



SINDICATURA DE COMPTES

EXERCICI 2001

INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL
COMPTE GENERAL DE LA
GENERALITAT VALENCIANA

VOLUM V

2^a 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

2^a part

ENTITATS DE DRET PÚBLIC

ÍNDEX	Pàgina
VIII. <u>AGÈNCIA VALENCIANA DE TURISME</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	17
1.1 Objectius	17
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	17
2. CONCLUSIONS GENERALS	20
2.1 Revisió financera	20
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	20
3. INFORMACIÓ GENERAL	22
3.1 Naturalesa i objecte	22
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	22
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	25
4.1 Anàlisi global del balanç	25
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	26
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	37
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	38
4.5 Situació tributària	45
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	46
5.1 Qüestions prèvies	46
5.2 Contractes revisats	46
6. FETS POSTERiors	51
7. RECOMANACIONS	52
IX. <u>ENTITAT PÚBLICA DE SANEJAMENT D'AIGÜES RESIDUALS DE LA COMUNITAT VALENCIANA</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	57
1.1 Objectius	57
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	57

ÍNDIX	Pàgina
2. CONCLUSIONS GENERALS	60
2.1 Revisió financera	60
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	61
3. INFORMACIÓ GENERAL	62
3.1 Naturalesa i objecte	62
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	62
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	65
4.1 Anàlisi global del balanç	65
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	66
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	84
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	85
4.5 Situació tributària	87
5. GESTIÓ DEL CÀNON DE SANEJAMENT	88
6. FETS POSTERiors	91
7. RECOMANACIONS	92
 X. <u>COMITÉ ECONÒMIC I SOCIAL DE LA COMUNITAT VALENCIANA</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	97
1.1 Objectius	97
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	97
2. CONCLUSIONS GENERALS	99
2.1 Revisió financera	99
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	99
3. INFORMACIÓ GENERAL	100
3.1 Naturalesa i objecte	100
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	100

ÍNDEX	Pàgina
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	101
4.1 Balanç	101
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	102
4.3 Compte de pèrdues i beneficis	104
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	105
5. RECOMANACIONS	108
 XI. <u>INSTITUT VALENCIÀ DE CINEMATOGRAFIA "RICARDO MUÑOZ SUAY"</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	111
1.1 Objectius	111
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	111
2. CONCLUSIONS GENERALS	114
2.1 Revisió financera	114
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	114
3. INFORMACIÓ GENERAL	115
3.1 Naturalesa i objecte	115
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	116
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	117
4.1 Balanç	117
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	118
4.3 Compte de pèrdues i beneficis	127
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	128
4.5 Situació tributària	139
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	140
5.1 Abast i objectiu de la revisió efectuada	140
5.2 Conclusions de la revisió d'expedients de contractació	141

ÍNDIX	Pàgina
6. RECOMANACIONS	144
<u>XII. INSTITUT CARTOGRÀFIC VALENCIÀ</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	147
1.1 Objectius	147
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	147
2. CONCLUSIONS GENERALS	150
2.1 Revisió financera	150
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	150
3. INFORMACIÓ GENERAL	151
3.1 Naturalesa i objecte	151
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	152
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	154
4.1 Balanç	154
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	155
4.3 Compte de pèrdues i beneficis	162
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	164
4.5 Situació tributària	169
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	170
5.1 Abast i objecte de la revisió efectuada	170
5.2 Conclusions de la revisió d'expedients de contractació	171
6. RECOMANACIONS	174
<u>XIII. INSTITUT VALENCIÀ DE LA MÚSICA</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	177
1.1 Objectius	177
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	177
2. CONCLUSIONS GENERALS	180
2.1 Revisió financera	180

ÍNDEX	Pàgina
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	180
3. INFORMACIÓ GENERAL	181
3.1 Naturalesa i objecte	181
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	182
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	183
4.1 Balanç	183
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	184
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	191
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	193
4.5 Situació tributària	202
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	203
5.1 Abast i objecte de la revisió efectuada	203
5.2 Conclusions de la revisió dels expedients de contractes artístics	203
5.3 Conclusions de la revisió dels expedients de contractació administrativa	206
6. RECOMANACIONS	211
<u>XIV. INSTITUT VALENCIÀ D'ATENCIÓ ALS DISCAPACITATS</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	215
1.1 Objectius	215
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	215
2. CONCLUSIONS GENERALS	218
2.1 Revisió financera	218
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	218
3. INFORMACIÓ GENERAL	219
3.1 Naturalesa i objecte	219
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	220

ÍNDEX	Pàgina
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	221
4.1 Balanç	221
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	222
4.3 Compte de pèrdues i beneficis	231
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	233
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	238
5.1 Abast i objecte de la revisió efectuada	238
5.2 Conclusions de la revisió d'expedients de contractació administrativa	238
6. RECOMANACIONS	241
<u>XV. ENTITAT PÚBLICA DE TRANSPORT METROPOLITÀ DE VALÈNCIA</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	245
1.1 Objectius	245
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	245
2. CONCLUSIONS GENERALS	248
2.1 Revisió financera	248
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	248
3. INFORMACIÓ GENERAL	249
3.1 Naturalesa i objecte	249
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	250
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	251
4.1 Balanç	251
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	252
4.3 Compte de pèrdues i beneficis	258
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	260

ÍNDEX	Pàgina
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	262
5.1 Abast i objecte de la revisió efectuada	262
5.2 Conclusions de la revisió d'expedients de contractació administrativa	262
6. RECOMANACIONS	264

AGÈNCIA VALENCIANA DEL TURISME

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'entitat de dret públic Agència Valenciana del Turisme (d'ara endavant AVT 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 la AVT, 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 la AVT 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 i s'adjunten íntegrament, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser formulats pels administradors de l'Entitat amb data 4 d'abril de 2002, aprovats pel Comité de Direcció 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 s'ha dut a terme 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. Per tant, els procediments utilitzats han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria aplicables en aquest cas, tot incidint de manera especial en l'anàlisi de l'immobilitzat i en els procediments de contractació de l'Entitat.

1.2.2 Revisió del compliment de legalitat

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

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

- Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei 8/1995, de 29 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Mesures Fiscals, Administratives i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Llei 3/1998, de 21 de maig, de la Generalitat Valenciana, de Turisme de la Comunitat 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.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Decret 45/1996, de 25 de març, del Consell de la Generalitat Valenciana pel qual s'aprova el Reglament de la AVT.
- Decret 93/1996, de 21 de maig, del Consell de la Generalitat Valenciana sobre la concessió d'ajudes en matèria de turisme.
- Decret 9/2000, de 25 de gener, del Govern Valencià sobre la concessió d'ajudes en matèria de turisme.
- Decret 71/2000, de 22 de maig, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el reglament regulador dels convenis prevists en la Llei 3/1998 de Turisme de la Comunitat Valenciana.
- Decret 72/2000, de 22 de maig, del Govern Valencià, de declaració de municipi turístic de la Comunitat Valenciana.
- Decret 184/2000, de 22 de desembre, del Govern Valencià, de declaració de municipi turístic de la Comunitat Valenciana.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.
- Resolució de 12 de juny de 2000, del president executiu de la AVT, per la qual es fixen els indicadors mínims prevists en l'article 7 del decret 71/2000, de 22 de maig, del Govern Valencià.
- Resolució de 19 de febrer de 2001, del president executiu de la AVT, d'aplicació del percentatge als convenis per a la compensació financera corresponent a

l'exercici de 1999, d'acord amb el que disposa en l'article 5 del decret 71/2000, de 22 de maig, del Govern Valencià.

- Resolució de 28 de febrer de 2001, del president executiu de la AVT, per la qual s'aproven els programes d'actuació de la AVT per a l'any 2001 i es fan públics els programes de suport al sector turístic.
- Resolució de 2 d'abril de 2001, del president executiu de la AVT, sobre la convocatòria de beques per a l'any 2001.
- Resolució de 9 d'abril de 2001, del president executiu de la AVT, per la qual es fixen els indicadors mínims prevists en l'article 7 del decret 71/2000, de 22 de maig, del Govern Valencià.
- Resolució de 31 d'octubre de 2001, del president executiu de la AVT, per a la concessió d'ajudes en matèria de turisme a diversos sol·licitants dins del programa "Qualitur" d'implantació de l'excel·lència en la gestió de l'empresa turística 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 les circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables.

- a) La subvenció d'exploració concedida per la Generalitat Valenciana mitjançant l'acord del Govern Valencià de 2 d'abril de 2001, per un import d'11.419.230 euros, hauria d'haver-se comptabilitzat amb l'abonament a pèrdues i beneficis, atenent el principi de correlació d'ingressos i despeses, ja que aquesta subvenció ha sigut destinada al finançament d'una activitat concreta realitzada per l'Entitat en l'exercici, tal com assenyallem en l'apartat 4.2.6.
- b) La AVT no ha comptabilitzat a càrrec de l'exercici de 2001 part de les despeses meritades en aquest exercici pels serveis de publicitat que s'indiquen en l'apartat 5, per un import de 2.211.123 euros, per la qual cosa les pèrdues de l'exercici i el saldo de l'epígraf "Creditors comercials", es troben infravalorats en aquest import. A més, en 2001 s'han registrat a càrrec d'"Altres despeses d'exploració", els citats serveis de publicitat meritats en l'exercici de 2000, per un import de 2.823.555 euros, que haurien d'haver sigut comptabilitzats en "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors".

Tot seguit s'indiquen d'altres aspectes d'interès observats en el curs de la fiscalització efectuada:

- a) En l'exercici de 2001, la AVT ha continuat el procés de reestructuració de l'immobilitzat iniciat en l'exercici anterior, per tal de reflectir adequadament els elements comptabilitzats en aquest epígraf del balanç, atenent la seua propietat i la vocació de permanència en el patrimoni de l'Entitat. Aquest procés ha motivat els canvis de criteris comptables que s'indiquen en els apartats 4.2.1, 4.2.2 i 4.2.3, i que afecten les "Despeses d'establiment", l'"Immobilitzat immaterial" i l'"Immobilitzat material", respectivament.

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

- a) Les contractacions de personal efectuades en l'exercici que s'indiquen en l'apartat 4.4.2, no s'han efectuat atenent els procediments selectius prevists en la normativa legal aplicable a la AVT.
- b) Els procediments de contractació de la AVT no s'atenen al que estableix la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, tal com s'indica en l'apartat 5.

- c) Les contractacions de serveis publicitaris i de patrocini que s'indiquen en l'apartat 5.2 haurien d'observar el que indica el citat apartat, fonamentalment pel que fa a l'adequada motivació de la despesa i de la selecció del contractista, així com de la justificació i quantificació de les contraprestacions estipulades.
- d) Les subvencions concedides per la AVT en virtut dels convenis de col.laboració que s'indiquen en els apartats 4.2.3 i 4.4.3b) caldria que s'atengueren al que indica aquest últim apartat.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

L'Institut Turístic Valencià (ITVA), denominació anterior de l'Agència Valenciana del Turisme, va ser creat com a entitat de dret públic per la disposició addicional setena de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1992, quedant adscrit a la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme. Aquesta disposició va ser modificada per l'article 49 de la Llei 6/1993, de 31 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1994, en el sentit de possibilitar a l'ITVA la realització de funcions d'ordenació del turisme. Aquesta Entitat va succeir en l'exercici de les funcions de promoció i desenvolupament del sector turístic a l'empresa de la Generalitat Valenciana, "Institut Turístic Valencià, S.A.", constituïda pel decret 151/85, de 4 d'octubre, subrogant-se en el patrimoni i en tots els drets i obligacions de la citada societat, la dissolució de la qual va ser acordada pel Consell de la Generalitat Valenciana, constituït en Junta Universal de Socis, amb data 22 de juny de 1992.

Pel decret 27/1994, de 8 de febrer, del Govern Valencià, s'acorda la supressió de la Direcció General de Turisme de la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme i es disposa que el desenvolupament i l'execució de la política de la Generalitat Valenciana en matèria d'ordenació del turisme es realitzarà sota la directa autoritat del conseller d'Indústria, Comerç i Turisme, mitjançant l'ITVA i de la Secretaria General de la dita Conselleria.

A partir de l'entrada en vigor de la Llei 8/1995, de 29 de desembre, sobre les Mesures Fiscals, Administratives i d'Organització de la Generalitat Valenciana i segons estableix el seu article 27, l'ITVA passa a anomenar-se Agència Valenciana del Turisme i queda adscrita a la Presidència de la Generalitat Valenciana.

L'Agència Valenciana del Turisme té per objecte l'execució, coordinació i impuls d'accions de promoció i desenvolupament del sector turístic; comercialització, informació i difusió del producte turístic; formació, assistència tècnica i financera; gestió i explotació d'oficines i establiments turístics i, en general, la realització de les activitats necessàries per a una millor promoció de l'oferta turística de la Comunitat Valenciana.

Així mateix, en el desenvolupament i execució de la política de la Generalitat Valenciana en matèria de turisme, la AVT realitza d'altres funcions d'ordenació d'empreses i activitats turístiques.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Tot seguit es resum la informació més rellevant relativa a l'activitat desenvolupada per la AVT en l'exercici de 2001 inclosa en l'informe de gestió:

La AVT ha establert, entre altres, els següents programes d'actuació: incentius preferents a empreses turístiques, programes d'internet per a empreses turístiques: línia comercial i Centres de Desenvolupament Turístic.

El programa relatiu a "Incentius preferents a les empreses turístiques" ha consistit, principalment, en la concessió d'ajudes per a la implantació i millora de sistemes de seguretat, millorar l'aprofitament de l'aigua i l'energia en els establiments turístics de la Comunitat Valenciana, millorar les condicions higienicosanitàries dels restaurants, cafeteries i bars, adequació d'instal·lacions de refrigeració d'hotels i en l'adaptació en establiments turístics de la implantació de l'euro. Així mateix, s'hi ha donat suport a les actuacions de creació i adequació d'establiments de turisme de salut i turisme rural, així com les encaminades a millorar les infraestructures turístiques i millorar i complementar l'oferta turística actual. Durant 2001 s'han concedit les ajudes següents per desenvolupar el dit programa:

Incentius a les empreses turístiques	Nombre d'ajudes
Sistema de seguretat i estalvi energètic	181
Condicions higienicoalimentàries	84
Turisme rural	87
Turisme de salut	8
Condicions higienicosanitàries	83
Adaptació a l'euro	114
Adequació refrigeració	1
Total	558

Quadre 1

Per a facilitar la incorporació de noves tecnologies als negocis turístics, la AVT ha desenvolupat un programa d'aplicació de les tecnologies dels sistemes d'informació turística, facilitant a les empreses turístiques l'accés a un suport d'internet de promoció i màrqueting dintre del servidor turístic de la Comunitat Valenciana.

A fi de potenciar i coordinar les accions de formació en matèria de turisme, la AVT ha treballat en la consolidació de la xarxa de Centres de Desenvolupament Turístic (CDT). Actualment es troben en funcionament els CDT d'Alacant, Benidorm, Dénia, Gandia, València, Castelló i Torrevieja, en els quals durant 2001 s'han realitzat 974 cursos on han participat 15.599 alumnes.

A més a més, s'han realitzat les actuacions següents dirigides a potenciar els recursos turístics naturals: informació de localitats turístiques, adequació de paratges naturals i rutes turístiques, adequació de recursos monumentals i àrees recreatives en diversos municipis.

Pel que fa a les actuacions dutes a terme per a la promoció i el desenvolupament del turisme en l'àmbit urbà i cultural de la Comunitat Valenciana, s'han elaborat estudis sobre el turisme a la ciutat de València i els esdeveniments culturals més rellevants de la Comunitat Valenciana. Així mateix, en aquest exercici s'ha desenrotllat el programa de nous productes turístics amb la potenciació del turisme nàutic.

D'altra banda, la AVT ha realitzat, a fi de transmetre una imatge adequada del producte turístic de la Comunitat Valenciana en els principals mercats emissors i per mitjà dels instruments que proporciona la publicitat, accions de divulgació i publicitat de l'oferta turística, tant en el mercat nacional com en l'estranger.

Durant 2001, s'ha desenvolupat el servidor turístic de la Comunitat Valenciana amb seccions com ara la xarxa de "webcams", amb la instal·lació de càmeres en diferents destinacions turístiques, la línia comercial, el "tour" virtual d'hotels valencians i la informació sobre platges i activitats.

Finalment, cal destacar els convenis subscrits amb diversos municipis turístics per a la millora d'espais d'ús turístic i la qualitat de les platges de la Comunitat valenciana, mitjançant la instal·lació d'àrees esportives, pasarel·les de fusta, instal·lacions d'estacions de bombeig d'aigua i llavapeus per a l'optimització dels recursos hídrics.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de la AVT al tancament de l'exercici de 2001, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 2000, es mostra tot seguit en euros:

ACTIU	31-12-01	31-12-00	Variació
Immobilitzat	30.033.452	33.168.674	(9,5%)
Immobilitzacions immaterials	8.456.397	95.062	8.795,7%
Immobilitzacions materials	21.552.378	33.056.898	(34,8%)
Immobilitzacions financeres	24.677	16.714	47,6%
Actiu circulant	17.468.014	17.568.588	(0,6%)
Deutors	4.869.911	7.187.336	(32,2%)
Inversions financeres temporals	11.479	3.642	215,2%
Tresoreria	12.544.800	10.348.184	21,2%
Ajusts per periodificació	41.824	29.426	42,1%
Total actiu	47.501.466	50.737.262	(6,4%)

PASSIU	31-12-01	31-12-00	Variació
Fons propis	776.682	776.682	0,0%
Fons social	2.547.047	2.547.047	0,0%
Resultats negatius exercicis anteriors	(1.770.365)	(1.770.365)	0,0%
Aporta. de socis per a comp. de pèrdues	48.483.106	32.272.595	61,7%
Pèrdues i beneficis	(48.483.106)	(32.272.595)	(61,7%)
Ingressos per distribuir en diver. exer.	30.097.640	33.232.863	(9,4%)
Creditors a llarg termini	12.621	12.621	0,0%
Creditors a curt termini	16.614.523	16.715.096	0,6%
Deutes amb empreses del grup	2.060.288	246.487	735,9%
Creditors comercials	13.484.151	13.203.473	2,1%
D'altres deutes no comercials	1.070.084	3.265.136	(67,2%)
Total passiu	47.501.466	50.737.262	(6,4%)

Quadre 2

La xifra del balanç ha experimentat una reducció del 6,4% motivada fonamentalment per la variació neta en l'immobilitzat, que mostra una alteració significativa en la classificació dels elements patrimonials d'aquesta naturalesa, i per l'aplicació a resultats de les subvencions de capital rebudes per al finançament dels elements inclosos en la citada agrupació comptable.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Despeses d'establiment

Si bé el saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2001 no queda reflectit en el balanç per ser de zero euros, cal destacar que la AVT durant l'exercici de 2001 ha efectuat traspessos de l'immobilitzat material en aquest epígraf per un import conjunt de 601.661 euros, a càrrec dels comptes "Construccions" i "Mobiliari i equips d'oficina" (apartat 4.2.3). Tot això a fi de registrar les despeses de condicionament i reforma efectuats sobre els locals arrendats per l'Entitat, l'amortització dels quals s'efectua íntegrament en el mateix exercici per considerar que no seran objecte d'explotació econòmica.

Aquests traspessos s'han produït com a conseqüència del procés de reestructuració de l'immobilitzat iniciat en l'exercici de 2000 per la AVT, que afecta també a l'immobilitzat immaterial i material, tal com s'indica en els apartats 4.2.2 i 4.2.3, respectivament. Aquest procés ha motivat un canvi en el criteri comptable mantingut per l'Entitat fins a l'exercici de 2000 en relació amb les citades despeses que compartim, si bé caldria haver-ho explicat clarament i justificat en la memòria de l'exercici, indicant la consegüent imputació a resultats extraordinaris per l'efecte net que se'n deriva.

4.2.2 Immobilitzacions immaterials

El detall del saldo d'aquest epígraf i el seu moviment en l'exercici són els següents, en euros:

Categories	Saldos a 31-12-00	Addicions	Sanejament	Traspessos	Saldos a 31-12-01
Propietat industrial	0	1.260.364	(1.260.364)	0	0
Aplicacions informàtiques	449.377	43.856	0	0	493.233
Drets ús béns adscrits	0	0	0	11.078.210	11.078.210
Valor de cost	449.377	1.304.220	(1.260.364)	11.078.210	11.571.443
Amortització acumulada	(354.315)	(562.565)	-	(2.198.166)	(3.115.046)
Valor net	95.062	-	-	-	8.456.397

Quadre 3

La AVT segueix el criteri comptable d'activar a càrrec de "Propietat industrial" els imports satisfets per l'adquisició del dret de diferents manifestacions d'aquesta propietat industrial, en virtut del registre de marques desenvolupades per l'Entitat i determinats drets d'ús que han d'inventariar-se. Així mateix, la AVT considera que aquests elements han de ser sanejats íntegrament en el mateix exercici en el qual s'adquireixen, per la qual cosa pertoca la seua baixa comptable.

Durant l'exercici de 2001 s'han registrat altes i baixes per 1.260.364 euros, 799.049 dels quals corresponen a part del preu acordat en el contracte subscrit el 14 de maig de 2001 de "Creativitat, planificació i difusió d'una campanya de publicitat de cobertura nacional, per a la difusió de la Comunitat Valenciana", que la AVT considera d'imputació a "Propietat industrial", tal com s'indica en l'apartat 5.2 en relació amb l'expedient 21/2001.

En l'exercici de 2001, en el marc del procés de reestructuració de l'immobilitzat que s'indica en l'apartat anterior, la AVT ha efectuat traspassos de l'immobilitzat material al compte "Drets d'ús sobre béns de domini públic en adscripció, a fi de reflectir adequadament les obres i construccions efectuades sobre immobles propietat d'altres entitats o administracions públiques, l'ús o el dret de superfície dels quals ha sigut adscrit o cedit a la AVT i que, una vegada finalitze el període de cessió caldrà donar-los de baixa, sense que l'Entitat assumisca la propietat de les citades obres.

En alguns casos, tal com indica la memòria de l'exercici, els citats immobles són explotats per la AVT mitjançant arrendaments a tercers, com a diversos establiments d'hostaleria (restaurant de Tuéjar, Hotel de Forcall, Balneari de Montanejos, entre altres). En altres casos són explotats directament per la AVT, com ara la "Fàbrica Giner de Morella", i en altres s'usen per al desenvolupament de les activitats dels Centres de Turisme per a la Qualificació Professional (CDTQP), com són els d'Alacant i Benidorm, i d'altres activitats com l'"Edifici institucional de Calp"

Per tant, en l'exercici de 2001 s'ha produït un canvi de criteri comptable per a un adequat registre de les obres i construccions efectuades per la AVT sobre elements d'immobilitzat que li han sigut cedits per a la seua consegüent explotació econòmica o desenvolupament de la seua activitat. Aquest canvi de criteri i el seu efecte en els resultats de l'exercici han sigut comentats en la memòria, atenent el que estableix la norma de valoració 21^a del Pla General de Comptabilitat.

A més a més, en relació amb els immobles cedits per altres entitats públiques sobre els qual la AVT ha executat obres, cal assenyalar que han de prosseguir les gestions iniciades en exercicis anteriors per a l'adequada formalització i clarificació de les cessions efectuades, per tal de valorar i registrar comptablement de forma adequada els elements cedits, indicant els termes i les condicions de les citades cessions en la memòria.

Aquesta recomanació resulta així mateix predicable respecte als immobles cedits per l'Ajuntament de Gandia -mitjançant conveni de col.laboració subscrit el 15 de maig de 1996-, per a la realització de les activitats del CDT d'aquesta localitat.

4.2.3 Immobilitzacions materials

El saldo d'aquest epígraf, que puja a 21.552.378 euros, representa el 45,4% de l'actiu del balanç a 31 de desembre de 2001 (el 65,1% a 31 de desembre de 2000). El moviment dels distints grups d'elements que componen aquest epígraf, es mostra tot seguit en euros:

Concepte	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Eixides, baixes o reduccions	Traspassos	Saldo final
Terrenys i béns naturals	2.346.279	0	0	0	2.346.279
Construccions	17.785.745	120.515	0	(11.351.147)	6.555.113
Maquinària	27.887	595	0	0	28.482
Mobiliari i equips d'oficina	3.155.049	343.070	(12.231)	(272.811)	3.213.077
Equips informàtics	1.920.564	480.611	(104.204)	288	2.297.259
Elements de transport	143.137	0	0	0	143.137
Equipament Pla de Costes	18.948.818	2.909.602	(3.682.624)	0	18.175.796
Senyalització turística	5.067.344	34.101	0	110.538	5.211.983
Equipament turisme interior	1.773.232	8.059	0	0	1.781.291
Equipament CDT i OIT	2.756.428	67.488	(1.178)	23.968	2.846.706
D'altre immobilitzat material	249.432	27.316	(2.067)	(3.696)	270.985
Construccions en curs	479.199	451.751	0	(278.112)	652.838
Inversions gestionades cessió	2.153.156	1.280.222	(1.937.200)	86.798	1.582.976
Valor cost	56.806.270	5.723.330	(5.739.504)	(11.684.174)	45.105.922
Amortització acumulada	(23.749.372)	(5.831.885)	3.711.298	2.316.415	(23.553.544)
Valor net	33.056.898	(108.555)	(2.028.206)	(9.367.759)	21.552.378

Quadre 4

Les amortitzacions de l'"Immobilitzat material" es calculen en funció de la vida útil estimada dels distints elements i en l'exercici 2001 han pujat a 5.831.885 euros. L'amortització acumulada al tancament de l'exercici puja a 23.553.544 euros, cosa que representa un 52,2% del cost total. D'aquest import, 11.185.316 euros correspon a l'amortització acumulada d'elements totalment amortitzats.

El compte "Terrenys i béns naturals" inclou terrenys propietat de la AVT adquirits de forma onerosa o lucrativa, valorant-se en aquest últim cas pel seu valor venal, tal com s'observa el quadre següent:

Terrenys	Euros
Adquisicions:	
<i>Parc Tecnològic Paterna</i>	<i>544.030</i>
<i>Biar</i>	<i>662.483</i>
<i>Gayanes</i>	<i>385.760</i>
Cessions gratuïtes:	
<i>CDT València</i>	<i>194.704</i>
<i>CDT Dénia</i>	<i>126.573</i>
<i>CDT Torrevieja</i>	<i>432.729</i>
Total	2.346.279

Quadre 5

Pel que fa a la cessió gratuïta del terreny per part de l'Ajuntament de Torrevieja per a la construcció d'un Centre de Turisme per a la Qualificació Professional, se reitera la recomanació efectuada en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2000 de formalitzar la dita cessió en escriptura pública, ja que a la data de realització d'aquest treball (juny 2002) únicament consta en l'expedient la cessió a la Generalitat Valenciana.

A 31 de desembre de 2001, la AVT ha efectuat a càrrec a "Construccions", traspasos per un import net d'11.351.147 euros, 144.706 dels quals corresponen a altes per traspasos de construccions en curs (obres efectuades en els serveis territorials de Castelló) i 11.495.853 euros, a baixes per traspasos als comptes "Drets d'ús sobre béns de domini públic en adscripció", per un import d'11.078.210 euros (apartat 4.2.2.), i "Despeses d'establiment", per 417.643 euros (apartat 4.2.1). Tot això a fi de reflectir adequadament en aquest compte únicament aquelles construccions i projectes efectuats sobre terrenys propietat de la AVT, tal com s'ha comentat en els apartats anteriors.

Al tancament de l'exercici, el saldo del compte "Construccions" per un import de 6.555.113 euros, reflecteix exclusivament el cost de les obres efectuades per a la construcció de l'Hotel de Biar per 1.733.223 euros i el CDT de València per 4.821.890 euros, sobre terrenys propietat de la AVT.

D'altra banda, la AVT ha registrat baixes en el compte "Mobiliari i equips d'oficina" fonamentalment per traspasos als comptes "Despeses d'establiments" (apartat 4.2.1) per un import de 184.018 euros, i "Inversions gestionades per a la seua cessió" per 86.798 euros.

En "Equipament Pla de Costes" es recullen principalment les inversions derivades del Pla d'Infraestructura Higiènica del Litoral, el component més significatiu del qual és la instal·lació de llavapeus, estacions de bombeig d'aigua per als llavapeus, àrees ludicoesportives, papereres i passarel·les de fusta a les platges de la Comunitat Valenciana. Durant l'exercici de 2001, s'han registrat altes per 2.909.602 euros, que han

sigut verificades de conformitat. Les baixes, que han pujat a 3.682.624 euros, s'han produït com a conseqüència de l'obsolescència o el deteriorament físic produït, principalment, pels forts temporals haguts durant l'exercici, havent sigut degudament autoritzades.

En "Construccions en curs", s'han registrat altes per un import de 451.751 euros, 278.112 dels quals han sigut traspassats als diversos comptes de l'immobilitzat al tancament de l'exercici. D'aquest últim import, cal esmentar les obres realitzades per al subministrament i instal·lació de senyalitzacions turístiques per un import de 110.538 euros i les obres de remodelació i condicionament dels serveis territorials de Castelló per 141.268 euros.

Pel que fa a les altes de l'exercici registrades en aquest compte al seu tancament, destaquen les despeses facturades per determinats professionals durant l'exercici de 2001 per a l'inici i la posada en funcionament dels CDT de Torreveija i de Dénia, per imports de 165.063 i 18.545 euros, respectivament. Aquests professionals venen predeterminats en els respectius convenis subscrits amb els ajuntaments de les dues localitats per a la construcció dels citats CDT, tal com es va posar de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2000.

Finalment, en el compte "Inversions gestionades per a la seua cessió", es registren a partir de l'exercici de 2000 aquelles obres efectuades per encàrrec o acord establert mitjançant convenis de col·laboració amb diverses entitats locals (miradors i rutes turístiques, il·luminació de monuments, adequació de les distintes àrees recreatives...) per el seu consegüent lliurament, una vegada acaben les obres acordades. Aquest canvi de criteri es va posar de manifest en l'exercici de 2000 a fi de diferenciar les citades obres de la resta d'elements integrants de l'immobilitzat de l'Entitat. Tal com es va indicar en l'informe de fiscalització de l'exercici 2000, les esmentades obres haurien de reflectir-se en un epígraf diferenciat de l'immobilitzat material per no tenir vocació de permanència.

En aquest compte s'han registrat altes durant 2001 per un import d'1.280.222 euros, entre les quals destaquen les següents: "Adequació i creació d'una ruta turística a Chelva", "Obres rutes turístiques a Bocairent", "Il·luminació del castell de Guardamar del Segura" i "Subministrament i instal·lació de jocs infantils i juvenils en diversos municipis de l'interior". Així mateix, s'han registrat baixes per 1.937.200 euros per la cessió als respectius ajuntaments de les obres acabades en l'exercici. Aquestes baixes originen despeses extraordinàries per un import equivalent que es registren en el compte "Pèrdues procedents de l'immobilitzat".

Aquestes despeses de naturalesa extraordinària (que es financen amb les subvencions de capital de la Generalitat Valenciana) es produeixen per la transmissió de la propietat de les obres efectuades a les entitats amb les quals s'han subscrit els citats convenis de col·laboració. Per tant, ja que els citats convenis instrumenten la concessió de subvencions de capital en espècie, haurien d'atendre's al marc jurídic que s'indica en l'apartat 4.4.3.b) en relació amb les subvencions concedides per la AVT.

4.2.4 Deutors

A 31 de desembre de 2001, aquest epígraf representa un 10,2% de l'actiu del balanç, i la seua composició, en euros, és la següent:

Comptes	31-12-01	31-12-00
Clients per vendes i prestació de serveis	827.197	69.669
Deutors diversos	3.276	7.182
Personal	6	114
Generalitat Valenciana, deutora	2.998.978	6.737.791
<i>Per subvencions d'explotació</i>	2.097.460	6.737.791
<i>Per subvencions de capital</i>	901.518	0
D'altres administracions públiques	794.069	136.802
<i>H.P. deutora</i>	657.267	0
<i>Comissió Europea</i>	136.802	136.802
Acomptes a proveïdors	246.385	235.778
Total	4.869.911	7.187.336

Quadre 6

El saldo del compte "Clients per vendes i prestació de serveis" recull, principalment, l'import pendent de cobrament de les aportacions compromeses per les empreses públiques que s'indiquen en l'apartat 5.2, en relació amb l'expedient 21/2001, d'acord amb el que estipulen els convenis de col.laboració subscrits amb aquestes.

El moviment del compte "Generalitat Valenciana, deutora" es resum tot seguit en euros:

Moviments	Explotació	Capital	Total
Saldos pendents de cobrament a 31-12-00	6.737.791	0	6.737.791
Cobram. durant 2001 del saldo a 31-12-00	(6.737.791)	0	(6.737.791)
Subvencions concedides 2001	43.199.692	14.379.215	57.578.907
Subvencions cobrades 2001	(40.855.745)	(13.477.697)	(54.333.442)
Compensació acord Consell 15-10-01	(246.487)	0	(246.487)
Saldos pendents cobrament a 31-12-01	2.097.460	901.518	2.998.978

Quadre 7

Les subvencions concedides per la Generalitat Valenciana, previstes en la Llei de Pressuposts per a l'exercici de 2001 i modificacions posteriors, han pujat a un import conjunt de 57.578.907 euros, 43.199.692 dels quals corresponen a subvencions corrents (apartat 4.2.6) i 14.379.215 a subvencions de capital (apartat 4.2.7).

Durant l'exercici de 2001 s'ha cobrat el saldo pendent de l'exercici anterior i s'han percebut 54.333.442 euros de les subvencions reconegudes en l'exercici i s'han compensat 246.487 euros en compliment de l'acord del Consell de la Generalitat Valenciana de 15 d'octubre de 2001, per subvencions de 2000 que no van ser aplicades a la seua finalitat i que es trobaven registrades a 31 de desembre de 2000 en el compte "Generalitat Valenciana creditora" (apartat 4.2.8).

L'import pendent de cobrament a 31 de desembre de 2001 per subvencions corrents i de capital, que pujava a 2.097.460 i 901.518 euros respectivament, ha sigut percebut en els mesos de gener i abril de 2002, respectivament.

4.2.5 Tresoreria

A 31 de desembre de 2001, el saldo de la tresoreria pujava a 12.544.800 euros, 12.525.838 dels quals es troben dipositats en sis comptes corrents bancaris remunerats a uns tipus d'interés que han oscil·lat entre l'1,5% i el 3,5%, mentre que els 18.962 euros restants integren la caixa en divises de l'Entitat.

Es recomana que al tancament de l'exercici, els saldos en moneda estrangera es valoren al tipus de canvi vigent en aqueix moment.

4.2.6 Fons propis

La composició d'aquest epígraf comparada amb l'exercici anterior es mostra tot seguit en euros:

Fons propis	31/12/01	31/12/00
Fons social	2.547.047	2.547.047
Resultats negatius exercicis anteriors	(1.770.365)	(1.770.365)
Aportacions de socis per a compensació de pèrdues	48.483.106	32.272.595
Pèrdues i beneficis	(48.483.106)	(32.272.595)
Total	776.682	776.682

Quadre 8

En el compte "Aportacions de socis per a la compensació de pèrdues", s'han registrat les subvencions corrents consignades inicialment en els pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001, així com les successives modificacions pressupostàries aprovades per sengles acords del Govern Valencià, segons el detall que figura en el quadre següent:

Moviments	Euros
Saldo a 31-12-2000	32.272.595
Abonaments al compte	50.009.159
<i>Llei de Pressuposts 2001</i>	29.436.515
<i>Increment acord G.V. 2-4-01</i>	11.419.230
<i>Increment acord G.V. 5-10-01</i>	2.343.947
<i>Reclassificació subvencions de capital (Quadre 11)</i>	6.809.467
Càrrecs al compte	(33.798.648)
<i>Modificacions pressupostàries internes (Quadre 11)</i>	(916.356)
<i>Aplicació resultat 2000</i>	(32.272.595)
<i>Traspàs a G.V. creditora part no aplicada</i>	(609.697)
Saldo a 31-12-2001	48.483.106

Quadre 9

En relació amb la transferència de crèdit a favor de la AVT aprovada pel Govern Valencià, mitjançant l'acord de 2 d'abril de 2001, per un import d'11.419.230 euros, cal assenyalar que ja que aquesta subvenció es destina al finançament d'una activitat concreta que realitza l'Entitat en l'exercici (expedient 19/2001, apartat 5), aquesta Sindicatura de Comptes considera que hauria d'haver-se comptabilitzat amb abonament a pèrdues i beneficis, atenent el principi de correlació d'ingressos i despeses. Quant això, la AVT ha manifestat en fase d'al·legacions que la citada subvenció és de caràcter genèric i no nominatiu, i que pretén finançar actuacions de caràcter general, per la qual cosa ha sigut registrada com "Aportacions de socis per a la compensació de pèrdues".

A més a més, la AVT ha registrat amb abonament al citat compte, traspassos de subvencions de capital comptabilitzades en "Ingressos per distribuir en diversos exercicis" (apartat 4.2.7), per l'import estimat de les subvencions d'aquesta naturalesa destinades a inversions turístiques (apartat 4.4.3.b) per concedir en l'exercici. L'import inicialment traspasat ha sigut de 6.809.467 euros, si bé posteriorment ha sigut reajustat en 916.356 euros, atenent les subvencions efectivament concedides.

Una vegada aplicat el saldo inicial del compte a la compensació de pèrdues registrades en l'exercici de 2000, les subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana comptabilitzades en "Aportacions de socis per a la compensació de pèrdues", han pujat a 49.092.803 euros, mentre que les pèrdues de l'exercici han sigut de 48.483.106 euros. Per tant, la AVT ha traspasat al compte "Generalitat Valenciana creditora", la diferència entre els dos imports per 609.697 euros (apartat 4.2.8).

4.2.7 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

La composició d'aquest epígraf del balanç és la següent, en euros:

Comptes	31-12-01	31-12-00
Subvencions de capital G.V.	29.245.874	32.375.688
Subvencions de capital Estat	151.828	157.237
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	699.938	699.938
Total	30.097.640	33.232.863

Quadre 10

El moviment del compte "Subvencions de capital G.V." durant 2001 es desglossa en els conceptes següents:

Subvenciones de capital G.V.	Euros
Saldo a 31-12-00	32.375.688
Abonaments al compte	
<i>Llei de Pressuposts 2001</i>	13.477.697
<i>Increment acord G.V. de 26-6-01</i>	901.518
<i>Modificacions pressupostàries internes (Quadre 9)</i>	916.356
Càrrec al compte	
<i>Reclassificació subvencions corrents (Quadre 9)</i>	(6.809.467)
<i>Traspàs a resultats per pèrdues d'immobilitzat</i>	(3.288.570)
<i>Traspàs a resultats per amortitzacions</i>	(6.876.757)
<i>Traspàs a G.V. creditora, part no aplicada</i>	(1.450.591)
Saldo a 31 de desembre de 2001	29.245.874

Quadre 11

La dotació prevista en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a subvencions de capital, per un import de 13.477.697 euros, ha sigut incrementada en 901.518 euros mitjançant una transferència de crèdit acordada pel Govern Valencià el 26 de juny de 2001, preveient el finançament de les obres per efectuar en el Palau dels Congressos d'Alacant, si bé aquestes obres no han sigut executades en l'exercici. D'altra banda, el saldo del compte s'ha vist reduït en un import net de 5.893.111 euros pels traspassos efectuats a "Aportacions de socis per a la compensació de pèrdues" (apartat 4.2.6).

Així, en l'exercici de 2001, les subvencions de capital destinades a elements d'immobilitzat han pujat a 8.486.104 euros, mentre que les inversions i adquisicions d'elements d'aquesta naturalesa ha sigut de 7.025.513 euros, per la qual cosa AVT ha traspasat la diferència entre els dos imports per 1.450.591 euros al compte "Generalitat Valenciana, creditora".

Finalment, en l'exercici 2001 la AVT ha imputat a resultats per pèrdues en baixes i cessions d'elements d'immobilitzat, 3.288.570 euros i per amortitzacions, 6.876.757 euros.

4.2.8 Deutes amb empreses del grup

Aquest epígraf del balanç recull el saldo del compte "Generalitat Valenciana, creditora", i el seu moviment durant 2001 ha sigut el següent:

Moviments	Euros
Saldo a 31 de desembre de 2000	246.487
Compensació acord Consell 15-10-01 (Quadre 7)	(246.487)
Subvencions corrents no aplicades (Quadre 9)	609.697
Subvencions de capital no aplicades (Quadre 11)	1.450.591
Saldo a 31 de desembre de 2001	2.060.288

Quadre 12

A 31 de desembre de 2001, les subvencions per reintegrar han pujat a 2.060.288 euros, 609.697 euros dels quals han sigut aplicats a despeses corrents o subvencions (apartat 4.2.6) i 1.450.591 euros no s'han destinat a l'adquisició d'elements de l'immobilitzat (apartat 4.2.7).

4.2.9 Creditors comercials

El saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2001 i la seua composició amb l'exercici anterior es recull en el quadre següent en euros:

Creditors comercials	31-12-01	31-12-00
Creditors per prestacions de serveis	8.467.371	8.658.740
Creditors per subvencions i beques	5.016.780	4.544.733
Total	13.484.151	13.203.473

Quadre 13

El saldo del compte "Creditors per prestació de serveis" ha d'incrementar-se en 2.211.123 euros per les despeses meritedes en 2001 que no han sigut comptabilitzades

en l'exercici, tal com indica l'apartat 5.2, en relació amb l'expedient P56/1999. Els saldos creditors més significatius corresponen als imports pendents de pagament derivats dels contractes de patrocini i de publicitat que es comenten en el citat apartat en relació amb els expedients P56/1999 i 21/2001 i que pugen a 3.875.416 i 573.967 euros, respectivament.

El saldo del compte "Creditors per subvencions i beques", que han pujat a 5.016.780 euros, recull les subvencions i ajudes pendents de pagament a 31 de desembre de 2001 que s'analitzen en l'apartat 4.4.3b.

4.2.10 D'altres deutes no comercials

El saldo d'aquest epígraf comparat amb l'exercici anterior s'observa en el quadre següent elaborat en euros:

D'altres deutes no comercials	31-12-01	31-12-00
Administracions Públiques	394.985	454.299
D'altres deutes	6.719	2.417.835
Remuneracions pendents de pagament	521.895	249.162
Finances i dipòsits a curt termini.	146.485	143.840
Total	1.070.084	3.265.136

Quadre 14

El saldo del compte "Administracions públiques, creditor", recull les retencions corresponents al IRPF de l'últim trimestre de l'exercici i a la Seguretat Social del mes de desembre. Els dos imports han sigut satisfets en gener de 2002.

En "Remuneracions pendents de pagament" figuren les retribucions de personal de l'Entitat en concepte de productivitat dels exercicis de 2000 i 2001, per un import de 521.895 euros, que a la data de realització del treball de camp (juny de 2002) es troben pendents de pagament. Les retribucions corresponents a l'exercici de 2000 han sigut reclamades judicialment.

La AVT té subscripta una pòlissa de crèdit amb una entitat financera per un import de 4.808.097 euros, amb venciment el 17 d'abril de 2002, registrant-se com capital disposat al tancament de l'exercici 6.719 euros que figuren en el compte "D'altres deutes". Els interessos meritats en l'exercici pels imports disposats han pujat a 74.177 euros.

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
Aprovisionaments	1.900.076	2.196.603	(13,5%)
Despeses de personal	5.886.391	5.422.632	8,5%
Dotació amortització immobilitzat	6.882.166	5.319.023	29,4%
D'altres despeses d'explotació	45.072.800	24.960.237	80,6%
Beneficis d'explotació	-	-	-
Despeses financeres i assimilades	74.291	80.554	(7,8%)
Diferències negatives de canvi	6.154	1.040	491,9%
Resultats financers positius	163.439	34.738	370,5%
Beneficis activitats ordinàries	-	-	-
Despeses extraordinàries	38.838	4.682	729,5%
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	5.313	1.701	212,4%
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	3.288.570	2.306.083	42,6%
Resultats extraordinaris positius	6.917.229	5.320.159	30,0%
Resultat positiu de l'exercici	-	-	-

INGRESSOS	2001	2000	Variació
Import net xifra de negocis	3.953.169	85.073	4.546,8%
D'altres ingressos d'explotació	224.490	185.929	20,7%
Pèrdues d'explotació	55.563.774	37.627.493	47,7%
D'altres interessos i ingressos assimilats	243.506	114.992	111,6%
Diferències positives de canvi	378	1.340	(71,7%)
Resultats financers negatius	-	-	-
Pèrdues activitats ordinàries	55.400.335	37.592.755	47,4%
Subvencions de capital transferides	10.170.736	7.625.107	33,4%
Ingressos extraordinaris	74.610	7.152	943,2%
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	4.604	366	1.155,7%
Resultats extraordinaris negatius	-	-	-
Resultat negatiu de l'exercici	48.483.106	32.272.596	50,2%

Quadre 15

Les pèrdues de l'exercici s'han incrementat en un 50,2% respecte a l'exercici anterior com a conseqüència del significatiu augment en altres despeses d'explotació i de no haver comptabilitzat com a ingressos de l'exercici les subvencions d'explotació que s'indiquen en l'apartat 4.2.6

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Aprovisionaments

Els aprovisionaments de l'exercici han pujat a 1.900.076 euros, 694.818 dels quals corresponen a les compres de materials diversos per als CDT i 1.205.258 euros, a despeses d'edició de publicacions, guies i fullets de les diverses ofertes turístiques de la Comunitat Valenciana.

4.4.2 Despeses de personal

El detall comparat de les despeses de personal de l'exercici de 2001 en relació amb l'exercici anterior, es recull en el quadre següent en euros:

Despeses de personal	2001	2000	Variació
Sous i salaris	4.594.095	4.193.616	9,5%
Indemnitzacions	6.647	0	-
Seguretat Social a càrrec empresa	1.255.238	1.194.121	5,1%
D'altres despeses socials	30.411	34.895	(12,8%)
Total	5.886.391	5.422.632	8,6%

Quadre 16

La plantilla de la AVT a 31 de desembre de 2001, detallada per categories professionals i la seua comparança amb l'exercici anterior, segons la informació facilitada per l'Entitat, es resumeixen en el quadre següent:

Categories	Nombre persones		Variació	
	2001	2000	Absoluta	%
Alts càrrecs i directius	4	4	-	-
Caps i titulats superiors	62	61	1	1,6%
Titulats mitjans	30	24	6	25,0%
Administratius	67	67	-	-
Auxiliars i informadors turístics	17	19	(2)	(10,5%)
Subalterns	11	10	1	10,0%
Total	191	185	6	3,2%

Quadre 17

Per mitjà d'un informe de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, de 18 de setembre de 2001, s'autoritza la massa salarial de l'exercici i determinades contractacions temporals pels imports que s'hi fixen, així com les millores salarials acordades pel Comitè de Direcció de la ATV el 27 de juny de 2001. Així mateix s'autoritzen les reclassificacions comunicades per l'Entitat que afecten 28 llocs de treball, des de la data d'emissió del citat informe i la creació de 17 llocs de treball a partir de l'1 de setembre de 2001.

Durant 2001 s'han produït 13 altes en plantilla, 4 de les quals s'han incorporat amb anterioritat a la data autoritzada en el citat informe de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació. Així mateix, en l'exercici s'han produït 27 reclassificacions i 4 canvis de llocs de treball.

En l'anàlisi dels expedients anteriors, s'ha posat de manifest que s'han efectuat 5 contractacions (2 substitucions per baixa, 1 de nova creació i 2 modificacions en sengles llocs), sense realitzar prèviament un procés selectiu que garanteix el compliment dels principis d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat, tal com estableix la normativa legal vigent d'aplicació a l'Entitat.

A més, s'han detectat en 4 dels expedients examinats que no queda acreditada la titulació o formació acadèmica mínima necessària per a exercir els llocs de treball que ocupen, d'acord amb la classificació per grups de titulació prevista en la relació de llocs de treball de la AVT, anàloga a l'establida en la Generalitat Valenciana.

Es reitera la recomanació efectuada a l'Entitat en relació amb l'elaboració i aprovació consegüent d'una relació de llocs de treball que continga les característiques essencials, els mèrits preferents i els requisits exigits per a ocupar-los, així com els sistemes de provisió per a la seua adequada cobertura.

Finalment, les despeses registrades en "Sous i salaris", inclouen 272.012 euros en concepte de productivitat, que es troben pendents de pagament a la data de realització del present treball, ja que no s'ha obtingut l'autorització preceptiva del Govern Valencià, tal com estableix l'article 29.6 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2001.

4.4.3 D'altres despeses d'exploració

El saldo d'aquest epígraf representa el 71,3% del total de despeses de l'exercici i s'ha vist incrementat en un 80,5% respecte a 2000. Es seu detall comparat amb l'exercici anterior, en euros, és el següent:

Capítols	2001	2000
Serveis exteriors	34.667.244	15.021.396
Tributs	(339.915)	55.786
D'altres despeses de gestió corrent	10.745.471	9.883.055
Total	45.072.800	24.960.237

Quadre 18

a) Serveis exteriors

Aquest capítol ha experimentat un increment del 130,8% respecte a l'exercici de 2000, tal com recull el següent quadre comparatiu, detallat per comptes i elaborat en euros:

Serveis exteriors	2001	2000	Variació
Publicitat, propaganda i relacions públiques	24.922.487	5.494.074	353,6%
Serveis professionals independents	3.643.432	3.870.217	(5,9%)
Reparació i conservació	2.529.077	2.177.034	16,2%
Arrendaments i cànons	1.462.881	1.359.057	7,6%
Transports	172.779	180.286	(4,2%)
Primes d'assegurances	168.356	193.760	(13,1%)
Serveis bancaris i similars	90	66	(36,4%)
Subministraments	252.077	323.555	(22,1%)
D'altres serveis	1.516.065	1.423.347	6,5%
Total	34.667.244	15.021.396	130,8%

Quadre 19

El compte més significatiu de les despeses per serveis exteriors és "Publicitat, propaganda i relacions públiques", el saldo del qual puja a 24.922.487 euros, representa el 71,9% del total del compte i s'ha vist incrementat en un 353,6% respecte a l'exercici anterior. Els conceptes més destacables que s'hi inclouen són:

Concepte	Euros
Publicitat i propaganda	22.977.228
Serveis promocions i fires	1.582.981
Relacions públiques i d'altres	362.278
Total	24.922.487

Quadre 20

Les despeses més significatives registrades a càrrec de “Publicitat i propaganda”, s’analitzen en l’apartat 5.2 d’aquest informe.

D’altra banda, a càrrec del compte “Serveis professionals” s’han registrat, entre altres, despeses de ponents i conferències per un import de 2.149.087 euros, despeses del servei de seguretat i vigilància per un import de 464.901 euros i despeses d’assistència tècnica per 366.119 euros.

El saldo del compte “Arrendaments i cànons”, inclou com a més significatives les despeses de lloguer d’oficines i magatzems per un import de 803.944 euros, així com els lloguers d’espais en fires per 611.025 euros.

Finalment, el compte “Reparació i conservació”, presenta la composició següent, en euros:

Reparació i conservació	Import
Manteniment turisme litoral	1.345.949
Neteja oficina AVT i els CDT	486.339
D’altres	696.789
Total	2.529.077

Quadre 21

b) D’altres despeses de gestió corrent

El detall per destinataris de les subvencions concedides per la AVT en l’exercici de 2001, es recull en el quadre següent elaborat en euros:

Destinataris	Corrents	Capital	Total 2001	
Ajuntaments	4.075.998	1.449.731	5.525.729	51,4%
Associacions i fundacions	231.564	104.029	335.593	3,1%
Empreses privades	210.589	3.729.929	3.940.518	36,7%
Ens públics	910.131	-	910.131	8,5%
Beques	33.500	-	33.500	0,3%
Total	5.461.782	5.283.689	10.745.471	100,0%

Quadre 22

Mitjançant la resolució del president executiu de la AVT, de 28 de febrer de 2001, s’aproven els programes d’actuació de l’Entitat per a l’any 2001 i es fan públics els programes de suport al sector turístic, mitjançant la concessió d’ajudes i subvencions.

En l'article 6 de la citada resolució s'estableixen les ajudes a municipis que hagen obtingut la condició de turístics previstes en la Llei 3/1998, de 21 de maig, de Turisme de la Comunitat Valenciana, desenvolupada pel decret 71/2000, de 22 de maig, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Reglament Regulador dels convenis que han de subscriure amb la Generalitat Valenciana. Aquests convenis poden ser de tres tipus: per a la compensació financera, per a l'adaptació dels municipis turístics Pla Millor i per a la competitivitat i la comunicació.

En l'exercici de 2001, la AVT ha registrat subvencions corrents a ajuntaments per un import de 4.075.998 euros. Aquestes subvencions han sigut concedides a l'empara dels citats convenis de compensació financera per a compensar els costos extraordinaris addicionals generats en l'exercici de 1999 per l'orientació turística dels municipis. Entre les ajudes més significatives s'inclouen les concedides als municipis següents: Benidorm, 930.308 euros; Torreveija, 334.875 euros; Cullera 239.776 euros; Benicàssim, 206.357 euros; i Calp, 200.860 euros, entre altres.

Les transferències de capital a ajuntaments, que han pujat a 1.449.731 euros, inclouen, entre altres les subvencions concedides mitjançant convenis per a l'adaptació dels municipis turístics Pla Millor, prevists en la citada resolució de 28 de febrer de 2001 i d'altres convenis de caràcter plurianual.

Entre les subvencions concedides en el marc del Pla Millor, es troben diversos tipus d'ajudes com ara la renovació i instal·lació de l'enllumenat públic del casc antic d'Altea, per 76.377 euros; la reurbanització de l'entorn de l'església de sant Lucas de Cheste, per 38.825 euros; o la millora del mobiliari del passeig marítim i habilitació de zones verdes en la platja de Gandia, per 49.484 euros.

A més a més, cal assenyalar les subvencions concedides mitjançant convenis de col·laboració subscrits en exercicis anteriors amb els ajuntaments d'Oropesa i Torreveija, les anualitats de les quals per a l'exercici de 2001 han sigut de 300.506 euros i 450.798 euros, respectivament.

Les subvencions a empreses privades, que han pujat a 3.940.518 euros, es troben previstes en la citada resolució de 28 de febrer de 2001 i en la resolució del president executiu de la AVT, de 31 d'octubre de 2001, per a la concessió d'ajudes de turisme dins del programa Qualitur d'implantació de l'excel·lència en la gestió de l'empresa turística valenciana. Tot això, en el marc del decret 9/2000, de 25 de gener, del Govern Valencià, sobre la concessió d'ajudes en matèria de turisme.

En l'exercici de 2001, s'han registrat 910.131 euros per subvencions corrents a ens públics, 841.417 dels quals han satisfet al Patronat Provincial de Turisme de la Costa Blanca, en virtut del que estableix el conveni de col·laboració subscrit el 20 d'abril de 2001. Mitjançant aquest conveni, s'acorda la col·laboració econòmica de la AVT a la divulgació de la marca turística Costa Blanca i de la marca i logotip Comunitat Valenciana, per a la qual cosa la AVT es compromet a transferir el citat import al Patronat i aquest, al mateix temps, a l'equip esportiu Kelme, com a contraprestació als seus serveis de promoció de les ciutats marques turístiques.

Mentre el resultat final del conveni anterior ha consistit en la prestació dels citats serveis de patrocini publicitari, la seua contractació hauria d'haver-se sotmès al marc jurídic establert per la Llei de Contractes de les Administracions Públiques. A més, els pagaments realitzats per la AVT al citat Patronat haurien d'haver-se efectuat després de l'acreditació dels pagaments realitzats per aquesta entitat a l'equip esportiu, tal com s'estipula en el conveni de col.laboració.

Finalment es reitera el que hem assenyalat en informes de fiscalització d'exercicis anteriors respecte a la concessió d'ajudes i subvencions per part de la AVT com a entitat de dret públic, en l'exercici de l'activitat de foment i promoció del turisme de la Comunitat Valenciana, mitjançant convenis de col.laboració que no es formalitzen en aplicació de convocatòries públiques de caràcter de concurrència. Aquests instruments jurídics hauran de tenir caràcter subsidiari i excepcional, per raons d'oportunitat i conveniència per justificar en l'expedient, havent de servir de guia el marc regulador previst per als convenis subscrits per la Generalitat Valenciana i les seues entitats autònomes, sense que aquest instrument jurídic s'utilitze per a donar via a les prestacions de caràcter contractual.

4.4.4 Pèrdues procedents de l'immobilitzat material i immaterial

En l'exercici de 2001 s'han registrat 3.288.570 euros per pèrdues procedents de l'immobilitzat material i immaterial, 1.937.200 dels quals corresponen a les cessions efectuades a diversos ajuntaments que s'indiquen en l'apartat 4.2.3, mentre que la resta de pèrdues s'ha originat per obsolescència, deteriorament o d'altres circumstàncies de caràcter irreversible.

4.4.5 Import net de la xifra de negocis

En el compte de pèrdues i beneficis destaca el saldo de la xifra d'import net de negocis de l'exercici de 2001, que ha pujat a 3.953.169 euros, a diferència de l'exercici de 2000 i els anteriors en els quals la seua participació en el citat compte no resultava significativa (85.073 euros en l'exercici de 2000).

La AVT ha registrat en aquest epígraf les aportacions efectuades per deu empreses públiques de la Generalitat Valenciana, atenent al que estipulen els convenis de col.laboració subscrits amb aquestes, tal com s'indica en l'apartat 5.2, en relació amb l'expedient 21/2001. Aquestes aportacions han sigut considerades per la AVT com a contraprestació dels serveis prestats i facturats a les dites empreses. D'aquesta manera, del total facturat per 4.507.591 euros, s'han comptabilitzat 3.885.854 euros com a import net de la xifra de negocis i 621.737 euros com a IVA repercutit.

Considerant que en aquest epígraf han de registrar-se els ingressos típics de l'activitat ordinària realitzada de forma habitual per l'Entitat i obtinguts amb caràcter periòdic i regular, entenem que les citades aportacions no poden considerar-se ingressos d'aquesta naturalesa, sinó més aviat de caràcter excepcional, esporàdic o accessori, per la qual cosa no hauria d'haver-se registrat com a import net de la xifra de negocis.

També cal esmentar que hi ha dubtes sobre l'adequada facturació i consegüent repercussió de l'IVA a les empreses que han finançat la campanya publicitària contractada per la AVT, encarregada prèviament per la Generalitat Valenciana, derivades de la falta de concreció de les prestacions recíproques acordades i de la consideració de les aportacions estipulades com a contraprestació constitutiva del servei efectivament prestat.

4.4.6 D'altres ingressos d'explotació

El detall d'aquest epígraf comparat amb l'exercici anterior és el següent, en euros:

Comptes	2001	2000
Ingressos accessoris i d'altres de gestió corrent	164.389	177.779
D'altres transferències corrents	60.101	0
Excés de provisió per a riscos i despeses	0	8.150
Total	224.490	185.929

Quadre 23

En "Ingressos accessoris i d'altres de gestió corrent", es registren els ingressos per l'arrendament de les instal·lacions turístiques a tercers per a la seua explotació, que s'indiquen en l'apartat 4.2.2.

En "Altres transferències corrents", s'han registrat 60.101 euros per l'aportació econòmica acordada mitjançant el conveni de col·laboració subscrit el 21 de maig de 2001 entre la AVT i el Patronat Provincial de Turisme de la "Costa del Azahar" (expedient P63/1998, apartat 5.2).

4.4.7 Subvencions de capital transferides a resultats

Els ingressos extraordinaris per la imputació a resultats de l'exercici de 2001 de les subvencions de capital registrades en "Ingressos per distribuir en diversos exercicis", es desglossen en el quadre següent elaborat en euros:

Concepte	Import
Amortització de l'immobilitzat	6.882.166
Pèrdues de l'immobilitzat	2.028.206
Sanejament immobilitzat immaterial	1.260.364
Total	10.170.736

Quadre 24

La AVT ha imputat al resultat de l'exercici, a més de l'import corresponent a la dotació a l'amortització de l'immobilitzat, les pèrdues per cessions i baixes d'elements de l'immobilitzat material per 2.028.206 euros i el sanejament de l'immobilitzat immaterial per 1.260.364 euros.

4.5 Situació tributària

D'acord amb la revisió efectuada, la AVT es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecta i no exempta. Tanmateix, i d'acord amb la legislació vigent, els impostos no poden ser considerats definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hi hagen sigut comprovades per les autoritats fiscals o hi haja transcorregut el termini de prescripció legalment establert.

Quant a l'impost sobre societats, la AVT, si bé ha presentat la liquidació corresponent al període impositiu de l'exercici de 2001, considera que es troba inclosa en el supòsit d'exenció subjectiva previst en l'article 9.b) de la Llei 43/1995 reguladora de l'Impost.

El 20 de març de 2001, la AVT va rebre una comunicació de l'Agència Tributària d'inici d'actuacions de comprovació i investigació de caràcter parcial limitades a *la comprovació de la tributació derivada de les ajudes percebudes de caràcter públic, així com la correcta translació de les dades dels documents justificatius als llibres de comptabilitat i d'aquests a les declaracions per l'impost i el període de referència*, en relació amb l'impost sobre societats de l'exercici de 1996.

A aquest respecte i després de l'acord de l'òrgan inspector d'ampliació de les actuacions inspectores, el 25 de juny de 2002 s'ha signat una acta prèvia de disconformitat davant de la proposta de liquidació realitzada per l'actuari, per la qual es considera, bàsicament, que les subvencions corrents de la Generalitat Valenciana han de tenir a efectes comptables la qualificació d'ingressos, de conformitat amb el principi de correlació d'ingressos i despeses, i que la AVT pot entendre's parcialment exempta respecte a l'activitat de foment del turisme.

Per tant, en la dita acta es proposa una liquidació del citat import de la qual resulta una base imposable igual a zero pessetes i un import per tornar equivalent a 2.196,79 euros, per les retencions bancàries practicades; sense que calga iniciar expedient sancionador.

Finalment, tal com indica l'apartat 4.4.5, l'adequada comptabilitat i consideració del IVA suportat deduïble i del IVA repercutit de les operacions que s'indiquen en els citats apartats, així com els consegüents efectes fiscals es troben condicionats al compliment dels requisits establerts en la normativa reguladora del citat impost i, per tant, a la seua comprovació i verificació per part de l'Agència Tributària.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Qüestions prèvies

La AVT, com ja ha vingut indicant-se en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors, és una entitat de dret públic sotmesa a la Generalitat Valenciana que està finançada per aquesta en la seua pràctica totalitat i que ha sigut creada per a satisfer necessitats d'interés general que són competència de l'administració autonòmica, com és el foment i promoció de l'oferta turística valenciana. Per tant, concorren els dos requisits establits en l'article 1.3 de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP), per la qual cosa la AVT hauria d'ajustar la seua activitat contractual al que disposa aquesta Llei.

No obstant això, els procediments de contractació de la AVT no s'atenen a les prescripcions establides en la LCAP, perquè l'Entitat considera que aquesta llei no li és aplicable de manera plena, perquè entén que la seua activitat satisfà necessitats generals de caràcter industrial o mercantil. Aquests procediments, que no es troben recollits en unes normes aprovades per l'Entitat ni plasmades en un manual, es limiten a garantir mínimament la publicitat i la consegüent concurrència mitjançant la inserció d'anuncis publicitaris en dos periòdics de difusió nacional, per a aquells contractes superiors als 90.152 euros i mitjançant la invitació d'almenys tres empreses per a imports inferiors a la citada quantia.

En la revisió dels expedients de contractació seleccionats en l'exercici s'han posat de manifest, igual que en els exercicis anteriors, certes deficiències de caràcter general, entre les quals destaquem les següents perquè siguen esmenades: ja que el president executiu de la AVT, com a òrgan de contractació, ha delegat en els directors d'àrea i dels centres de turisme per a la qualificació professional la signatura per a promoure i iniciar expedients de contractació, hauria d'establir els procediments adequats que li asseguren l'exercici de la seua competència, que es manté íntegra, ja que la delegació de la signatura afecta exclusivament l'acte material de la signatura, però segueix sent el president executiu l'autor de les resolucions que es dicten. D'altres aspectes destacables són els següents: els plecs de clàusules administratives haurien d'estar informats, en tots els casos, pel servei jurídic, i hauria de ser la mesa de contractació en comptes del director de l'àrea corresponent, qui presentés a l'òrgan de contractació la proposta d'adjudicació.

5.2 Contractes revisats

En la fiscalització dels expedients de contractació de despeses registrades a càrrec de "Publicitat i propaganda" (apartat 4.4.3), s'han detectat certs aspectes significatius d'índole particular que tot seguit es detallen:

Expedient	CONCEPTE	Euros
19/2001	Drets d'exploració publicitària i prestació de serveis	11.419.230
P56/1999	Drets de publicitat en aeronaus	4.900.052
21/2001	Campanya de publicitat de cobertura nacional 2001 C. Valenciana	3.456.562
P63/1998	Patrocini publicitari embarcació "Costa Azahar"	652.699
18/2001	Patrocini publicitari Open d'Espanya de golf 2001	300.506
12/2001	Conveni Fundació Turisme València Convention Bureau	120.202

Quadre 25

L'expedient 19/2001 correspon al contracte de llicència de drets d'exploració publicitària i prestació de serveis subscrit el 4 d'abril de 2001 amb la societat "Terra Mítica, Parc Temàtic de Benidorm, S.A.", per un import equivalent a 11.419.230 euros. En la revisió de l'expedient de contractació s'ha posat de manifest que no consta que s'haja efectuat un estudi previ que motive la necessitat de la despesa i que el contracte ha sigut adjudicat directament sense que s'hi haja acreditat la inexistència d'ofertes alternatives per a la prestació del servei que es contracte. Així mateix, la determinació del preu del contracte manca d'una justificació prèvia i rigorosa que, de forma absoluta o relativa, permeta quantificar la valoració dels drets de publicitat a adquirir i la seua adequació al preu de mercat, tal com estableix la LCAP. Tot això a fi de verificar l'equivalència de les prestacions acordades i l'adequada utilització del contracte com a la seua via formal.

Quant a l'execució del citat expedient, cal assenyalar que a la signatura del contracte es facturen 4.567.692 euros en concepte d'import a compte, mentre que el 30 d'abril es facturen 5.709.615 euros, constant únicament com a descripció dels serveis prestats "compliment del contracte", igual que en l'última factura de 5 de novembre, per 1.141.923 euros. Aquestes factures es subscriuen de conformitat i s'autoritza el seu pagament en les citades dates per part del director de l'àrea d'administració.

Pel que fa al pagament a compte de l'operació per realitzar, cal destacar que els abonaments al contractista han d'efectuar-se una vegada realitzada l'activitat contractada, tal com estableix la LCAP i, en relació amb els serveis facturats, entenem que haurien d'haver-se explicat de forma detallada en una memòria justificativa, considerant la importància quantitativa de la citada operació.

Finalment i en relació amb el finançament d'aquest contracte, entenem que ha sigut efectuat mitjançant transferència de crèdit a favor de la AVT aprovada pel Govern Valencià per mitjà de l'acord de 2 d'abril de 2001, per a atendre actuacions tendents al foment del turisme, per un import que coincideix amb el preu del citat contracte (apartat 4.2.6).

L'expedient P56/1999 recull el contracte subscrit el 12 de novembre de 1999, modificat pel contracte d'11 de setembre de 2000, amb la mercantil "Air Nostrum, Línies Àrees del Mediterrani, S.A.", per un import equivalent a 11.817.100 euros, vigent fins l'exercici de 2002. Mitjançant aquest contracte, la AVT adquireix els drets de publicitat sobre les aeronaus acordades durant el període estipulat, tal com s'indica en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors.

En execució del citat contracte, la AVT ha comptabilitzat en l'exercici de 2001 l'anualitat prevista per a l'exercici de 2000, per un import de 2.823.555 euros, així com la part de l'anualitat estipulada per a 2001 per 2.076.497 euros, d'un total de 4.287.620 euros. A aquest respecte, la AVT hauria d'haver registrat les despeses meritades en l'exercici de 2000 a càrrec de despeses i beneficis d'exercicis anteriors, mentre que les despeses de l'exercici de 2000, es troben infravalorats en 2.211.123 euros. Tot això sense perjudici de l'adequat compliment del que estipula el contracte quant a la necessitat de consignació pressupostària per a la seua vigència i al calendari de pagaments acordat.

Pel que fa a les factures de les despeses anteriors i atesa la importància quantitativa, entenem que caldria adjuntar-hi una memòria justificativa en la qual es detallaren de forma detallada els serveis contractats, per a la seua convenient acceptació i consegüent aprovació.

L'expedient 21/2001, integra el contracte de creativitat, planificació i difusió d'una campanya publicitària de cobertura nacional per a la difusió de la Comunitat Valenciana, amb un pressupost de licitació de 4.507.591 euros, que ha sigut adjudicat a la mercantil "Publicis España, S.A.", per 4.480.373 euros, formalitzant-se el contracte el 14 de maig de 2001.

A diferència de les campanyes de publicitat contractades en els exercicis anteriors per a la promoció de l'oferta turística de la Comunitat Valenciana, en l'exercici de 2001, la AVT ha contracta una campanya publicitària institucional. Aquesta actuació ha vingut promoguda per iniciativa de la Generalitat Valenciana mitjançant un encàrrec a la AVT perquè la coordinés, per a la qual cosa, d'una banda hauran de contractar-se els serveis de consultoria i assistència tècnica necessaris i, de l'altra, es repartiran els costos resultants entre diverses empreses públiques autonòmiques.

La contractació dels citats serveis s'ha efectuat mitjançant els procediments habituals seguits per la AVT (apartat 5.1) i, per tant, no s'han aplicat les prescripcions establides en la LCAP, a la qual està subjecta l'Entitat amb caràcter general, en virtut de l'article 1.3 de la citada Llei; i en aquest supòsit, en el qual s'entén que actua com a mandatària de la Generalitat Valenciana, per allò que ordena l'article 1.1. de la dita llei.

En execució del contracte, s'han registrat despeses a càrrec de "Publicitat i propaganda" per un import de 3.456.562 euros, s'han activat despeses a càrrec de " propietat industrial" per 799.049 euros (apartat 4.2.2) i s'han comptabilitzat 215.864 euros com a IVA suportat deduïble. L'adequada comptabilitat d'aquest últim import com a IVA deduïble i els seus consegüents efectes comptables i fiscals es troba condicionada a

l'adequat compliment dels requisits establits en la normativa reguladora del citat impost i, per tant, a la seua comprovació i verificació per part de l'administració tributària.

Quant al finançament, el 16 de març de 2001, la AVT va subscriure 10 convenis de col·laboració per imports individualitzats de 450.759 euros amb les empreses següents: Institut Valencià de l'Exportació, S.A., Seguretat i Promoció Industrial Valenciana, S.A., Societat Parc Temàtic d'Alacant, S.A., Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A., Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A., Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A., Projecte Cultura de Castelló, S.A., Institut Valencià de l'Habitatge, S.A., Institut de la Petita i Mitjana Indústria de la Generalitat Valenciana i Entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana.

Aquests ingressos, per un import conjunt equivalent al pressupost de licitació de 4.507.591 euros, han sigut registrats amb abonament a "Import net de la xifra de negocis", tal com s'indica en l'apartat 4.4.5.

L'expedient P63/1998 inclou el contracte subscrit el 29 de desembre de 1998, modificat posteriorment el 9 de setembre de 1999, amb "Publinautic, S.L.", per a l'adquisició dels drets de publicitat sobre l'embarcació esportiva "Costa Azahar", durant el període comprés entre el primer de gener de 1999 i el 31 de desembre de 2001, per un import total d'1.673.218 euros, tal com es va indicar en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2000.

En aquest expedient també s'inclou el contracte subscrit l'1 de juny de 2001 a fi d'ampliar el citat patrocini publicitari a un competició esportiva addicional a les inicialment estipulades, per un import de 60.101 euros. Tot això atenent al que ha acordat el conveni de col·laboració subscrit el 21 de maig de 2001 amb el Patronat Provincial de Turisme "Costa de Azahar" (apartat 4.4.6), pel qual aquest organisme es compromet a finançar la citada aportació addicional estipulada per la AVT.

En execució dels contractes anteriors, s'han registrat despeses per un import conjunt de 652.699 euros, que corresponen a l'import total facturat per la citada empresa atenent les clàusules que s'hi estableixen. Juntament amb les factures s'han presentat els respectius certificats acreditatius de la participació de l'embarcació patrocinada en les competicions acordades, havent sigut conformades per part del director de l'àrea d'administració.

L'expedient 18/2001 ve referit al contracte subscrit el 5 d'abril de 2001 amb la societat "Amen Corner, S.A." per al patrocini, compartit amb d'altres entitats, d'una competició esportiva de golf que es va celebrar durant el mes d'abril del dit any a València, els drets exclusius de la qual li corresponen a l'esmentada societat, per un import de 300.506 euros. Aquest contracte de patrocini, igual que hem comentat abans, ha sigut adjudicat directament, sense constar la tramitació del preceptiu expedient de contractació i sense promoure, per tant, els principis bàsics d'igualtat, publicitat i concurrència.

Per acabar, l'expedient 12/2001, identifica al sisè acord addicional al conveni-marc de col.laboració subscrit el 2 d'octubre de 1996 amb la "Fundació Turisme Convention Bureau", de data 15 de març de 2001, pel qual la AVT es compromet a finançar el 50% de la campanya de publicitat duta a terme per la citada Fundació per un import màxim de 120.202 euros.

En execució d'aquest acord, la AVT ha pagat en l'exercici de 2001 un import conjunt de 120.202 euros, que ha sigut facturat pel proveïdor de la citada Fundació. En aquest sentit, tenint en compte que la AVT no ha contractat la prestació dels serveis de publicitat que li han sigut facturats, sinó que ha actuat coma mera pagadora, atenent la col.laboració econòmica estipulada en el conveni de col.laboració subscrit a tals efectes, entenem que la dita col.laboració hauria d'haver-se registrat en el compte "D'altres despeses de gestió corrent", que s'analitza en l'apartat 4.4.3b) i haver-se sotmés a la normativa reguladora assenyalada en aquest apartat.

Aquesta indicació és igualment aplicable respecte a d'altres despeses registrades a càrrec del concepte "Publicitat i propaganda", com ara la col.laboració econòmica estipulada en el conveni subscrit el 13 de juny de 2001 amb l'Ajuntament de Benidorm per a la celebració d'un festival musical, per un import de 60.101 euros.

A càrrec al concepte "Serveis promocions i fires", s'han registrat despeses per un import d'1.582.981 euros derivats de la participació de la AVT en diverses fires i certàmens entre els quals es troben: FITUR Madrid, ITB Berlín, SITC Barcelona, Expovacaciones Bilbao, Introturística Alacant, València i Castelló, en concepte de fabricació, muntatge, desmuntatge i disseny de pavellons, així com determinats serveis d'hoteleria.

Per a la fabricació i muntatge del pavelló de FITUR, la AVT va subscriure el 26 de desembre de 2000, un contracte l'import total del qual és de 974.643 euros, amb l'empresa que ve prestant aquests serveis a l'Entitat. Així mateix, per al muntatge de diverses edicions d'Introturística de l'exercici de 2001, s'han subscrit dos contractes amb l'empresari contractista d'exercicis anteriors, mitjançant sengles annexos al contracte de data 30 de juny de 1999 que tenia per objecte la celebració de quatre certàmens de la citada fira en aqueix exercici.

També s'han detectat despeses a càrrec dels conceptes anteriors inclosos en "Publicitat i propaganda" per un import anual superior a 12.020 euros, que no han sigut formalitzats mitjançant contracte i, consegüentment, no s'han aplicat els principis bàsics de contractació administrativa de publicitat i concurrència.

6. FETS POSTERIORIS

Amb data 7 de febrer de 2002, s'ha venut un terreny en el Parc Tecnològic de Paterna per un import de 772.751 euros, segons el valor pericial del mercat.

En relació amb l'expedient P56/1999 (apartat 5.2), cal assenyalar que el 15 de març de 2002, la AVT ha comptabilitzat i satisfet la part de l'anualitat prevista per a l'exercici de 2001, no registrada comptablement en aquest exercici per falta de consignació pressupostària, per un import de 2.211.123 euros.

7. RECOMANACIONS

A més del 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 realitzades per la AVT durant l'exercici de 2001, i a fi d'atendre les indicacions i recomanacions efectuades per aquesta Sindicatura de Comptes en exercicis anteriors:

- a) Durant l'exercici 2001 la AVT ha esmenat l'aspecte següent:
 - a.1) La AVT ha continuat el procés de reestructuració de l'immobilitzat iniciat en l'exercici de 2000, mitjançant la reclassificació d'aquells elements que li han sigut cedits per a la seua utilització temporal. No obstant això, ha de continuar amb les gestions realitzades en exercicis anteriors per a aclarir els termes de les cessions efectuades i la valoració dels elements cedits.
- b) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents proposades en informes d'exercicis anteriors:
 - b.1) El compte "Inversions gestionades per a la seua cessió" hauria de classificar-se en un epígraf específic, distint de l'immobilitzat material.
 - b.2) Caldria clarificar la naturalesa de determinades despeses comptabilitzades en "D'altres despeses d'explotació" per a la seua adequada comptabilitat i subjecció a la normativa d'aplicació.
- c) Les següents són recomanacions sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2001:
 - c.1) El canvi de criteri en la comptabilitat de les despeses d'establiment hauria d'haver sigut clarament explicat i justificat en la memòria, tot indicant-hi també la consegüent imputació a resultats extraordinaris per l'efecte net que se'n deriva.
 - c.2) Els ingressos que s'indiquen en l'apartat 4.4.5 no haurien d'haver-se registrat en l'epígraf "import net de la xifra de negocis", per no tractar-se d'ingressos típics de l'activitat ordinària realitzats de forma habitual per la AVT i obtinguts amb caràcter periòdic i regular.
 - c.3) Existeixen dubtes sobre l'adequada facturació i consegüent repercussió de l'IVA a les empreses que han finançat la campanya publicitària contractada per la AVT, previ encàrrec de la Generalitat Valenciana, tal com s'indica l'apartat 4.4.5 del present informe.

- c.4) Caldria adjuntar una memòria justificativa a les factures de les despeses de publicitat i patrocini publicitaris que s'indiquen en l'apartat 5.2, en la qual es detallaren els serveis contractats, per a la seua convenient acceptació i consegüent aprovació.

**ENTITAT PÚBLICA DE SANEJAMENT D'AIGÜES
RESIDUALS DE LA COMUNITAT 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 realitzada ha tingut per objecte determinar si els comptes anuals de l'exercici de 2001 de l'Entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana (d'ara endavant, SAR, Entitat de Sanejament o l'Entitat) es presenten de forma adequada, 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.

Així mateix, la fiscalització ha inclòs la revisió i avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern de SAR; en els diferents apartats d'aquest informe assenyalarem aquelles situacions que haurien 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 l'Entitat de Sanejament 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 data citada, i els adjuntem íntegrament -juntament amb l'informe d'auditoria- en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes foren formulats pel gerent de SAR, aprovats pel Consell d'Administració el 25 de març 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 dut a terme d'acord amb els "Principis i normes d'auditoria del sector públic" elaborats per la Comissió de Coordinació i Control dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol. En conseqüència, els procediments utilitzats han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut aplicables en aquest cas, tot incidint de manera especial en els procediments de gestió, control i comptabilitat del cànon de sanejament, així com en l'aplicació d'aquests ingressos a l'activitat de sanejament de SAR.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

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

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

- Text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991 del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei 2/1992, de 26 de març, per la qual es crea l'entitat de dret públic Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana, modificada per la llei 10/1998, de 28 de desembre, i per la llei 11/2000, de 28 de desembre.
- Llei 13/1999, de 18 de maig, de Contractes de l'Administració Pública, modificada per la llei 53/1999, de 28 de desembre.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei 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 170/1992, de 16 d'octubre, del Consell de la Generalitat Valenciana, que aprova l'Estatut de l'Entitat; modificat pel decret 71/1999, de 17 de maig.
- Decret 9/1993, de 25 de gener, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Reglament sobre Finançament de l'Explotació de les Instal·lacions de Sanejament i Depuració.
- Decret 266/1994, de 30 de desembre, pel qual s'aprova el nou Reglament sobre el Règim Econòmic, Financer i Tributari del Cànon de Sanejament; modificat pel decret 193/2001, de 18 de desembre.
- Decret 193/2001, de 18 de desembre, pel qual es modifica el Reglament sobre el Règim Econòmic, Financer i Tributari del Cànon de Sanejament.
- Ordre de primer d'abril de 1993 de la COPUT, per mitjà de la qual s'estableixen les relacions entre la Conselleria i el SAR per a la realització de sistemes públics de sanejament i depuració.
- Ordre de 18 d'octubre de 1999 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, per la qual s'aprova el model de comunicació de les dades dels subjectes passius del cànon de sanejament, per subministraments de xarxa, que no hagen satisfet l'import del dit cànon repercutit en el rebut.
- Ordre de 9 de novembre de 1999, per la qual s'estableixen les relacions entre la COPUT i SAR per a la realització d'obres d'infraestructura de proveïment d'aigua.

- 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.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

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

- a) Tal i com s'indica en l'apartat 4.2.2 del present informe, aquesta Sindicatura de Comptes entén que SAR ha d'adaptar els seus registres comptables als principis i criteris establits en el Pla General de Comptabilitat; a aqueix efecte, en principi, les despeses derivades de les activitats que constitueixen el seu objecte social, haurien de ser comptabilitzades com a despeses d'explotació i, en conseqüència, quedar reflectides en el compte de pèrdues i beneficis. Al seu torn, les subvencions a favor de l'Entitat per al finançament de les citades activitats, emmarcades en el Pla Director de Sanejament i Depuració de la Comunitat Valenciana, haurien de concretar-se en contractes-programa o sistemes similars, i comptabilitzar-los com a ingressos d'explotació, atenent al principi de correlació d'ingressos i despeses.

En conseqüència, l'adequada comptabilitat dels ingressos i les despeses derivats de les activitats de SAR, implicaria el registre del saldo deutor de pèrdues i beneficis assenyalat en l'apartat 4.2.2. Addicionalment, tenint en compte que el saldo inicial de l'epígraf "Saldo dels dipòsits en administració" registra l'excés de despeses realitzades per SAR en exercicis anteriors a 2001, en relació als ingressos percebuts per al seu finançament, tal saldo podria quedar reflectit en el passiu del balanç com una aproximació raonable dels resultats negatius d'exercicis anteriors.

En relació als projectes i obres contractats per l'Entitat per a la construcció o reforma d'instal·lacions de sanejament, podem assenyalar que no figuren comptabilitzats en l'actiu del balanç al tancament de l'exercici, ja que l'Entitat considera que no integren el seu patrimoni; tal i com s'indica en l'apartat 4.2.2.e). Quant a això, aquesta Sindicatura de Comptes entén que caldria aclarir la propietat de les citades obres i projectes, a fi de considerar-los o no com elements patrimonials de SAR i, en conseqüència, comptabilitzar-los atenent a la seua naturalesa.

- b) SAR ha vingut comptabilitzant els drets de cobrament del cànon de sanejament en l'epígraf del balanç "Deutors", com si en fos el titular; quan únicament té encomanada la gestió de recaptació, sense que pugui assumir cap titularitat, ja que el cànon de sanejament és un tribut de la Generalitat Valenciana. En conseqüència, i sense perjudici del control i seguiment que SAR ha d'efectuar per a l'efectiva recaptació del tribut, l'actiu del balanç de situació de l'Entitat

hauria de reflectir exclusivament els béns i drets que integren el seu patrimoni; tal i com indiquem en l'apartat 4.2.3.

- c) Això no obstant i sense perjudici del que acabem de dir, podem destacar la importància de la modificació de la llei de creació de SAR, introduïda per la llei 9/2001, de 27 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana, en relació al cànon de sanejament, la recaptació del qual passa a considerar-se com un ingrés específic de l'Entitat. Aquesta modificació legislativa incidirà probablement de forma substancial en els criteris comptables mantinguts per SAR en els últims exercicis, de manera que poden produir-se millores comptables en l'exercici de 2002, a mesura que els citats criteris s'adapten als principis comptables establits en el Pla General de Comptabilitat i en la normativa que el desenvolupa.

Adicionalment, a continuació s'indiquen uns altres aspectes d'interés observats en el curs de la fiscalització efectuada.

- La gestió tributària del cànon de sanejament pateix una sèrie de deficiències que assenyallem en l'apartat 5 del present informe, en el qual, així mateix, proposem les recomanacions que es considera convenient introduir tant en la gestió de recaptació efectuada per SAR, com en la comprovació, investigació i liquidació del tribut. En aquest sentit, podem esmentar les millores tècniques introduïdes pel decret 193/2001, de 18 de desembre, així com l'atribució de competències a SAR en matèria de gestió tributària per part de la citada llei 9/2001, la implantació i efectivitat de les quals podran valorar-se a partir de l'exercici de 2002.

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 SAR durant el període objecte de fiscalització els incompliments de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics que assenyallem tot seguit.

- Durant 2001 SAR ha contractat per temps indefinit dos treballadors i ha convertit un contracte temporal en indefinit, sense atendre els criteris bàsics de selecció del personal laboral al servei de la Generalitat Valenciana.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

L'entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana va ser creada per mitjà de la llei de la Generalitat Valenciana 2/1992, de 26 de març, com una entitat de dret públic de les previstes en l'article 5.2 del text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, amb personalitat jurídica pròpia i independent de la Generalitat i amb plena capacitat jurídica. Es regeix per la seua llei de creació, per la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, per la Llei de Contractes de les Administracions Públiques i per l'altra normativa recollida en l'article 15 de la citada llei 2/1992. SAR gaudeix de plena autonomia en l'organització pròpia i en la del seu patrimoni per al compliment dels seus fins. La seua relació amb la Generalitat es produeix a través de la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports (COPUT).

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

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

D'altra banda, amb el decret 193/2001, de 18 de desembre, s'ha modificat el Reglament sobre el Règim Econòmic i Financer del Cànon de Sanejament, aprovat pel decret 266/1994, de 30 de desembre. Aquesta modificació ha vingut motivada pels canvis introduïts per la llei 11/2000, de 28 de desembre, en la llei de creació del SAR, en relació als subjectes passius de l'impost, els usos industrials de l'aigua i les obligacions formals de les entitats subministradores d'aigua.

Finalment, podem destacar la modificació introduïda per la llei 9/2001, de 27 de desembre en 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.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

A continuació resumim la informació més rellevant sobre l'activitat desenvolupada per l'empresa en l'exercici de 2001, inclosa en l'informe de gestió de l'exercici elaborat per la Gerència de l'Entitat.

Durant l'exercici de 2001, SAR ha continuat exercint les funcions que té encomanades en la llei de la seua creació, que consisteixen principalment a recaptar, gestionar i distribuir el cànon de sanejament, i a gestionar l'explotació de les instal·lacions i executar les obres de sanejament i depuració que l'Administració de la Generalitat Valenciana determine, així com aquelles altres que li puguen encomanar les entitats locals o d'altres organismes.

L'any 2001, el cànon de sanejament meritat ha experimentat un increment -respecte a l'exercici de 2000- del 3,0%, derivat de l'augment previst en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001 en les quotes de consum i servei.

Al seu torn, el cànon efectivament percebut en 2001 per les declaracions-liquidacions presentades fins al 31 de desembre de 2001 (en les quals figura un cànon meritat de 88.883.680 euros), ha sigut de 92.261.368 euros; de manera que el percentatge d'ingressos sobre el total facturat ha sigut del 103,8%, per damunt del 95,3% que s'hi obtingué en l'exercici de 2000.

Quant a la gestió d'explotació de les instal·lacions depuradores durant l'any 2001, l'Entitat ha gestionat, per comanda prèvia, el servei de depuració de 108 instal·lacions i ha incorporat a aquesta modalitat de gestió cinc depuradores en l'exercici. Així mateix, ha finançat els costos d'explotació de 225 instal·lacions públiques de depuració, conformement al que es disposa en el decret 9/1993, de 25 de gener, del Govern Valencià, de les quals 190 han sigut finançades per conveni i 35, per finançament ordinari.

Quant a la gestió de les instal·lacions anteriors, SAR ha efectuat actuacions de reforma i millora, per import de 15.320.430 euros (4.511.924 euros en 2000). Aquest increment ha vingut motivat per les actuacions que calia efectuar en la reparació dels danys produïts en nombroses infraestructures de sanejament i depuració de les aigües residuals a conseqüència de les inundacions d'octubre de l'any 2000. També s'han realitzat actuacions de vigilància del funcionament de les instal·lacions i de control de qualitat dels processos, per mitjà d'empreses contractades com a assistència tècnica de SAR, tot distribuint la seua acció en les sis zones en què s'ha dividit el territori de la Comunitat Valenciana, així com per mitjà d'un conveni de col·laboració subscrit amb la Diputació Provincial d'Alacant. D'altra banda, per mitjà d'una empresa especialitzada, han continuat els treballs de control desenvolupats a l'objecte de garantir l'operativitat i el funcionament dels emissaris submarins del litoral de la Comunitat Valenciana.

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

Pel que fa a la construcció d'instal·lacions de sanejament, podem destacar l'inici de l'execució en l'exercici de 2001 d'obres previstes en el II Pla Director de Sanejament i Depuració de la Comunitat Valenciana, que a la data de realització del present treball

(maig de 2002) es troba pendent d'aprovació, així com altres actuacions necessàries per a optimitzar el funcionament de les instal·lacions de sanejament. Durant l'exercici de 2001 han acabat obres per valor de 22.285.529 euros (57.840.756 euros en 2000), romanen en execució diverses obres amb un cost previst de 64.632.842 euros (29.699.951 euros en 2000) i han començat obres per valor de 101.510.944 euros (45.280.973 euros en 2000).

De les estacions depuradores d'aigües residuals (EDAR) que han entrat en servei durant l'exercici, podem destacar la de Bétera i la de San Antonio i Aldeas de la Vega de Requena; així mateix, han finalitzat les millores en l'EDAR d'Ontinyent-Agullent i l'ampliació de l'EDAR d'Ibi. Finalment, es troben en execució -amb previsible entrada en funcionament l'any 2002- l'EDAR de Xeresa, l'ampliació de les EDAR de Castelló, Borriana, Alberic-Massalavés-Benimuslem, Sogorb, Zona Costera d'Orihuela, Sanejament de l'Alt Palància, Benissa-Senija, Moraira i de la Vora Esquerra del Segura, així com els col·lectors del Vedat.

En relació a la gestió de l'explotació de les instal·lacions de proveïment, l'Entitat de Sanejament ha continuat gestionant l'explotació de la potabilitzadora de Sagunt.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

A continuació mostrem, en euros, el balanç a 31 de desembre de 2001, juntament amb les xifres de l'exercici de 2000.

ACTIU	31-12-01	31-12-00	Variació
Immobilitzat	181.157.069	141.601.433	27,9%
Immobilitzacions immaterials	61.183	51.248	19,4%
Immobilitzacions materials	4.436.473	142.680	3.009,4%
Immobilitzacions financeres	9.617	9.617	0,0%
Saldo dels dipòsits en administració	176.649.796	141.397.888	24,9%
Actiu circulant	63.348.340	53.897.924	17,5%
Deutors	62.284.387	53.472.930	16,5%
Tresoreria	1.037.191	414.897	150,0%
Ajusts per periodificació	26.762	10.097	165,2%
Total Actiu	244.505.409	195.499.357	25,1%

PASSIU	31-12-01	31-12-00	Variació
Patrimoni	-	-	-
Resultat de l'exercici	(2.371.089)	(1.727.880)	(37,2%)
Aportacions de la Generalitat Valenciana	2.371.089	1.727.880	37,2%
Ingressos per a distribuir en divers. exers.	5.229	10.950	(52,3%)
Subvencions de capital	5.229	10.950	(52,3%)
Creditors a llarg termini	157.110.874	113.373.420	38,6%
Deutes amb entitats de crèdit	157.110.874	113.373.420	38,6%
Creditors a curt termini	87.389.306	82.114.998	6,4%
Deutes amb entitats de crèdit	42.130.762	38.743.019	8,7%
Creditors comercials	40.857.398	35.749.829	14,3%
D'altres deutes no comercials	4.401.146	7.614.667	(42,2%)
Provisió per operacions de tràfic	-	7.483	(100,0%)
Total Passiu	244.505.409	195.499.368	25,1%

Quadre 1

L'increment de l'actiu de l'exercici de 2001, respecte al de l'exercici de 2000, ve determinat de forma principal per l'augment del 24,9% del saldo registrat en l'epígraf "Saldo dels dipòsits en administració" i, en menor manera, pels augments del 16,5% i del 3.009,4% registrats respectivament en els epígrafs de "Deutors" i "Immobilitzat material". Els citats augments s'han finançat fonamentalment amb un major endeutament bancari a llarg termini, el qual s'ha vist incrementat en un 38,6%.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzat material

El moviment registrat durant l'exercici de 2001 en els diferents comptes d'aquest epígraf és el següent (xifres expressades en euros):

Comptes	Saldos a 31-12-00	Altes	Baixes	Saldos a 31-12-01
Mobiliari i equips oficina	168.319	8.535	-	176.854
Equips informàtics	170.441	13.523	-	183.964
D'altres instal.lacions	18.614	55.960	-	74.574
Construccions en curs	-	4.265.064		4.265.064
Valor cost	357.374	4.343.082	-	4.700.456
Amortització acumulada	(214.694)	(49.289)	-	(263.983)
TOTAL	142.680	-	-	4.436.473

Quadre 2

Els actius comptabilitzats en aquest epígraf han sigut valorats al seu preu d'adquisició i no inclouen les construccions ni les obres d'instal.lacions de sanejament contractades i pagades per l'Entitat, amb la prèvia comanda d'actuació de la Generalitat Valenciana o d'altres entitats públiques (vegeu l'apartat 4.2.2), ja que SAR entén que, mentre no hi haja un acord exprés a aqueix efecte, no ha d'assumir la titularitat de tals obres. En conseqüència, les instal.lacions construïdes i gestionades per SAR i les que es troben en execució i pendents de ser lliurades a l'entitat pública que haja efectuat l'encàrrec, no queden reflectides en el balanç de SAR (com a immobilitzat o com a existències); sense perjudici dels inventaris extracomptables que du l'Entitat per a controlar les obres executades i les instal.lacions gestionades.

No obstant això, les obres efectuades per SAR en instal.lacions de proveïment d'aigua i cogeneració d'energia, que no es financen a càrrec del cànon de sanejament, han sigut registrades en el compte "Construccions en curs" de l'immobilitzat material; sense que ens conste que hom haja adscrit o cedit a SAR els terrenys sobre els quals les construeixen, ni que s'haja determinat la propietat de les instal.lacions efectuades. En

aquest sentit, a càrrec del citat compte han registrat 3.255.717 euros per l'execució de l'obra "Proveïment d'aigua potable Camp de Morvedre, fase I".

L'Entitat amortitza el seu immobilitzat material de forma lineal, en funció de la vida útil dels actius; a 31 de desembre de 2001 hi ha totalment amortitzats elements per import de 45.418 euros.

L'inventari dels elements que integren l'immobilitzat material hauria d'incorporar els codis d'identificació per a cada element i ser objecte de revisions periòdiques per un adequat control i seguiment de l'immobilitzat.

4.2.2 Saldo dels dipòsits en administració

La composició i el moviment d'aquest epígraf del balanç durant els exercicis de 2001 i 2000, es mostren a continuació, en euros.

Moviments	2001	2000
Saldo a 1 de gener de l'exercici	141.397.888	97.955.561
Dipòsits rebuts	(123.817.587)	(96.603.716)
Cànon de sanejament (a)	(94.562.872)	(91.835.178)
Subvencions rebudes (b)	(29.254.715)	(4.768.538)
Dipòsits aplicats	159.069.495	140.046.043
Despeses de recaptació (c)	1.700.083	1.833.796
Despeses de depuració: (d)	92.308.806	73.634.831
- <i>Finançats a entitats locals</i>	48.696.777	41.044.553
- <i>Realitzats directament per SAR</i>	41.754.829	31.175.045
- <i>Cànon d'abocaments (C.H. Xúquer)</i>	901.518	901.518
- <i>Despeses financeres</i>	955.682	513.715
Subvenció despeses corrents de l'Entitat	2.371.089	1.727.880
Construcció instal.lacions de depuració: (e)	62.689.517	62.849.536
- <i>Certificacions</i>	55.364.159	57.329.012
- <i>Despeses financeres</i>	7.325.358	5.520.524
Saldo a 31 de desembre de l'exercici	176.649.796	141.397.888

Quadre 3

L'Entitat -atenent els criteris fixats per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana- comptabilitza en aquest epígraf els ingressos provinents de la gestió de recaptació del cànon de sanejament i de les subvencions obtingudes, com a partides creditors per dipòsits rebuts de la Generalitat. Al seu torn, les despeses de gestió,

explotació i control de les instal·lacions depuradores, així com les derivades de l'execució de les obres de construcció i reforma de tals instal·lacions, les considera aplicacions dels citats dipòsits, juntament amb les despeses financeres imputables a aquestes activitats, les despeses derivades de la gestió de recaptació del cànon i la subvenció destinada a finançar les despeses de funcionament de l'Entitat.

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

Igualment, la normativa legal vigent estableix que la recaptació del cànon de sanejament gestionat per l'Entitat es destinarà a finançar les despeses citades. Aquest finançament, en l'exercici de 2001, s'ha instrumentat de la forma següent: els cobraments per cànon de sanejament, els comptabilitza la Generalitat Valenciana com un ingrés tributari i el finançament de les despeses de SAR queda registrat com transferències corrents i de capital a l'Entitat, dins del programa 442.10, "Sanejament i depuració d'aigües". Tot això sense perjudici de la compensació de deutes recíprocs entre la Generalitat i SAR, pel cànon recaptat per aquesta Entitat per compte de la Generalitat Valenciana i per les subvencions reconegudes per aquesta a favor de SAR.

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

Les despeses derivades de l'activitat de SAR que figuren comptabilitzades com aplicacions dels dipòsits rebuts, s'eleva a 159.069.495 euros. Al seu torn, els ingressos per subvencions a favor de l'Entitat de Sanejament -per al finançament de les esmentades despeses- reconegudes per la Generalitat Valenciana i d'altres entitats, s'eleva a 124.805.993 euros i a 77.392 euros respectivament (vegeu el subapartat b, "Subvencions rebudes").

En conseqüència, l'adequada comptabilitat dels ingressos i les despeses derivats de les activitats de SAR, implicaria el registre d'un saldo deutor de pèrdues i beneficis per 34.186.110 euros. Així mateix, tenint en compte que el saldo inicial de l'epígraf "Saldo dels dipòsits en administració", que puja a 141.397.888 euros, registra l'excés de despeses realitzades per SAR en exercicis anteriors a 2001 en relació als ingressos obtinguts per a finançar-les, tal saldo podria quedar reflectit en el passiu del balanç com una aproximació raonable dels resultats negatius d'exercicis anteriors. Tot això tenint en

compte el que hem indicat en l'apartat 4.2.1 sobre la no assumptió per part de SAR de la propietat de les construccions i obres d'instal·lacions de sanejament.

No obstant això, a conseqüència de la modificació legislativa que indiquem en l'apartat 6, es poden produir canvis substancials en la comptabilitat de SAR a partir de l'exercici de 2002, en la mesura que el balanç i el compte de pèrdues i beneficis s'elaboren seguint els principis i criteris comptables de general acceptació.

a) Cànon de sanejament

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

Els ingressos per cànon de sanejament comptabilitzats en 2001 han ascendit a 94.562.872 euros; d'aquests, en corresponen 91.554.500 euros al cànon facturat per les entitats subministradores, segons les declaracions-liquidacions presentades per elles mateixes, i 3.008.372 euros, al cànon liquidat per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació a proposta de SAR, per consums de captacions pròpies d'aigua.

Quant al cànon facturat i comunicat per les entitats subministradores, podem assenyalar que algunes de les declaracions-liquidacions corresponents a facturacions dels últims mesos de l'exercici de 2001 (que s'han de presentar abans del 5 de març de 2002), per un import conjunt de 2.455.609 euros, no havien sigut comptabilitzades al tancament de l'exercici, i que a principis de 2001 es comptabilitzaren declaracions per cànon facturat en 2000 per -si més no- 1.748.615 euros.

Adicionalment, a la data de realització del present treball (maig de 2002) no s'havien rebut 1.904 declaracions-liquidacions d'entitats subministradores incloses en el cens intern de SAR (per mitjà de declaracions censals o d'ofici), corresponents als períodes compresos entre 1993 i 2000. L'import a què podrien ascendir les declaracions no presentades dels exercicis de 1993 a 1999, segons l'estimació efectuada per SAR atenent al que es disposa en el decret 266/1994, oscil·laria entre 10.219.879 euros i 7.937.302 euros, per cànon no declarat en els exercicis citats; malgrat que aquests imports podrien incrementar-se si s'inclouen en el cens noves entitats.

El detall de les estimacions efectuades per SAR es tramet cada cert temps a la Direcció General de Tributs de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, que és l'òrgan competent en matèria de gestió i inspecció dels tributs de la Generalitat Valenciana; sense perjudici dels recordatoris i requeriments que SAR practica a les entitats subministradores, majoritàriament ajuntaments, perquè atenguen les obligacions exigides per la normativa del cànon de sanejament.

Com a resultat de les actuacions anteriors, podem assenyalar: que l'òrgan competent no ha efectuat cap liquidació tributària; que pot haver prescrit el dret de la Generalitat Valenciana a liquidar el cànon meritat en els períodes anteriors a 1998, o -si de cas- l'acció per a exigir el cànon recaptat i no declarat per les entitats subministradores; i finalment, que no s'ha iniciat cap actuació administrativa de caràcter sancionador.

Quant a les declaracions-liquidacions no presentades dels exercicis de 2000 i 2001, direm que a la data de realització del treball de camp es troba pendent d'estimació el cànon facturat i no declarat.

D'altra banda, els ingressos per cànon comptabilitzats en l'exercici inclouen 3.008.372 euros en concepte de captacions pròpies o autoconsums d'aigua, per les liquidacions emeses per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació a proposta de SAR, a partir del cens de subjectes passius que han presentat declaració censal, bé de forma voluntària, bé amb el requeriment previ de l'Entitat a partir del cens de l'impost d'activitats econòmiques (IAE). Els citats ingressos inclouen: 3.080.220 euros per l'import estimat de les liquidacions que s'han de practicar de l'exercici de 2000 (que finalment ha ascendit a 3.060.534 euros; raó per la qual caldrà ajustar l'import anterior), 73.007 euros pels interessos de demora d'una liquidació d'exercicis anteriors, i amb signe negatiu, 144.855 euros per liquidacions anul·lades dels exercicis de 1999 i anteriors.

Els ingressos anteriors podrien incrementar-se, ja que estan pendents de quantificar les liquidacions de l'exercici de 2001 i perquè un nombre significatiu d'entitats no han presentat declaració censal de producció d'aigües residuals en exercicis anteriors. SAR ha efectuat diversos requeriments a les citades entitats i posteriorment ha sol·licitat a la Direcció General de Tributs l'inici dels expedients sancionadors pertinents, en el cas d'infracció tributària; però no s'han adoptat mesures addicionals en aqueix sentit. Quant a això, i tenint en compte els nous procediments de gestió tributària que comentem en l'apartat 6, durant l'exercici de 2001 han quedat pendents de desenvolupament les actuacions de control dels abocaments contaminants.

Finalment, en relació als ingressos comptabilitzats per SAR per declaracions-liquidacions, podem assenyalar que caldria minorar-los en 360.764 euros, a conseqüència de les compensacions de deutes amb ajuntaments acordades per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació durant l'exercici de 2001. Així mateix, els ingressos per liquidacions d'autoconsum d'aigua haurien de reduir-se en 295.752 euros, per les anul·lacions de liquidacions d'exercicis anteriors no comptabilitzades.

b) Subvencions rebudes

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

Entitat	Finalitat	Euros
C.O.P.U.T.	Inversions reals	29.177.323
Diversos ajuntaments	Obres de millora en estacions depuradores i xarxes de col.lectors	77.392
TOTAL		29.254.715

Quadre 4

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

En l'exercici de 2001, les obligacions reconegudes en la liquidació del programa pressupostari 442.10 per subvencions a SAR, han ascendit a 79.249.456 euros; d'aquests, en corresponen 66.111.331 euros a transferències corrents i 13.138.125 euros, a transferències de capital. Així mateix, s'han reconegut obligacions per subvencions a SAR per import de 45.556.537 euros, que corresponen al 80% de les despeses justificades per l'Entitat per a obtenir les ajudes del Fons de Cohesió de la Unió Europea als projectes de "Depuració dels abocaments de la Comunitat Valenciana a les vies fluvials i al litoral mediterranis"; ajudes que canalitza la Generalitat Valenciana per mitjà de la COPUT. Al seu torn, la recaptació de l'any 2001 per cànon de sanejament (meritat en aquest exercici i en exercicis anteriors), comunicada per SAR a la Generalitat Valenciana perquè aquesta la comptabilitze, ha ascendit a 95.628.670 euros. A partir de la diferència entre les subvencions reconegudes i el cànon recaptat, s'obtidria el saldo del compte "Subvencions COPUT", que s'eleva a 29.177.323 euros.

Quant als ingressos provinents de subvencions de corporacions locals, per import de 77.392 euros, podem assenyalar els següents aspectes relacionats amb l'aportació de tals subvencions al finançament de les obres de sanejament previstes en el Pla Director de Sanejament i Depuració de la Comunitat Valenciana, aprovat pel decret 7/1994, d'11 de gener.

- En l'exercici de 2001 s'han adjudicat obres per comanda de les corporacions locals; però no els han sol.licitat l'aportació municipal corresponent, per un import total de 3.285.542 euros, dels quals 953.549 euros resultarien imputables al citat exercici.
- A l'objecte de garantir els compromisos plenaris d'aportació municipal, SAR ha establert l'exigència d'un aval com a requisit previ per a realitzar les obres; però aquesta garantia no ha sigut sol.licitada.

- A causa d'un error de periodificació en relació a l'aportació municipal en l'execució de l'obra "Nou col·lector sud de Crevillent", les subvencions registrades estan infravalorades en 180.250 euros.

c) Despeses de recaptació

En concepte de dipòsits aplicats de l'epígraf "Saldo dels dipòsits en administració", SAR ha comptabilitzat, com a "Despeses de recaptació", 1.700.083 euros, dels quals 993.959 euros corresponen a la indemnització compensatòria de la gestió de recaptació efectuada per les entitats subministradores -segons les declaracions-liquidacions comptabilitzades en l'exercici de 2001-, i 706.124 euros, a la indemnització anual compensatòria per a les entitats que hagen presentat dins del termini totes les declaracions-liquidacions del citat exercici.

Caldria ajustar aquestes despeses, considerant que en 2001 SAR ha comptabilitzat declaracions-liquidacions de períodes de facturació de l'exercici de 2000 i que no ha registrat declaracions per facturació dels últims períodes de 2001 -tal i com indiquem en l'apartat de cànon de sanejament-; encara que l'import net resultant no és significatiu.

Aquesta recomanació s'hauria de tenir en compte igualment per tal de registrar comptablement, de forma adequada, l'IVA que cal pagar a les entitats que repercuteixen aquest impost per raó la indemnització anual compensatòria.

d) Despeses de depuració

Les despeses de depuració registrades en l'exercici de 2001 han ascendit a 92.308.806 euros; cosa que representa el 58,0% dels dipòsits aplicats. Aquestes despeses s'originen fonamentalment pel finançament ordinari o per convenis amb les entitats locals i d'altres ens públics que presten el servei de depuració; així com per l'explotació de les instal·lacions depuradores que la Generalitat Valenciana i d'altres entitats públiques propietàries encomanen a SAR.

Les despeses d'explotació d'instal·lacions depuradores finançades a entitats locals, que han ascendit a 48.696.777 euros, caldria ajustar-les tenint en compte que, en alguns casos, s'han presentat justificants insuficients per a acreditar el finançament concedit. Així mateix, les despeses citades podrien minorar-se, considerant que el termini de presentació de les memòries justificatives finalitzava el primer de març de 2002 i que a la data de realització del present treball, a més d'haver pendents de verificar un nombre significatiu de memòries justificatives, faltaven per rebre memòries de finançaments concedits per import de 184.306 euros.

Pel que fa als convenis de finançament, es recomana de revisar-ne les clàusules o d'aplicar les relatives a la revisió i actualització de costos que ha d'efectuar la comissió de seguiment; així com presentar en el primer trimestre de cada any la relació de despeses reals de l'explotació de les instal·lacions en l'exercici anterior, cosa prevista en els convenis citats.

Quant a les despeses de depuració realitzades directament per SAR a partir d'una comanda de gestió, que han ascendit a 41.754.829 euros, podem assenyalar que per regla general sol haver un retard generalitzat en la realització de les revisions de preus; de manera que aquest import podria veure's modificat, després d'efectuar les dites revisions, en un import que no s'ha pogut estimar de forma raonable.

Adicionalment, a càrrec de "Despeses de depuració" han registrat despeses per import de 105.826 euros, en concepte d'"Estudi del sanejament i depuració d'aigües residuals en els nuclis disseminats a la Vega Baixa", motivats pel conveni subscrit en l'exercici de 2000 amb la Diputació Provincial d'Alacant. Quant a això, es recomana una major precisió de les clàusules del conveni relatives als procediments d'execució i control de les despeses que s'hagen de realitzar.

A partir de l'anàlisi dels fets ocorreguts amb posterioritat al tancament de l'exercici, podem assenyalar que en l'exercici de 2002 s'han recollit despeses de depuració el període de meritació de les quals correspon a l'exercici de 2001, per import de 819.587 euros; mentre que en l'exercici de 2001 s'han registrat despeses pel dit concepte el període de meritació de les quals correspon a l'exercici de 2000, per import de 383.025 euros.

En la major part dels expedients de contractació analitzats, s'ha posat de manifest el retard o la inexistència del preceptiu programa de treball que ha de presentar el contractista; tal i com s'estableix en la normativa legal vigent. Al seu torn, la tramitació d'expedients de contractació d'emergència s'ha de limitar a les causes extraordinàries previstes en l'article 72 de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

e) Construcció d'instal·lacions de depuració

Les despeses de construcció de les instal·lacions de depuració registrades per SAR, com aplicació dels dipòsits rebuts, han ascendit a 62.689.517 euros, dels quals 55.364.159 euros corresponen a certificacions d'obres executades l'any 2001.

Tal com indiquem en l'apartat 4.2.1, les obres i els projectes contractats per SAR per a la construcció o reforma d'instal·lacions de sanejament no queden reflectits en el balanç, perquè es consideren propietat de la Generalitat Valenciana o de l'entitat local que n'encomana la construcció, ja que els terrenys sobre els quals es realitzen les obres no s'adscriuen a SAR i ja que, quan finalitza la comanda d'execució de les obres, es requereix una nova comanda perquè SAR gestione l'explotació de les instal·lacions una vegada acabades. No obstant les consideracions anteriors, aquesta Sindicatura entén que caldria aclarir la propietat de les obres i projectes contractats i pagats per SAR, a fi de considerar-los o no com elements patrimonials de l'Entitat i, en conseqüència, comptabilitzar-les atenent a la seua naturalesa; així com per a un adequat control i seguiment de les instal·lacions construïdes i d'aquelles que es troben en execució.

En el cas que SAR tingués la propietat de les dites obres i projectes, el balanç i el compte de pèrdues i beneficis experimentarien una variació substancial. A títol informatiu, podem ressenyar que a 31 de desembre de 2001 s'havia executat obra

pendent de liquidar per import de 94.225.422 euros; d'aquests, en corresponen 85.651.461 euros a obres encomanades per la Generalitat Valenciana i 8.573.961 euros, per entitats locals. Així mateix, el total d'obra executada per l'Entitat de Sanejament al llarg de la seua existència i liquidada al finalitzar l'exercici de 2001, ha sigut de 272.398.105 euros, dels quals corresponen 248.956.379 euros a obra realitzada per comanda de la Generalitat Valenciana i 23.441.726 euros, a obres realitzades per comanda de gestió de les corporacions locals.

D'altra banda, en exercicis anteriors es van detectar despeses per import d'1.105.321 euros destinats a la construcció d'una EDAR, executada per iniciativa de la mateixa Entitat de Sanejament sobre uns terrenys cedits gratuïtament per l'ajuntament on s'ubica. Com que en aquest cas la propietat de les obres correspon a SAR, calia haver-les comptabilitzades en el compte "Construccions" de l'immobilitzat material.

En la revisió dels expedients de contractació de les obres executades en l'exercici de 2001, s'han detectat retards -per part dels respectius òrgans competents de la COPUT- en els terminis màxims establits en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques en relació a: l'aprovació dels projectes de modificació i liquidació, l'autorització de pròrrogues en els terminis d'execució, l'emissió de l'acta de comprovació del replantejament i la tramesa dels projectes d'obres a l'Entitat de Sanejament.

Per a registrar adequadament les despeses de construcció meritades en l'exercici, caldria comptabilitzar les certificacions d'obra imputables a aqueix exercici valorades als preus que hagen sigut objecte de revisió (les quals es registren en l'exercici següent, en incloure-les en la certificació final); així com les certificacions aprovades per SAR en 2001 i les penes que, si és el cas, hagen acordat imposar al contractista.

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

Finalment, en els informes de fiscalització dels exercicis de 1999 i 2000 es va posar de manifest que les obres iniciades a l'empara del règim excepcional de contractació "d'emergència" previst en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, en concepte d'"Emissari submarí d'aigües residuals tractades en l'EDAR de Santa Pola", foren aturades per resolució de 22 de febrer de 1999 del Ministeri de Medi Ambient; raó per la qual es recomana d'aclarir la continuïtat d'aquestes obres i d'estimar -si és el cas- la indemnització que cal satisfer al contractista.

A la data de realització del present treball, continuen paralitzades les citades obres, sense que se n'haja previst la represa o la paralització definitiva; mentre que la indemnització reclamada pel contractista ha ascendit al tancament de l'exercici a 1.361.094 euros. En conseqüència, es reitera la necessitat d'aclarir l'actuació anterior i de comptabilitzar l'import reclamat, atenent al principi de prudència.

f) Compromisos de despesa per a exercicis futurs

De la informació facilitada per l'Entitat en la memòria dels comptes anuals referida als contractes d'obres i serveis en vigor a 31 de desembre de 2001, es desprén l'existència dels compromisos de despesa per a exercicis futurs que mostrem a continuació, en euros:

Concepte	Anualitats				
	2002	2003	2004	2005	Total
Obres	72.946.101	30.759.000	3.107.864	-	106.812.965
Despeses depuració	28.108.561	5.551.308	4.105.520	3.691.500	41.456.889
D'altres	149.418	76.413	76.082	76.082	377.995
TOTAL	101.204.080	36.386.721	7.289.466	3.767.582	148.647.849

Quadre 5

D'altra banda, dels expedients i convenis de finançament per a l'explotació de les instal·lacions de depuració subscrits amb els ens locals, es dedueix l'existència d'uns compromisos adquirits per a l'exercici de 2002 de 44.686.314 euros.

4.2.3 Deutors

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

Comptes	Euros
Deutors per cànon	52.277.836
Administracions públiques	9.039.018
Deutors diversos	967.533
TOTAL	62.284.387

Quadre 6

a) Deutors per cànon

El saldo d'aquest compte recull el cànon de sanejament pendent d'ingressar meritat en els exercicis de 2001 i anteriors, que a 31 de desembre de 2001 presenta el detall següent:

Cànon pendent d'ingressar	Euros
- Declaracions-liquidacions entitats subministradores	49.434.328
- <i>Presentades en 2000 i exercicis anteriors</i>	22.101.229
- <i>Presentades en 2001</i>	25.353.455
- <i>Cànon cobrat i no ingressat</i>	1.979.644
- Liquidacions per autoconsum d'aigua	2.843.508
TOTAL	52.277.836

Quadre 7

SAR ha vingut comptabilitzant els drets de cobrament del cànon de sanejament com si en fos el titular; quan -tal i com indiquem en l'apartat 4.2.2- a 31 de desembre de 2001 l'Entitat solament en té encomanada la gestió de recaptació, sense que puga assumir-ne la titularitat, ja que es tracta d'un tribut de la Generalitat Valenciana. En conseqüència, i sense perjudici del control i seguiment que SAR hi ha de realitzar de cara a l'efectiva recaptació del tribut (que podria efectuar-se per mitjà de comptes d'ordre), l'actiu del balanç de l'Entitat hauria de reflectir exclusivament els béns i drets que integren el seu patrimoni. A aqueix efecte, caldria que SAR practiqués els corresponents ajusts, a fi de donar de baixa el saldo de "Deutors per cànon", ja que aquest integra saldos a favor de la Generalitat Valenciana; tot i que, una vegada recaptats, els hauria de reflectir en un compte de naturalesa creditora per a la consegüent liquidació a la Generalitat (vegeu l'apartat 4.2.3.a). No obstant això, i d'acord amb la modificació legislativa introduïda per la llei 9/2001, a partir de l'exercici de 2002 el cànon tindrà la consideració d'ingrés específic de l'Entitat de Sanejament i, en conseqüència, aquesta assumirà els drets de cobrament que origine la seua meritació (apartat 6).

Quant al cànon pendent d'ingressar per declaracions presentades en els exercicis de 2001 i anteriors, podem assenyalar que hi ha dubtes raonables sobre el cobrament d'un percentatge significatiu d'aqueix cànon, i que a causa del sistema de confecció de les declaracions-liquidacions, SAR no pot determinar l'antiguitat dels drets de cobrament comptabilitzats. En aquest sentit, per determinar l'antiguitat dels dit drets, fins a 2001 SAR únicament disposa de la informació proporcionada per les entitats subministradores que presenten la declaració-liquidació de resum anual prevista en la normativa legal vigent (apartat 5).

Sobre la base de la informació anterior, s'ha obtingut un import de 6.115.934 euros corresponent a deutes amb una antiguitat superior a un any. No obstant això, aquest import podria incrementar-se si tenim en compte que un considerable nombre d'entitats subministradores no ha retut el citat resum anual, o bé perquè no han aportat la informació relativa a l'antiguitat del deute. Així mateix, la raonabilitat del citat import està condicionada a les diferències detectades entre els deutes comunicats per les

subministradores i els comptabilitzats per SAR, els quals haurien de ser objecte de conciliació.

La normativa que regula el cànon de sanejament estableix (a 31 de desembre de 2001) que les entitats subministradores hauran de comunicar semestralment a SAR la relació de contribuents que no han satisfet el tribut, per tal de traslladar-la a l'òrgan administratiu competent per a iniciar el procediment de constrenyiment. Això no obstant, ateses les dificultats pràctiques de l'esmentat procediment, SAR ha mamprés una sèrie d'actuacions alternatives, que resumim a continuació.

- Tal i com vam indicar en l'informe de fiscalització de 2000, en 1998 SAR va emetre 376 requeriments a les entitats subministradores, demanant-los una relació detallada dels imports no cobrats del cànon facturat en rebuts d'aigua abans del primer de gener de 1996; s'hi va obtenir un import d'1.206.568 euros, del qual solament s'han liquidat 52.943 euros. Cal afegir que els citats requeriments no foren atesos per quinze ajuntaments, els quals proveeixen un població rellevant, i que SAR proposà a la Direcció General de Tributs donar de baixa deutes prescrits o d'imports no significatius per un total d'1.153.625 euros; sense que a la data de realització del nostre treball de camp SAR haja rebut cap instrucció en aqueix sentit del citat òrgan administratiu.
- En gener de 2000 SAR tornà a sol·licitar la informació anterior, però referida al segon semestre de 1997 o de períodes anteriors, mitjançant el model de comunicat de les dades dels subjectes passius del cànon de sanejament que no haguessen satisfet el seu import, aprovat per ordre de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació de 18 d'octubre de 1999. Així mateix, d'acord amb aquesta ordre, les entitats havien de presentar en juliol de 2000, gener i juliol de 2001 i gener de 2002 la informació relativa als dos semestres de 1998 i 1999.

Quant a això, podem assenyalar que s'hi ha obtingut un import global de 3.037.413 euros per cànon facturat i no cobrat fins al primer semestre de 1999, malgrat que un nombre significatiu d'ajuntaments i empreses privades no han presentat la informació sol·licitada; raó per la qual no s'ha pogut quantificar el cànon pendent de cobrament dels citats períodes facturat per aquestes entitats.

- De l'import anterior, en corresponen 2.089.918 euros al cànon facturat en el segon semestre de 1997 i primer semestre de 1998, i s'han liquidat per aquests períodes únicament 436.365 euros, perquè la resta n'ha sigut considerada no liquidable. D'aquest import, a la data de realització del nostre treball de camp SAR havia percebut 28.043 euros, i la resta de les liquidacions es trobava fora del termini voluntari de recaptació; sense que s'haja iniciat el procediment de constrenyiment ni s'hagen percebut els recàrrecs prevists en la normativa general de recaptació tributària.
- En conseqüència, de l'import comunicat per les entitats subministradores dels períodes compresos entre el segon semestre de 1997 i el primer semestre de 1999, n'hi ha 1.653.553 euros que tenen la consideració d'incobrables (no se n'ha

practicat la liquidació) i 408.322 euros (deute liquidat i no cobrat en període voluntari) són de dubtós cobrament; mentre que per a la resta de períodes està pendent de determinar l'import que s'ha de liquidar, encara que les possibilitats de cobrar-los es troben condicionades a les limitacions comentades per als períodes anteriors.

D'altra banda, en relació al cànon pendent d'ingressar per les liquidacions d'autoconsums d'aigua, per import de 2.843.508 euros, podem assenyalar -a més del que hem indicat en l'apartat 4.2.2- els següents aspectes relatius a les dificultats de cobrar aquest saldo.

- S'han interposat recursos contenciosoadministratius a liquidacions notificades per import de 943.433 euros.
- A la data de realització del treball de camp, no s'havia percebut deute liquidat i vençut a 31 de desembre de 2001 per import d'1.326.662 euros, i l'òrgan competent no n'havia iniciat el procediment de constrenyiment.
- En conseqüència, l'import global estimat del cànon liquidat per autoconsums de difícil o dubtós cobrament -tenint en compte els imports anteriors, així com d'altres liquidacions afectades per causes que incideixen negativament en les seues possibilitats de cobrament-, podria ascendir si més no a 2.482.295 euros.

Finalment, pel que fa als deutes d'entitats subministradores per cànon cobrat als contribuents i no ingressat, que han ascendit a 1.979.644 euros, cal assenyalar que en determinats casos les entitats subministradores proposen calendaris de pagaments fraccionats, els quals són aprovats de forma tàcita per l'Entitat de Sanejament sense repercutir-hi interessos de demora; mentre que en uns altres casos SAR proposa a la Sotssecretaria de Política Pressupostària i Tresor que iniciï -si pertoca- l'expedient de compensació de deutes; tanmateix, en ocasions és el mateix ajuntament qui tramita l'expedient de compensació. Aquests expedients podrien fer que SAR registres baixes, en els comptes de deutors i ingressos per cànon (apartat 4.2.2.a), per import de 360.764 euros; encara que a 31 de desembre de 2001 SAR no ha tingut en compte aquesta circumstància, a l'efecte de provisió de saldos.

Com a resultat del que hem indicat anteriorment, es reitera la recomanació d'aclarir les competències i responsabilitats dels òrgans administratius i de les entitats que participen en la gestió tributària i de recaptació del tribut, tant en període voluntari com en executiu; així com d'iniciar les mesures coercitives necessàries per a exigir i percebre efectivament els imports deguts (apartat 6).

b) Administracions públiques

El saldo deutor mantingut amb les Administracions públiques a 31 de desembre de 2001, mostra el detall següent:

Comptes	Euros
Generalitat Valenciana, subvencions de capital	7.069.098
Subvenció de capital Ajuntaments d'Onda i Betxí	1.059.042
Subvenció capital diversos ajuntaments	217.971
H.P. retencions pendents de devolució	8.757
H.P. deutora per IVA	684.150
TOTAL	9.039.018

Quadre 8

El saldo deutor per subvencions de capital de la Generalitat Valenciana, l'han percebut el 30 de gener de 2002.

L'import pendent de cobrament per subvencions de capital dels Ajuntaments d'Onda i Betxí procedeix de l'exercici de 1995, i encara que SAR ha efectuat múltiples requeriments en aqueix sentit, únicament ha rebut d'aquest darrer Ajuntament 109.745 euros en l'exercici de 2001; de manera que aquest saldo deutor hauria de ser proveït íntegrament.

En relació al deute amb diversos ajuntaments, poden existir dificultats per a cobrar 145.385 euros, a causa de la seua antiguitat, de la impossibilitat d'utilitzar el mecanisme de compensació de deutes i per no haver exigit l'aval al qual es van comprometre aquests ajuntaments; raó per la qual caldria fer-hi una provisió.

En relació al saldo del compte "Hisenda pública deutora per IVA", per les activitats de proveïment d'aigua potable i cogeneració elèctrica, podem assenyalar que l'Entitat de Sanejament n'ha sol·licitat la devolució, i que a la data de realització del present treball de camp està pendent de rebre'n l'ingrés del Tresor públic.

c) Deutors diversos

A partir de l'anàlisi efectuada sobre el saldo d'aquest compte, que ha ascendit a 967.533 euros a 31 de desembre de 2001, s'ha detectat que SAR va lliurar un import de 154.565 euros a una empresa explotadora d'una instal·lació depuradora, import que a la data citada no ha sigut compensat amb les certificacions que mensualment factura la citada empresa a SAR; raó per la qual caldria procedir-ne a la regularització.

4.2.4 Tresoreria

El saldo a 31 de desembre de 2001 està compost per:

Comptes	Euros
Caixa, metàl·lic	535
Bancs, comptes corrents operatius	25.351
Bancs, comptes restringits cànon sanejament	1.011.113
Bancs, comptes restringits autoconsum	192
TOTAL	1.037.191

Quadre 9

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

El control intern de tresoreria, caldria millorar-lo amb la segregació de funcions entre els qui porten els llibres de caixa i bancs i el registre comptable de les operacions de tresoreria, l'adequada supervisió dels arqueigs de caixa i qui constata la comptabilitat del pagament de les factures rebudes.

4.2.5 Patrimoni

Aquest epígraf del passiu del balanç, que en la terminologia del Pla General de Comptabilitat es denomina "Fons propis", està format per les següents partides (xifres expressades en euros):

Comptes	31-12-01
Resultat de l'exercici	(2.371.089)
Aportacions de la Generalitat Valenciana	2.371.089
TOTAL	-

Quadre 10

SAR ha comptabilitzat, com aportacions de la Generalitat Valenciana, l'import necessari per a compensar les pèrdues registrades en el compte de pèrdues i beneficis de l'exercici, segons els criteris comptables descrits en l'apartat 4.2.2.

La raonabilitat del saldo d'aquest epígraf està condicionada al que hem indicat en l'apartat 4.2.2. sobre l'import a què podrien ascendir els resultats negatius d'exercicis anteriors.

4.2.6 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf del passiu del balanç recull les subvencions oficials de capital concedides a l'Entitat amb caràcter no reintegrable, amb exclusió de les assenyalades en l'apartat 4.2.2.

4.2.7 Creditors a llarg termini

El saldo d'aquest epígraf, que s'eleva a 157.110.874 euros, s'ha vist incrementat en un 38,6% en relació a l'exercici anterior, i correspon als deutes amb venciment superior a un any pels préstecs subscrits amb entitats de crèdit per a finançar la construcció d'instal·lacions de sanejament i depuració d'aigües residuals. El detall dels préstecs esmentats és el següent, en euros:

Entitat	Capital concedit	Capital dispost	Exercici concessió	Exercici vencim.	Tipus d'interés
Bancaixa	2.271.826	973.640	1994	2004	MIBOR-1%
Banc Europeu Inversions (Tram A)	12.020.242	4.507.590	1994	2004	Variable bonificat en un 2% per la U.E.
Banc Europeu Inversions (Tram B)	18.030.363	6.010.121	1995	2005	Variable bonificat en un 2% per la U.E.
		3.005.061	1995	2005	Variable bonificat en un 2% per la U.E.
Banc Europeu Inversions (Tram C)	42.070.847	9.834.746	1996	2010	5,00%
		9.834.746	1996	2010	5,00%
		9.834.746	1996	2010	5,00%
		4.917.373	1997	2010	5,00%
Bancaixa	485.618	242.808	1995	2005	MIBOR-1%
CAM	715.204	357.602	1995	2005	MIBOR-2%
Banc Europeu Inversions (Tram D)	24.040.084	5.463.747	1997	2011	5,53%
		8.195.617	1997	2011	5,37%
		8.195.617	1998	2011	4,79%
Banc Europeu Inversions (Tram A)	24.000.000	12.000.000	1999	2009	EURIBOR-0,13%
		12.000.000	1999	2009	EURIBOR-0,13%
Banc Europeu Inversions (Tram B)	18.000.000	6.000.000	2000	2020	EURIBOR+0,15%
		12.000.000	2000	2020	5,56%
Banc Europeu Inversions (Tram C)	42.000.000	18.000.000	2001	2020	5,27%
		12.000.000	2001	2020	5,02%
		12.000.000	2001	2020	4,99%
Banc Europeu Inversions (Tram D)	42.000.000	12.000.000	2001	2026	4,26%
TOTAL	225.634.184	167.373.414			

Quadre 11

Del deute pendent a 31 de desembre de 2001 que figura en el quadre anterior, n'hi ha 10.262.540 euros que vencen en l'exercici de 2002; raó per la qual els han reclassificats a "Creditors a curt termini".

Sobre les tres disposicions de 9.834.746 euros del "Tram C" del contracte de finançament concedit pel Banc Europeu d'Inversions, per import de 42.070.847 euros, es van realitzar operacions de "swap" amb les entitats financeres J. P. Morgan, Banco de Santander i Dresdner Bank, que han finalitzat en l'exercici de 2001 i que han significat un estalvi financer per a SAR, en el dit exercici, de 22.329 euros. Així mateix, s'ha revisat el tipus d'interés del citat contracte de finançament, el qual ha quedat establert per als quatre trams en el 5%. Això no obstant, no existeix cap evidència documental que l'Institut Valencià de Finances haja confirmat que això ha sigut calculat adequadament.

Tots els préstecs, llevat del subscrit amb la Caixa d'Estalvis de la Mediterrània, han sigut avalats per la Generalitat Valenciana.

Com a fet posterior, podem ressenyar que, durant l'exercici de 2002 i fins a la data de realització del present treball, hom ha disposat de 18.000.000 d'euros del "Tram D" del Banc Europeu d'Inversions i que hi ha previst disposar dels 12.000.000 d'euros restants. A més a més, SAR espera contractar un finançament de 42.000.000 d'euros per a un nou projecte de sanejament, a fi de disposar de la dita quantitat durant l'exercici de 2003.

Les necessitats de finançament de SAR, que s'originen per l'execució dels projectes de sanejament que li encomanen, haurien de ser regulats i planificats adequadament tenint en compte el volum contret, el ritme de creixement i les previsions de major endeutament que deriven del II Pla Director de Sanejament de la Comunitat Valenciana (pendent d'aprovació a la data de realització del treball de camp); així com la insuficiència dels ingressos generats o obtinguts per l'Entitat per a la seua amortització. Tot això, en el marc d'uns límits de volum i creixement autoritzats legalment, i sense perjudici de determinar la propietat dels projectes encomanats de cara a l'adequada afectació del finançament obtingut.

4.2.8 Creditors a curt termini

La composició d'aquest epígraf del passiu del balanç, que ha experimentat un creixement del 6,4%, és la següent:

Comptes	Euros
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	42.130.762
Creditors comercials	40.857.398
D'altres deutes no comercials	4.401.146
TOTAL	87.389.306

Quadre 12

a) Deutes a curt termini amb entitats de crèdit

El saldo d'aquest compte agrupa les quantitats següents: el deute pel saldo disposat a 31 de desembre de 2001 de tres pòlisses de crèdit amb venciment en l'exercici de 2002, per 22.071.112 euros; un préstec concedit en 2001 per un import de 7.512.651 euros, pendent d'amortitzar al tancament de l'exercici i amb venciment en 2002; interessos redituats i no vençuts per 2.284.459 euros, i 10.262.540 euros per deute reclassificat a curt termini (apartat 4.2.7).

L'import disponible total de les tres pòlisses citades s'eleva a 22.537.954 euros. Les dites pòlisses han sigut contractades a un tipus d'interés variable, que oscil·la entre l'EURIBOR a tres mesos, més 0,05 punts, i l'EURIBOR a tres mesos, més 0,01 punts. El tipus d'interés aplicat al préstec a curt termini ha sigut l'EURIBOR a tres mesos, més 0,15 punts.

b) Creditors comercials

El detall d'aquesta partida es mostra en el quadre següent.

Comptes	Euros
Creditors per obres	14.039.186
Creditors per despeses de depuració	25.799.370
Creditors per despeses de recaptació	892.761
D'altres creditors	126.081
TOTAL	40.857.398

Quadre 13

El saldo de "Creditors per obres" inclou 2.418.889 euros per les obres de construcció de "Sanejament de la Mancomunitat de Depuració de la Vora Esquerra del Riu Segura", el pressupost de les quals és d'11.964.480 euros. També inclou un saldo creditor d'1.687.464 euros per les obres de construcció "Ampliació de l'estació depuradora d'aigües residuals de Pinedo II (València)", el pressupost de les quals és de 39.835.222 euros.

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

c) D'altres deutes no comercials

El saldo d'aquest compte, que s'eleva a 4.401.146 euros, inclou 3.956.924 euros a favor de la Generalitat Valenciana per la diferència entre el cànon estimat de l'últim trimestre de l'exercici i l'efectivament percebut. Aquest import, està previst de compensar-lo amb les subvencions que s'obtindran en 2002.

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
Despeses de personal	1.532.160	1.398.639	9,5%
Dotació amortització immobilitzat	59.753	59.013	1,3%
Variació provisions tràfic	(7.483)	7.483	(200,0%)
D'altres despeses d'explotació	1.337.240	568.257	135,3%
Despeses financeres i assimilades	40.298	13.571	196,9%
Resultats financers positius	43.309	68.239	(36,5%)
Resultats extraordinaris positius	5.824	5.751	1,3%
Resultat positiu de l'exercici	-	-	-

INGRESSOS	2001	2000	Variació
Vendes i ingressos	501.448	231.522	116,6%
Pèrdues d'explotació	2.420.222	1.801.870	34,3%
Ingressos financers i assimilats	83.607	81.810	2,2%
Pèrdues d'activitats ordinàries	2.376.913	1.733.631	37,1%
Subvencions de capital transferides	5.728	5.728	0,0%
Ingressos i beneficis extraordinaris	96	23	317,4%
Pèrdues abans d'imposts	2.371.089	1.727.880	37,2%
Resultat negatiu de l'exercici	2.371.089	1.727.880	37,2%

Quadre 14

El compte de pèrdues i beneficis reflecteix exclusivament les despeses d'estructura o de funcionament de l'Entitat, així com els ingressos i les despeses derivats del subministrament d'aigua potable, ja que -tal i com indiquem en l'apartat 4.2.2- les despeses de gestió, explotació i control de les instal·lacions depuradores, així com les derivades de l'execució d'obres de construcció i reforma de tals instal·lacions i de la

gestió de recaptació del cànon de sanejament, les comptabilitzen com partides deutores de l'epígraf de l'immobilitzat "Saldo dels dipòsits en administració". Al seu torn, els ingressos obtinguts per a la realització de les citades despeses es registren com a partides creditores de l'esmentat epígraf.

L'adequada comptabilitat de les esmentades despeses i ingressos per a obtenir la imatge fidel dels resultats de l'Entitat i el seu reflex en el compte de pèrdues i beneficis, s'indica igualment en l'apartat citat.

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

Les despeses de personal constitueixen el 51,7% del total de despeses de l'exercici; la seua composició, i la variació respecte a l'exercici anterior, són les següents, en euros:

Comptes	2001	2000	Variació
Sous i salaris	1.204.047	1.103.705	9,1%
Càrregues socials	328.113	294.934	11,2%
TOTAL	1.532.160	1.398.639	9,5%

Quadre 15

La plantilla de personal de SAR a 31 de desembre de 2001 era de 44 persones (una més que en l'exercici de 2000); mentre que la plantilla mitjana ha passat de 40,9 en l'exercici de 2000, a 43,9 en 2001.

Quant a les retribucions del personal dependent de SAR, i a l'efecte de l'article 29.1 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001, l'Entitat ha obtingut de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació l'autorització de la massa salarial de l'exercici per import d'1.289.790 euros. Aquesta massa salarial inclou les retribucions de tots els llocs de treball inclosos en la plantilla de SAR (46 treballadors).

Durant l'exercici de 2001, SAR ha contractat per temps indefinit dos treballadors i ha convertit un contracte temporal en indefinit, sense atendre els criteris bàsics de selecció de personal laboral al servei de la Generalitat Valenciana.

Els expedients de personal haurien de contenir tota la documentació acreditativa de la situació personal, acadèmica i laboral dels treballadors de SAR, principalment DNI, antiguitat, situació familiar i titulació acadèmica. Aquestes últimes resulten necessàries per a la comprovació de la formació requerida per a ocupar el lloc de treball.

En "Sous i salaris" s'inclouen 72.415 euros en concepte de productivitat de l'exercici de 2001, que a la data de realització del present treball no havien sigut pagats perquè no

s'havia obtingut l'autorització prèvia del Consell a la proposta emesa per l'Entitat; tal i com estableix l'article 29.6 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2001.

Finalment, es recomana a l'Entitat que, en el còmput dels triennis, tinga en compte els distints grups de classificació del personal als quals pot estar adscrit cada treballador.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

Aquest epígraf de despeses representa un 45,1% del total i les principals partides que el componen són les que mostrem a continuació, en euros.

Comptes	2001	2000	Variació
Arrendaments i cànons	73.961	73.029	1,3%
Primes d'assegurances	32.809	23.073	42,2%
Assessoraments treballs específics	21.270	35.947	(40,8%)
Publicitat, propaganda i relacions públiques	511.683	41.193	1.142,2%
Subministraments	30.970	30.027	3,1%
Despeses d'oficina	60.227	62.439	(3,5%)
Dietes i despeses de viatge	51.777	41.963	23,4%
Potabilització d'aigua	508.937	224.039	127,2%
D'altres despeses d'explotació	45.606	36.547	24,8%
TOTAL	1.337.240	568.257	135,3%

Quadre 16

En "Publicitat, propaganda i relacions públiques" s'han registrat despeses per import de 450.759 euros, que corresponen al pagament previst en el conveni de col·laboració subscrit el 16 de març de 2001 amb l'Agència Valenciana del Turisme (AVT), per a la realització d'una campanya de publicitat institucional de la Comunitat Valenciana. En el citat conveni no es concreten les prestacions que he de realitzar la AVT, ni la justificació de l'import estipulat com a contraprestació, que s'ha limitat a una factura emesa per la dita entitat en la qual no es detallen les prestacions efectuades. En conseqüència, no hem pogut constatar l'efectiva realització dels serveis de publicitat de l'activitat de sanejament acordats per mitjà del citat instrument jurídic.

En el compte "Potabilització d'aigua", s'han registrat 508.937 euros per l'explotació de la potabilitzadora de Sagunt; aquesta activitat li fou encomanada a SAR mitjançant una resolució de la COPUT de 9 de març de 2000 i començà el mes de juliol de l'any esmentat.

4.4.3 Despeses financeres i assimilades

Les despeses financeres reflectides en el compte de pèrdues i beneficis s'elevan a 40.298 euros. Això no obstant, les despeses financeres meritades en l'exercici, derivades de l'endeutament de l'Entitat per a fer front als pagaments originats per les activitats pròpies, s'elevan a 8.321.338 euros.

La diferència entre tots dos imports correspon a les despeses financeres que SAR ha estimat que resulten imputables a despeses de construcció i a despeses de depuració, per imports de 7.325.358 i 955.682 euros, respectivament (vegeu el quadre 3 de l'apartat 4.2.2).

D'acord amb el que hem assenyalat en l'apartat 4.2.2 del present informe, les despeses financeres, les haurien d'haver imputades en la seua totalitat al compte de pèrdues i beneficis; tot això sense perjudici de la imputació a activitats que extracomptablement puga efectuar SAR.

4.4.4 Vendes i ingressos

En aquest epígraf s'han registrat 501.448 euros per la facturació del proveïment d'aigua que l'Entitat de Sanejament efectua a l'Ajuntament de Sagunt per mitjà de la planta potabilitzadora d'aquesta població i de les conduccions de proveïment corresponents. D'acord amb el conveni subscrit entre SAR i el citat Ajuntament, aquest servei es factura als preus indicats en el mateix contracte, i anualment se n'ha de fer una regularització per tal d'equiparar els dits preus al cost efectivament suportat per SAR.

Caldria agilitar els tràmits necessaris per a cobrar els imports facturats en els terminis establits en el conveni, i percebre -si és el cas- els interessos de demora acordats.

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. No obstant això, i d'acord amb la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats mentre les declaracions presentades no hagen sigut comprovades per les autoritats fiscals, o no haja transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

5. GESTIÓ DEL CÀNON DE SANEJAMENT

La gestió de recaptació del cànon de sanejament correspon a SAR, en els termes prevists en la normativa legal vigent. Quant a això, podem assenyalar que, malgrat correspondre a l'Entitat l'elaboració de les propostes de liquidació d'aquest tribut, és la Direcció General de Tributs de la Conselleria d'Economia i Hisenda l'òrgan competent per a practicar les liquidacions d'ofici. Aquesta Conselleria és també l'òrgan competent pel que fa a la direcció i el control de l'activitat inspectora del cànon. Al seu torn, l'inici de la via administrativa de constrenyiment correspon a la Intervenció Delegada de la COPUT, amb la prèvia informació per part de SAR dels contribuents que no hagen satisfet el cànon.

La recaptació del cànon, efectuada fonamentalment per mitjà del rebuts d'aigua, requereix la col·laboració dels ajuntaments, majoritaris entre les entitats subministradores, amb estructures administratives poc àgils -per regla general- i de les empreses que realitzen el subministrament de l'aigua.

Per tal de millorar la gestió efectuada per l'Entitat i per les unitats administratives igualment competents en la recaptació del tribut, es proposen les recomanacions següents:

- a) Realitzar els controls pertinents sobre les dades que figuren en les declaracions-liquidacions del cànon de sanejament, relatives al nombre de comptadors, al consum per a les tarifes domèstiques i industrial, a l'aplicació dels coeficients correctors i al volum consumit que figura en les liquidacions d'autoconsums. Així mateix, caldria intensificar les actuacions per a determinar els subministraments i autoconsums d'aigua no declarats en algun moment de forma voluntària i que, per tant, no formen part del cens intern elaborat per l'Entitat de Sanejament.

A l'objecte d'iniciar les actuacions d'inspecció anteriorment descrites i ja que SAR no té atribuïdes competències en matèria d'inspecció tributària, caldria efectuar les gestions oportunes per a posar en pràctica la previsió legal continguda en l'article 21 del Reglament sobre Règim Econòmic, Financer i Tributari del Cànon de Sanejament, sobre l'adscripció d'un funcionari de la Inspecció de Tributs de la Generalitat Valenciana.

- b) Les actuacions iniciades per SAR per a quantificar els ingressos per cànon no declarats, les hauria de valorar l'òrgan competent per a la liquidar el tribut, a l'objecte d'evitar la prescripció del dret de la Generalitat Valenciana a liquidar el cànon meritat i no declarat en exercicis anteriors, o -si és el cas- de l'acció per a exigir el cànon recaptat i no declarat per les entitats subministradores.
- c) Caldria adoptar les mesures necessàries per a exigir de forma efectiva, a les entitats amb captacions pròpies d'aigua, la presentació de la declaració censal que permeta la liquidació tributària corresponent.

- d) Les actuacions empreses per SAR a l'objecte de depurar els drets de cobrament de la Generalitat Valenciana per cànon de sanejament, caldria completar-les amb les actuacions administratives previstes en la normativa d'aplicació per a exigir de manera efectiva la informació sol.licitada per SAR i no atesa per les entitats subministradores, de caràcter privat o ajuntaments; així com per a liquidar o -si és el cas- donar de baixa els deutes extingits per prescripció o per compensació d'ofici a instància de l'ajuntament deutor, o bé perquè així ho decret l'òrgan administratiu competent atenent a la normativa legal vigent.
- e) El procediment de recaptació del cànon hauria de ser revisat, tenint en compte -entre altres aspectes- la delimitació de les competències i responsabilitats de les entitats que hi intervenen, tant en el període voluntari de recaptació com en el de constrenyiment, tot evitant -si és el cas- la concurrència de procediments en aquells casos en què siguen els ajuntaments els òrgans competents per a exigir el cànon.
- f) El model actual de declaració-liquidació s'hauria de modificar, de forma que inclogués els períodes de facturació del cànon cobrat i que permetés, en conseqüència, un millor seguiment dels drets de cobrament registrats. Així mateix, hauria de permetre una adequada comprovació del concepte "usos industrials tarifa general".
- g) Registrar les declaracions-liquidacions del cànon de sanejament amb posterioritat a la seua comprovació per part del departament del cànon.
- h) Les variacions que es produïsquen en relació a les entitats subministradores d'aigua i, en conseqüència, recaptadores del cànon de sanejament, haurien de ser notificades a SAR, de cara a l'adequat control i seguiment de la recaptació del tribut. En aquest sentit, caldria aclarir les competències i responsabilitats de les entitats que s'incorporen al subministrament d'aigua, en relació als rebuts pendents de cobrament en el moment de la seua incorporació.
- i) S'haurien d'adoptar les mesures coercitives necessàries per a exigir i percebre efectivament els imports deguts a SAR pel cànon recaptat i no ingressat per les entitats subministradores. Així mateix, els expedients de compensació de deutes dels ajuntaments per aquest concepte, els hauria d'iniciar d'ofici la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, o a instància de l'ajuntament deutor, atenent al que s'estableix en la normativa general de recaptació.

En relació a les anteriors recomanacions per a millorar la gestió cànon, podem assenyalar les modificacions normatives que a continuació comentem i la seua possible incidència en els procediments de gestió del citat tribut a partir de l'exercici de 2002.

El decret 193/2001, de 18 de desembre, modifica el reglament que regula el règim econòmic, financer i tributari del cànon de sanejament i desenvolupa les modificacions legislatives introduïdes per la llei 11/2000, de 28 de desembre, a l'objecte d'aclarir la situació tributària dels consumidors d'aigua i de les entitats subministradores, a més

d'establir l'obligació de fer una estimació directa del cabal consumit. Així mateix, s'introdueixen certes millores tècniques, entre les quals destaquen les següents:

- a) Les declaracions-liquidacions que periòdicament presenten les entitats subministradores, es substitueixen per declaracions de facturació del cànon (model 101) i autoliquidacions d'ingressos per la recaptació obtinguda (model 102); així mateix, aquestes entitats hauran de presentar anualment una relació detallada de la facturació de l'exercici anterior, a més d'una declaració-resum del cànon facturat en el dit exercici i pendent de cobrament al seu tancament (model 100), i una relació d'impagats de l'exercici anterior (model 401).
- b) Els subjectes passius amb subministraments propis d'aigua hauran d'instal·lar comptadors per a mesurar de forma directa el volum d'aigua efectivament consumida i hauran de presentar una declaració inicial (model 202), així com declaracions trimestrals (model 203) amb la lectura dels comptadors. A partir d'aquestes últimes, l'Entitat emetrà les liquidacions per autoconsums que corresponguen a cada període impositiu.
- c) S'estableix un nou coeficient corrector del cànon de sanejament, de manera que les obligacions tributàries hauran de presentar una nova declaració de producció d'aigües residuals, d'acord amb el citat coeficient (model 301).

Adicionalment, en relació al procediment de constrenyiment en la recaptació del tribut, SAR té previst que les liquidacions per cànon meritat a 31 de desembre de 2001 s'incloguen en el procediment de recaptació executiva acordat per la Generalitat Valenciana amb l'Agència Estatal de l'Administració Tributària.

6. FETS POSTERIORIS

El II Pla Director de Sanejament de la Comunitat Valenciana, que marcarà la política d'inversions que ha de realitzar SAR en els pròxims exercicis, es troba en fase d'esborrany, pendent d'aprovació per part del Govern Valencià, una vegada haja finalitzat el termini d'informació pública.

La llei 9/2001, de 27 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, modifica certs aspectes substancials de la llei de creació de SAR, en relació al cànon de sanejament, la recaptació del qual passa a considerar-se com un ingrés específic de l'Entitat i que s'haurà de destinar a la realització dels fins previstos en la llei. Així mateix, la gestió tributària del cànon (que té la consideració d'impost) s'atribueix a SAR, amb les facultats addicionals de comprovació i investigació del tribut, i es preveu la utilització de la via de constrenyiment.

Aquestes significatives modificacions legislatives es troben pendents del desenvolupament normatiu i de procediment, tant pel que fa a les noves competències de gestió tributària (en sentit ampli, incloent-hi les actuacions d'inspecció), com en matèria comptable, en considerar com ingressos propis de l'Entitat els obtinguts per mitjà del cànon de sanejament i, en conseqüència, haver-los de registrar com a tals en els compte de pèrdues i beneficis. L'adequada implantació de les modificacions anteriors i la seua efectivitat, es podran valorar a partir de l'exercici de 2002.

7. 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 següents:

- a) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents, proposades en els informes d'exercicis anteriors:
 - a.1) Adoptar les mesures que, per tal de millorar la gestió del cànon de sanejament, hem indicat en l'apartat 5.
 - a.2) Conciliar periòdicament amb l'Administració de la Generalitat Valenciana, i en qualsevol cas a la data de tancament dels comptes anuals, els moviments del compte "Saldo dels dipòsits en administració".
 - a.3) Intensificar les gestions per a fer efectives les quantitats pendents de cobrament per les subvencions concedides per diversos ajuntaments.
 - a.4) Comptabilitzar en el balanç, com immobilitzat material, les obres de construcció realitzades per iniciativa de SAR, i en l'immobilitzat immaterial, el dret d'ús dels terrenys cedits.
 - a.5) L'inventari dels béns de l'immobilitzat i el registre comptable de les baixes d'aqueixos béns, s'hauria d'atenir al que hem indicat en l'apartat 4.2.1.
 - a.6) Caldria aclarir la continuïtat de les obres "d'emergència" descrites en l'apartat 4.2.2.e) del present informe; tal com hi hem indicat.
 - a.7) L'endeutament contret per SAR hauria d'estar subjecte a uns nivells màxims de volum i creixement autoritzats legalment; tal i com indiquem en l'apartat 4.2.7.
 - a.8) Caldria aclarir en quin moment es considera que han conclòs les obres en instal.lacions de sanejament, per a la consegüent recepció i el compliment del contracte.
 - a.9) Caldria aplicar les revisions de preus previstes en els contractes subscrits amb les empreses explotadores de les instal.lacions depuradores.
- b) Les següents recomanacions sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2001:
 - b.1) Caldria cobrar el saldo deutor que hem indicat en l'apartat 4.2.3.c), per import de 134.565 euros.

- b.2) Els serveis de publicitat que hem indicat en l'apartat 4.4.2, així com l'instrument jurídic utilitzat per a la seua prestació, haurien d'estar motivats i justificats, atenent al que s'estableix en la normativa legal aplicable.
- b.3) La tramitació d'expedients de contractació d'emergència s'ha de limitar a les causes extraordinàries previstes en la normativa de contractació administrativa.
- b.4) Els expedients de contractació d'obres haurien d'incloure, en tots els casos, els programes de treball que ha de presentar el contractista en els terminis establits reglamentàriament.

**COMITÉ ECONÒMIC I SOCIAL DE LA COMUNITAT
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'entitat de dret públic Comité Econòmic i Social de la Comunitat Valenciana (d'ara endavant CES o el Comité) es presenten adequadament, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici.

Així mateix, la fiscalització ha inclòs la revisió i avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i del control intern del CES; 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'entitat.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals del CES estan formats pel balanç de situació a 31 de desembre de 2001, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponent a l'exercici terminat en la dita data, i els adjuntem íntegrament, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes foren formulats per la Secretaria General i aprovats pel Ple del Comité el 12 de març de 2002, i presentats en aquesta Sindicatura per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV) el 28 de juny de 2002, juntament amb l'informe d'auditoria.

L'informe d'auditoria és el resultat del control de caràcter financer que, atenent al que s'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 per aquesta.

D'acord amb això i a fi d'evitar duplicitats en el control del CES, hem considerat necessari racionalitzar les tècniques i els procediments habituals d'auditoria que havien de realitzar els equips de fiscalització d'aquesta Sindicatura. En conseqüència, hem efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents, conformement als "Principis i normes d'auditoria del sector públic" elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans de Control Extern de l'Estat Espanyol. Aquests procediments 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, incidint de manera especial en els aspectes que detallem a continuació.

- a) Anàlisi dels informes d'auditoria de l'exercici.
- b) Revisió dels epígrafs més significatius dels comptes anuals

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 CES- 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 d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991 del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2001.
- Llei 1/1993, de 7 de juliol, de la Generalitat Valenciana, de creació del Comité Econòmic i Social de la Comunitat Valenciana; modificada per la llei 3/1994, de 2 de maig.
- Llei de Contractes de les Administracions Públiques, text refós aprovat pel real decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Pla General de Comptabilitat, aprovat pel real decret 1.643/1990, de 20 de desembre.
- 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 mitjà de la qual s'aprova la informació que han de retre les entitats públiques subjectes a la llei 4/1984, d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Acord de 29 de juliol de 1994 del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Reglament d'Organització i Funcionament del Comité Econòmic i Social de la Comunitat Valenciana.
- 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 efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, no s'han posat de manifest fets o circumstàncies que incidisquen de forma significativa en la representativitat dels comptes anuals fiscalitzats.

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'han detectat en el CES, durant el període objecte de la fiscalització, incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

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. 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 és un òrgan de participació dels agents econòmics i socials en l'activitat pública. Es configura com un ens de dret públic, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat, que disposa d'autonomia orgànica i funcional per al compliment dels seus fins, i està adscrit a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

El CES està integrat per vint-i-nou membres, el seu president inclusivament, nomenats pel Govern Valencià. D'ells, n'hi ha set que representen les organitzacions sindicals; set, les organitzacions empresarials; uns altres set, l'Administració de la Generalitat; un que representa el sector de l'economia social; un, les organitzacions socials agràries; un les federacions de mestresses; un, el sector financer valencià; un, els interessos locals; un, les organitzacions del sector maritimopesquer, i un, les cambres de comerç.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

D'acord amb el que es preveu en l'article 2 de la seua llei de creació, el CES ha exercit la funció consultiva en allò que afecta l'activitat normativa del Govern Valencià en matèries econòmiques, sociolaborals i d'ocupació; a aqueix efecte, ha emés els dictàmens i informes sotmesos a consulta, tal i com ve establert en els apartats 3 i 4 de l'article 3 de la dita llei.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

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

ACTIU	31-12-01	31-12-00	Variació
Immobilitzat	78.780	77.362	1,8%
<i>Immobilitzacions immaterials</i>	1.599	2.026	(21,1%)
<i>Immobilitzacions materials</i>	72.373	70.528	2,6%
<i>Immobilitzacions financeres</i>	4.808	4.808	-
Actiu circulant	194.013	232.993	(16,7%)
<i>Deutors</i>	153.954	154.394	(0,3%)
<i>Tresoreria</i>	40.059	78.599	(49,0%)
Total actiu	272.793	310.355	(12,1%)
PASSIU	31-12-01	31-12-00	Variació
Fons propis	-	-	
<i>Resultat de l'exercici</i>	(589.242)	(589.250)	-
<i>Aportacions de la Generalitat Valenciana</i>	589.242	589.250	-
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	78.780	77.362	1,8%
Creditors a curt termini	194.013	232.993	(16,7%)
<i>Creditors</i>	194.013	232.993	(16,7%)
Total passiu	272.793	310.355	(12,1%)

Quadre 1

Tal i com podem observar en el quadre anterior, l'estructura del balanç del CES al tancament de l'exercici de 2001 no ha experimentat variacions significatives, respecte al de l'exercici anterior; llevat de la tresoreria, que ha disminuït en un 49,0% a causa principalment que en el passiu els "Creditors a curt termini" han variat negativament en un 16,7%.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions materials

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2001 i el seu moviment durant el dit exercici, es mostren a continuació, en euros.

	Saldo 31-12-00	Altes	Baixes	Saldo 31-12-01
Instal·lacions	9.680	481	-	10.161
Mobiliari	50.872	1.648	-	52.520
Equips d'oficina	19.430	3.687	(6.010)	17.107
Equips processament informació	47.848	9.809	(157)	57.500
D'altre immobilitzat material	10.540	3.140	-	13.680
Total immobilitzat brut	138.370	18.765	(6.167)	150.968
Amortització acumulada	(67.842)	(16.763)	6.010	(78.595)
Immobilitzat material net	70.528	2.002	(157)	72.373

Quadre 2

Les altes més importants de l'exercici corresponen a les adquisicions d'equips de processament d'informació, que han sigut tramitades com contractes menors per raó del seu import.

4.2.2 Deutors

És l'epígraf més significatiu de l'actiu del balanç del CES a 31 de desembre de 2001, puix que en representa el 56,4%. Està constituït pràcticament en la seua totalitat per l'import de 150.468 euros pendents de cobrament de les subvencions de la Generalitat Valenciana: 148.665 euros consignats per a l'exercici de 2001 i cobrats en gener de 2002, i 1.803 euros corresponents a una subvenció de l'exercici de 1999 que a la data d'aquest informe no ha sigut cobrada.

Aquest epígraf inclou el compte "Despeses anticipades", per import de 3.158 euros, que calia presentar en el balanç en l'epígraf "Ajusts per periodificació".

4.2.3 Tresoreria

Del saldo d'aquest epígraf, 40.059 euros, n'hi ha 39.652 euros que corresponen als saldos de dos comptes bancaris.

4.2.4 Fons propis

Aquest epígraf del balanç de situació presenta el següent moviment durant l'exercici de 2001, en euros:

Fons propis	Saldo 31-12-00	Augments	Traspassos	Saldo 31-12-01
Aportacions G.V. per a compensar pèrdues	589.250	589.242	(589.250)	589.242
Pèrdues i beneficis	(589.250)	(589.242)	589.250	(589.242)

Quadre 3

Les subvencions concedides per la Generalitat al llarg de l'exercici de 2001 s'elevan a 589.248 euros, d'acord amb el desglossament següent:

Concepte	Import
Consignació Llei de Pressuposts G.V. 2001	587.445
Acord Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació	1.803
TOTAL	589.248

Quadre 4

La diferència entre les subvencions corrents concedides per la Generalitat Valenciana i les pèrdues obtingudes, és de 6 euros, i l'han comptabilitzada en el compte creditor de la Generalitat Valenciana.

Les subvencions figuren comptabilitzades en el compte "Aportacions G.V. per a la compensació de pèrdues", d'acord amb el que s'estableix en la resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana.

4.2.5 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf està integrat pel valor pendent d'incorporar a resultats de les subvencions de la Generalitat Valenciana que el CES ha destinat al finançament de l'immobilitzat.

El moviment de l'exercici ha sigut el següent, en euros:

Saldo a 31 de desembre de 2000	77.362
Abonaments:	
<i>Consignació Llei Pressuposts G.V. 2001</i>	18.931
Càrrecs:	
<i>Imputació al resultat de l'exercici</i>	17.513
Saldo a 31 de desembre de 2001	78.780

Quadre 5

La quantitat imputada al resultat de l'exercici, 17.513 euros, correspon a la depreciació experimentada pels elements de l'immobilitzat.

4.2.6 Creditors a curt termini

La composició a 31 de desembre de 2001 és la següent:

Compte	Euros
Creditors comercials	175.024
<i>Organitzacions sindicals</i>	76.430
<i>Organitzacions empresarials</i>	76.430
<i>Agents socials</i>	21.837
<i>D'altres</i>	327
Administracions públiques	18.989
<i>Hisenda pública creditora per retencions IRPF</i>	13.454
<i>Organismes Seguretat Social creditors</i>	5.535
TOTAL	194.013

Quadre 6

Els deutes amb les organitzacions sindicals i empresarials i els agents socials, són conseqüència de les quantitats que anualment es satisfan a les dites institucions; les analitzem en l'apartat 4.4.3. A 31 de desembre de 2001 hi havia pendents de pagament la totalitat dels imports concedits per a l'exercici i una part dels meritats en 2000.

4.3 Compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis del CES de 2001, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2000, es mostra tot seguit, en euros:

DESPESES	2001	2000	INGRESSOS	2001	2000
Consums d'explotació	35.581	45.395	Ingressos d'explotació	17.856	5.006
Despeses de personal	274.337	251.451			
<i>Sous i salaris i assimilats</i>	217.837	198.550			
<i>Càrregues socials</i>	56.500	52.901			
Dotacions per a amortitz. de l'immob.	17.513	16.138			
D'altres despeses d'explotació	306.586	301.206			
Beneficis d'explotació	-	-	Pèrdues d'explotació	616.161	609.184
Despeses financeres	335	29	Ingressos financers	2.662	3.825
Resultats financers positius	2.327	3.796	Resultats financers negatius	-	-
Beneficis de les activitats ordinàries	-	-	Pèrdues de les activitats ordinàries	613.834	605.388
			Subvs. capital transfer. a resultat de l'exer.	17.513	16.138
			Ingressos extraordinaris	7.079	-
Resultats extraordinaris positius	24.592	16.138	Resultats extraordinaris negatius	-	-
Beneficis abans d'imposts	-	-	Pèrdues abans d'imposts	589.242	589.250
Resultat de l'exercici (Beneficis)	-	-	Resultat de l'exercici (Pèrdues)	589.242	589.250

Quadre 7

Les despeses de l'exercici han ascendit a 634.352 euros; mentre que els ingressos han sigut de 45.110 euros. La diferència entre tots dos imports constitueix les pèrdues de l'exercici, per 589.242 euros, que han sigut finançades amb subvencions de la Generalitat Valenciana comptabilitzades com fons propis, atenent al que estableix la Intervenció General de la Generalitat Valenciana.

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Consums d'explotació

El seu desglossament és el que mostrem tot seguit, en euros:

	Import
Material d'oficina	5.329
Publicacions	30.252
TOTAL	35.581

Quadre 8

En relació a les publicacions fixes o recurrents, es recomana d'analitzar alternatives de contractació conjunta.

4.4.2 Despeses de personal

L'epígraf "Despeses de personal" registra les retribucions i les càrregues socials meritades en l'exercici. La variació en les retribucions correspon a l'increment del 2% previst en la Llei de Pressuposts, més l'augment derivat de l'aplicació d'un trienni a pràcticament la totalitat de la plantilla i la contractació d'un assessor jurídic (la plaça del qual estava en plantilla, però vacant). Existeix un informe favorable sobre l'increment de la massa salarial de data 17 de juliol de 2002 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

La plantilla del CES, que no ha experimentat variació respecte a 2000, està integrada per dos assessors econòmics, dos assessors jurídics, quatre administratius i un subaltern, que depenen de la Secretaria General; a 31 de desembre de 2001 estaven totes ocupades.

4.4.3 Despeses d'explotació

El detall d'aquest epígraf del compte de pèrdues i beneficis és el següent, en euros:

	Import
Treballs, subministraments i serveis exteriors	88.550
Transferències corrents	218.036
<i>Compensació per participació d'organitzacions sindicals i empresarials</i>	<i>114.192</i>
<i>Compensació per participació i assistència als òrgans del Comité</i>	<i>103.844</i>
TOTAL	306.586

Quadre 9

En el capítol de "Serveis exteriors" s'inclouen les indemnitzacions per raó del servei del personal del CES, les quals es regeixen pel decret 24/1997, d'11 de febrer.

Les dietes per assistència a reunions quedaren establides, per acord de la Junta Directiva del CES de 20 de juny de 1994, en funció del lloc de residència i del nombre de sessions que s'haguessen de realitzar, i comprenen les despeses de desplaçament. El Ple del Comité, en la reunió de 13 de desembre de 1999, actualitzà el sistema de dietes per assistència a reunions dels òrgans del CES.

Les compensacions per la participació d'organitzacions sindicals i empresarials i per l'activitat del grup d'agents socials, presenten el desglossament següent:

Organització o agent	Euros
CIERVAL	49.959
CCOO-PV	24.980
UGT	24.979
Confederació Cooperatives C.V.	7.137
Federació Valenciana de Caixes d'Estalvi	7.137
TOTAL	114.192

Quadre 10

Les citades compensacions, les aprova la Secretaria General del CES, amb el vist-i-plau del president, atenent a les sol·licituds de fons recollides en les memòries d'activitats presentades pels distints grups socials, i amb el suport legal de l'article 43 del Reglament d'Organització i Funcionament del CES. Aquest article diu que *"els grups comptaran amb el suport tècnic i administratiu necessari per a l'eficaç exercici de les seues funcions"*, raó per la qual es considera que convindria un major desenvolupament del seu contingut, de forma que s'hi recollissen explícitament les compensacions que s'abonen. A falta de la dita modificació, es recomana que les compensacions siguin aprovades per la Junta Directiva.

5. RECOMANACIONS

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat, es considera oportú d'efectuar les recomanacions següents:

- a) Analitzar la conveniència d'efectuar conjuntament la contractació de les publicacions fixes o recurrents.
- b) Modificar el Reglament de Règim Interior, per tal de donar major empara normativa a les compensacions per la participació de les organitzacions sindicals, empresarials i dels altres agents socials en les activitats del CES. Mentrestant, es recomana que els pagaments de les dites compensacions siguen aprovats per la Junta Directiva.

INSTITUT VALENCIÀ DE CINEMATOGRAFIA
"RICARDO MUÑOZ SUAY"

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 els comptes que la justifiquen. Dins del dit 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 de Cinematografia "Ricardo Muñoz Suay".

Segons 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 la dita entitat s'han presentat adequadament, conformement als principis comptables que hi són d'aplicació, i a verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió del propi pressupost de l'exercici per part de l'Institut Valencià de Cinematografia.

Conformement al 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, que regula la Sindicatura de Comptes, l'informe té també com a objectiu el d'aportar la informació i les dades necessàries per a obtenir un judici suficient sobre la qualitat i la regularitat de la gestió economicofinancera de l'entitat Institut Valencià de Cinematografia, tot proposant una sèrie de mesures orientades a millorar-ne la gestió en exercicis futurs.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

La Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'entitat Institut Valencià de Cinematografia "Ricardo Muñoz Suay", 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 s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe.

Els comptes anuals foren formulats pel director gerent de l'entitat en data 26 de març de 2002; sense que hi haja constatació de si han sigut aprovats pel Consell Rector de l'Institut. Els comptes han sigut presentats a la 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 les normes d'auditoria del sector públic elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans 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, s'han efectuat les proves d'auditoria financera considerades necessàries en cada cas. En aquest sentit, s'han realitzat diverses proves selectives i revisat els sistemes de control intern de l'entitat, i hem incidit de manera especial en els aspectes que es detallen tot seguit:

- 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.
- 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 que va finalitzar 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 tot seguit:

- Decret legislatiu del Consell de la Generalitat, de 26 de juny de 1991, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Decret legislatiu del Consell de la Generalitat Valenciana, de 24 d'octubre de 1995, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Funció Pública Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 5/1998, de 18 de juny, per la qual es crea l'ens de dret públic Institut Valencià de Cinematografia "Ricardo Muñoz Suay".
- 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.
- Decret del Govern Valencià 50/2001, de 13 de març, pel qual s'aprova el Reglament de Funcionament i Organització de l'Institut Valencià de Cinematografia "Ricardo Muñoz Suay".
- 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 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'han posat de manifest les circumstàncies següents, que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables que hi són d'aplicació:

- a) L'immobilitzat de l'Institut està infravalorat, ja que el corresponent a l'extinta Filmoteca de la Generalitat Valenciana -que fou transferit en la seua totalitat a l'Institut Valencià de Cinematografia-, no ha sigut valorat, ni imputat comptablement en els comptes de l'Institut. L'entitat solament té comptabilitzades les adquisicions realitzades des de la seua entrada en funcionament.
- b) Les despeses de personal del compte de pèrdues i beneficis no reflecteixen tot el cost seu, perquè l'import del primer trimestre de l'exercici va ser assumit per la Conselleria de Cultura i Educació.

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, durant l'exercici de 2001, incompliments rellevants de la normativa jurídica a la qual es sotmet l'Institut en la seua condició d'entitat de dret públic 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 aplicació 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'aquestes competències, pel que fa a l'adquisició, conservació, restauració, estudi i difusió del patrimoni audiovisual i dels béns culturals directament relacionats amb aquest, és exercit per la Generalitat a través de l'Institut Valencià de Cinematografia "Ricardo Muñoz Suay".

Aquesta entitat fou creada a partir del que es disposa en la llei de la Generalitat Valenciana 5/1998, de 18 de juny, la qual, al llarg del seu articulat, regula els trets bàsics del seu règim jurídic i les funcions que se li encomanen; així com el disseny dels diferents òrgans rectors de l'Institut.

L'Institut Valencià de Cinematografia es configura com una entitat de dret públic de la Generalitat Valenciana, de les previstes en el paràgraf segon de l'article 5.2 del decret legislatiu de 26 de juny de 1991, pel qual es va aprovar el Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

El règim jurídic previst en el citat precepte legal implica que l'Institut Valencià de Cinematografia tinga personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'actuació per al compliment dels seus fins, i ha sigut adscrit durant l'exercici pressupostari de 2001 a la Conselleria de Cultura i Educació.

En la seua condició d'entitat de dret públic de la Generalitat Valenciana, l'Institut es troba sotmés al conjunt de disposicions que -en el desenvolupament del que es disposa en el Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública Valenciana- siguen d'aplicació a les empreses públiques de la Generalitat. Quant a les seues relacions jurídiques externes, l'Institut es subjecta a l'ordenament jurídic privat.

La llei de la Generalitat Valenciana 5/1998, de 18 de juny, enumera en l'article 4 els òrgans rectors de l'Institut Valencià de Cinematografia, que són els següents:

- La Presidència, que està atribuïda al conseller o consellera de Cultura i Educació.
- La Vicepresidència, que està atribuïda al director o directora general competent en matèria de promoció cultural.
- El Consell Rector, que es configura com un òrgan col·legiat, presidit pel conseller o la consellera de Cultura i Educació.
- La Direcció-Gerència, el titular de la qual és nomenat per la presidència de l'Institut.

Les diferents funcions assignades a cada un dels òrgans rectors de l'entitat es troben recollides en els articles 5, 6, 8 i 11 de la llei 5/1998, de 18 de juny, de creació de l'Institut; així com en els articles 7, 8, 10 i 14 del decret 50/2001, de 13 de març, pel qual s'aprova el Reglament d'Organització i Funcionament seu.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

En la memòria d'actuacions corresponent a l'exercici de 2001, es recullen els aspectes més significatius de l'activitat desenvolupada per l'entitat durant l'exercici objecte de fiscalització.

Segons que es desprén de les dades facilitades per l'Institut, les diverses projeccions organitzades al llarg de l'exercici de 2001 han comptat amb l'assistència dels espectadors que s'indiquen en el quadre següent:

	Nombre
Sala "Juan Piqueras"	58.165
Programació a Alacant	1.292
Filmoteca d'Estiu	22.782
Cinema Jove	22.705
TOTAL	104.944

Quadre 1

La programació de l'Institut- tal i com ve sent habitual-, s'estructura en diversos cicles, dels quals s'han realitzat 7 a Alacant i 36 a València. El total de projeccions organitzades per l'Institut Valencià de Cinematografia al llarg de l'exercici de 2001 s'eleva a 527, tretze de les quals han tingut lloc a Alacant i 514, a València.

Cal manifestar que, a més de les activitats anteriors -i igual com en l'exercici de 2000-, L'Institut Valencià de Cinematografia ha gestionat les ajudes relacionades amb el sector audiovisual que foren convocades per la Conselleria de Cultura i Educació.

Les diverses ajudes i subvencions convocades es poden agrupar en tres grans àrees:

- Les orientades a la realització d'activitats de caràcter audiovisual promogudes per ajuntaments, entitats dependents d'aquests i entitats sense ànim de lucre de la Comunitat Valenciana.
- Les beques per a l'ampliació i perfeccionament d'estudis audiovisuals.
- Les ajudes per a la creació de guions de llargmetratges cinematogràfics.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

El balanç de l'Institut al tancament de l'exercici de 2001, primer exercici complet en què l'entitat ha desenvolupat la seua activitat, és el que mostrem a continuació, expressat en euros; juntament amb les xifres corresponents a l'exercici anterior.

ACTIU	31-12-01	31-12-00	Variació
Immobilitzat	555.335	366.162	51,7%
Immobilitzacions immaterials	16.300	19.341	(15,7%)
Immobilitzacions materials	508.984	316.770	60,7%
Immobilitzacions financeres	30.051	30.051	0,0%
Actiu circulat	1.631.303	1.238.306	31,7%
Existències	97.941	2.901	3.276,1%
Deutors	15.103	5.926	154,8%
Inversions financeres temporals	10.584	486.279	(97,8%)
Tresoreria	1.507.675	743.200	102,8%
Ajusts per periodificació	0	0	-
Total Actiu	2.186.638	1.604.468	36,3%

PASSIU	31-12-01	31-12-00	Variación
Fons propis	(234.077)	0	-
Aportacions de socis compensació de pèrdues	1.541.580	1.477.095	4,4%
Pèrdues i beneficis	(1.775.657)	(1.477.095)	20,2%
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	706.965	366.161	93,1%
Creditors a llarg termini	0	0	-
Creditors a curt termini	1.713.750	1.238.307	38,4%
Creditors comercials	403.496	755.550	(46,6%)
D'altres deutes no comercials	1.310.254	482.757	171,4%
Ajusts per periodificació	0	0	-
Total Passiu	2.186.638	1.604.468	36,3%

Quadre 2

En l'actiu del balanç destaca l'epígraf d'"Immobilitzat", que té com a principal font de finançament les subvencions de capital rebudes, les quals són comptabilitzades al seu torn en l'epígraf d'"Ingressos per a distribuir en diversos exercicis" del passiu del balanç.

Cal destacar igualment en l'actiu del balanç l'import de la tresoreria, i en el passiu, l'import del creditors a curt termini.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzat immaterial

Els béns compresos en l'immobilitzat immaterial es troben valorats al seu preu d'adquisició, el qual inclou les despeses addicionals que es produeixen fins que es troba en condicions de funcionament.

El saldo d'aquest epígraf, que és de 16.300 euros, constitueix el 0,7% del total de l'actiu en data 31 de desembre de 2001.

El moviment d'aquest epígraf durant l'exercici de 2001 és el que mostrem a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Descripció	31-12-00	Addicions	Baixes	31-12-01
Aplicacions informàtiques	21.414	4.261	--	25.675
Amortització acumulada	(2.073)	(7.302)	--	(9.375)
Valor net	19.341	(3.041)	--	16.300

Quadre 3

Les addicions corresponen a les adquisicions realitzades en l'exercici, que pugen a l'import de 4.261 euros; tal i com es mostra en el quadre anterior.

Hem revisat el 55% de les altes de l'exercici, i cal indicar -tal i com ja es manifestava en l'informe de l'exercici de 2000- que, pel que fa a l'adquisició de programes informàtics, l'Institut hauria de sol·licitar diversos pressuposts o ofertes alternatives, a l'objecte de contrastar-ne els preus d'adquisició.

4.2.2 Immobilitzat material

El saldo d'aquest epígraf, que és de 508.984 euros representa el 23,3% dels seus actius totals a 31 de desembre de 2001.

Els béns compresos en l'immobilitzat material estan valorats al seu preu d'adquisició o cost de producció, compreses totes les despeses addicionals que s'hi produïsquen fins a la seua posada en condicions de funcionament.

El moviment d'aquest epígraf durant l'exercici de 2001 és el que es mostra a continuació, expressat en euros.

Tipus d'immobilitzat	31-12-00	Addicions	Baixes	31-12-01
Instal.lacions tècniques	613	0	0	613
Maquinària	0	1.027	0	1.027
Utilatge	745	0	0	745
Mobiliari	19.725	60.083	0	79.808
Equips per a processament d'informació	45.455	10.657	0	56.112
D'altre immobilitzat material	222.790	183.434	0	406.224
Instal.lacions tècniques en muntatge	41.229	26.444	0	67.673
Valor total	330.557	281.645	0	612.202
Amortització acumulada	(13.787)	(89.431)	0	(103.218)
Valor net	316.770	192.214	0	508.984

Quadre 4

Tal i com es posava de manifest en l'informe corresponent a l'exercici de 2000, les addicions, que s'eleven a l'import de 281.645 euros, corresponen a les adquisicions realitzades en l'exercici i no figuren en l'inventari de l'entitat; per tant, no estarien comptabilitzats en el seu immobilitzat els béns que assumeix provinents de la Filmoteca Valenciana, per raó del que es disposa en la llei de creació de l'Institut.

En aquest sentit, cal indicar que en la comptabilitat de l'Institut només figuren aquells béns adquirits en els exercicis de 2000 i 2001. Entre els béns que no es troben comptabilitzats, hi ha equips per a restaurar documents cinematogràfics, material gràfic, fons filmogràfics i mobiliari d'oficina.

Entre aquest immobilitzat transferit a l'Institut i que no figura en el balanç, es troba un edifici situat a Paterna -on està dipositat el material gràfic propietat de l'IVAC-, la valoració del qual, d'acord amb l'assegurança subscrita per a cobrir-ne el risc, ascendiria a 2.031.421 euros. Això significa que el balanç, en absència d'una altra valoració o informació que en permetés una millor concreció, d'acord amb les normes de valoració que per a l'immobilitzat s'estableix en el Pla General de Comptabilitat, estaria infravalorat o s'hauria d'ajustar pel dit import.

En relació al que hem manifestat en els paràgrafs anteriors, es recomana de prendre les mesures oportunes per a adscriure a l'Institut -i que com a tals puguen figurar en el balanç de l'entitat- tots els béns que, d'acord amb la seua llei de creació, li foren transferits i que són necessaris per a un adequat funcionament de l'Institut.

En aquest sentit, hem constatat l'existència d'un escrit que el director-gerent de l'IVAC tramet al director general de Patrimoni de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, instant-lo perquè -d'acord amb el que s'estableixen l'article 12 de la llei de creació de l'Institut- "*procure una solució jurídica a aquest problema*".

Entre les altes de l'exercici, cal destacar les produïdes en el compte "D'altre immobilitzat material". Formant part de les dites altes, i com a imports més significatius, es troben les adquisicions de fons filmics realitzades l'any 2001, per import de 103.843 euros, i les adquisicions de documents d'arxiu gràfic, per un import de 72.049 euros.

Hem efectuat una revisió del 84,5% de les altes de l'exercici, a partir de la qual interessa destacar les observacions següents:

- L'IVAC, seguint les recomanacions de la Sindicatura, ha millorat els procediments administratius d'adquisició de béns d'inversió, en relació amb els que s'hi aplicaven en l'exercici de 2000. Cal fer notar, però, que en aquelles adquisicions que reben el tractament de contracte menor continua sent pràctica habitual la d'autoritzar la inversió en el mateix moment en què se n'autoritza el pagament, sense sol.licitar ofertes alternatives.

En aquest sentit, es recomana que, en la gestió administrativa de formalització de les inversions, i encara que es tracte de contractes menors, la Direcció General realitze una resolució en la qual es justifique la necessitat d'efectuar tal contracte, se n'aprove la realització i es sol.liciten diverses ofertes, a l'objecte de poder aconseguir millors preus.

- L'Institut signa un conveni de col.laboració amb l'Ajuntament de Saragossa, mitjançant el qual ambdues institucions es comprometen a col.laborar en la restauració i conservació de divers material cinematogràfic. Aquest conveni, d'acord amb el que es preveu en l'article 8 de la llei de creació de l'Institut, l'hauria d'haver aprovat el Consell Rector; circumstància aquesta que no consta que s'haja produït.

A conseqüència del conveni anterior, l'IVAC formalitza un pagament en l'exercici de 2001 pels treballs de restauració i seguretat del material cinematogràfic "Paisajes Levantinos", per import de 9.634 euros. Sobre el pagament anterior, cal indicar que, entre la documentació que es troba en l'expedient, figura una acta de recepció que hauria de tenir una major precisió a l'hora de constatar que el servei s'ha realitzat d'acord amb les condicions del conveni.

D'altra banda, hem comprovat que l'Institut comptabilitza, i comença a amortitzar, en el moment del pagament de l'obligació derivada del conveni, i no quan es té constatació que el servei ha sigut prestat; tal i com ho hauria d'haver fet en aplicació dels principis de comptabilitat generalment acceptats.

4.2.3 Inversions financeres

Les inversions financeres, segons el balanç i la memòria que acompanyen els comptes anuals de l'exercici de 2001, són les que es mostren en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

Descripció	Saldo a 31-12-00	Total entrades	Total eixides	Saldo a 31-12-01
Invers. financ. permanents en capital	30.051	0	0	30.051
Imposicions termini fix	480.810	0	(480.810)	0
Interessos de crèdits a curt termini	4.567	9.682	(4.567)	9.682
Fiances i dipòsits constituïts	902	902	(902)	902
TOTAL	516.330	10.584	(486.279)	40.635

Quadre 5

Les "Inversions financeres permanents en capital" corresponen a l'aportació al capital fundacional que l'Institut realitza a la Fundació de la Comunitat Valenciana per a la Investigació de l'Audiovisual, que ha sigut desemborsada durant l'exercici de 2001.

L'import de 480.810 euros que figura com a eixida en "Imposicions a termini fix", correspon a un termini fix constituït el 14 de juny de 2000, que ha sigut cancel·lat durant l'exercici de 2001.

En el compte "Interessos de crèdits a curt termini", es reflecteix una entrada de 9.682 euros, que correspon a la periodificació d'interessos corresponents al quart trimestre de 2001, generats pels fons mantinguts en les entitats financeres.

4.2.4 Existències

En l'epígraf d'existències del balanç, l'Institut ha comptabilitzat la xifra de 97.941 euros, que es desglossa de la manera següent:

Descripció	Import
Llibres	65.474
Revista "Archivos de la Filmoteca"	30.033
Avançaments a proveïdors	2.434
TOTAL	97.941

Quadre 6

En relació a aquest epígraf, cal indicar que l'entitat, seguint les recomanacions realitzades per la Sindicatura de Comptes en el seu informe corresponent a l'exercici anterior, ha realitzat en l'exercici de 2001 els ajusts corresponents, a l'objecte d'incorporar al balanç el valor de les existències de llibres i revistes, corresponents a les edicions realitzades per l'Institut des de la seua creació.

Les existències corresponents a exercicis anteriors a l'any 2000 no han sigut incorporades a aquest epígraf del balanç, per raó que l'IVAC no existia en aqueixes dates i perquè caldria un decret d'adscripció per a poder comptabilitzar-les. Això no obstant, i en atenció al fet que aquestes existències formen part del fons editorial de l'entitat i que el producte de la seua venda és considerat ingrés de l'Institut, seria recomanable que l'import de les dites existències -que segons informació facilitada per l'entitat és de 121.256 euros-, s'incorporés al balanç de l'entitat.

L'ajust realitzat per a la incorporació de les existències de llibres i revistes dels exercicis de 2000 i de 2001, s'ha fet amb abonament al compte "Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors", d'acord amb la norma de valoració XXI^a del Pla General de Comptabilitat, amb les xifres que es recullen a continuació, les quals apareixen expressades en euros.

Mercaderia	Existències	
	Inicials (després de l'ajust)	Finals
Llibres	42.516	65.474
Revistes "Archivos de la Filmoteca"	17.225	30.033
TOTAL	59.741	95.507

Quadre 7

4.2.5 Deutors

Aquest epígraf del balanç presenta, en data 31 de desembre de 2001, el desglossament següent, expressat en euros.

Compte	31-12-01
Clients	14.718
Hisenda Pública deutora	385
TOTAL	15.103

Quadre 8

Formant part del saldo de "Clients", i com a deutor més significatiu, figura la Diputació Provincial d'Alacant, amb un saldo deutor de 6.785 euros, que ha sigut cobrat en la seua totalitat en l'exercici de 2002.

4.2.6 Tresoreria

El saldo de tresoreria, en data 31 de desembre de 2001, s'eleva a la xifra d'1.507.675 euros, dels quals corresponen 1.713 euros al saldo de caixa i la resta, que s'eleva a 1.505.962 euros, als saldos dels comptes bancaris que l'IVAC mantenia oberts a 31 de desembre de 2001. Els interessos redituats en aquests comptes durant l'exercici de 2001, puguen a un total de 44.180 euros, que han sigut reflectits en l'epígraf "Ingressos financers" del compte de pèrdues i beneficis.

En un altre ordre de coses, tal i com indicàvem en l'informe corresponent a l'exercici de 2000, l'IVAC va formalitzar una operació de crèdit per mitjà de l'Institut Valencià de Finances amb l'entitat Santander Central Hispano, per import de 601.012 euros, a l'objecte de cobrir necessitats de tresoreria derivades de la seua activitat, sota la modalitat de crèdit en compte corrent, amb venciment a un any. Aquesta operació, de la qual no s'ha disposat cap import, no ha sigut renovada en l'exercici de 2001.

Quant al saldo que figura en "Caixa", cal assenyalar que correspon a l'agregació dels saldos de tres caixes: la caixa utilitzada per l'administració de l'Institut, la que recull els ingressos per vendes d'entrades de la Filmoteca i la que reflecteix els ingressos per vendes d'entrades de la Filmoteca d'Estiu. D'aquestes caixes, la més significativa és la que recull els ingressos per vendes d'entrades de la Filmoteca, que té un saldo de 1.689 euros en data 31 de desembre de 2001.

Quant a la gestió de les caixes, i sobretot la d'aquelles que recullen els ingressos per vendes d'entrades, resulta convenient que l'Institut realitze de forma periòdica, i sempre a la fi de l'exercici, les oportunes actes d'arqueig. D'altra banda, l'Institut hauria de dotar-se d'uns procediments de gestió d'aquests ingressos que prenguessen en consideració una adequada segregació de funcions. Aquestes recomanacions ja es van realitzar en l'informe corresponent a l'exercici pressupostari de 2000.

4.2.7 Fons propis

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

Aquest epígraf del passiu del balanç presenta, en data 31 de desembre de 2001, el desglossament següent, amb les xifres expressades en euros.

Concepte	Pèrdues i beneficis	Aports. socis compens. pèrd.	Total fons propis
Saldo a 01-01-01	(1.477.095)	1.477.095	-
Distribució resultat exercici 2000	1.477.095	(1.477.095)	--
Aportació socis compens. pèrdues exer. 2001	(1.775.657)	1.541.580	1.541.580
Pèrdues de l'exercici 2001			(1.775.657)
Saldo a 31-12-01	(1.775.657)	1.541.580	(234.077)

Quadre 9

La Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001, aprovà una partida d'1.699.392 euros per a l'IVAC, en concepte de transferències corrents. Tanmateix, i a causa que en el primer trimestre de l'exercici de 2001 una part del personal adscrit a l'Institut va seguir cobrant de la Conselleria de Cultura i Educació, el Govern Valencià acordà disminuir l'import de la subvenció en 157.812 euros, que es correspon amb la despesa de personal d'aqueix període. Aquesta modificació pressupostària es va fer per acord del Consell de 2 d'abril de 2001 i la subvenció corrent de l'exercici quedà establida en 1.541.580 euros.

Com podem comprovar en el quadre anterior, i es després dels comptes anuals presentats per l'IVAC, les pèrdues de l'exercici s'elevan a 1.775.657 euros.

Quant a les subvencions corrents que -tal i com hem comentat- comptabilitzen com a "Aportació de socis per a la compensació de pèrdues", cal manifestar que durant l'exercici de 2001 han sigut cobrades en la seua totalitat; si bé és cert que la Tresoreria de la Generalitat Valenciana ha compensat 67.121 euros en aplicació del decret 204/1990.

Pel que fa a l'aplicació del citat decret 204/1990 en l'exercici de 2001, cal fer notar que la gestió dels ingressos i de les despeses corrents dona un dèficit de 331.650 euros; raó per la qual, en principi, no s'hi hauria de reintegrar cap import.

4.2.8 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf constitueix el 32,3% del total del passiu a 31 de desembre de 2001, i s'hi recullen les subvencions de capital i les donacions rebudes per a la inversió en l'immobilitzat. La composició i el moviment de l'exercici són els següents, expressat en euros.

Descripció	31-12-00	Addicions	Baixes	31-12-01
Subvencions de capital	366.161	1.489.308	(1.148.504)	706.965
Ingressos diferits per donacions	0	0	0	0
TOTAL	366.161	1.489.308	(1.148.504)	706.965

Quadre 10

El compte "Subvencions de capital" recull, en concepte d'"Addicions", la subvenció de capital prevista en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001, per import d'1.489.308 euros. Aquesta transferència de capital s'ha cobrat íntegrament en l'exercici de 2001.

Les baixes en el compte de "Subvencions de capital", que sumen un total d'1.148.504 euros, corresponen als conceptes següents: la xifra d'1.051.771 euros, per imputació al resultat de l'exercici de les subvencions de capital atorgades per l'IVAC, i la de 96.733 euros, per traspàs a resultats de la dotació anual de l'amortització dels béns de l'immobilitzat, finançats en la seua integritat per les subvencions de capital de la Generalitat Valenciana.

Quant a l'aplicació del decret 204/1990, sobre el reintegrament de les subvencions no aplicades a la seua finalitat, cal ressaltar que -d'acord amb els càlculs realitzats i a conseqüència fonamentalment de la renúncia d'un beneficiari a una subvenció per import de 150.253 euros- la gestió de les operacions de capital dóna un superàvit de 151.623 euros. La circumstància anterior determina que, en principi, aquest import hauria de ser reintegrat a la Tresoreria de la Generalitat Valenciana.

4.2.9 Creditors a curt termini

El desglossament d'aquest epígraf del passiu del balanç és el que es mostra en el següent quadre, on les quantitats apareixen expressades en euros.

Descripció	Import
Proveïdors	56.273
Creditors per prestació de serveis	347.223
Creditors per subvencions	1.222.843
Administracions públiques creditores	83.961
Remuneracions pendents de pagament	3.468
Partides pendents aplicació	(18)
TOTAL	1.713.750

Quadre 11

Quant als comptes de "Creditors per prestació de serveis" i "Creditors per subvencions", n'hem fet una revisió del 63,9% i del 76,6% dels saldos respectius, a l'objecte de comprovar la raonabilitat dels deutes a càrrec de l'Institut. Els procediments usats han consistit en la revisió de les factures, els convenis o els acords que suporten els deutes; a més d'enviar una circular a determinats creditors.

Com a conclusió del treball realitzat, s'ha d'indicar que, en relació a la circular enviada, solament hem obtingut contestació del 27% dels creditors; circumstància aquesta que, en principi, podria implicar una limitació a l'abast del treball. No obstant això, i segons que hem comentat anteriorment, la dita circumstància s'ha compensat amb la revisió en la seu de l'Institut de la documentació que suporta el deute comptabilitzat.

Podem afirmar, amb caràcter general, que tant a partir les respostes rebudes, com de l'anàlisi de la documentació de suport del deute, no s'han constatat diferències entre l'import comptabilitzat i l'evidenciat.

En un altre ordre de coses, cal assenyalar que l'any 2000 l'Institut va formalitzar un conveni amb Teatres de la Generalitat Valenciana per a la utilització de l'edifici Rialto, per mitjà del qual l'IVAC es compromet a pagar, per diversos serveis que Teatres li presta, un import anual de 244.245 euros, actualitzat en anys posteriors segons l'increment de l'índex de preus al consum, més l'IVA corresponent.

Havent examinat el procediment de formalització del citat conveni, hem de fer notar que, en virtut del que es disposa en l'article 8 de la llei de creació de l'Institut -en el qual es detallen les atribucions del Consell Rector-, calia haver comptat amb l'aprovació prèvia d'aquest òrgan; circumstància que no consta que s'haja produït.

En aplicació del que es disposa en el conveni citat en el paràgraf anterior, l'Institut havia d'haver satisfet en l'exercici de 2001 l'import actualitzat segons l'índex de preus al consum, més l'IVA corresponent. Tanmateix, i segons que es dedueix de la comptabilitat examinada, no s'ha produït la citada actualització.

La quantitat que ha deixat de satisfer l'IVAC a Teatres de la Generalitat, i que podria ser considerada una bonificació en el preu dels serveis prestats, s'eleva a la xifra de 73.173 euros. Al llarg del treball realitzat no s'ha pogut obtenir cap document o resolució de la direcció de Teatres en la qual es justifique aquesta bonificació en algun dels conceptes recollits en el conveni.

D'altra banda, i tal com es va expressar ja en l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 2000, seria aconsellable que en la contractació de treballs d'impremta l'Institut sol·licités diverses ofertes o pressuposts alternatius. Pel que fa a la contractació de serveis en què solament existeix un proveïdor, com pot ser la recuperació o subtitulació de pel·lícules, seria recomanable que el director de l'Institut justificqués aquesta circumstància mitjançant l'emissió de l'oportú document o resolució.

4.3 Compte de pèrdues i beneficis

En el quadre que apareix a continuació, es mostra -amb les xifres expressades en euros- el compte de pèrdues i beneficis corresponent a l'exercici de 2001.

DESPESES	2001	2000	Variació
DESPESES	3.176.864	1.764.277	80,1%
Consums d'explotació	(13.433)	155.374	(108,6%)
Consum d'explotació	(13.433)	155.374	(108,6%)
D'altres despeses de gestió ordinària	3.185.449	1.600.189	99,1%
Despeses de personal	628.562	145.207	332,9%
Sous, salaris i assimilats	495.931	111.365	345,3%
Càrregues socials	132.631	33.842	291,9%
Dotació per a amortització d'immobilitzat	96.733	15.863	509,8%
D'altres despeses d'explotació	2.460.154	1.439.119	70,9%
Despeses financeres	102	114	(10,5%)
Per altres deutes	102	114	(10,5%)
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	4.746	8.600	(44,8%)
Despeses extraordinàries	3.282	0	--
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.464	8.600	(83,0%)

INGRESSOS	2001	2000	Variación
INGRESSOS	1.401.207	287.182	387,9%
Ingressos d'explotació	146.713	97.301	50,8%
Import net xifra de negocis	110.445	91.291	21,0%
D'altres ingressos d'explotació	36.268	6.010	503,5%
D'altres ingressos de gestió ordinària	44.180	23.488	88,1%
Ingressos financers	44.180	23.488	88,1%
Subvencions de capital transferides a resultats	1.148.504	166.116	591,4%
Subvencions de capital	1.148.504	166.116	591,4%
Ingressos extraordinaris	61.810	277	22.214,1%
Ingressos extraordinaris	0	277	(100,0%)
Ingressos exercicis anteriors	61.810	0	--
Resultats extraordinaris negatius	--	--	--
Resultat negatiu de l'exercici	(1.775.657)	(1.477.095)	20,2%

Quadre 12

L'exercici de 2001 es va tancar amb unes pèrdues d'1.775.657 euros; cosa que ha significat un increment del 20,2% respecte a la xifra de l'exercici anterior.

D'acord amb la resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana de data 4 d'octubre de 1995, la qual constitueix la normativa comptable aplicable en aquesta instància, les pèrdues de l'exercici han sigut sufragades amb les subvencions corrents percebudes de la Generalitat Valenciana, que es comptabilitzen com aportacions de socis per a la compensació de pèrdues.

Les despeses de l'exercici estan determinades, fonamentalment, per les que s'integren en els epígrafs "D'altres despeses d'explotació" i "Despeses de personal", que puguen respectivament al 77,4% i al 19,8% del total de despeses de l'entitat.

Quant a les despeses de personal, cal manifestar que hom no ha comptabilitzat les despeses referides al primer trimestre de l'exercici referides al director-gerent i al personal adscrit orgànicament a l'IVAC; tal i com es recull en el punt 4.4.2 d'aquest informe. Les dites despeses han sigut satisfetes a càrrec del pressupost de la Conselleria de Cultura i Educació.

Quant a l'epígraf "D'altres despeses d'explotació", hem de fer notar que allí s'han imputat els imports de les subvencions de capital i de les subvencions corrents atorgades per l'Institut, les quals s'eleven respectivament a 248.849 i 1.051.771 euros.

En el capítol d'ingressos, les partides de major rellevància són els ingressos de gestió ordinària, que corresponen bàsicament a les vendes d'entrades de la Filmoteca. En aquest exercici cal destacar, així mateix, l'import d'1.148.504 euros de subvencions de capital transferides a resultats, la finalitat dels quals és finançar al seu torn les subvencions de capital atorgades per l'Institut.

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Consums d'explotació

La composició de les despeses recollides en aquest epígraf durant l'exercici de 2001, és la que es mostra a continuació, amb les quantitats expressades en euros.

Descripció	Import
Compres de mercaderies	4.405
Compres de matèries primeres	0
Compres d'altres proveïments	0
Treballs realitzats per altres empreses	17.928
Variació d'existències	(35.766)
TOTAL	(13.433)

Quadre 13

Quant a les despeses recollides en el quadre anterior, s'ha de manifestar que l'IVAC ha seguit les recomanacions efectuades per la Sindicatura en l'informe referit a l'exercici de 2000, en el sentit de comptabilitzar les despeses de lloguer de pel·lícules com "Arrendaments i cànons" en l'epígraf "D'altres despeses d'explotació", i no en "Consums d'explotació".

Igualment l'Institut ha començat a comptabilitzar les existències de llibres i de la revista "Arxius de la filmoteca"; per aqueixa raó es registra una variació d'existències. En l'àrea d'"Existències" comentem tot el que es relaciona amb aquest canvi de criteri.

4.4.2 Despeses de personal

Les despeses de personal constitueixen el 19,8% del conjunt de les despeses de l'exercici 2001; el desglossament n'és el següent, amb les xifres expressades en euros.

Compte	2001
Sous, salaris i assimilats	495.931
Alts càrrecs	35.352
Funcionaris	217.971
Personal laboral temporal	186.685
Personal laboral fix	55.923
Càrregues socials	132.631
Seguretat social	132.631
TOTAL	628.562

Quadre 14

A l'objecte de completar les dades recollides en el quadre anterior, i pel que fa al cost del director-gerent i del personal de la Generalitat adscrit orgànicament a l'IVAC, cal dir que fins al dia 31 de març de 2001 -data en què es produeix la seua adscripció definitiva a l'Institut-, seguiren percebent les seues retribucions de la Conselleria de Cultura i Educació. Aquesta circumstància determina que el compte de pèrdues i beneficis de l'Institut a 31 de desembre de 2001 no reflectisca el total de despeses de personal de l'Institut de l'exercici.

La composició de la plantilla de l'Institut en la data de tancament de l'exercici fiscalitzat, ve determinada per les circumstàncies següents:

- Els acords adoptats pel Consell Rector de l'entitat en la sessió celebrada el dia 24 de gener de 2000, en la qual s'aprovà la relació de llocs de treball de l'Institut.

- L'adscripció del personal funcionari i laboral de la Filmoteca de la Generalitat Valenciana, realitzada mitjançant el decret 50/2001, de 13 de març, pel qual es va aprovar el seu Reglament de Funcionament.
- La relació de llocs de treball de l'Institut fou modificada per acord del Consell Rector de primer de desembre de 2000, mitjançant el qual es van crear cinc llocs de treball de naturalesa laboral, amb efecte des del dia 1 de gener de 2001.

En funció de tot això, la composició de la plantilla ocupada a 31 de desembre de 2001, per categories professionals, es distribueix de la forma següent:

Grups	2000	2001	Variac.
Alts càrrecs	1	1	--
A. Titulats superiors	5	5	--
B. Titulats mitjans	9	11	+2
C. Administratius	4	5	+1
D. Auxiliars	6	5	-1
TOTAL	25	27	+2

Quadre 15

En el marc de la fiscalització de les despeses de personal, hem revisat diversos expedients de personal de l'Institut, i s'hi han posat de manifest les circumstàncies següents:

- El lloc de treball de "Cap de secció. Recuperació filmoteca", apareix en la relació de llocs de treball com de naturalesa funcional; però està sent ocupat per un treballador amb contracte laboral indefinit.

La circumstància anterior es deu al fet que, en el procés de funcionarització de l'Administració Especial promogut per la llei 1/1996, de 26 d'abril, d'Adaptació del règim jurídic del personal de la Generalitat Valenciana a la naturalesa dels llocs que ocupa, s'establia que l'adaptació era voluntària, i el treballador que ocupa el citat lloc de treball optà per no acollir-se a la possibilitat que li ofería la llei citada.

En conseqüència amb això d'abans, i d'acord amb el que es preveu en la llei 1/1996, de 26 d'abril, el titular d'aquest lloc de treball va ser declarat personal per a extingir; raó per la qual manté amb l'Institut la mateixa relació jurídica que tenia abans amb la Generalitat.

- El lloc de "Tècnic de documentació de filmoteca" apareix en la relació de llocs de treball com de naturalesa funcionarial. Aquest lloc, però, està sent ocupat per una persona que no té la condició de funcionari públic.

La persona que ocupa el citat lloc de treball ha pres possessió i cessat en aquest lloc de treball en diverses ocasions entre els anys 1987 i 1994. En aquest any, la Direcció General de Funció Pública formalitzà amb el treballador un "*contracte laboral d'interinitat en un lloc de treball vacant*", a l'empara del reial decret 2.104/1984.

El citat treballador, atesa la seua condició de contractat laboral temporal, no pogué, al seu moment, acollir-se a la llei 1/1996, d'Adaptació del règim jurídic del personal de la Generalitat Valenciana a la naturalesa dels llocs que ocupa; raó per la qual ha continuat en aquesta condició.

En aquest sentit, i en atenció al fet que aquest lloc de treball és de naturalesa funcionarial, podem recordar que l'article 7.2 de la Llei de Funció Pública de la Generalitat Valenciana estableix que, llevat d'excepcions legalment previstes, aquest personal no podrà ocupar llocs de treball classificats exclusivament per al personal funcionari.

En conclusió, es recomana que la institució proveïsca de forma ordinària aquest lloc de treball per mitjà d'algun dels mecanismes legalment establits, ja que no pot estar ocupat permanentment de forma interina, ni pot ser ocupat -d'acord amb la relació de llocs de treball- per personal laboral temporal.

El personal laboral contractat en l'exercici de 2001, ho ha sigut de forma interina, a l'empara del reial decret 2.720/1998, que preveu la possibilitat de cobrir temporalment un lloc de treball durant el procés de selecció o promoció per a la seua cobertura definitiva.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

El conjunt de despeses reconegudes en aquest epígraf representa el 77,4% del total de despeses de l'exercici de 2001; la seua composició és la següent, expressada en euros:

Descripció	Import
Arrendaments i cànons	114.325
Reparació i conservació	13.312
Serveis professionals independents	84.347
Transports	47.570
Primes d'assegurances	7.826
Publicitat i propaganda	133.761
Subministraments	12.495
D'altres serveis	739.996
D'altres tributs	9.214
Ajusts positius imposició indirecta	(3.312)
Subvencions de capital	1.051.771
Subvencions corrents	248.849
TOTAL	2.460.154

Quadre 16

Un dels comptes més significatius d'aquest epígraf és el de "D'altres serveis", que amb una quantia de 739.996 euros en constitueix el 30,1% del total. La composició d'aquest compte és la que mostrem en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

Descripció	Import
D'altres serveis	598.782
Treballs d'impremta	79.009
Material d'oficina	15.927
Franqueig automàtic	9.658
Dietes	8.114
Neteja	6.467
D'altres despeses	22.039
TOTAL	739.996

Quadre 17

L'anàlisi de la informació recollida en el quadre anterior permet assenyalar que, formant part de l'import de 598.782 euros recollit en el subcompte "D'altres serveis", figura l'import de la despesa que a l'IVAC li suposa la utilització de l'edifici Rialto, propietat de Teatres de la Generalitat Valenciana, i que puja al citat import (en el qual no s'inclouen lògicament les quotes corresponents a l'IVA, que són de 189.258 euros).

En el subcompte citat figura també, com una despesa significativa, el "Muntatge Kusturica" per a la Biennal de les Arts, per import de 180.304 euros, que analitzem amb més detall en l'apartat dedicat a la contractació.

Un altre dels comptes significatius d'aquest epígraf és el de "Subvencions de capital", per import d'1.051.771 euros. Aquestes subvencions tenen la seua motivació en el "Protocol d'actuacions de la Generalitat Valenciana per a la promoció i el foment del sector audiovisual valencià" de 24 de juliol de 2000, publicat en el "DOGV" en virtut de la preceptiva resolució de la Sotssecretaria del Govern i Relacions amb les Corts de la Presidència de la Generalitat.

Per desenvolupar el que es preveu en el "Protocol" citat, la Conselleria de Cultura i Educació, mitjançant l'ordre de 10 de novembre de 2000, convocà les ajudes per a la producció audiovisual per als exercicis de 2000 i 2001, per un import d'1.202.024 euros; d'aquesta quantitat s'abonarien 150.253 euros a càrrec de la línia 701 del capítol VII del pressupost de l'any 2000 de l'IVAC i la quantitat d'1.051.771 euros restant, a càrrec del pressupost de 2001, tot quedant subordinada aquesta darrera anualitat a l'existència de crèdit adequat i suficient en els pressuposts de l'IVAC.

En relació a l'anàlisi dels procediments administratius de concessió d'aquestes subvencions, així com de la seua gestió econòmica i registre comptable, interessa destacar les consideracions següents:

- D'acord amb la normativa reguladora, el Registre d'Entrada de l'Institut hauria d'expedir l'oportuna certificació de la data d'aportació de la documentació requerida als sol·licitants, de tal manera que hom pogués incorporar-la posteriorment als expedients administratius.
- Quant al pagament de les subvencions, hem constatat que, malgrat haver concedit subvencions per un total de 892.503 euros, a la data de realització del treball de fiscalització solament se n'havien abonats 93.157 euros, que en representen un 10,4% del total.

La circumstància anterior posa en relleu que la gestió de les subvencions per part de l'Institut no és la desitjable i que ha de ser millorada, ja que l'eficàcia en la consecució dels objectius de les ajudes està directament relacionada amb el pagament de les ajudes mateixes.

Les subvencions corrents componen un altre dels comptes significatius de l'epígraf "D'altres despeses d'explotació". En el quadre que es presenta a continuació apareixen reflectides les tres convocatòries d'ajudes que gestiona l'Institut, amb l'expressió en euros de l'import pressupostat en cada una i de l'import realment executat. En el quadre es mostra també una subvenció atorgada per mitjà de conveni i l'aportació a una fundació.

Descripció	Import pressupostat	Import executat
Beques per a ampliació i perfeccionament estudis audiovisuals	30.051	24.972
Realització d'activitats de caràcter audiovisual	120.202	118.700
Ajudes per a la creació de guions de llargmetratges	30.051	30.051
Conveni col.laboració amb RTVV	27.045	27.045
Aportació Fundació per a la Investigació Audiovisual	48.081	48.081

Quadre 18

El treball realitzat en la fiscalització de les tres convocatòries públiques d'ajudes ha consistit en la revisió d'un total de nou expedients administratius, tres de cada una de les línies de subvenció existents, amb la finalitat de comprovar que tant els procediments de concessió, com el pagament, han sigut realitzats d'acord amb la normativa que en regula cada una. En aquest sentit, les conclusions de major interès són les següents:

- En la línia de subvenció l'objecte de la qual són les beques per a l'ampliació i perfeccionament d'estudis audiovisuals, s'ha comprovat que, en els tres expedients revisats, hom ha complit el procediment previst en la convocatòria.

En cap dels tres expedients examinats no consta cap comunicació dels beneficiaris indicant si han rebut d'altres ajudes públiques o privades, alhora que rebien la subvenció concedida per l'IVAC; tal i com s'estableix en la normativa aplicable.

- Quant a la convocatòria de les ajudes que tenen per objecte la realització d'activitats audiovisuals promogudes per ajuntaments, entitats dependents d'aquests i entitats sense ànim de lucre de la Comunitat Valenciana, hem comprovat que, en un dels tres expedients revisats, el beneficiari de la subvenció no ha complit amb l'obligació de comunicar a l'IVAC la recepció d'altres ajudes per a la mateixa finalitat; tal i com s'estableix en la convocatòria pública.

Cal indicar també que dos dels beneficiaris de subvencions no van esmentar en la publicitat de les seues activitats el patrocini de l'IVAC, juntament amb el de la Conselleria de Cultura i Educació; tal i com s'estableix en la convocatòria.

- Pel que fa a la línia de subvenció que té per objecte l'ajuda per a la creació de guions de llargmetratges, hem comprovat que cap dels tres expedients revisats no inclou documentació que justifique que no reben d'altres ajudes. Cal manifestar que en aquesta línia de subvenció, la dita circumstància és bàsica, perquè en la normativa reguladora s'estableix la total incompatibilitat d'aquestes ajudes amb qualssevol altres rebudes.

Quant al conveni signat amb Ràdio Televisió Valenciana -i tal com vam indicar en l'informe corresponent a l'exercici de 2000-, s'ha d'assenyalar que, en la mesura que

aquest tipus d'instruments implica una excepció als criteris generals de concessió de subvencions, el text subscript per ambdues entitats hauria de contenir una major precisió, a l'objecte de facilitar-ne el control per part de les institucions competents.

En relació al procediment de despesa, hem efectuat una anàlisi exhaustiva de la documentació que serveix de suport a un total de cinquanta-sis despeses imputades a aquest epígraf del compte de pèrdues i beneficis. En aquest sentit, i en la mateixa línia del que es va recollir en l'informe corresponent a l'exercici de 2000, podem afirmar, amb caràcter general, que seria recomanable que l'Institut diferenciés de forma clara els moments de l'autorització de la despesa i del pagament.

En la majoria dels casos, quan es produeix l'autorització de la despesa, aquesta ja s'ha realitzat, puix que s'efectua en el moment del pagament. La conseqüència d'això és que, amb massa freqüència, les diverses fases del procediment de despesa es confonen en un sol acte administratiu.

La direcció de l'Institut ha de tenir en compte que les despeses requereixen una adequada documentació i que aquesta s'ha d'aportar en el moment inicial del procediment. És en aquest moment que caldria justificar la necessitat de cada una de les despeses i, si és el cas, aportar les certificacions d'existència de crèdit o els informes sobre la insuficiència de mitjans.

En els supòsits en què la despesa s'instrumenta com un contracte menor, és el mateix departament que realitza la despesa el que sol·licita les ofertes alternatives, sense que la Direcció General o el departament econòmic controlen el procés de selecció de l'oferta corresponent.

Una altra qüestió que es pot assenyalar amb caràcter general, és la necessitat que en els diversos documents que es troben en els expedients s'identifiquen amb claredat les signatures de les persones responsables que participen en la seua elaboració.

Entrant en l'anàlisi singular d'algunes de les despeses analitzades, interessa destacar les qüestions següents:

- L'assessorament fiscal en matèria de contractació, el realitza una empresa de consultoria, que ja el va efectuar en l'exercici anterior i que fou contractada sense que hi mitjancés cap expedient de contractació ni es sol·licitessen pressuposts alternatius. En la documentació analitzada, no consta, d'altra banda, cap document de la direcció que justifique la necessitat de la despesa ni la selecció efectuada.
- En els treballs relacionats amb els projectes "Videorom" i "Videoroad", emmarcats en la Biennal de les Arts, hom paga diversos professionals sense haver verificat si aquests es troben al corrent de les seues obligacions tributàries i amb la Seguretat Social. En aquest sentit, es recomana que, amb caràcter general, abans d'efectuar pagaments per serveis de professionals, es comproven les dites circumstàncies.

- L'IVAC realitza els seus pagaments, generalment, per mitjà de transferència bancària. Per això, es recomana que en totes les factures dels proveïdors i creditors figure el compte corrent al qual s'ha d'efectuar la transferència, i si per qualsevol raó s'ha d'abonar a un compte diferent del que consta en la factura, cal deixar constatació que el canvi s'ha fet a petició de l'empresari.

En aquells pagaments que s'han realitzat per mitjà de taló bancari -que en aquest exercici han coincidit amb els pagaments relatius a la Biennial de les Arts-, es recomana de lliurar el taló al proveïdor o creditor titular del deute, o al seu representant legítim, i deixar constatació de tot això en l'expedient.

- En les despeses relacionades amb el lloguer de pel·lícules que s'han realitzat fora del territori nacional, no s'ha elaborat cap document comptable autoritzant la despesa i el pagament de la factura.
- El director i el redactor en cap de la revista "Archivos de la Filmoteca", són dos professors universitaris que ja fa temps que estan contractats per a realitzar les dites funcions; però no s'han pogut comprovar els criteris seguits per a seleccionar-los.

Malgrat que el cas anterior es tracte d'un contracte menor, l'article 56 de la LCAP disposa que no és suficient d'acompanyar la despesa amb una factura, sinó que, a més, cal aprovar-la. És en aquest moment que caldria deixar constatació documental de quins han sigut els criteris en què es basa la contractació, amb la finalitat de facilitar la fiscalització de la despesa.

- Hem comprovat l'existència de diversos apunts comptables en els quals el compte a què ha sigut imputada la despesa no és l'adequat; segons el que es preveu en el Pla General de Comptabilitat.

En aquest ordre de coses, i perquè es tracta d'un dels imports més significatius, hem constatat que la despesa corresponent al conveni signat amb Teatres de la Generalitat Valenciana per la utilització conjunta de l'edifici Rialto, la comptabilitzen en el compte "D'altres serveis"; quan, per raó de la naturalesa de la despesa i d'acord amb les definicions comptables del Pla General de Comptabilitat, no seria aquest el compte més apropiat.

Una adequada imputació comptable garanteix que no es distorsione la informació continguda en els comptes anuals i que, per tant, els estats financers oferisquen una imatge fidel de la situació patrimonial, financera i dels resultats de l'entitat.

- Tal i com hem comentat en l'àrea de creditors a curt termini, l'IVAC, en la realització de treballs d'impremta, hauria de sol·licitar ofertes alternatives; així com -en aquells casos en què la naturalesa de la despesa ho permet- unificar la seua contractació i efectuar l'oportú expedient de contractació.

- L'Institut ha participat en uns altres esdeveniments relacionats amb la Biennial de les Arts, que sumen un total de 25.711 euros, a més dels que ja hem esmentat. Aquest tipus d'activitats, que són de gran importància econòmica i cultural, no s'emmarquen, però, dins dels objectius i les funcions que l'Institut té assignats.

Per raó de les circumstàncies anteriors, hauria sigut convenient que la participació de l'Institut en els diversos actes relacionats amb la Biennial de les Arts, l'hagués acordada el Consell Rector de l'entitat, ja que a aquest òrgan correspon definir les directrius generals i les línies d'actuació, així com aprovar el pla general d'actuació anual de l'Institut i les seues modificacions.

Finalment, i pel que fa al procediment de despesa seguit per l'Institut, cal fer notar que en tots els casos s'ha de procurar obtenir els millors preus, i a aqueix efecte és imprescindible especificar les necessitats que concorren en cada cas concret i sol.licitar ofertes alternatives.

4.4.4 Ingressos de l'exercici

Els ingressos de l'Institut durant l'exercici de 2001 es desglossen de la forma següent, amb les xifres expressades en euros:

Descripció	Import
Import net de la xifra de negocis	110.445
D'altres ingressos d'explotació	36.268
Ingressos financers	44.180
Subvencions de capital transferides a resultat	1.148.504
Ingressos exercicis anteriors	61.810
TOTAL	1.401.207

Quadre 19

Els ingressos recollits en "Import net de la xifra de negocis" constitueixen un 7,9% del total d'ingressos de l'exercici de 2001; la seua composició, expressada en euros, és la següent:

Descripció	Import
Vendes llibres i revista	31.130
Recaptació taquilles i seminaris	79.315
TOTAL	110.445

Quadre 20

Les partides més rellevants que es recullen en el quadre anterior, es refereixen a la recaptació per la venda d'entrades de les pel·lícules projectades per la Filmoteca durant l'any 2001, que s'eleva a la xifra de 42.684 euros, i a la recaptació de la Filmoteca d'Estiu, que ascendí durant el citat exercici de 2001 a un total de 36.631 euros.

Quant al procediment de gestió d'aquests ingressos, les diverses incidències que n'hem considerat convenient destacar, les hem recollides en l'anàlisi de l'àrea de "Tresoreria". En aqueixa instància indiquem que s'hi han recollit una sèrie de recomanacions, a l'objecte que l'Institut perfeccione el procediment de gestió dels seus ingressos.

En el marc de la revisió de la documentació que serveix de suport als ingressos per les vendes de llibres i de la revista "Archivos de la Filmoteca", es posa de manifest que hom ha imputat a l'exercici de 2001 diversos ingressos corresponents a vendes realitzades en el mes de desembre de 2000. Aquests imports no són significatius; però posen en relleu una deficiència en el control intern, que caldria corregir.

Els ingressos registrats en l'epígraf "D'altres ingressos d'explotació" s'eleven a un total de 36.268 euros i són conseqüència d'un contracte de patrocini signat amb la Fundació OVSI (Oficina Valenciana per a la Societat de la Informació), per mitjà del qual l'IVAC assumí el compromís d'organitzar els projectes audiovisuals "Videorom" i "Videoroad".

Els citats projectes, d'acord amb la documentació revisada, es van realitzar en el marc de la Biennial de les Arts i consistiren en unes mostres itinerants per la ciutat de València de "videoart" i música electrònica, amb un gran contingut lúdic i festiu, destinat fonamentalment a amplis sector de la joventut.

En relació als citats projectes, cal posar de manifest que el seu contingut -tal i com hem comentat en el punt 4.4.3- no tindria cabuda entre els objectius i les funcions assignats a l'Institut en la seua llei de creació. En aquest sentit, en el preàmbul de la dita llei es refereixen les competències que exerceix la Conselleria de Cultura i Educació, que són el foment de les activitats de producció cinematogràfica i mitjans audiovisuals; mentre que a l'IVAC s'hi assignen les funcions de restauració, conservació, catalogació i divulgació del patrimoni audiovisual i de la cultura cinematogràfica.

En l'epígraf "Ingressos financers", s'agrupen els ingressos d'aqueixa naturalesa generats durant l'exercici de 2001, els quals han ascendit a la xifra de 44.180 euros, i que corresponen als ingressos redituats pels saldos mantinguts en comptes financers i pels interessos redituats per la imposició a termini fix realitzada en l'exercici de 2000 i cancel·lada en 2001; tal i com hem comentat en l'apartat de "Tresoreria".

Hem revisat la documentació de suport dels citats ingressos, i cal fer notar que en l'Institut no consta la documentació relativa a dos ingressos, per imports de 5.271 i 649 euros. Aquesta circumstància implica una deficiència de control intern, que l'Institut hauria de corregir en exercicis futurs.

Entre els ingressos excepcionals obtinguts per l'Institut durant l'exercici de 2001, trobem dos conceptes: les "Subvencions de capital transferides al resultat" i els "Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors". Aquests dos conceptes sumen un total d'1.210.314 euros.

Els ingressos per "Subvencions de capital transferides al resultat" es desglossen al seu torn de la forma següent, amb els imports expressats en euros:

Descripció	Import
Subvencions de capital transferides al resultat	1.051.771
Dotació amortització	96.733
TOTAL	1.148.504

Quadre 21

El primer dels imports citats en el quadre anterior correspon als ingressos per subvencions de capital de la Generalitat Valenciana destinades a finançar les ajudes atorgades per l'IVAC a la producció cinematogràfica; mentre que la segona quantitat correspon a la dotació anual per a l'amortització dels béns d'inversió finançats amb subvencions de capital.

En els "Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors", que s'eleva a la xifra de 61.810 euros, figura una partida de 59.741 euros, que corresponen -tal i com hem indicat en l'àrea d'"Existències"- a l'ajust de la incorporació, al compte d'existències, dels llibres i de la revista "Archivos de la Filmoteca" d'exercicis anteriors i que, seguint la norma XXI^a de valoració del Pla General de Comptabilitat, cal imputar a aquest compte d'ingressos.

4.5 Situació tributària

D'acord amb la revisió efectuada, podem afirmar que l'IVAC 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, i en relació a tots aquells tributs als quals està subjecte.

Quant als deutes tributaris satisfets per l'entitat, cal fer notar que els tributs tenen uns terminis de prescripció de quatre anys, per raó del 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.

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 reglamentàries que la desenvolupen.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Abast i objectiu de la revisió efectuada

L'Institut Valencià de Cinematografia, igual que la resta d'entitats públiques sotmeses al dret privat de la Generalitat Valenciana, es troba subjecte a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

L'objectiu de la revisió efectuada és de verificar que els procediments seguits en la contractació administrativa de béns i serveis s'han ajustat a les prescripcions de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques. Com que els expedients tramitats durant l'exercici de 2001 han sigut un total de deu, els hem poguts revisar tots i comprovar-ne l'adequada formalització de cada un.

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 la posterior formalització dels contractes.

Hem revisat també la documentació presentada pels adjudicataris, l'execució i recepció del contracte, els documents justificatius i l'adequada comptabilitat de la despesa. En les adjudicacions realitzades per mitjà de concurs hem posat un èmfasi especial en l'anàlisi dels criteris d'adjudicació.

Tal i com hem comentat, com que el volum d'expedients de contractació durant l'exercici de 2001 no ha sigut molt elevat, no n'hem analitzada una mostra, sinó que hem revisat la totalitat dels expedients tramitats, que puguen a un total de 553.300 euros.

Els expedients analitzats són els que es recullen en el quadre següent, en el qual s'indiquen els imports d'adjudicació expressats en euros. Cal indicar que el nombre de referència ha sigut assignat en el marc d'aquesta fiscalització.

Nº ref.	Objecte	Import
1/01	Subministrament de 516 còpies en 16 mm i 35 mm	50.894
2/01	Adquisició col.lecció de 8.072 'affiches', 14.715 fotografies i 1.389 guies	54.091
3/01	Subministrament d'una cambra frigorífica	26.444
4/01	Tirada d'una còpia pel.lícula "Sonatas", "Fulano y Mengano" i "Viridiana"	15.025
5/01	Compra butaques per a sala 'Juan Piqueras'	37.638
6/01	Compra mobiliari per a arxiu de Paterna	21.652
7/01	Servei de difusió i promoció publicitària	54.094
8/01	Servei edició revista "Archivos de la Filmoteca"	51.254
9/01	Servei de transport pel.lícules i publicacions	33.056
10/01	Cessió temporal i muntatge de l'escenografia "Apocalipsis: una tierra a la búsqueda de un continente" i celebració concert del grup musical "Emir Kusturica and no Smoking Orchestra"	209.152

Quadre 22

5.2 Conclusions de la revisió dels expedients de contractació

Els expedients revisats han sigut tramitats, per regla general, conformement al que es disposa en el Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques i en les disposicions reglamentàries que el desenvolupen. No obstant això, s'hi han posat en relleu una sèrie de qüestions que han de ser objecte d'atenció i millora per part de l'Institut.

5.2.1 Actuacions administratives prèvies

Hem comprovat que, amb caràcter general, existeix 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 aprovades pel director-gerent.

Pel que fa a l'expedient 5/01 no hem pogut constatar l'existència de l'informe sobre la insuficiència de mitjans.

També interessa ressaltar que l'informe corresponent de l'assessoria jurídica sobre la legalitat dels plecs de clàusules administratives, el realitza -en els supòsits en què l'han formalitzat- un despatx d'assessoria jurídica privat, que cobra els oportuns honoraris.

En la mesura que el citat informe jurídic té com a finalitat assegurar la subordinació dels pactes i de les condicions del futur contracte a l'ordenament jurídic vigent, no sembla que el procediment utilitzat siga el més adequat.

5.2.2 Procediment d'adjudicació

Quant al procediment d'adjudicació dels contractes, l'Institut ha utilitzat el procediment negociat sense publicitat en els expedients 1/01 i 2/01, perquè no s'hi podien sol·licitar diverses ofertes, ja que es tractava de col·leccions privades, on el proveïdor era únic. En l'expedient 4/01, s'ha usat el mateix procediment, ja que els propietaris de les pel·lícules exigeixen, com a condició per a prestar-les, que les còpies es realitzen en l'empresa adjudicatària.

D'altra banda, pel que fa a l'expedient 3/01, adjudicat pel procediment negociat sense publicitat per raó de l'import, cal manifestar que, malgrat que en l'expedient apareixen pressuposts alternatius, no existeix constatació documental que se n'hagués formulat la preceptiva invitació, amb expressió de les característiques del subministrament requerit. En aquests pressuposts, d'altra banda, no figura cap dada que permeta concloure la data en què foren presentats.

Els plecs de clàusules administratives i tècniques de l'expedient 7/01 i els criteris de selecció del contractista utilitzats en els expedients 8/01 i 9/01, estableixen uns paràmetres de valoració de les ofertes que no s'ajusten al que es regula en l'article 86 de la LCAP. En l'adjudicació d'aquests expedients, s'ha valorat l'experiència i la capacitació tècnica i dels 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 criteri d'adjudicació.

Els criteris objectius enumerats en l'article 86 de la LCAP es refereixen a les característiques de la prestació i no a les característiques de les empreses. Una lectura sistemàtica de les diverses disposicions recollides en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, permet concloure que l'experiència de les empreses ha de ser apreciada i tinguda en compte en el moment de considerar la seua aptitud per a concórrer a la licitació.

Una vegada que s'han determinat les empreses admeses i refusades -incloent entre les primeres aquelles que, a judici de l'òrgan de contractació, estan capacitades per a prestar el servei o subministrament-, cal realitzar l'oportuna selecció, atenent a les característiques objectives de les ofertes, en funció de quina n'és l'oferta més avantatjosa.

En relació a l'expedient 10/01, que és un contracte artístic que s'havia d'efectuar amb motiu de la Biennal de València, caldria manifestar que, ateses les seues singulars característiques, la subscripció d'aquest contracte, l'hauria d'haver autoritzada el Consell Rector, o bé un òrgan col·legiat constituït a aqueix efecte.

D'altra banda, i pel que fa a l'expedient anterior, cal indicar que, atés que l'objecte del contracte no s'emmarca en les funcions i els objectius que la llei assigna a l'Institut -sobretot si tenim en compte que un dels objectes del contracte és un concert musical-, en l'expedient hauria d'haver una justificació documental suficient i adequada.

5.2.3 Formalització del contracte

Amb caràcter general, podem afirmar que en tots els expedients s'ha formalitzat el contracte preceptiu, d'acord amb el que s'estableix en l'article 54 de la LCAP. El contracte signat en l'expedient 9/01, el va formalitzar la Conselleria de Cultura i Educació; encara que posteriorment l'Institut l'ha subrogada, en virtut d'una resolució del director-gerent de l'Entitat.

5.2.4 Documentació acreditativa de l'adjudicatari

En els expedients figura la pràctica totalitat dels documents exigits pe la Llei de Contractes de les Administracions Públiques sobre la personalitat de l'adjudicatari, la seua solvència tècnica i econòmica, així com que es troba al corrent de les seues obligacions tributàries i amb la Seguretat Social. Cal fer notar, això no obstant, que en els expedients 1/01, 2/01, 3/01 i 4/01, no consta algun d'aquests documents, com ara l'escriptura de constitució, l'informe de les entitats financeres, els comptes anuals i l'alta o l'últim rebut de l'IAE.

5.2.5 D'altres consideracions

En l'expedient 10/01 no consta cap document per mitjà del qual el responsable de l'Institut certifique que el servei s'ha prestat de conformitat amb el que s'estableix en les clàusules del contracte.

Quant a la constitució de garanties, l'Institut no actua de manera uniforme: mentre que en l'expedient 4/01 sí que exigeix la constitució de la garantia definitiva, en els contractes 1/01, 2/01 i 3/01 no exigeix cap tipus de garantia, tot al·legant el que s'estableix en l'article 39.b) de la LCAP. Tanmateix, la lectura d'aquest article no permet concloure que no s'hi hagués d'exigir la preceptiva garantia establida per la llei.

6. RECOMANACIONS

En la línia del que vam indicar en l'informe corresponent a l'exercici de 2000, primer en què l'Institut va desenvolupar la seua activitat, i amb independència d'aquelles observacions i comentaris que hem posat en relleu en cada un dels apartats anteriors, interessa formular les recomanacions següents:

- a) L'Institut ha d'instar l'adopció de les mesures que li permeten valorar i imputar a la comptabilitat tot l'immobilitzat que es trobava adscrit a la Filmoteca de la Generalitat Valenciana, en el qual s'ha subrogat, d'acord amb la disposició final tercera de la llei de la Generalitat Valenciana 5/1998, de 18 de juny.
- b) En la gestió de les subvencions anuals que concedeix, l'Institut hauria de dotar-se d'un procediment que li permetés una major agilitat i un major control sobre les obligacions que han de complir cada un dels beneficiaris; d'acord amb la normativa que hi resulte aplicable.
- c) En la línia del que s'ha iniciat en l'exercici de 2001, l'IVAC ha de procurar que els seus procediments de contractació, sobretot aquells que es refereixen a contractes artístics, s'ajusten a les previsions de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, de manera especial en tot allò que es refereix al compliment dels principis de publicitat i concurrència.
- d) L'Institut ha de posar una cura especial en el fet que els comptes que utilitze, en cada cas concret, siguen sempre els més adequats a la naturalesa de la despesa; en aplicació del que es preveu en el Pla General de Comptabilitat, aprovat pel reial decret 1.643/1990.

INSTITUT CARTOGRÀFIC VALENCIÀ

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

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

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

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

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'entitat pública Institut Cartogràfic Valencià, (d'ara endavant l'Entitat o l'Institut), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2001, el compte de pèrdues i beneficis, així com la memòria corresponent a l'exercici acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe.

Els dits comptes anuals van ser formulats pel director de l'Entitat sense que conste que hagen sigut aprovats pel Consell Rector de l'Institut. Els comptes s'han presentat en la Sindicatura de Comptes, per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, dins del termini legal establert a l'efecte.

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

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

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

- Revisió analítica dels comptes anuals examinats.
- 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.
- Revisió dels epígrafs més significatius dels comptes anuals.

1.2.2 Revisió de la legalitat

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

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

- Llei de la Generalitat Valenciana 3/1986, de 24 d'octubre, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana.
- Decret legislatiu del Consell de la Generalitat Valenciana, de 26 de juny de 1991, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 9/1997, de 9 de desembre, de creació de l'Institut Cartogràfic Valencià.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (aquest text recull bàsicament el que disposen les lleis 13/1995, de 18 de maig i 53/1999, de 28 de desembre).

- 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 el reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Reial decret 390/1997, d'1 de març, de desenvolupament parcial de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Decret del Govern Valencià 186/2000, de 22 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament Orgànic i Funcional de l'Institut Cartogràfic Valencià.
- Resolució de 18 de juny de 1991, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, sobre informació anual que han de retre les empreses públiques.
- 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.

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 les circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables.

- a) En el moment de decidir sobre l'activació o desactivació de les despeses de I+D, tal com es recull en l'apartat 4.2.1, l'Institut no s'ajusta al principi de prudència i a les normes de valoració establides en el Pla General de Comptabilitat. D'altra banda, en la memòria que forma part dels comptes anuals no s'ofereix la informació adequada sobre els criteris seguits en cada cas.
- b) L'Institut no ha aplicat un procediment homogeni en la regla de prorrata per a calcular l'IVA. Aquesta circumstància ha determinat que el valor de l'immobilitzat no s'ajuste al valor real dels béns, tal com s'indica en els apartats 4.2.1 i 4.2.2.
- c) Tal com s'indica en l'apartat 4.2.5, existeixen tres circumstàncies que han alterat el resultat de l'exercici: els moviments d'activació i desactivació de despeses d'immobilitzat immaterial (apartats 4.2.1 i 4.4.4), els ingressos per distribuir en diversos exercicis (apartat 4.2.6), així com el tractament de despesa de l'exercici donat a l'IVA no deduïble (apartat 4.4.3).
- d) Amb relació amb les despeses de personal cal indicar, tal com recull l'apartat 4.4.2 d'aquest informe, que encara que en l'Institut prestaven els seus serveis durant l'exercici de 2001 un total de 24 persones, només 4 tenien la condició de contractats laborals i percebien les seues retribucions a càrrec de l'epígraf de despeses. La resta són 16 tècnics que prestaven serveis mitjançant contractes de serveis i 4 funcionaris que percebien retribucions a càrrec de la Conselleria de Medi Ambient.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2 anterior, no s'han detectat en l'Entitat durant l'exercici de 2001, incompliments rellevants de la normativa jurídica que li és d'aplicació, en la seua condició d'entitat de dret públic sotmesa al dret privat.

No obstant això, en els diversos apartats de l'informe es recullen una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que hauran de ser objecte d'estudi i posada en pràctica per part dels òrgans responsables de l'Institut.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa jurídica i objecte de l'Institut

L'Institut va ser creat per la Llei de la Generalitat Valenciana 9/1997, de 9 de desembre que al llarg del seu articulat regula la seua naturalesa i funcions, els òrgans de direcció, els recursos econòmics amb què compta per al seu funcionament, així com el règim jurídic aplicable.

L'Institut en virtut del que preveu l'article 1 de la seua llei reguladora, es constitueix com a una entitat de dret públic, inicialment adscrita a la Conselleria de Justícia i Administracions Públiques, constituïda a fi d'impulsar, coordinar i si escau, 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.

En la seua condició d'entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar per complir els seus fins, l'Institut es troba sotmés al conjunt de disposicions que, en el desenrotllament del que disposa el Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública Valenciana, siguen d'aplicació a les empreses públiques de la Generalitat. Pel que fa a les relacions jurídiques externes, l'Institut està subjecte a l'ordenament jurídic privat.

La Llei de la Generalitat Valenciana 9/1997, de 9 de desembre, enumera en el seu article 4, els òrgans rectors de l'Entitat, les competències dels quals es despleguen en els articles 4 a 9 del Reglament Orgànic i Funcional, i fa referència als següents:

- a) El Consell Rector, la Presidència del qual està assignada al conseller de Justícia i Administracions Públiques, i la vicepresidència recau sobre el director de l'Escola Tècnica Superior d'Enginyeria Geodèsica, Cartogràfica i Topogràfica de la Universitat Politècnica de València.

Aquest òrgan va ser constituït formalment el dia 11 d'abril de 2001.

- b) La Comissió Tècnica, òrgan integrat per un mínim de 10 i un màxim de 15 funcionaris de les diferents administracions públiques de la Comunitat Valenciana, incloses les universitats, que siguen experts en cartografia. La presidència d'aquesta Comissió l'exerceix el director de l'Institut.

Aquesta Comissió s'ha constituït el 26 de juny de 2001.

- c) El Director de l'Institut, que és nomenat pel Govern Valencià i és proposat pel Conseller de Justícia i Administracions Públiques.

L'article 10 del Reglament Orgànic i Funcional de l'Institut, aprovat pel decret del Govern Valencià 186/2000, de 22 de desembre, preveu l'existència d'un gerent de l'Institut que, depenent del director, s'encarregarà de les tasques d'administració, i al

qual li correspon vetlar per la tramitació eficaç de la gestió administrativa, econòmica i pressupostària.

L'article 3 de la llei reguladora de l'Institut, estableix que les seues funcions més destacables són les següents:

- Fixació dels objectius estratègics per a la geodèsia, la fotogrametria i la cartografia valencianes, així com l'elaboració de plans geodèsics i cartogràfics a llarg termini.
- Recollida, classificació, depuració i administració de la cartografia existent en les administracions públiques de la Comunitat Valenciana i, eventualment, en altres entitats de dret privat per a crear un banc de dades cartogràfiques.
- Coordinació i supervisió dels treballs cartogràfics de les administracions públiques de la Comunitat Valenciana.
- Impuls als sistemes d'informació cartogràfica i geogràfica de les administracions públiques de la Comunitat Valenciana.
- Investigació i desenvolupament de noves tècniques en el domini de la enginyeria geodèsica, cartogràfica i topogràfica.
- Proposar el Pla Cartogràfic de la Comunitat Valenciana, així com els plans anuals i plurianuals.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Les activitats més rellevants que han desenvolupat les diverses unitats de treball en què s'estructura l'Institut, executant les funcions descrites en l'apartat anterior, segons es desprèn de la informació facilitada per l'Institut, han sigut les següents:

- En la unitat de relacions externes i coordinació de projectes, els projectes més rellevants en què s'ha treballat són: el catàleg digital 2000/2001, el desenvolupament del visualitzador de la Comunitat Valenciana i del SIG de l'Ajuntament de Sant Mateu, disseny de pàgina web, així com l'atles toponímic de la Comunitat Valenciana.
- Pel que fa a la unitat de geodèsia i geofísica s'ha realitzat l'anàlisi mètrica de la cartografia 1:10.000, l'edició i maquetació de la cartografia de la xarxa geodèsica, l'actualització d'elements cartogràfics lineals amb tècniques GPS, així com estudis per a la implantació d'una estació permanent GSP i el control de la xarxa geodèsica existent.
- En la unitat de cartografia i actualització han treballat en la col·lecció de mapes ecoturístics, en l'edició i maquetació de termes municipals i en la conservació i actualització de la sèrie cartogràfica CV/10.000.

- En l'últim lloc i pel que fa a la unitat d'ortofoto i teledetecció, la generació de projectes pilot d'ortofoto i quadriculació, control de qualitat del vol 1/20.000 i desenvolupament de la sèrie ODCV05, entre altres.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

El balanç de l'Institut al tancament de l'exercici de 2001, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2000, és el que es mostra tot seguit, en euros:

ACTIU	31-12-2001	31-12-2000	Variació
Immobilitzat	614.315	671.518	(8,5%)
Immobilitzacions immaterials	511.521	557.998	(8,3%)
<i>Despeses d'investigació i desenvolup.</i>	273.899	274.310	(0,1%)
<i>Propietat industrial</i>	314.269	288.756	8,8%
<i>Aplicacions informàtiques</i>	68.715	52.580	30,7%
<i>Amortitzacions</i>	(145.362)	(57.648)	152,2%
Immobilitzacions materials	102.794	113.520	(9,4)%
<i>Estris i mobiliari</i>	13.552	6.238	117,2%
<i>Equips processos informació</i>	233.957	196.881	18,8%
<i>Amortitzacions</i>	(144.715)	(89.599)	61,5%
Actiu circulant	416.639	298.720	39,5%
Existències	3.921	2.223	76,4%
Deutors	51.922	245.685	(78,9%)
Tresoreria	360.796	50.812	610,0%
Total actiu	1.030.954	970.238	6,3%
PASSIU	31-12-2001	31-12-2000	Variació
Fons propis	(16.227)	294.284	(105,5)%
Patrimoni	581.842	552.813	5,3%
<i>Reserves</i>	242.691	242.691	0,0%
<i>Aportació socis compensació pèrdues</i>	339.151	310.122	9,4%
Resultats de l'exercici	(598.069)	(258.529)	131,3%
Subvencions de capital	862.556	509.377	69,3%
Creditors a curt termini	184.625	166.577	10,8%
Creditors per prestació de serveis	171.734	135.938	26,3%
Remuneracions pendents de pagament	0	2.359	(100,0%)
Administracions públiques	12.891	28.280	(54,4%)
Total passiu	1.030.954	970.238	6,3%

Quadre 1

Cal indicar que l'actiu es compon, fonamentalment, per l'immobilitzat immaterial, el valor net del qual representa el 49,6% del total, percentatge que en l'exercici de 2000, pujava a 57,5%. L'epígraf de tresoreria, d'altra banda, comporta el 35,0% de l'actiu, enfront del 5,2% que representava en l'exercici de 2000.

En el passiu del balanç, l'epígraf més significatiu és el d'ingressos per distribuir en diversos exercicis, que incorpora les subvencions de capital i que implica un 83,7% del total, enfront del 52,5% que representava en l'exercici de 2000.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzat immaterial

Durant l'exercici de 2001, els comptes d'"Immobilitzat immaterial" de l'Institut han patit les variacions que resumim en el quadre següent, en euros:

Descripció	31/12/00	Addicions	Ajusts	31/12/01
Despeses investigació i desenvolup.	274.310	142.518	(142.929)	273.899
Propietat industrial	288.756	148.570	(123.057)	314.269
Aplicacions informàtiques	52.580	16.135	0	68.715
Immobilitzat brut	615.646	307.223	(265.986)	656.883
Amortització acumulada	(57.648)	(161.424)	73.710	(145.362)
Immobilitzat net	557.998	145.799	(192.276)	511.521

Quadre 2

En els comptes d'"Immobilitzat immaterial" s'han registrat les inversions en despeses d'investigació i desenvolupament, propietat industrial i aplicacions informàtiques per un import de 307.223 euros, alhora que s'ha donat de baixa per diversos conceptes la xifra de 265.986 euros.

Les consideracions de major interès, després de l'anàlisi realitzada en aquesta àrea del balanç, són les següents:

- L'Institut registra en aquests comptes, segons s'informa en la memòria que s'adjunta als comptes anuals, els béns adquirits per aquest concepte, tot incloent-hi les despeses imputables. En la dita memòria s'indica que a partir de 2001 s'aplica la regla de prorrata de l'IVA, carregant aquest impost com a despesa d'explotació. En el treball de fiscalització s'ha pogut comprovar que l'Entitat ha seguit aquesta pràctica.

A aquest respecte, cal fer constar que en cap cas l'IVA és una despesa d'explotació, ja que una vegada aplicat el càlcul de la regla de prorrata, l'import

que corresponga serà IVA deduïble i la resta formarà part del cost dels béns i serveis.

- En data 31 de desembre, s'han activat despeses d'I+D per un import de 142.518 euros que formaven part del compte de despeses "treballs auxiliars de cartografia". Les dites despeses reuneixen els requisits prevists en la Pla General de Comptabilitat, ja que es troben individualitzats per projectes (11.005 euros en el projecte 1/10.000 i 131.513 euros en el projecte 1/5.000) i dels dos s'espera rendibilitat economicocomercial.

Cal esmentar, però, que el dit compte de despeses existeixen d'altres imports que no són activats sense que es troben documentades o puguen induir-se, les causes que han motivat aquesta decisió. La mateixa situació es planteja respecte als contractes d'assistència tècnica subscrits amb els tècnics que presten els seus serveis en l'Institut i que treballen sistemàticament en els projectes citats.

En l'informe corresponent a l'exercici de 2000 es recollien diverses consideracions respecte al tractament d'aquest compte i a alguns dels imports comptabilitzats com a despeses I+D o de propietat intel·lectual, en el sentit que no es seguia un criteri uniforme, posant-se alguns casos, en xifres, a títol d'exemple. Únicament es mantenia un ajust que ja havia sigut proposat en l'informe corresponent a l'exercici de 1999.

En aquest sentit cal ressaltar que com a despeses d'I+D, s'han desactivat despeses per un import de 142.929 euros, sense que existesca suport documental adequat. En el nostre informe de l'exercici de 2000 es feia referència a aqueixa mateixa xifra com a exemple d'activació de despeses sense justificació adequada en aquell exercici, però no es proposava un ajust com a tal.

El mateix pot dir-se respecte a l'activació de 148.570 euros en el concepte de propietat intel·lectual. Van ser xifres donades com a exemple en l'exercici de 2000, però no es proposava com un ajust per realitzar, no ser que es tingués la certesa que aqueixa despesa reunia els requisits exigits en les normes de valoració del Pla General de Comptabilitat.

Cal indicar que en els dos supòsits citats, s'ha obtingut la inscripció en el registre de la propietat intel·lectual en l'exercici de 2001.

L'Institut sí que ha realitzat un ajust proposat en el nostre informe de 1999, reiterat en el del 2000, que consisteix en la desactivació de 123.057 euros de la rúbrica propietat intel·lectual.

- En el compte "Aplicacions informàtiques", s'ha pogut verificar que les noves adquisicions correspon a les addicions de l'exercici, amb l'excepció que no s'ha considerat l'IVA com a component del cost d'adquisició.

L'amortització d'aquests elements s'ajusta al que disposa la normativa vigent, en especial pel que fa als límits previstos a tal efecte. Ha de fer-se notar que s'han tingut en compte les recomanacions formulades per la Sindicatura de Comptes, en el sentit d'actualitzar diverses amortitzacions no practicades en exercicis anteriors o practicades per imports inferiors.

En qualsevol cas, seria aconsellable que l'Institut realitzés un estudi de la vigència d'aquestes inversions per si fos convenient amortitzar-les en terminis de temps més reduïts, com a conseqüència de la possible obsolescència d'aquests béns.

Com a conclusions d'aquest epígraf del balanç de l'Institut, que quantitativament és el de major rellevància, caldria ressaltar les conclusions següents:

- En el moment de decidir sobre l'activació d'aquest tipus de despeses podria fer-se una recomanació general en què s'apliqués el principi de prudència i les normes de valoració establides en el Pla General de Comptabilitat, així com que es seguís un criteri homogeni i ben definit del qual s'informés adequadament en la memòria que s'adjunta als comptes anuals.
- S'ha de registrar adequadament el valor d'aquests béns respecte al cost de l'IVA.

Per tant, amb les conclusions anteriors així com per la resta de consideracions realitzades en aquest epígraf, es proposa ajustar el balanç de l'Institut per l'import real de les despeses d'investigació i desenvolupament i propietat industrial, ja que en el moment present no sembla reflectir el seu valor real.

4.2.2 Immobilitzat material

Durant l'exercici de 2001, els comptes de l'immobilitzat material de l'Institut han patit les variacions que es resumeixen en el quadre següent, on les xifres s'expressen en euros:

Descripció	31/12/00	Addicions	Ajusts	31/12/01
Utillatge i ferramentes	0	6.172	--	6.172
Equips informàtics	196.881	37.076	--	233.957
Mobiliari i equip d'oficina	6.238	1.142	--	7.380
Immobilitzat brut	203.119	44.390	--	247.509
Amortització acumulada	(89.599)	(55.116)	--	(144.715)
Immobilitzat net	113.520	(10.726)	--	102.794

Quadre 3

En el desenvolupament del treball de fiscalització realitzat en aquesta àrea del balanç s'han revisat els saldos que formen part de l'immobilitzat material; en concret s'ha revisat el 82% del total de les addicions de l'exercici. Les notes de major interès que interessa destacar són les següents:

- Les altes més significatives corresponen a "Equips informàtics" i en concret a l'adquisició d'un "digital trint room", per un import de 16.216 euros, i un ordinador Pentium per un import de 3.366 euros; les dues quantitats sense incloure l'import corresponent a l'IVA. Dos ordinadors "nec powermate", per un import de 1.479 euros i 1.752 euros, respectivament; el primer dels imports citats es troba incrementat en un 12,16%, per raó de l'IVA consignat en la factura, mentre que el segon es comptabilitza sense IVA.
- La principal alta d'"Utilatge i ferramentes", correspon a una ferramenta de mesura per un import de 4.510 euros, IVA inclòs.
- En la memòria que s'adjunta als comptes anuals s'indica que s'ha aplicat la regla de prorata per al càlcul de l'IVA. S'ha pogut comprovar, però, que no s'ha seguit un procediment homogeni, per la qual cosa el valor d'aquest immobilitzat no s'ajusta al valor real.
- En qualsevol cas cal tenir en compte que aquest immobilitzat ha sigut totalment finançat per subvencions de capital rebudes de la Generalitat Valenciana.
- Totes les adquisicions s'han tramitat com a contractes menors. Atesa la importància que aquest tipus de béns té per a l'Institut, seria recomanable a l'inici de cada exercici elaborar un pla de necessitats i realitzar una tramitació promovent concurrència pública.
- A més a més, cal esmentar que l'Institut no té subscrit cap contracte d'assegurança que cobreixi el valor de l'immobilitzat, encara que podria donar-se la circumstància que es trobe cobert pels contractes formalitzats per la Universitat Politècnica de València.

En aquest sentit es recomana que l'Institut realitze les gestions necessàries per a verificar l'assegurança de l'immobilitzat per part de la citada Universitat, o bé es formalitze el contracte d'assegurança oportú.

- Seria convenient que l'Institut comptés amb un inventari de béns degudament valorat.
- Pel que fa a les amortitzacions, s'ha realitzat una comprovació sobre la forma en què han sigut practicades, havent-se comprovat que resulten raonables respecte al valor que figura en el balanç.

4.2.3 Deutors

El detall dels comptes que integren aquest epígraf del balanç, comparats amb el de l'exercici anterior, és el que recull el quadre següent, en euros:

Compte	2000	2001
Avançaments de proveïdors	0	254
Clients	89.948	11.512
Hisenda Pública deutora per IVA	0	6.961
Generalitat Valenciana deutora por pressuposts	155.737	33.195
Total	245.685	51.922

Quadre 4

L'import més significatiu d'aquest epígraf, igual que ocorria en els exercicis anteriors, és el deute que la Generalitat Valenciana té per pressuposts, concretament com a transferències corrents per a compensar les pèrdues de l'exercici. S'ha pogut verificar l'exactitud del saldo, el qual s'ha fet efectiu en febrer de 2002.

El saldo del compte "Hisenda Pública deutora per IVA", es deu a l'import negatiu en la declaració anual d'IVA una vegada aplicada la regla de prorata.

Respecte al saldo del compte "Clients", mitjançant circulars, s'han verificat els saldos del 53% i no s'ha detectat cap circumstància que calga destacar. S'ha pogut comprovar també que els saldos corresponen al propi exercici, per la qual cosa no ha calgut realitzar cap provisió.

4.2.4 Tresoreria

En la data de tancament de l'exercici objecte de fiscalització, comparant les dades de tancament de l'exercici de 2000, la composició de la tresoreria de l'Institut és la següent, en euros:

Descripció	2000	2001
Caixa	1.130	1.073
Bancs, comptes operatius	49.682	359.723
Total	50.812	360.796

Quadre 5

Pel que fa al saldo de "Caixa", cal dir que l'Institut manté dues caixes. Una d'aquestes es destina a despeses menors i tenia un saldo de 179 euros a 31 de desembre de 2001.

En l'altra caixa que es gestiona en el departament de venda de cartografia, existia un saldo de 894 euros.

Quant a la gestió de les citades caixes i sobretot a la que depèn del departament de venda de cartografia, que és la que té els moviments més significatius, l'Institut hauria d'establir aquelles mesures i procediments que considere convenients, a fi que existesca una adequada segregació de funcions.

Pel que fa als comptes en entitats financeres, l'Institut manté oberts dos comptes de lliure disposició amb signatures mancomunades. Un d'aquests es destina a la recepció de les subvencions de la Generalitat Valenciana, i, per tant, al pagament de la major part de les despeses del ICV. Aquest compte tenia un saldo a final de l'exercici de 338.410 euros. En l'altre compte es registren els ingressos propis de l'activitat de cartografia i es satisfan la resta de pagaments. El seu saldo a 31 de desembre era de 21.313 euros.

4.2.5 Fons propis

El desglossament d'aquest epígraf del balanç, a la data del tancament de l'exercici de 2001, comparat amb les xifres de l'exercici anterior, en euros, és el següent:

Descripció	2000	2001
Aportació socis compensació de pèrdues	310.122	339.151
Resultat de l'exercici	(258.529)	(598.069)
Reserves	242.691	242.691
Total	294.284	(16.227)

Quadre 7

Respecte a la informació que figura en el quadre anterior cal dir que l'Institut ha comptabilitzat les subvencions corrents rebudes de la Generalitat Valenciana d'acord amb els criteris del Pla General de Comptabilitat.

En el mateix sentit i d'acord amb la resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana de 4 d'octubre de 1995, l'Institut ha registrat les subvencions corrents no com a ingressos d'explotació en l'exercici en què es concedeixen, sinó en el compte "Aportacions de socis per a la compensació de pèrdues", que està integrat en l'epígraf de fons propis.

D'altra banda cal assenyalar que en la memòria que s'adjunta als comptes anuals, el director de l'Institut posa de manifest que com a conseqüència de l'aportació de 339.151 euros de la Generalitat Valenciana, en concepte de subvenció a l'explotació, es produeix un dèficit en l'exercici de 258.918 euros d'acord amb el desglossament següent.

- Pèrdues i beneficis (dèficit)	(598.069)
- Subvenció a l'exploració	339.151
- Dèficit d'exploració	(258.918)

La Direcció de l'Institut proposa al Consell Rector l'aprovació de l'aplicació del resultat a "Pèrdues d'exercicis anteriors" i que es sol·licite a la Generalitat Valenciana la compensació del dit dèficit.

Cal indicar que en el resultat de l'exercici han influït els moviments d'activació i desactivació de despeses de l'immobilitzat per un import de 148.570 euros i 142.929 euros respectivament, com s'ha posat de manifest en l'apartat 4.2.1. D'altra banda també ha influït la imputació al resultat de l'exercici dels ingressos per distribuir en diversos exercicis, que s'analitzen en l'apartat 4.2.6 d'aquest informe, així com el tractament de despesa de l'exercici donat a l'IVA no deduïble, al qual es fa referència en l'apartat 4.4.3.

4.2.6 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

El moviment de les subvencions de capital rebudes i pendents d'imputar a resultats com a ingressos de l'exercici, és el que es mostra en el quadre següent, expressat en euros:

Saldo 01-01-01	509.377
Addicions 2001	461.661
Traspasat a resultats	(108.482)
Saldo 31.12.01	862.556

Quadre 8

L'Institut comptabilitza les subvencions de capital destinades a finançar inversions, d'acord amb les normes de valoració del Pla General de Comptabilitat, tal com s'indica en la memòria, i les imputa al resultat de l'exercici en proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius finançats amb les dites subvencions.

En aplicació del criteri anterior, durant l'exercici de 2001 s'ha imputat a l'exercici un total de 108.482 euros que haurien de correspondre a la dotació anual per a l'amortització de l'immobilitzat, ja que al final de 2001 totes les inversions de l'actiu de l'Institut han sigut finançades per subvencions de la Generalitat. El compte de despeses per aquest concepte, és de 163.342 euros.

Per tant i, d'acord amb les normes de valoració aplicables, hauria de traspasar-se a resultats el total de la dotació a l'amortització. En definitiva, el resultat de l'exercici hauria d'ajustar-se generant una menor pèrdua, en l'import de 54.860 euros.

Com addicions en l'exercici de 2001 s'ha comptabilitzat el pressupost inicial de l'Institut, una ampliació de crèdit concedida per acord del Consell el 5 d'octubre de 2001, per un import de 90.152 euros i un ajust proposat en exercici anteriors per un import de 27.400 euros.

4.2.7 Creditors a curt termini

La composició del saldo dels diversos comptes integrats en "Creditors a curt termini", en el moment del tancament dels exercicis de 2000 i 2001, és la que es recull en el quadre següent, expressada en euros:

Descripció	2000	2001
Proveïdors	0	28.384
Creditors per prestació de serveis	135.938	143.350
Remuneracions pendents de pagament	2.358	0
Hisenda Pública creditora per retencions	25.909	10.422
Organisme de la Seguretat Social creditor	2.372	2.470
Total	166.577	184.625

Quadre 9

El major import d'aquests compte correspon a "Creditors per prestació de serveis", per la qual cosa s'ha realitzat una confirmació dels saldos per mitjà de circulars en el 83,6% dels saldos i no s'hi ha detectat cap incidència destacable.

El saldo dels comptes d'"Administracions públiques, creditors per diversos conceptes", ha pogut verificar-se en els comptes de despeses corresponents i s'ha comprovat que els imports s'han fet efectius en l'exercici de 2002, dins dels terminis establits a l'efecte.

4.3 Compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2001, recull les xifres que mostrem tot seguit, expressades en euros:

DESPESES	2001	2000	Variació
DESPESES	1.232.146	881.427	39,8%
Consums d'exploració	537.583	458.779	17,2%
D'altres despeses de gestió ordinària	400.946	408.599	(1,9%)
Despeses de personal	99.762	247.400	(59,7%)
Dotació per a amortitzacions d'immobilitz.	163.342	105.643	54,6%
Despeses financeres	30	0	--
D'altres despeses d'exploració	137.812	55.556	148,1%
Transferències i subvencions	0	0	--
Pèrdues i despeses extraordinàries	293.617	14.049	1.989,9%
Despeses extraordinàries	231	809	(71,4%)
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	293.386	13.240	2.115,9%
Resultat de l' exercici (beneficis)			

INGRESSOS	2001	2000	Variació
INGRESSOS	634.078	622.899	1,8%
Import net de la xifra de negoci	208.353	180.547	15,4%
D'altres ingressos de gestió ordinària	148.160	293.718	(49,6%)
D'altres ingressos d'exploració	142.518	291.619	(51,1%)
Ingressos financers	5.642	2.099	168,8%
Transferències i subvencions	0	0	--
Beneficis i ingressos extraordinaris	277.565	148.634	86,7%
Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	169.083	42.992	293,3%
Subvencions traspassades a resultats	108.482	105.642	2,7%
Resultat de l'exercici (pèrdues)	598.069	258.528	131,3%

Quadre 10

Les despeses de l'exercici estan integrades per tres conceptes: "Consums d'exploració", que representen el 43,6% de les despeses totals del compte de pèrdues i beneficis; "D'altres despeses de gestió ordinària", que comporten un percentatge del 32,5% del total; i "Despeses extraordinàries", que representen el 23,8% de les despeses totals.

Quant als ingressos, les partides amb major rellevància són les que s'agrupen en "Beneficis i ingressos extraordinaris" que fonamentalment són conseqüència de l'activació de despeses de l'immobilitzat immaterial d'exercicis anteriors i que impliquen el 43,8% del total dels ingressos.

Per altra part, també en capítol d'ingressos, cal ressaltar l'increment d'un 15,4% que han experimentat les vendes de cartografia en l'exercici de 2001, que han passat de 180.547 euros en l'exercici de 2000 a la xifra de 208.353 euros en l'exercici objecte de fiscalització.

4.4. Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Consums d'exploració

Com s'observa per les dades recollides en l'apartat anterior, aquest epígraf és el de major rellevància del compte de pèrdues i beneficis. Expressat en euros, en el quadre següent es mostra la composició del seu saldo a 31 de desembre:

Descripció	Import
Compres de mercaderies	10.433
Compres d'altres aprovisionaments	13.019
Treballs auxiliars de cartografia	515.828
Variació d'existències	(1.697)
Total	537.583

Quadre 11

El compte "Treballs auxiliars de cartografia", és la de major pes dins de l'epígraf ja que representa el 96% del total. Pel que fa al volum total de despeses de l'Institut, aquest compte és també de gran importància, perquè representa el 41,9%.

D'altra banda, aquest compte és on es troba el major volum de contractació. En aquest sentit podem citar els blocs següents:

- D'una part els 16 contractes d'assistència subscrits amb els tècnics de l'Institut, als quals fem referència en l'apartat 5, per un import total de 361.877 euros.
- De l'altra es troben els treballs realitzats per les empreses adjudicatàries dels concursos públics tramitats en l'exercici de 2001 en les sèries cartografia 1/5.000, 1/10.000, per un import de 142.518 euros. Aquestes despeses s'han activat en data 31 de desembre.

Quant a la dita activació i en la línia del que hem comentat en l'apartat 4.2.1, seria convenient que l'Institut delimités els criteris que s'han de seguir en la consideració d'aquestes despeses com a pròpies de l'exercici, o com a susceptibles d'activació, així com la seua amortització consegüent, i amb major motiu, amb quin criteri es desactiven aquestes despeses.

Respecte al procediment de despesa de l'Institut i després d'una revisió del 35,2% de les despeses recollides en aquest epígraf durant l'exercici de 2001, cal fer les recomanacions següents:

- Quant al tractament donat de l'IVA suportat, s'ha comprovat que l'Institut no ha comptabilitzat amb uniformitat aquest impost. L'anàlisi de les factures revisades ha posat de manifest que l'IVA s'ha considerat unes voltes com a major despesa, i d'altres s'ha considerat com a IVA deduïble. Aquesta circumstància, evidentment, distorsiona el resultat de l'exercici.
- Amb independència del que hem comentat en els apartats anteriors d'aquest informe quant a l'activació com a despeses d'investigació i desenvolupament dels diversos contractes d'assistència, s'ha posat de manifest l'existència d'altres despeses que no han sigut activades i que per uniformitat en l'aplicació dels principis comptables haurien d'haver-ho sigut, o bé hauria d'haver-se fet constar en la memòria l'aclariment suficient del criteri aplicat en cada un dels supòsits.

La circumstància anterior posa de manifest la dificultat que té l'Institut per a complir amb les normes de valoració establides per a les despeses d'investigació i desenvolupament, i suporta la recomanació realitzada en informes anteriors, en el sentit que l'activació d'aquestes despeses es realitze sols mitjançant un càlcul raonable del cost realitzat.

- Es recomana, per acabar, que en la imputació comptable de les despeses s'utilitzen comptes apropiats, segons la seua naturalesa econòmica, tal com estableix el Pla General de Comptabilitat.

4.4.2 Despeses de personal

A 31 de desembre, el detall d'aquest epígraf comparat amb les dades de l'exercici anterior, expressat en euros és el següent:

Descripció	2000	2001
Sous i salaris	186.607	74.987
Cotitzacions a càrrec de l'ocupador	60.793	24.775
Total	247.400	99.762

Quadre 12

La circumstància de major interès que es desprèn de les dades recollides en el quadre anterior és que les retribucions i per tant les cotitzacions socials, han experimentat una disminució del 59,7% sobre els mateixos conceptes de l'exercici anterior. Tal com es va dir en l'informe relatiu a l'exercici de 2000, això és perquè els 16 tècnics que presten els seus serveis per mitjà d'un contracte d'assistència tècnica, estigueren contractats durant 6 mesos del citat any com a personal laboral de l'Institut.

En l'exercici de 2001 l'Institut no disposava de la preceptiva relació de llocs de treball ni d'organigrama propi. No obstant això, cal esmentar que en el DOGV del primer de febrer de 2002, s'ha publicat la citada relació de llocs de treball que li permetrà d'esmenar la major part de les deficiències hagudes en la gestió de personal durant l'exercici de 2001.

De la revisió detallada de la nòmina, s'han pogut verificar les circumstàncies que es descriuen tot seguit:

- Encara que en l'Institut presten serveis un total de 24 persones, únicament 4 contractats laborals perceben les seues retribucions a càrrec d'aquest epígraf de despeses. Els restants són els 16 tècnics abans citats, així com els 4 funcionaris que reben les seues retribucions a càrrec de la Conselleria de Medi Ambient.
- Les retribucions satisfetes són les establides en la Llei de Pressuposts per a 2001, les retencions practicades són les adequades i tots els conceptes estan ben comptabilitzats.
- S'ha pogut verificar també que l'increment d'aquestes retribucions ha sigut, únicament, el percentatge del 2%, autoritzat per la Llei de Pressuposts Generals de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

En el quadre que es mostra tot seguit s'expressa en euros la composició del saldo al tancament de l'exercici:

Descripció	Import
Arrendaments i cànon	2.945
Reparació i conservació	4.166
Serveis professionals independents	7.629
Transports	4.141
Serveis bancaris i similar	74
Publicitat i relacions públiques	8.142
Subministraments	105
Comunicacions i d'altres serveis	25.161
Tributs	75.926
D'altres pèrdues de gestió corrent	9.523
Total	137.812

Quadre 13

Cal destacar que en aquest exercici s'ha produït en aquest epígraf un increment del 148,1% sobre el total registrat en 2000, degut fonamentalment al saldo del compte "Tributs", que recull de forma indeguda una despesa per IVA no deduïble, per un import de 75.406 euros. L'IVA no deduïble no és una despesa en sí mateixa, sinó un major cost dels béns i serveis adquirits.

D'altra banda, com ja s'ha fet constar en informes anteriors, l'Institut està ubicat en unes instal·lacions que són propietat de la Universitat Politècnica de València, en virtut d'un acord marc de col·laboració subscrit per les dues parts en febrer de 1999. Segons el que preveu aquest acord, l'Institut no satisfà cap import en concepte d'arrendament, manteniment o subministraments d'aigua i energia, cosa que d'alguna manera podria distorsionar les despeses d'explotació.

En saldo dels restants comptes d'aquest epígraf no presenten incidències que convinga ressaltar, i pel que fa al procediment de despesa de l'Institut, cal reiterar les recomanacions realitzades en l'apartat 4.4.1.

4.4.4 Despeses extraordinàries

Com ja s'ha indicat en l'apartat 4.3, aquest compte representa un 23,8% del total de les despeses registrades en 2001. La composició dels seus saldos en finalitzar l'exercici és la següent expressada en euros:

Descripció	2001
Pèrdues de gestió corrent	231
Ajusts auditoria 1999	123.057
Pèrdua exercici 2000	170.329
Total	293.617

Quadre 14

L'única observació digna de ser comentada és que com a pèrdua de l'exercici de 2000 es registren dos apunts per import de 142.929 euros i 27.400 euros sense cap altre suport documental que el text "ajusts proposats per la Sindicatura". Tal com s'ha posat de manifest en l'apartat 4.2.1 d'aquest informe, el motiu sembla ser una interpretació poc adequada del contingut de l'informe corresponent a l'exercici de 2000.

4.4.5 Ingressos

En el quadre següent es mostra, en euros, la composició dels ingressos imputats al compte de pèrdues i beneficis en els exercicis 2000 i 2001.

Descripció	2000	2001
Import net de la xifra de negocis	180.547	208.353
Treballs realitzats par a l'empresa	291.619	142.518
Ingressos financers	2.099	5.642
Beneficis proc. immob. i ingressos extraordinaris	148.634	277.565
Total	622.899	634.078

Quadre 15

Com es desprèn de les dades recollides en el quadre anterior, la partida més significativa d'ingressos és la referent a "Beneficis procedents de l'immobilitzat", que al mateix temps ha experimentat un increment del 86,7% respecte al mateix concepte de l'exercici anterior.

Els imports i conceptes en què es desglossa aquest compte, amb els imports expressats en euros, són els següents:

Descripció	Import
Subvencions de capital aplicades al resultat	108.482
Ajusts auditoria	148.570
D'altres resultats de l'exercici 1999	20.513
Total	277.565

Quadre 16

L'anàlisi de les xifres anteriors permet ressaltar les següents dades d'interès:

- L'import de les subvencions de capital transferides a resultats hauria d'ajustar-se al que preveuen les normes de valoració del Pla General de Comptabilitat, en el sentit d'imputar al resultat de l'exercici, en proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius finançats per dites subvencions, tal com s'ha posat de manifest en l'apartat 4.2.6 d'aquest informe.
- L'import dels "Ajusts d'auditoria", correspon, tal com s'esmenta en l'apartat 4.2.1 d'aquest informe, a l'activació de les despeses de propietat industrial com a conseqüència d'una incorrecta interpretació de l'informe corresponent a l'exercici de 2000.

Quant a les vendes de cartografia, que es corresponen amb l'import net de la xifra de negocis", han experimentat un increment del 15,4% respecte de l'exercici anterior.

S'ha revisat un 54,8% del saldo d'aquest compte i s'ha comprovat que a més de les vendes pròpiament dites, s'han subscrit acords amb el Departament d'Urbanisme de la Universitat Politècnica de València i amb l'empresa Energias Renovables Mediterràneas, que en l'exercici han comportat uns ingressos de 69.717 euros i 20.880 euros, respectivament.

El suport documental de les factures revisades és l'adequat i els preus fixats estan aprovats pel Consell Rector com a pas previ a la publicació de l'ordre que disciplina els preus públics, apareguda en el DOGV de 18 de juny de 2002.

Pel que fa a aquests ingressos, es recomana que s'establisquen les mesures i els procediments interns adients que permeten que en la seua gestió es faça una adequada segregació de funcions, tal com ja s'ha comentat en l'apartat 4.2.4.

4.5 Situació tributària

Quant al IRPF s'ha pogut verificar que en les diferents àrees de despeses es practiquen les retencions a compte d'aquest impost i que s'han realitzat d'acord amb la legislació vigent. S'ha comprovat així mateix, que la totalitat de retencions s'han pagat a l'Agència Tributària en els terminis establits.

D'altra banda, l'Institut ha formalitzat durant l'exercici les declaracions-liquidacions trimestrals i el resum anual corresponent a l'IVA, d'acord amb la normativa d'aquest impost, ja que entre les activitats de l'Institut es troba la venda de cartografia i que aquesta és una activitat subjecta al citat impost.

Pel que fa a la recomanació realitzada per la Sindicatura en l'informe corresponent a informes anteriors, en el sentit que en la gestió de l'IVA hauria d'aplicar-se la regla de prorrata i no el que estableix una resolució no vinculant de la Direcció General de Tributs, l'Institut, durant l'exercici de 2001, ha començat a aplicar la citada regla.

En aquest sentit i com s'ha posat de manifest en els apartats 4.2.1, 4.2.2 i 4.4.3, no és correcta la imputació de l'IVA, per la qual cosa no podem afirmar que les declaracions trimestrals o el resum anuals siguin correctes. Sí que s'ha pogut verificar que les declaracions estan presentades en els terminis corresponents.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Abast i objecte de la revisió efectuada

L'Institut igual que la resta de les entitats públiques sotmeses al dret privat de la Generalitat Valenciana, es troba subjecte a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

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

Per a verificar la correcció dels procediments seguits en la contractació administrativa dels béns i serveis i l'adequada formalització dels seus expedients, se n'ha efectuat una selecció atenent els diversos objectes i modalitats i la major representativitat dels seus imports.

En la selecció realitzada, s'ha prescindit dels 32 contractes subscrit amb 16 tècnics que presten els seus serveis en l'Institut, per ser expedients el contingut dels quals es va fiscalitzar en l'exercici de 2000, i per donar-se la circumstància que a partir de març del 2002, els citats tècnics s'han integrat en l'Institut com a funcionaris interins d'urgència.

La mostra seleccionada es resum en euros en el quadre següent i amb el número de referència que ha sigut assignat en el marc de la present fiscalització:

Núm. ref.	Objecte	Import
1/01	Ortofotograma digital 1/5.000 València Nord	79.003
2/01	Actualització cart. analít. 1/10.000 València N.	62.523
3/01	Actualització cart. analít. 1/10.000 València S	62.523
4/01	Digital print room	18.810
5/01	700 escanejats a 20 micres	6.832
6/01	Ortofotograma digital en La Nucia (Alacant)	26.288
7/01	Aerotriangulació i ortofoto digital 1/20.000	24.885
8/01	3 ordinadors Nec Powermate	3.749
9/01	1489 escanejats a 21 micres en color	7.541
10/01	Ortofotograma 1/5.000 en Sant Mateu (Castelló)	5.219
	Total	297.373

Quadre 18

5.2 Conclusions de la revisió d'expedients de contractació

Els expedients revisats han sigut tramitats, en general, d'acord amb el que disposa el Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques i disposicions reglamentàries que el desenvolupen.

5.2.1 Actuacions administracions prèvies

Els expedients 1/01, 2/01 i 3/01, que són contractes d'assistència han sigut tramitats pel procediment obert mitjançant concurs públic i s'ha pogut comprovar que s'acompleixen les actuacions previstes legalment: informe de necessitat i mancança de mitjans tècnics propis, així com la corresponent aprovació de la despesa i plec de clàusules administratives.

5.2.2 Procediment d'adjudicació

Pel que fa als procediments d'adjudicació dels expedients 1/01, 2/01 i 3/01, cal fer les consideracions següents:

- Els anuncis de licitació han sigut degudament publicats en el DOGV.
- En els tres casos s'ha comprovat que els plecs de clàusules administratives recullen criteris definits en funció del preu i de les característiques tècniques.
- Les ofertes econòmiques representen el 55% de la puntuació total que s'assigna a cada licitador i això ha determinat que s'adjudiqués, en els tres supòsits a l'oferta més econòmica, una vegada ponderats els aspectes tècnics.
- En els tres expedients analitzats s'han formalitzat les corresponents fiances provisionals per a poder concórrer a la licitació.
- En els tres supòsits s'ha formalitzat la publicació en el DOGV de l'anunci d'adjudicació.

Els expedients 6/01 i 7/01, van ser adjudicats mitjançant el procediment negociat sense publicitat, d'acord amb les previsions de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

Pel que fa als contractes de subministraments cal esmentar el següent:

- L'expedient 4/01 s'ha tramitat per mitjà de l'àrea d'Infocentre de la Conselleria d'Innovació i Competitivitat.
- L'expedient 5/01, s'ha adjudicat pel procediment negociat sense publicitat a la mateixa empresa a la qual es va adjudicar un expedient anterior, ja que existia similitud en l'objecte.

- Els expedients 8/01, 9/01 i 10/01 s'han tramitat com a contractes menors, i consta en tots la conformitat prèvia al pagament.

Es pot afirmar, amb caràcter general, que l'adjudicació dels expedients de subministraments esmentats s'ajusten al que disposa la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

5.2.3 Formalització i execució del contracte

Els contractes formalitzats en els expedients 1/01, 2/01 i 3/01, ho han sigut per un termini de sis mesos i en els tres supòsits s'han constituït les preceptives fiances definitives.

No obstant això, caldria indicar que en l'expedient 1/01 s'ha formalitzat una fiança del 20% del pressupost d'adjudicació per considerar-se una possible baixa temerària. En l'exercici de 2001 s'ha abonat el 10% del preu inicial previst en el plec, mentre que el 90% restant s'ha satisfet en l'any 2002, una vegada que els serveis tècnics de l'Institut han prestat la seua conformitat al treball realitzat per l'adjudicatari.

En l'expedient 2/01, l'adjudicatari ha sol·licitat una pròrroga de 2 mesos que ha sigut concedida per l'Institut. En l'expedient 3/01, l'Entitat ha tornat a l'adjudicatari les factures lliurades per considerar que el treball presentat no aconsegueix la precisió cartogràfica exigida.

Cal ressaltar que en els tres expedients anteriors s'ha constatat l'existència d'un informe tècnic on es motiva la disconformitat de l'Institut amb els treballs presentats. Per tant no s'ha tornat cap de les fiances presentades.

Els contractes formalitzats en els expedients 6/01 i 7/01 ho foren en l'exercici de 2000, encara que s'han executat íntegrament en l'exercici de 2001. La revisió dels corresponents expedients administratius posa de manifest l'existència de sengles actes de recepció de conformitat, com a tràmit previ al pagament de les factures.

5.2.4 Documentació acreditativa de l'adjudicatari

S'ha comprovat que en tots els expedients examinats consta la documentació completa de cada un dels adjudicataris.

5.2.5 D'altres consideracions

En tots els expedients revisats, l'òrgan de contractació és el director de l'Institut tal com preveu l'article 9 del decret 186/2000 del Govern Valencià pel qual s'aprova el Reglament Orgànic i Funcional de l'Institut.

Es pot concloure que l'Institut aplica de conformitat la normativa de la Llei de Contractes, encara que interessa formular les recomanacions següents:

- S'ha pogut constatar que els expedients rebuts en fase de licitació es registren d'entrada. Tanmateix, no hi consta en cap el certificat del registre on s'indique les sol.licituds rebudes dins del termini establert en la convocatòria.

- De la revisió de les actes de les meses de contractació es desprèn que es celebren en el mateix dia amb un interval de temps breu. Seria convenient espaiar-les almenys en els dies del termini que s'ha de donar a aquells licitadors que poguessen presentar anomalies esmenables.

6. RECOMANACIONS

Amb independència de les conclusions recollides en l'apartat 2 del present informe, i com a resultat de la fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'Institut durant l'exercici 2001, cal formular una sèrie de recomanacions a fi que l'Entitat s'ajuste més a la normativa legal que hi és d'aplicació.

Les recomanacions de major transcendència, sis de les quals ja es van recollir en l'informe corresponent a l'exercici anterior, són les següents:

- a) L'Institut hauria de millorar els procediments de gestió comptable amb la finalitat de poder aplicar adequadament els principis, criteris i normes aplicables.
- b) En la memòria que forma part dels comptes anuals s'hauria d'incloure tota aquella informació que resulte necessària, a fi d'oferir una comprensió més adequada de la situació economicofinancera i del resultat de l'Institut.
- c) L'Entitat ha de prendre les mesures necessàries per a introduir els procediments que garanteixen una segregació de funcions adequada, tant en la gestió de les caixes, com en la gestió dels ingressos per venda de cartografia.
- d) Seria aconsellable realitzar un estudi de la vigència de l'immobilitzat immaterial per adaptar el càlcul de l'amortització anual.
- e) L'Institut, per a acabar, ha de realitzar les gestions oportunes per a garantir l'assegurança de les inversions realitzades, d'acord amb el que hem expressat en l'apartat 4.2.2 d'aquest informe.

INSTITUT VALENCIÀ DE LA MÚSICA

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

La Sindicatura de Comptes és l'òrgan al qual correspon, amb la màxima iniciativa i responsabilitat, 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, i 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 l'Institut Valencià de la Música (d'ara endavant, IVM, l'Entitat o l'Institut).

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 han sigut presentats de forma adequada, conformement als principis comptables que hi són d'aplicació, i a verificar el compliment -per part de l'Institut Valencià de la Música- de la legalitat vigent en la gestió del seu pressupost per a l'exercici.

Segons 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, de Sindicatura de Comptes, l'informe té com a objectiu, així mateix, 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 Institut Valencià de la Música, i proposar una sèrie de mesures orientades a millorar-ne la gestió en exercicis futurs.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

La Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'Institut Valencià de la Música, 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 s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe.

Els comptes anuals foren formulats per la directora gerent de l'Entitat en data 14 de març de 2002 i aprovats pel Consell Rector de l'Institut en sessió de 21 de juny d'aqueix any. Els comptes han sigut presentats a 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 efectuat d'acord amb els principis i les normes d'auditoria del sector públic elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans 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 la seua interpretació i comprensió escaients, d'acord amb principis i 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, revisat els sistemes de control intern de l'Entitat i 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 de formalització dels contractes artístics.
- 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 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, de 26 de juny de 1991, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 2/1998, de 12 de maig, de la Música, en la qual es crea l'Institut Valencià de la Música.
- 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.
- Decret del Govern Valencià 130/2000, de 5 de setembre, pel qual s'aprova el Reglament de Funcionament i Organització de l'Institut Valencià de la Música.
- 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, no s'han posat de manifest fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables que hi són d'aplicació.

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 durant l'exercici de 2001 incompliments rellevants de la normativa jurídica a la qual es sotmet l'Institut, en la seua condició d'entitat de dret públic sotmesa al dret privat.

Això no obstant, l'Institut ha de procurar que en futurs procediments de creació de llocs de treball no es repetisquen les circumstàncies posades de manifest en l'apartat 4.4.1 d'aquest informe.

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

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

Conformement al que s'estableix en l'article 31.4 de l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, aprovat per la llei orgànica 5/1982, de primer de juliol, la cultura és competència exclusiva de la Generalitat Valenciana. L'exercici d'aquestes competències, pel que fa al foment, protecció, coordinació, difusió i promoció de la música, és exercit per la Generalitat a través de l'Institut Valencià de la Música.

Aquesta Entitat va ser creada per la llei de la Generalitat Valenciana 2/1998, de 12 de maig, que en el seu títol primer (arts. 2 a 16) en regula el règim jurídic bàsic. L'Institut Valencià de la Música es configura com una entitat pública sotmesa al dret privat, de les compreses en el paràgraf segon de l'article 5.2 del decret legislatiu de 26 de juny de 1991, pel qual es va aprovar el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

El règim jurídic previst en el citat precepte legal suposa que l'Institut té personalitat jurídica pròpia, autonomia econòmica i administrativa, patrimoni propi i plena capacitat d'actuació per a complir els seus fins; està adscrit a la Conselleria de Cultura i Educació.

En la seua condició d'entitat pública de la Generalitat Valenciana, l'Institut Valencià de la Música 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. Pel que fa a les seues relacions jurídiques externes, l'Institut es subjecta a l'ordenament jurídic privat.

La llei de la Generalitat Valenciana 2/1998, de 12 de maig, enumera en l'article 7 els òrgans rectors de l'Institut Valencià de la Música, 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) La Direcció-Gerència, el titular de la qual és nomenat pel Consell Rector, a proposta de la Presidència.

La composició del Consell Rector i el seu règim de funcionament, estan recollits en els articles 9 i 11 de la llei 2/1998, de 12 de maig; mentre que les funcions assignades a cada un dels òrgans rectors de l'Entitat es troben en els articles 8, 10 i 13 del citat text legal.

Per desenvolupar els preceptes legals citats anteriorment, s'ha dictat el Reglament Orgànic i Funcional de l'Institut, que ha sigut aprovat mitjançant el decret del Govern Valencià 130/2000, de 5 de setembre.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

La llei de la Generalitat Valenciana 2/1998, de 12 de maig, de la Música, atribueix a l'Institut una sèrie de finalitats i funcions, entre les quals podem destacar les següents:

- Promoció i protecció de l'associacionisme musical.
- Projecció de la nostra cultura musical més enllà de la Comunitat Valenciana.
- Documentació, recopilació i protecció del patrimoni musical valencià.
- Impuls i promoció de la música contemporània, en especial de compositors valencians.

A les anteriors, cal afegir la gestió de dues unitats artístiques: el Cor de la Generalitat Valenciana i la Jove Orquestra de la Generalitat Valenciana. En aquest sentit, podem assenyalar que, en el pla d'activitats de l'Institut per a 2001 s'inclou com a tercera unitat artística el Grup Instrumental de València.

Sobre la citada previsió del pla d'activitats, cal fer notar que no hi ha constatació que el Consell Rector haja creat cap nova unitat artística; tal i com fa possible l'article 15.2 del Reglament d'Organització i Funcionament del IVM. El Grup Instrumental de València, que es dedica a la música contemporània, no pot considerar-se una unitat artística de l'Institut Valencià de la Música; per tant, no correspon a l'Institut la seua direcció i gestió com a titular de tal unitat.

En un altre ordre de coses, interessa destacar que en l'exercici de 2001 l'Institut ha promogut la convocatòria d'ajudes per a activitats musicals i per a ampliació d'estudis musicals; s'han recuperat les ajudes a la producció discogràfica que es convocaven anys enrere i s'han convocat ajudes específiques per a participar en festivals estrangers. El conjunt de subvencions concedides per l'Institut s'ha elevat a 1.021.721 euros.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTE MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

El balanç de l'Institut Valencià de la Música al tancament de l'exercici de 2001 és el que mostrem a continuació, expressat en euros; juntament amb les xifres corresponents a l'exercici anterior.

ACTIU	31-12-01	31-12-00	Variació
Immobilitzat	775.322	415.124	86,8%
Immobilitzacions immaterials	419.856	147.856	184,0%
Immobilitzacions materials	355.066	266.868	33,1%
Immobilitzacions financeres	400	400	--
Despeses per a distribuir en diversos exers.	--	--	--
Actiu circulant	924.391	751.798	23,0%
Existències	6.688	0	100,0%
Deutors	109.267	128.283	(14,8%)
Tresoreria	807.982	622.339	29,8%
Ajusts per periodificació	454	1.176	(61,4%)
Total Actiu	1.699.713	1.166.922	45,7%

PASSIU	31-12-01	31-12-00	Variació
Fons propis	(424.731)	(425.032)	(0,1%)
Resultats d'exercicis anteriors	4.088.550	2.854.808	43,2%
Pèrdues i beneficis	(4.513.281)	(3.279.840)	37,6%
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	774.871	415.122	86,7%
Creditors a llarg termini	--	--	--
Creditors a curt termini	1.349.573	1.176.832	14,7%
Creditors comercials	1.180.397	1.085.858	8,7%
D'altres deutes no comercials	171.160	92.219	85,6%
Ajusts per periodificació	(1.984)	(1.246)	59,4%
Total Passiu	1.699.713	1.166.922	45,7%

Quadre 1

En l'actiu del balanç destaca el "Circulant", puix que en constitueix el 54,4% del total, on l'import de la "Tresoreria" és una xifra especialment significativa. L'altra partida de

l'actiu és la de l'"Immobilitzat", que en representa el 45,6% del total. La principal font de finançament de l'immobilitzat són les subvencions de capital rebudes a càrrec dels pressuposts de la Generalitat de l'exercici de 2001, que hom ha comptabilitzat en l'epígraf "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis", del passiu del balanç.

Quant al passiu del balanç, la dada de major interès és la que es refereix a l'epígraf "Creditors a curt termini", que en constitueix el 79,4% del total.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzat immaterial

Els béns compresos en aquest epígraf del balanç estan valorats al seu preu d'adquisició o al cost de producció, el qual inclou les despeses addicionals que s'hi produeixen fins que tals béns es troben en condicions de funcionament. El saldo d'aquest epígraf és de 419.856 euros i representa el 24,7% del total actiu a la data de tancament de l'exercici.

El moviment d'aquest epígraf durant l'exercici de 2001 és el que mostrem a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Tipus d'immobilitzat	01-01-01	Addicions	Baixes	31-12-01
Projecte i desenvolupament imatge IVM	15.782	1.206	-	16.989
Encàrrecs musicals	31.493	93.853	-	125.346
Enregistraments discogràfics	96.034	82.909	-	178.943
Publicacions	15.078	15.570	3.366	27.282
Coproduccions	0	118.175	-	118.175
Aplicacions informàtiques	6.802	23.519	-	30.322
Amortització acumulada	(17.334)	(59.867)	-	(77.201)
Valor net	147.856	275.366	3.366	419.856

Quadre 2

Les addicions registrades per l'Institut en aquest segon exercici d'activitat, han significat incrementar en un 186,2% l'import dels actius adquirits l'any 2000, exercici en què començaren les activitats de l'Entitat. Entre les citades addicions, destaquen les coproduccions, que constitueixen el 42,9% del valor net de les altes. Les baixes, encara que immaterials, es deuen a una reclassificació dins de l'immobilitzat immaterial.

La major part de les altes correspon a l'activació de despeses referides a noves composicions musicals, de les quals l'Institut és propietari dels drets de reproducció, estrena i lloguer de partitures, durant un període de temps que varia segons cada contracte. S'han activat també les despeses de nous enregistraments discogràfics de producció pròpia, així com publicacions iniciades en l'exercici anterior.

Totes les activacions realitzades s'han fet en concepte de propietat industrial. En aquest sentit, cal indicar que es poden comptabilitzar en el dit concepte les despeses d'investigació i desenvolupament, comprés el cost de registre i formalització de la propietat industrial o intel·lectual, sempre que s'hagen complert tots els requisits que estableix el Pla General de Comptabilitat, entre els quals es troba el que es refereix a "*tenir fundats motius d'èxit tècnic i de rendibilitat econòmica i comercial*".

Per tal d'aprofundir en el compliment del requisit anterior, hem realitzat una prova sobre la rendibilitat d'un dels projectes de despesa que foren activats en l'exercici de 2000, en concret l'enregistrament d'un disc compacte commemoratiu de l'any Borja, i hem comprovat que tal rendibilitat és molt limitada.

Quant als encàrrecs musicals, que solament estan inscrits en el registre com a propietat de l'Institut durant el període de tres a cinc anys que figura en el contracte corresponent, tampoc no hem obtingut indicis que permeten apreciar que es puga recuperar la inversió realitzada, ja que no és previsible que els ingressos que s'hi vagen a generar com a actius compensen la despesa realitzada.

D'altra banda, hem revisat el 30,9% de les altes de l'exercici, aquelles que han determinat que el saldo entre les dates de tancament dels exercicis de 2000 i 2001 s'hagen incrementat en 272.000 euros. Les consideracions de major interès són les següents:

- Dos encàrrecs de composició musical, per sengles quanties de 2.104 i 4.808 euros, no estaven inclosos en el programa d'activitats aprovat pel Consell Rector; de manera que no hi ha constatació de les raons que justifiquen la selecció del compositor, ni l'import que s'ha de satisfer en cada cas concret.
- Hem comprovat que en quatre de les factures revisades, referides a la contractació de disseny gràfic i d'un tècnic d'enregistrament, no s'ha complert el tràmit de consultar tres pressuposts alternatius; tal i com es disposa en la circular interna número 2, per a propostes de despesa inferiors a 12.020 euros.
- En el compte "Aplicacions informàtiques", s'han revisat tres factures d'alta expedides per una mateixa empresa. Hem comprovat que dues d'aquestes factures tenen data del mes de juliol i corresponen a un contracte subscrit el mes anterior. Ambdues factures coincideixen en el preu del contracte.

La tercera factura revisada és d'una data anterior a la de formalització del contracte, encara que es correspon amb el contingut d'aquest, ja que es tracta d'una ampliació de la llicència objecte del contracte.

La suma de les tres factures s'eleva a 12.823 euros. Si tenim en compte que els serveis prestats s'emmarquen en el contracte d'adquisició del programa de comptabilitat, hem de concloure que calia haver tramitat un expedient de contractació, ja que no es tracta d'un contracte menor.

4.2.2 Immobilitzat material

El saldo d'aquest epígraf, que és de 355.066 euros, representa el 20,9% dels seus actius totals a 31 de desembre de 2001. Els béns compresos en l'immobilitzat material es troben valorats al seu preu d'adquisició o cost de producció, compreses totes les despeses addicionals que es produïsquen fins a la seua posada en condicions de funcionament.

El moviment durant l'exercici de 2001 dels distints tipus d'elements que componen aquest epígraf, és el que es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Tipus d'immobilitzat	01-01-01	Addicions	Baixes	31-12-01
Instal.lacions tècniques	36.293	4.264	-	40.558
Utilitatge	0	191	-	191
Mobiliari	181.968	18.232	-	200.199
Equips per a processament d'informació	57.958	20.338	-	78.296
D'altre immobilitzat material	4.118	88.097	-	92.214
Valor total	280.337	131.121	-	411.459
Amortització acumulada	(13.470)	(42.923)	-	(56.392)
Valor net	266.867	88.199	-	355.066

Quadre 3

Hem revisat el 25% de les altes d'immobilitzat material de l'exercici, i no s'hi han posat de manifest circumstàncies dignes de ser ressenyades. En aquest sentit, es podem concloure que els saldos bruts, a la data de tancament de l'exercici, es consideren raonables.

L'estimació de l'amortització acumulada també sembla adequada. Hem efectuat una estimació del càlcul, i en aquells comptes en què la diferència entre els imports calculats i els registrats per l'Institut eren majors, se n'ha pres una mostra, a l'objecte d'aclarir les diferències.

L'Institut ha confeccionat, a data 31 de desembre de 2001, l'inventari de tots els béns i drets la titularitat dels quals pertany a l'Entitat. En aqueix inventari, es troben classificats amb expressió de la seua descripció física, la seua ubicació i la data d'adquisició, entre altres circumstàncies.

Hem comprovat que, en el citat inventari, figura com a annex una relació dels elements d'immobilitzat que són de titularitat de la Conselleria de Cultura i Educació i que estan sent usats pel IVM. Sobre aquesta qüestió, recordem que caldria formalitzar la cessió gratuïta d'aqueixos béns mobles, d'acord amb el que es preveu en la llei 3/1986, de

Patrimoni de la Generalitat, a fi d'incorporar-los al balanç de l'Institut com a patrimoni rebut en cessió.

En un altre ordre de coses, interessa destacar que, en exercicis futurs, l'Institut haurà de procurar actualitzar l'esmentat registre, donant de baixa els elements fora d'ús i conciliant periòdicament aquestes dades amb les que consten en el llibre major.

4.2.3 Inversions financeres temporals

Les inversions financeres temporals, segons les dades que es recullen en el balanç i en la memòria que forma part dels comptes anuals, són les que es mostren a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Descripció	Saldo 01/01/01	Total entrades	Total eixides	Saldo 31/12/01
Obligacions de l'Estat	0	6.584.942	6.584.942	0
Pagarés empresa	0	15.162.109	15.162.109	0
TOTAL	0	21.747.051	21.747.051	0

Quadre 4

El IVM realitzà aquestes operacions principalment en l'últim trimestre de l'any, amb la finalitat de rendibilitzar excedents temporals de tresoreria. La rendibilitat mitjana va ser del 4%, per un període mitjà d'onze o dotze dies.

Del detall d'altres i baixes dels valors de renda fixa a curt termini que s'han donat al llarg de l'exercici de 2001, n'hem seleccionada una mostra del 19%, amb la finalitat d'analitzar determinats aspectes d'interés, com ara l'autorització de l'operació o els documents bancaris, entre altres.

En el cas dels apunts comptabilitzats en el compte "Inversió en pagarés", s'ha observat que, en la data de petició d'informació sobre les condicions de contractació d'una determinada quantitat de pagarés d'empresa per a una data posterior, realitzen anotacions comptables que impliquen que el banc col·loque una quantitat aproximada a aquella que s'ha de contractar en deute públic fins al dia de la contractació, la qual també es comptabilitza com a inversió en pagarés.

4.2.4 Deutors

Aquest epígraf del balanç presenta, en data 31 de desembre de 2001, el següent desglossament, expressat en euros.

Descripció	Import
Clients	4.866
Deutors	97.316
Administracions públiques deutores	7.085
TOTAL	109.267

Quadre 5

Hem enviat una circular a un total de sis entitats relacionades amb els comptes d'aquest epígraf, de les quals ens han contestat tres. A l'objecte de confirmar les dades anteriors, hem realitzat una revisió dels saldos dels comptes que componen el saldo de clients i deutors; fet això, es poden fer els comentaris següents:

- En el saldo de "Clients", a la data de realització de les tasques de fiscalització, hi havia pendent de cobrar a l'Ajuntament de Castelló una factura, per la quantia de 1.222 euros, per una actuació del Cor de la Generalitat Valenciana.
- En idèntica data s'havia cobrat el saldo de "Deutors" en la seua totalitat; llevat de 30.355 euros que tenia pendent d'abonar la Fundació General de la Universitat de València, per les serenates musicals al Claustre de la Universitat.

El compte "Administracions públiques deutores" està format per les retencions a compte de l'impost sobre societat practicades a l'Institut per les diverses entitats financeres.

4.2.5 Tresoreria

El saldo de tresoreria a la data de tancament de l'exercici ascendia a la xifra de 807.982 euros; d'aquests, en corresponien 812 euros al saldo de caixa, i la resta, als saldos dipositats en els comptes oberts en quatre entitats financeres. Els interessos redituats per aquests comptes bancaris durant l'exercici de 2001, que pugen a 13.819 euros, es troben reflectits en l'epígraf "Ingressos financers" del compte de pèrdues i beneficis.

En relació al control efectuat per les entitats financeres sobre les signatures autoritzades per a disposar dels fons que l'Institut té dipositats en les citades entitats, podem assenyalar que el IVM, en la seua condició de client, els hauria d'exigir un major rigor en el compliment d'aquesta limitació. Cal assenyalar que s'ha comprovat l'existència d'ordres de transferència emeses per l'Institut en les quals solament constaven dues de les tres signatures autoritzades, i cap no n'era la de la directora-gerent, que hi ha de constar sempre.

4.2.6 Fons propis

Conformement a la resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana de 4 d'octubre de 1995, l'Institut no registra les subvencions corrents percebudes a càrrec

dels pressuposts de la Generalitat Valenciana com a ingressos d'explotació en l'exercici en què les concedeixen, sinó en el compte "Aportacions de socis per a compensar pèrdues", que està integrat en l'epígraf "Fons propis".

Aquest epígraf del passiu del balanç presenta, a 31 de desembre de 2001, el desglossament següent, expressat en euros:

Concepte	Saldo 01/01/01	Augments	Disminucions	Saldo 31/12/01
Aportació socis per a compensar pèrdues	2.854.808	4.513.583	(2.854.808)	4.513.583
Pèrdues i beneficis	(3.279.841)	(4.513.281)	2.854.808	(4.938.314)
Total "Fons propis"	(425.033)	302		(424.731)

Quadre 6

La Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001 aprovà una aportació inicial de 3.588.024 euros en concepte de transferències corrents, que seria posteriorment incrementada en 925.559 euros.

L'anàlisi de les dades recollides en el quadre anterior permet formular les consideracions següents:

- L'Institut ha tingut pèrdues en l'exercici de 2001, les quals han experimentat un increment del 37,6% respecte de les registrades en l'exercici anterior.
- L'aportació de la Generalitat Valenciana per a compensar les citades pèrdues en l'exercici de 2001, s'ha vist incrementada en un 58,1% respecte a la realitzada en l'exercici anterior.
- L'increment de les pèrdues del IVM respecte a l'exercici de 2000, que es xifra en 1.233.440 euros, s'ha vist compensat amb una major aportació de la Generalitat Valenciana, que ha ascendit a la xifra d'1.658.775 euros.
- L'increment en l'aportació de la Generalitat Valenciana ha determinat que s'hagen reduït els fons propis negatius que té l'Institut; malgrat que encara queden pendents de cobrir un total de 424.731 euros.

L'Institut no es troba subjecte a la disciplina pressupostària, pel que fa al caràcter limitador dels crèdits per a despeses; tanmateix, la gestió de l'Entitat s'hauria d'adequar a la programació aprovada pel Consell Rector, i no intervenir en actuacions que no estiguen previstes, que són les que determinen que les pèrdues i els fons propis negatius tinguen caràcter estructural.

4.2.7 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf, que constitueix el 45,6% del total passiu a 31 de desembre de 2001, recull les subvencions de capital i les donacions rebudes per a la inversió en l'immobilitzat. La composició i el moviment de l'exercici han sigut els següents, amb les xifres expressades en euros:

Descripció	01-01-01	Addicions	Baixes	31-12-01
Subvencions de capital	414.005	462.539	102.672	773.872
Ingressos diferits per donacions	1.117	0	118	999
TOTAL	415.122	462.539	102.790	774.871

Quadre 7

El compte "Subvencions de capital" registra, en concepte d'addicions, la subvenció de capital prevista en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001, per import de 462.539 euros. Aquesta subvenció de capital, l'han cobrada íntegrament durant l'exercici de 2001.

Les baixes en el compte "Subvencions de capital", així com en el compte "Ingressos diferits per donacions", que sumen un total de 102.790 euros, corresponen al traspàs a resultats de la part corresponent a l'amortització de l'immobilitzat que financen, o que va ser donat.

4.2.8 Creditors a curt termini

El desglossament d'aquest epígraf del passiu del balanç és el que mostra el quadre següent, on les quantitats apareixen expressades en euros.

Descripció	31-12-01
Proveïdors	189.745
Proveïdors immobilitzat a curt termini	4.025
Creditors per prestació de serveis	233.136
D'altres deutes a curt termini	757.516
Administracions públiques creditors	165.198
Remuneracions pendents de pagament	1.937
Ajusts per periodificació	(1.984)
TOTAL	1.349.573

Quadre 8

En relació als comptes de "Proveïdors" i "Creditors per prestació de serveis", hem revisat respectivament el 19,5% i el 35,6% dels saldos creditors que componen els dits comptes.

Del saldo del compte "D'altres deutes a curt termini", on consten els creditors per concessió de subvencions, n'hem revisat un percentatge del 45,5%. En aquest compte figura un import de 270.455 euros corresponent a la subvenció nominativa, per valor de 420.708 euros, que es concedeix a la Federació de Societats Musicals, el saldo pendent de la qual es va pagar en l'exercici de 2002.

Hem revisat les factures que suporten els dits saldos creditors. En aquest sentit, hem tramés una circular a tretze creditors seleccionats, majoritàriament amb saldos significatius, i en un cas amb saldo zero; n'han contestat vuit confirmant el saldo. D'altra banda, hem comprovat que els comptes per a pagar estan adequadament valotats, registrats i classificats en el balanç.

L'única dada rellevant que interessa destacar, després de la revisió efectuada, és que s'ha comprovat l'adjudicació d'un contracte de prestació de serveis sense que hi haja cap document que justifique l'import que ha de pagar l'Institut ni la selecció del contractista.

El saldo del compte "Administracions públiques creditores" comprén la Hisenda pública creditora per IVA i per retencions practicades per IRPF del quart trimestre de 2001, per un import de 109.919 euros. En aquest compte s'inclouen també les quotes que s'han de satisfer a la Seguretat Social corresponents al mes de desembre, per un import de 55.279 euros.

Durant l'exercici de 2001 es va renovar l'operació de crèdit formalitzada amb l'entitat Santander Central Hispano per mitjà de l'Institut Valencià de Finances, per un import de 751.265 euros, a l'objecte de cobrir necessitats transitòries de tresoreria derivades de la seua activitat, sota la modalitat de crèdit en compte corrent. El venciment és per un any més, i el tipus d'interés, l'EURIBOR a noranta dies, més el 0,03%. D'aquest crèdit, a la data de tancament de l'exercici, no se n'havia disposat cap import. Això no obstant, el crèdit màxim de què van disposar durant l'exercici va ser de 327.629 euros, cosa que va significar una liquidació d'interessos a favor de l'entitat financera per la quantitat de 915 euros.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2001 recull les xifres que es mostren a continuació, expressades en euros.

DESPESES	2001	2000	Variació
Consums d'explotació	16.876	0	--
Despeses de personal	1.810.999	783.123	131,3%
Dotacions amortització immobilitzat	102.790	30.804	233,7%
Variacions provisions	0	30.051	(100,0%)
D'altres despeses d'explotació	3.464.889	3.341.517	3,7%
Beneficis d'explotació			
Despeses financeres i assimilades	915	4	22.775,0%
Diferències negatives de canvi	73	0	--
Resultats financers positius	39.559	36.855	7,3%
Beneficis activitat ordinària			
Pèrdues procedents immobilitzat material	--	--	--
Despeses extraordinàries	--	--	--
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	--	--	--
Resultats extraordinaris positius	103.004	30.804	234,4%
Resultat de l'exercici (beneficis)	--	--	--

INGRESSOS	2001	2000	Variació
Import net de la xifra de negocis	538.587	340.310	58,3%
Treballs efectuats per l'empresa per al seu immobilitzat		13.420	(100,0%)
D'altres ingressos d'explotació	201.123	484.265	(58,5%)
Pèrdues d'explotació	4.655.844	3.347.499	39,1%
Ingressos financers	40.533	36.825	10,1%
Diferències positives de canvi	14	34	(58,8%)
Resultats financers negatius	--	--	--
Pèrdues activitat ordinària	4.616.284	3.310.644	39,4%
Subvencions capital transferides a resultats	102.790	30.804	233,7%
Ingressos extraordinaris	214	0	--
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	--	--	--
Resultats extraordinaris negatius	--	--	--
Resultat de l'exercici (pèrdues)	4.513.281	3.279.841	37,6%

Quadre 9

Com podem comprovar en el quadre anterior, el resultat de l'exercici de 2001 reflecteix unes pèrdues de 4.513.281 euros; pèrdues que s'han vist incrementades en un 37,6%

respecte a les de l'exercici anterior. Cal recordar, d'altra banda, que -tal i com hem comentat en l'apartat 4.2.6 del present informe- l'aportació de socis per a compensar pèrdues s'ha vist incrementada durant l'exercici de 2001 en un 58,1%.

En conseqüència amb el que hem indicat en el paràgraf anterior, les subvencions corrents rebudes de la Generalitat Valenciana, que hom ha comptabilitzat 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, solament han sufragat una part de les pèrdues de l'exercici.

Entre les despeses de l'Institut, destaquen per la seua importància sobre el total les registrades en l'epígraf "D'altres despeses d'explotació", puix que en representen un percentatge del 64,2%; així com les "Despeses de personal", que s'elevan al 33,5%.

En l'epígraf "Import net de la xifra de negocis", amb una quantia global de 538.587 euros, podem destacar la xifra de 534.714 euros, generades fonamentalment per les actuacions del Cor de la Generalitat Valenciana. En aquesta instància es consignen, a més a més, els ingressos procedents d'altres prestacions de serveis i de vendes de llibres, discs compactes i d'altres existències de l'extingit Servei de Música de la Conselleria de Cultura i Educació.

L'Institut ha ingressat, encara, en concepte de subvencions corrents de diverses institucions, així com per convenis i patrocinis, un total de 199.505 euros, que han registrat en l'epígraf "D'altres ingressos d'explotació".

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

Les despeses de personal de l'Institut Valencià de la Música constitueixen el 33,6% del total de despeses durant l'exercici de 2001. Aquest capítol de despeses ha experimentat un notable increment respecte de l'exercici anterior, que es xifra en el 131,3% i que té l'origen en les causes següents:

- En l'exercici de 2001, juntament amb els quinze treballadors que ja figuraven en el pressupost de l'Institut, s'han incorporat nou funcionaris que ja estaven adscrits orgànicament a l'Entitat, però que durant l'exercici anterior seguien percebent les seues retribucions de la Conselleria de Cultura i Educació.
- En l'exercici de 2001, el personal integrat en el Cor de la Generalitat Valenciana ha percebut totes les seues retribucions de l'Institut; al contrari del que ocorria en l'exercici anterior, en què l'Entitat en va satisfer únicament les retribucions corresponents a set mesos.
- Cal fer notar igualment que les retribucions del personal del Cor s'han vist incrementades, amb caràcter general, en l'exercici de 2001, a causa d'haver ampliat la seua dedicació professional.

- D'altra banda, interessa destacar que, juntament amb les retribucions ordinàries del personal del Cor, en determinats muntatges han de comptar amb reforços i s'hi serveixen de professionals que no formen part de la plantilla.

En les proves de detall efectuades sobre una mostra de nòmines, hem comprovat que les retribucions del personal de l'Institut, tant del personal laboral, com del personal funcionari que s'ha incorporat al pressupost de l'Entitat, s'han vist incrementades d'acord amb el que es preveu en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001.

El desglossament de les despeses de personal, amb les xifres expressades en euros, és el que detallem a continuació.

Compte	2001
Sous, salaris i assimilats	1.396.028
<i>Serveis Generals</i>	538.892
<i>Producció i Gestió de Programes</i>	15.914
<i>Unitats artístiques</i>	841.223
Càrregues socials	414.971
<i>Seguretat Social</i>	410.373
<i>D'altres</i>	4.598
TOTAL	1.810.999

Quadre 10

La relació de llocs de treball de l'Institut, a la data de tancament d'aquest exercici, recull un total de vint-i-quatre llocs de treball, amb l'especificació de la denominació de cada un, així com de la seua classificació, naturalesa, forma de provisió i situació. En la relació es recullen un total de nou llocs de naturalesa funcional i quinze de naturalesa laboral.

Una vegada examinats diversos expedients de personal, interessa posar de manifest les circumstàncies següents, en relació al procediment de creació i provisió del lloc de treball número 15, "Cap del Departament de Documentació i Comunicació".

- El citat lloc de treball va ser creat mitjançant un acord del Consell Rector de l'Institut, en sessió celebrada el dia 29 de juny de 2001. El lloc de treball és ocupat per mitjà d'un contracte laboral de duració determinada, que subscriuen el dia 1 de juliol de 2001.
- El dia 5 de juliol de 2001, la directora-gerent de l'Institut formalitza les sol·licituds d'autorització, davant la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació

i davant la Conselleria de Justícia i Administracions Públiques, per a proveir amb caràcter temporal el dit lloc en règim d'interinitat.

- En l'expedient revisat, consta l'informe del sotssecretari de Política Pressupostària i Tresor, amb data d'entrada en el IVM de 18 de juliol de 2001, en el qual s'autoritza la contractació de personal en el citat lloc de treball número 15. No hi ha constatació que s'haja formalitzat l'autorització sol·licitada a la Conselleria de Justícia i Administracions Públiques, igualment prevista en l'article 31.2 de la llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a 2001.
- En la mateixa sessió del Consell Rector en què s'acorda la creació del lloc de treball de "Cap del Departament de Documentació i Comunicació", s'acorda la seua *"immediata ocupació"* per la persona que ocupava de forma interina el lloc de treball de naturalesa laboral número 17.492, "Cap de Secció de Documentació Musical", adscrit a la Conselleria de Cultura i Educació.
- En el punt sis de l'acta de la sessió de 29 de juny de 2001, es fa constar que el citat lloc de treball de la Conselleria de Cultura i Educació no va ser adscrit al seu dia al IVM; raó per la qual calia sol·licitar que es formalitzés aquesta adscripció, així com la corresponent consignació pressupostària.
- Malgrat el que hem expressat en el punt anterior, en l'expedient es troba un escrit de 8 de juny de 2000, que dirigeix la directora general de Promoció Cultural i Patrimoni Artístic al titular del lloc 17.492, en el qual es diu textualment que *"aquesta Direcció General ha proposat l'adscripció a l'Institut Valencià de la Música del lloc de treball que ve ocupant, tot mantenint la seua condició de laboral interí i respectant-li els drets que li corresponguen, d'acord amb el que es prescriu en l'article 16 i en la disposició addicional tercera de la llei 2/1998, de la Música"*. El citat escrit continua dient que *"fins que s'aprove la dita adscripció, li pregue que es desplaça a complir les funcions pròpies del seu lloc de treball a la seu de l'Institut Valencià de la Música"*.
- Hem comprovat que el citat treballador estava prestant els seus serveis en l'Institut Valencià de la Música amb anterioritat a la seua contractació, ja que en diversos expedients analitzats es troben informes subscrits pel titular del lloc de treball número 17.492, molts dels quals són anteriors al primer de juliol de 2001. En aquests informes, d'altra banda, el citat treballador signa com a cap del Departament de Documentació i Comunicació del IVM, malgrat que aquest lloc no va ser creat fins al dia 29 de juny de 2001.

Quant al procediment usat per a crear i proveir el lloc de treball de cap del Departament de Documentació i Comunicació, podem efectuar les consideracions següents:

- L'Institut no ha complit el que es disposa en l'article 31.2 de la llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2001, ja que

l'Entitat hauria d'haver comptat amb les dues autoritzacions previstes en aquest article abans de formalitzar el contracte laboral.

- L'ocupant del lloc de treball de naturalesa laboral número 17.492, "Cap de Secció de Documentació Musical", ha estat en una situació irregular fins al dia 1 de juliol de 2001, ja que, sent personal adscrit a la Conselleria de Cultura i Educació, es trobava prestant serveis en l'Institut Valencià de la Música i exercint funcions que no tenia formalment assignades.
- En l'acta del Consell Rector de 29 de juny de 2001, en què es designa la persona que ha d'ocupar el nou lloc de cap del Departament de Documentació i Comunicació, no es consignen els motius que han portat a adoptar aquest acord, el qual es separa dels procediments habituals de provisió de llocs de treball utilitzats per l'Institut.
- En l'expedient revisat no es troba cap document que justifique que s'haja sol·licitat l'adscripció al IVM del lloc de treball número 17.492 de la Conselleria de Cultura i Educació abans que l'ocupant d'aquest lloc de treball comencés a prestar serveis en el IVM.

En relació al Cor de la Generalitat Valenciana, cal indicar que la plantilla, amb el nombre de places que integren el Cor, així com la relació de llocs de treball associada, s'ha aprovat en l'exercici de 2002. El Cor ha quedat integrat per seixanta-set places, que han sigut cobertes interinament per aquelles persones que estaven contractades com a integrants de la "plantilla" després d'haver concorregut a les corresponents proves de selecció; tret de dos llocs que són de lliure designació: el director i el seu assistent.

En el moment que l'Institut Valencià de la Música comença la seua activitat, el personal que formava el Cor de València depenia de l'entitat pública Teatres de la Generalitat. No hi havia cap relació dels llocs de treball que integraven aquest Cor, amb les seues característiques específiques, a pesar que la plantilla de persones contractades per Teatres passà a l'Institut mitjançant un acord d'adscripció de 31 de maig de 2000.

En l'acord d'adscripció figuraven quaranta-vuit persones, entre les quals s'inclouïen quaranta-cinc cantants, el director, el pianista i l'assistent de direcció. Durant l'exercici de 2001 s'han formalitzat nous contractes, tant amb els cantants, com amb la resta del personal del Cor, segons un acord del Consell Rector que inclou una major dedicació i una millora de les retribucions.

Hem analitzat la llista d'integrants del Cor i les retribucions anuals percebudes, i després d'això podem fer constar les circumstàncies següents:

- En els supòsits en què els cantants han gaudit de permisos, els han pagat retribucions inferiors a les de la resta de la plantilla. En algun cas no els han satisfet cap retribució.

- Les circumstàncies descrites en el punt anterior han permés substituir algun dels cantants, malgrat no tenir consignació pressupostària per a aqueixa finalitat.

Hem verificat així mateix que els integrants que conformaven la plantilla del Cor de Teatres s'hi van incorporar en algun dels successius processos selectius. A aqueix efecte, hem analitzat la llista de Teatres i sengles informes del coordinador tècnic del Cor de 13 de desembre de 2001 i de 24 de setembre de 2002.

Després de l'anàlisi referida en el punt anterior, hem comprovat que consten les audicions en què foren seleccionats.

Finalment, interessa destacar que el Consell Rector de l'Institut aprovà durant l'exercici l'avantprojecte de Reglament d'Organització i Funcionament del Cor de la Generalitat Valenciana, com un tràmit inicial per a la seua aprovació.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

El conjunt de despeses recollides en aquest epígraf constitueix el 64,2% del total de despeses de l'exercici de 2001; la seua composició és la següent, expressada en euros:

Descripció	Import
Serveis exteriors	2.418.134
Tributs	994
D'altres despeses de gestió corrent	1.045.761
TOTAL	3.464.889

Quadre 11

Els imports dels comptes integrats en el subgrup "Serveis exteriors" són els que desglossem a continuació, expressats en euros.

Descripció	Import
Arrendaments i cànons	105.519
Reparacions i conservació	31.383
Serveis professionals independents	1.629.028
Transports	27.573
Primes d'assegurances	7.325
Serveis bancaris	4
Publicitat i propaganda	224.063
Subministraments	47.416
D'altres serveis	345.823
TOTAL	2.418.134

Quadre 12

L'import més significatiu correspon a les despeses imputades en el compte "Serveis de professionals independents", la partida més significativa del qual és la de "Concerts i enregistraments musicals", amb un import d'1.365.947 euros. Entre els actes agrupats en aquest últim concepte destaquen els següents:

Descripció	Import
Concerts Xarxa Musical Valenciana	300.770
Concerts Dia de la Música	166.982
Concerts producció pròpia	168.345
Cicles musicals a la Comunitat	168.995
Programa M. Rostropovich	150.253

Quadre 13

Després de les proves realitzades sobre la documentació que suporta un 20% del total de despeses recollides en els comptes agrupats en el subgrup "Serveis exteriors", interessa assenyalar les següents observacions:

- S'hi han detectat dos supòsits en què s'ha incomplert el que es preveu en la circular interna número 2, on es disposa que caldrà adjuntar a la proposta de despesa tres ofertes alternatives. En el cas d'organització d'esdeveniments, la proposta de despesa es refereix a l'estimació del pressupost total que costarà l'organització de tal esdeveniment; però no es compleix la citada obligació per a

totes les despeses que la integren i que requereixen, per raó del seu import, pressuposts alternatius.

- En el Festival Ensembles 2001, es paguen dues factures a la mateixa empresa per un import total de 15.239 euros. Es tracta d'una prestació de serveis que calia haver tramitat de forma conjunta, mitjançant la formalització de l'oportú expedient de contractació.

Hem comprovat que les empreses que no resulten seleccionades presenten propostes amb pressuposts unitaris. L'institut, tanmateix, fracciona la contractació i contracta, d'una banda, el personal tècnic, per un total de 6.351 euros, i contracta de forma autònoma les necessitats tècniques, per la quantitat de 8.888 euros; encara que en aquest segon supòsit no consta que s'haja signat cap contracte.

- S'ha concedit una subvenció de 18.030 euros per a impulsar la creació del Cor Capella Musical de la Catedral de València, com si es tractés d'una despesa per prestació de serveis; quan es tracta d'un acord de col.laboració per a donar suport econòmic i tècnic a la dita formació. En conseqüència, hauria d'haver rebut el mateix tractament que la resta de subvencions concedides per l'Entitat.
- La imputació d'una factura de data 12 de març de 2001 per un servei de viatge en novembre de 2000 incompleix el principi de la meritació. Aquesta mateixa empresa, en uns altres supòsits, ha emés la factura el mateix dia en què tenia validesa el bitllet de l'avió.

Les despeses recollides en el compte "D'altres despeses de gestió corrent", que s'elevan a 1.045.761 euros, corresponen a les subvencions atorgades pel IVM, que inicialment figuraven en el pressupost de l'Institut per a l'exercici de 2001 en la quantia de 120.202 euros.

Les modificacions pressupostàries realitzades han determinat un increment de 925.559 euros. Les dades sobre les xifres inicials i definitives de les diverses subvencions concedides per l'Institut, són les que mostrem a continuació, expressades en euros:

Subvencions	Pressup. inicial	Modificacions	Pressup. definitiu
Beques perfeccionament musical	108.182	0	108.182
Ajudes producció discogràfica	6.010	54.091	60.101
Foment activitats musicals	6.010	426.719	432.729
Federació Societats Musicals	0	420.708	420.708
Fundació Albéniz	0	24.041	24.041
TOTAL	120.202	925.559	1.045.761

Quadre 14

Hem revisat l'expedient de la subvenció nominativa per a potenciar les societats musicals, que té com a beneficiària la Federació de Societats Musicals de la Comunitat Valenciana, amb una quantia de 420.708 euros. Hem pogut comprovar que la dita entitat ha presentat la documentació necessària per a justificar l'ús de la subvenció concedida.

Quant a les restants línies de subvenció, hem realitzat una prova en detall de tot el procediment que comporta la concessió d'aquestes ajudes, segons les bases reguladores de cada convocatòria. En la convocatòria de beques per a perfeccionament musical, la mostra analitzada n'ha abastat el 23,3%; en la línia d'ajudes per a la producció discogràfica se n'ha revisat el 27,2% del total; mentre que en la de foment d'activitats musicals la revisió s'ha referit al 13,5% de les subvencions concedides.

La revisió de la documentació dels diferents expedients de concessió d'ajudes i de subvencions analitzats, no ha posat de manifest incidències dignes de ressaltar; malgrat que interessa apuntar les circumstàncies següents:

- En el cas de la convocatòria de beques per al perfeccionament musical, no hem pogut comprovar el compliment de totes les obligacions dels beneficiaris, ja que el termini màxim finalitza el 31 de desembre de 2002.
- En la línia d'ajudes a la producció discogràfica, un dels beneficiaris ha perdut el dret a cobrar l'import concedit, perquè no ha pogut aportar la justificació documental requerida.

4.4.3 Ingressos de l'exercici

Els ingressos de l'Institut durant l'exercici de 2001, expressats en euros, es desglossen de la forma següent:

Descripció	Import
Import net xifra negocis	538.587
D'altres ingressos d'explotació	201.123
Ingressos financers	40.547
Subvencions capital transferides al resultat de l'exercici	102.790
Ingressos extraordinaris	214
TOTAL	883.261

Quadre 15

Els ingressos que s'integren en l'epígraf "Import net de la xifra de negocis" representen un 61% del total d'ingressos de l'exercici de 2001; la seua composició, en euros, és la següent:

Descripció	Import
Venda de mercaderies	3.873
Actuacions Cor de la Generalitat Valenciana	322.922
Concerts de producció i gestió pròpies	211.792
TOTAL	538.587

Quadre 16

En aquests comptes d'ingressos es recullen bàsicament dos conceptes. La partida més rellevant és la que correspon als ingressos derivats de les actuacions del Cor de la Generalitat Valenciana, que en constitueix el 59,9% del total. La segona partida per la seua quantia és la dels ingressos per concerts, que fonamentalment correspon als esdeveniments següents:

- El projecte per a representar l'òpera "El barber de Sevilla" al Teatre Principal de València, realitzat en col.laboració amb Teatres de la Generalitat Valenciana, pel qual es van ingressar 146.946 euros.
- La participació en la Biennal de les Arts, amb una "Obertura musical per a una biennal" a càrrec de Carles Santos, que va significar un ingrés de 45.518 euros.
- El Festival Internacional de Música Antiga i Barroca de Peníscola, del qual han derivat uns ingressos de 18.241 euros.

En l'epígraf "D'altres ingressos d'explotació" es comptabilitzen les subvencions d'explotació, així com els imports pel patrocini de diverses activitats. Aquests imports, que s'eleva a la xifra de 201.123 euros, constitueixen un 22,8% del total dels ingressos obtinguts per l'Institut.

En aquest ordre de coses, els imports més significatius rebuts en l'exercici de 2001, amb indicació del seu origen, han sigut els següents, expressats en euros:

Descripció	Import
Patrocini Diputació de Castelló	48.081
Patrocini Ajuntament de Peníscola	33.056
Fundació de la Universitat de València	30.355
Fundació Caixa-Castelló	28.423
INAEM	18.030
Fundació Bancaixa	18.030
TOTAL	175.976

Quadre 17

L'import aportat per la Diputació de Castelló, que es trobava pendent de cobrament a la data de tancament de l'exercici, s'ha cobrat en l'exercici de 2002; a diferència del que va ocórrer en l'exercici de 2000, en què l'aportació que hi havia previst rebre de la dita entitat, per una quantia de 30.051 euros, es quedà sense cobrar i calgué proveir-la. En 2001 s'hi aplicà la provisió i el deutor fou donat de baixa.

D'altra banda, cal fer notar que no s'ha pogut comprovar que la quantitat de 30.355 euros que havia d'abonar la Fundació de la Universitat de València per les Serenates Musicals al Claustre del carrer de la Nau i que es trobaven pendents de cobrament a 31 de desembre de 2001, haja sigut cobrada en alguna data posterior.

Hem observat que, entre l'emissió de les factures de l'Institut per actuacions del Cor i d'altres serveis, i la seua anotació comptable, no es dóna l'adequada segregació de funcions. És un mateix administratiu del departament de Gestió Econòmica de l'Institut l'encarregat d'ambdues funcions.

Quant al procediment de control intern en l'emissió i cobrament de les entrades als esdeveniments que organitza l'Institut, entre els quals el Festival Internacional de Música Contemporània Ensembls o el Festival de Peníscola, hem comprovat, després d'una profunda revisió, que el dit control resulta adequat.

4.5 Situació tributària

D'acord amb la revisió efectuada, es conclou que l'Institut Valencià de la Música ha complit totes les obligacions formals que hi 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.

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

Per raó del que hem expressat en el paràgraf anterior, i sempre dins del 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 reglamentàries que la desenvolupen.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Abast i objectiu de la revisió efectuada

La fiscalització dels procediments de contractació de l'Institut Valencià de la Música 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 de contractes artístics subscrits per l'Institut 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 d'aqueix text legal.

En aquest últim article citat, es disposa que els contractes que tinguen per objecte la creació i interpretació artística i literària, així com els d'espectacles, seran adjudicats d'acord amb el que es preveu en la Llei per als contractes administratius de consultoria, assistència i de serveis.

En conseqüència amb el que hem expressat en el paràgraf anterior, podem afirmar que, per regla general, 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'ajustarà 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 l'Institut Valencià de la Música, els quals, igual com els de la resta d'entitats públiques de la Generalitat Valenciana, es troben 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'Institut, de les diverses formalitats establides en el citat text legal, hem sol·licitat una llista d'expedients administratius tramitats i vigents durant l'exercici de 2001, amb expressió de l'objecte de la contractació, el preu d'adjudicació i el nom o denominació de l'adjudicatari.

Com que la llista facilitada per l'Institut Valencià de la Música recollia solament quatre expedients, no ha sigut necessari realitzar una mostra, sinó que hem analitzat tots els expedients de contractació de subministraments i serveis formalitzats en l'exercici de 2001.

5.2 Conclusions de la revisió d'expedients de contractes artístics

L'Institut ens ha facilitat una llista dels contractes artístics formalitzats al llarg de l'exercici de 2001. D'aquest grup de contractes, n'hem seleccionat un total de sis expedients, a l'objecte de realitzar una anàlisi més detallada dels documents que integren cada un d'aqueixos expedients.

La mostra seleccionada d'expedients de contractació artística es resumeix en el quadre següent, on, per a cada contracte, s'indica el seu import d'adjudicació expressat en euros, alhora que se li assigna un número de referència.

Núm. ref.	Objecte	Import
1/01	Direcció artística 'Ensems'	610
2/01	Cicles concerts per França	18.030
3/01	Presentació "Obertura musical per a una biennial"	45.518
4/01	Direcció artística i musical "Réquiem" de G. Verdi	376.474
5/01	Composició d'art sonor Biennial de las Arts	28.248
6/01	Exhibició "Barber de Sevilla"	174.382

Quadre 18

Podem afirmar, amb caràcter general, que els expedients revisats han sigut tramitats conformement al que es disposa en les normes jurídiques que hi resulten aplicables, en especial el que es disposa en l'article 9.2 del text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques. En qualsevol cas, interessa ressaltar una sèrie de consideracions, que recollim a continuació.

5.2.1 Actuacions administratives prèvies

Els diversos contractes artístics formalitzats per l'Institut Valencià de la Música, ho han sigut en virtut de la previsió continguda en el pla anual d'activitats de l'Entitat per a l'exercici de 2001. Cal fer notar, això no obstant, les circumstàncies següents:

- El pla d'activitats va ser aprovat pel Consell Rector en sessió celebrada el dia 29 de juny de 2001. Aquesta circumstància ha determinat que tres dels sis contractes analitzats, hagen sigut subscrits amb anterioritat a l'aprovació del dit pla.
- El pla d'activitats, d'altra banda, manca de la suficient concreció en alguns dels seus continguts; la qual cosa ha dificultat que el Consell Rector, en el moment d'aprovar el dit document, tingués un coneixement suficient de les persones amb les quals s'havien de formalitzar els diferents contractes artístics i de les obligacions econòmiques que hauria d'assumir l'Institut al llarg de l'exercici.

És imprescindible que el pla d'activitats de l'Institut siga aprovat pel Consell Rector al començament de cada exercici, i que tinga una major concreció, en especial pel que fa als continguts bàsics de cada un dels contractes artístics que s'hagen de subscriure, amb indicació de la persona amb la qual es subscriuran, així com de les dotacions pressupostàries previstes per a cada cas.

Es considera necessari que hi concórreguen les dites circumstàncies anteriors, a l'objecte de limitar l'àmbit de discrecionalitat que necessàriament comporta aquest tipus de contractes. Aquestes circumstàncies, d'altra banda, no suposen sinó el compliment de les funcions assignades al Consell Rector de l'Institut en l'article 10 de la llei de la Generalitat Valenciana 2/1998, de 12 de maig, i en l'article 8 del Reglament de Funcionament i Organització de l'Entitat.

En un altre ordre de coses, hem comprovat que en tots els casos han incoat el corresponent expedient administratiu i que hi consten les preceptives propostes de despesa, amb la certificació d'existència de crèdit, com a tràmit previ a la formalització dels contractes.

Tanmateix, en els expedients analitzats no consta l'aprovació dels corresponents plecs de clàusules administratives particulars; segons que es disposa en l'article 202.2 de la LCAP, al qual es remet l'article 9.2 de la mateixa llei.

5.2.2 Procediment d'adjudicació

L'Institut no ha formalitzat com a tals els procediments d'adjudicació; tal com s'estableix 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.

Segons que vam indicar ja en l'informe corresponent a l'exercici de 2000, l'Institut manca d'unes normes específiques que desenvolupen i adapten a l'activitat de l'Entitat els continguts de les normes legals citades en el paràgraf anterior, a l'objecte de garantir el compliment dels principis que inspiren la Llei de 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 seleccionats s'ha formalitzat el preceptiu contracte privat, d'acord amb el que es preveu en l'article 9 de la LCAP. Els diversos contractes estudiats tenen dos tipus de clàusules:

- Unes clàusules generals, que són comunes a tots els contractes, on es regulen els supòsits d'incompliment de les obligacions assumides pels artistes, les responsabilitats que assumeix l'Institut i la legislació aplicable.
- Unes clàusules específiques, on es regula l'objecte de cada un dels contractes i el preu acordat; alhora que s'hi introdueixen unes altres qüestions d'interés, com ara les referides a l'enregistrament de les actuacions, o d'altres qüestions de propietat intel·lectual.

L'absència d'un procediment regulat fa que no tots els expedients tinguen documents similars. En aquest sentit, interessa ressaltar la necessitat que l'Institut, una vegada realitzat l'objecte de cada un dels contractes artístics, formalitze un document específic per a justificar el pagament de les obligacions concretes per l'Institut, on es deixi

constatació que la prestació de l'adjudicatari s'ha efectuat a satisfacció de l'Entitat, d'acord amb els estipulacions del contracte.

5.2.4 Documentació acreditativa de l'adjudicatari

L'absència d'un procediment aprovat per l'Entitat i la impossibilitat de sol·licitar tota la documentació que, amb caràcter general, estableix la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, determina situacions molt diverses quant a la documentació aportada pels artistes contractats. En aquest sentit, seria convenient que l'Institut es manifestés sobre els documents que cal aportar en cada cas concret.

Alguns dels documents als quals es refereixen els articles 15 a 20 de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, han de ser aportats en qualsevol relació contractual formalitzada amb l'Administració; entre aquests, els que es refereixen a les prohibicions per a contractar i a la necessitat d'estar al dia en les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

5.2.5 D'altres observacions

En tots els expedients revisats, l'òrgan de contractació és el director de l'Institut; tal i com es preveu en l'article 12 del decret 130/2000, de 5 de setembre, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Reglament de Funcionament i Organització de l'Institut Valencià de la Música.

5.3 Conclusions de la revisió d'expedients de contractació administrativa

Tal com hem indicat en el punt 5.1, hem analitzat la totalitat dels expedients de contractació administrativa de subministraments i assistència formalitzats per l'Institut durant l'exercici de 2001, que són els que s'indiquen en el quadre següent, on se n'expressa l'objecte i els imports d'adjudicació de cada un, en euros, amb un número de referència que hi ha sigut assignat en el marc de la present fiscalització:

Núm ref.	Objecte	Import
1/01	Adquisició d'una celesta	33.506
2/01	Subministraments XV Festival Internacional Orquestres Juvenils	41.324
3/01	Volums 31 i 32 Fonoteca de Materials	24.401
4/01	Coordinació en matèria periodística	18.030

Quadre 19

Podem afirmar, amb caràcter general, que els expedients revisats han sigut tramitats conformement al que es disposa en el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques i en les disposicions reglamentàries que el desenvolupen;

llevat de les circumstàncies que es recullen en els apartats següents, en especial en relació a l'expedient 4/01.

5.3.1 Actuacions administratives prèvies

Els expedients 1/01 i 2/01 es refereixen a contractes de subministraments; mentre que l'expedient 3/01 és un contracte privat i en el 4/01 es formalitza un contracte de prestació de serveis.

En els dos expedients de contractes de subministraments, hem comprovat l'existència de totes les actuacions prèvies previstes legalment; en especial, la proposta de despesa, l'informe sobre la necessitat d'adquirir els subministraments i els plecs de clàusules administratives particulars i el quadre de condicions tècniques.

Cal fer notar que, a l'efecte de complir el que es preveu en l'article 50.4 de la LCAP, l'Institut utilitza els plecs-tipus aprovats per la Conselleria de Cultura i Educació, que es troben degudament informats pel Servei Jurídic de la Conselleria.

En el contracte privat hem constatat l'existència de la proposta de despesa i d'un pla de treball per a la realització dels subministraments encarregats; tanmateix, en l'expedient de contractació de la prestació de serveis solament consta la proposta de despesa, però no hi ha cap document on es detallen els serveis concrets que es contracten.

El contracte de prestació de serveis es refereix a la contractació d'un periodista per a la coordinació musical de l'Aplec Mundial de les Arts, esdeveniment organitzat per la Direcció General de Promoció Cultural, que és també qui proposa realitzar la contractació.

5.3.2 Procediment d'adjudicació

Quant als procediments d'adjudicació dels diversos expedients analitzats, interessa fer constar les consideracions següents:

- L'expedient 1/01 ha sigut tramitat pel procediment negociat sense publicitat, amb la declaració prèvia d'urgència realitzada per la directora-gerent, la qual es fonamenta en un informe tècnic en què es recullen els arguments que justifiquen acudir a aquest procediment.

En el procediment d'adjudicació es sol·liciten tres ofertes alternatives i es compleixen la resta de requisits legalment establits.

- L'expedient 2/01 ha sigut adjudicat per concurs, per raó de la seua quantia, seguint les recomanacions fetes en l'informe de la Sindicatura corresponent a l'exercici de 2000.

En l'expedient anterior s'han complit les diverses previsions establides en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques. En aquest sentit, cal ressaltar que s'ha publicat l'anunci de licitació en el "DOGV" i que, entre els criteris

d'adjudicació recollits en el quadre de característiques tècniques, preval l'oferta econòmica, a la qual es concedeix un 60% de la puntuació.

En aquest expedient solament hi ha concorregut un licitador. En aquest sentit, i a pesar d'haver complert les exigències de publicitat previstes en la LCAP, seria convenient que, en futures convocatòries, es cursessen invitacions a uns altres possibles licitadors, a l'objecte de procurar que hi haja una concurrència efectiva.

- En l'expedient 3/01 s'ha comprovat l'existència d'un informe que justifica que, per raons tècniques o relacionades amb la protecció de drets exclusius, solament es pot encomanar l'objecte del contracte a un únic empresari o professional.

Una vegada examinat aqueix informe, no es pot considerar que s'hi haja complert l'exigència establida en l'article 211.b) de la LCAP, ja que en el l'informe mateix es fa referència al fet que l'adjudicatari proposat és "*la persona idònia per a dur a terme l'objecte del contracte*".

El fet que l'adjudicatari del contracte per a la realització de l'"Antologia de la dolçaina" siga la persona idònia, no significa que siga l'únic al qual puga contractar l'Institut, sobretot si tenim en compte que la declaració d'alta en l'impost sobre activitats econòmiques és fa amb efectes del dia en què es formalitza el contracte.

- En l'expedient 4/01 s'efectua la contractació d'un periodista, i es realitza al marge dels procediments establits en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques. La proposta singular de contractació que subscriu la directora-gerent no justifica la contractació d'una persona concreta, sinó que es limita a ratificar la proposta que, en aqueix sentit, havia fet la Direcció General de Promoció Cultural.

Com a conclusió d'aquest apartat, podem afirmar que en l'adjudicació dels expedients 1/01 i 2/01 l'Institut s'ha ajustat al que es preveu en les disposicions legals que hi són aplicables; circumstància aquesta que solament s'ha produït de forma parcial en l'expedient 3/01. L'adjudicació de l'expedient 4/01 s'ha realitzat al marge del que es disposa en la normativa que regula els contractes administratius.

5.3.3 Formalització i execució del contracte

En els expedients 1/01 i 2/01 s'han formalitzat els preceptius contractes administratius, alhora que els adjudicataris han formalitzat les corresponents garanties definitives, d'acord amb el que es preveu en l'article 37 de la LCAP.

En l'expedient 3/01 s'ha formalitzat un contracte privat a l'empara del que s'estableix en l'article 9 de la LCAP. En la clàusula novena del contracte, es disposa que el Codi Civil serà la normativa jurídica aplicable per a tot allò no previst de forma expressa en el contracte.

Quant al contracte formalitzat en l'expedient anterior, cal indicar que no hem constatat l'existència de cap informe o document que justifique la subscripció d'un contracte privat, al marge de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques. En relació encara a aquest contracte, tampoc no s'ha justificat la no exigència de garantia definitiva a l'adjudicatari de la contractació.

En l'expedient 4/01 s'ha formalitzat un contracte de prestació de serveis que, tanmateix, es remet al Codi Civil com a legislació subsidiària. Igual que ocorren en l'expedient anterior, no hem constatat l'existència de cap document que justifique que el contracte es situe al marge del que es disposa en la legislació que regula els contractes administratius i que no s'hi exigisca la corresponent garantia definitiva.

Quant al contracte formalitzat en l'expedient 4/01, hem de formular una última observació. En la clàusula tercera s'especifica que les despeses de desplaçaments a València que haja de realitzar l'adjudicatari i que siguen necessàries per a l'execució del present contracte, així com les despeses d'allotjament durant la seua estada a València, aniran a càrrec del 'Institut.

El contingut de la citada clàusula introdueix un element d'indeterminació en el contracte, ja que distorsiona el preu d'adjudicació recollit en la clàusula segona. En el contracte no s'introdueix cap criteri o límit per a determinar les dites despeses, ni s'hi especifica si seran pagades directament per l'Institut o reemborsades a l'adjudicatari.

En qualsevol cas, i amb independència de la consideració que poguessen tenir les despeses de desplaçament i allotjament per a l'adjudicatari en les seues declaracions tributàries, sembla evident que cal considerar-les com una major retribució que ha de satisfer l'Institut.

Pel que fa a les actes de recepció dels subministraments o de conformitat amb els serveis prestats, cal fer notar que hem comprovat la seua existència en els expedients 1/01, 2/01 i 3/01. En l'expedient 4/01 no consta cap document que justifique que el servei ha sigut prestat d'acord amb les clàusules del contracte i de conformitat amb les directrius impartides per l'Institut.

5.3.4 Documentació acreditativa de l'adjudicatari

En els expedients 1/01, 2/01 i 3/01, figura la pràctica totalitat dels documents exigits per la Llei de Contractes de les Administracions Públiques sobre la personalitat de l'adjudicatari, la seua solvència econòmica i tècnica, així com d'estar al corrent de les seues obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

En l'expedient 4/01 no consten els documents que justifiquen que l'adjudicatari es trobe al dia en les seues obligacions amb la Hisenda pública i la Seguretat Social.

5.3.5 D'altres observacions

En tots els expedients revisats, l'òrgan de contractació és el director de l'Institut; tal i com es preveu en l'article 12 del decret 130/2000, de 5 de setembre, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Reglament de Funcionament i Organització de l'Institut Valencià de la Música.

En tots els supòsits en què resulta aplicable, hem comprovat que l'Institut ha formalitzat el tràmit de comunicació de la contractació a la Junta Superior de Contractació Administrativa, a l'objecte de procedir a la seua inscripció; d'acord amb el que es preveu en l'ordre de 22 de maig de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

6. RECOMANACIONS

En la línia del que vam indicar en l'informe corresponent a l'exercici de 2000, primer en què l'Institut desenvolupà la seua activitat, i amb independència d'aquelles observacions i comentaris que s'han posat en relleu en cada un dels apartats anteriors, interessa formular les recomanacions següents:

- a) En el moment d'activar determinades despeses de noves composicions musicals, enregistraments discogràfics o publicacions, l'Institut ha de valorar de manera especial el requisit que s'estableix en el Pla General de Comptabilitat, de tenir fundats motius d'èxit tècnic i de rendibilitat econòmica i comercial.
- b) El IVM ha d'intensificar les accions encaminades a cobrir el dèficit de finançament citat en el punt 4.2.6, alhora que hauria d'arbitrar mecanismes per a evitar que aqueixes situacions es produïsquen en exercicis futurs, tot limitant la realització d'activitats no previstes en el seu pla anual d'activitats.
- c) L'Institut Valencià de la Música ha de ser més rigorós en els procediments de creació o provisió de llocs de treball, de manera que s'ajusten a la normativa que hi resulte aplicable, sempre motivant degudament totes les actuacions realitzades en aquesta instància.
- d) L'Institut hauria d'aprovar una normativa interna on s'establisca un procediment específic per a la subscripció dels contractes artístics, que desenvolupe les previsions establides en la normativa legal aplicable i que permeta desenvolupar els continguts del programa anual d'actuacions que aprova el Consell Rector.
- e) El IVM ha de procurar que els procediments de contractació de subministraments i serveis s'ajusten a les disposicions previstes en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, en especial aquells tràmits orientats a assegurar el compliment dels principis de publicitat i concurrència.

**INSTITUT VALENCIÀ D'ATENCIÓ ALS
DISCAPACITATS**

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

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

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

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

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'IVADIS, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2001, el compte de pèrdues i beneficis, així com la memòria corresponent a l'exercici acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe.

En el tràmit d'al·legacions, l'Institut ha manifestat que els comptes anuals van ser formulats pel director-gerent i aprovats pel Consell Rector amb data 25 d'abril de 2002. Els comptes s'han presentat en la Sindicatura de Comptes, per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, dins del termini legal establert a l'efecte.

L'IVADIS va ser creat pel decret 125/2001, de 10 de juliol, del Consell de la Generalitat Valenciana, subrogant-se en tots els drets, els béns i les obligacions dels tres dissolts consorcis valencians de serveis socials: CONVASER-València, CONVASER-Alacant i CONVASER-Castelló.

L'Institut ha formulat estats financers de l'exercici 2001 desagregats per a cada una de les delegacions provincials en què desenvolupa les seues activitats i que van des del dia 1 de gener al 31 de desembre. L'IVADIS, per tant, no ha tancat els comptes dels

consorcis en la data de la seua dissolució, ni ha formulat comptes anuals agregats de l'Institut des de la data de creació fins a la fi de l'exercici.

La IGGV ha presentat els comptes de l'Institut a la Sindicatura de Comptes, segons la normativa d'aplicació i juntament amb l'informe d'auditoria, un balanç de situació i un compte de pèrdues i beneficis agregats, però no una memòria explicativa dels dits comptes anuals agregats.

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

- Revisió analítica dels comptes anuals examinats.
- 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

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

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

- Llei de la Generalitat Valenciana 3/1986, de 24 d'octubre, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana.
- 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 de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (aquest text recull bàsicament el que disposen les lleis 13/1995, de 18 de maig i 53/1999, de 28 de desembre).
- Llei de la Generalitat Valenciana 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2001.
- Reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Reial decret 390/1996, d'1 de març, de desenvolupament parcial de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Decret del Govern Valencià 204/2001, de 10 de juliol, pel qual es constitueix l'entitat de dret públic, Institut Valencià d'Atenció als Discapacitats.
- Resolució de 18 de juny de 1991, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, sobre informació anual que han de retre les empreses públiques.
- 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.
- Resolució del 3 d'octubre de 2001, del director-gerent de l'Institut Valencià d'Atenció als Discapacitats, per la qual delega les competències en determinats òrgans.

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 les circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables.

- a) Els comptes de les distintes delegacions de l'Institut no s'han formulat amb criteris homogenis, cosa que ha dificultat l'agregació dels diversos comptes a fi de fiscalitzar de forma unitària la gestió economicofinancera de l'IVADIS.
- b) L'Institut disposa d'una pòlissa de crèdit amb un límit de 120.202 euros, i una quantitat disposada de 33.332 euros en data 31 de desembre de 2001, que s'anota indegudament amb signe negatiu en tresoreria, amb la qual cosa no es reflecteix adequadament la seua situació. Caldria haver incrementat la tresoreria en aquest import, i fer constar el deute per la citada quantitat en l'epígraf "Creditors a curt termini".

D'altra banda cal remarcar que l'IVADIS ha d'aclarir la situació del deute de 2.313.897 euros que té pendent de devolució amb la Conselleria de Benestar Social, en la mesura en què es troba relacionat amb els deutes de la Diputació de València amb l'IVADIS per les aportacions que hauria d'haver realitzat al Convaser-València en els exercicis de 1993 i 1994.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2 anterior, no s'han detectat en l'Institut durant l'exercici de 2001, incompliments rellevants de la normativa jurídica que li és d'aplicació, en la seua condició d'entitat de dret públic sotmesa al dret privat.

No obstant això, en els diversos apartats de l'informe es recullen una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que hauran de ser objecte d'estudi i posada en pràctica per part dels òrgans responsables de l'Institut.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

En els anys 1986, 1987 i 1989 van ser creats, respectivament, els Consorcis Valencians de Serveis Socials (CONVASER) de València, Castelló i Elx-Alacant, com a entitats amb personalitat jurídica pròpia i de caràcter associatiu i voluntari, en ser constituïts per la Generalitat Valenciana, juntament amb les diputacions provincials de València i Castelló i l'Ajuntament d'Elx.

Les lleis de la Generalitat Valenciana 10/1998, de 28 de desembre i 9/1999, de 30 de desembre, reflectiren el compromís de la Generalitat Valenciana d'integrar els citats consorcis en l'estructura de la Conselleria de Benestar Social. En aquest sentit, la disposició addicional 9ª de la Llei 11/2000, de 28 de desembre, va disposar que una vegada dissolts els consorcis, el Govern Valencià crearia una entitat de dret públic a fi d'assumir, fonamentalment, la protecció i tutela dels discapacitats psíquics i dels afectats per altres discapacitats.

L'IVADIS va ser constituït per decret 125/2001, de 10 de juliol, en el qual es regula la seua naturalesa, el règim jurídic i les funcions, es determina la seua estructura bàsica i es dissenyen els trets bàsics del seu règim econòmic i de personal.

L'Institut és una entitat de dret públic adscrita a la Conselleria de Benestar Social, encarregada de la protecció, tutela i inserció sociolaboral dels discapacitats psíquics i dels afectats per altres discapacitats, així com la prestació de serveis socials especialitzats en matèria d'assistència i serveis socials que li encomane la conselleria competent.

Per la seua condició d'entitat de dret públic, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar per al compliment del seus fins, l'IVADIS es troba sotmès al conjunt de disposicions que per desenvolupament del que disposa el Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública Valenciana, siga aplicable a les empreses públiques de la Generalitat. Pel que fa a les seues relacions jurídiques externes, l'Institut es subjecta a l'ordenament jurídic privat.

El decret 150/2001, de 10 de juliol, determina en el seu article 4 l'estructura de l'IVADIS que està constituïda per tres òrgans directius i un de consultiu. Els òrgans amb caràcter directiu són:

- a) La Presidència, que l'exerceix el titular de la conselleria competent en matèria d'assistència i serveis socials i que podrà delegar les seues funcions en qualsevulla dels òrgans directius de la seua conselleria.
- b) El Consell Rector, que és l'òrgan col·legiat superior de l'Institut. En aquest òrgan s'integren el president de l'IVADIS, el sotssecretari de la conselleria que té la condició de vicepresident del Consell; els directors generals de la

conselleria amb competència en matèries de discapacitats, menors i serveis socials generals, així com els titulars de les tres direccions territorials de la Conselleria.

- c) El director-gerent de l'Institut que és nomenat i, si escau, cessat pel president de l'IVADIS. El director-gerent és al mateix temps el secretari del Consell Rector, en el qual tindrà veu però no vot.

L'òrgan de l'Institut que té caràcter consultiu és la Comissió Assessora que, depenent del Consell Rector, l'assessora respecte a les accions i polítiques que l'IVADIS ha de realitzar. Aquesta Comissió està formada per tres representants de l'Administració de la Generalitat, tres representants dels pares o tutors dels usuaris de l'IVADIS i tres representants dels sindicats més representatius entre els personal de l'Institut.

A més dels òrgans anteriors, l'IVADIS compta amb un administrador -que depèn del director-gerent- al qual li correspon vetlar per la tramitació eficaç de la gestió administrativa, econòmica i pressupostària.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

El principal objectiu de l'Institut durant l'exercici de 2001, primer en què ha desenvolupat la seua activitat, ha sigut la instauració i consolidació del Sistema de Qualitat que s'ha iniciat en els centres de València.

L'equip guia de qualitat format per personal interdisciplinar de l'IVADIS i assessorat per consultors externs, ha anat adaptant els procediments existents a les normes ISO 9001, procediments com ara l'ingrés de residents en els diferents centres, pla de programació individual i pla de centre.

Per tal d'aconseguir l'objectiu anterior, s'ha inclòs en els dits procediments personal responsable, dates de revisió i plans de control, i s'han elaborat nous procediments per a formalitzar les compres i el manteniment dels centres.

El personal va rebre formació i informació en l'àrea de qualitat per introduir a aquelles persones que no s'integren en els equips. En la metodologia de treball que dissenya la norma ISO 9001, els temes a què es va dedicar major atenció són els equips guia i els equips de procés clau.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

El balanç de l'IVADIS, a 31 de desembre de 2001, primer exercici en què ha desenvolupat la seua activitat, és el que es mostra tot seguit, en euros:

ACTIU	IVADIS
Immobilitzat	13.989.578
Despeses primer establiment	64.953
Immobilitzacions immaterials	4.678.248
Immobilitzacions materials	9.246.379
Despeses per distribuir en diversos exercicis	104.324
Actiu circulant	3.081.919
Existències	60.480
Deutors	2.714.304
Tresoreria	275.588
Inversions financeres temporals	27.508
Ajusts per periodificació	4.039
Total actiu	17.175.823

PASSIU	IVADIS
Fons propis	(4.752.815)
Resultats d'exercicis anteriors	10.175.802
Pèrdues i beneficis	(14.928.617)
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	13.818.399
Creditors a llarg termini	0
Creditors a curt termini	8.110.239
Deutes amb entitats de crèdit	3.553.202
Deutes amb empreses del grup	2.128
Creditors comercials	1.325.136
D'altres deutes no comercials	2.976.164
Provisions per a operacions tràfic	127.168
Ajusts per periodificació	126.441
Total passiu	17.175.823

Quadre 1

En l'actiu del balanç destaca l'immobilitzat, que representa el 81,4% del total, on l'import de l'immobilitzat material és una xifra especialment significativa.

La principal font de finançament de l'immobilitzat material són les transferències o subvencions de capital, rebudes a càrrec del pressupost de la Generalitat de l'exercici de 2001, i comptabilitzades en l'epígraf d'ingressos per distribuir en diversos exercicis que es troben en el passiu del balanç.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzat immaterial

Aquest epígraf del balanç representa un 27,2% del total de l'actiu. Les xifres dels comptes que l'integren, desplegant les dades recollides en l'apartat 4.1, expressades en euros, són les següents:

Comptes	Import
Concessions administratives (cessió ús)	7.481.237
Aplicacions informàtiques	52.481
Propietat industrial	11.725
Amortització acumulada	(2.997.097)
Immobilitzat immaterial net	4.678.248

Quadre 2

El treball de fiscalització realitzat ha consistit, bàsicament, a verificar la informació de la memòria que s'adjunta als comptes anuals de l'Institut, ja que segons el balanç no ha hagut variacions significatives durant l'exercici.

S'ha pogut verificar que hi ha una resolució de la titular de la Conselleria de Benestar Social, de data 24 de març de 2000, per la qual s'autoritza l'ocupació dels següents immobles afectes:

- Residència de disminuïts psíquics "Almara" de Burjassot (València)
- Centre i taller ocupacional a l'antiga estació de Marxalenes (València)
- Centre de discapacitats de Cheste (València)
- Residència de minusvàlids d'Aldaia (València)
- Residència de minusvàlids psíquics de Manises (València)
- Residència comarcal de menors Baix Vinalopó d'Elx (Alacant)

- Tallers ocupacionals la Tramoia d'Elx (Alacant).

A més de les cessions citades, hi ha dos centres més a la ciutat d'Elx que es troben en immobles cedits per l'Ajuntament. Es tracta dels següents:

- Residència de discapacitats psíquics Jubalcoy.
- Residència de discapacitats psíquics Verge de la Llum.

Pel que fa a la valoració de cada un dels esmentats immobles i a fi d'incorporar-los en la comptabilitat de l'Institut, s'ha comprovat la concurrència de diverses circumstàncies: en uns casos existeix la valoració realitzada per l'oficina tècnica de la Conselleria de Benestar Social que no sempre es reflecteix la comptabilitat, mentre que en altres casos no s'hi ha realitzat.

Els Serveis Centrals de l'Institut es troben ubicats en un immoble afecte a la Conselleria de Benestar Social, la desafectació del qual es va produir en l'exercici de 1999, per tal d'adscriure'l al Convaser-València. No se n'ha pogut comprovar l'existència de la preceptiva valoració per part de la Conselleria.

A fi de solucionar les circumstàncies posades de manifest en els paràgrafs anteriors, l'Institut ha de sol·licitar de l'organisme que corresponga, la realització de les corresponents valoracions de cada una de les cessions d'ús de què gaudeix. En un segon moment cal que reflectesca aquestes valoracions en la comptabilitat seguint un criteri uniforme per a tots els centres de la Comunitat Valenciana.

En la resta dels comptes recollits en aquest epígraf no s'han detectat incidències destacables o que sobre les quals calga fer cap comentari.

D'altra banda, cal indicar que s'ha realitzat una comprovació de les amortitzacions practicades a fi de concloure si són raonables, i s'ha arribat a la conclusió que els criteris aplicats als imports de l'immobilitzat reflectits en els comptes coincideixen amb els del Pla General de Comptabilitat.

4.2.2 Immobilitzat material

Aquest epígraf del balanç és el més important de l'actiu, ja que representa el 53,8% del total. La composició de l'epígraf i els diversos moviments experimentats a la data de tancament de l'exercici, en euros, és la següent:

Compte	Saldo a 31.12.00	Addicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31 12 01
Terrenys	451.552	0	0	0	451.552
Construccions	5.451.342	29.570	252	0	5.480.660
Inst. tècniques i maquinària	1.554.800	42.600	8.366	109.186	1.698.220
Utilatge	96.583	2.043	126	0	98.500
D'altres instal. i mobiliari	1.340.780	309.125	19.166	0	1.630.739
Equips procés	160.855	26.576	715	0	186.716
Elements de transport	405.965	22.544	0	0	428.509
D'altre immobilitzat material	76.761	30.195	4.375	0	102.581
Immobilitzacions en curs	1.964.925	1.285.288	0	(109.186)	3.141.027
Total immobilitzat brut	11.503.563	1.747.941	33.000	0	13.218.504
Amortització acumulada	3.422.656	587.051	37.582	0	3.972.125
Valor net	8.080.907	1.160.890	(4.582)	0	9.246.379

Quadre 3

En el marc de la fiscalització realitzada s'ha prestat especial atenció a les addicions de major quantia comptabilitzades que són les que es recullen en "D'altres instal.lacions i mobiliari" i en "Immobilitzacions en curs". Després de la revisió efectuada cal destacar el següent:

- Dins del compte "D'altres instal.lacions i mobiliari", l'alta més important correspon a l'equipament del centre "La humanitat" de Cheste, per un import total de 273.106 euros. S'ha pogut verificar que dos dels subministraments formalitzats per import de 52.841 i 106.109 euros s'han tramitat com concursos públics, encara que aquest últim ho ha fet pel procediment d'urgència.

S'ha comprovat també que una altra de les addicions, per un import de 23.812 euros, s'ha tramitat com un contracte menor, quan hauria d'haver-se formalitzat pel procediment negociat sense publicitat, en virtut del que preveu l'article 182.i) de la LCAP.

- L'import del compte "Immobilitzacions en curs" correspon a les certificacions d'obra tramitades en l'exercici com a conseqüència d'un concurs públic realitzat en 1999 per a la construcció de la Residència de Cheste, i adjudicat per un import de 2.574.658 euros. Les certificacions revisades, per un import de 440.812 euros, són correctes i reuneixen tots els requisits aplicables.

A la fi de l'exercici es produeix un traspàs per import de 109.186 euros des d'aquest compte al d'"Instal.lacions tècniques i maquinària", que correspon al

valor de les instal·lacions acabades. La resta d'addicions en els altres comptes de l'àrea de l'immobilitzat material són de quantia poc significativa i no ofereixen aspectes que mereixen comentaris d'interès.

En un altre ordre de coses, s'ha realitzat un càlcul global de l'amortització practicada a fi de comprovar si és raonable, i podem concloure que es troba dins dels criteris establits en el Pla General de Comptabilitat, També s'ha verificat que les dades contingudes en la memòria coincideixen amb les comptabilitzades.

S'ha comprovat que els elements de l'immobilitzat es troben coberts per les corresponents pòlisses d'assegurança, encara que els imports assegurats són superiors als que figuren en el Balanç. Sobre aquesta discordança no podem formular cap conclusió, ja que diversos edificis i equipaments que l'Institut té cedits, no es troben valorats, tal com ja hem comentat en l'apartat 4.2.1.

Amb caràcter general, podem concloure que els saldos a 31 de desembre de 2001 s'adeqüen al que preveu el Pla General de Comptabilitat i que la suma de tots coincideix amb l'import reflectit en els comptes anuals.

No obstant això, l'Institut ha d'articular procediments de planificació de les seues necessitats a l'inici de l'exercici a fi de promoure concurrència pública en aquells subministraments que ho requereixen, i evitar el recurs del procediment d'urgència i dels subministraments menors, tret dels casos que siga necessari.

Tal com s'ha ressaltat en l'apartat 4.2.1, l'IVADIS haurà d'instar les instàncies administratives competents perquè valoren els elements que li han sigut transferits en cessió d'ús.

4.2.3 Deutors

Aquest epígraf del balanç presenta, a la data de tancament de l'exercici, el següent desglossament, amb les xifres expressades en euros:

Compte	Import
Clients	171.920
Deutors diversos	101.860
Bestretes	1.737
Administracions Públiques deutores	2.538.579
Provisió per a insolvències	(99.792)
Total deutors	2.714.304

Quadre 4

L'epígraf de "Deutors" representa el 15,8% del total de l'actiu del balanç. Una vegada realitzada una revisió dels saldos dels diversos comptes que formen aquesta àrea, cal destacar la sèrie d'observacions següent.

Pel que fa a la partida "Clients", s'ha observat que no existeix homogeneïtat en els diversos conceptes recollits en cada una de les delegacions de l'Institut, com ara:

- En una de les delegacions s'hi inclouen els usuaris dels centres per les seues quotes per pagar.
- En una altra de les delegacions es comptabilitzen els tercers pendents de pagament per les factures emeses pels seus centres especials d'ocupació dedicats a treballs d'impremta, fabricació de joguets educatius de fusta, neteja i manteniment de jardins, mentre que els usuaris per les seues quotes per pagar, consten en el compte "Deutors".

En la tercera de les delegacions s'inclou a les administracions públiques deutores, tant en el compte de "Clients", com el de "Deutors", sense que conste cap saldo en el que seria l'adequat.

Per un altre costat, s'ha analitzat una mostra significativa de deutors per quotes amb saldo pendent a la fi de l'exercici, i s'ha comprovat que es tracta de residents que ja tenien saldo pendent a l'inici de l'exercici i que, en alguns casos, s'ha incrementat durant l'exercici de 2001. En uns casos la situació de deutors s'explica per l'entorn sociofamiliar, per tractar-se de famílies desestructurades o sense recursos; i en altres, no consta que les raons de la falta de pagament es deguen a aquestes circumstàncies. En aquests supòsits l'IVADIS haurà d'establir quins mecanismes ha d'aplicar perquè puguem pagar-se les quotes.

En el compte "Administracions públiques deutors", s'ha revisat si són raonables diversos saldos i n'interessa destacar les observacions següents:

- Hi ha un saldo per valor d'1.202.024 euros que correspon a una part de l'aportació de la Diputació de València de l'exercici de 2001, que s'ha cobrat en 2002.
- Un saldo de 38.705 euros correspon a una subvenció del SERVEF per a "formació i inserció laboral de persones amb risc d'exclusió social", la justificació de la qual es va presentar en el temps i la forma adequades, i que es trobava pendent de cobrament a la data de realització de les tasques de fiscalització.
- El saldo del compte "Organismes autonòmics deutors per subvencions", tal i com s'indica en la memòria, inclou una quantitat de 417.896 euros que prové dels "dèficit liquidació pressuposts 93 i 94", que no es troben suportats documentalment. El compte "Administracions públiques deutores", per tant, es troba sobrevalorat en aquesta quantitat.

- En el compte citat en el punt anterior s'inclou, també, la quantitat de 188.921 euros per les 3 últimes certificacions d'obra justificades a la Conselleria de Benestar Social, per a la recepció d'una subvenció nominativa recollida en els Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici 2001. S'ha comprovat que l'Administració autonòmica ha satisfet aquest import en l'exercici de 2002.

En relació amb la identificació de les diferents administracions públiques deutores, es recomana desagregar aquest pendent de cobrament mitjançant comptes per a les distintes institucions o entitats públiques que concedeixen les subvencions. Es tracta d'evitar agregats com ara: "organismes autonòmics", "organismes territorials", o "d'altres organismes oficials deutors", que dificulten identificar qui deu i en concepte de què es deu.

4.2.4 Tresoreria

El saldo del compte de tresoreria es compon dels imports agrupats en el quadre que es recull tot seguit, on les quantitats s'expressen en euros:

Tresoreria	Import
Caixa	8.132
Bancs i institucions de crèdit	267.456
Total	275.588

Quadre 5

El saldo de bancs es compon dels saldos comptables dels diversos comptes corrents de cada una de les delegacions de l'Institut. En aquest sentit s'ha observat que en alguns casos no hi ha constatació del tipus de signatura per a la disposició de fons; mentre que en uns altres existeixen comptes de firma única, o bé amb signatura indistinta.

L'Institut hauria d'homogeneïtzar el règim de firmes dels distints comptes corrents dels quals és titular, garantint que tots tinguen la signatura mancomunada de dues persones per a la disposició de fons.

S'ha comprovat que un dels comptes bancaris presenta saldo creditor. Es tracta d'un pòlissa de crèdit que no consta en "Creditors a curt termini". En aquest supòsit i per aplicació del principi de no compensació, l'Institut hauria d'haver anotat en "Tresoreria" el saldo deutor i el corresponent creditor en el passiu, a fi de reflectir la imatge fidel de la situació financera de l'IVADIS.

Pel que fa al saldo de caixa interessa destacar que es compon, en una de les delegacions provincials, tant dels imports en efectiu com dels comptes bancaris de què disposen els directors del centre on s'ingressen els avançaments de caixa fixa. Aquests avançaments es renoven i rendeixen per altra banda amb una periodicitat adequada.

Sobre la circumstància descrita en el paràgraf anterior i a fi que la gestió dels avançaments de caixa fixa i dels comptes en què s'ingressen oferisquen una major regularitat, l'Institut hauria de procurar els objectius següents:

- Delimitar les despeses a què poden destinar-se els fons lliurats com avançaments de caixa fixa i límits quantitius, i regular el règim de reposicions, entre altres qüestions.
- Registrar aquests comptes de forma desagregada perquè consten dins de la Tresoreria, en el compte "Bancs".
- Disposar que en els comptes per a avançaments de caixa fixa dels quals siga titular l'IVADIS, també hi haja signatura mancomunada entre el director del centre i una altra persona encarregada.

4.2.5 Fons propis

L'IVADIS, tal com disposa la resolució de la IGGV de 4 d'octubre de 1995, registra subvencions corrents percebudes a càrrec dels pressuposts de la Generalitat en el compte "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues", que es troba integrat en l'epígraf de "Fons propis".

El desglossament d'aquest epígraf del passiu del balanç, a la data de tancament de l'exercici, és, en euros, el que recull el quadre següent:

Concepte	Import
Resultats exercicis anteriors	10.175.802
Romanent	233.078
Resultats negatius exercicis anteriors	(4.443.114)
Aportació socis compensar pèrdues	14.385.838
Pèrdues i beneficis	(14.928.617)
Total fons propis	(4.752.815)

Quadre 6

La Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001 preveia dues aportacions en concepte de transferències corrents per a finançar les despeses de funcionament dels tres consorcis valencians de serveis socials. En el programa 313.40, "Integració social del discapacitat", es recollia una quantitat de 13.125.059 euros, mentre que en el programa 313.30, "Família, menor i adopcions", es recollia una transferència de 495.565 euros.

Una vegada constituït l'Institut, els fons a nom dels consorcis que es trobaven pendents d'executar, es van transferir a l'IVADIS mitjançant una modificació de crèdits que es va aprovar a tal efecte.

En les delegacions d'Alacant i de Castelló, a més de l'aportació de la Generalitat Valenciana, s'han rebut fons de les altres administracions públiques que s'integraven en els respectius consorcis provincials. En aquest sentit l'Ajuntament d'Elx ha transferit un total de 254.354 euros, mentre que la Diputació de Castelló va aportar durant l'exercici de 2001, la xifra de 510.860 euros.

Les citades aportacions, però, no han resultat suficients per a compensar el resultat negatiu de l'exercici -14.928.618 euros-, al qual s'afegeixen els "Resultats negatius d'exercicis anteriors" i el "Romanent", cosa que determina que els fons propis siguin negatius en 4.752.815 euros.

4.2.6 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf representa el 80,5% del total passiu en data 31 de desembre de 2001 i recull les subvencions de capital rebudes per a la inversió en l'immobilitzat, així com les donacions i cessions d'ús. La composició i moviment de l'epígraf durant l'exercici, amb les xifres expressades en euros, és la següent:

Descripció	01-01-01	Addicions	Baixes	31-12-01
Subvencions de capital	6.397.918	1.743.801	541.788	7.599.931
Ingressos diferits per donacions	6.611.728	3.005	396.265	6.218.468
Total	13.009.646	1.746.806	938.053	13.818.399

Quadre 7

El compte "Subvencions de capital" recull en concepte d'addicions les subvencions de capital previstes per als tres consorcis en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001, per un import de 1.714.386 euros, segons les dades reflectides en el quadre següent i en dos programes distints:

Concepte	Alacant	Castelló	València	IVADIS
Programa 313.30 família, menor i adopcions	19.533	0	0	19.533
Programa 313.40 integr. social discapacitats	18.030	24.040	1.652.783	1.694.853
Total	37.563	24.040	1.652.783	1.714.386

Quadre 8

En aquesta instància s'inclouen, a més, d'altres subvencions de diverses conselleries o entitats de la Generalitat en la part destinada a les inversions. S'ha analitzat una mostra

de les altes derivades d'aquestes subvencions, sense que s'hi hagen detectat circumstàncies dignes de ser ressenyades.

Les baixes en els comptes "Subvencions de capital" i "Ingressos diferits per donacions i cessions d'ús", corresponen al traspàs a resultats de la part corresponent a l'amortització de l'immobilitzat que financen o que va ser donat, a més de baixes en l'immobilitzat.

4.2.7 Creditors a curt termini

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

Descripció	Import
Deutes amb entitats de crèdit	3.553.202
Deutes amb empreses del grup	2.128
Creditors comercials	1.325.136
D'altres deutes no comercials	2.976.164
Provisions	127.168
Ajusts per periodificació	126.441
Total	8.110.239

Quadre 9

El saldo de "Deutes amb entitats de crèdit" és el de major importància, ja que representa el 45,2% d'aquest epígraf del balanç. Els saldos corresponen a diversos comptes corrents oberts en les entitats Bancaixa, CAM i Banesto, encara que cal tenir en compte que no s'hi ha inclòs el saldo de 33.332 euros disposat en una pòlissa de crèdit, per valor de 120.202 euros.

En la partida de "Creditors comercials", s'inclouen els comptes de "Proveïdors" i "Creditors per prestació de serveis", sent el primer compte d'escassa transcendència pràctica. Quant al saldo del segon d'aquests comptes s'ha analitzat una mostra significativa i s'ha constatat que s'han adjudicat contractes sense que s'ajusten, en tots els tràmits, als procediments establits en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

En alguns dels supòsits les empreses han sigut contractades per a la prestació de determinats serveis sense contrastar les seues ofertes amb altres alternatives, cosa que hauria permés obtenir-ne millors preus. En una de les factures revisades, s'ha comprovat que s'afegeix un concepte que es va incloure en l'oferta presentada, per la qual cosa pot concloure's que la factura no s'ajusta al contracte formalitzat.

En la partida "D'altres deutes no comercials", s'inclou un préstec concedit en 1995 al Convaser-València per la Conselleria de Treball i Afers Socials d'aleshores, per un

import de 2.313.897 euros que, segons consta en el passiu, es troba pendent de devolució. Sobre aquest contracte de préstec interessa indicar les qüestions següents:

- La clàusula segona del contracte disposa l'obligació de tornar la citada quantitat abans del 15 de desembre de 1995.
- En la clàusula tercera s'estableix que, atès que la Diputació de València tenia pendent de pagament al Convaser una quantitat semblant, si aquesta entitat local no lliurava aquest import al Convaser abans del dia 15 de novembre de 1995, la Generalitat Valenciana es subrogaria en les citades obligacions en qualitat de creditora de la Diputació de València.
- La citada subrogació no s'ha realitzat, ja que hauria d'haver-se formalitzat un contracte de cessió de crèdits contrets i deguts per part de la Diputació Provincial. La clàusula setena del contracte original disposa que la realització d'aquest tràmit és el que determinaria l'alliberament de l'obligació de tornar per part del Convaser-València.

L'esmentat deute de la Diputació de València amb el Convaser-València, corresponent als exercicis de 1993 i 1994, la quantia del qual es xifra en 1.973.665 euros, es trobava comptabilitzat en el balanç de l'Institut en data 1 de gener de 2001, en el compte "Organismes territorials deutors per subvencions".

Cal dir que la Diputació de València per mitjà de l'acord adoptat el 27 de març de 2001, va assumir l'obligació d'efectuar en aquest exercici una aportació al Convaser-València o, si escau, a l'IVADIS, per valor d'1.322.227 euros, realitzant les modificacions pressupostàries que resulten necessàries.

En la mesura en què l'acord de la Diputació de València no fa referència a la resta del deute amb el Convaser-València, que s'eleva a la xifra de 651.438 euros, aquesta quantitat hauria d'haver-se comptabilitzat com a despesa en el compte de pèrdues i beneficis de l'exercici. L'Institut la va anotar, però, en el compte de "Resultats negatius d'exercicis anteriors".

En qualsevol cas i la vista del que hem expressat en els paràgrafs anteriors, l'IVADIS hauria de tornar el préstec rebut de la Conselleria de Treball i Afers Socials d'aleshores o solucionar documentalment aquesta situació, a fi que els comptes anuals reflecteixen amb major precisió la situació economicopatrimonial de l'Institut.

4.3 Compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'Institut corresponent a l'exercici de 2001, en euros, és el següent:

DESPESES	Import
Aprovisionaments	154.995
Despeses de personal	13.254.752
Dotació amortització immobilitzat	933.937
Variació provisions tràfic	18.643
D'altres despeses d'explotació	4.268.695
Beneficis d'explotació	0
Despeses financeres i assimilades	161.720
Resultats financers positius	0
Beneficis d'activitats ordinàries	0
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	3.949
Despeses extraordinàries	0
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	25.886
Resultats extraordinaris positius	751.427
Benefici abans d'imposts	0
Impost sobre societats	0
Resultat positiu de l'exercici	0

INGRESSOS	Import
Import net xifra de negocis	1.381.967
Augment d'existències	21.084
D'altres ingressos d'explotació	1.697.258
Pèrdues d'explotació	15.530.729
D'altres interessos i ingressos assimilats	12.399
Resultats financers negatius	149.316
Pèrdues activitats ordinàries	15.680.045
Subvencions de capital transferides	931.010
Ingressos extraordinaris	23.584
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	(173.332)
Resultats extraordinaris negatius	0
Resultat negatiu de l'exercici	14.928.617

Quadre 10

L'exercici de 2001, primer en què l'Institut ha desenvolupat la seua activitat, s'ha tancat amb unes pèrdues de 14.928.617 euros.

En l'apartat de despeses de l'exercici destaquen per la seua importància sobre el total de despeses de l'Institut, l'epígraf "Despeses de personal", que representa un percentatge del 70,4%, així com "D'altres despeses d'explotació", que s'eleva al 22,6% del total.

Pel que fa al capítols d'ingressos cal destacar l'import d'1.697.258 euros recollit en "D'altres despeses d'explotació", que es deu principalment a les subvencions corrents rebudes per a l'organització de programes. Els ingressos propis de l'Institut, que són derivats dels serveis prestats als seus residents, són els que s'apleguen en "Import net de la xifra de negocis", que comporten un 35,4% del total.

Les pèrdues de l'exercici han sigut sufragades en part per les subvencions corrents rebudes de la Generalitat Valenciana, que com s'ha comentat, s'han comptabilitzat com a aportacions de socis per a compensació de pèrdues, d'acord amb la resolució de la IGGV de 4 d'octubre de 1995.

4.4. Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

El total de les despeses de personal representa un 70,4% sobre el conjunt de les despeses de l'exercici de 2001. El desglossament d'aquestes despeses de personal és el que detallem tot seguit, en euros:

Compte	Import
Sous, salaris, assimilats	10.287.632
Càrregues socials	2.967.120
Total	13.254.752

Quadre 11

L'Institut ha formulat els estats financers agregats, però la gestió comptable durant l'exercici 2001 s'ha realitzat de forma descentralitzada. Aquesta circumstància ha determinat que en una de les delegacions s'haja inclòs en la partida "Sous, salaris i assimilats" d'aquest epígraf, el saldo corresponent a d'altres despeses socials, mentre que les altres dues s'inclouen en les "Càrregues socials". Aquesta falta d'homogeneïtat és una circumstància que l'IVADIS ha d'evitar en els exercicis futurs.

Pel que fa a la composició de la plantilla i relació de llocs de treball, cal indicar que el Consell Rector, en la seua segona sessió, va aprovar un organigrama mínim sobre personal amb funcions directives. En aquest document es dissenya el règim jurídic bàsic del personal d'administració general, així com dels que s'ocupen de la coordinació i organització de centres.

El citat organigrama és un primer pas imprescindible que no eximeix l'Institut de la necessitat d'aprovar, al més aviat possible, una plantilla centralitzada amb el nombre de places referides al personal permanent de què disposa, així com la seua corresponent catalogació en la relació de llocs de treball, on s'inclouen a més els llocs coberts amb personal temporal.

S'ha realitzat una prova detallada en les nòmines corresponents al personal d'una de les residències de l'Institut, i les conclusions més rellevants de l'anàlisi efectuada són les següents:

- En dos dels expedients de personal revisats no consta la titulació que els ha permès accedir als llocs de treball, mentre que en un altre, la titulació que hi consta és inferior a l'exigida per al lloc que ocupa el treballador.
- En cinc dels expedients analitzats no existeix cap dada que permeta conèixer el procediment de selecció seguit per a contractar els treballadors que ocupen els llocs corresponents.
- Per a acabar s'ha observat que a un treballador se li paguen retribucions corresponents al grup A de titulació, quan en el seu expedient personal sols consta el contracte de treball formalitzat. No hi consta el D.N.I., les dades relatives al procediment de selecció o titulació exigida, ni altres dades necessàries.

L'Institut recorre a la contractació de personal temporal davant la necessitat de cobrir amb celeritat les baixes en el personal que treballa en les diverses residències de les quals és titular. S'han revisat diversos expedients de contractació de personal temporal i s'ha constatat que l'Institut utilitza el procediment establert per l'antic Convaser-València.

Sobre el procediment anterior cal assenyalar que atenent la condició d'entitat pública de l'IVADIS, aquest haurà d'aprofundir en l'actual procediment de selecció del personal laboral en un doble sentit: articular un procediment flexible i ràpid, alhora que es garanteixen els preceptes de la Llei de Funció Pública, en tot allò que resulte aplicable.

D'altra banda, s'han analitzat les despeses recollides en el compte "D'altres despeses socials", en concret els integrats en el subcompte "Formació discapacitats en habilitats domèstiques", que té un saldo de 53.989 euros. En aquest sentit cal destacar que s'hi han inclòs les factures mensuals per prestació d'uns serveis que no van destinats al personal laboral de l'Institut, sinó que es tracta de despeses per serveis prestats als residents i que, per tant, no haurien d'haver-se comptabilitzat com a despeses de personal.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

El conjunt de despeses recollides en aquest epígraf representa el 22,6% del total de despeses de l'exercici de 2001. La seua composició expressada en euros, és la següent:

Descripció	Import
Serveis exteriors	4.045.261
Tributs	9.220
D'altres despeses de gestió corrent	214.214
Total	4.268.695

Quadre 12

El capítol de serveis exteriors és el més significatiu de l'epígraf, ja que suposa el 94,8% del total de despeses recollides en aquest epígraf. Les xifres comptabilitzades en cada un dels comptes, en euros, que s'integren en aquesta partida són les següents:

Descripció	Import
Arrendaments i cànons	272.229
Reparacions i conservació	395.526
Serveis professionals independents	508.919
Transports	120.610
Primes d'assegurances	59.049
Serveis bancaris	589
Publicitat, i relacions públiques	8.354
Subministraments	2.266.963
D'altres serveis	413.022
Total	4.045.261

Quadre 13

El concepte de major quantia entre els recollits en el quadre anterior és el de "Subministraments", on s'inclouen despeses que representen el 56% del total de la partida "Serveis exteriors". Dins d'aquest compte, els conceptes més rellevants són els referits a "Serveis de cuina i restauració" i "Serveis de neteja" per sengles imports de 656.077 i 395.304 euros.

Sobre els conceptes comptabilitzats en el citat compte de "Subministraments, cal indicar que tant els referits a serveis de cuina i restauració, serveis de neteja i serveis de seguretat i vigilància, haurien d'haver-se comptabilitzat en el compte "D'altres serveis".

S'ha realitzat una àmplia anàlisi de la documentació que suporta les diferents despeses imputades en aquesta partida de "Serveis exteriors", i n'interessa formular les observacions següents:

- Pel que fa a determinades factures de facultatius que presten els seus serveis a temps parcial en els centres de l'IVADIS, si bé consta el contracte, no consta cap dada que permeta conèixer quins han sigut els criteris de selecció utilitzats per l'Institut.
- S'ha comprovat que en la facturació mensual del contracte per serveis de costura, s'inclouen diversos materials de reposició, sense que se'n justifique la inclusió per mitjà dels corresponents albarans, tenint en compte que aquests conceptes ja es trobaven inclosos en el preu del contracte.

4.4.3 Ingressos de l'exercici

Els ingressos de l'Institut durant l'exercici de 2001, expressats en euros, són els següents:

Descripció	Import
Import net de la xifra de negocis	1.381.967
Augment d'existències	21.084
D'altres ingressos d'explotació	1.697.258
Ingressos financers	12.399
Subvencions de capital transferides a resultat	931.010
Ingressos extraordinaris	23.584
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	(173.332)
Total	3.893.970

Quadre 14

Els ingressos recollits en el quadre anterior destaquen per la seua participació en el total d'ingressos de l'epígraf, els aplegats en "D'altres ingressos d'explotació" i en "Import net de la xifra de negocis", amb sengles percentatges del 43,6% i 35,5%.

En l'"Import net de la xifra de negocis", s'inclouen els ingressos per prestacions de serveis, que és el concepte de major rellevància -un 80,6% del total-, així com els ingressos per vendes. No obstant això, cal indicar que una de les delegacions ha comptabilitzat aquests ingressos com "D'altres ingressos d'explotació".

Hem realitzat una prova en detall dels ingressos per prestacions de serveis i s'ha comprovat que l'Institut aplica criteris dispars quant a l'import que han de pagar els usuaris en cada una de les tres delegacions.

La Llei de la Generalitat Valenciana 5/1997, de 25 de juny, que regula el sistema de serveis socials en l'àmbit autonòmic, va derogar els preus públics recollits en el decret 23/1993, que venien aplicant els tres consorcis valencians de serveis socials. En el

moment actual hi ha un buit legal, ja que el Govern Valencià no ha desplegat el que disposa l'article 60 del citat text legal, el qual disposa que es podran regular per decret les aportacions econòmiques dels usuaris destinades a finançar els serveis socials especialitzats.

Mentre el Govern Valencià no regule el règim i la quantia de les citades aportacions, l'Institut haurà d'establir criteris d'aportació homogenis per a tots els usuaris dels seus serveis, tant residencials com ocupacionals, a fi d'evitar les desigualtats en l'obtenció dels seus recursos. El Consell Rector, per tant, haurà d'establir un sistema d'aportacions que s'ajuste a les variacions del cost de la vida, així com a l'entorn socioeconòmic dels usuaris i residents.

Per acabar i pel que fa a "D'altres ingressos d'explotació", els 1.697.258 euros comptabilitzats d'aquest epígraf es desglossen així:

Descripció	IVADIS
Ingressos accessoris i de gestió corrent	369.467
Subvencions	1.299.464
Excés de provisions de riscos i despeses	28.327
Total	1.697.258

Quadre 15

Es pot comprovar que les subvencions -un 76,5% del total d'aquesta partida-, tenen molta importància en els ingressos de l'exercici. En aquest epígraf s'han anotat les subvencions concedides durant l'exercici per a l'organització de les activitats com ara cursos de formació per a persones discapacitades, voluntariat i campaments d'estiu, entre altres conceptes.

S'ha revisat el suport documental d'una mostra significativa del total comptabilitzat i se n'ha comprovat la correcta imputació comptable i temporal respecte a la concessió, data, import, quantitat justificada i cobrament.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Abast i objecte de la revisió efectuada

L'IVADIS igual que la resta de les entitats públiques de la Generalitat Valenciana es troba subjecte a la pràctica totalitat de l'articulat de la LCAP.

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

L'objecte de la revisió efectuada és la verificació que els procediments seguits en la contractació administrativa de béns i serveis s'han ajustat al que preveu en la LCAP.

5.2 Conclusions de la revisió dels expedients de contractació administrativa

El treball de fiscalització de la contractació d'obres, béns i serveis realitzat, ha consistit a analitzar les distintes fases de cada un dels procediments, tant en la seua preparació, com en la selecció i adjudicació. També s'ha revisat la documentació administrativa dels adjudicataris, l'adequada comptabilitat de la despesa, així com la seua posterior formalització en el contracte.

Recollim en el quadre següent la selecció de diversos expedients analitzats, en el qual juntament amb un número de referència atorgat en el marc d'aquesta fiscalització, s'expressa l'objecte de cada un dels contractes i el seu import d'adjudicació, expressat en euros:

Nº ref.	Objecte	Import
1/01	Construcció Centre "La Humanitat" de Cheste	2.574.658
2/01	Subministrament i revestiment armaris per a Residència de Cheste	52.841
3/01	Subministrament mobiliari i equipament per a Residència de Cheste	106.109
4/01	Neteja en dos centres de l'IVADIS	299.755
5/01	Restauració en 4 centres de l'IVADIS	472.107
6/01	Custòdia i vigilància de centres en el mes d'agost	28.530

Quadre 16

L'expedient 1/01 es tracta d'un contracte d'obra iniciat en l'exercici de 1999 i adjudicat en 2000 que s'ha executat en la major part en l'exercici objecte de la present fiscalització. Com pot observar-se en les dades recollides en el quadre, els expedients 2/01 i 3/01, fan referència a contractes de subministraments, mentre que en els 4/01, 5/01 i 6/01 s'han formalitzat contractes de serveis.

5.2.1 Actuacions administratives prèvies

Pel que fa a les actuacions prèvies a l'adjudicació dels diferents contractes i una vegada analitzats els diversos expedients formalitzats, podem afirmar el següent:

- Cap dels expedients examinats tenen assignat un número de referència que permeta una fàcil identificació.
- En els expedients revisats no consta que s'hi haja formalitzat l'ordre d'inici de cada un dels expedients.
- En els expedients referits a contractes de serveis no consta l'existència del preceptiu informe d'insuficiència de mitjans.
- No s'ha pogut comprovar en els diversos expedients analitzats l'existència de l'aprovació de l'expedient de despesa.
- En no disposar d'assessoria jurídica, els plecs de clàusules administratives particulars no estan informats.

Quant al plec de clàusules administratives dels diversos expedients analitzats s'ha comprovat que els criteris d'adjudicació recollits en cada un són ponderats i permeten una adequada selecció dels adjudicataris. S'ha comprovat, però, que els plecs que es troben en l'expedient 3/01 no tenen data ni cap signatura.

5.2.2 Procediment d'adjudicació

L'expedient 2/01 s'ha adjudicat pel procediment negociat sense publicitat. Analitzada la diversa documentació que es troba en l'expedient, s'ha comprovat que no existeix cap document que permeta conèixer quin ha sigut l'import de licitació. S'ha verificat, d'altra banda, que l'adjudicació s'ha realitzat per un import superior al previst en l'article 182.i) de la LCAP per a aquest tipus de contractes.

L'expedient 3/01 s'ha adjudicat per concurs pel procediment d'urgència, a l'empara del que preveu en l'article 71 de la LCAP. En aquest expedient d'adjudicació s'ha constatat que en el mateix acte es realitza l'obertura de documentació administrativa i les ofertes econòmiques, amb la qual cosa pot resultar difícil d'acomplir el tràmit de donar un termini a aquells licitadors que presenten deficiències esmenables.

Els expedients 4/011 i 5/012 són pròrrogues de contractes formalitzats en l'exercici de 2000, Analitzada la diversa documentació que es troba en els dos expedients, hem d'assenyalar el següent:

- En els plecs que van regir les dues contractacions no es considerava la possibilitat de prorrogar els contractes.
- En els dos expedients revisats les pròrrogues s'han formalitzat amb sengles increments del preu del contracte. En el procediment 4/01,

l'increment ha sigut del 2%, mentre que en l'expedient 5/01, ha sigut del 3%, sense que en cap cas hi haja una resolució que ho motive.

- S'ha comprovat que l'adjudicatari en l'expedient 4/01 oferta una millora, que és puntuada en el moment de l'adjudicació, consistent en el compromís de contractar una persona de suport per als treballs de costura en els centres objecte de la contractació. La revisió de les factures, tanmateix, ha permés constatar que aquest mateix adjudicatari factura pels serveis d'una costurera.

L'expedient 6/01 s'ha tramitat pel procediment negociat sense publicitat, sense que s'hi haja obtingut cap evidència de quin ha sigut el pressupost de licitació consignat en les invitacions realitzades als diversos licitadors, a fi de participar en l'adjudicació.

5.2.3 Formalització i execució del contracte

Amb caràcter general podem afirmar que en tots els expedients examinats s'ha formalitzat el corresponent contracte administratiu, dins dels terminis establits a l'efecte.

D'acord amb el que preveu l'article 36 de la LCAP, cal indicar que en tots els casos l'adjudicatari ha constituït les garanties definitives.

5.2.4 Documentació acreditativa de l'adjudicatari

En tots els expedients seleccionats consta la documentació acreditativa dels adjudicataris tal com disposen els articles 15 a 20 de la LCE, tant pel que fa a l'acreditació de personalitat i capacitat per a contractar, com en el compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

5.2.5 D'altres consideracions

Els expedients 2/01, 3/01, 4/01, 5/01 i 6/01 es trobaven totalment executats a la data de tancament de l'exercici de 2001, i el pagament ha sigut verificat dins del mateix exercici, prèvia recepció de conformitat amb els subministraments o serveis.

L'expedient 1/01 es trobava pendent d'acabament a 31 de desembre de 2001, si bé en l'exercici que va acabar en aquesta data s'han tramitat certificacions d'obra de conformitat per un import d'1.285.288 euros, que en el balanç d'IVADIS es comptabilitzen com a immobilitzacions en curs fins a la seua conclusió.

6. RECOMANACIONS

Independentment de les conclusions recollides en l'apartat 2.1 d'aquest informe i d'aquelles observacions i comentaris que s'han posat de relleu en cada un dels apartats anteriors, cal formular les recomanacions següents:

- L'Institut ha de detallar clarament quines són les administracions públiques deutores i no utilitzar conceptes agregats que impedeixen la identificació quantitativa i qualitativa dels fons pendents de cobrament.
- Quant a la inclusió en l'immobilitzat de totes les cessions d'ús, l'IVADIS ha de sol·licitar-ne una adequada valoració i aplicar el mateix criteri en totes les cessions d'ús de les tres delegacions.
- L'Institut ha de procurar aprovar una regulació específica sobre els fons lliurats com avançament de caixa fixa on s'especifiquen les despeses als quals poden anar destinades, els límits quantitativs i les reposicions, entre altres qüestions.
- L'IVADIS ha de registrar els comptes on s'ingressen els fons lliurats com a avançaments de caixa fixa, de forma desagregada perquè consten en Tresoreria.
- Els diversos comptes dels quals és titular l'IVADIS han de ser mancomunats. Aquesta recomanació ha d'aplicar-se també als comptes formalitzats per a la tramitació d'avançaments de caixa fixa on juntament amb la signatura del director del centre ha d'aparèixer una altra persona responsable.

**ENTITAT PÚBLICA DE TRANSPORT METROPOLITÀ
DE VALÈNCIA**

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

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

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

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

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de la ETM, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2001, el compte de pèrdues i beneficis, així com la memòria corresponent a l'exercici acabat en dita data. Aquests documents s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe.

Els comptes anuals van ser formulades pel director de l'Entitat en data 26 d'abril de 2002, aprovats pel Consell d'Administració en la sessió celebrada el 27 de juny d'aquest any i s'han presentat a la Sindicatura per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), dins del termini establert a l'efecte.

No obstant això, cal indicar que els citats comptes anuals s'han presentat en la Sindicatura de Comptes sense el preceptiu informe de control financer de la Intervenció General, tal com disposa l'article 64 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV).

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

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

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, s'ha revisat el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici que va finalitzar el 31 de desembre de 2001.

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

- Llei de la Generalitat Valenciana 3/1986, de 24 d'octubre, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana.
- Decret legislatiu del Consell de la Generalitat Valenciana, de 26 de juny de 1991, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 9/2000, de 23 de desembre de constitució de l'Entitat Pública de Transport Metropolità de València.
- Llei de la Generalitat Valenciana 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2001.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.

- Resolució de 18 de juny de 1991, de la IGGV per la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995, de la IGGV per la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques.
- Acord del Govern Valencià de 5 d'octubre de 2001, pel qual s'aproven els estatuts de l'Entitat Pública de Transport Metropolità de València.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.1, s'ha posat de manifest les circumstàncies següents que afecten l'adequació dels comptes anuals de l'Entitat als principis i normes comptables aplicables:

- L'Entitat ha rebut fons a càrrec del capítol 4 del pressupost de la Generalitat Valenciana per a 2001, que ha destinat a finançar tant les seues despeses de funcionament, com les despeses d'inversió, en aquest primer exercici d'inici de la seua activitat. Aquest fet es va registrar, en part inadecuadament, cosa que afecta el balanç i el compte de pèrdues i beneficis, tal com s'expressa en els apartats 4.1, 4.2.4, 4.2.5 i 4.3 d'aquest informe.
- Els comptes de la ETM han sigut retuts en la Sindicatura de Comptes sense l'informe de control financer que ha d'elaborar cada any la IGGV i que, substituïnt la intervenció prèvia, té com a objecte comprovar el funcionament economicofinancer de l'Entitat, tal com disposa l'article 64 de la LHPGV.

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'han detectat incompliments rellevants de la legalitat aplicable a la gestió dels fons públics per part de la ETM durant el període d'examen. No obstant això, caldria esmentar l'observació següent:

En la ETM s'ha integrat part del personal de l'antic Consorci Valencià de Transports, sense que hi haja mediat cap procés de selecció i sense que existesca cap disposició legal que considere aquesta integració.

La circumstància anterior contravé els principis informadors dels procediments de selecció de personal al servei de les administracions, que exigeix que siga seleccionat mitjançant procediments objectius i públics en els qual es valoren els mèrits i la capacitat de cada un dels aspirants.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

La ETM va ser creada per la Llei de la Generalitat Valenciana 9/2000, de 23 de desembre que al llarg del seu articulat regula la seua naturalesa i règim jurídic, les competències que li són assignades, els seus òrgans de govern, així com el seu règim economicofinancer, patrimonial i personal.

La disposició transitòria primera del citat text legal disposa en relació amb la constitució de l'Entitat que en el termini de tres mesos des d'entrada en vigor de la Llei, el conseller d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports convocarà la reunió constitutiva del Consell d'Administració de l'Entitat, i que a partir d'aquesta reunió començarà a exercir les competències que té atribuïdes, excepte aquelles que exigeixen la prèvia aprovació dels seus estatuts.

L'Entitat es va constituir en el mes de febrer i va iniciar les seues activitats en abril. Els seus estatuts s'han aprovat mitjançant l'acord del Govern Valencià de 5 d'octubre de 2001, que es va publicar en el DOGV d'11 d'octubre de 2001.

La ETM és un organisme de dret públic dels prevists en l'article 5 del text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, dotat amb personalitat jurídica pròpia i independència de la Generalitat, a la qual s'encomana que adopte les mesures necessàries per a fer efectiva la cooperació de la Generalitat 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.

L'Entitat té plena capacitat jurídica per al compliment dels seus fins i es troba adscrita a la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports. Tal com disposa l'article 3 de la seua llei reguladora, l'Entitat es regeix pel dret privat amb caràcter general, encara que per a alguns sectors de la seua activitat preveu, de forma expressa, subjectar-se al dret administratiu: procediments de formació de la voluntat dels seus òrgans, règim economicoadministratiu i pressupostari, així com contractació administrativa.

La Llei de la Generalitat Valenciana 9/2000, de 23 de novembre, enumera en el seu article 5 els òrgans rectors de l'Entitat, les competències de la qual són desenvolupades en els articles 6 a 24 dels seus estatuts. Els òrgans rectors de la ETM són els següents:

- a) El Consell d'Administració en ple, la presidència del qual s'assigna al conseller d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, i els vicepresidents són l'alcalde de València i el director general de Transports de la Generalitat Valenciana.
- b) La Comissió Executiva del Consell d'Administració, presidida pel director general de Transports, que exerceix d'òrgan superior de govern de l'Entitat en els períodes entre sessions plenàries del Consell d'Administració.

- c) El director de l'Entitat, nomenat pel conseller d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, a proposta del Consell Rector, que s'encarrega del funcionament ordinari de l'Entitat.

L'article 10 de la citada Llei preveu l'existència dels anomenats Consells d'Operadors, un dels quals, el dels operadors de serveis regulars de viatgers i un altre el dels operadors de taxi. Es tracta d'òrgans col·legiats de caràcter representatiu que informaran amb caràcter no vinculant el projecte de pressuposts, així com les propostes de tarifes, preus i taxes al Consell d'Administració.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Els estatuts d l'Entitat fan referència a l'existència d'un informe de gestió anual que aprovarà el Consell d'Administració. Aquest informe es va presentar en la sessió del Consell d'Administració de l'Entitat que va tenir lloc el dia 27 de juny de 2002.

L'Entitat es va constituir en el mes de febrer i va iniciar la seua activitat en abril. El personal incorporat a la ETM no tenia una qualificació professional adaptada a les funcions per desenvolupar, raó per la qual s'han desenrotllat durant l'exercici de 2001 cursos de formació per al personal que provenia del Consorci Valencià de Transports.

També s'ha coordinat la constitució dels dos consells d'operadors a què fa referència la Llei de creació de l'Entitat. Un d'operadors dels serveis regulars de viatgers i l'altre d'operadors de taxi.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

El balanç de l'Entitat al tancament de l'exercici de 2001, que és el primer en què ha desenvolupat la seua activitat, és, en euros, el que es mostra tot seguit.

ACTIU	31-12-01
Immobilitzat	99.243
Immobilitzacions immaterials	27.845
Immobilitzacions materials	71.398
Actiu circulant	299.351
Deutors	48
Inversions financeres temporals	391
Tresoreria	296.030
Ajusts per periodificació	2.882
Total actiu	398.594

PASSIU	31-12-01
Fons propis	99.243
Aportacions de socis per a compensar pèrdues	973.553
Pèrdues i beneficis	(874.310)
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	0
Provisions	3.765
Creditors a curt termini	295.586
Deutes amb entitats de crèdit	2.606
Creditors comercials	230.238
D'altres deutes no comercials	62.742
Total passiu	398.594

Quadre 1

En l'actiu del balanç destaca el "Circulant", amb el 75,1% del total, on l'import de "Tresoreria" és una xifra especialment significativa. L'"Immobilitzat", en representa el 24,9% restant.

Pel que fa al passiu, amb un percentatge del 74,2%, la dada de major interès és l'import de "Creditors a curt termini".

La Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001, va aprovar una aportació nominativa d'1.081.822 euros, com a transferència corrent, però cap del capítol VII destinada a finançar les despeses d'adquisició d'actius necessaris en aquest inici d'activitats de l'Entitat.

Per això, la ETM ha destinat part de la subvenció per a finançar la despesa corrent durant l'exercici de 2001, a finançar inversions que eren imprescindibles per començar les seues activitats amb normalitat.

No obstant això, la part dels fons de l'aportació de la Generalitat Valenciana que ha sigut destinada a finançar les despeses d'immobilitzat, hauria d'haver-se comptabilitzat en el compte "Subvencions de capital", com a "Ingressos per distribuir en diversos exercicis"; i al mateix temps imputar al resultat un ingrés per la proporció corresponent a la depreciació experimentada durant l'exercici pels actius finançats.

Per tant, el resultat del compte de "Pèrdues i beneficis", serà diferent al que figura en el balanç, així com l'aportació percebuda de la Generalitat Valenciana, que tindrà el mateix valor, però amb signe positiu. Els fons propis reflectits en el balanç haurien d'haver sigut zero.

Dins de "Creditors a curt termini", caldria una altra reclassificació. La diferència existent entre els fons percebuts com a subvenció corrent és de 108.268 euros i el resultat de l'exercici, s'integraria en el saldo del compte "Generalitat Valenciana creditora per subvencions no aplicades a la seua finalitat", inclosa en "Altres deutes no comercials", en compte de constar com a "Creditors comercials".

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzat immaterial

Els béns compresos en l'"Immobilitzat immaterial" es troben valorats al seu preu d'adquisició, el qual inclou les despeses addicionals que produeixen fins que es troben en condicions de funcionament.

El saldo d'aquest epígraf que puja a 27.845 euros, representa el 7% del total de l'actiu a la data de tancament de l'exercici. El moviment d'aquest epígraf durant l'exercici de 2001 és el es mostra tot seguit, en euros.

Tipus d'immobilitzat	01-01-2001	Addicions	Baixes	31-12-01
Propietat industrial	0	2.404	0	2.404
Aplicacions informàtiques	0	26.478	0	26.478
Amortització acumulada	0	(1.037)	0	(1.037)
Valor net	0	27.845	0	27.845

Quadre 2

Sobre els conceptes recollits en el quadre anterior cal ressaltar que en el compte “Propietat industrial” consta el cost de registre i formalització de la marca “ETM Entitat de Transport Metropolità de València”, en el registre de marca comunitària.

Després de revisar una mostra significativa de les altes de l'exercici, podem formular les consideracions següents:

- En cap de les altes examinades consta la proposta raonada per a la realització de la despesa, ni tampoc que s'hi haja formalitzat cap document per a la seua autorització.
- En les diverses factures examinades no consta la conformitat del responsable del departament que va originar la despesa.

Com a conclusió de l'anàlisi efectuada, es recomana que l'Entitat establezca un manual de procediments per a l'execució de la despesa en el qual reculla la necessitat de formalitzar la proposta de la despesa i la confirmació d'existència de crèdit, així com l'aprovació per part de l'òrgan competent de la citada proposta. Una vegada registrades les factures, han de trametre's al departament que va originar la despesa a fi que per mitjà de la signatura identificada, preste la seua conformitat amb la compra realitzada.

L'aportació de l'exercici a l'amortització acumulada resulta adequada. S'ha efectuat una estimació del càlcul i les diferències no són significatives.

4.2.2 Immobilitzat material

El saldo d'aquest epígraf puja a 71.398 euros i representa el 17,9% dels seus actius totals a la data de tancament de l'exercici. Els béns compresos en l'immobilitzat material es troben valorats al seu preu d'adquisició o cost de producció, incloent totes les despeses addicionals que es produeixen fins la posada en condicions de funcionament.

El moviment durant l'exercici de 2001 dels distints tipus d'elements que componen aquest epígraf, en euros, és el següent:

Tipus d'immobilitzat	01-01-01	Addicions	Baixes	31-12-01
Instal·lacions tècniques	0	2.635	0	2.635
Utilatge	0	265	0	265
Mobiliari	0	33.563	0	33.563
Equips per a procés d'informació	0	27.681	0	27.681
D'altre immobilitzat material	0	9.005	0	9.005
Valor total	0	73.149	0	73.149
Amortització acumulada	0	(1.751)	0	(1.751)
Valor net	0	71.398	0	71.398

Quadre 3

En l'exercici de 2001, la ETM tenia subscrits diversos contractes d'assegurança a fi de cobrir els riscos de l'immobilitzat que es trobava situat en dues seus que posseïa a la ciutat de València. S'ha comprovat que l'import assegurat és similar al valor net comptable de l'immobilitzat.

Després de revisar una mostra significativa de les altes en l'immobilitzat material durant l'exercici, podem efectuar les consideracions següents:

- Tret d'un expedient de contractació de compra de material informàtic, en la resta de les altes examinades no consta la proposta raonada per a la realització de la despesa, com tampoc no consta que s'hi haja formalitzat el document d'autorització de la despesa.
- No s'adjunten els tres pressuposts o ofertes alternatives que han servit de base per a l'adjudicació de subministraments a l'empresa seleccionada segons la factura.
- En les diverses factures examinades no consta la conformitat del responsable del departament que va originar la despesa.

Com a conclusió a l'anàlisi efectuada en aquest epígraf, i igual com s'ha expressat en l'apartat 4.2.1, es recomana que l'Entitat establesca un manual de procediments per a l'execució de la despesa en el qual reculla la necessitat de formalitzar la proposta de la despesa i la confirmació d'existència de crèdit, així com l'aprovació per part de l'òrgan competent de la citada proposta. Una vegada registrades les factures, han de trametre's al departament que va originar la despesa a fi que per mitjà de la signatura identificada, preste la seua conformitat amb la compra realitzada.

La ETM, d'altra banda, ha de confeccionar al més aviat possible, un inventari de béns i drets, tant propis com adscrits, i mantenir-lo actualitzat en exercicis futurs en compliment del que disposa l'article 12.3 de la seua llei de constitució.

També cal destacar que l'aportació de l'exercici a l'amortització acumulada resulta adequada. S'ha realitzat una estimació del càlcul i les diferències no són significatives.

4.2.3 Tresoreria

El saldo de tresoreria a 31 de desembre de 2001 puja a 296.030 euros, 704 dels quals corresponen al saldo de caixa i la resta als saldos dipositats en els comptes oberts en les entitats financeres Bankinter i BBVA.

Descripció	31-12-01
Caixa	704
Bancs	936
Deutes amb entitats de crèdit	294.391
Total	296.030

Quadre 4

En l'exercici de 2001 es va formalitzar una operació de crèdit amb l'entitat BBVA, per mitjà de l'Institut Valencià de Finances, per un total de 721.215 euros, a fi de cobrir faltes temporals de tresoreria derivades de la seua activitats, sota la modalitat de crèdit en compte corrent.

Vist el quadre i en relació amb aquesta pòlissa de crèdit, es proposa una reclassificació dels comptes de tresoreria, ja que apareix el compte del passiu "Deutes a curt termini amb entitats de crèdit" amb saldo deutor, quan hauria de ser el compte "Bancs i institucions de crèdit c/c vista", associada a la pòlissa de crèdit, la que constés en l'actiu amb el dit saldo deutor. En el moment de tancament de l'exercici el primer dels comptes citats no apareixia en el passiu, ja que en aqueix moment no s'hi havia disposat el crèdit.

S'han confirmat els saldos amb les entitats bancàries amb què treballa l'Entitat i també s'ha constatat que no s'han meritat interessos pels comptes bancaris en l'exercici de 2001, que haurien d'haver-se comptabilitzat en l'epígraf "Ingressos financers" del compte de pèrdues i beneficis.

El mitjà de pagament habitual utilitzat per la ETM per a cancel·lar els seus comptes creditors ha sigut la transferència bancària, encara que també s'han domiciliat determinats rebuts. S'ha constatat que l'Entitat ha hagut de satisfer despeses a les entitats bancàries per les transferències realitzades, raó per la qual es considera que la EMT hauria de revisar les condicions actuals dels seus comptes corrents.

La domiciliació de rebuts sols ha d'acceptar-se quan es tracte de despeses de caràcter periòdic o de tracte successiu, i una vegada que el control intern haja intervingut la despesa corresponent al període inicial. Aquest mitjà de pagament no deu utilitzar-se per a les despeses el pagament de les quals requeresca la supervisió de la factura i la conformitat del departament corresponent.

Pel que fa al pagament en efectiu per caixa, l'Entitat ha de regular quines són les finalitats a què pot destinar-se aquest mitjà de pagament, així com determinar els límits que li siguen aplicables. En els arqueigs de caixa que du a terme el responsable de la Tresoreria, cal fer constar la signatura de supervisió del control intern.

Quant al control intern sobre la disposició dels fons dipositats en les entitats financeres, cal assenyalar que sols té signatura autoritzada el director de la ETM. En aquest sentit, es recomana que l'Entitat establezca un sistema de signatura mancomunada, a fi que la

intervenció material dels pagaments siga possible per aquell que exercesca les funcions de control intern.

4.2.4 Fons propis

D'acord amb la resolució de la IGGV de 4 d'octubre de 1995, la ETM registra les subvencions corrents percebudes a càrrec dels pressuposts de la Generalitat en el compte "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues", que està integrat en l'epígraf "Fons propis", i no com a ingressos d'exploració de l'exercici en què es concedesquen.

Aquest epígraf del passiu del balanç presenta a 31 de desembre de 2001, el desglossament següent, en euros:

Concepte	Saldo 01/01/01	Augments	Disminucions	Saldo 31/12/01
Aporta. socis per a compensar pèrdues	0	1.081.822	108.268	973.553
Pèrdues i beneficis	0	0	874.310	(874.310)
Total fons propis	0	1.081.822	982.578	99.243

Quadre 5

La Llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001, va aprovar una aportació nominativa d'1.081.822 euros com a transferències corrents, però cap del capítol VII destinada a finançar les despeses d'adquisició d'actius necessaris per al primer any d'inici d'activitats de l'Entitat.

Com es pot comprovar de les dades recollides en el quadre anterior, l'Entitat ha tingut pèrdues en el primer any d'activitat. Si tenim en compte que l'aportació de la Generalitat Valenciana per a compensar la dita pèrdua ha sigut superior a les pèrdues, els fons propis són positius a la data de tancament de l'exercici.

La ETM, això no obstant, ha inclòs com a justificació a la dita aportació per a la despesa corrent tan el resultat de la gestió de l'exercici, que és de 874.310 euros, com la despesa d'inversió neta realitzada en l'exercici de 2001. Per tant, l'Entitat presenta a reintegrar a la Generalitat Valenciana els 108.268 euros restants, que figuren comptabilitzats com creditors en el passiu, encara que haurien de constar en el compte "Administracions públiques, creditores i no en "Creditors comercials".

En qualsevol cas, si una part dels fons rebuts han sigut justificats com a despeses d'inversió, el compte "Subvencions de capital", hauria d'haver-se augmentat per l'haver en l'import brut de l'adquisició de l'immobilitzat, que s'eleva a 102.032 euros i disminuïda en el deure per la part que es porta a resultats, d'acord amb l'amortització dels béns adquirits. Es tractaria així d'aplicar el principi de correlació d'ingressos i despeses i la norma de valoració núm. 20 del Pla General de Comptabilitat.

El compte “Aportacions de socis per a compensar pèrdues”, hauria de reflectir la part de l’aportació de la Generalitat Valenciana que ha finançat el funcionament de la ETM i que seria el saldo del compte de pèrdues i beneficis, que segons la consideració anterior no seria de 874.310 euros, sinó de 871.522 euros, en tenir en consideració l’ingrés en el compte “Subvencions de capital traspassades al resultat de l’exercici”, per 2.788 euros.

4.2.5 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf no presenta cap anotació segons el passiu a la data de tancament de l’exercici, ja que recull les subvencions de capital i les donacions rebudes d’immobilitzat, i l’Entitat no n’ha rebut cap en l’exercici de 2001.

En qualsevol cas i tenint en compte el que hem indicat en l’apartat 4.2.4, la ETM hauria d’haver comptabilitzat com a “Subvencions de capital” la quantitat de 102.031 euros que ha destinat a l’adquisició de l’immobilitzat, malgrat que no tenia assignació prevista per a aquest tipus de despeses en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l’exercici de 2001.

Correlativament i com a baixa en el compte de “Subvencions de capital”, s’hauria d’haver registrat la quantitat de 2.788 euros, que corresponen al traspàs a resultats de la part corresponent a l’amortització de l’immobilitzat que han finançat. Una conseqüència posterior és que el resultat negatiu de l’exercici hauria d’haver-se ajustat en aquesta quantitat.

4.2.6 Creditors a curt termini

El desglossament d’aquest epígraf del passiu del balanç és, en euros, el que es recull en el quadre següent:

Descripció	31-12-01
Creditors comercials	230.238
Administracions Públiques creditors	62.742
Deutes amb entitats de crèdit	2.606
Total	295.586

Quadre 6

La dada de major rellevància del quadre anterior es refereix al compte “Creditors comercials”, on s’ha comptabilitzat l’import de 108.268 euros que l’Entitat ha de reintegrar a la Generalitat Valenciana per la subvenció rebuda i no aplicada a la seua finalitat. Com ja s’ha destacat en l’apartat 4.2.4, aquesta xifra hauria de constar en el compte “Administracions públiques creditors” i no en “Creditors comercials”.

Pel que fa als comptes de “Creditors per prestacions de serveis”, que s’integra en la partida “Creditors comercials, s’ha revisat una mostra significativa dels saldos creditors

que componen el compte, i s'ha comprovat que l'Entitat no ha documentat les raons que justifiquen l'elecció del creditor i l'import per pagar.

El saldo del compte "Administracions Públiques creditors", comprèn la Hisenda Pública creditora per les retencions a compte del IRPF, practicades en el quart trimestre de 2001, per un import de 36.721 euros, així com les quotes de la Seguretat Social, per un import de 26.021 euros. Tal com ja s'ha comentat, en aquesta instància hauria d'incloure's en un subcompte el deute amb la Generalitat Valenciana de 108.268 euros, per reintegrament de subvencions rebudes no aplicades a la seua finalitat.

Els deutes amb entitats de crèdit únicament recullen un deute per interessos meritats i no vençuts de la pòlissa de crèdit que es va contractar durant l'exercici de 2001. L'operació es va formalitzar en el BBVA per mitjà de l'Institut Valencià de Finances, per un total de 721.215 euros.

La finalitat de la citada pòlissa és la de cobrir les necessitats temporals de tresoreria derivades de l'activitat de la ETM i s'ha subscrit sota la modalitat de crèdit en compte corrent. El venciment és per un any i el tipus d'interès euribor a 90 dies més 0,08%, sense cap tipus de comissions. D'aquest crèdit no hi havia cap crèdit disposat al tancament de l'exercici, encara que el crèdit màxim del que es va disposar durant l'exercici va ser de 638.614 euros, cosa que va suposar una liquidació d'interessos a favor de l'Entitat bancària per 7.121 euros.

Cal dir que l'entitat financera inclou una comissió d'administració en les domiciliacions trimestrals d'aquests interessos. Encara que aquesta comissió té un valor poc significatiu, posa de manifest un incompliment de les condicions ofertades a l'Institut de Finances i signades en contracte.

Tal com s'ha dit en l'apartat 4.2.3 es proposa una reclassificació en els comptes de tresoreria i creditors, ja que en l'actiu apareix el compte del passiu "Deutes a curt termini amb entitats de crèdit", amb saldo deutor, quan hauria de ser el compte "Bancs i institucions de crèdit c/c vista", associat a la pòlissa de crèdit en compte corrent el que constés en l'actiu amb el dit saldo deutor. En el passiu apareixeria el primer dels comptes citats que, a la fi de l'exercici, tindria un saldo zero, ja que en aqueix moment el crèdit que s'havia disposat, s'hi havia reintegrat.

4.3 Compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2001, en euros, té la composició següent:

DESPESES	31/12/2001
Provisionaments	8.299
Despeses de personal	718.877
Dotació amortització immobilitzat	2.788
Altres despeses d'exploració	136.891
Beneficis d'exploració	0
Despeses financeres i assimilades	7.455
Resultats financers positius	0
Beneficis d'activitats ordinàries	0
Resultats extraordinaris positius	0
Benefici abans d'imposts	0
Resultat positiu de l'exercici	0

INGRESSOS	31/12/2001
Import net xifra de negocis	0
D'altres ingressos d'exploració	0
Pèrdues d'exploració	866.855
D'altres interessos i ingressos assimilats	0
Resultats financers negatius	7.455
Pèrdues activitats ordinàries	874.310
Subvencions de capital transferides	0
Resultats extraordinaris negatius	0
Resultat negatiu de l'exercici	874.310

Quadre 7

El resultat de l'exercici de 2001 reflecteix unes pèrdues de 874.310 euros, que coincideix amb el total de despeses generats en la gestió de l'Entitat. Destaquen les despeses de personal que representen el 82,22% del total. Com pot comprovar-se de les dades anteriors, durant l'exercici l'Entitat no ha tingut cap ingrés.

No obstant això, i tal com s'ha posat de manifest en els apartats 4.2.4 i 4.2.5, ha de practicar-se un ajust del compte de pèrdues i beneficis. Açò implica que el resultat siga de 871.522 euros en incloure com a ingressos 2.788 euros en el compte "Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici".

4.4 **Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis**

4.4.1 **Despeses de personal**

El desglossament de les despeses de personal, que representen el 82,2% del total de despeses incloses en el compte de pèrdues i beneficis, és el que es detalla tot seguit, en euros:

Compte	2001
Sous i salaris	548.193
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	166.694
D'altres despeses socials	3.990
Total	718.877

Quadre 8

L'article 14 de la Llei 9/2000, de 23 de novembre, de constitució de l'Entitat disposa que podrà comptar amb personal funcionari i laboral, en els termes prevists en la legislació de funció pública.

La disposició transitòria segona del citat text legal disposa que el personal adscrit a la Secretaria General de la Comissió del Pla de Transport Metropolità de l'Àrea de València, adscrita a la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, podrà optar voluntàriament per prestar els seus serveis en la ETM i conservar la seua situació de funcionari o laboral d'origen.

La ETM es va constituir després del Consell d'Administració celebrat el dia 26 de febrer de 2001. En aquesta sessió es van aprovar les directrius per seguir en els primers mesos de funcionament de l'Entitat, entre les quals destaca una que fa referència al procediment de selecció i integració del personal del Consorci Valencià de Transports.

Amb posterioritat a la comissió executiva de l'Entitat, en sessió celebrada el dia 14 de maig de 2001, es va aprovar l'organigrama provisional de l'Entitat que distingeix 2 grans àrees, la tècnica i l'administrativa, encara que sense determinar el nombre de llocs de treball necessaris que permetria el seu funcionament adequat en la fase inicial.

En la memòria descriptiva de l'organigrama es fonamenta dita organització en la decisió del Consell d'Administració d'integrar el personal transferit del Consorci Valencià de Transports, sota el criteri d'assignar la majoria d'aquest personal a les funcions que puguen desenvolupar a fi d'optimitzar al màxim el personal transferit. També s'hi va aprovar la contractació de les direccions de les àrees tècnica i administrativa.

A la data d'acabament de l'exercici de 2001, treballen en l'Entitat un total de 38 treballadors que tenen tots la condició de personal laboral. Cap de les persones que prestaven serveis en l'Entitat en la dita data tenia la condició de funcionari públic.

En el marc de la fiscalització realitzada, seleccionant una mostra significativa, s'han revisat els procediments utilitzats per la ETM per a la selecció dels seus treballadors, que podem resumir de la següent manera:

- El personal transferit del Consorci Valencià de Transports ha sigut contractat sense passar cap procediment selectiu, al mateix temps que s'encarregava a una empresa de prestació de serveis un estudi sobre la possible adequació d'aquests treballadors a les necessitats de la ETM.
- La resta del personal que ha sigut contractat per l'Entitat en l'exercici de 2001, ha sigut seleccionat per una empresa privada a la qual la ETM va encomanar aquesta gestió, tret d'un treballador que ve de la Secretaria General de la Comissió del Pla de Transport Metropolità de l'Àrea de València.

Una vegada valorats els procediments referits, no es pot afirmar que els processos seguits per l'Entitat hagen garantit de forma adequada els principis de publicitat i igualtat. En uns casos es deixa en mans d'una empresa privada la publicitat de les ofertes d'un lloc de treball per ocupar, sense tenir en compte que es tracta d'una entitat pública, mentre que en altres no consta que se n'haja realitzat cap publicitat.

Quant al compliment dels principis constitucionals de mèrit i capacitat en els diversos procediments de selecció revisats, cal comentar que en cap dels documents i expedients examinats s'ha deixat constància de les proves selectives superades en concurrència amb altres aspirants, ni la seua valoració per part d'un òrgan col·legiat.

D'altra banda, també cal ressaltar que la ETM ha contractat un total de 38 treballadors sense haver determinat prèviament les seues necessitats de personal ni haver classificat els llocs de treball que ocupen, sense que s'hi haja determinat el contingut de cada un ni les seues retribucions.

S'ha realitzat una prova de detall sobre una mostra significativa d'expedients de personal i nòmines, i hem de posar de manifest les circumstàncies següents:

- En cap expedient s'acredita la titulació que consta en el contracte i que defineix l'import del salari base que s'ha de percebre.
- En una de les nòmines revisades s'inclou un augment de l'antiguitat, sense que hi haja una resolució expressa en l'expedient que reconega la inclusió en la nòmina d'un import superior al que figura en el document d'adscripció.

S'ha realitzat també una prova detallada de les despeses incloses en el concepte "D'altres despeses socials", i s'ha comprovat que les despeses imputades en aquest concepte no són les adequades, ja que s'hi ha imputat com a cursos de formació, la compra de material d'oficina i material bibliogràfic.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Abast i objecte de la revisió efectuada

La ETM com la resta de les entitats públiques de la Generalitat Valenciana, es troba subjecta a la pràctica totalitat de l'articulat de la LCAP.

La fiscalització dels procediments de contractació de l'Entitat s'ha realitzat d'acord amb la informació rebuda de l'ens fiscalitzat. A fi d'analitzar de forma detallada el compliment de les diverses formalitats establides en el citat text legal, s'ha sol·licitat una relació d'expedients tramitats durant l'exercici de 2001, tot expressant-hi l'objecte de la contractació, el preu de l'adjudicació i el nom o la denominació de l'adjudicatari.

En la mesura que la relació facilitada només recollia tres expedients, no ha calgut realitzar-ne una mostra, sinó que s'han analitzat tots els expedients de contractació de subministraments i serveis formalitzats en l'exercici de 2001.

5.2 Conclusions de la revisió d'expedients de contractació administrativa

Com s'ha indicat en el punt 5.1, s'han analitzat la totalitat dels expedients de contractació administrativa formalitzats per l'Entitat durant l'exercici de 2001. Són els que recullen el quadre següent, on s'expressa l'objecte, l'import d'adjudicació de cada un expressat en euros, amb un número de referència que ha sigut assignat segons la relació facilitada per la ETM:

Nº ref.	Objecte	Import
1/01	Compra de material informàtic	29.839
2/01	Assistència tècnica en estudi de targetes intel·ligents	30.000
3/01	Disseny de la marca/logotip de l'Entitat	29.750

Quadre 9

Podem afirmar, amb caràcter general, que els expedients revisats s'han tramitat de conformitat amb el que disposa la LCAP i les disposicions reglamentàries que la desenvolupen.

En qualsevol cas, després de la revisió realitzada interessa destacar una sèrie de consideracions i observacions que són les que recollim en els apartats posteriors.

5.2.1 Actuacions administratives prèvies

L'expedient 1/01, es refereix a un contracte de subministraments, mentre que els expedients 2/01 i 3/01 són contractes d'assistència.

En els dos expedients d'assistència s'ha comprovat que l'Entitat ha documentat totes les actuacions prèvies previstes legalment. En tots els casos consta una memòria

justificativa de la contractació i un plec de clàusules administratives particulars on se'n determina el preu.

L'única observació que interessa formular en aquesta instància és la conveniència que l'Entitat assigne a cada expedient un número de referència permanent, a fi de permetre'n una fàcil identificació.

5.2.2 Procediment d'adjudicació

Els tres expedients s'han adjudicat pel procediment negociat sense publicitat, ja que els articles 182 i) i 210 h) de la LCAP, preveuen aquesta opció per als expedients de pressupost inferior a 30.051 euros.

En els expedients 1/01 i 2/01, s'han formalitzat els tràmits prevists per al procediment negociat sense publicitat, en especial la necessitat de comptar amb tres pressuposts com a tràmit previ a l'adjudicació.

En el procediment d'adjudicació de l'expedient 3/01 únicament es va presentar l'adjudicatari, encara que consta la renúncia de presentar l'oferta de dues empreses que van ser convidades a participar. En qualsevol cas, l'Entitat ha de procurar que aquesta circumstància no es produeixca, i formalitzar invitacions a empreses que estiguen en condicions de presentar pressuposts alternatius.

5.2.3 Formalització i execució del contracte

En els expedients 1/01 i 3/01, s'han formalitzat els preceptius contractes administratius, alhora que s'han constituït les corresponents garanties definitives per part dels adjudicataris, d'acord amb el que preveu l'article 37 de la LCAP. Cal dir que l'adjudicació i la formalització del contracte en l'expedient 2/01, s'ha realitzat en l'exercici de 2002.

5.2.4 Documentació acreditativa de l'adjudicatari

En l'expedient 2/01 figuren els documents exigits sobre la personalitat de l'adjudicatari, la seua solvència econòmica i tècnica, així com d'estar al corrent de les seues obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

La circumstància anterior, però, no concorre en els expedients 1/01 i 3/03, on no consten els documents que justifiquen la solvència tècnica i econòmica dels adjudicataris.

6. RECOMANACIONS

Amb independència de les conclusions recollides en l'apartat 2 d'aquest informe i d'aquelles observacions i comentaris esmentades en els apartats anteriors, cal formular les recomanacions següents:

- a) Respecte als llibres de comptabilitat que suporten els comptes anuals de l'Entitat, existeix l'obligatorietat d'obtenir-los i conservar-los, per la qual cosa l'Entitat haurà de disposar-ne.

En l'actualitat no sols el suport paper, sinó el suport magnètic permet que quede garantida l'autenticitat, integritat i conservació dels documents i llibres on consten les anotacions conseqüència de la gestió.

Quant al suport magnètic caldria dir que igualment haurien d'estar diligenciats per la signatura de la persona autoritzada, sense que l'accés a la informació que conté vinga condicionada a la tinença o no de determinades aplicacions informàtiques. És a dir, es tracta que els destinataris de la informació comptable puguen disposar de la dita informació com si es tractés dels tradicionals llibres de comptabilitat.

- b) Quant al control intern sobre la disposició de fons dipositats en les entitats financeres, es recomana que l'entitat establezca un sistema de signatures autoritzada mancomunada.
- c) Es recomana establir un manual de procediment d'execució de la despesa que aplegue la necessitat de formalitzar, entre altres documents, la proposta de despesa i confirmació d'existència de crèdit, l'aprovació per part de l'òrgan competent de la citada proposta, així com que, una vegada es registren les factures, es trameten al departament que va originar la despesa perquè mitjançant la signatura identificada es preste la conformitat a la compra o servei rebut.

**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. 2ª PART:
ENS DE DRET PÚBLIC.**

València, 9 de desembre de 2002
EL SÍNDIC MAJOR

José Antonio Noguera de Roig

