pendents de cobrament 903.328 euros.

D'altra banda, durant l'exercici de 2001, el IVF ha percebut 836.645 euros en concepte de subvencions pendents de cobrament de la Generalitat Valenciana a 31 de desembre de 2000 que, al mateix temps es trobaven pendents de pagament als beneficiaris dels suports financers prevists per als exercicis de 1999 i 2000.

En “Subvenció contracte de refiançament SGR”, es reflecteix la part de la subvenció d'exploració consignada en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001, destinada al compliment de les obligacions derivades del contracte de refiançament amb la SGRCV, per un import de 300.506 euros.

Finalment, en “Subvencions de capital”, es recull la subvenció d'aquesta naturalesa establida en la Llei de pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001 a favor del IVF, que es troba pendent de cobrament al tancament de l'exercici.

El compte "Reavals SGR", recull els pagaments efectuats o pendents d'efectuar per part de l'Institut a la SGRCV que a 31 de desembre de 2001 pujaven a 1.616.699 euros. Aquests pagaments obeeixen al contracte subscrit el 14 de gener de 2000 entre les dues entitats, l'objecte dels quals és el refiançament per part del IVF de les fallides que es produeixen en les operacions de garantia financera atorgades als seus socis participants per la SGRCV. Aquest contracte té una duració compresa entre el 30 de juny de 1999 fins el 31 de desembre de 2001, prorrogable per períodes anuals i estableix que la SGRCV es compromet a cedir i el IVF a acceptar la cessió del risc del 40% de totes les operacions de garantia financera que siguen objecte de contracte. Així mateix, en la citada data es va subscriure un contracte complementari de l'anterior pel qual es fixa un límit màxim de risc total refiançat equivalent a 450.759.078 euros.

El IVF té constituïda una provisió per un import global de 3.098.890 euros, 522.588 dels quals cobreixen els pagaments anteriors atenent les seues probabilitats de recuperació i es comptabilitzen en el compte "Provisió per a insolvències" (quadre 9); mentre que l'import restant, per un import total de 2.576.302 euros, queda registrat en "Provisió per a riscos i despeses" (apartat 4.2.8).

Les dotacions netes a dites provisions han pujat en l'exercici de 2001 a 725.511 euros, comptabilitzats en l'epígraf "Variació de provisions de tràfic" del compte de pèrdues i beneficis (apartat 4.3). Així mateix, les provisions aplicades durant l'exercici de 2001 per regularització de fallides han pujat a 636.288 euros.

Per la seua part, els imports recuperats per la SGRCV i comunicats al IVF es registren en el compte de naturalesa creditora "Recobraments SGRCV", el saldo del qual a 31 de desembre de 2001, ha pujat a 1.493.678 euros.

Segons la memòria auditada de la SGRCV, el risc total que manté la societat amb els seus avalats per operacions de garantia financera a 31 de desembre de 2001 puja a 559.582.000 euros, 149.377.000 dels quals correspondrien al risc reavalat pel IVF.

4.2.5 Inversions financeres temporals

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2001, comparada amb la de l'exercici anterior, és la següent en euros:

Inversions financeres temporals	31-12-01	31-12-00
Crèdits a curt termini	31.676.913	24.322.310
Interessos de crèdits a curt termini	692.203	870.037
Provisió crèdits a curt termini	(2.765.314)	(3.286.173)
Total	29.603.802	21.906.174

Quadre 11

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

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

4.2.6 Fons propis

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

Fons propis	31-12-00	Distribució resultats	Traspassos	Augments	31-12-01
Fons social	50.045.316	-	-	-	50.045.316
Reserves	149.642	-	177.108	-	326.750
Resultat negatiu exer. anteri.	(2.882.630)	1.809.038	1.073.592	-	-
Aport. socis comp. de pèrdues	1.250.700	-	(1.250.700)	-	-
Pèrdues i beneficis	1.809.038	(1.809.038)	-	747.186	747.186
Total	50.372.066	0	0	747.186	51.119.252

Quadre 12

En l'exercici 2001 s'han distribuït els resultats de l'exercici anterior mitjançant l'aplicació del saldo de "Pèrdues i beneficis" a 31 de desembre de 2000, per un import d'1.809.038 euros, a la compensació dels resultats negatius d'exercicis anteriors. Així mateix, el IVF ha aplicat a la compensació dels dits resultats negatius el saldo d'"Aportacions de socis per a compensació de pèrdues", per un import d'1.250.700 euros, quedant un romanent de 177.108 euros que ha incrementat les reserves de l'Institut.

Les subvencions d'explotació consignades en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001 a favor del IVF, han pujat a 3.053.736 euros, 1.250.700 estava previst que es destinaren a la compensació de pèrdues, 1.502.530 euros al finançament de les despeses ocasionades per la gestió de l'endeutament de la Generalitat (apartat 4.4.5) i 300.506 als pagaments per reavals a la SGRCV (apartat 4.4.5).

Tal com s'ha indicat en l'apartat 4.2.4, el IVF no ha registrat subvencions d'explotació com a aportacions de socis per a la compensació de pèrdues en haver obtingut beneficis en l'exercici i haver sanejat en 2001 els resultats negatius d'exercicis anteriors.

No obstant això, el saldo de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2000 es trobava infravalorat en 2.404.048 euros, tal com es va posar de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2000, ja que el IVF hauria d'haver dotat a 31 de desembre de 2000, un fons de garantia pel citat import, destinat a cobrir les insolvències derivades d'actuacions de crèdit de caràcter especial, a fi d'adequar el seu balanç als requeriments de màxima prudència del Banc d'Espanya, quant a la qualificació de riscos i provisió d'insolvències.

Per tant, el IVF hauria de practicar els ajusts corresponents a fi de constituir el citat fons de garantia per un import de 2.404.048 euros, amb els efectes consegüents en el resultat de l'exercici i en les subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana per registrar com "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues".

4.2.7 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

El saldo d'aquest epígraf que a 31 de desembre de 2001 ha pujat a 2.916.235 euros, recull l'import pendent d'aplicar a resultats per les subvencions de capital obtingudes de la Generalitat Valenciana i per la cessió de l'immoble on l'Institut té ubicades les seues oficines, que es comenta en l'apartat 4.2.1. El seu moviment durant l'exercici es detalla en el quadre següent, elaborat en euros:

Ingressos	Import
Saldo 31-12-00	2.913.366
Augments:	173.266
<i>Consignació Llei Pressuposts 2001</i>	173.266
Disminucions:	(170.397)
<i>Aplicació subvencions de capital</i>	(116.377)
<i>Amortització dret d'ús</i>	(54.020)
Saldo 31-12-00	2.916.235

Quadre 13

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

4.2.8 Provisions per a riscos i despeses

El saldo d'aquest epígraf, que puja a 2.576.302 euros, recull la provisió per a cobrir els riscos pels reavals de la SGRCV cedits a l'Institut, que es desglossa en 1.124.322 euros en concepte de provisió específica, constituïda per a aquells pagaments que previsiblement hauran d'atendre's en l'exercici següent, i 1.451.980 euros en concepte de provisió genèrica, que cobreix l'1% del risc viu de la SGRCV cedit al IVF, a 31 de desembre de 2001, minvat pel risc dubtós específicament proveït.

4.2.9 Deutes amb entitats de crèdit

En aquest epígraf classificat en "Creditors a llarg termini", es registren els préstecs concedits al IVF per diverses entitats financeres durant l'exercici de 2001 amb un venciment superior a un any, tal com es desglossa en el quadre següent, elaborat en euros:

Entitat	Tipus d'interés	Venciment	Import
Banc Santander Central Hispano	Euribor+0,09%	21/12/2004	60.000.000
Banc Europeu d'Inversions	Euribor+0,12%	15/12/2013	20.000.000
BBVA/Banc de Crèdit Local	Euribor+0,05%	21/12/2004	35.000.000
Total			115.000.000

Quadre 14

A més a més, els crèdits vigents a 31 de desembre de 2001 amb venciment en l'exercici de 2002, es classifiquen en "Creditors a curt termini" i la seua composició és la següent en euros:

Deutes amb entitats de crèdit a curt termini	31-12-01
Préstecs rebuts a curt termini	78.000.000
Pòlisses de crèdit	19.051.875
Interessos meritats i no vençuts	206.248
Total	97.258.123

Quadre 15

Tot seguit es mostra el desglossament per entitats financeres prestadores dels "Préstecs rebuts a curt termini", en euros:

Entitat	Tipus d'interés	Venciment	Import
Bancaixa	Euribor-0,03%	25/03/02	21.035.423
Banc Santander Central Hispano	Euribor+0,00%	25/03/02	18.000.000
La Caixa	Euribor+0,04%	25/03/02	18.000.000
Caixa d'Estalvis del Mediterrani	Euribor+0,04%	25/03/02	7.754.432
Banc de València	Euribor-0,03%	25/03/02	7.200.000
Caixa Rural Central	Euribor-0,03%	25/03/02	1.442.429
Caixa Campo	Euribor-0,03%	25/03/02	1.352.277
Caixa Rural de Torrent	Euribor-0,03%	25/03/02	1.232.100
Caixa Rural d'Alacant	Euribor-0,03%	25/03/02	1.202.024
Caixa Popular	Euribor-0,03%	25/03/02	781.315
Total			78.000.000

Quadre 16

El detall dels saldos disposats en pòlisses de crèdit a 31 de desembre de 2001, en euros, és el següent:

Entitat	Tipus d'interés	Venciment	Import concedit	Import disposat
Caixa Rural Credicoop	Euribor-0,02%	31/12/02	6.010.121	5.945.308
Banc de València	Euribor-0,02%	31/12/02	6.010.121	5.945.242
Banc Bilbao Vizcaya Argentaria	Euribor-0,02%	31/12/02	6.010.121	5.652.000
Banc Santander Central Hispano	Euribor+0,00%	31/12/02	6.010.121	501.368
La Caixa	Euribor+0,00%	31/12/02	6.010.121	499.538
Caixa d'Estalvis del Mediterrani	Euribor+0,00%	31/12/02	6.010.121	499.303
Bancaixa	Euribor-0,02%	31/12/02	6.010.121	9.116
Total				19.051.875

Quadre 17

El IVF ha efectuat operacions d'endeutament a molt curt termini que han sigut disposades i cancel·lades durant l'exercici, per un import de 223.803.139 euros, i s'han incrementat respecte a l'exercici anterior en un 11,8%.

A 31 de desembre de 2001, el volum viu d'endeutament a llarg i curt termini ha pujat a 212.051.875 euros, havent-se incrementat en un 24,7% respecte de l'exercici de 2000. Aquest import es troba dins del límit previst en l'article 38.1 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici 2001, per import de 300.506.000 euros.

4.2.10 Creditors comercials

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2001, es recull en el quadre següent, elaborat en euros:

Creditors comercials	Import
Generalitat Valenciana creditora	1.355.158
Creditors diversos	1.343.485
Creditors plans de suport	530.302
SGRCV creditora	126.889
Creditors, factures pendents de rebre	21.962
Total	3.377.796

Quadre 18

Dins del compte “Generalitat Valenciana creditora”, es recullen 1.250.700 euros corresponents a la subvenció d’exploració establida en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l’exercici de 2001 (apartat 4.2.6), 77.540 euros per reintegrar per la part de la subvenció destinada al finançament de les despeses de la gestió d’endeutament no aplicada en l’exercici (apartat 4.4.5) i d’altres conceptes, per un import de 26.918 euros.

El saldo del compte “Creditors plans de suport”, aplega les subvencions pendents de pagament als distints beneficiaris del “Pla de suport a la inversió empresarial”. Així mateix, dins del compte “Creditors diversos”, s’inclouen 903.108 euros per aquest mateix concepte.

Finalment, el compte “SGRCV. Creditora”, recull l’import que degut a la Societat de Garantia Recíproca de la Comunitat Valenciana, a 31 de desembre de 2001, en virtut del contracte de refiançament mantingut amb la dita societat (apartat 4.2.4).

4.3 Anàlisi global del compte de “Pèrdues i beneficis”

El compte de “Pèrdues i beneficis” de l’exercici de 2001, juntament amb les xifres corresponents a l’exercici de 2000, es mostra tot seguit en euros:

DESPESES	2001	2000	Variació
Cost d'endeutament	8.673.493	6.371.443	36,1%
Despeses de personal	2.109.886	2.056.437	2,6%
Dotacions per a amortit. de l'immobilitzat	215.077	209.276	2,8%
Variació provisions de tràfic	725.511	348.388	108,2%
D'altres despeses d'exploració	7.023.512	8.420.936	(16,6%)
Beneficis d'exploració	1.536.882	923.324	66,5%
Var. prov. inversions financeres	881.023	1.953.935	(54,9%)
Despeses financeres	49.732	1	-
Diferències negatives de canvi	0	937	(100,0%)
Resultats financers positius	-	-	-
Beneficis de les activitats ordinàries	671.392	-	-
Variació de les provis. d'immobilitzat	(232.886)	251.544	(192,6%)
Despeses extraordinàries	873	197	342,7%
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	15.799	67.853	(76,7%)
Resultats extraordinaris positius	405.354	2.276.835	(82,2%)
Beneficis abans d'imposts	1.076.746	1.809.038	(40,5%)
Impost sobre Societats	329.560	-	-
Resultat de l'exercici (benefici)	747.186	1.809.038	(58,7%)

INGRESSOS	2001	2000	Variació
Import net xifra de negocis	13.925.598	10.595.316	31,4%
D'altres ingressos d'exploració	6.358.763	7.734.488	(17,8%)
Pèrdues d'exploració	-	-	-
Ingressos de participació en capital	0	246.605	(100,0%)
Ingressos financers	65.265	317.147	(79,4%)
Resultats financers negatius	(865.490)	(1.391.121)	(37,8%)
Pèrdues de les activitats ordinàries	-	(467.797)	(100,0%)
Subvencions capital transf. al resultat	116.377	137.298	(15,2%)
Ingressos extraordinaris	57.883	2.458.068	(97,6%)
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	14.880	1.063	1.299,1%
Resultats extraordinaris negatius	-	-	-
Pèrdues abans d'imposts	-	-	-
Resultat de l'exercici (pèrdua)	-	-	-

Quadre 19

El resultat de l'exercici de 2001, que ha pujat a 747.186 euros, s'ha vist reduït respecte a l'exercici de 2002 en un 58,7%, com a conseqüència fonamentalment de l'inadequat registre comptable que s'indica en l'apartat 4.2.6 en relació amb l'exercici 2000. Sense considerar l'efecte anterior, els resultats de l'exercici s'haurien incrementar en un 125,6%.

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Cost d'endeutament

Els interessos meritats en l'exercici de 2001 pels préstecs rebuts per l'Institut (apartat 4.2.9), han pujat a 8.673.493 euros, havent-se incrementat respecte a l'exercici anterior en un 36,1%.

4.4.2 Despeses de personal

El detall comparat de les despeses de personal dels exercicis de 2001 i 2000, es mostra tot seguit en euros:

Despeses de personal	2001	2000
Sous i salaris	1.636.814	1.593.652
Seguretat Social a càrrec d'empresa	431.086	429.694
D'altres despeses de personal	41.986	33.091
Total	2.109.886	2.056.437

Quadre 20

Les despeses de personal han experimentat un increment del 2,6% respecte de l'exercici de 2000, motivat fonamentalment per l'augment d'un 2% com a increment màxim previst en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'any 2001 i, en menor mesura, per l'efecte sobre l'exercici de determinades baixes i permisos sense sou autoritzats en els exercicis de 2000 i 2001.

En compliment del que estableix l'article 29.1 de la citada Llei, l'Institut ha sol·licitat la preceptiva autorització de massa salarial a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació per a l'exercici de 2001, havent obtingut la dita autorització el 26 d'abril de 2001 per un import equivalent a 1.650.622 euros.

En relació amb el concepte retributiu de productivitat, cal assenyalar que la citada Llei de Pressuposts en el seu article 29.6 preceptua que amb caràcter previ a la seua efectiva aplicació, caldrà requerir l'autorització al Govern Valencià de les quanties individualment assignades per aquest concepte, a diferència del que es preveu per als exercicis pressupostaris anteriors en els quals s'establia l'obligació de donar compte al citat òrgan.

En aquest sentit, el IVF va sol·licitar autorització al Govern Valencià el 28 de desembre de 2001 per a aplicar efectivament les quanties individualment assignades per aquest concepte, per un import de 80.274 euros, havent sigut abonat a compte durant l'exercici de 2001 un import de 39.532 euros. No obstant, a la data d'acabament del treball de camp, no ha sigut emesa la preceptiva autorització a aquestes efectes.

A més a més, en relació amb la productivitat de l'exercici de 2000, cal assenyalar que amb data 18 de desembre de 2001 el Govern Valencià va acordar que no es pagués el citat complement. No obstant això, amb caràcter previ al dit acord, el IVF ha abonat durant els exercicis de 2000 i 2001 a compte d'aquest concepte, la quantitat de 76.863 euros, que van ser registrats com a despeses en l'exercici de 2000. A la data d'aquest treball, es desconeix si les dites despeses hauran de ser regularitzats i, si s'escau, l'import de la l'esmentada regularització.

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

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

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

D'altres despeses d'explotació	2001	2000
Programa d'incentius a la inversió productiva	4.858.647	6.544.842
Serveis professionals	709.544	651.214
Publicitat i relacions públiques	615.852	634.999
D'altres serveis	572.982	366.143
Subministraments	78.776	65.517
Subv. conveni Fundació Estudis Borsaris	60.101	60.101
D'altres	127.610	98.120
Total	7.023.512	8.420.936

Quadre 21

En el compte "Programa incentius inversió productiva" s'han registrat subvencions concedides per la Generalitat Valenciana per mitjà de l'Institut, convocades per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació (apartat 4.2.4). Aquestes subvencions cobreixen entre un i dos punts percentuals dels interessos dels préstecs que concerten els beneficiaris amb el IVF i, si s'escau, amb les entitats financeres que hi participen en el finançament de projectes d'inversió d'especial interès per a l'economia valenciana. Així mateix, aquestes subvencions poden finançar l'import corresponent a la comissió d'obertura (0,5% del nominal).

Els ingressos comptabilitzats per aquest concepte han pujat a 4.858.647 euros (apartat 4.4.5).

A 31 de desembre de 2001, no havien sigut comptabilitzades determinades subvencions meritades durant l'exercici 2000 per un import de 513.984 euros. A més, durant l'exercici de 2001 s'han registrat subvencions corresponents a l'exercici anterior per 613.816 euros i les despeses i ingressos de l'exercici de 2001 haurien de minvar-se en 613.816 euros i les despeses i ingressos d'exercicis anteriors incrementar-se en 1.127.800 euros, sense que això afecte el resultat de l'exercici (apartat 4.4.5).

En el compte "Serveis professionals" s'han registrat, entre altres despeses, les següents: 422.316 euros en concepte de catalogació del deute, gestió de l'endeutament de la Generalitat Valenciana i d'altres serveis financers; 96.628 euros pels serveis de vigilància de la seu del IVF i 101.805 euros per determinats serveis jurídics.

En "Publicitat i relacions públiques" s'inclouen, entre altres despeses, 537.508 euros per la contractació de la campanya de publicitat de "Valors de la Generalitat Valenciana". Aquesta campanya va ser contractada el 26 de maig de 2000 mitjançant concurs públic

per un import d'1.160.795 euros, dels quals resultaven imputables a l'exercici de 2001 una anualitat de 561.225 euros.

En "D'altres serveis", es recull fonamentalment el cost de manteniment dels equips informàtics del IVF, per un import de 450.754 euros.

4.4.4 Import net de la xifra de negocis

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

Comptes	2001	2000
Interessos por préstecs concedits	13.340.328	10.228.865
Comissió préstecs concedits	402.423	345.697
Interessos de demora	181.440	20.754
Prestació de serveis	1.407	0
Total	13.925.598	10.595.316

Quadre 22

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

En "Comissió préstecs concedits" es registra la comissió d'obertura dels préstecs desemborsats, que puja generalment a un 0,5% de l'import concedit. Aquesta comissió es fa efectiva en el primer reemborsament, descomptant-se de l'import prestat.

4.4.5 D'altres ingressos d'explotació

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

D'altres ingressos d'explotació	2001	2000
Subvenció Programa Incentius Inversió Productiva	4.858.647	6.544.843
Subvenció gestió servei deute	1.199.610	949.154
Subvenció SGR	300.506	0
D'altres ingressos de gestió (SWAPS)	0	240.491
Total	6.358.763	7.734.488

Quadre 23

En "Subvenció programa incentius inversió productiva" s'han registrat els ingressos meritats per les subvencions gestionades pel IVF que es comenten en els apartats 4.2.4 i 4.4.3. Com ja s'ha indicat, aquests ingressos haurien de minvar-se en 613.816 euros.

En "Subvenció gestió servei deute" es comptabilitza la subvenció obtinguda per al finançament de les despeses ocasionades per la gestió del seu endeutament de la Generalitat Valenciana, que té encomanada l'Institut (apartat 4.2.6). Les despeses generades en 2001 per aquest concepte i, per tant, els ingressos meritats, han pujat a 1.199.610 euros, 537.508 dels quals corresponen a la campanya de publicitat dels "Valors de la Generalitat Valenciana" (apartat 4.4.3).

"Subvenció SGR", comprèn la subvenció establida en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana, per a l'exercici de 2001, la finalitat de la qual és la d'atendre les obligacions derivades del contracte de refiançament amb la SGRCV (apartats 4.2.4 i 4.2.6). En aquest sentit, cal assenyalar que els pagaments efectuats per l'Institut en l'exercici a la SGRCV nets de reemborsaments han pujat a 365.973 euros.

4.5. Situació fiscal

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

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

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

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

En relació amb les contractacions efectuades per l'Institut durant l'exercici de 2001, cal assenyalar que en l'examen realitzat sobre una mostra d'expedients de contractació, s'ha comprovat que el IVF aplica els procediments previstos en a Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP), i no s'hi ha detectat incompliments significatius.

6. FETS POSTERIORIS

El 25 de març de 2002 es va vendre l'immoble adquirit mitjançant execució hipotecària de diverses operacions de préstec (apartat 4.2.2) per un preu de 2.253.795 euros, i al IVF li corresponia un import d'1.292.507 euros.

Tal com indica l'apartat 4.2.3 b), el 13 de maig de 2002, l'Institut va signar dos nous documents privats en els qual garanteix davant dues entitats financeres els préstecs concedits a una empresa, fins un import màxim de 4.507.600 euros i 4.500.000 euros, respectivament, així com, si s'escau, dels interessos convinguts que pogueren meritarse des del tancament de les citades operacions.

7. RECOMANACIONS

A més d'allò que s'ha esmentat en l'apartat 2 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions que s'assenyalen tot seguit, destacant prèviament les actuacions dutes a terme per l'Institut durant l'exercici atenent a les indicacions i recomanacions efectuades per aquesta Sindicatura en informes anteriors:

- a) Durant l'exercici de 2001, el IVF ha esmenat les següents circumstàncies:
 - a.1) Incloure en el nou procediment de gestió de préstecs els criteris comptables aplicats pel IVF per a registrar adequadament les inversions de crèdit d'acord, si escau, amb la normativa establida pel Banc d'Espanya per a les entitats de crèdit.
 - a.2) Reclassificació a la rúbrica "Inversions financeres temporals" de la part a curt termini de la provisió genèrica per a cobrir les insolvències de les inversions de crèdit.
- b) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents proposades en informes d'exercicis anteriors:
 - b.1) Aclarir la destinació final del Fons de Garantia de les Cooperatives amb Secció de Crèdit, i si s'escau, dissoldre'l o fer l'aplicació definitiva.
 - b.2) El reglament de l'Institut no estableix la submissió del seu règim econòmic a la normativa reguladora dels recursos propis de les entitats de crèdit ni a la normativa comptable dictada pel Banc d'Espanya aplicable a aquestes entitats, a diferència d'altres organismes públics de naturalesa anàloga com l'Institut de Crèdit Oficial. En aquest sentit, es recomana promoure un desenvolupament normatiu de l'activitat de l'Institut per tal d'aclarir, entre altres aspectes, el règim econòmic i comptable aplicable

**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 V. 1ª PART:
ENS DE DRET PÚBLIC.**

València, 9 de desembre de 2002
EL SÍNDIC MAJOR

José Antonio Noguera de Roig

