



SINDICATURA DE COMPTES

EXERCICI 2001

INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL
COMPTE GENERAL DE LA
GENERALITAT VALENCIANA

VOLUM VI

FUNDACIONS PÚBLIQUES DE LA G.V. I
CAMBRES DE COMERÇ DE LA C.V.



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 VI

**FUNDACIONS PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT
VALENCIANA I CÀMBRES DE COMERÇ DE LA
COMUNITAT VALENCIANA**

ÍNDEX **Pàgina**

I. INTRODUCCIÓ

1. LES FUNDACIONS PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT VALENCIANA	17
2. CAMBRES DE COMERÇ DE LA COMUNITAT VALENCIANA	19
3. TRÀMIT D'ALLEGACIONS	20

II. FUNDACIONS PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT VALENCIANA

1. LES FUNDACIONS PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT VALENCIANA	23
2. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	24
2.1 Objectius	24
2.2 Abast i procediments de la fiscalització	24
3. NATURALESA, ORGANITZACIÓ I RÈGIM JURÍDIC	27
3.1 Naturalesa i règim jurídic	27
3.2 Finalitat i funcions de les fundacions	27
3.3 Òrgans de govern i òrgans de control	27
4. ESTATS COMPTABLES DE LES FUNDACIONS	29
4.1 Règim pressupostari i comptable	29
4.2 Auditoria	29
4.3 Contingut dels comptes revisats	30
5. FUNDACIÓ CENTRE D'ESTUDIS AMBIENTALS DE LA MEDITERRÀNIA	34
5.1 Naturalesa i objecte	34
5.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	34
5.3 Conclusions generals	35
5.4 Balanç de situació	36
5.5 Compte de resultats	37
5.6 Destinació dels excedents	38

ÍNDEX	Pàgina
5.7 D'altres aspectes	38
5.8 Recomanacions	39
6. FUNDACIÓ SERVEI VALENCIÀ D'OCUPACIÓ DE LA COMUNITAT VALENCIANA	40
6.1 Naturalesa i objecte	40
6.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	40
6.3 Conclusions generals	40
6.4 Balanç de situació	42
6.5 Compte de resultats	43
6.6 Destinació dels excedents	45
6.7 D'altres aspectes	45
6.8 Recomanacions	45
7. FUNDACIÓ DE LA COMUNITAT VALENCIANA PER A LA PREVENCIÓ DE RISCS LABORALS	47
7.1 Naturalesa i objecte	47
7.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	47
7.3 Conclusions generals	48
7.4 Balanç de situació	49
7.5 Compte de resultats	51
7.6 Destinació dels excedents	52
7.7 D'altres aspectes	52
7.8 Recomanacions	52
8. FUNDACIÓ DE LA COMUNITAT VALENCIANA "LA LLUM DE LES IMATGES"	53
8.1 Naturalesa i objecte	53
8.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	53
8.3 Conclusions generals	53
8.4 Balanç de situació	54
8.5 Compte de resultats	56
8.6 Destinació dels excedents	58
8.7 D'altres aspectes	58

ÍNDEX	Pàgina
8.8 Recomanacions	58
9. FUNDACIÓ DE LA COMUNITAT VALENCIANA CIUTAT DE LES ARTS ESCÈNIQUES	59
9.1 Naturalesa i objecte	59
9.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	59
9.3 Conclusions generals	60
9.4 Balanç de situació	61
9.5 Compte de resultats	63
9.6 Destinació dels excedents	63
9.7 D'altres aspectes	67
9.8 Recomanacions	65
10. FUNDACIÓ DE LA COMUNITAT VALENCIANA BIENNAL DE LES ARTS	66
10.1 Naturalesa i objecte	66
10.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	66
10.3 Conclusions generals	67
10.4 Balanç de situació	68
10.5 Compte de resultats	69
10.6 Destinació dels excedents	70
10.7 D'altres aspectes	71
10.8 Recomanacions	71
11. FUNDACIÓ OFTALMOLÒGICA DE LA MEDITERRÀNIA DE LA COMUNITAT VALENCIANA	72
11.1 Naturalesa i objecte	72
11.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	72
11.3 Conclusions generals	72
11.4 Balanç de situació	73
11.5 Compte de resultats	75
11.6 Destinació dels excedents	75
11.7 D'altres aspectes	76
11.8 Recomanacions	77

ÍNDIX	Pàgina
12. FUNDACIÓ GENERALITAT VALENCIANA-IBERDROLA	78
12.1 Naturalesa i objecte	78
12.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	78
12.3 Conclusions generals	78
12.4 Balanç de situació	79
12.5 Compte de resultats	80
12.6 Destinació dels excedents	81
12.7 D'altres aspectes	81
12.8 Recomanacions	81
13. FUNDACIÓ DE LA COMUNITAT VALENCIANA PER A L'ESTUDI DE LA VIOLÈNCIA	82
13.1 Naturalesa i objecte	82
13.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	82
13.3 Conclusions generals	83
13.4 Balanç de situació	84
13.5 Compte de resultats	85
13.6 Destinació dels excedents	86
13.7 D'altres aspectes	86
13.8 Recomanacions	86
14. FUNDACIÓ VALENCIANA DE LA QUALITAT	87
14.1 Naturalesa i objecte	87
14.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	87
14.3 Conclusions generals	88
14.4 Balanç de situació	89
14.5 Compte de resultats	89
14.6 Destinació dels excedents	90
14.7 D'altres aspectes	90
14.8 Recomanacions	90
15. FUNDACIÓ INSTITUT DE PROPIETARIS ESTRANGERS DE LA COMUNITAT VALENCIANA	91
15.1 Naturalesa i objecte	91

ÍNDEX	Pàgina
15.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	91
15.3 Conclusions generals	91
15.4 Balanç de situació	93
15.5 Compte de resultats	95
15.6 Destinació dels excedents	96
15.7 D'altres aspectes	96
15.8 Recomanacions	96
16. FUNDACIÓ DE LA COMUNITAT VALENCIANA PER A LA INVESTIGACIÓ BIOMÈDICA, LA DOCÈNCIA I LA COOPERACIÓ INTERNACIONAL I PER AL DESENVOLUPAMENT DE L'HOSPITAL CLÍNIC UNIVERSITARI DE VALÈNCIA	97
16.1 Naturalesa i objecte	97
16.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	97
16.3 Conclusions generals	98
16.4 Balanç de situació	98
16.5 Compte de resultats	99
16.6 Destinació dels excedents	100
16.7 D'altres aspectes	100
16.8 Recomanacions	100
17. FUNDACIÓ DE LA COMUNITAT VALENCIANA PER A LA INVESTIGACIÓ DE L'AUDIOVISUAL	101
17.1 Naturalesa i objecte	101
17.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	101
17.3 Conclusions generals	101
17.4 Balanç de situació	102
17.5 Compte de resultats	103
17.6 Destinació dels excedents	103
17.7 D'altres aspectes	104
17.8 Recomanacions	104

ÍNDEX	Pàgina
18. FUNDACIÓ CENTRE D'ESTUDIS PER A LA INTEGRACIÓ SOCIAL I FORMACIÓ D'IMMIGRANTS, FUNDACIÓ DE LA COMUNITAT VALENCIANA	105
18.1 Naturalesa i objecte	105
18.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	105
18.3 Conclusions generals	103
18.4 Balanç de situació	106
18.5 Compte de resultats	107
18.6 Destinació dels excedents	106
18.7 D'altres aspectes	108
18.8 Recomanacions	108
19. FUNDACIÓ MUSEU DE LES CIÈNCIES PRÍncep FELIP	109
19.1 Naturalesa i objecte	109
19.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	109
19.3 Conclusions generals	109
19.4 Balanç de situació	110
19.5 Compte de resultats	111
19.6 Destinació dels excedents	112
19.7 D'altres aspectes	112
19.8 Recomanacions	112
<u>III. CAMBRES DE COMERÇ DE LA COMUNITAT VALENCIANA</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	115
1.1 Objectius	115
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	115
2. CONCLUSIONS GENERALS	117
2.1 Revisió financera	117
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	117

ÍNDEX	Pàgina
3. INFORMACIÓ GENERAL	119
3.1 Naturalesa i objecte	119
3.2 Règim jurídic	119
3.3 Organització	120
3.4 Règim financer	121
3.5 Règim pressupostari i comptable	122
4. ESTATS COMPTABLES DE LES CAMBRES	124
4.1 Contingut dels comptes revisats	124
4.2 Comentaris generals sobre els balanços de situació	124
4.3 Comentaris generals sobre els comptes de pèrdues i beneficis	125
4.4 Comentaris generals sobre les liquidacions pressupostàries	127
4.5 Comentaris als comptes de la Cambra d'Alcoi	132
4.6 Comentaris als comptes de la Cambra d'Alacant	136
4.7 Comentaris als comptes de la Cambra de Castelló	140
4.8 Comentaris als comptes de la Cambra d'Orihuela	144
4.9 Comentaris als comptes de la Cambra de València	147
4.10 Comentaris als comptes del Consell de Cambres	150
5. RECOMANACIONS	155

INTRODUCCIÓ

1. LES FUNDACIONS PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT VALENCIANA

Les fundacions són organitzacions constituïdes sense ànim de lucre que, per voluntat dels seus creadors, tenen afectat de forma duradora el seu patrimoni a la realització de fins d'interès general.

Les fundacions han de perseguir fins d'interès general, com ara els d'assistència social, cívics, educatius, de promoció del valencià, culturals, científics, esportius, sanitaris, de cooperació per al desenvolupament, de defensa del medi ambient, de suport a un model de desenvolupament sostenible o foment de l'economia o de la investigació, de promoció del voluntariat i recolzament a la igualtat d'oportunitats entre homes i dones o qualsevulla altra de naturalesa anàloga.

El concepte de fundació pública de la Generalitat Valenciana va ser introduït en el nostre ordenament jurídic per la Llei 11/2000, de 28 de desembre, de "Mesures fiscals, de gestió administrativa i d'organització de la Generalitat Valenciana", que va modificar l'article 5.3 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV), i quedà redactat de la següent forma:

"Tindran consideració de fundacions públiques de la Generalitat Valenciana, als efectes d'aquesta llei, les fundacions en la dotació de les quals participen directa o indirectament la Generalitat Valenciana, les seues entitats autònomes o d'altres entitats que conformen el sector públic. La seua creació requerirà en qualsevol cas l'autorització prèvia del Govern Valencià."

D'acord amb les modificacions introduïdes per la citada Llei 11/2000, en la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, les fundacions públiques de la Generalitat Valenciana, estan subjectes al règim de comptabilitat pública, que comporta l'obligació de retre comptes de les respectives operacions, qualsevulla que siga la seua naturalesa, a la Sindicatura de Comptes.

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 les fundacions públiques de la Generalitat Valenciana, 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 les fundacions 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.

Com a conseqüència de la modificació legal assenyalada, l'exercici de 2001 és el primer en què les fundacions públiques són fiscalitzades per la Sindicatura de Comptes i per això hem pretès fer també una descripció general de la situació de totes les fundacions i

una sèrie de recomanacions homogènies per a millorar i esmenar les deficiències observades en el curs de la fiscalització.

Segons la informació que ens ha sigut facilitada pel registre de fundacions de la Comunitat Valenciana, en 2001 estaven constituïdes les fundacions públiques de la Generalitat Valenciana següents, que han sigut objecte de fiscalització:

- Fundació Centre d'Estudis Ambientals de la Mediterrània
- Fundació Servei Valencià d'Ocupació de la Comunitat Valenciana
- Fundació de la Comunitat Valenciana per a la Prevenció de Riscs Laborals
- Fundació de la Comunitat Valenciana La Llum de les Imatges
- Fundació de la Comunitat Valenciana Ciutat de les Arts Escèniques
- Fundació de la Comunitat Valenciana Biennial de les Arts
- Fundació Oftalmològica de la Mediterrània de la Comunitat Valenciana
- Fundació Generalitat Valenciana-Iberdrola
- Fundació de la Comunitat Valenciana per a l'Estudi de la Violència
- Fundació Valenciana de la Qualitat
- Fundació Institut de Propietaris Estrangers de la Comunitat Valenciana
- Fundació per a la Investigació Hospital Clínic
- Fundació de la Comunitat Valenciana per a la Investigació de l'Audiovisual
- Fundació Centre d'Estudis per a la Integració Social i Formació d'Immigrants.
Fundació de la Comunitat Valenciana
- Fundació Museu Príncep Felip.

2. CAMBRES DE COMERÇ DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Les Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació de la Comunitat Valenciana, són corporacions de dret públic dependents de la Generalitat Valenciana i es configuren com a òrgans consultius i de col.laboració amb les administracions públiques, especialment amb la Generalitat Valenciana, sense obviar els interessos privats que persegueixen.

Les Cambres de la Comunitat Valenciana es regiran pel que disposa la Llei 11/1997, de 16 de desembre, de Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació de la Comunitat Valenciana i en les seues normes de desenvolupament, en la Llei 3/1993, de 22 de març, Bàsica de les Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació, i en els respectius reglaments de règim interior.

La Llei de la Generalitat Valenciana 11/1997, de 16 de desembre, estableix que en cada província de la Comunitat Valenciana existirà una cambra oficial de comerç, indústria i navegació, amb competència en tot l'àmbit provincial. A més a més, existeixen les cambres oficials d'Alcoi i Orihuela, amb competència en el respectiu terme municipal.

Com a òrgan de coordinació i representació, existeix el Consell de Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació de la Comunitat Valenciana.

La tutela de la Generalitat Valenciana sobre les Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació i el Consell de Cambres, en l'exercici de la seua activitat, l'exercirà mitjançant la Conselleria d'Indústria i Comerç, i la seua funció de tutela comprén l'exercici de les potestats administratives d'aprovació, fiscalització, resolució de recursos, suspensió i dissolució.

Segons que s'estableix en l'article 3 de la Llei 11/1997, les Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació de la Comunitat Valenciana tenen com a finalitat la representació, promoció i defensa dels interessos generals del comerç, la indústria i, si escau, la navegació, i la prestació de serveis a les empreses que exercesquen les activitats indicades, a més de l'exercici de les competències de caràcter públic que els atribueix la Llei.

L'article 31.2 de la Llei 11/1997, estableix que correspon "a la Sindicatura de Comptes la fiscalització superior de la destinació donada a les quantitats percebudes per les cambres, en els termes establits en la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig ..."

D'acord amb aquesta competència, la Sindicatura de Comptes ha realitzat la fiscalització objecte del present informe, que no ha consistit en una auditoria completa dels comptes anuals, sinó únicament en els termes del manament legal assenyalat i amb l'abast indicat detalladament en el present informe.

3. TRÀMIT D'AL.LEGACIONS

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

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

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

**FUNDACIONS PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT
VALENCIANA**

1. LES FUNDACIONS PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT VALENCIANA

El concepte de fundació pública de la Generalitat Valenciana va ser introduït en el nostre ordenament jurídic per la Llei 11/2000, de 28 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i d'Organització de la Generalitat Valenciana, que va modificar l'article 5.3 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV), i quedà redactat de la següent forma:

“Tindrà consideració de fundacions públiques de la Generalitat Valenciana, als efectes d'aquesta llei, les fundacions en la dotació de les quals participen majoritàriament, directament o indirectament la Generalitat Valenciana, les seues entitats autònomes o d'altres entitats que conformen el sector públic. La seua creació requerirà en qualsevol cas l'autorització prèvia del Govern Valencià.”

Segons la informació que ens ha sigut facilitada pel registre de fundacions de la Generalitat Valenciana, n'hi ha les següents:

- Fundació Centre d'Estudis Ambientals de la Mediterrània (CEAM)
- Fundació Servei Valencià d'Ocupació de la Comunitat Valenciana (SVO)
- Fundació de la Comunitat Valenciana per a la Prevenció de Riscs Laborals (FPRL)
- Fundació de la Comunitat Valenciana La Llum de les Imatges (FLI)
- Fundació de la Comunitat Valenciana Ciutat de les Arts Escèniques (CAE)
- Fundació de la Comunitat Valenciana Biennal de les Arts (FBA)
- Fundació Oftalmològica de la Mediterrània de la Comunitat Valenciana (FOM)
- Fundació Generalitat Valenciana-Iberdrola (FGVI)
- Fundació de la Comunitat Valenciana per a l'Estudi de la Violència (FEV)
- Fundació Valenciana de la Qualitat (FVQ)
- Fundació Institut de Propietaris Estrangers de la Comunitat Valenciana (FIPE)
- Fundació per a la Investigació Hospital Clínic (FIHC)
- Fundació de la Comunitat Valenciana per a la Investigació de l'Audiovisual (FIA)
- Fundació Centre d'Estudis per a la Investigació Social i Formació d'Immigrants. Fundació de la Comunitat Valenciana. (CEIM)
- Fundació Museu de les Ciències Príncep Felip (MPF).

2. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

2.1 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 les fundacions públiques de la Generalitat Valenciana, 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 les fundacions 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 les fundacions.

Com a conseqüència de la modificació legal assenyalada en l'apartat 1, l'exercici de 2001 és el primer en què les fundacions públiques són fiscalitzades per la Sindicatura de Comptes i per això hem pretès fer també una descripció general de la situació de totes les fundacions i una sèrie de recomanacions homogènies per a millorar i esmenar les deficiències observades en el curs de la fiscalització.

2.2 Abast i procediments de la fiscalització

2.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals retuts de les fundacions públiques de la Generalitat Valenciana s'adjunten íntegrament, juntament amb l'informe d'auditoria en l'annex d'aquest informe. Aquests comptes van ser aprovats pel patronat de les fundacions dins del termini establert i presentades en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV) el 28 de juny de 2002, d'acord amb la normativa aplicable, juntament amb l'informe d'auditoria, tret dels casos que s'assenyalen explícitament en l'informe.

El citat informe d'auditoria és el resultat del control de caràcter financer que, atenent al que estableix l'article 64 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, realitza la IGGV amb la col.laboració de firmes d'auditoria que contracta.

Per tot això i a fi d'evitar duplicitats en el control de les fundacions públiques s'ha considerat necessari racionalitzar les tècniques i els procediments habituals d'auditoria que realitzen els equips de fiscalització d'aquesta Sindicatura. Per tant, s'han efectuat les proves d'auditoria financera considerades adients d'acord amb els principis i normes d'auditoria del sector públic elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol.

Els principal procediments d'auditoria que s'ha executat en la fiscalització de les fundacions han sigut:

Comprovacions formals

- Sol·licitar al registre de fundacions una còpia de l'escriptura de la fundació i dels comptes anuals de 2000 de cada una de les fundacions públiques, així com una relació de tots els documents inscrits.
- Revisar els comptes anuals de cada una de les fundacions públiques referides a l'exercici de 2001, i verificar-ne si el contingut, els terminis d'aprovació per part del patronat i de la tramesa al protectorat estan d'acord amb el que disposa la normativa aplicable.
- A partir de la informació obtinguda elaborar els agregats dels balanços, els comptes de pèrdues i beneficis i els pressuposts de les fundacions públiques a fi d'analitzar comparativament la seua estructura patrimonial i pressupostària.
- Analitzar el contingut de l'informe d'auditoria externa de l'exercici de 2001.
- Revisar les actes dels òrgans de les fundacions.
- Analitzar l'activitat desenvolupada en l'exercici i la seua concordança amb l'objecte fundacional.

Proves detallades

- Realitzar una revisió analítica dels comptes de pèrdues i beneficis i del balanç.
- Verificar l'adequat compliment del que disposa l'article 20.4 de la llei 8/1998, sobre la destinació donada als ingressos nets per part de les fundacions.
- Sol·licitar una relació detallada de les subvencions rebudes de les administracions públiques i la seua adequada aplicació i registre comptable.
- Sol·licitar una relació dels contractes signats durant 2001 referits a inversions en l'immobilitzat i fiscalitzar-ne els més significatius.
- Comprovar que les despeses i inversions més significatius realitzats en 2001 s'han destinat a alguna de les activitats pròpies de les fundacions.
- Revisar les conciliacions bancàries.

Les comprovacions formals s'han efectuat en tots els casos i s'han realitzat les proves detallades per a les set fundacions més important o desenvolupen una activitat més significativa en termes econòmics.

També s'ha sol·licitat tota aquella informació i documentació addicional que s'ha considerat adient per a la fiscalització.

2.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

D'acord amb els objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 2.1, hem revisat el compliment per part de les fundacions de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2001, amb l'enfocament descrit en l'apartat 2.2.1.

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.
- Llei 8/1998, de 9 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Fundacions de la Comunitat Valenciana.
- Llei 30/1994, de 24 de novembre, de fundacions i d'incentius fiscals a la participació privada en activitats d'interès general.
- Llei 12/2000, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001.
- Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, aprovat pel reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Decret 139/2001, de 5 de setembre, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Reglament de Fundacions de la Comunitat Valenciana.
- Reial Decret 776/1998, de 30 d'abril, pel qual s'aprova l'adaptació del Pla general de Comptabilitat a les entitats sense fins lucratiu. (PGC per a ENL).
- Resolució de 30 de novembre de 2001, de la IGGV esclaridora del règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals al qual estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat valenciana.
- Estatuts de les fundacions.

3. NATURALES A, ORGANITZACIÓ I RÈGIM JURÍDIC

3.1 Naturalesa i règim jurídic

Les fundacions són organitzacions constituïdes sense ànim de lucre que per voluntat dels seus creadors tenen afectat de manera duradora el seu patrimoni a la realització de fins d'interès general.

Les fundacions públiques de la Generalitat Valenciana són entitats el funcionament de les quals està regulat per les normes estatals i autonòmiques que es detallen en l'apartat 2.2.2.

El règim jurídic a què han de sotmetre's les fundacions públiques per a contractar béns i serveis és l'establert en els seus estatuts i en la normativa privada, ja que no existeix cap regulació específica per a les fundacions públiques.

No obstant això, atès que constitueixen un "poder públic" independentment de la seua configuració organicoformal, entenem que almenys són aplicables els principis de publicitat i concurrència, tret que la naturalesa de l'operació realitzada siga incompatible amb aquests principis, segons el criteri d'aquesta Sindicatura i el que exigeix la disposició addicional sisena de la LCAP a les empreses públiques i d'altres ens.

3.2 Finalitat i funcions de les fundacions

Les fundacions han de perseguir finalitats d'interès general, com ara: les d'assistència social, cíviques, educatives, de promoció del valencià, culturals, científiques, esportives, sanitàries, de cooperació per al desenvolupament, de defensa del medi ambient, de suport a un model de desenvolupament sostenible o foment de l'economia o de la investigació, de promoció del voluntariat i recolzament a la igualtat d'oportunitats entre homes i dones o qualsevulla altres de naturalesa anàloga.

D'acord amb el que disposa l'article 3.2 de la Llei 8/1998, de 9 de desembre, de la Generalitat Valenciana, amb caràcter general, els fins de la fundació han de tenir com a beneficiaris col·lectivitats genèriques de persones. A tal efecte, s'entenen com a col·lectivitats genèriques aquelles en què la identitat dels seus integrants no és individualment determinada. Tindran aquesta consideració els col·lectius de treballadors d'una o diverses empreses i els seus familiars.

3.3 Òrgans de govern i òrgans de control

a) El Patronat

En qualsevol fundació ha d'existir amb la denominació de Patronat, un òrgan de govern i de representació, al qual correspon acomplir els fins fundacionals i administrar els béns i drets que integren el patrimoni de la fundació. Estarà constituït pel nombre de patrons que determinen els estatuts, amb un mínim de tres.

El Patronat escollirà entre els seus membres un president, si no està prevista d'una altra manera la seua designació en l'escriptura de constitució o en els estatuts.

El càrrec de secretari, si n'hi ha, podrà recaure en una persona que no siga membre del patronat, i en aquest cas tindrà veu, però no vot.

En els estatuts es podrà encomanar la gestió ordinària o administrativa de les activitats de la fundació a un gerent i preveure l'existència d'altres càrrecs amb funcions consultives o merament executives.

b) El Protectorat

El Protectorat facilitarà el recte exercici del dret de fundació i ha d'assegurar la legalitat de la seua constitució i funcionament. És l'òrgan administratiu de la Generalitat Valenciana que exerceix les funcions que li atribueixen les lleis respecte de les fundacions inscrites en el Registre de Fundacions de la Comunitat Valenciana. Les seues funcions específiques es troben establides en l'article 29 de la Llei 8/1998, de Fundacions de la Generalitat Valenciana.

El Protectorat de les Fundacions de la Comunitat Valenciana l'exerceix la conselleria competent en matèria de fundacions, actualment la Conselleria de Justícia i Administracions Públiques, i la titularitat del protectorat correspon al conseller, sense perjudici de la possibilitat de la seua delegació o desconcentració.

c) El Registre de Fundacions

Sota la dependència del Protectorat es crea el Registre de Fundacions de la Comunitat Valenciana i estarà adscrit a la secretaria general de la conselleria competent.

Són funcions del registre:

- La inscripció de les fundacions de competència de la Generalitat Valenciana, de les delegacions de fundacions sotmeses a altres protectorats i els altres actes que puguen inscriure-s'hi.
- El dipòsit i l'arxiu dels documents establits en la normativa.
- La legalització dels llibres que hagen de dur les fundacions.

L'estructura i el funcionament del registre han quedat regulats pel decret 139/2001, de 5 de setembre, del Govern Valencià pel qual s'aprova el Reglament de Fundacions de la Comunitat Valenciana.

4. ESTATS COMPTABLES DE LES FUNDACIONS

4.1 Règim pressupostari i comptable

D'acord amb la resolució de 30 de novembre de 2001, de la IGGV, esclaridora del règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals a què estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana: *“Les fundacions públiques de la Generalitat Valenciana, a què es refereix l'apartat 3 de l'article 5 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, formaran i retransmetran els seus comptes segons els principis i normes de comptabilitat recollits en l'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les entitats sense fins lucratius, aprovat pel Reial Decret 776/1998, de 30 d'abril, mentre aquest centre directiu no approve el Pla Especial de Comptabilitat de les fundacions de la Generalitat Valenciana”*.

D'acord amb l'article 21.2 de la Llei 8/1998, en els primers sis mesos de cada exercici el patronat de cada fundació ha d'aprovar i presentar al protectorat per a examinar-los, comprovar la seua adequació a la normativa vigent i el dipòsit en el registre de fundacions, els següents documents referits a l'anterior exercici econòmic:

- a) L'inventari valorat dels béns i drets de la fundació, en els termes que s'establen reglamentàriament.
- b) El balanç de situació.
- c) El compte de resultats.
- d) Una memòria que expresse les activitats de la fundació i de la gestió econòmica, que inclourà un quadre de finançament, així com el grau exacte de compliment dels fins de la fundació. També hi inclourà les variacions patrimonials i els canvis en els seus òrgans de govern, direcció i representació.
- e) La liquidació del pressupost d'ingressos i de despeses.

D'altra banda, l'article 21.3 de la llei 8/1998, estableix que en els tres últims mesos de cada exercici, el patronat aprovarà i trametrà al protectorat el pressupost corresponent a l'exercici següent, adjuntant-hi una memòria explicativa.

4.2 Auditoria

Amb caràcter general, d'acord amb l'article 21 de la Llei 8/1998, es sotmetran a auditoria externa els comptes de les fundacions en els quals concórreguen, a la data de tancament de l'exercici, durant dos anys consecutius, almenys dues de les circumstàncies següents:

- a) Que el valor total de l'actiu supere els 2.404.048 euros.

- b) Que l'import dels ingressos nets per qualsevol concepte supere els 2.404.048 euros.
- c) Que el número mitjà de treballadors empleats durant l'exercici siga superior a 20.
- d) Que els preus que recapte dels seus beneficiaris representen més del 50% dels ingressos totals de l'exercici.
- e) Quan el preu del contracte o contractes a què es refereix l'article 22.8 de la Llei 8/1998, implique més del 15% de les despeses totals de l'exercici.
- f) Que el valor dels títols representatius de la participació de la fundació en societats mercantils siga superior al 50% del valor total del seu patrimoni.
- g) Que el valor de les alienacions o gravàmens de béns i drets de la fundació realitzats durant un exercici econòmics supere el 50% del valor total del seu patrimoni.

Els informes d'auditoria es presentaran al protectorat en un termini de tres mesos des de la seua emissió, el qual, una vegada examinats i comprovada la seua adequació a la normativa vigent, els dipositarà en el registre de fundacions.

El **control de caràcter financer** de la IGGV en les fundacions públiques de la Generalitat Valenciana s'efectua d'acord amb l'article 64.1 de la LHPGV mitjançant el procediment d'auditories, en substitució de la intervenció prèvia de les operacions corresponents i té com a objecte comprovar el funcionament econòmic i financer de les fundacions públiques de què es tracte. Aquest control el realitza la IGGV amb la col.laboració de firmes d'auditoria contractades, i així compleix simultàniament amb l'obligació d'auditoria establida en l'article 21 de la Llei 8/1998.

El Reglament de fundacions reitera aquest principi en dir en el seu article 25.6 que el règim de control financer de les fundacions públiques de la Generalitat Valenciana s'ajustarà al procediment d'auditoria, en els termes establits en els articles 64 a 75 de la LHPGV.

A més a més i, segons les modificacions introduïdes per la Llei 11/2000, en la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, les fundacions públiques de la Generalitat Valenciana estan subjecte al règim de comptabilitat pública que comporta l'obligació de retre comptes de les respectives operacions, siga quina siga la seua naturalesa, a la Sindicatura de Comptes, i s'agrega com un component més al Compte General de la Generalitat Valenciana.

4.3 Contingut dels comptes revisats

La Sindicatura ha revisat els documents següents relatius a l'exercici de 2001 de les fundacions públiques, que han sigut tramesos per la IGGV, excepte els informes

d'auditoria de la Fundació Centre d'Estudis per a la Integració Socials i Formació d'Immigrants i el de la Fundació Museu Príncep Felip que no han sigut auditades.

- Balanç de situació al tancament de l'exercici
- Compte de resultats
- Memòria
- Liquidació del pressupost
- Informe d'auditoria

Tots aquests documents s'adjunten com a annexos al present informe.

A partir de la informació rebuda hem elaborat els agregats dels balanços de situació (quadre 1) i dels comptes de resultats (quadre 2) de les 15 fundacions públiques, a fi de conèixer comparativament la seua estructura patrimonial i econòmica.

En aquests quadres s'ha homogeneïtzat la presentació dels estats comptables per afavorir la comparança i l'anàlisi.

La informació proporcionada per les liquidacions pressupostàries no difereix substancialment de la proporcionada pels comptes de pèrdues i beneficis, i l'origen de les diferències existents són els distints criteris de periodificació i classificació comptable aplicables a cada tipus de comptabilitat. Cal tenir en compte que els pressuposts de despeses no tenen caràcter limitat.

Fundacions públiques de la Comunitat Valenciana
Balanços a 31 de desembre de 2001
Xifres en euros

ACTIU	CEAM	SVE	PRL	FLI	CAE	FBA	FOM	FGVI	FEV	FVC	FIPE	FIHC	FIA	CEIM	MPF
Immobilitzat	4.745.550	624.776	82.674	336.272	1.241.394	14.310	569.579	2.202	114.325	58.124	42.586		1.894		1.419
Despeses de primer establiment		7.637		556	23.854			875							1.419
Immobilitzacions immaterials	8.897	198.486	8.253	32.030		2.775	2.829		0	5.644	6.061				
Immobilitzacions materials	4.730.831	396.019	72.438	303.686	1.216.126	11.535	565.188	1.327	113.600	48.177	36.212		1.894		
Immobilitzacions financeres	5.822	22.634	1.983		1.414		1.562		725	4.303	313				
Despeses per distribuir en diversos exer.															
Actiu circulant	1.912.930	1.952.617	922.996	4.474.182	682.902	2.832.073	1.993.488	165.157	303.039	230.891	106.126	218.287	99.038	46.868	388.863
Existències	86.637			193.433		3.124					1.151				
Usuaris i d'altres d. de l'activitat pròpia	1.644.308		21.809	17.851		2.606.674				131.586			40.268		
D'altres deutors	107.617	1.891.276	857.992	851.690	4.659		630.200	120.202	211.266		6.691	108.725	58		19.357
Inversions financeres temporals		36.331	18.511				2.389						30.652		
Tresoreria	70.436	21.246	24.684	287.863	678.243	222.275	1.326.382	44.955	91.773	99.305	98.284	109.562	28.060	46.868	369.506
Ajusts per periodificació	3.932	3.764		3.123.345			34.517								
Total actiu	6.658.480	2.577.393	1.005.670	4.810.454	1.924.296	2.846.383	2.563.067	167.359	417.364	289.015	148.712	218.287	100.932	46.868	390.282

PASSIU	CEAM	SVE	PRL	FLI	CAE	FBA	FOM	FGVI	FEV	FVC	FIPE	FIHC	FIA	CEIM	MPF
Fons propis	631.516	17.530	26.523	-158.700	148.948	31.320	1.948.060	166.714	129.170	117.360	-197.852	67.555	55.424	7.080	279.907
Dotació fundacional	751.266	12.020	24.513	39.102	30.051	30.051	1.893.653	180.304	132.223	114.192	70.317	24.040	30.652	6.010	300.506
Reserves		5.510	1.890							1.629					
Excedents d'exercicis anteriors	-690.793	-1.499.943		461.716			1.861		20.737		-148.599				2.658
Excedent de l'exercici	571.043	1.499.943	120	-659.518	118.897	1.269	52.546	-13.590	-23.790	1.539	-119.570	43.515	24.772	1.070	-23.257
Ingressos per distribuir en diver. exerc.	4.236.952	601.085	78.655		74.391		571.290		84.254	53.821					
Provisions per a riscos i despeses															
Creditors a llarg termini					762.117										
Deutes amb entitats de crèdit															
D'altres creditors					762.117										
Desemborsaments pendents no exigits															
Creditors a curt termini	1.790.012	1.958.778	900.492	4.969.154	938.840	2.815.063	43.717	645	203.940	117.834	346.564	150.732	45.508	39.788	110.375
Deutes amb entitats de crèdit	886.537	1.252.711	156.445	401							237.324				
Deutes empreses del grup i associades									15.770						
Beneficiaris-creditors			638.575	30.051											
Creditors comercials	713.056	307.111	85.886	4.830.488	482.431	2.815.063	32.730	645	174.380	106.529	104.373	150.732	14.131	34.333	107.501
D'altres deutes no comercials	190.419	118.065	19.586	108.214	456.409		1.488		13.790	11.305	4.867		6.762	5.455	2.874
Provisions per a operacions de tràfic		280.891													
Ajusts per periodificació							9.499						24.615		
Total passiu	6.658.480	2.577.393	1.005.670	4.810.454	1.924.296	2.846.383	2.563.067	167.359	417.364	289.015	148.712	218.287	100.932	46.868	390.282

Quadre 1

Fundacions públiques de la Comunitat Valenciana
Comptes de resultats de 2001
Xifres en euros

DESPESSES	CEAM	SVE	PRL	FLI	CAE	FBA	FOM	FGVI	FEV	FVC	FIPE	FIHC	FIA	CEIM	MPF
Ajudes monetàries i d'altres	630						15.025	211.556				134.954			
Consums d'explotació	1.256		13.601	190.434	2.152.161	3.147.543	10.880	626.982			99.471			13.941	
Despeses de personal	1.935.989	1.634.136	194.070	944.851	18.933	261.857	16.347		220.604	146.700		27.344	47.557	10.542	34.062
Dotacions amortització immobilitzat	677.130	270.993	9.575	29.070	12.254	2.115	5.566	874	14.394	11.708	12.320		1.851		396
D'altres despeses	1.050.224	791.112	204.146	3.189.775	34.845	1.866.231	23.757	20.327	298.927	242.773	30.578	3.821	85.872	61.556	53.382
Variació de les provisions de l'activitat	9.384	210.280		97.824		101.643									
Resultats positius d'explotació	62.810	1.334.698	8.604		94.103	28.526	2.293	7.702			42.611	43.515	24.450	1.070	
Despeses financeres i assimilades	80.097	92.298	8.484	967	12	28.452	0		1.238		47.322				
Resultats financers positius					25.871		50.253		248	48			322		12.906
Resultats positius d'activitats ordinàries		1.242.768	120		119.974	1.269	52.546					43.515	24.772	1.070	
Variació prov. i. imm., mat. i cartera de control															
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	1.453	493		29.467							1.732				
Despeses extraordinàries	2.173	4		18.945							49.442				
Despeses i pèrdues d'altres exercicis								52.795	6.130						
Resultats extraordinaris positius	587.260	257.206		811	735					11.708					
Resultats positius abans d'impostos	571.043	1.499.974	120		120.709	1.269	52.546			1.539		43.515	24.772	1.070	
Impost sobre societats		31			1.812				-29		63.685				903
Excedent positiu de l'exercici	571.043	1.499.943	120		118.897	1.269	52.546			1.539		43.515	24.772	1.070	

INGRESSOS	CEAM	SVE	PRL	FLI	CAE	FBA	FOM	FGVI	FEV	FVC	FIPE	FIHC	FIA	CEIM	MPF
Ingressos per l'activitat pròpia	3.245.040	527.866	323.375	3.792.234	2.253.795	5.263.115		627.036	-106	390.964	183.898		33.517		
Vendes i d'altres ingressos ordina. act. mercantil	492.383				58.501		7.254				1.082	74.680			4.499
D'altres ingressos		3.713.353	106.621	271		144.800	66.614	240.405	510.365		134.954	126.213	87.109		48.081
Resultats negatius d'explotació				659.451					23.666	10.217					35.260
D'altres interessos i ingressos assimilats	1.070	368		89	25.883	1.195	50.253		1.486	48			322		12.906
Resultats financers negatius	79.027	91.930	8.484	878		27.257					47.322				
Resultats negatius d'activitats ordinàries	16.217			660.329					23.418	10.169	4.711				22.354
B° en alien. i. imm., mat. i cartera de control		75													
Subven., donacions i llegats afectes a l'activitat mercantil, trasp. al resultat exercici		248.918			735				4.154	11.708					
Ingressos extraordinaris	25.857	1.772							1.575						
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	565.029	6.938		49.223				31.503							
Resultats extraordinaris negatius								21.292	401		51.174				
Excedent negatiu de l'exercici				659.518				13.590	23.790		119.570				23.257

Quadre 2

5. FUNDACIÓ CENTRE D'ESTUDIS AMBIENTALS DE LA MEDITERRÀNIA

5.1 Naturalesa i objecte

La Fundació Centre d'Estudis Ambientals de la Mediterrània (d'ara endavant CEAM o la Fundació) es va constituir mitjançant escriptura pública el 15 de maig de 1991.

L'objecte social del CEAM d'acord amb els seus estatuts és:

- Estudiar i descriure els canvis i la influència humana que han tingut lloc en els ecosistemes mediterranis.
- Estudiar els processos físics, químics, geològics i biològics que interactivament regulen la vida dels ecosistemes mediterranis per a conèixer-los i comprendre les conseqüències de l'activitat humana sobre els dits ecosistemes.
- Desenvolupar estratègies de maneig d'ecosistemes mediterranis que permeten comptabilitzar la conservació de recursos naturals amb una utilització racional del medi ambient mediterrani.
- Promoure l'educació i la formació en temes mediambientals.

Segons estableixen els estatuts, els òrgans col·legiats de govern i de gestió de la Fundació són el Patronat i la Comissió permanent, respectivament. La gestió ordinària de la Fundació està a càrrec del director executiu.

5.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Segons s'indica en la memòria, durant 2001 la Fundació ha desenvolupat la seua activitat centrada principalment en els següents programes d'investigació:

- Programa de contaminació atmosfèrica amb les àrees d'investigació de dinàmica de contaminants i de química atmosfèrica.
- Programa d'efectes dels contaminants, que inclou diversos projectes i actuacions en el marc de la convenció de canvi climàtic de les Nacions Unides i de les negociacions del Protocol de Kyoto per a la reducció d'emissions de gasos d'efecte hivernacle.
- Programa forestal d'iniciatives contra la desertificació, anàlisi de la vulnerabilitat i capacitat de regeneració de les muntanyes valencianes enfront del foc, estudis de gestió forestal per a la prevenció d'incendis i restauració forestal.
- Programa d'investigació de meteorologia.

Durant 2001 han concedit a la Fundació 9 projectes nous d'investigació, n'han finalitzat 7 i al tancament de l'exercici es trobaven en curs 8 projectes.

5.3 Conclusions generals

a) Revisió financera

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

- a.1) La Generalitat Valenciana, patró fundacional, ve facilitant el suport financer necessari per a garantir el funcionament de la Fundació mitjançant aportacions a la dotació de la Fundació, la concessió de subvencions corrents i de capital, i la contractació de serveis, per la qual cosa la continuïtat de la Fundació depèn d'aquest suport. La CEAM en l'elaboració dels seus comptes anuals ha aplicat el principi d'entitat en funcionament, ja que considera que la Generalitat Valenciana continuarà prestant el suport necessari per al manteniment de l'activitat.
- a.2) Tal com informa la Fundació en l'apartat 11.3 de la memòria dels comptes anuals, com a resultat d'una inspecció de l'IVA de l'exercici de 1996, va ser subscripta en 1999 una acta de disconformitat que es troba recorreguda davant del Tribunal Econòmic Administratiu Regional de València i espera la resolució favorable. Com a conseqüència de la dita acta, hi ha un saldo en el compte "D'altres deutors" per import de 49.016 euros d'IVA que ha de tornar la Hisenda pública, la cobrabilitat del qual depèn de la resolució de la reclamació interposada.

b) Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 2.2.2, no s'han detectat en la Fundació durant el període objecte de la fiscalització, incompliments rellevants de la normativa aplicable.

En particular i en relació amb els comptes anuals i pressuposts de l'exercici de 2001, la Fundació ha complert amb el que estableix la normativa reguladora tant pel que fa als terminis d'aprovació i presentació davant el registre de fundacions com al seu contingut formal. No obstant això caldria ampliar el contingut de la memòria en els següents apartats:

- Mostrar el desglossament de la partida d'usuaris i d'altres deutors de l'activitat pròpia, assenyalar el moviment de l'exercici i indicar el saldo inicial, els augments, les disminucions i el saldo final.
- La informació sobre les subvencions plurianuals, en particular sobre el muntant global d'aquestes subvencions concedides a la Fundació pels diferents organismes i els imports pendents de rebre.

5.4 Balanç de situació

El principal component de l'actiu és l'immobilitzat material, ja que representa el 71,05% de l'actiu, l'element principal del qual és l'edifici de la seu de la Fundació i les seues instal·lacions tècniques, la maquinària, els equips de laboratori i els ordinadors.

El detall dels principals components de l'immobilitzat material, expressat en euros, és el següent:

Element	Valor adquisició	Amortització acumulada	Valor net comptable
Terrenys	527.844	-	527.844
Construccions	3.236.049	462.628	2.773.421
Instal·lacions tècniques i maquinària	1.076.947	715.566	361.381
D'altres instal·lacions i utilatge	3.038.101	2.319.255	718.846
Mobiliari	245.087	156.969	88.118
Avançaments i immobilitzat en curs	42.702	-	42.702
D'altre immobilitzat	715.611	497.092	218.519
Total	8.882.341	4.151.510	4.730.831

Durant 2001 el conjunt d'adquisicions va pujar a 122.943 euros. Hem revisat amb resultat satisfactori l'adquisició de 15 ordinadors que representa el 17,20% de les inversions de l'exercici. La compra va ser realitzada per concurs convocat en el DOGV, per aplicació del manual de procediments de la Fundació.

L'epígraf "Usuaris i d'altres deutors de l'activitat pròpia" es compon de:

Usuaris, deutors (Projectes, subv. finalistes)	552.559
Patrocinadors (GV Subvencions despesa corrent)	1.036.810
Patrocinadors (GV Subvencions capital)	54.939
Total	1.644.308

La "Dotació fundacional" inicial va ser de 607.022 euros, integrada per l'aportació dels fundadors: Bancaixa, 6.010 euros i la Generalitat Valenciana, 601.012 euros. La dotació fundacional ha sigut augmentada per aportacions de la Generalitat Valenciana fins arribar a 31 de desembre de 2001 a 751.266 euros.

El principal epígraf del passiu és "Ingressos per distribuir en diversos exercicis" que amb 4.236.952 euros representa un 63,63% del passiu i correspon a l'import de les subvencions de capital rebudes pendents de traspasar al resultat de l'exercici. La Fundació, d'acord amb la normativa comptable, realitza el traspàs d'aquestes

subvencions al resultat de l'exercici en la mateixa mesura en què s'amortitzen els béns que financien. Les subvencions d capital més significatives van ser les rebudes en 1995 per un import de 5.004.750 euros per a finançar l'edifici seu de la Fundació i d'1.171.973 euros per a l'equip EUPHORE.

5.5. Compte de resultats

La majoria dels ingressos prové de subvencions, tant genèriques com finalistes, concedides a la Fundació i tenen la següent composició en euros:

Ingressos de patrocinadors (Fundació Bancaixa)	60.101
Subvencions corrents imputades al resultat de l'exercici	2.618.305
Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	566.634
Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia	3.245.040
Subvencions per al finançament del dèficit de l'exercici anterior	565.029
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	565.029
Total subvencions imputades a l'exercici	3.810.069

Des del punt de vista quantitatiu, la Generalitat Valenciana és el principal organisme, ja que li ha concedit un total de 3.456.228 euros, 1.718.895 dels quals són subvencions genèriques per a despeses de funcionament, 605.670 euros són subvencions corrents finalistes, 566.634 euros són de capital i, a més, 565.029 euros atorgats per a eliminar dèficits d'exercicis anteriors. Li segueix la Comissió Europea amb subvencions finalistes, de les quals CEAM ha imputat a ingressos en 2001, un total de 204.669 euros. La Fundació Bancaixa col.labora amb 60.101 euros en el cofinançament de dos projectes europeus. La resta són subvencions finalistes de diversos organismes estatals (en el marc del pla nacional I+D, CSIC, etc.)

La Fundació registra les subvencions corrents i de capital d'acord amb els criteris comptables establits en l'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les entitats no lucratives i hem verificat la seua correcta imputació comptable.

La xifra de "Vendes i d'altres ingressos ordinaris de l'activitat mercantil", corresponen a prestacions de serveis relacionats amb l'activitat pròpia. La Fundació qualifica de prestació de serveis aquells treballs la propietat i futura explotació, la publicació i modificació dels quals, es transmeten al client. Hem revisat una mostra d'operacions que representa un 79,8% del saldo del compte, sense que s'hi hagen detectat incidències significatives. En termes generals s'han seguit els tràmits prevists en el manual de procediments de la Fundació.

Hi ha hagut un canvi de criteri en relació amb l'any anterior, explicat en la memòria, respecte a la imputació a resultats de les subvencions de capital, que han passat a registrar-se, d'acord amb el R.D. 776/1998, de 30 d'abril, pel qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les entitats sense fins lucratiu, com a

"Ingressos d'exploració", mentre que fins a l'any 2000 es registraven com a "Subvencions de capital afectes a l'activitat mercantil traspassades a resultats" en el compte de pèrdues i beneficis.

Pràcticament la totalitat de despeses de 2001 són despeses d'exploració, dels quals més de la meitat corresponen a despeses de personal, partida que ha experimentat un increment del 10,7% respecte de l'exercici anterior.

La resta de les despeses corresponen bàsicament a serveis exteriors i dotacions a l'amortització. El saldo del compte de serveis exteriors dins d'"Altres despeses", ha experimentat un increment del 27% respecte de l'exercici de 2000. Hem revisat, amb resultat satisfactori, una mostra de les transaccions que componen el dit saldo.

5.6 Destinació dels excedents

Segons s'informa en la memòria la totalitat de l'excedent generat en 2001, per un import de 571.043 euros, es destina a compensar dèficits d'exercicis anteriors.

5.7 D'altres aspectes

La Fundació va desenvolupar i té implantat un manual de procediments administratius que regula els principals aspectes relacionats amb la gestió administrativa del personal, les inversions, les compres, etc. Encara que no hem realitzat un treball específic per a comprovar-ho, en el curs del treball de fiscalització hem observat que la Fundació aplica els procediments establits en el citat manual com a element bàsic del seu sistema de control intern.

Quant a l'esmentat manual, hem d'efectuar les observacions següents perquè siguin considerades per la Fundació en el procés de revisió i actualització que està duent-se a terme actualment:

- En el cas d'adquisicions superiors a 120.202 euros, el manual deixa sense vot als membres fixos de la mesa de contractació (que ho són per raó del seu càrrec: la cap d'administració, l'assessor jurídic i el proposador de la despesa) i no s'assenyala la composició de la mesa en aquests casos.
- Quant als procediments de contractació del personal, al manual estableix que els col.laboradors accediran per concurs, però per a la resta de categories dissenya un mecanisme alternatiu que no garanteix plenament els principis de publicitat, mèrit i capacitat.
- L'arqueig de caixa hauria de realitzar-lo una persona distinta a la que n'és responsable de la custòdia.

5.8 Recomanacions

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions següents:

- a) Establir un sistema de signatures mancomunades per a la disposició de fons dels comptes bancaris i evitar les autoritzacions solidàries.
- b) Incorporar al manual de procediments administratius els aspectes assenyalats en l'apartat 5.7 anterior.

En el seu escrit d'al·legacions, la Fundació manifesta que les recomanacions anteriors han sigut incorporades al seu manual de procediments.

6. FUNDACIÓ DEL SERVEI VALENCIÀ D'OCUPACIÓ DE LA COMUNITAT VALENCIANA

6.1 Naturalesa i objecte

La Fundació Servei Valencià d'Ocupació de la Comunitat Valenciana (d'ara endavant SVO o la Fundació) es va constituir mitjançant escriptura pública el 24 de febrer de 1995.

L'objecte social de SVO, d'acord amb els seus estatuts, consisteix a fer d'intermediari en el mercat de treball de la Comunitat Valenciana afavorint la coordinació entre l'oferta i la demanda d'ocupació en aquest àmbit territorial i crear a tal efecte les oficines de col·locació necessàries.

Segons estableixen els estatuts vigents, els òrgans col·legiats de govern i de gestió de la Fundació són: el Patronat i la Comissió executiva. La gestió ordinària de la Fundació està a càrrec del director-gerent.

6.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

La Fundació ha elaborat una memòria d'activitats durant l'exercici de 2001 que mostra les característiques de la seua base de dades i els resultats obtinguts en l'exercici a partir del treball realitzat com a centre intermediari del mercat laboral. Segons la memòria, el SVO ha gestionat 12.535 llocs de treball, ha registrat 33.759 demandants d'ocupació i ha assolit col·locar 6.121 persones.

En l'àmbit intern, la Fundació ha estat reorganitzant la seua plantilla, modificant els seus estatuts i, en termes generals, adaptant-se a la nova situació plantejada enfront l'expectativa (confirmada pel conveni subscrit amb el SERVOF el 17 de juny de 2002) de la seua homologació com a centre associat.

6.3 Conclusions generals

a) Revisió financera

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

- a.1) La Generalitat Valenciana, patró fundacional, ve facilitant el suport financer necessari per a garantir el funcionament de la Fundació mitjançant aportacions a la dotació de la Fundació, la concessió de subvencions corrents i de capital, i la contractació de serveis, per la qual cosa la continuïtat de la Fundació depèn d'aquest suport. La Fundació en l'elaboració dels seus comptes anuals ha aplicat el principi d'entitat en funcionament, ja que considera que la Generalitat Valenciana continuarà prestant el suport necessari per al manteniment de l'activitat.

- a.2) Poden produir-se passius fiscals com a conseqüència d'interpretacions divergents de la normativa de l'IVA en relació amb l'acord de 19 de desembre de 2001 entre el SERVOF i la Fundació. El text expressa literalment que SERVOF pagarà 1.502.530 euros a SVO com a contraprestació pel lliurament de la seua base de dades. La Fundació manté que es tracta d'una subvenció per a col.laborar amb el procés de reestructuració en el marc de les relacions entre les dues entitats per al reconeixement de SVO com a centre associat, tal com ha quedat establert en el conveni signat 17 de juny de 2002. A més a més, la Fundació manifesta que per aplicació de la normativa sobre les agències de col.locació, estava obligada amb anterioritat a subministrar el contingut de la seua base de dades a l'INEM o a l'organisme que assumís les seues funcions i, per tant, no es tracta d'una operació subjecta a l'IVA.
- a.3) La Fundació ha registrat 280.891 euros com a provisions per a cobrir les contingències derivades de litigis pendents i d'altres relacionats amb el Pla de Futur. La memòria informa que la provisió pretén cobrir els salaris de tràmit i indemnitzacions prevists per a 2002, per raó dels litigis en curs en matèria laboral del personal acomiadat i en previsió que s'executen en 2002 les mesures pendents d'aplicació acordades en el Pla de Futur.

b) Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 2.2.2, s'ha detectat en la Fundació durant el període objecte de la fiscalització, l'incompliment de la normativa aplicable següent:

- b.1) Els pressuposts per a l'exercici de 2001 van ser aprovats el 12 de juny de 2001 i presentats al Protectorat el 19 de juny de 2001, fora del termini establert en l'article 21.3 de la Llei 8/1998, per desacord entre els membres del Patronat. No va ser possible la unanimitat requerida pels estatuts vigents fins a l'abril de 2001, data en què es modifiquen els estatuts de manera que possibiliten adoptar acords per la majoria dels presents.

Quant al seu contingut, en la quantificació total de les despeses i els ingressos, ha de figurar l'import previst d'inversions reals i el seu finançament -en aquest cas l'import de subvencions de capital esperades-, de tal forma que el pressupost presente equilibri entre els ingressos i les despeses.

A més i en relació amb els comptes anuals de 2001, la Fundació ha acomplert amb el que estableix la normativa reguladora, tant pel que fa als terminis d'aprovació i presentació davant el registre de fundacions com al contingut formal. No obstant això, respecte als documents integrants dels dits comptes posem de manifest el següent:

- D'acord amb les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les entitats sense finalitats lucratives, les imputacions al resultat de les subvencions corrents i de capital, per un import respectivament de 3.713.353 i 248.918 euros, que financen l'activitat i les inversions afectes a l'activitat fundacional, han de

comptabilitzar-se en l'epígraf "Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia" del compte de resultats. Encara que no afecta l'excedent de l'exercici, la presentació de les dites magnituds en el compte de resultats no ha sigut adequada, ja que estan recollides com a "D'altres ingressos" i com a "Subvencions afectes a l'activitat mercantil traspasades al resultat de l'exercici".

- Hauria d'ampliar-se la informació inclosa en la memòria sobre els litigis en marxa i d'altres contingències. En particular hauria d'informar-se sobre el litigi referent a la inscripció de la marca "Servei Valencià d'Ocupació".

En les al·legacions formulades al nostre informe, la Fundació es compromet a esmenar en l'exercici de 2002 les deficiències assenyalades.

6.4 Balanç de situació

El saldo de l'immobilitzat immaterial del balanç recull el valor net comptable de les inversions realitzades en aplicacions informàtiques utilitzades en la gestió del SVO. Les adquisicions de l'exercici han pujat a 75.815 euros.

L'immobilitzat material és el segon component de l'actiu en termes quantitius, ja que representa un 15,4% de l'actiu. El detall dels principals comptes, expressats en euros, és el següent:

Element	Valor adquisició	Amortització acumulada	Valor net comptable
Mobiliari	319.789	146.073	173.716
Equips procés informació	514.626	339.687	174.939
D'altres instal·lacions	81.067	46.029	35.038
D'altre immobilitzat material	24.379	12.053	12.326
Total	939.861	543.842	396.019

Durant l'exercici de 2001 el conjunt d'adquisicions de l'immobilitzat material va pujar a 134.529 euros, 46.703 dels quals corresponen a mobiliari i 87.827 a equips informàtics. Aquestes inversions, juntament amb les realitzades en immobilitzats immaterials, han sigut finançades amb la subvenció de capital concedida per la Generalitat Valenciana en 2001, per 210.336 euros.

Hem revisat una mostra que representa el 15,2% de les altres de l'immobilitzat material de l'exercici, i no existeix cap objecció rellevant esmentable.

D'altra banda no s'hi han produït alienacions de béns patrimonials que requeresquen l'autorització prèvia del protectorat o la comunicació immediata a aquest, en aplicació del que estableix l'article 22 de la Llei 8/1998 de Fundacions. Les baixes en immobilitzat corresponen ala venda del mobiliari d'un despatx i amb la retirada d'equips obsolets totalment amortitzats.

El principal component de l'actiu és, dins del circulant, l'agrupació "D'altres deutors", que representa el 73% de l'actiu. La seua composició en euros és la següent:

Clients per prestació serveis	198.192
Personal	44
Administracions Públiques	1.825.158
Provisions	(132.118)
Total	1.891.276

El saldo més significatiu és el d'"Administracions Públiques", a causa fonamentalment a la comptabilitat de l'acord de col.laboració subscrit el 19 de desembre amb el SERVOF en el marc de l'execució de programes d'intermediari laboral, pel qual i amb caràcter extraordinari, el SERVOF es compromet a abonar a la Fundació 1.502.530 euros, que han sigut cobrats el 17 d'abril de 2002.

La "Dotació fundacional" va ser de 2.000.000 de pessetes (actualment 12.020,24 euros), íntegrament desemborsada per la Generalitat Valenciana i sense sofrir cap variació des de la seua constitució.

L'epígraf "Ingressos per distribuir en diversos exercicis", per 601.085 euros, representa el saldo de subvencions de capital rebudes per la Generalitat Valenciana per al finançament d'inversions pendents d'imputar a resultats.

Dins de l'epígraf del passiu, "Creditors a curt termini", el principal component amb 1.252.711 euros és "Deutes amb entitats de crèdit", que recull els saldos dels crèdits disposats en tres pòlisses, dues subscrites amb Bancaixa, l'interès de les quals és l'euribor a 90 dies més 0,35 punts, i la tercera amb la Caixa Rural València, amb l'interès referenciat del deute públic entre 2 i 6 anys més 0,50 punts.

La Fundació ha registrat 280.891 euros com a "Provisions per a operacions de l'activitat", per a cobrir les contingències derivades de litigis pendents i d'altres probables amb el personal afectat per l'anomenat Pla de Futur, en el qual s'inclouen reestructuracions de la plantilla.

6.5 Compte de resultats

El resultat de l'exercici és positiu per 1.499.943 euros, import que coincideix amb el dèficit acumulat d'exercicis anteriors, ja que SVO ha rebut subvencions de la Generalitat Valenciana que han possibilitat reequilibrar la situació patrimonial.

També influeix en l'evolució del resultat l'aplicació del Pla de Futur aprovat a finals de 2000, que inclou una sèrie de mesures de minimització de despeses.

El detall dels ingressos d'exploació és el següent en euros:

Quotes d'usuaris	478.582
Donacions	48.566
Subvencions FORCEM	718
Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia	527.866
D'altres subvencions afectes a l'activitat	3.713.353
D'altres ingressos	3.713.353

Les "Quotes d'usuaris" provenen dels serveis prestats per a la col·locació i el subministrament del personal que és l'activitat principal de la Fundació.

En "D'altres ingressos" s'han registrat les subvencions concedides a la Fundació per la Generalitat Valenciana per un total de 3.713.353 euros, 2.210.823 dels quals són subvencions genèriques per a despeses de funcionament i 1.502.530 euros fruit del conveni de col·laboració amb el SERVOF de 19 de desembre de 2001.

D'acord amb la normativa comptable, les subvencions d'explotació per a finançar l'activitat de la Fundació han de registrar-se dins de l'apartat "Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia", per la qual cosa s'ha d'esmenar aquesta deficiència en el futur.

La imputació als resultats de l'exercici de 2001 de les subvencions de capital rebudes per a finançar els immobilitzats afectes puguen a 248.918 euros i ha sigut comptabilitzada com a resultats extraordinaris. Segons l'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les entitats no lucratives, la dita imputació ha de comptabilitzar-se dins dels resultats d'explotació en l'epígraf "Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia", per la qual caldrà esmenar aquesta deficiència en el futur.

Pràcticament la totalitat de les despeses de 2001 són despeses d'explotació, de les quals més de la meitat corresponen a despeses de personal, partida que ha experimentat una disminució del 18,4% respecte de l'exercici anterior com a conseqüència de la reducció de la plantilla prevista en el Pla de Futur. La resta correspon bàsicament a serveis exteriors, dotacions a l'amortització i provisions de tràfic.

De la partida de serveis exteriors en "D'altres despeses", hem revisat tres despeses corresponents a la campanya publicitària de les ofertes d'ocupació i al manteniment i actualització de programes informàtics, per un import total de 144.400 euros, que representa un 18% de les despeses de la partida. En les despeses de manteniment no s'han sol·licitat pressuposts alternatius, tal com indica el manual de procediments de compres, perquè en el mercat només hi havia un únic proveïdor. En el cas de la campanya de publicitat per raons d'idoneïtat de l'empresa adjudicatària d'anys anteriors, segons s'indica en l'escrit justificatiu del director-gerent.

6.6 Destinació d'excedents

Segons s'informa en la memòria, el director-gerent proposa al Patronat l'aplicació de la totalitat de l'excedent generat en 2001 per un import d'1.499.943 euros a la compensació de la totalitat de resultats negatius d'exercicis anteriors.

6.7 D'altres aspectes

Des de 1999 la Fundació té establert per al seu funcionament intern uns procediments operatius de qualitat elaborats d'acord amb un sistema de fitxes per àmbits de gestió que va actualitzant i aprovant periòdicament.

Aquest conjunt de procediments és la base del sistema de control intern per a la gestió administrativa i comptable de la Fundació. Després d'analitzar i revisar els dits procediments cal realitzar les observacions següents.

- Cal elaborar procediments per al funcionament de les caixes de les agències, els arqueigs i la justificació dels fons.
- En els procediments de compres no queda garantit el compliment del principi de publicitat. La concurrència es promou amb la sol·licitud d'almenys tres pressuposts.

A més a més, la Fundació compta amb manuals de procediments per a la selecció, contractació, retribució i avaluació del personal, que estableixen els criteris que s'han de seguir però no garanteixen el principi de publicitat en les contractacions, i la concurrència queda restringida als aspirants registrats en la seua base de dades.

El director-gerent disposa de poders generals amb la limitació de 132.222 euros per a la disposició de fons en comptes bancaris.

Encara que no hem realitzat un treball específic per a comprovar el compliment dels procediments que té establerts, en el curs del treball de fiscalització hem observat que la Fundació aplica en general els dits procediments, si bé no s'han sol·licitat en tots els casos tres pressuposts per les raons ja assenyalades.

La inscripció en l'Oficina Espanyola de Patents i Marques, de la marca "Servei Valencià d'Ocupació", es troba en litigi, ja que existia una inscripció prèvia d'un tercer.

6.8 Recomanacions

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions següents:

- a) Ha d'establir-se un sistema de signatures mancomunades per a disposar fons dels comptes bancaris, i evitar les autoritzacions solidàries.

- b) L'inventari ha de recollir el conjunt de béns i drets, tal i com s'estableix en l'article 21.2.a) de la llei 8/1998, de Fundacions de la Comunitat Valenciana
- c) Han d'incorporar-se al manual de procediments administratius els aspectes assenyalats en l'apartat 6.7 anterior.
- d) Les actes han de transcriure's en un llibre oficial de fulls numerats i correlatius, legalitzat pel Registre de Fundacions.

En les alegacions formulades al nostre informe, la Fundació manifesta que les recomanacions b), c) i d) han quedat implantades en l'exercici de 2002.

7. FUNDACIÓ DE LA COMUNITAT VALENCIANA PER A LA PREVENCIÓ DE RISCS LABORALS

7.1 Naturalesa i objecte

La Fundació de la Comunitat Valenciana per a la Prevenció de Riscs Laborals (d'ara endavant la Fundació o FPRL), es va constituir mitjançant escriptura pública el 31 de març de 2000.

L'objecte social de la Fundació d'acord amb els seus estatuts és promoure la millora de les condicions de seguretat i salut en el treball, especialment en les petites empreses, per mitjà d'accions informatives, divulgatives, formatives i investigadores, així com mitjançant l'assistència tècnica i promoció del compliment de la normativa de prevenció de riscos laborals.

L'òrgan de govern de la Fundació és el Patronat, que nomena una comissió delegada, les competències de la qual són l'elaboració dels pressuposts, comptes anuals, informes i propostes perquè els approve el Patronat, i que no té cap poder decisor. El director-gerent s'ocupa de la gestió diària amb les facultats i poders que el Patronat li ha atorgat.

7.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Segons consta en la memòria de l'exercici, durant 2001 la Fundació ha desenvolupat la seua activitat centrada principalment en els projectes següents:

- Gestió del Pla de Formació en el marc del Pacte Valencià pel Creixement i l'Ocupació (PAVACO), executat per les organitzacions empresarials i sindicals més representatives com a entitats col.laboradores. Com a resultat del Pla ha sigut formades en prevenció de riscos laborals un total d'11.065 alumnes, distribuïts en 447 cursos, 122 jornades de sensibilització, 2 cursos de nivell intermitjà i un de nivell superior.
- Projecte de la Fundació (nacional) de Prevenció de Riscs laborals, en el qual la FPRL ha coordinat i tractat les dades relatives a 2.555 visites a empreses, 2.999 consultes d'assessorament tècnic i 2.555 enquestes realitzades. A més a més ha desenvolupat les bases metodològiques per a l'elaboració de la primera enquesta de condicions de treball a la Comunitat Valenciana.
- Celebració de jornades i congressos, en particular les I Jornades sobre la prevenció de riscos en els sectors de mineria i pirotècnia; i diverses jornades de presentació de la Fundació en les províncies de València i Alacant.
- Projecte d'accions per a fomentar la seguretat en el sector de la pirotècnia. Elaboració d'un "Manual de bones pràctiques" i d'un pla de formació sectorial integral.

7.3 Conclusions generals

a) Revisió financera

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

- a.1) La Generalitat Valenciana, patró fundacional majoritari, ve facilitant el suport financer necessari per a garantir el funcionament de la Fundació mitjançant aportacions a la dotació de la Fundació i la concessió de subvencions corrents i de capital, per la qual cosa la continuïtat de la Fundació depèn d'aquest suport. La Fundació en l'elaboració dels seus comptes anuals ha aplicat el principi d'entitat en funcionament, ja que considera que la Generalitat Valenciana continuarà prestant el suport necessari per al manteniment de l'activitat.
- a.2) La Fundació ha sigut beneficiària en 2001 d'una línia de subvenció nominativa prevista en el Pressupost de la Generalitat Valenciana per 2.554.301 euros, instrumentada mitjançant la subscripció d'un conveni, en virtut del qual la Fundació ha gestionat els fons del PAVACO destinats al pla de formació de seguretat i salut en el treball. La Fundació ha comptabilitzat els cobraments i pagaments relacionats en comptes patrimonials de deutors i creditors, sense haver comptabilitzat ingressos i despeses per l'import assenyalat, ni en el compte de resultats ni en els pressuposts. Encara que aquest criteri no és contrari a cap norma comptable, considerem que atesa la importància d'aquestes operacions, resulta més adequada la utilització dels corresponents comptes d'ingressos i despeses. Cal indicar que si s'havia comptabilitzat adequadament aquesta subvenció, el resultat de l'exercici hauria sigut el mateix, ja que la totalitat de la subvenció ha estat destinada a les entitats col.laboradores executores del pla.

A més cal destacar que la Fundació té registrats com a deutors i creditors els saldos pendents de liquidar de dits fons segons el pressupost inicialment previst, però després de les justificacions de despesa realitzades per les entitats col.laboradores els dits saldos han de minorar-se en 128.340 euros.

b) Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 2.2.2, s'ha detectat en la Fundació durant el període objecte de la fiscalització, l'incompliment de la normativa aplicable següent:

- b.1) S'ha sobrepassat el termini establert en l'article 21.2 de la Llei 8/1998 de Fundacions de la Comunitat Valenciana per a presentar al Protectorat els comptes anuals de 2001 i examinar-los i dipositar-los en el registre. La Fundació ha presentat els seus comptes en el registre el dia 17 de juliol de 2002.

Respecte als pressuposts per a l'exercici de 2001, la Fundació ha complert amb el que estableix la normativa reguladora quant als terminis d'aprovació i presentació.

Pel que fa als comptes anuals de 2001, la Fundació ha complert amb el que estableix la normativa reguladora tant respecte als terminis d'aprovació com al seu contingut formal. No obstant això, cal esmentar el següent:

- D'acord amb les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les entitats sense finalitats lucratives, la imputació al resultat de la subvenció de la Fundació (nacional) de prevenció de riscos laborals, per un import de 106.621 euros, que financia una acció afecta a l'activitat de la Fundació, ha de comptabilitzar-se en l'epígraf "Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia" del compte de resultats. Encara que no afecta l'excedent de l'exercici la presentació de la dita magnitud en el compte de resultats no és adequada, ja que està recollida com a "D'altres ingressos".

7.4 Balanc de situació

El principal component de l'actiu és l'epígraf d'"Altres deutors", que està format pels imports pendents de cobrar de la Generalitat Valenciana i al Ministeri d'Economia per les subvencions concedides per a despeses corrents (genèrics i finalistes) i inversions, el desglossament, en euros, és el següent:

GV (PAVACO)	638.575
GV (subvenció explotació genèrica)	161.923
GV (subvenció de capital)	17.846
GV (Jornades pirotècnia)	12.786
GV (Jornades mineria)	10.962
M. Economia (Formació pirotècnia)	15.900
Total	857.992

El saldo més significatiu correspon a l'import pendent de cobrament en virtut del conveni subscrit l'11 de setembre de 2001 entre la Fundació i la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació. L'objecte del conveni és la realització d'un pla d'informació i sensibilització i de formació de nivell bàsic per a empresaris, treballadors i delegats de prevenció. La Fundació gestiona el pla i per al seu desenvolupament s'assigna la realització de les actuacions a les organitzacions sindicals i empresarials. La programació de les actuacions es concerta per convenis entre la Fundació i les citades entitats col.laboradores. La subvenció per a 2001 és de 2.554.301 euros, cofinançada pel Fons Social Europeu. En virtut de la clàusula 8ª del conveni la Fundació va cobrar el 16 de novembre de 2001, un avançament del 75%, és a dir, 1.915.726 euros. El 25% restant, 638.575 euros, serà abonat a la Fundació, si escau, i transferit per aquesta a les entitats col.laboradores a l'acabament i després de la justificació de les accions formatives.

Una vegada revisada la documentació justificativa de les despeses realitzades per les entitats col.laboradores, la Fundació els deu al tancament de l'exercici, 510.235 euros i no 638.575 euros com figura en els comptes. La Fundació no ha regularitzat la diferència de 128.340 euros a 31 de desembre de 2001, per considerar-la no definitiva i pendent de comprovació per part de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

El text del conveni estableix que la Fundació realitza la gestió del pla de formació de seguretat i salut en el treball (emmarcat en l'anomenat Pacte Valencià pel Creixement i l'Ocupació, PAVACO), exercint funcions de coordinació, control i avaluació.

Enl següent component patrimonial és l'epígraf d'"Immobilitzat material", però amb un pes específic molt inferior, ja que el valor net comptable puja a 72.438 euros i sols representa un 7,2% del total actiu. Durant 2001, el conjunt de les adquisicions d'immobilitzat material i immaterial va pujar a 31.518 euros.

La "Dotació fundacional" inicial va ser de 4.000.000 milions de pessetes, integrada per l'aportació dels fundadors en els següents imports: la Generalitat Valenciana, 3.600.000 pessetes, CIERVAL 200.000 pessetes, UGT-PV, 100.000 pessetes i CCOO-PV, 100.000 pessetes. La dotació fundacional ha sigut incrementada en 2001 en 472 euros per aplicació del resultat de l'exercici anterior. Així, a 31 de desembre de 2001 i després de la seua redenominació, és de 24.513 euros.

El principal epígraf del passiu és el compte "Beneficiaris creditors", per 638.575 euros, que representa l'import adequat a les entitats col.laboradores del pla de formació de seguretat i salut en el treball i que coincideix amb el saldo deutor de la GV-PAVACO, ja que la Fundació transfereix els fons del pla rebuts de la Generalitat Valenciana a les organitzacions empresarials i sindicals executores del dit fons. Aquest import hauria de minorar-se en 128.340 euros per les raons abans exposades, quan hem comentat l'epígraf d'"Altres deutors".

En "Deutes amb entitats de crèdit" a curt termini es recull l'import disposat d'una pòlissa de crèdit subscripta amb la Caixa Rural València, el límit de la qual és de 270.455 euros, amb venciment el 26 d'octubre de 2002.

7.5 Compte de resultats

El detall dels ingressos d'exploració segons el compte de resultats és el següent:

Subvenció Generalitat Valenciana	297.829
Subvenció Ministeri d'Economia	15.900
Donacions	120
Subvencions de capital imputades a l'exercici	9.526
Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia	323.375
D'altres subvencions afectes a l'activitat	106.621
D'altres ingressos	106.621

La subvenció d'exploració rebuda de la Generalitat Valenciana imputada a ingressos per 274.081 euros, és el seu principal component.

Hem verificat la imputació comptable de les subvencions corrents i de capital. Aquestes han sigut imputades segons la depreciació dels actius que financen. Les subvencions corrents s'imputen a ingressos d'acord amb el principi de la meritació, tret de les rebudes en el marc del PAVACO, ja que la Fundació ha entès que no es tractava d'ingressos propis, perquè havia de transferir-los totalment a organitzacions empresarials i sindicals. Aquesta Sindicatura entén que en ser la Fundació beneficiària d'aquesta línia de subvenció nominativa per a activitats que li són pròpies, tal com figura en els pressuposts de la Generalitat Valenciana i atesa la importància relativa que tenen els dits fons, els ingressos relacionats han de comptabilitzar-se com a "Ingressos per l'activitat pròpia" en el compte de resultats i les despeses en "Ajudes monetàries a entitats".

D'altra banda s'ha comptabilitzat en "D'altres ingressos" la subvenció de la Fundació (nacional) de Prevenció de Riscs Laborals per a l'estudi de les bases metodològiques per a elaborar enquestes de les condicions de treball, cosa que pot donar lloc a confusió perquè aquesta partida ha de recollir els ingressos afectes a l'activitat mercantil. En tractar-se d'ingressos vinculats a l'activitat pròpia, seria més adequada la seua classificació en "Ingressos per l'activitat pròpia".

Les partides de despeses més significatives corresponen a "Despeses de personal" per 194.070 euros, el 45,1% sobre el total, i a "Serveis exteriors", per 202.743 euros, el 47,2% sobre el total.

En el compte de serveis exteriors "D'altres despeses", s'inclouen les despeses per publicitat, propaganda i relacions públiques, arrendaments i cànon i d'altres serveis.

Les despeses de personal estan originades per la plantilla de la Fundació que, al tancament de l'exercici, estava formada pel director-gerent, 4 tècnics superiors i 3 administratius.

7.6 Destinació dels excedents

Segons s'informa en la memòria, de l'excedent generat en 2001, 120 euros, 24 euros es destinen a incrementar la dotació fundacional i 96 euros per a reserves voluntàries.

7.7 D'altres aspectes

La Fundació no disposa d'un manual de procediments administratius que regule els principal aspectes relacionats amb la gestió administrativa de personal, inversions, etc.

La Fundació té una estructura administrativa senzilla. De la Gerència depenen els dos departaments existents, l'administratiu i el tècnic. Existeix una descripció de tasques dels departaments.

El director-gerent disposa de poders que abasten la generalitat de les operacions de gestió de la Fundació, tan sols amb la limitació econòmica de 60.101 euros per contracte i actuació, tret de la disposició dels fons del PAVACO.

La Caixa Rural València té concedits avals a la Fundació a fi de garantir la realització de diversos projectes.

7.8 Recomanacions

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions següents:

- a) Ha d'establir-se un sistema de signatures mancomunades per a disposar fons dels comptes bancaris, i evitar les autoritzacions solidàries.
- b) Es recomana esmentar la quantia econòmica dels acords del patronat quan es transcriu al llibre d'actes, en especial pel que fa als pressuposts, distribució de l'excedent, etc.
- c) Cal actualitzar i millorar l'inventari de béns i drets de la Fundació, preceptiu segons estableix l'article 21.2 de la llei 8/1998, de Fundacions de la Comunitat Valenciana.
- d) La Fundació ha d'elaborar un manual de procediments administratius que regule els principals aspectes relacionats amb la gestió administrativa de personal, compres, etc.

8. FUNDACIÓ DE LA COMUNITAT VALENCIANA LA LLUM DE LES IMATGES

8.1 Naturalesa i objecte

La Fundació de la Comunitat Valenciana la Llum de les Imatges (d'ara endavant la Fundació o FLI) es va constituir mitjançant escriptura pública el 24 de març de 1999.

La Fundació té per objecte l'organització d'exposicions o mostres de caràcter artístic i històric en diversos llocs de la Comunitat Valenciana, per a la divulgació del ric patrimoni de titularitat eclesiàstica entre la ciutadania, per a la qual cosa les edicions successives tindran caràcter itinerant dins de la Comunitat Valenciana i en els seus temples més representatius.

Segons estableixen els estatuts, els òrgans de la Fundació són: el patronat, com a òrgan de govern, representació i administració; els comissaris, que seran designats dos per a cada edició de les successives mostres o exposicions; el Consell Rector, els membres del qual són nomenats i cessats pel Patronat, i el gerent, que s'encarrega de la gestió ordinària de la Fundació.

8.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Segons s'indica en l'informe de gestió de l'exercici de 2001, els objectius fixats per a l'exercici van ser els següents:

- La preparació i l'execució dels distints treballs de coordinació i organització per a l'exposició Segorbe 2001.
- La restauració de les distintes seus on s'efectuarà l'exposició.
- La restauració de les distintes obres d'art que seran exposades.

Tots aquests objectius s'han aconseguit ja que en el mes de setembre es va inaugurar l'exposició amb un gran èxit de públic, havent-se registrat fins al 31 de desembre una afluència de visitants aproximadament de 50.000 persones, per la qual cosa es va decidir prorrogar-la fins al 26 de maig de 2002.

8.3 Conclusions generals

a) Revisió financera

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

- a.1) La Generalitat Valenciana ve facilitant el suport financer necessari per a garantir el funcionament de la Fundació mitjançant aportacions a la dotació de la Fundació i la concessió de subvencions corrents i de capital, per la qual cosa la

continuïtat de la Fundació depèn d'aquest suport. La Fundació en l'elaboració dels seus comptes anuals ha aplicat el principi d'entitat en funcionament, ja que considera que la Generalitat Valenciana continuarà prestant el suport necessari per al manteniment de l'activitat. A 31 de desembre de 2001 els fons propis de la Fundació tenen un import negatiu de 158.700 euros. Conseqüència de l'excedent negatiu de l'exercici de 2001 que ha pujat a 659.518 euros.

- a.2) La Fundació té comptabilitzat en les "Immobilitzacions material" 173.813 euros que corresponen al cost de realització d'un audiovisual sobre l'exposició de Segorbe, juntament amb 400 còpies destinades a la venda. Atesa la naturalesa del bé, es seu registre comptable adequat és en "Existències" i, a més, s'ha de regularitzar al tancament de cada exercici.

b) Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 2.2.2, s'ha detectat en la Fundació durant el període objecte de la fiscalització, l'incompliment de la normativa aplicable següent:

- b.1) La Fundació no ha elaborat un inventari valorat dels béns i drets que integren el seu patrimoni, d'acord amb el que preveu l'article 21.2 de la Llei 8/1998.

En particular i en relació amb els comptes anuals de l'exercici de 2001, la Fundació ha complert amb el que estableix la normativa reguladora quant al termini d'aprovació i presentació davant del registre de fundacions. No obstant això, quant als documents integrants dels dits comptes anuals, cal fer les següents observacions:

- En la memòria destaca l'absència o la insuficient informació respecte a certs components significatius del balanç i dels compte de resultats, com ara els referents a immobilitzat, subvencions rebudes i ingressos per patrocini, i és convenient també incorporar a la memòria determinada informació relativa a l'activitat desenvolupada.
- Les subvencions de capital han de comptabilitzar-se en comptes d'"Ingressos per distribuir en diversos exercicis" i periodificar-les anualment.

8.4 Balanç de situació

L'immobilitzat representa només un 7% de l'actiu total de la Fundació i és el component fonamental de les immobilitzacions materials.

Durant 2001 el conjunt d'adquisicions de l'immobilitzat material va pujar a 181.011 euros, 173.813 dels quals corresponen al cost de realització d'un audiovisual sobre l'exposició de Segorbe, compreses 400 còpies, que hauria d'haver-se comptabilitzat com a part integrant de les existències.

Les baixes del període puguen a 36.630 euros que han produït una pèrdua de 29.467 euros registrada en l'epígraf corresponent al compte de resultats, i correspon a una operació que ha sigut reflectida com una donació d'un element audiovisual a la Conselleria de Cultura i Educació.

D'altra banda no s'han produït alienacions de béns patrimonials que requereixen l'autorització prèvia o la comunicació immediata al Protectorat.

La Fundació desenvolupa les seues activitats administratives en un local cedit per a aquesta finalitat per la Conselleria de Cultura i Educació, si bé no s'ha formalitzat per escrit les característiques d'aquesta cessió, ni ha tingut reflex comptable. Aquesta cessió hauria de formalitzar-se i d'acord amb les seues condicions donar-li el tractament comptable que pertoque.

Les "Existències", que representen un 4% del total actiu, inclouen els articles destinats a la venda de les exposicions que organitza la Fundació i, al tancament de l'exercici, s'han practicat les correccions valoratives necessàries per a ajustar el preu d'adquisició dels dits articles al seu valor de mercat.

L'epígraf "D'altres deutors", que representa el 17,7% de l'actiu, està integrat pel compte "Hisenda Pública, deutora per diversos conceptes", per un import de 851.690 euros, que recull subvencions de la Generalitat Valenciana pendents de cobrament al tancament de l'exercici i que han sigut cobrades durant els primers mesos de 2002.

La "Tresoreria" comporta un 6% de l'actiu, concentrant-se els saldos dipositats en dos comptes bancaris. En un d'aquests està vigent un règim solidari de disposició de fons. Recomanem canviar-lo a un sistema mancomunat.

El principal epígraf de l'actiu és "Ajusts per periodificació", ja que amb 3.123.345 euros representa el 64,9% del total. Segons s'informa en la memòria, amb els ajusts per periodificació es persegueix una adequada imputació temporal de determinades despeses corresponents a l'exposició de Segorbe. El càlcul de les quantitats per imputar a l'exercici s'ha determinat d'acord amb un criteri temporal i lineal, tenint en compte que l'exposició abasta el període de setembre de 2001 a maig de 2002. El detall de les despeses periodificades per imputar en el compte de resultats és, en euros, el següent:

Despeses de restauració	1.848.283
Despeses de muntatge	522.044
Publicitat i propaganda	495.837
D'altres serveis diversos	148.008
Despeses de desmuntatge	65.066
Primes d'assegurances	34.111
D'altres serveis	9.996
Total	3.123.345

Quant al passiu del balanç destaca en primer lloc que els fons propis tenen un saldo negatiu de 158.700 euros provocat per l'excedent negatiu de l'exercici de 2001, que ha pujat a 659.518 euros.

La "Dotació fundacional", puja a 39.102 euros aportats pels fundadors amb el detall següent:

Arquebisbat de València	6
Generalitat Valenciana	30.051
Iberdrola S.A.	3.005
Televisió Autònoma Valenciana S.A.	6.010
Fundación Generalitat-Iberdrola	30
Total	39.102

El principal component del passiu del balanç està integrat pels saldos dels "Creditors comercials", la composició del qual, en euros és així:

Proveïdors	279.251
Creditors per prestacions de serveis	4.551.237
Total	4.830.488

Els "Creditors per prestacions de serveis" són en gran part deutes originades pel muntatge de l'exposició de Segorbe.

8.5 Compte de resultats

Els "Ingressos per l'activitat pròpia" representen el 98,7% del total dels ingressos i estan formats principalment per les subvencions imputades al resultat de l'exercici, tal com podem observar en euros en el quadre següent:

Quotes d'usuaris	133.478
Ingressos de patrocinadors	120.202
Subvencions imputades al resultat	3.538.554
Ingressos per l'activitat pròpia	3.792.234

Els "Ingressos per quotes d'usuaris" provenen de la venda d'entrades i la dels articles de tenda de les exposicions.

Els "Ingressos de patrocinadors" provenen d'una aportació de la Fundació Bancaixa per a l'exposició de Segorbe.

Les subvencions imputades al resultat de l'exercici, en euros, tenen l'origen següent:

Generalitat Valenciana	3.215.414
SERVOF	236.567
Ministeri d'Educació	86.573
Total	3.538.554

Les subvencions de la Generalitat Valenciana són les consignades en la Llei de Pressuposts de l'exercici de 2001, tant corrents, 1.712.884 euros, com de capital, 1.502.530 euros. La finalitat de les dues és la mateixa, és a dir el finançament de les despeses generades per la posada en marxa i funcionament de la Fundació i la celebració de l'exposició "La llum de les imatges" a Segorbe. La Fundació ha imputat la totalitat d'aquestes subvencions al resultat de l'exercici de 2001 i, al respecte, hem de fer les observacions següents:

- La part d'aquestes subvencions que ha servit per a finançar l'adquisició d'elements de l'immobilitzat de la Fundació hauria d'haver-se comptabilitzat en l'epígraf d'"Ingressos per distribuir en diversos exercicis", si bé l'efecte sobre l'excedent de 2001 no és significatiu.
- De la resta de subvencions, la Fundació no té desglossada la quantitat que està vinculada a les despeses de l'exposició de Segorbe que han sigut objecte de periodificació al tancament de l'exercici. La Fundació segueix el criteri d'imputar a ingressos aquestes subvencions l'any de la seua concessió.

Les subvencions del SERVOF financen la contractació dels treballadors desocupats per a la realització d'obres i serveis d'interès general i social, concretada en les tasques de conservació i restauració.

Per acabar, les quantitats del Ministeri d'Educació, Cultura i Esport deriven dels convenis que tenen per objecte realitzar els treballs que consisteixen en formalitzar les fitxes per a efectuar l'inventari general de béns, on s'estipula un preu determinat pels dits treballs. L'aportació corresponent a l'any 2001 puja a 44.163 euros. A més s'ha imputat a l'exercici de 2001 l'import del conveni de l'exercici de 2000, que puja a 42.410 euros.

Les partides de despeses més significatives corresponen a "Despeses de personal" per 944.851 euros, el 21% sobre el total, i en "D'altres despeses" a serveis exteriors per 3.189.775 euros, el 70,8% sobre el total. En el compte "Serveis exteriors", destaquen les despeses per transports, publicitat, propaganda, relacions públiques i les despeses de l'exposició de Segorbe, com ara els de personal, restauració, muntatge i desmuntatge. De la revisió duta a terme d'una mostra d'aquest epígraf cal ressaltar que la Fundació demana diverses ofertes per a la contractació de serveis d'imports rellevants i que sol adjudicar l'oferta més barata, si bé s'aconsella que en els expedients s'incloguen informes escrits sobre els procediments i criteris utilitzats. D'altra banda es recomana

que les factures continguen evidències dels controls que es practiquen sobre la seua correcció i aprovació.

Durant 2001 el número mitjà de persones empleades han pujat a 42.

8.6 Destinació d'excedents

Segons s'informa en la memòria es considera l'aplicació de l'excedent negatiu de l'exercici de 2001, 659.518 euros, a càrrec del compte d'excedents negatius d'exercicis anteriors per a compensar-lo amb excedents positius d'exercicis futurs.

8.7 D'altres aspectes

La Fundació no disposa d'un manual de procediments administratius que regule els principals aspectes relacionats amb la gestió administrativa de personal, inversions, compres, etc.

8.8 Recomanacions

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions següents:

- a) Per a facilitar la gestió i l'adequat control intern es recomana elaborar un manual de procediments on s'apleguen tots els tràmits que han de seguir els expedients de contractació d'acord amb la normativa aplicable en cada cas, la descripció de les competències del personal i dels principals processos administratius.
- b) Cal formalitzar la cessió del local on té la seua administrativa la Fundació i donar-li el tractament comptable que pertoque.
- c) Cal estendre el sistema de signatures mancomunades per a la disposició de fons a tots els comptes bancaris de la Fundació.

9. FUNDACIÓ DE LA COMUNITAT VALENCIANA CIUTAT DE LES ARTS ESCÈNIQUES.

9.1 Naturalesa i objecte

La Fundació de la Comunitat Valenciana Ciutat de les Arts Escèniques (d'ara endavant CAE o la Fundació) es va constituir mitjançant escriptura pública el 21 de setembre de 2000.

L'objecte social de la Fundació d'acord amb els estatuts és la promoció, l'impuls i el foment de l'economia, la investigació, la formació, la producció i exhibició de les arts escèniques, afavorint totes aquelles iniciatives, projectes i activitats que persegueixen el seu desenvolupament i consolidació. Amb aquesta finalitat podrà realitzar tot tipus d'activitats directament o per mitjà d'acords o convenis de col.laboració i de contractació de tercers.

Segons s'estableix en els estatuts, l'òrgan col·legiat de govern, representació i administració és el Patronat, que pot delegar les seues facultats en una Comissió Executiva, així com nomenar apoderats generals o especials. Així mateix podrà designar un gerent per al funcionament quotidià i la gestió administrativa i econòmica del patrimoni de la Fundació. En 2001 s'ha contractat un director economicoadministratiu, al qual el Patronat ha atribuït les funcions de gerent previstes en els estatuts.

9.2. Activitat desenvolupada en l'exercici

Durant 2001 la Fundació ha desenvolupat la seua activitat centrada principalment en els projectes següents:

- Coproducció juntament amb Teatres de la Generalitat Valenciana de l'obra "Las troyanas" d'Eurípides en l'antiga nau de tallers generals del Port de Sagunt. Els ingressos per la venda d'entrades comptabilitzades han sigut 58.501 euros.
- Promoció de l'anomenada "Ciutat de les arts escèniques". És un projecte per desenvolupar en l'antic complex siderúrgic del Port de Sagunt, que consisteix a la rehabilitació de l'antiga nau dels tallers generals, l'habilitació d'un teatre a l'aire lliure, la recuperació dels 21 xalets de l'antiga gerència i enginyers, dotació de zones verdes i aparcaments, i totes aquelles necessitats per a dur a bon terme el projecte ressenyat. Durant l'any 2001, s'han realitzat les primeres obres de rehabilitació de l'antiga nau de tallers generals i s'han iniciat els projectes d'usos i infraestructures de la zona delimitada per a aquest projecte.

La Fundació té actualment la seua seu en un local llogat.

9.3 Conclusions generals

a) Revisió financera

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

- a.1) La Generalitat Valenciana, patró fundacional únic, ve facilitant el suport financer necessari per a garantir el funcionament de la Fundació mitjançant aportacions a la dotació de la Fundació i la concessió de subvencions corrents i de capital, per la qual cosa la continuïtat de la Fundació depèn d'aquest suport. La Fundació, en l'elaboració dels seus comptes anuals, ha aplicat el principi de gestió continuada, ja que considera que la Generalitat Valenciana continuarà prestant el suport necessari per a mantenir-ne l'activitat.
- a.2) Els comptes anuals mostren un excedent de 118.897 euros, calculat per la diferència entre els ingressos de l'exercici, bàsicament les subvencions rebudes de la Generalitat valenciana, i les despeses. D'acord amb el decret 204/1990 del Consell de la Generalitat Valenciana, les subvencions que no s'hi hagen aplicat a les seues finalitats al tancament de l'exercici, seran reintegrades al Pressupost de la Generalitat Valenciana. Vist que la interpretació de la IGGV és que l'existència d'excedent positiu implica la no aplicació de les subvencions a la seua finalitat i per tant han de reintegrar-se, l'import citat hauria de ser considerat com a passiu exigible i no com a romanent.
- a.3) L'actiu del balanç de situació inclou, dins de l'epígraf d'"Immobilitzacions materials", el valor de les inversions realitzades en la rehabilitació d'una nau ubicada en terrenys destinats a la instal·lació de la Ciutat de les Arts Escèniques. La titularitat dels esmentats immobles no correspon a la Fundació i no existeix cessió d'ús, conveni o acord subscrit amb el propietari, i resten per definir aspectes importants com ara el règim jurídic aplicable a la cessió, el període o la seua duració o la delimitació dels títols de propietat de les construccions realitzades sobre els dits immobles per part de la Fundació. Per tant, fins que no es formalitze la cessió dels immobles i es clarifiquen aquestes qüestions, el registre comptable més adequat de les construccions i instal·lacions realitzades, actualment comptabilitzades en l'immobilitzat material, el valor net comptable del qual puja a 1.206.812 euros a 31 de desembre de 2001, és l'immobilitzat immaterial.

b) Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 2.2.2, s'ha detectat en la Fundació durant el període objecte de la fiscalització, l'incompliment de la normativa aplicable següent:

- b.1) L'expedient per a la contractació de les obres de rehabilitació i adequació de l'antiga nau de tallers generals del Port de Sagunt, es gestiona en la Conselleria de Cultura i Educació. La tramitació s'ha produït sense que s'acomplís el que disposa la Llei de Contractes de les Administracions Públiques i sense el manament exprés de la Fundació. Les obres s'efectuen sense haver-se signat el contracte i el 5 d'octubre el Patronat ratifica les actuacions realitzades fins a la data i aprova la "transferència" dels drets i les obligacions que existien entre la Conselleria de Cultura i el contractista a favor de la Fundació. El contracte es signa el 10 d'octubre de 2001 i la seua modificació el 12 d'octubre de 2001 (vegeu l'apartat 9.7.1).

En particular i en relació amb els comptes anuals, la Fundació ha complit amb el que estableix la normativa reguladora tant pel que fa als terminis d'aprovació i presentació davant del registre de fundacions com respecte al seu contingut formal.

Quant als pressuposts per a l'exercici de 2001 consten com a aprovats pel Patronat segons l'acta de la reunió de 14 de desembre de 2000, però no se'ns han facilitat.

9.4 Balanç de situació

El principal component de l'actiu és l'immobilitzat material, ja que representa un 63,2% de l'actiu. El seu detall expressat en euros és el següent:

Element	Valor adquisició	Amortització acumulada	Valor net comptable
Construccions (rehabilitació nau)	1.212.876	6.064	1.206.812
Instal.lacions tècniques	642	16	626
Mobiliari	6.141	95	6.046
Equips informàtics	2.757	115	2.642
Total immobilitzat material	1.222.416	6.290	1.216.126

Tot l'immobilitzat ha sigut adquirit en 2001.

En "Construccions", figuren les inversions realitzades en l'antiga nau de tallers generals del Port de Sagunt per a rehabilitar-la i adequar-la com a recinte teatral dins de l'anomenada Ciutat de les Arts Escèniques. Hem revisat aquesta inversió que representa un 99,2% de l'immobilitzat material i comentem les incidències observades en l'apartat 9.7.1.

Cal indicar que la Fundació no és titular dels béns sobre els que ha realitzat les inversions ni disposa de cap document que hi formalitze la cessió d'ús. Mentre es mantinga aquesta situació i atès que la propietat dels immobles no correspon a la Fundació, hauria de traspasar-se el valor net comptable de les inversions realitzades de l'immobilitzat material a l'immobilitzat immaterial.

Dins de les actuacions realitzades per a la instal·lació de la Ciutat de les Arts Escèniques, la Generalitat Valenciana va subscriure el 17 de juny de 2002 juntament amb la Societat Estatal de Participacions Industrials (SEPI) i l'Ajuntament de Requena, un protocol d'intencions pel qual els signants es comprometen a formalitzar un contracte de permuta, en virtut del qual SEPI (per mitjà d'Infoinvest, S.A.) transmetrà a la Generalitat Valenciana terrenys i la nau denominada "Fundició Nova" (també dita antiga nau de tallers generals) situats en la zona del Port de Sagunt, sobre els que els projecta instal·lar la Ciutat de les Arts Escèniques. Com a contraprestació la Generalitat Valenciana transmetrà a Infoinvest, S.A. terrenys situats en el "Llano del Rebollar", en el terme de Requena. El valor de les parcel·les del sòl en la zona portuària és de 2.137.559,65 euros i el de la nau de 905.725,24 euros, segons consta en el protocol d'intencions.

El segon component de l'actiu és la "Tresoreria" amb 678.243 euros, que comporten un 35,2% del total. Durant 2001, el director ha sigut l'únic autoritzat per a la disposició de fons en el compte corrent de la Fundació, fet que ha sigut esmenat per acord del Patronat de 12 d'abril de 2002, en virtut del qual s'aprova l'apoderament amb caràcter conjunt i mancomunat per a la secretària i el director per a operacions bancàries i d'altres de la gestió econòmica i administrativa.

La "Dotació fundacional" és de 30.050,61 euros, integrada per l'aportació única de la Generalitat Valenciana.

Els "Fons propis", el 7,7% del passiu, s'han vist incrementats per l'excedent de l'exercici de 118.897 euros.

L'epígraf d'"Ingressos per distribuir en diversos exercicis" representa un 3,9% del total passiu i correspon a l'import de la subvenció de capital rebuda en 2001 pendent de traspasar al resultat de l'exercici.

El saldo de "D'altres creditors" a llarg termini es correspon amb el compte de "Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini", que reflecteix part del deute pendent amb l'empresa executora de la rehabilitació de l'antiga nau de tallers generals, amb venciment en juny de 2003, per 762.117 euros.

En "D'altres deutes no comercials" a curt termini, es recull bàsicament la part del deute amb l'empresa constructora amb venciment en juny de 2002 per un import de 450.759 euros.

En "Creditors comercials" a curt termini, destaca el saldo que s'ha de pagar a Teatres de la Generalitat Valenciana per 482.255 euros, que deriva de l'acord de coproducció de l'obra "Las troyanas", en virtut del qual la Fundació es compromet a aportar el 93,72% del pressupost màxim de la producció i Teatres la resta. Els treballs de la producció executiva corren a càrrec de Teatres, que ha de justificar les despeses realitzades davant la Fundació per a poder cobrar l'aportació estipulada. Atesa la naturalesa d'activitat pròpia que té aquesta operació, el seu registre comptable més adequat seria en l'apartat

“Beneficiaris creditors” del balanç. En l’apartat de despeses comentem la revisió realitzada.

9.5 Compte de resultats

El 96,4% dels ingressos prové de la subvenció per a despeses corrents prevista en els Pressuposts de la Generalitat Valenciana, per 2.253.795 euros. La Fundació registra les subvencions corrents en “Ingressos per l’activitat pròpia”, d’acord amb els criteris comptables establits en l’adaptació del Pla General de Comptabilitat a les entitats no lucratives, i hem verificat la seua correcta imputació comptable. La nota 4.g) de la memòria que informa de les normes de valoració relatives a les subvencions conté alguna imprecisió que ha de ser esmenada d’ara endavant. També és convenient que s’utilitze la codificació de comptes establida en l’adaptació del PGC quant als ingressos per subvencions.

La part de la subvenció de capital imputada al resultat s’han registrat indegudament com un ingrés extraordinari i, encara que en 2001 no és significatiu, la seua classificació correcta seria com a ingressos per l’activitat pròpia.

La xifra de “Vendes i d’altres ingressos ordinaris de l’activitat mercantil”, correspon a la venda d’entrades de l’espectacle de “Las troyanas”.

Pràcticament la totalitat de les despeses de 2001 són despeses d’explotació, el 97% dels quals figuren en el compte corresponent a treballs realitzats per altres entitats (dins de “Consums d’explotació”), en la qual s’han registrat les despeses derivades del contracte de coproducció de “Las troyanas”, que han pujat a 2.152.161 euros.

Hem revisat la documentació suport justificativa de les despeses de producció de l’obra. En l’acord de la liquidació entre la Fundació i Teatres s’estableix que aquesta última ha presentat factures justificatives per un import de 2.152.161 euros. Hem observat, però, que la Fundació ha realitzat l’últim pagament sense disposar de les corresponents justificacions completes i sense que conste la verificació de conformitat.

9.6 Destinació d’excedents

Segons s’informa en la memòria l’excedent generat en 2001 per un import de 19.782.794 pessetes (118.897 euros), es destinen totalment a constituir romanents.

El dia 23 de setembre de 2002 la Fundació rep la comunicació de la IGGV sobre compensació de 118.897 euros, import que coincideix amb l’excedent positiu de 2001, per aplicació del decret 204/1990, del Consell de la Generalitat Valenciana.

9.7 D'altres aspectes

9.7.1 Obres a la Ciutat de les Arts Escèniques

L'expedient per a l'adequació provisional de l'antiga nau de tallers generals del Port de Sagunt per a la representació teatral s'inicia en la Conselleria de Cultura i Educació. L'adjudicació es produeix d'acord amb l'informe del cap de la unitat de supervisió, el dia 29 de juny de 2001, a l'oferta més avantatjosa entre les tres presentades, amb un pressupost, segons el Servei d'Arquitectura de la Conselleria de Cultura de 901.518 euros més un increment de partides, acordat en agost de 2001, per 311.358 euros. S'inicien les obres el 20 de juliol de 2001 i finalitzen el 14 de setembre segons consta en les actes d'inici i de recepció. Es presenten dues certificacions d'obra, la número 1 per 901.518 euros, de data 17 de setembre de 2001 i la número 2, per 311.358 euros, de data 28 de setembre de 2001. La primera presentació de "Las troyanas", té lloc el dia 21 de setembre de 2001.

En l'acta de la reunió del Patronat de 5 d'octubre de 2001 consta que *"la senyora Consuelo Císcar informa de l'elaboració d'un pla de rehabilitació provisional de la Gran Nau, la gestió i execució de la qual, dirigida pel Servei d'Arquitectura de la Conselleria de Cultura, i realitzada per la constructora SECOPSA, s'ha dut a terme en tres mesos. S'aprova per unanimitat la ratificació de les actuacions realitzades fins a la data en aquest sentit, transferint les obligacions i els drets que existien entre la Conselleria de Cultura i SECOPSA a aquesta Fundació, per a la qual cosa s'autoritza el seu director de gestió per a la formalització del contracte entre aquesta Fundació i SECOPSA pels treballs realitzats, que puguen a 200 milions de pessetes i segons els informes adjunts de la Conselleria de Cultura sobre la seua urgència i l'adjudicació"*. Segons el que s'acorda es subscriu el contracte d'execució de les obres el 10 d'octubre de 2001 per 901.518 euros amb un termini d'execució de 2 mesos. Amb data 12 d'octubre de 2001 es formalitza la modificació per 311.358 euros.

La contractació de les obres s'ha realitzat sense seguir les vies adequades, ja que la Conselleria de Cultura gestiona l'expedient sense respectar el que estableix la LCAP per a les contractacions que realitza la Conselleria de Cultura i sense el manament exprés de la Fundació per fer-ho en el seu nom. El contracte s'ha subscrit després d'haver-se acabat les obres.

La Fundació, amb data 29 d'octubre de 2001 va contractar la redacció del projecte d'expropiació del Pla Especial de delimitació de l'àrea de reserva per a l'ampliació del patrimoni públic de sòl "Ciutat de les Arts Escèniques", i la redacció del Pla Especial de reforma del Pla General de Sagunt per a la Ciutat de les Arts Escèniques, que han de ser aprovats per l'òrgan competent de l'Administració.

9.7.2 Control intern

La Fundació no disposa d'un manual de procediments administratius que regule els principals aspectes relacionats amb la gestió administrativa, les inversions, les compres, etc.

9.7.3 Compromisos contrets

CAE té subscrit un conveni de col.laboració amb les escoles Tor Vergata de Roma i To Skolion d'Atenes amb una durada de tres anys (2002-2004) per a la coproducció d'obres teatrals representatives. L'import econòmic del citat conveni puja a 180.304 euros anuals.

9.8 Recomanacions

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions següents:

- a) Per a facilitar la gestió i l'adequat control intern es recomana elaborar un manual de procediments on s'apleguen tots els tràmits que han de seguir els expedients de contractació d'acord amb la normativa aplicable en cada cas, la descripció de les competències del personal i dels principals processos administratius. També s'han de definir els procediments de revisió, conformitat i pagament relacionats amb els convenis que es puguem signar amb Teatres de la Generalitat o amb qualsevol altra entitat.
- b) L'inventari ha d'incloure el conjunt dels béns i drets de la Fundació i, a més expressarà els saldos d'immobilitzat material i immaterial, els deutors i la tresoreria.
- c) Esmentar la quantia econòmica dels acords del Patronat en la transcripció del llibre d'actes, en especial el que respecta als pressuposts.

10. FUNDACIÓ DE LA COMUNITAT VALENCIANA BIENNAL DE LES ARTS

10.1 Naturalesa i objecte

La Fundació de la Comunitat Valenciana, Biennial de les Arts (d'ara endavant FBA o la Fundació), es va constituir mitjançant l'escriptura pública del dia 9 d'abril de 2001.

L'objecte social de FBA d'acord amb els seus estatuts és la promoció, l'impuls i el foment de la investigació i formació, la producció i exhibició de les arts en totes les facetes, i afavorir totes aquelles iniciatives, projectes i activitats que persegueixen el seu desenvolupament i consolidació. Amb aquesta finalitat podrà realitzar qualsevol tipus d'activitats directament o per mitjà d'acord o convenis de col.laboració i de contractació de tercers. Aquestes activitats podran consistir en l'organització i producció de qualsevol tipus de manifestacions artístiques en l'àmbit de l'arquitectura, disseny, cine, teatre fotografia, música, dansa, moda, publicitat i televisió.

Segons estableixen els seus estatuts, l'òrgan col·legiat de govern, representació i administració és el Patronat, que pot delegar les seues facultats en una Comissió Executiva, així com nomenar apoderats generals o especials. També podrà designar un gerent per al funcionament quotidià i la gestió administrativa i econòmica del patrimoni de la Fundació.

10.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Durant 2001 la Fundació ha desenvolupat la seua activitat centrada en l'organització i producció de la I Biennial de les Arts de València, conformada per les exposicions i esdeveniments següents:

- "La navaja en el ojo", espectacle escènic inaugural realitzat a la Ciutat de les Arts i les Ciències el 10 de juny de 2001.
- "El cuerpo del arte", exposició de més de 20 artistes en l'antic convent del Carne.
- "El espíritu de la palabra" i "Antropofonias", performance videomusical i producció coreogràfica presentades a la Gallera.
- "Los cuatro jinetes" (una tierra que mira un continente)", instal.lada a l'Almudí.
- "Russian Madness", en les antigues drassanes del port de València.
- "Iris (las noches del bien y del mal)", videomusical al cobert núm. 2 del Port de València.

Segons informa la Fundació a aquests esdeveniments van assistir un total de 203.234 espectadors durant el període de la seua exhibició (del 10 de juny a 20 d'octubre de 2001).

10.3 Conclusions generals

a) Revisió financera

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

- a.1) La Generalitat Valenciana, patró fundacional únic, ve facilitant el suport financer necessari per a garantir el funcionament de la Fundació mitjançant aportacions a la dotació de la Fundació i la concessió de subvencions corrents i de capital, per la qual cosa la continuïtat de la Fundació depèn d'aquest suport. La Fundació en l'elaboració dels seus comptes anuals ha aplicat el principi de gestió continuada, ja que considera que la Generalitat Valenciana continuarà prestant el suport necessari per al manteniment de l'activitat.
- a.2) En "Ingressos per l'activitat pròpia" s'ha registrat un "compromís" d'ingressos de la Generalitat Valenciana per 2.480.429 euros, la contrapartida dels quals apareix com a saldo pendent de cobrament en "Deutors", en l'actiu del balanç de situació, per aquest mateix import. Tal com s'explica amb detall en l'apartat 10.5, fins el moment de l'aprovació dels comptes anuals no s'havia produït la materialització expressa d'aquest "compromís" per part de la Generalitat Valenciana, addicional al compromís genèric a què fa al·lusió el paràgraf a.1) anterior. Per tant, d'acord amb el principi de prudència i amb les normes e valoració establides en l'adaptació del PGC a les entitats sense finalitats lucratives, considerem que no hauria d'haver-se comptabilitzat dit "compromís" d'ingrés.

b) Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 2.2.2, no s'ha detectat en la Fundació durant el període objecte de la fiscalització, incompliments rellevants de la normativa aplicable.

En particular i en relació amb els comptes anuals, la Fundació ha complert amb el que estableix la normativa reguladora tant pel que fa als terminis d'aprovació i presentació davant el Registre de Fundacions com quant al seu contingut formal. No obstant això, respecte als documents integrants dels dits comptes anuals posem de manifest les observacions següents:

- La presentació dels comptes anuals ha d'indicar les denominacions i els models del balanç i el compte de resultats del RD 776/1998, pel qual s'aprova el Pla General Comptable per a les entitats no lucratives.
- Es recomana ampliar la informació oferida en la memòria sobre els usuaris i d'altres deutors, així com sobre les subvencions rebudes identificant el seu origen, les entitats concedidores, els imports i les característiques de les ajudes.

10.4 Balanç de situació

L'immobilitzat representa el 0,5% de l'actiu i suma 14.310 euros. Es compon dels equips i els programes informàtics.

El principal component de l'actiu és l'agrupació d'“Usuaris i d'altres deutors de l'activitat pròpia”, per un import de 2.606.674 euros, que representa un 91,6% de l'actiu i el detall del qual, en euros, es mostra en el quadre següent:

Compromís Generalitat Valenciana	2.480.429
Diputació Provincial de València	120.202
Patrocinadors – Provinen Seguridad SA	6.010
Hisenda Pública, retencions i pagaments a compte	33
Total	2.606.674

En relació amb el “Compromís Generalitat Valenciana”, vegeu els comentaris de l'apartat 10.5.

El deute de la Diputació Provincial de València ha sigut cobrat en 2002.

El segon component de l'actiu és la “Tresoreria” per 222.275 euros, que representa un 7,8% del total.

La “Dotació fundacional” inicial és de 30.050,61 euros, integrada per l'aportació única de la Generalitat Valenciana.

Els “Fons propis”, s'han vist incrementats per l'excedent de l'exercici de 1.269 euros fins atansar l'1,1% del passiu.

El principal component del passiu és l'agrupació de “Creditors comercials” a curt termini que representa el 98,9% del total i té, en euros, el detall següent:

Creditors per prestacions de serveis	2.687.462
Hisenda Pública per IVA repercutit	62.026
Hisenda Pública creditora conceptes fiscals	19.128
Organismes Seguretat Social creditors	4.163
Provisió per a altres operacions de tràfic	42.284
Total	2.815.063

El saldo de “Creditors per prestacions de serveis”, mostra els saldos pendents de pagament a les empreses i particulars que han treballat en la Biennal.

10.5 Compte de resultats

El 97,3% dels “Ingressos per l’activitat pròpia” prové de les aportacions de patrocinadors privats i públics, així com de la Generalitat Valenciana, amb el detall següent, en euros:

Subvenció Generalitat Valenciana	192.324
Compromís Generalitat Valenciana	2.480.429
Subvencions Administració Local	270.455
Patrocinadors i col.laboradors	2.319.907
Ingressos per l’activitat pròpia	5.263.115

La subvenció de la Generalitat Valenciana és la dotació prevista i aprovada en els pressuposts per a 2001 per 192.324 euros per a la col.laboració en el finançament de la primera edició de la Biennal de les Arts de València i cobrada en 2001.

L’import que figura com a “Compromís Generalitat Valenciana” es deriva de la diferència entre el pressupost global de 5.409.109 euros aprovat pel Patronat el 25 d’abril de 2001 i la resta d’ingressos. Aquest import es va comptabilitzar com a ingrés l’1 d’agost de 2001. L’única documentació de suport per a comptabilitzar aquest “compromís” és l’apartat “8é. – Pressupost”, de l’acta de la reunió del Patronat esmentada, en la qual la vicepresidenta de la Fundació, la directora general de Promoció Cultural i Patrimoni Artístic de la Generalitat Valenciana, manifesta que *“El pressupost global puja a 900 milions de pessetes, dels quals la diferència del muntant cobert pels patrocinadors serà assumit per la Generalitat Valenciana”*. D’acord amb les normes de valoració establides en el R.D. 776/1998, les subvencions han de registrar-se quan es concedeixen. A més a més, per aplicació del principi de prudència i tenint en compte que no hi ha constatació que s’hi haja produït durant 2001 cap acord o modificació pressupostària en la Generalitat que habilite un crèdit a favor de la Fundació per a la concessió de la subvenció, aquest “compromís” havia d’interpretar-se en l’elaboració dels comptes de 2001 com una expectativa d’ingrés més que com un ingrés realitzat en

l'exercici i, per tant, no hauria d'haver-se comptabilitzat ni l'ingrés ni el dret a cobrament.

Les subvencions de l'Administració local provenen de l'Ajuntament de València, el qual va concedir 150.253 euros i de la Diputació Provincial de València que en va concedir 120.202.

Les donacions de patrocinadors i col.laboradors han sigut les següents, en euros:

TELEFÓNICA	601.012
CAM	601.012
BANCAIXA	390.658
FCC CONSTRUCCIÓN, SA	300.506
AUTORITAT PORTUÀRIA DE VALÈNCIA	120.202
FUNDACIÓ CV AIGÜES DE VALÈNCIA	90.152
HORTUVAL, SL	36.061
D'altres	180.304
Total	2.319.907

La majoria dels contractes de patrocini i col.laboracions són aportacions de diners per finançar les despeses de gestió i realització de la Biennal. Quatre d'aquests contractes contenen, a més, compromisos d'aportacions en espècie, referides a elements de productes publicitaris, espais publicitaris i cessió d'ús d'espais.

Els ingressos per vendes d'entrades han pujat a 144.800 euros i estan computats en "D'altres ingressos".

Pràcticament la totalitat de les despeses de 2001 són despeses d'explotació, el 58,2% dels quals figuren en "Consums d'explotació" i el 34,5% en "D'altres despeses", que inclouen els derivats dels arrendaments, la publicitat, els serveis professionals independents i d'altres, com ara les estades, la mantenició, la locomoció i d'altres.

Dins dels consums d'explotació s'han comptabilitzat els treballs realitzats per altres empreses, amb 3.210.026 euros. D'aquest compte hem revisat amb resultat satisfactori una mostra de despeses per import de 891.939 euros, que representa el 27,8% del saldo del compte.

10.6 Destinació d'excedents

Segons la informació de la memòria, l'excedent generat en 2001, per un import de 1.269 euros, es destina totalment a constituir reserves voluntàries.

10.7 D'altres aspectes

La Fundació té implantades unes senzilles indicacions de procediments administratius que recullen els requisits mínims dels pressuposts sol·licitats a proveïdors, portar un registre de pressuposts acceptats per centres de cost, els procediments d'acceptació d'albarans i factures i la seua revisió, així com l'elaboració de propostes de pagament. Aquestes indicacions no garanteixen l'aplicació dels principis de publicitat i concurrència en les despeses susceptibles, en no establir la conveniència de sol·licitar diversos pressuposts ni fixar mecanismes de publicació d'anuncis. Tampoc no es consideren els principals aspectes relacionats amb la contractació i la gestió administrativa del personal.

Quant a la disposició de fons, durant el 2001 el director ha sigut l'únic autoritzat en els comptes corrents de la Fundació.

10.8 Recomanacions

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions següents:

- a) Ha d'establir-se un sistema de signatures mancomunades per a disposar dels fons dels comptes bancaris i evitar les autoritzacions solidàries.
- b) Es recomana la millora i ampliació del manual de procediments que ha de regular els principals aspectes relacionats amb la gestió administrativa de personal, compres, etc., i els sistemes de control intern, de forma que s'esmenen les debilitats assenyalades en l'apartat 10.7. També ha de recollir unes indicacions clares sobre el moment de registre dels fets comptables i sobre la valoració, el control i la comptabilitat de les aportacions en espècie que puguen realitzar els patrocinadors.
- c) Les actes han d'enquadrar-se en un llibre oficial de fulls numerats i correlatius, legalitzat pel Registre de Fundacions.

11. FUNDACIÓ OFTALMOLÒGICA DE LA MEDITERRÀNIA DE LA COMUNITAT VALENCIANA

11.1 Naturalesa i objecte

La Fundació Oftalmològica de la Mediterrània de la Comunitat Valenciana (d'ara endavant la Fundació o FOM) es va constituir mitjançant escriptura pública el 20 de maig de 1999.

L'objectiu de la Fundació és l'impuls, la promoció i l'afavoriment de la investigació científica i tècnica en l'àmbit de la medicina oftalmològica, el desenvolupament de les noves tecnologies, l'atenció en general de la salut ocular, fonamentalment des de la perspectiva preventiva, així com la cooperació al desenvolupament de tercers països en matèria sociosanitària. A tal efecte el Patronat de la Fundació podrà dur a terme qualsevol tipus d'activitats, directament, mitjançant convenis de col·laboració o similars, o bé per mitjà de gestió indirecta prèvia la contractació que s'estime convenient amb terceres persones.

Segons estableixen els estatuts, el Patronat és l'òrgan de govern, representació i administració, que podrà delegar certes facultats en la Junta Directiva, òrgan que va ser constituït en la primera reunió del Patronat. El Patronat podrà igualment designar un director executiu per a l'assumpció de les tasques relacionades amb el necessari manteniment i funcionament quotidià de la Fundació i amb la gestió econòmica del seu patrimoni.

11.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Segons s'indica en l'informe de gestió de l'exercici de 2001, la Fundació va començar les seues activitats en el mes de juliol de 2001, havent-se centrat l'activitat durant el dit any en les tasques de contractació dels serveis per a l'elaboració dels projectes del Centre d'investigació, docència i assistència de patologia oftalmològica de la Comunitat Valenciana, així com en la preparació del concurs públic per a contractar-ne les obres de construcció i equipament.

En 2001 s'ha contractat una persona com a tècnic de gestió administrativa. La directora executiva va ser nomenada pel Patronat en la seua reunió de 24 de novembre de 1999.

11.3 Conclusions generals

a) Revisió financera

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

- a.1) La Generalitat Valenciana, ve facilitant el suport financer necessari per a garantir el funcionament de la Fundació mitjançant aportacions a la dotació de la Fundació i la concessió de subvencions corrents i de capital, per la qual cosa la continuïtat de la Fundació depèn d'aquest suport. La Fundació en l'elaboració dels seus comptes anuals ha aplicat el principi d'entitat en funcionament, ja que considera que la Generalitat Valenciana continuarà prestant el suport necessari per al manteniment de l'activitat.

b) Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 2.2.2, s'ha detectat en la Fundació durant el període objecte de la fiscalització, l'incompliment de la normativa aplicable següent:

- b.1) La Fundació no va elaborar pressuposts d'ingressos i despeses per a 2001 tal com estableix l'article 21.3 de la Llei 8/1998.
- b.2) No s'han complert els principis de publicitat i concurrència establits en la LCAP, en les adjudicacions dels contractes efectuades en l'exercici de 2001 (vegeu l'apartat 11.7.1).

En relació amb els comptes anuals de l'exercici de 2001, la Fundació ha complert amb el que estableix la normativa reguladora quant al termini d'aprovació i presentació davant del Registre de Fundacions. No obstant això, respecte als documents integrants dels dits comptes es posa de manifest les observacions següents:

- D'acord amb les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les entitats sense fins lucratius les imputacions al resultat de les subvencions corrents, per un import de 66.614 euros, que financien l'activitat fundacional han de comptabilitzar-se en l'epígraf "Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia" del compte de resultats. Encara que no afecta a l'excedent de l'exercici, la presentació de la dita magnitud en el compte de resultats no ha sigut adequada, ja que estan recollides com a "D'altres ingressos".
- Quant a la memòria ha de millorar-se la informació respecte a certs components significatius del balanç o del compte de resultats, com ara els referits a les inversions financeres temporals i els seus rendiments. A més a més ha d'incorporar-se a la memòria la informació relativa a l'activitat de l'exercici que s'ha inclòs en l'informe de gestió.

11.4 Balanç de situació

L'immobilitzat presenta un 22,2% de l'actiu total de la Fundació i el seu component fonamental són les immobilitzacions materials, els elements del qual s'han incorporat durant 2001. El detall per comptes és el següent, en euros.

Element	Valor adquisició	Amortització acumulada	Valor net comptable
Mobiliari	10.632	20	10.612
Construccions en curs	554.576	-	554.576
Total	565.208	20	565.188

El capítol de “Construccions en curs” recull el cost de construcció del Centre d’Oftalmologia, que a 31 de desembre de 2001 incloïa fonamentalment els imports corresponents al primer pagament dels honoraris corresponents als quatre contractes que es comenten en l’apartat 11.7.1 per un import de 539.324 euros.

També s’hi inclou la llicència d’obres per un import de 5.860 euros, que segons el plec de clàusules administratives particulars del contracte de construcció del Centre, forma part del preu del contracte i ha de ser pagat per l’adjudicatari de l’obra. Això implica que el seu import hauria de traspasar-se a l’epígraf de deutors.

L’epígraf “D’altres deutors”, que representa el 24,6% del total actiu, recull l’import justificat per la Fundació davant la Conselleria de Sanitat per al cobrament de subvencions tant corrents com de capital.

El 51,7% del total actiu correspon a la “Tresoreria”, i es concentra en els saldos a favor en dos comptes bancaris en els quals està vigent un règim solidari de disposició de fons i que, per tant, recomanem que es canvie a un sistema mancomunat.

Quant al passiu del balanç, els fons propis representen el 76% del total, i el seu component principal és la “Dotació fundacional”, les aportacions i la composició del qual, en euros, a 31 de desembre de 2001 eren les següents:

Generalitat Valenciana	1.881.168
Fundació Bancaixa	6.010
ONCE	3.005
J.L. Menezo Rozalen	3.005
Distribució excedent any 2000	465
Dotació fundacional	1.893.653

L’epígraf “Ingressos per distribuir en diversos exercicis”, representa amb 571.290 euros el 22,3% del passiu i està constituït per l’import justificat per la Fundació a la Conselleria de Sanitat, d’acord amb el conveni de 7 de setembre de 2001, en concepte de subvencions per a la construcció del Centre d’Oftalmologia, consignades per la quantitat d’1.502.530 euros en la Llei de Pressuposts de 2001. No s’han transferit subvencions al resultat de l’exercici, ja que l’edifici està construint-se.

11.5 Compte de resultats

El detall dels ingressos d'exploració segons el compte de resultats és el següent en euros:

Vendes i d'altres ingressos ordinaris de l'activitat mercantil	7.254
Subvencions corrents Generalitat Valenciana	54.594
Subvencions corrents Fundació Bancaixa	12.020
D'altres ingressos	66.614
Ingressos explotació	73.868

La majoria d'ingressos prové de les subvencions corrents i, per mitjà de la Conselleria de Sanitat, la principal entitat contribuent és la Generalitat Valenciana.

La subvenció de la Generalitat Valenciana, consignada en la Llei de Pressuposts de l'exercici de 2001, per un import de 60.101 euros, està regulada en un conveni de data 16 d'octubre de 2001 i té per finalitat la col.laboració en les despeses de funcionament de la Fundació. La quantitat imputada al resultat de 2001 es basa en les justificacions practicades per la Fundació davant la Conselleria a 31 de desembre de 2001.

La subvenció de la Fundació Bancaixa es deriva d'un conveni signat el 14 de juliol de 2000, l'objecte del qual és la col.laboració en un projecte d'investigació.

Cal esmentar, però, que els ingressos per subvencions corrents derivats de l'activitat pròpia han de registrar-se en l'epígraf d'"Ingressos per l'activitat pròpia" del compte de resultats i no en "D'altres ingressos".

De la resta d'ingressos destaquen els de naturalesa financera que representen el 40,5% del total, procedents d'interessos dels comptes corrents i rendiments dels excedents temporals de tresoreria.

Les partides de despeses més significatives corresponen al capítol "D'altres despeses", que comporta el 33,2% i estan integrats pels arrendaments de les oficines, honoraris d'assessors i material d'oficina, principalment.

Les "Despeses de personal" representen el 22,8% del total de despeses de l'exercici, corresponents a la persona contractada durant l'exercici.

11.6 Destinació d'excedents

Segons s'informa en la memòria, l'excedent positiu de l'exercici 2001, 52.419 euros, es destinarà en un 20% a la dotació fundacional i la resta a romanent per a finançar activitats de la Fundació en un termini no superior a 3 anys.

11.7 D'altres aspectes

11.7.1 Construcció del Centre d'investigació, docència i assistència de patologia oftalmològica de la Comunitat Valenciana

La construcció del Centre d'investigació, docència i assistència de patologia oftalmològica de la Comunitat Valenciana (d'ara endavant Centre d'oftalmologia), està regulada en el conveni de 7 de setembre de 2001 entre la Fundació i la Conselleria de Sanitat. En les clàusules d'aquest conveni s'estableix entre altres qüestions:

- a) El Centre d'oftalmologia s'ubicarà en una parcel·la de terreny de l'Ajuntament de València, que per acord plenari de 30 de març de 2001 va cedir-ne el dret de superfície per un període de 30 anys a la Conselleria de Sanitat.
- b) La Generalitat concedeix un període de 30 anys prorrogables per l'autorització de l'ús de la referida parcel·la per la Fundació, i quan s'acabe, la Fundació revertirà a la Generalitat Valenciana els béns immobles construïts per la Fundació en les parcel·les cedides i finançats amb fons públics per mitjà de la Conselleria de Sanitat.
- c) S'estableix també l'obligació de la Fundació d'ajustar la seua actuació a les normes que en matèria de contractació estableix la normativa estatal i autonòmica.
- d) En concepte de subvenció per a la construcció i equipament del centre, la Generalitat Valenciana aportarà a la Fundació la quantitat de 5.709.615 euros en tres anualitats des de 2001 fins a 2003, i el seu lliurament s'efectuarà contra les certificacions d'obra i factures una vegada aprovades per part de la unitat administrativa corresponent.

Per a la contractació de la construcció i l'equipament del dit Centre es va convocar un concurs públic a finals de 2001, d'acord amb el plec de condicions administratives particulars aprovat per la Comissió Executiva el 26 de juliol de 2001. El contracte va ser adjudicat en l'any 2002 i es va signar amb data 4 d'abril de 2002 per un preu de 7.127.643 euros. En estar adjudicat en 2002, l'expedient serà fiscalitzat per la Sindicatura en el proper exercici.

L'1 d'octubre de 2001 es van signar els quatre contractes següents que, amb les xifres expressades en euros, són:

Objecte	Import amb IVA
Redacció del projecte bàsic i d'execució d'arquitectura	201.299
Redacció de l'estudi de seguretat i salut. Direcció d'obra.	217.856
Redacció del càlcul d'estructures i direcció d'obres en tema estructural	139.493
Projecte bàsic i d'execució i direcció d'obra d'instal·lacions	278.856

Els quatre contractes van ser adjudicats directament sense que existesca evidència que es donés l'adequat compliment als principis de publicitat i concurrència requerits en la LCAP.

No s'especifica en els contractes si els honoraris pactats són amb l'IVA inclòs o bé es deu facturar separatament. A més dels honoraris contractuals, en les factures s'inclou l'IVA corresponent (els imports resultants són els que s'indiquen en el quadre anterior).

11.7.2 Control intern

La Fundació no té implantat un manual de procediments administratius que regule els principals aspectes relacionats amb la gestió administrativa de contractació, personal, compres, etc.

11.8 Recomanacions

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions següents:

- a) Ha d'establir-se un sistema de signatures mancomunades per a disposar dels fons dels comptes bancaris i evitar les autoritzacions solidàries.
- b) Per a facilitar la gestió i l'adequat control intern es recomana l'elaboració d'un manual de procediments on es consideren tots els tràmits que han de seguir els expedients de contractació, d'acord amb la normativa aplicable en cada cas, la descripció de les competències del personal i dels principals processos administratius i comptables. En les al·legacions rebudes a aquest informe, la Fundació ha manifestat la seua intenció d'elaborar el dit manual, quan inicie la seua activitat.
- c) L'inventari valorat dels béns i drets ha de tenir el detall i contingut establert en l'article 20 del reglament de fundacions.

12. FUNDACIÓ GENERALITAT VALENCIANA-IBERDROLA

12.1 Naturalesa i objecte

La Fundació de la Comunitat Valenciana, Generalitat Valenciana-Iberdrola (d'ara endavant la Fundació) es va constituir mitjançant l'escriptura pública el 8 d'octubre de 1996.

L'objecte social, d'acord amb els estatuts, consisteix a destinar els rendiments que genere l'import de les fiances dipositades per Iberdrola, S.A. en la Tresoreria de la Generalitat Valenciana per a fins socials d'interès comú, de caràcter cívic, educatiu, cultural, científic, esportiu, de defensa del medi ambient o qualsevulla altres de naturalesa anàloga, mitjançant la participació directa o indirecta en tals activitats o projectes, així com fomentant, incentivant o impulsant aquelles actuacions o projectes que permeten la consecució dels seus fins socials.

Segons estableixen els estatuts, l'òrgan col·legiat de govern i administració és el Patronat. El Consell Permanent, òrgan delegat del Patronat, assumirà la gestió ordinària i les facultats corresponents a l'administració efectiva de la Fundació.

12.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Durant 2001 la Fundació ha desenvolupat la seua activitat centrada en els projectes següents:

- Enllumenament del castell de santa Bàrbara de la ciutat d'Alacant.
- Conveni de col·laboració amb l'associació E3 Futura (organitzadora de la "Campus Party", considerada la major festa informàtica de tot Europa) per a copatrocinar i organitzar la universitat d'estiu Campus TI, en la seua quarta edició celebrada en juliol de 2001.
- Publicació de l'estudi sobre mercats alliberats d'energia elèctrica a Escandinàvia, Estats Units i el Regne Unit.
- Fòrum Jovellanos de Foment Empresarial de la Fundació Universitat Empresa de la Universitat Jaume I.
- Continuació dels treballs en el projecte d'elaboració i redacció del Llibre Blanc de Cooperació per al Desenvolupament a la Comunitat Valenciana.

12.3 Conclusions generals

a) Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.2.1 d'aquest informe, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten de

forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables:

- a.1) La Generalitat Valenciana, patró fundacional únic, ve facilitant el suport financer necessari per a garantir el funcionament de la Fundació mitjançant aportacions a la dotació de la Fundació i la concessió de subvencions, per la qual cosa la continuïtat de la Fundació depèn d'aquest suport. La Fundació en l'elaboració dels seus comptes anuals ha aplicat el principi de gestió continuada, ja que considera que la Generalitat Valenciana continuarà prestant el suport necessari per al manteniment de l'activitat.

b) Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 2.2.2, s'han detectat en la Fundació durant el període objecte de la fiscalització, els incompliments de la normativa aplicable següents:

- b.1) Els pressuposts per a 2001 han sigut presentats en el Registre de Fundacions el 20 de juny de 2002, fora del termini dels tres últims mesos de l'exercici anterior, que estableix l'article 21.3 de la Llei 8/1998.
- b.2) Està pendent l'adaptació dels estatuts a la Llei 8/1998 de Fundacions de la Comunitat Valenciana.

Pel que fa als documents integrants dels dits comptes anuals, posem de manifest la següent observació:

- D'acord amb les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les entitats sense finalitats lucratives, les imputacions al resultat de les subvencions corrents, per un import de 240.405 euros, que financen l'activitat fundacional. Han de comptabilitzar-se en l'epígraf "Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia" del compte de resultats. Encara que no afecta l'excedent de l'exercici, la presentació de dita magnitud en el compte de resultats no ha sigut adequada, ja que es troben recollides com a "D'altres ingressos".

12.4 Balanc de situació

El principal component de l'actiu és "D'altres deutors", amb 120.202 euros, que representa un 72% de l'actiu i correspon al saldo pendent de cobrament de la subvenció concedida per la Generalitat Valenciana.

En l'immobilitzat s'han donat de baixa en 2001 béns per import de 626.982 euros amb ocasió de la donació efectuada per la Fundació a l'Ajuntament d'Alacant del projecte de l'"Enllumenament del castell de santa Bàrbara". Prèviament a la donació s'ha produït el seu traspàs al compte d'existències i la posteriors baixa definitiva a càrrec a "Consums d'exploració" del compte de resultats. Els dits béns consistien bàsicament en els treballs

i instal·lacions realitzats per a l'enllumenat del castell i van ser realitzats en la gran part en exercicis anteriors.

El principal component del passiu és la “Dotació fundacional”, que puja a 180.304 euros, i aportada totalment per la Generalitat Valenciana, no ha tingut variacions des de la constitució de la Fundació

L'epígraf “Ingressos per distribuir en diversos exercicis”, recollia inicialment els imports de les subvencions de capital rebudes per a realitzar el projecte de l'Enllumenament del castell de santa Bàrbara”, per 627.036 euros. En acabar-se el projecte s'ha donat de baixa íntegrament aqueixa quantitat i s'ha imputat a “Ingressos per l'activitat pròpia” del compte de resultats.

12.5 Compte de resultats

La partida més important en els ingressos és la de subvencions imputades al resultat de l'exercici per import de 627.036 euros, registrats en “Ingressos per l'activitat pròpia”, per la raó exposada en el paràgraf anterior.

En “D'altres ingressos”, es recull la subvenció de la Generalitat Valenciana aprovada en els pressuposts per a 2001 per 240.405 euros, a fi de finançar les despeses de funcionament per a la consecució dels fins de la Fundació. D'acord amb la normativa comptable aplicable, les subvencions d'explotació per a finançar l'activitat de la Fundació, han de registrar-se dins de l'apartat “Ingressos per l'activitat pròpia”, per tant la Fundació ha d'esmenar aqueixa deficiència.

Les “Ajudes monetàries i d'altres”, amb un 23% del total de despeses, han sigut assignades segons el següent desglossament, en euros:

Fòrum Jovellanos (Fundació UJI – Empresa)	60.101
Universitat Politècnica de València	61.303
Associació E3 Futura	90.152
Total	211.556

L'apartat més important de les despeses correspon als “Consums d'explotació”, per un import de 626.982 euros, el 69% del total de la despesa, que són conseqüència de la donació del projecte “Enllumenament del castell de santa Bàrbara”, a l'Ajuntament d'Alacant.

L'epígraf de “Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors”, per un import de 52.795 euros, recull les regularitzacions per aportacions compromeses durant l'exercici de 1998 per la Generalitat Valenciana i l'Agència Valenciana del Turisme i que finalment no han sigut fetes efectives.

12.6 Destinació d'excedents

Segons s'informa en la memòria, durant l'exercici de 2001 s'ha generat un excedent negatiu 13.590 euros.

12.7 D'altres aspectes

La Fundació no té implantat un manual de procediments administratius que regule els principals aspectes relacionats amb la gestió administrativa de personal, inversions, etc.

Els estatuts que regulen el funcionament bàsic de la Fundació estableixen que la gestió ordinària està atribuïda al Consell Permanent, el qual almenys ha de reunir-se trimestralment per a adoptar les seues decisions. No existeix constatació que s'efectuen així mateix reunions des de desembre de 1998.

D'altra banda, des de l'agost de 1999 fins avui, la Fundació no disposa de personal assignat per a la gestió ordinària de les seues activitats, circumstància que ha dificultat obtenir la informació per a fiscalitzar la Fundació.

12.8 Recomanacions

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions següents:

- a) Elaborar un manual de procediments que regule els principals aspectes relacionats amb la gestió administrativa de personal, compres, etc. i sistemes de control intern.
- b) El llibre d'actes ha d'estar degudament actualitzat.
- c) Han de realitzar-se les reunions del Consell Permanent, segons estableixen els estatuts de la Fundació.
- d) Cal assignar un personal mínim a la Fundació, per poder fer la gestió ordinària de les activitats.

En les al·legacions formulades, la Fundació ha manifestat la seua conformitat amb la recomanació, i té previst, en la pròxima reunió del Patronat, nomenar un gerent per a realitzar les gestions ordinàries de la Fundació.

- e) L'inventari valorat dels béns i drets de la Fundació, ha d'integrar la totalitat dels drets dels quals és titular, en particular tresoreria i drets pendents de cobraments.

13. FUNDACIÓ DE LA COMUNITAT VALENCIANA PER A L'ESTUDI DE LA VIOLÈNCIA

13.1 Naturalesa i objecte

La Fundació de la Comunitat Valenciana per a l'Estudi de la Violència (d'ara endavant la Fundació o FEV) es va constituir mitjançant l'escriptura pública el 22 d'octubre de 1997.

L'objecte social de FEV d'acord amb els seus estatuts és:

- La creació de vies de comunicació entre d'un costat, les institucions públiques i la societat civil, i de l'altre els especialistes en l'estudi de la violència. Amb aquesta finalitat es realitzaran seminaris i cursos sobre aspectes relacionats amb els fenòmens agressius i violents, així com reunions científiques internacionals sobre aspectes relacionats amb les causes i el control de l'agressivitat i la violència.
- La creació i el manteniment d'un centre de documentació sobre l'agressivitat i la violència.

Segons estableixen els estatuts de la Fundació, l'òrgan de govern, administració i representació és el Patronat i l'òrgan de gestió ordinària és la Direcció, que es compon del director i el sotsdirector tècnic, amb el suport d'una secretaria tècnica.

13.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Durant 2001 la Fundació ha desenvolupat principalment les activitats següents:

- Programa Nacional d'Epidemiologia del Maltractament en l'Àmbit Familiar: recopilació de dades en els serveis socials de totes les comunitats autònomes i processament i interpretació de les dades i redacció de l'informe "Maltrato infantil en la familia en España" (1997/1998).
- Publicació de les conclusions del Fòrum Mundial de Dones contra la Violència (València, 2000). Publicació i presentació de llibres. Organització del curs "Bases biosociales de la violencia", en la UIMP. Participació en seminaris, cursos i jornades sobre la violència domèstica i els seus orígens.
- Ampliació i actualització del fons estadístic del Centre Reina Sofia a fi de ser integrat en la pàgina web de la Fundació.
- Ampliació en un 50% dels fons bibliogràfics de la Fundació a disposició dels estudiosos, professionals o periodistes interessats en el tema de la violència.

13.3 Conclusions generals

a) Revisió financera

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

- a.1) La Generalitat Valenciana, patró fundacional majoritari, ve facilitant el suport financer necessari per a garantir el funcionament de la Fundació mitjançant aportacions a la dotació de la Fundació i la concessió de subvencions corrents i de capital, per la qual cosa la continuïtat de la Fundació depèn d'aquest suport. La Fundació en l'elaboració dels seus comptes anuals ha aplicat el principi de gestió continuada, ja que considera que la Generalitat Valenciana continuarà prestant el suport necessari per al manteniment de l'activitat.

b) Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 2.2.2, no s'ha detectat en la Fundació durant el període objecte de la fiscalització, incompliments rellevants de la normativa aplicable.

En relació amb els pressuposts i amb els comptes anuals de l'exercici de 2001, la Fundació ha complert amb l'establert en la normativa reguladora quant als terminis d'aprovació i presentació davant el registre de fundacions. No obstant això, quant als documents integrants dels comptes anuals posem de manifest les observacions següents:

- La memòria presentada per la Fundació no conté la informació mínima requerida pel R.D. 776/1998, principalment: les bases de presentació dels comptes, l'excedent, les normes de valoració, detalls de l'immobilitzat i els usuaris i d'altres deutors i el seu moviment en l'exercici, les subvencions, els deutes, les entitats associades, la situació fiscal, els ingressos i les despeses, i l'aplicació d'elements patrimonials als fins propis.
- Les models de balanç de situació i el compte de resultats han d'adaptar-se als aprovats per l R.D. 776/1998.
- D'acord amb les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les entitats sense finalitats lucratives, les imputacions al resultat de les subvencions corrents i de capital, per un import respectivament de 509.877 i 4.154 euros, que financen l'activitat i inversions afectes a l'activitat de la Fundació, han de comptabilitzar-se en l'epígraf "Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia", del compte de resultats. Encara que no afecte l'excedent de l'exercici, la presentació de les dites magnituds en el compte de resultats no ha sigut l'adequada, ja que estan recollides com a "D'altres ingressos" i com a "Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici".

13.4 Balanc de situació

Els principals components de l'immobilitzat material que representa 113.600 euros. Són les instal·lacions tècniques, el mobiliari i l'equipament informàtic.

El saldo d'instal·lacions tècniques es compon quasi en la seua totalitat de les despeses incorregudes en la reforma de les dependències administratives de la Fundació, per 56.104 euros, el 49% de l'immobilitzat material, la naturalesa dels quals no correspon exactament amb la d'una instal·lació tècnica.

A més, cal esmentar que la Fundació no és propietària de la seua seu, la qual es troba cedida gratuïtament per la Fundació d'Estudis Avançats, encara que la dita cessió no està formalitzada per escrit ni ha tingut cap reflex comptable. Caldria formalitzar-se aquesta cessió i donar-li el tractament comptable que pertoque.

La Fundació disposa de fons bibliogràfics i audiovisuals que no es troben en el seu actiu. Seria recomanable valorar-los, activar-los i inventariar-los.

El principal component de l'actiu és l'epígraf "D'altres deutors" per 211.266 euros, que representa el 51% del total. D'aquest import el 99,6%, és a dir 210.354 euros, correspon al saldo pendent de cobrament al tancament de l'exercici de la subvenció per a despeses d'explotació concedida per la Generalitat Valenciana.

Pel que fa als comptes bancaris, registrats en "Tresoreria", la Fundació té un règim mancomunat de signatures autoritzades per a la disposició dels fons, tal i com estipula l'article 29 dels estatuts de la Fundació.

Els fons propis es componen de la "Dotació fundacional", dels romanents i dels resultats negatius de 2001 i d'exercicis anteriors. Aquests últims, per import d'11.468,62 euros, corresponen a 1998 i podran ser compensats a càrrec dels excedents positius que es van produir en l'exercici de 2000 i que figuren en romanents.

La dotació inicial de la Fundació va ser de 22.000.000 pessetes, integrada per l'aportació dels fundadors: la Generalitat Valenciana amb 20.000.000 pessetes i la Fundació Valenciana d'Estudis Avançats amb 2.000.000 pessetes. La dotació fundacional s'ha mantingut en aquest import, i ha sigut redenominada a euros el 28 de desembre de 2001 i passant a ser de 132.222,66 euros.

El saldo d'"Ingressos per distribuir en diversos exercicis", per 84.254 euros, el 20,19% del passiu, es compon de les subvencions de capital rebudes, minorades en l'aplicació a resultats en funció de la depreciació dels actius que financen, que en 2001 ha pujat a 4.154 euros.

13.5 Compte d resultats

El detall de "D'altres ingressos d'exploració", és el següent, en euros:

Ingressos accessoris	488
Subvencions corrents Generalitat Valenciana	492.830
Subvencions corrents SERVOF	17.047
D'altres ingressos	510.365

La majoria dels ingressos prové de subvencions corrents, tant genèriques com finalistes, concedides a la Fundació. Sumen un total de 509.877 euros, que representen el 98,5% del total dels ingressos imputats a l'exercici.

La principal entitat concedidora és la Generalitat Valenciana per mitjà de les conselleries d'Economia i Hisenda, de Benestar Social, i de l'organisme autònom SERVOF.

Des del punt de vista quantitatiu, la Conselleria d'Economia i Hisenda és la principal, ja que li ha concedit un total de 480.810 euros, 450.759 dels quals corresponen a una subvenció genèrica per a despeses de funcionament i 30.051 euros a una subvenció de capital. Li segueixen la Conselleria de Benestar Social i el SERVOF, amb subvencions finalistes per 42.071 i 17.047 euros, respectivament.

Hem verificat la imputació comptable de les subvencions corrents i de capital. La Fundació periodifica les subvencions corrents i de capital d'acord amb els criteris comptables establits en l'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les entitats no lucratives.

Tanmateix, cal esmentar que els ingressos per subvencions tant corrents com de capital derivats de l'activitat pròpia han de registrar-se en els seues comptes específics i en l'epígraf d'"Ingressos per l'activitat pròpia" del compte de resultats i no en "D'altres ingressos" ni en "Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici".

El total de despeses en 2001 és de 541.264 euros, import que resulta un 55,8% inferior a l'exercici precedent. Aquesta significativa disminució és perquè en 2000 es va celebrar el Fòrum Mundial de Dones contra la Violència, el qual va generar unes despeses de 601.060 euros.

Pràcticament la totalitat de les despeses de 2001 són despeses d'exploració per 533.925 euros, més de la meitat de les quals corresponen a serveis exteriors per 298.927 euros, que experimenta una disminució del 70,2% respecte a l'exercici anterior pel motiu citat abans. Seguint en importància quantitativa es troben les despeses de personal, amb 220.604 euros.

En el compte “Serveis professionals independents”, estan incloses les despeses derivades del contracte subscrit entre la Fundació i la Universitat de València el 26 de setembre de 1998, prorrogat tàcitament fins avui. Aquest contracte té per objecte la prestació per part del Departament de Lògica i Filosofia de la Ciència, de l'assessorament i l'assistència tècnica en l'àrea d'estudis sobre la violència per a la Fundació i per sol.licitud de la pròpia Fundació.

13.6 Destinació d'excedents

Del compte de resultats es desprèn un excedent negatiu de 23.790 euros, per la qual cosa no pertoca cap distribució.

13.7 D'altres aspectes

La Fundació no ha elaborat un manual de procediments administratius que regule els principals aspectes relacionats amb la gestió administrativa del personal, inversions, compres, etc.

13.8 Recomanacions

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions següents:

- a) Per a facilitar la gestió i l'adequat control intern, caldria elaborar un manual de procediments que considere tots els tràmits que han de seguir els expedients de contractació, d'acord amb la normativa aplicable en cada cas, la descripció de les competències del personal i dels principals processos administratius i comptables.
- b) Ha d'estudiar-se la conveniència de valorar i comptabilitzar el fons bibliogràfic i audiovisual de la Fundació.
- c) Ha de formalitzar-se la cessió del local on té la seu administrativa la Fundació i donar-li el tractament comptable que pertoque.
- d) Completar les dades de l'inventari amb la informació relativa a l'amortització acumulada i el valor net comptable dels béns, segons estableix l'article 20.3 del Reglament de Fundacions de la Comunitat Valenciana.

14. FUNDACIÓ VALENCIANA DE LA QUALITAT

14.1 Naturalesa i objecte

La Fundació Valenciana de la Qualitat (d'ara endavant FVQ o la Fundació) es va constituir mitjançant escriptura pública el 30 de març de 1998.

L'objecte social de la FVQ d'acord amb els seus estatuts és el foment de l'economia des de la vessant de la gestió de la qualitat, singularment l'assegurament de la qualitat dels processos i dels productes, l'increment de la productivitat, la implantació de la millora contínua i la recerca de l'excel·lència.

Segons estableixen els estatuts, els òrgans col·legiats de govern i gestió de la Fundació són el Patronat i la Comissió Delegada, respectivament. La gestió ordinària de la Fundació està a càrrec de la seua directora.

14.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Segons s'indica en la memòria, durant l'exercici de 2001, la Fundació ha desenvolupat la seua activitat per mitjà de diversos projectes, en els quals es troben:

- Manteniment de la pàgina web proveïdora dels diferents serveis com ara el fòrum de debat, la bibliografia i el glossari de termes sobre qualitat i excel·lència.
- Fòrum formatius per a facilitar a professionals d'empreses els coneixements sobre qualitat i excel·lència.
- Elaboració de materials de suport a la gestió: edició del CD ISO 9000, distribució d'un paquet d'eines i metodologies de suport a la gestió empresarial, difusió i distribució de la guia "Factors d'èxit de les pimes de la Comunitat Valenciana".
- Conferències en les quals reconeguts experts en gestió exposen aquelles pràctiques que han dut a terme moltes organitzacions a assolir èxit.
- S'han celebrat jornades de portes obertes on empreses referents de qualitat i excel·lència mostren beneficis obtinguts aplicant criteris de qualitat.
- "Àmbit regional". Col·laboració amb entitats regionals, públiques i privades, per a difondre els avantatges de la qualitat i l'excel·lència.
- "Àmbit nacional". Aliances amb entitats espanyoles a fi d'organitzar esdeveniments i crear conjuntament eines de suport a la gestió de l'empresa.
- "Àmbit europeu". Col·laboració amb institucions europees que desenvolupen accions de difusió de la qualitat i l'excel·lència.

14.3 Conclusions generals

a) Revisió financera

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

- a.1) La Generalitat Valenciana, patró fundacional, ve facilitant el suport financer necessari per a garantir el funcionament de la Fundació mitjançant aportacions a la dotació de la Fundació i la concessió de subvencions corrents i de capital, per la qual cosa la continuïtat de la Fundació depèn d'aquest suport. La Fundació en l'elaboració dels seus comptes anuals ha aplicat el principi d'entitat en funcionament, ja que considera que la Generalitat Valenciana continuarà prestant el suport necessari per al manteniment de l'activitat.

b) Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 2.2.2, no s'han detectat en la Fundació durant el període objecte de la fiscalització, incompliments rellevants de la normativa aplicable.

En particular i en relació amb els pressuposts i els comptes anuals de l'exercici de 2001, la Fundació ha complert amb l'establert en la normativa reguladora tant quant als terminis d'aprovació i presentació davant el registre de fundacions, com pel que fa al seu contingut formal. No obstant això, quant als documents integrants dels comptes anuals posem de manifest les observacions següents:

- La memòria presentada per la Fundació ha de contenir la informació sobre l'exacte grau de compliment dels fins de la Fundació, tal com ho regula l'article 21.1 de la Llei 8/1998 i 24.2 del decret 139/2001.
- La liquidació del pressupost ha de confeccionar-se d'acord amb els models continguts en les normes d'informació pressupostària de les entitats sense finalitats lucratives, mostrant els imports aprovats, els realitzats i les desviacions produïdes, tal com figura en el model 6.2.2 de les dites normes, i informar sobre les causes de les desviacions produïdes i la consecució dels objectius prevists.
- D'acord amb les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les entitats sense finalitats lucratives les imputacions al resultat de les subvencions corrents i de capital, per un import respectivament de 389.378 i 11.708 euros, que financien l'activitat i les inversions afectes a l'activitat de la Fundació han de comptabilitzar-se en l'epígraf "Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia" del compte de resultats. Encara que no afecta l'excedent de l'exercici la presentació de les dites magnituds en el compte de resultats no ha sigut l'adequada, ja que

estan recollides com a “D'altres ingressos” i com a “Subvencions afectes a l'activitat mercantil traspassades el resultat de l'exercici”.

- Cal completar les dades de l'inventari de béns i drets amb el detall i contingut que estableix l'article 20 del Reglament de Fundacions de la Comunitat Valenciana.

14.4 Balanç de situació

L'immobilitzat material representa un 16,67% de l'actiu i està format per instal·lacions tècniques, mobiliari i equips informàtics. Les adquisicions de 2001 han pujat a 8.330 euros i no s'han produït baixes o retirs.

L'epígraf "D'altres deutors", és el més significatiu de l'actiu del balanç, i representa el 45,53%, i està integrat en la seua totalitat pels imports de les subvencions d'explotació i de capital concedides en 2001 i pendents de cobrament de la Conselleria d'Innovació i Competitivitat.

El principal epígraf del passiu és la “Dotació fundacional”, composta per les aportacions efectuades per la Generalitat Valenciana per mitjà de l'actual Conselleria d'Indústria, Comerç i Energia i per la societat pública Seguretat i Promoció Industrial Valenciana, S.A. que pugem a 96.162 i 18.030 euros, respectivament.

L'epígraf “Ingressos per distribuir en diversos exercicis”, puja a 53.821 euros i es correspon amb l'import de les subvencions de capital rebudes de la Generalitat Valenciana per a finançar els immobilitzats afectes a l'activitat ordinària de la Fundació i que s'imputen periòdicament a ingressos.

14.5 Compte de resultats

En l'epígraf “D'altres ingressos”, els ingressos per subvencions imputats al resultat de l'exercici pugem a 389.378 euros, cosa que representa el 96,7% del total dels ingressos de l'exercici. La major part d'aquests ingressos corresponen a subvencions de la Generalitat Valenciana destinades a cobrir les despeses ordinàries de la Fundació.

La Fundació ha comptabilitzat i reconegut com a ingrés extraordinari les subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici per un import d'11.708 euros.

Tanmateix, cal esmentar que els ingressos per subvencions tant corrents com de capital derivats de l'activitat pròpia han de registrar-se en els seues comptes específics i en l'epígraf d'“Ingressos per l'activitat pròpia” del compte de resultats i no en “D'altres ingressos” ni en “Subvencions afectades a l'activitat mercantil transferides al resultat de l'exercici”.

Les despeses de personal representen el 36,6% del total de despeses. Durant 2001 la plantilla mitjana ha sigut de 4 empleats.

L'epígraf "D'altres despeses" d'explotació, implica el 60,5% del total de despeses de l'exercici i els seus components més importants, són les despeses per cursos, reunions i conferències, publicitat i propaganda, arrendaments i d'altres serveis. La Fundació desenvolupa la seua activitat en un local arrendat, i la despesa per aquest concepte puja a 31.541 euros, comptabilitzats en el compte d'arrendaments dins de l'epígraf "D'altres despeses" d'explotació del compte de resultats.

14.6 Destinació d'excedents

Segons s'informa en la memòria, la proposta d'aplicació de l'excedent positiu de l'exercici de 2001, 1.539 euros, formulada per la Direcció de la Fundació, comporta un traspàs a les reserves voluntàries.

14.7 D'altres aspectes

La Fundació ha elaborat un inventari valorat del béns i els drets i al va trametre al registre de fundacions, si bé aquest inventari ha de completar-se amb el contingut i detall prevists reglamentàriament.

La memòria que forma part dels comptes anuals no conté una expressió de l'exacte grau de compliment de les finalitats de la Fundació ni cap altra informació requerida pel reglament de fundacions. La Fundació, però, ha elaborat una memòria d'activitats de 2001, document que no forma part ni s'adjunta als comptes anuals retuts, i va ser presentada al registre de fundacions en setembre de 2002.

La Fundació no disposa d'un manual de procediments administratius que regule els principals aspectes relacionats amb la gestió administrativa de personal, inversions, compres, etc.

14.8 Recomanacions

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions següents:

- a) El Patronat ha de reunir-se com a mínim dues vegades a l'any, tal com estableixen els estatuts de la Fundació.
- b) Per a facilitar la gestió i l'adequat control intern, caldria elaborar un manual de procediments que considere tots els tràmits que han de seguir els expedients de contractació, d'acord amb la normativa aplicable en cada cas, la descripció de les competències del personal i dels principals processos administratius.

15. FUNDACIÓ INSTITUT DE PROPIETARIS ESTRANGERS DE LA COMUNITAT VALENCIANA

15.1 Naturalesa i objecte

La Fundació Institut de Propietaris Estrangers de la Comunitat Valenciana (d'ara endavant la Fundació o FIPE) es va constituir mitjançant escriptura pública el 6 de novembre de 1998.

La Fundació té per objecte la recopilació, confecció i difusió d'informació cap als ciutadans europeus i d'altres estrangers compradors i propietaris d'habitatges, residents o no residents, per a fomentar l'assentament de persones d'altres països i fer-los l'adquisició i l'estada més fàcil, i ajudar a aquestes persones a integrar-se i participar en la societat espanyola.

Segons estableixen els estatuts, el Patronat és l'òrgan de govern, representació i administració de la Fundació que podrà acordar la creació d'altres òrgans amb funcions delegades, executives i/o assessores. El director general és el responsable de la gestió executiva de la Fundació.

15.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

En la nota de la memòria relativa a la informació de la liquidació dels pressuposts, indica que durant l'exercici de 2001 la Fundació no va contractar personal per no disposar de fons suficients i tenir clars dubtes sobre la seua supervivència. Amb tot, la memòria indica també que es va aconseguir parcialment l'objectiu d'obtenir quotes per part dels usuaris i afiliats i es van acomplir els objectius de proporcionar informació, per la qual cosa es va contractar amb tercers la realització de campanyes informatives.

15.3 Conclusions generals

a) Revisió financera

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

- a.1) La Generalitat Valenciana, patró fundacional majoritari, ve facilitant el suport financer necessari per a garantir el funcionament de la Fundació, mitjançant aportacions a la dotació de la Fundació i amb la concessió de subvencions. El director, i també patró, presta així mateix suport financer per mitjà d'aportacions a la dotació fundacional i amb l'aval solidari en una operació de crèdit de la Fundació. La Fundació, en l'elaboració dels seus comptes anuals, ha aplicat el principi d'entitat en funcionament, ja que considera que els patrons continuaran prestant el suport necessari per al manteniment de l'activitat. A 31 de desembre els fons propis de la Fundació presenten un import negatiu de 197.852 euros.

- a.2) La xifra de “Dotació fundacional” resulta afectada per les incidències que s’assenyalen en l’apartat 15.3.b.3).
- a.3) Els sistemes de control intern de la Fundació no permeten assegurar que la totalitat de les operacions es registren de forma adequada d’acord amb les seues característiques i imports, ni que es troben completament suportades documentalment. Aquesta limitació quant als registres i la documentació de suport, es mostra tant pel que fa als ingressos i cobraments, com respecte al que afecta les despeses i pagaments efectuats per la Fundació.

b) Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat i amb l’abast descrit en l’apartat 2.2.2, s’ha detectat en la Fundació durant el període objecte de la fiscalització, els incompliments de la normativa aplicable següents:

- b.1) La Fundació no ha elaborat anualment un inventari valorat dels béns i els drets que integren el seu patrimoni per a presentar-lo al Protectorat i dipositar-lo en el Registre de Fundacions, d’acord amb el que preveu l’article 21.2 de la llei 8/1998. En 2002 ha elaborat un inventari, però incomplet.
- b.2) Els documents que detalla l’article 21.2 de la Llei 8/1998, és a dir l’inventari valorat, el balanç de situació, el compte de resultats, la memòria i la liquidació del pressupost d’ingressos i despeses dels exercicis de 1999 a 2001, no han sigut aprovats pel Patronat ni presentats al Protectorat perquè els examinen, ni tampoc no han sigut dipositats en el Registre de Fundacions.

Els pressuposts corresponents a 2001, tampoc no foren aprovats pel Patronat ni tramesos per aquest al Protectorat dins dels tres últims mesos de l’exercici de 2000, tal com requereix l’article 21.3 de la llei 8/1998.

- b.3) La “Dotació fundacional” (vegeu l’apartat 15.4) presenta diverses situacions anòmales que han de ser esmenades al més aviat possible:
 - En la comptabilitat es recull l’aportació de l’Ajuntament d’Altea del ús de fruit temporal d’una parcel·la per 7.211 euros i, tal com es comenta en l’apartat 15.4, aquesta aportació a la dotació fundacional, no està inscrita en el Registre de Fundacions.
 - L’aportació efectuada per un fundador de participacions socials d’una entitat per valor de 3.005 euros, tal com consta en l’escriptura de constitució, no correspon a la situació comptable, tal com es detalla en l’apartat 15.4. Aquesta situació ha de ser esmenada.
 - Les participacions socials esmentades en el paràgraf anterior representen la totalitat del capital de la mercantil, per la qual cosa fins que no es solucione la situació descrita s’incorre en la situació d’unipersonalitat, sense que s’hi haja

realitzat la declaració d'unipersonalitat que exigeix la Llei de Societats de Responsabilitat Limitada. Mentre no es regularitze aquesta situació, la Fundació podria ser considerada soci únic d'aquesta societat, i responsable solidari, personal i il.limitat, la qual cosa és contrària a l'article 19 de la llei 8/1998, de Fundacions.

- b.4) Des de la seua constitució, la Fundació no ha realitzat cap declaració d'imposts (obligatoris, encara que resultaren negatius), per la qual cosa, en el cas d'inspeccions futures podrien derivar-se sancions l'import de les quals no és possible quantificar de forma objectiva.
- b.5) El director general va ser nomenat pel Patronat en la seua reunió de 6 de novembre de 1998, i es va acordar una delegació de poders que no ha sigut elevada a escriptura pública per a escriure-la en el Registre de Fundacions, tal com requereix l'article 15 de la llei 8/1998.

En les al.legacions rebudes a l'informe, el director de la Fundació manifesta que estan fent les gestions necessàries perquè els fets indicats en els apartats b.1, b.2, b.3 i b.5 puguen quedar esmenats en l'exercici de 2002.

15.4 Balanc de situació

En el seu conjunt l'immobilitzat representa un 28,6% de l'actiu total de la Fundació, i el seu component fonamental les immobilitzacions materials; el seu detall en euros és el següent:

Element	Valor adquisició	Amortització acumulada	Valor net comptable
Instal.lacions tècniques i maquinària	3.723	1.432	2.291
D'altres instal.lacions, utillatge i mobiliari	26.945	7.858	19.087
D'altre immobilitzat	35.418	20.584	14.834
	66.086	29.874	36.212

La FIPE desenvolupa les seues activitats en uns locals arrendats per l'Ajuntament d'Altea, que li ha cedit l'ús sense haver-se formalitzat la cessió per escrit.

Entre els elements de l'immobilitzat material s'inclouen les instal.lacions i d'altres despeses de condicionament dels locals, que per estar cedits haurien d'haver-se comptabilitzat com a despeses d'establiment, si bé el valor net d'aquests elements a 31 de desembre de 2001, no és significatiu.

En l'epígraf d'"Immobilitzacions immaterials" s'inclou, valorada en 7.211 euros, l'aportació de l'Ajuntament d'Altea en concepte de "Dotació fundacional" de l'ús de fruit temporal d'una parcel.la de terreny a la localitat d'Altea. Aquesta parcel.la no ha sigut usada en cap moment per la Fundació, ja que desenvolupa les seues activitats en

un altre local, tal com s'ha comentat adés. Segons s'indica en la memòria, s'amortitzen sistemàticament en un termini no superior al període de cessió, que és de 10 anys.

En l'immobilitzat immaterial estan comptabilitzats 1.150 euros d'amortització acumulada d'aplicacions informàtiques que han sigut donades de baixa i per tant aqueixa amortització acumulada també ha de ser objecte de regularització.

La "Tresoreria" representa el 66,1% del total de l'actiu, ja que la Fundació va percebre la subvenció de la Generalitat Valenciana el dia 28 de desembre de 2001. La Fundació treballa amb tres comptes bancaris en els quals està vigent un règim solidari de disposició de fons per part del director general, i per això recomanem canviar el dit règim pel sistema mancomunat.

Pel que fa al passiu del balanç, destaca en primer lloc que els fons propis tenen un saldo negatiu de 197.852 euros, provocat pels excedents negatius en què ve incorrent la Fundació des de la seua constitució.

Segons s'indica en la memòria, la "Dotació fundacional" que es reflecteix en la comptabilitat, va ser aportada de la següent manera, en euros:

Generalitat Valenciana	60.101
Per Age Svensson	3.005
Ajuntament d'Altea	7.211
Total	70.317

S'ha d'indicar que en el Registre de Fundacions figura com a dotació fundacional la quantitat de 63.106 euros, que correspon a l'aportació en efectiu efectuada per la Generalitat Valenciana (60.101 euros), i amb l'aportació realitzada per Per Age Svensson, que consisteix en la totalitat de les participacions d'una societat mercantil valorades pel seu import nominal, 3.005 euros, però no figura l'aportació de l'Ajuntament d'Altea, tal com es comentat tot seguit.

L'article 10 de la llei 30/1994, estableix que la dotació podrà consistir en béns i drets de qualsevol classe. Així mateix, aquest article indica que tindran la consideració legal de dotació, els béns i els drets que durant l'existència de la fundació s'afecten per un fundador o el Patronat, amb caràcter permanent a les finalitats fundacionals.

L'escriptura de constitució de la Fundació, de data 6 de novembre de 1998, indica que l'Ajuntament d'Altea aporta, com a dotació fundacional, l'ús de fruit temporal -valorat en 7.211 euros-, per un termini de 10 anys, d'una parcel·la de terreny a la localitat d'Altea. Aquesta aportació a la dotació fundacional no ha sigut inscrita en el Registre de Fundacions. Segons ens han comentat verbalment, l'actual president de la FIPE, que és l'alcalde de l'Ajuntament d'Altea, va plantejar en l'última reunió del Patronat la possibilitat que l'Ajuntament substitués l'aportació descrita per una altra en metàl·lic.

Per tot això, cal fer una regularització comptable consistent en la baixa tant de l'immobilitzat immaterial com de la dotació fundacional.

Hi ha una aportació de 3.005 euros d'un fundador que va ser reflectida en l'escriptura de la constitució com a una aportació en espècie que consistia en participacions socials en una companyia mercantil. La naturalesa d'aquesta aportació va ser modificada en una acta posterior de 6 de novembre del Patronat de la Fundació i així es troba comptabilitzada, però encara no s'ha vist elevada a document públic ni inscrita en el Registre de Fundacions. Mentre no es complete aquest procediment legal, l'aportació es manté en unes condicions reflectides en l'escriptura de constitució. La Fundació ha de regularitzar la situació descrita.

Els "Deutes amb entitats de crèdit", per 237.324 euros, corresponen a l'import disposat d'una pòlissa de crèdit, amb garantia personal del director de la Fundació, contractada en l'any 2000 i que va renovant-se, ja que la Fundació no disposa de fons suficients per a cancel·lar-la. El saldo a 31 de desembre inclou tant el principal com els interessos acumulats pendents de pagament, que en l'exercici de 2001 han pujat a 47.255 euros, i estan comptabilitzats en l'epígraf de despeses financeres; i a 14.214 euros els corresponents a l'exercici de 2000, la despesa del qual figura imputat en l'epígraf de "Despeses extraordinàries".

15.5 Compte de resultats

Els ingressos per l'activitat pròpia, tenen la composició següent, en euros:

Quotes d'usuaris	93.746
Subvencions, donacions i llegats	90.152
Ingressos per l'activitat pròpia	183.898

Les subvencions imputades al resultat de l'exercici, 90.152 euros, tenen el seu origen en un conveni de col·laboració amb la Generalitat Valenciana que estableix l'aportació de la xifra indicada a fi de sufragar les activitats tant de l'administració com de difusió i informatives que la Fundació ha desenvolupat durant l'exercici de 2001. Aquesta subvenció es va cobrar a finals de 2001.

Les partides de despeses més significatives corresponen als consums d'explotació que, amb 99.471 euros representen el 32,7% del total de despeses. Dins d'aquestes despeses destaca el compte "Compra de subscripcions butlletí" amb un import de 99.209 euros, que recull les facturacions de la societat que inicialment es va aportar a la FIPE, per les compres dels butlletins informatius.

Les despeses extraordinàries comprenen, a més dels 14.214 euros d'interessos abans esmentats, la quantitat de 31.265 euros en concepte d'IVA suportat en l'exercici de 1999, comptabilitzat com a deduïble i regularitzat en 2001 per no ser deduïble. També s'inclouen 3.963 euros per aplicació de la prorrata de les subvencions de 2001.

Finalment, sota l'epígraf d'Impost de Societats", figura la quantitat de 63.685 euros, el 20,9% del total de despeses de l'exercici, que representa la regularització per aplicació del principi de prudència dels crèdits impositius comptabilitzats en exercicis anteriors corresponents als excedents negatius generats en els exercicis de 1998, 1999 i 2000.

15.6 Destinació d'excedents

Segons s'informa en la memòria, l'òrgan d'administració de la Fundació proposarà al Patronat aplicar l'excedent negatiu de l'exercici 2001 al compte d'excedents negatius d'exercicis anteriors.

15.7 D'altres aspectes

De la revisió efectuada s'ha detectat que la Fundació, en alguns casos, no disposa de documentació original de les seues operacions. La Fundació no disposa de llibres auxiliars de vendes i de clients, ni dels justificants corresponents a les operacions relacionades. No disposa tampoc d'un llibre de caixa que incloga les operacions efectuades en efectiu ni de tots els justificants bancaris corresponents a les transaccions realitzades. Amb això es posa de manifest que la Fundació no aconsegueix amb l'obligació de conservar, degudament ordenats, els llibres, la correspondència, la documentació i justificants corresponents als seus negocis o les seues activitats.

El llibre d'actes de la Fundació no es troba legalitzat i les actes incorporades es troben en fulls sense numerar, per la qual cosa podrien existir actes addicionals a les revisades.

En les seues al·legacions, la Fundació ha expressat la voluntat d'esmenar les deficiències assenyalades tan aviat com siga possible.

15.8 Recomanacions

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions següents:

- a) El Patronat ha de reunir-se com a mínim dues vegades a l'any, tal com estableix l'article 15 dels estatuts de la Fundació.
- b) Les actes han de transcriure's en un llibre oficial legalitzat pel Registre de Fundacions.
- c) Han d'eleva-se a públics i presentar-se en el Registre de Fundacions tots els acords que reclama la normativa vigent.
- d) Han d'establir-se els procediments de control intern que garanteixen el control de les operacions de la Fundació, la salvaguarda dels seus actius i el manteniment adequat de la documentació i els llibres i registres necessaris.

16. FUNDACIÓ DE LA COMUNITAT VALENCIANA PER A LA INVESTIGACIÓ BIOMÈDICA, LA DOCÈNCIA I LA COOPERACIÓ INTERNACIONAL I PER AL DESENVOLUPAMENT DE L'HOSPITAL CLÍNIC UNIVERSITARI DE VALÈNCIA

16.1 Naturalesa i objecte

La Fundació de la Comunitat Valenciana per a la Investigació Biomèdica, la Docència i la Cooperació Internacional i per al Desenvolupament de l'Hospital Clínic Universitari de València (d'ara endavant la Fundació), es va constituir mitjançant escriptura pública el 19 de gener de 2000. El seu objecte social d'acord amb els estatuts comprèn principalment:

- Establir les directrius estratègiques, donar prioritat i promoure la investigació biomèdica en l'Hospital Clínic.
- Facilitar i promoure la docència i la preparació dels postgraduats i investigadors per a complementar la seua formació continuada.
- Acreditar i garantir els projectes i el procés d'investigació de l'Hospital i la seua unitat mixta d'investigació.
- Cooperar mitjançant convenis i d'altres formes de concert amb institucions sanitàries o docents nacionals o estrangers.
- Gestionar el procés d'investigació de l'Hospital procurant una administració equilibrada i executant la prioritat estratègica de la investigació a l'Hospital.
- Garantir el compliment dels imperatius ètics i la deontologia professional.

Segons estableixen els estatuts, els òrgans col·legiats de govern i de gestió de la Fundació són el patronat i la Junta de Govern, respectivament. El Patronat nomena una Comitè Científic que proposa projectes d'investigació, aplica prioritats i directrius, estableix criteris per a les ajudes, supervisa, informa, i coordina l'activitat investigadora. La Junta de Govern proposa al Patronat un director general com a màxim responsable de l'execució de la política científica, econòmica i administrativa.

16.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Segons informa la memòria econòmica, en l'exercici de 2001 s'ha produït l'inici de l'activitat, i per a realitzar-lo s'hi ha aprovat un total de 52 assaigs clínics i 2 projectes d'investigació.

S'ha constituït el Comitè Científic, amb les funcions esmentades en l'apartat anterior.

16.3 Conclusions generals

a) Revisió financera

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

- a.1) Per raó de les deficiències en el sistema de control intern administratiu i comptable de la Fundació, s'han produït errors en la comptabilitat de determinades partides i una insuficient justificació respecte a l'adequada imputació comptable d'altres. La dita circumstància impedeix determinar raonablement si els comptes anuals s'adeqüen als principis comptables aplicables.

b) Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 2.2.2, s'ha detectat en la Fundació durant el període objecte de la fiscalització, l'incompliment de la normativa aplicable següents:

- b.1) La Fundació no ha elaborat els pressuposts d'ingressos i despeses per a 2001, incomplint el que estableix l'article 21.3 de la Llei 8/1998. Per tant, la memòria econòmica de 2001 no presenta la seua liquidació.

Quant als comptes anuals de 2001, la Fundació ha complert en el que estableix la normativa reguladora quant als terminis d'aprovació i presentació davant el Registre de Fundacions. No obstant això, pel que fa als documents que integren els dits comptes anuals es posen de manifest les observacions següents:

- En general, seria convenient ajustar-se al pla de comptes previst en el R.D. 776/1998, pel qual s'aprova el PGC per a les entitats no lucratives, registrant les operacions de l'activitat pròpia en comptes específics i seguint els models de balanç i compte de resultats establits en aqueixa norma.
- Els comptes anuals han sigut aprovats en el termini corresponent per la Junta de Govern, segons consta en l'acta de 21 de juny de 2002. L'òrgan competent per fer-ho és el Patronat segons estableixen l'article 21.2 de la Llei 8/1998, de Fundacions de la Comunitat Valenciana i l'article 12.e) dels estatuts de la Fundació.

16.4 Balanç de situació

La Fundació no és propietària de béns d'immobilitzat. L'oficina i l'equipament que disposa a les dependències del Clínic són propietat de l'Hospital que els cedeix

gratuïtament, segons regula el conveni de col.laboració d'infraestructura signat el 27 de novembre de 2000 entre la Fundació i l'Hospital.

L'epígraf "Usuaris i d'altres deutors de l'activitat pròpia", es compon del compte de clients, que puja a un saldo total de 108.725 euros.

Els "Fons propis", estan constituïts per la "Dotació fundacional" de 24.040,48 euros realitzada per la Generalitat Valenciana i l'"Excedent de l'exercici", per 43.515 euros.

El principal epígraf del passiu és "Creditors a curt termini" amb un import de 150.732 euros, el detall del qual és el següent:

Creditors per serveis d'assaigs clínics	121.657
Remuneracions pendents de pagament	9.087
Administracions Públiques creditors	19.988
Total	150.732

En "Creditors per assaigs clínics" s'inclouen 121.404 euros endeutats a diversos serveis de l'Hospital Clínic de València per aplicació de l'acord marc i conveni de gestió signat amb el citat Hospital, en virtut del qual i en el conjunt de l'any s'ha registrat com a despeses per col.laboracions dins de l'epígraf d'"Ajudes monetàries i d'altres" del compte de resultats un total de 134.626 euros. Les dites operacions no estan adequadament suportades en tots els casos, i s'exigirà una factura detallada i completa que reculli els serveis prestats per cada servei.

16.5 Compte de resultats

La Fundació registra la majoria dels seus ingressos en subcomptes corresponents a ingressos derivats de l'activitat mercantil. D'acord amb la normativa comptable, seria més adequat l'ús dels comptes corresponents a "Ingressos per l'activitat pròpia", ja que encara que ha sigut escassa en el primer any de funcionament s'ha centrat en la gestió d'assaigs clínics i projectes d'investigació que constitueixen l'objecte fundacional.

En 2001 s'han comptat amb dues subvencions per un total de 18.030 euros i una donació de 9.015 euros. Segons estableix el PGC per a entitats no lucratives aquests conceptes han d'incloure's en l'epígraf d'"Ingressos per l'activitat pròpia" del compte de resultats.

Pràcticament la totalitat de les despeses de 2001, són despeses per col.laboracions que representen el 81% del total de despeses, que estan registrats en "Ajudes monetàries i d'altres", en el compte de resultats.

Formant part de la rúbrica "Despeses de personal", la Fundació inclou un total de 10.818 euros que ja es trobaven registrats com a "Despeses per col.laboracions" en respondre a despeses afectes a assaigs clínics, ja que s'havien registrat en el dit compte.

Segons ens han manifestat, en la Fundació el dit error ha sigut esmenat en l'exercici següent.

Durant l'exercici fiscalitzat, la Fundació ha comptat únicament amb una administrativa, per la qual cosa aquesta partida de personal té un escàs pes específic en el conjunt (16%).

16.6 Destinació d'excedents

Segons s'informa en la memòria, de l'excedent generat en 2001, per un import de 43.515 euros, es destinarà un 30% a incrementar la dotació fundacional i la resta al compliment de l'objecte social de la Fundació, en un termini màxim de tres anys, tal com estableix l'article 20.4 de la Llei 8/1998, de Fundacions de la Comunitat Valenciana.

16.7 D'altres aspectes

Segons es desprèn de la lectura de les actes de la Junta de Govern, durant el primer quadrimestre de 2000, la Fundació inicia l'elaboració d'un reglament de règim interior. Mentrestant la Junta de Govern ha estat treballant en el disseny del manual de procediments per a la tramitació d'assaigs clínics.

16.8 Recomanacions

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions següents:

- a) Portar un llibre o llibres d'actes actualitzat amb totes les sessions celebrades pel Patronat i la Junta de Govern, degudament legalitzat i registrat.
- b) Ha d'elaborar-se un manual de procediments administratius i comptables que regule de forma precisa, entre altres qüestions, la forma de documentar i formalitzar les relacions amb els distints serveis de l'Hospital Clínic, de forma que les xifres reflectides en els comptes anuals estiguen degudament suportades amb les corresponents factures detallades. També caldrà elaborar un mecanisme que permeta controlar periòdicament l'estat d'avanç dels distints projectes d'investigació de forma que permeta, entre altres coses, aplicar de forma satisfactòria el principi de la meritació als ingressos i despeses relacionats.

17. FUNDACIÓ DE LA COMUNITAT VALENCIANA PER A LA INVESTIGACIÓ DE L'AUDIOVISUAL

17.1 Naturalesa i objecte

La Fundació de la Comunitat Valenciana per a la Investigació de l'Audiovisual (d'ara endavant FIA o la Fundació), es va constituir mitjançant escriptura pública el 22 de maig de 2001.

Els fins de la Fundació són segons els seues estatuts la difusió de la cultura audiovisual, la promoció de la investigació acadèmica sobre els mitjans audiovisuals i la formació de professionals de la indústria audiovisual.

Per a aconseguir els seus objectius, la fundació podrà organitzar cursos i d'altres activitats, bé directament o en col.laboració amb altres persones físiques o jurídiques.

Segons estableixen els estatuts, per al govern, la Fundació tindrà un patró d'honor, Luis García Berlanga, i un Patronat. Aquest últim òrgan podrà nomenar un director-gerent i un sotsdirector amb les funcions que considere convenients. Per a l'assessorament tècnic del patronat, podrà crear-se un Consell Assessor, que es compondrà d'un màxim de set consellers, nomenat pel Patronat.

17.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Segons indica la memòria de 2001, la Fundació va iniciar les seues activitats el 18 de juliol de 2001, havent desenvolupat per al compliment dels seus fins, una sola activitat econòmica: la docència mitjançant cursos especialitzats en audiovisual.

17.3 Conclusions generals

a) Revisió financera

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

- a.1) La Generalitat Valenciana, per mitjà d'entitats i d'empreses públiques, ve facilitant el suport financer necessari per a garantir el funcionament de la Fundació mitjançant aportacions a la dotació de la Fundació i la concessió de subvencions corrents, per la qual cosa la continuïtat de la Fundació depèn d'aquest suport. La Fundació en l'elaboració dels seus comptes anuals ha aplicat el principi d'entitat en funcionament, ja que considera que la Generalitat Valenciana continuarà prestant el suport necessari per al manteniment de l'activitat.

b) Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 2.2.2, s'ha detectat en la Fundació durant el període objecte de la fiscalització, l'incompliment de la normativa aplicable següent:

- b.1) La Fundació no ha elaborat anualment un inventari valorat dels béns i els drets que integren el seu patrimoni, d'acord amb el que preveu l'article 21.2 de la llei i en relació amb 8/1998.

En particular i pel que fa amb els comptes anuals de l'exercici 2001, la Fundació ha complert amb l'establert en la normativa reguladora quant el termini d'aprovació i presentació davant del Registre de Fundacions. No obstant això, pel que fa als documents integrants dels dits comptes anuals, posem de manifest les observacions següents:

- En general seria convenient ajustar-se al pla de comptes previst en el R. D. 776/1998, pel qual s'aprova el PGC per a les entitats no lucratives, registrant les operacions de l'activitat pròpia en comptes específics i seguint els models de balanç i compte de resultats establits en aqueixa norma.
- Quant a la memòria, cal completar la informació sobre certs components significatius del balanç o del compte de resultats, com ara els deutors, les inversions financeres temporals, la dotació fundacional i les subvencions rebudes, així com sobre l'activitat desenvolupada en l'exercici i exacte grau de compliment dels fins fundacionals.

17.4 Balanç de situació

L'immobilitzat material representa només l'1,9% de l'actiu i està format pel mobiliari i els equips informàtics adquirits durant l'exercici, i no s'han produït baixes o retirs.

La Fundació desenvolupa les seues activitats en aules i espais per a usos administratius del centre de la Universitat Internacional Menéndez Pelayo de València, a l'empara del conveni de col.laboració signat entre les dues entitats el 30 de juliol de 2001. Segons indica la Fundació en la memòria, aquesta aportació en espècie ha sigut estimada en 36.061 euros per a 2001, registrats com a ingressos en l'epígraf de subvencions d'exploració i com a despeses en el compte d'Arrendaments" dins de l'epígraf "D'altres despeses" d'exploració del compte de resultats.

L'epígraf de "Deutors" és el més significatiu de l'actiu del balanç, en representa el 40% i està integrat bàsicament per les subvencions pendents de cobrament.

Les "Inversions financeres temporals" i la "Tresoreria" representen, respectivament, el 30,4% i 27,8% del total de l'actiu del balanç.

El principal epígraf del passiu és la “dotació fundacional”, que es compon per les aportacions efectuades pels fundadors, l’Institut Valencià de Cinematografia “Ricardo Muñoz Suay”, 30.051 euros i la Universitat Menéndez Pelayo, 601 euros. La dotació fundacional està materialitzada en l’epígraf d’inversions financeres temporals de l’actiu.

Un altre capítol important del passiu són els “Ajusts per periodificació”, que recull la periodificació de les matrícules d’un curs que es realitzen fins al juliol de 2002 i que pugen a 24.615 euros.

17.5 Compte de resultats

En “D’altres ingressos” es recullen els ingressos per subvencions oficials a l’activitat que pugen a 126.213 euros, cosa que representa el 78,9% del total d’ingressos de l’exercici. El seu detall és el següent:

- 42.071 euros de Ràdio Televisió Valenciana, a l’empara del conveni de data 24 d’octubre de 2001.
- 48.081 euros de l’Institut Valencià de Cinematografia, segons la consignació en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2001.
- 36.061 euros imputats de la Universitat Internacional Menéndez Pelayo, a l’empara del conveni de 30 de juliol de 2001 abans esmentat.

Aquestes subvencions haurien de reflectir-se com a “Ingressos per l’activitat pròpia” en el compte de resultats.

Els “Ingressos per l’activitat pròpia” comprenen les matrícules dels cursos que organitza la Fundació i representen el 20,9% del total d’ingressos.

Quant a les despeses, les de personal representen el 35,1% del total. A 31 de desembre de 2001 la plantilla de la Fundació era de 4 empleats.

L’epígraf “D’altres despeses” d’explotació comporta el 63,5% del total de les despeses de l’exercici i els seus components més importants són els arrendaments ja esmentats, així com les despeses derivades dels cursos i seminaris realitzats.

17.6 Destinació d’excedents

Segons s’informa en la memòria, l’excedent positiu de l’exercici de 2001, 24.772 euros, es destina en un 20% a la dotació fundacional i la resta a romanent per a finançar el desenvolupament d’activitats fundacionals durant un termini no superior a tres anys. L’aplicació de l’excedent va ser aprovada pel Patronat de la Fundació en la seua reunió de 21 de març de 2002, juntament amb els comptes anuals.

17.7 D'altres aspectes

La Fundació no disposa d'un manual de procediments administratius que regule els principals aspectes relacionats amb la gestió administrativa de personal, inversions, compres, etc.

17.8 Recomanacions

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar la recomanació següents

- Per a facilitar la gestió i l'adequat control intern es recomana elaborar un manual de procediments on es consideren tots els tràmits que han de seguir els expedients de contractació, d'acord amb la normativa aplicable en cada cas, la descripció de les competències del personal i dels principals processos administratius.

En les al·legacions, la Fundació manifesta la seua intenció de prendre en consideració la recomanació per a redactar el manual per a pròxims exercicis.

18. FUNDACIÓ CENTRE D'ESTUDIS PER A LA INTEGRACIÓ SOCIAL I FORMACIÓ D'IMMIGRANTS, FUNDACIÓ DE LA COMUNITAT VALENCIANA

18.1 Naturalesa i objecte

La Fundació Centre d'Estudis per a la Integració Social i Formació d'Immigrants (d'ara endavant la Fundació o CEIM), es va constituir mitjançant escriptura pública el 4 de juliol de 2001.

L'objecte social de la Fundació, d'acord amb els seus estatuts comprèn principalment:

- Fer un Centre de Documentació i Biblioteca especialitzats en matèria d'immigració.
- Realització de tota classe de màsters, cursos i activitats de formació.
- Establiment d'un observatori de seguiment de la immigració i de la interculturalitat de la Comunitat Valenciana.
- Formació no reglada de la població immigrant.
- Informació, formació i assessorament de la població immigrant.
- Desenvolupament de les actuacions de formació contínua i activitats de formació professional ocupacional.

18.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Ja que el CEIM inicia les seues activitats a finals de l'exercici de 2001, aquestes s'han limitat a la posada en marxa de la Fundació, presentar-la davant de les diverses entitats públiques i privades, realitzar taules redones sobre immigració, la signatura del conveni amb la Universitat Pontificia de Comillas per a la realització d'estudis, així com la preparació de cursos, seminaris i d'altres activitats formatives a realitzar durant l'exercici de 2002.

18.3 Conclusions generals

a) Revisió financera

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

- a.1) La Generalitat Valenciana ve facilitant el suport financer necessari per a garantir el funcionament de la Fundació mitjançant aportacions a la dotació de la

Fundació i la concessió de subvencions, per la qual cosa la continuïtat de la Fundació depèn d'aquest suport. La Fundació en l'elaboració dels seus comptes anuals ha aplicat el principi d'entitat en funcionament, ja que considera que la Generalitat Valenciana continuarà prestant el suport necessari per al manteniment de l'activitat.

- a.2) La Fundació té afectat a la seua explotació un edifici titularitat de la Companyia de Jesús, d'acord amb el conveni de col·laboració de 24 de maig de 2001 subscrit entre la Generalitat Valenciana i la Companyia de Jesús, en el qual es cedeix el dret d'ús d'aqueix edifici a la Fundació. El dit dret d'ús, el valor del qual es desconeix, no està registrat comptablement a 31 de desembre de 2001, per la qual cosa caldrà valorar-ne el dret i posteriorment comptabilitzar-lo en l'"Immobilitzat immaterial" amb l'abonament a un compte d'"Ingressos per distribuir en diversos exercicis".

b) Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 2.2.2, s'ha detectat en la Fundació durant el període objecte de la fiscalització, l'incompliment de la normativa aplicable següent:

- b.1) S'ha sobrepassat el termini establert en l'article 21.2 de la Llei 8/1998 de Fundacions de la Comunitat Valenciana per a la presentació al Protectorat dels comptes anuals de 2001 per a examinar-los i dipositar-los en el Registre de Fundacions. La Fundació ha presentat els seus comptes en el registre el dia 13 d'agost de 2002.

Quant als documents integrants dels comptes anuals posem de manifest les següents observacions:

- D'acord amb les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les entitats sense finalitats lucratives les imputacions al resultat de les subvencions corrents, per un import de 87.109 euros, que financen l'activitat fundacional han de comptabilitzar-se en l'epígraf "Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia". Encara que no afecta l'excedent de l'exercici la presentació de la dita magnitud en el compte de resultats no ha sigut adequada, ja que està recollit com a "D'altres ingressos".
- En la presentació dels comptes anuals cal considerar les observacions i els models de balanç i compte de resultats del RD 776/1998, pel qual s'aprova l'adaptació del Pla General Comptable a les entitats no lucratives.

18.4 Balanç de situació

La totalitat de l'actiu del balanç correspon als saldos de tresoreria tant en caixa com en bancs, segons el desglossament següent, en euros:

Bancs	46.616
Caixa	252
Total	46.868

La dotació fundacional aportada per la Generalitat Valenciana és de 6.010 euros.

En el passiu, l'import més important correspon a l'epígraf de creditors comercials que representa el 73% del total, on destaquen els saldos pendents de pagament a la Universitat Pontificia de Comillas per la realització de l'estudi "La problemàtica social y política ocasionada en las zonas de afluencia de inmigrantes por los problemas que afectan a su acceso a la vivienda en la Comunidad Valenciana", d'acord amb el conveni signat el 21 de desembre de 2001 entre la Fundació i la citada universitat.

En l'epígraf "D'altres deutes no comercials" i per un import de 5.455 euros, es recullen els següents saldos creditors amb administracions públiques, en euros:

Por devoluciones de subvencions	3.043
Hacienda Pública creditora per retencions IPRF	1.062
Seguretat Social creditora	1.350
Total	5.455

L'import de 3.043 euros correspon a la part de la subvenció concedida per la Generalitat Valenciana no justificada.

18.5 Compte de resultats

En "D'altres ingressos" es recull la subvenció concedida per la Generalitat Valenciana per un import net de 87.109 euros, en virtut del conveni de 15 d'octubre de 2001, entre la Generalitat Valenciana i la Fundació. D'acord amb la normativa comptable aplicable, les subvencions d'explotació per a finançar l'activitat fundacional han de registrar-se dins de l'apartat "Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia", en comptes de en "D'altres ingressos". L'aportació per a l'exercici de 2001 era de 90.152 euros, dels quals 3.043 euros es reintegren. Aquesta devolució ha sigut comptabilitzada a càrrec del compte 740, "Subvencions oficials d'explotació", però hauria sigut més adequat usar el compte 658, "Reintegrament de subvencions, donacions i llegats afectes a l'activitat de la pròpia entitat".

En "D'altres despeses" s'inclouen les facturacions realitzades per la Companyia de Jesús en concepte de manteniment dels locals on la Fundació realitza les seues activitats per un import de 18.030 euros i la Universitat de Comillas de 30.051 euros, i aquest últim import ha sigut imputat al compte de "Despeses d'investigació i desenvolupament".

18.6 Destinació d'excedents

L'excedent positiu obtingut durant l'exercici de 2001 és de 1.070 euros, d'acord amb la memòria aquest excedent incrementarà el fons social.

18.7 D'altres aspectes

La Fundació no disposa d'un manual de procediments administratius que regule els principals aspectes relacionats amb la gestió administrativa de personal, inversions, etc., si bé cal indicar que l'estructura de personal es limita a dues persones.

18.8 Recomanacions

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions següents:

- a) Per a facilitar la gestió i l'adequat control intern es recomana elaborar un manual de procediments on es consideren tots els tràmits que han de seguir els expedients de contractació, d'acord amb la normativa aplicable en cada cas, la descripció de les competències del personal i dels principals processos administratius.

En les al·legacions formulades, la Fundació ha manifestat la seua conformitat amb la recomanació, i que té previst d'incloure-ho en el seu programa de "Qualitat total".

- b) Ha d'establir-se un sistema de signatures mancomunades per a disposar fons dels comptes bancaris i evitar les autoritzacions solidàries.

19. FUNDACIÓ MUSEU DE LES CIÈNCIES PRÍncep FELIP

19.1 Naturalesa i objecte

La Fundació Museu de les Ciències Príncep Felip va ser creada per la societat Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A. (d'ara endavant la Fundació o CAC, S.A.), es va constituir mitjançant escriptura de constitució el 23 de desembre de 1999.

Entre les finalitats de la Fundació es troben la divulgació, el foment, la promoció, l'estímul, el suport i desenvolupament de la ciència i la tecnologia i de totes aquelles accions científiques, culturals i educatives i d'una altra índole que en tinguen alguna relació i les activitats per desenvolupar en el Museu de les Ciències de València.

19.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

L'obertura el 13 de novembre de 2000 del Museu de les Ciències representa que la Fundació realment inicia la seua activitat, ja que a partir d'aquest moment pot treballar en els seus fins estatutaris i els seus membres corporatius poden començar a col·laborar materialment en els seus objectius.

Des de l'any 2000, en el qual la Càtedra Santiago Grisolia s'integra en la Fundació, són especialment importants les activitats realitzades en aquesta càtedra dins de les quals destaca la concessió del Premi Càtedra Santiago Grisolia a destacats investigadors en el camp de la investigació científica, especialment biomèdica i neurociència, així com l'organització de cursos magistrals, simposis i reunions internacionals.

Durant l'exercici de 2001, els premis s'han concedit als doctors Patrick Brundin i Ted Dawson, i s'han realitzat dos cursos magistrals a càrrec dels premiats i un simposi internacional durant el mes d'octubre.

L'activitat de la Càtedra Santiago Grisolia té transcendència econòmica en haver rebut de la Generalitat Valenciana una subvenció per a l'any 2001 de 48.081 euros.

19.3 Conclusions generals

a) Revisió financera

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

- a.1) La Generalitat Valenciana, tant directament com per mitjà de CAC, S.A., ve facilitant el suport financer necessari per a garantir el funcionament de la Fundació mitjançant aportacions a la dotació de la Fundació i la concessió de subvencions corrents, per la qual cosa la continuïtat de la Fundació depèn d'aquest suport. La Fundació en l'elaboració dels seus comptes anuals ha aplicat

el principi d'entitat en funcionament, ja que considera que la Generalitat Valenciana continuarà prestant el suport necessari per al manteniment de l'activitat.

b) Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 2.2.2, s'han detectat en la Fundació durant el període objecte de la fiscalització, els incompliments de la normativa aplicable següents:

- b.1) Des de l'inici la Fundació no ha realitzat les reunions dels seus òrgans rectors establides en els seus estatuts, ni compta amb un llibre d'actes de la Fundació.
- b.2) Respecte als comptes anuals de 2001, la Fundació no ha complit amb el que estableix la norma reguladora quant a la seua aprovació; així, presentats davant del Protectorat per a dipositar-los en el Registre de Fundacions, com que no es va esmenar aquest defecte, han sigut rebutjats per entendre que aquesta obligació no hi havia sigut formalitzada.

Entre els documents aportats per la Fundació no consta l'inventari valorat dels béns i els drets.

També s'ha incomplert amb l'obligació establida en l'article 21.3 de la Llei 8/1998, en presentar davant del Protectorat sense la deguda aprovació, els pressuposts i les memòries corresponents als exercicis de 2001 i 2002.

- b.3) En la presentació dels comptes anuals cal considerar les denominacions i els models de balanç i compte de resultats del RD 776/1998, pel qual s'aprova l'adaptació del Pla General Comptable a les entitats sense finalitats lucratives.

19.4 Balanç de situació

Destaca per la seua importància la "Tresoreria" que representa el 95% de l'actiu i que puja a 369.506 euros. Aquest elevat import es deu principalment al desemborsament en 2001 de la part de dotació fundacional que va quedar pendent a 31 de desembre de 2000.

Cal indicar que el compte corrent bancari del qual és titular la Fundació no està operatiu per a realitzar pagaments, i es restringeix solament als ingressos obtinguts, per la qual cosa els pagaments que correspon efectuar a la Fundació són realitzats per la societat CAC, S.A. i el deute generat es recull a favor de CAC, S.A. en els corresponents comptes creditors, que són analitzats més endavant.

L'epígraf "D'altres deutors", en euros, té el següent detall:

Por subvencions pendents de cobrament	48.081
Compte corrent amb CAC, S.A.	(37.015)
Hisenda Pública deutora per diversos conceptes	8.291
Total	19.357

Hem d'efectuar les observacions següents:

1. Les subvencions pendents de cobrament corresponen a la subvenció concedida per la Generalitat Valenciana per al finançament de la Càtedra Santiago Grisolia i que ha sigut comptabilitzada en el compte "Comptes corrents amb empreses del grup", quan, per la seua naturalesa, correspon comptabilitzar-la en el compte "Hisenda pública deutora".
2. En la presentació dels comptes anuals, els saldos de les subvencions pendents de cobrament i del compte corrent amb CAC, S.A. han sigut compensats, i s'han presentat conjuntament en l'epígraf de deutors d'empreses del grup, cosa que implica una vulneració del principi de no compensació.

La "Dotació fundacional", aportada íntegrament per CAC, S.A., puja a 300.506 euros, havent-se desemborsat durant l'exercici de 2000, 75.126 euros, mentre que durant l'exercici de 2001 s'ha desemborsat l'import restant, 225.380 euros.

Durant l'any 2001, la Fundació mantenia un deute a curt termini amb CAC, S.A. de 107.501 euros, principalment per serveis diversos per al desenvolupament de l'activitat de la citada Càtedra. A més a més, mantenia el saldo de 37.015 euros per pagaments realitzats per compte de la Fundació, principalment sous i salaris, impostos i Seguretat Social.

19.5 Compte de resultats

En "D'altres ingressos", destaca la subvenció obtinguda de la Generalitat Valenciana per un import de 48.081 euros, que representa el 73% del total d'ingressos i està destinada a les activitats de la Càtedra. D'acord amb la normativa comptable aplicable, les subvencions d'explotació per a finançar l'activitat fundacional han de registrar-se dins de l'apartat "Ingressos de l'entitat per l'activitat pròpia", per tant la Fundació haurà d'esmenar aquesta deficiència.

Les ingressos obtinguts per rendiments dels comptes bancaris a favor de la Fundació pugen a 12.906 euros, un 20% del total d'ingressos.

En "D'altres despeses", els serveis exteriors pugen a 53.382 euros, el 60% del total de despeses, i recullen principalment la facturació realitzada per CAC, S.A. a la Fundació per les despeses derivades de l'activitat de la Càtedra Santiago Grisolia entre les quals

destaquen els premis concedits a investigadors. Hauria sigut més adequat imputar els premis concedits a l'epígraf "Ajudes monetàries".

19.6 Destinació d'excedents

Durant l'exercici de 2001 s'ha obtingut un excedent negatiu de 23.257 euros, per la qual cosa no s'escau cap distribució i es traspasarà al compte d'excedents negatius d'exercicis anteriors.

19.7 D'altres aspectes

La Fundació no disposa d'un manual de procediments administratius que regule els principals aspectes relacionats amb la gestió administrativa de personal, inversions, etc., si bé cal indicar que l'estructura del personal es limita a dues persones.

19.8 Recomanacions

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions següents:

- a) Per a facilitar la gestió i l'adequat control intern es recomana elaborar un manual de procediments on es consideren tots els tràmits que han de seguir els expedients de contractació, d'acord amb la normativa aplicable en cada cas, la descripció de les competències del personal i dels principals processos administratius.
- b) En l'elaboració dels comptes anuals no han de compensar-se saldos deutors i creditors de comptes diferents.

**CAMBRES DE COMERÇ DE LA COMUNITAT
VALENCIANA**

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

D'acord amb la llei de la Generalitat Valenciana 11/1997, de 16 de desembre, a cada província de la Comunitat Valenciana existirà una cambra oficial de comerç, indústria i navegació, amb competència a tot l'àmbit provincial. A més a més, hi ha cambres oficials a Alcoi, i Orihuela, amb competència en el seu respectiu terme municipal.

Com a òrgan de coordinació i representació, existeix el Consell de Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació de la Comunitat Valenciana.

D'altra banda, l'article 31.2 de la llei 11/1997 estableix que correspon "*a la Sindicatura de Comptes la fiscalització superior de la destinació donada a les quantitats percebudes per les cambres, en els termes establits en la llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig...*".

D'acord amb aquesta competència, la Sindicatura de Comptes ha realitzat la fiscalització objecte del present informe, amb l'abast que s'indica en l'apartat 1.2.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

Cal assenyalar que no hem efectuat una auditoria completa dels comptes anuals, sinó únicament en els termes del manament legal abans assenyalat i amb l'abast que indiquem a continuació.

- S'ha obtingut, de cada una de les cinc cambres existents a la Comunitat Valenciana, així com del Consell de Cambres, el balanç de situació, la liquidació del pressupost, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria, referits a l'exercici de 2001, i hem verificat que el seu contingut i els terminis d'aprovació siguen conformes al que es disposa en la normativa aplicable.
- A partir de la informació rebuda, s'han elaborat els agregats dels balanços de situació, dels comptes de pèrdues i beneficis, dels pressuposts i de les liquidacions pressupostàries, de les cinc cambres i del Consell, a fi de conèixer-ne comparativament l'estructura patrimonial i pressupostària.
- Hem obtingut també l'informe d'auditoria externa de l'exercici, obligatori d'acord amb l'article 31.3 de la llei 11/1997, i analitzat el contingut seu.
- Hem revisat, a partir de mostres, si les despeses i inversions realitzades en l'exercici s'han destinat a alguna de les activitats pròpies de les cambres.
- S'han revisat els procediments comptables i administratius relatius a l'àrea de recaptació del recurs cameral permanent, a l'objecte de determinar la suficiència dels controls interns existents en la dita àrea. En relació al cobrament del recurs cameral, s'han analitzat els comptes deutors per aquest concepte i la raonabilitat

de les provisions dotades per rebuts pendents de pagament que es consideren de dubtós cobrament.

- Hem revisat l'adequat compliment del que es disposa en l'article 47 del Reglament General de Cambres, referit a la constitució i materialització del fons especial de reserva.
- Hem verificat el límit establert en l'article 11 de la llei 3/1993, i si hom ha constituït -si era el cas- el fons de reserva especial previst en el dit article. Així mateix, hem comprovat el compliment de les normes contingudes en els articles 15 i 16 de la citada llei, referits respectivament a l'adequada atribució del rendiment del recurs cameral i a la destinació d'aquest.
- Hem verificat l'adequada aplicació de les subvencions rebudes a la finalitat per a la qual foren concedides, prestant especial atenció a les subvencions procedents de la Generalitat Valenciana.
- Hem sol.licitat confirmació directa, a les entitats financeres, dels saldos existents a 31 de desembre de 2001 en comptes corrents, de crèdit, préstecs, etc.
- Hem revisat la situació dels aspectes més significatius assenyalats en l'informe de l'exercici anterior.
- Hem sol.licitat tota la informació i documentació addicional que s'ha considerat pertinent a l'efecte de la fiscalització realitzada.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, i amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies, que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals als principis comptables que hi són d'aplicació.

- a) La Cambra de Castelló ha reconegut en l'exercici de 2001 subvencions d'explotació per import de 35.520 euros, que, d'acord amb la seua naturalesa, calia haver consignat com subvencions de capital. Així mateix, el compte de subvencions d'explotació recull ingressos per import de 450.759 euros, la comptabilitat dels quals es considera que no està adequadament suportada. A conseqüència de les circumstàncies indicades i segons els criteris comptables de la Sindicatura, els resultats de l'exercici estan sobrevalorats en 486.279 euros. (Vegeu l'apartat 4.7 de l'informe).
- b) El Consell Superior de Cambres presenta el compte de tresoreria de forma inadequada, ja que el seu saldo recull com a minoració l'import del crèdit disposat a 31 de desembre de 2001 de dues pòlisses de crèdit. A conseqüència d'aquesta circumstància, la tresoreria del Consell es presenta infravalorada en 568.612 euros. Al seu torn, els deutes a curt termini estaran igualment infravalorats en la dita quantitat. (Vegeu l'apartat 4.10 de l'informe).
- c) Quant a la dotació de provisions per a insolvències de rebuts emesos, s'ha detectat que la Cambra de Castelló no ha dotat cap import a 31 de desembre de 2001 i que la Cambra d'Orihuela no ha dotat cap import per als rebuts emesos durant els exercicis de 1999, 2000 i 2001. D'acord amb el principi comptable de prudència, es considera que en tots dos casos s'ha d'efectuar la dotació corresponent per la part de rebuts que estadísticament resulten incobrables. (Vegeu els apartats 4.7 i 4.8 de l'informe).
- d) Quant als criteris utilitzats per a fer l'estimació de les provisions necessàries, s'ha comprovat que les cambres d'Orihuela i València no compten amb criteris aprovats pels òrgans de direcció de les citades corporacions. Pel que fa a la Cambra d'Alacant, no han facilitat a aquesta Sindicatura l'evidència del corresponent acord. (Vegeu els apartats 4.6, 4.8 i 4.9 de l'informe).

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2, s'han detectat durant el període objecte de fiscalització els incompliments que assenyallem a continuació.

- a) La Cambra d'Alcoi ha tramés fora del termini legalment establert els comptes anuals de l'exercici de 2001 a la Direcció General de Comerç (vegeu l'apartat 4.5 de l'informe).
- b) La Cambra d'Alacant i la Cambra d'Orihuela han aprovat els seus comptes anuals de l'exercici de 2001 fora del termini legalment establert (vegeu els apartats 4.6 i 4.8 de l'informe).
- c) Les cambres de Castelló i de València, així com el Consell Superior de Cambres, han aprovat els seus pressuposts amb posterioritat als terminis prevists en la normativa (vegeu els apartats 4.7, 4.9 i 4.10 de l'informe).
- d) Quant a la dotació del fons de reserva previst en l'article 47 del Reglament de Cambres, s'ha d'indicar que durant l'exercici de 2001 les cambres d'Alcoi, Castelló i Orihuela no han dotat cap import, malgrat haver-s'hi donat els supòsits prevists en el citat article. La Cambra de València acordà en l'exercici de 2002 dotar el corresponent fons a càrrec dels resultats de 2001. (Vegeu els apartats 4.5, 4.7 i 4.8 de l'informe).
- e) La Cambra d'Alcoi no ha complert el que es disposa en l'article 15 de la llei 15/1993, referit a l'adequada atribució del recurs cameral permanent (vegeu l'apartat 4.5 de l'informe).
- f) Els procediments de contractació de la Cambra d'Alcoi no compleixen el principi de publicitat en les contractacions establert per la llei 11/1997 (vegeu l'apartat 4.5 de l'informe).
- g) Les quotes camerals percebudes pel Consell de Cambres no són objecte de regularització posterior, en funció de les liquidacions definitives aprovades per cada una de les cambres; tal i com s'estableix en l'article 29 del seu Reglament de Règim Interior (vegeu l'apartat 4.10 de l'informe).

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

Segons que s'estableix en l'article 3 de la llei 11/1997, les cambres oficials de comerç, indústria i navegació de la Comunitat Valenciana tenen com a finalitat la representació, promoció i defensa dels interessos generals del comerç, la indústria i -si és el cas- la navegació i la prestació de serveis a les empreses que exercisquen les indicades activitats; a més de l'exercici de les competències de caràcter públic que els atribueix la llei.

Les funcions de les cambres vénen recollides en l'article 7 de la llei 11/1997 i en l'article 2.1 de la llei 3/1993, i inclouen les matèries següents, entre altres:

- *Informació, assessorament, i prestació de serveis* a les empreses; elaboració d'estadístiques de comerç i indústria, difusió d'usos comercials i emissió de certificacions.
- *Formació* no reglada, formació permanent i col.laboració en la formació pràctica en els centres de treball, dins dels programes de formació professional reglada.
- *Promoció* de fires i exposicions, foment de la competitivitat, de la qualitat i el disseny i de l'estímul al comerç exterior, en especial a l'exportació.
- *Gestió* de bosses de franquícia i de subproductes i residus, llotges de contractació i bosses de subcontractació i la tramitació dels programes públics d'ajudes a les empreses.
- *Ordenació* industrial i comercial.

3.2 Règim jurídic

Les cambres oficials de comerç, indústria i navegació de la Comunitat Valenciana, són corporacions de dret públic dependents de la Generalitat Valenciana i es configuren com òrgans consultius i de col.laboració amb les administracions públiques, especialment amb la Generalitat Valenciana, sense minva dels interessos privats que persegueixen.

Les cambres de la Comunitat Valenciana es regiran pel que es disposa en la llei 11/1997, de 16 de desembre, de Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació de la Comunitat Valenciana, desenvolupada pel decret 158/2001, de 15 d'octubre, del Govern Valencià, per mitjà del qual s'aprova el Reglament de les Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació de la Comunitat Valenciana i del seu Consell, i en la llei 3/1993, de 22 de març, Bàsica de les Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació, i en els respectius reglaments de règim interior.

Hi serà d'aplicació, amb caràcter supletori, la legislació referent a l'estructura i funcionament de les administracions públiques, en tot allò que siga conforme a la seua naturalesa i finalitats.

Els respectius reglaments de règim interior foren aprovats per la Conselleria d'Indústria i Comerç en les dates següents:

- Alcoi, 4 d'abril de 1997,
- Alacant, 4 d'abril de 1997,
- Castelló, 4 de març de 1998,
- València, 4 de març de 1998,
- Orihuela, 4 d'abril de 1997,
- Consell de Cambres, 26 d'abril de 1999.

Els reglaments de les cambres han sigut modificats durant l'exercici de 2002, amb la finalitat d'actualitzar-los i adaptar-los al Reglament de Cambres aprovat pel decret 158/2001.

Segons la llei 11/1997, la contractació i el règim patrimonial es regeixen pel dret privat, sempre respectant els principis de publicitat i concurrència, en la forma i amb els límits que reglamentàriament s'hi determinen.

La tutela de la Generalitat Valenciana sobre les cambres oficials de comerç, indústria i navegació i sobre el Consell de Cambres, en l'exercici de la seua activitat, s'exercirà per mitjà de la Conselleria d'Indústria i Comerç. La funció de tutela comprén l'exercici de les potestats administratives d'aprovació, fiscalització, resolució de recursos, suspensió i dissolució.

3.3 Organització

Són òrgans de govern de les cambres oficials de comerç, indústria i navegació:

- El ple, que és l'òrgan suprem de govern i representació de la cambra.
- El comitè executiu, que és l'òrgan permanent de gestió, administració i proposta de la cambra, format pel president, fins a dos vicepresidents, el tresorer i fins a cinc vocals.
- El president, que detindrà la representació de la cambra, la presidència de tots els seus òrgans col·legiats i que serà responsable de l'execució dels acords.

Cada cambra tindrà un secretari general, que assistirà, amb veu però sense vot, a les sessions dels òrgans de govern i que podrà nomenar un director gerent, amb les funcions executives i directives que li siguen atribuïdes de forma reglamentària.

En el reglament de règim interior de cada una de les cambres, consta -entre altres extrems- l'estructura del seu ple, el nombre i la forma d'elecció dels membres del comitè executiu i, en general, les normes de funcionament dels seus òrgans de govern, l'organització i el règim del personal al servei de la cambra.

3.4 Règim financer

Per a finançar les seues activitats, les cambres disposen dels ingressos següents:

- a) El recurs cameral permanent, constituït per una exacció a les empreses i els empresaris del 2% sobre les quotes tributàries de l'IAE, un 0,15% dels rendiments del IRPF i entre un 0,10% i un 0,75% de la quota de l'impost sobre societats; segons l'escala aprovada per la llei 12/1996, de 30 de desembre, de Pressuposts Generals de l'Estat per a 1997.
- b) Els ingressos derivats dels serveis que presten.
- c) Els recursos que les administracions públiques destinen a sufragar programes que siguen encomanats a les cambres.
- d) Els productes, rendes i increments del seu patrimoni.
- e) Les aportacions voluntàries dels seus electors.
- f) Les subvencions, els llegats o les donacions que puguen rebre.
- g) Els procedents de les operacions de crèdit que es realitzen.
- h) Qualsevol altres que els puguen atribuir per llei, en virtut de conveni o per qualsevol altre procediment, conformement a l'ordenament jurídic.

Estan obligats a pagar el recurs cameral les persones físiques i jurídiques i les entitats de l'article 33 de la Llei General Tributària (entitats sense personalitat jurídica pròpia que constitueixen un patrimoni separat), que realitzen o exercisquen activitats de comerç, indústria o navegació i que estiguen subjectes a l'IAE.

D'acord amb l'article 11 de la llei 3/1993, els ingressos de les cambres procedents del recurs cameral permanent, després de deduir-ne els percentatges que estiguen preceptivament afectats a una finalitat concreta, no podran sobrepassar el 60% del total d'ingressos de cada corporació. Quan es supere el dit límit, es constituirà un fons de reserva especial per la diferència, del qual solament es podrà disposar en exercicis successius i sempre que no es supere el percentatge esmentat abans.

L'article 15 de la llei 3/1993 estableix la forma de realitzar l'atribució dels rendiments del recurs cameral permanent. Bàsicament, el citat article estableix que el 6% del citat rendiment líquid correspondrà al Consell Superior de Cambres. La porció restant de les quotes referents als impostos de societats i sobre la renda de les persones físiques, serà distribuïda entre les cambres en la demarcació de les quals hi haja establiments, delegacions o agències de la persona física o jurídica obligada al pagament, en la mateixa proporció que represente la quota de l'impost d'activitats econòmiques. Al seu torn, el producte de l'exacció cameral girada sobre les quotes municipals de l'impost d'activitats econòmiques, s'atribuirà a la cambra en la circumscripció de la qual s'exercisca l'activitat corresponent.

Al seu torn, l'article 16 de la citada llei estableix l'afectació dels rendiments del recurs cameral permanent. Així, s'hi determina que els ingressos de les cambres procedents del seu recurs permanent, hauran de ser destinats al compliment dels fins propis de les cambres. En especial, s'hi estableix que les dues terceres parts del rendiment de l'exacció que recau sobre les quotes de l'impost de societats, estaran afectades al finançament del Pla Cameral de Promoció de les Exportacions i que la tercera part restant estarà afectada al finançament de la funció de col.laboració amb les administracions competents en les tasques de formació.

3.5 Règim pressupostari i comptable

D'acord amb el que s'estableix en el Reglament de Cambres, aprovat pel decret 158/2001, les cambres formalitzaran pressuposts ordinaris i extraordinaris, en els quals determinaran els ingressos i les despeses generals per als serveis i les obres que presten o administren, de manera directa o per gestió autònoma.

Així mateix, estaran obligades a mantenir un sistema comptable que reflectisca i permeta conèixer el moviment de les entrades: ingressos i despeses i variacions del seu patrimoni, d'acord amb les instruccions que a aqueix efecte assenyalen la Conselleria d'Indústria i Comerç.

Els plens de les cambres sotmetran a l'aprovació de la Conselleria d'Indústria i Comerç els pressuposts, ordinaris i extraordinaris, així com la seua liquidació, conformement al calendari establert reglamentàriament. Les liquidacions es presentaran acompanyades de l'informe d'auditoria de comptes corresponent.

Fins a la data, la Conselleria no ha regulat el règim comptable de les cambres, i seria recomanable escometre aquesta tasca, ja que la normativa comptable que estan aplicant actualment les cambres està en gran part obsoleta, perquè el Reglament General de Cambres data de 1974 i no ha sigut actualitzat en els aspectes comptables al mateix pas que la reforma comptable i pressupostària que -amb caràcter general- s'ha produït a Espanya en els últims anys.

En els supòsits i amb els límits prevists reglamentàriament, els actes de les cambres relatius a la disposició i el gravamen dels seus béns, la realització d'operacions de crèdit i la concessió de subvencions o donacions a activitats directament relacionades amb els

seus propis fins, requeriran l'autorització expressa de la Conselleria d'Indústria i Comerç.

D'acord amb l'article 47 del Reglament General de Cambres, aquestes han de constituir anualment un fons de reserva especial per a fer front a les baixes de recaptació que es produïsquen en exercicis successius, o a les despeses urgents o imprevistes, sempre donant-ne compte prèviament a la Conselleria d'Indústria i Comerç per a la seua aprovació. Aquesta obligació cessarà quan el fons de reserva equivalga al 50% del seu pressupost total ordinari de l'últim exercici, o quan ho autoritze de manera expressa la dita conselleria.

4. ESTATS COMPTABLES DE LES CAMBRES

4.1 Contingut dels comptes revisats

La Sindicatura ha revisat els documents següents, relatius a l'exercici de 2001, que han sigut tramesos per les cinc cambres de comerç i pel Consell de Cambres de la Comunitat Valenciana.

- Balanç de situació al tancament de l'exercici,
- liquidació del pressupost,
- compte de pèrdues i beneficis,
- memòria,
- informe d'auditoria.

A partir de la informació rebuda, hem elaborat els agregats dels balanços de situació (quadre 2), dels comptes de pèrdues i beneficis (quadre 3), dels pressuposts (quadre 4) i de les liquidacions pressupostàries (quadre 5) de les cinc cambres i del Consell, a fi de conèixer comparativament la seua estructura patrimonial i pressupostària. En aquests quadres s'ha homogeneïtzat la presentació dels estats comptables, per tal d'afavorir la seua comparació i anàlisi.

Així mateix, el quadre 1 recull, a efectes comparatius, el resultat de l'exercici de 2001 obtingut per les cambres i el Consell de Cambres de la Comunitat Valenciana.

4.2 Comentaris generals sobre els balanços de situació

El quadre 2 mostra els balanços individuals i l'agregat de les cinc cambres i del Consell, amb l'estructura percentual dels actius i passius respectius.

A escala d'agregat, el capítol més significatiu de l'actiu és el de l'immobilitzat material, que en constitueix el 44,3% del total, concentrat en les cambres de Castelló i de València, fonamentalment pel valor dels immobles on s'ubiquen les respectives seues corporatives.

Un altre capítol important és el de deutors, que representa el 36,4% del total de l'actiu i que comprén principalment els rebuts pendents de cobrament; varia d'una cambra a una altra el valor de realització d'aqueixos rebuts, en funció dels seus imports i de les provisions per a insolvències constituïdes, tal i com es comenta més detalladament en apartats posteriors de l'informe.

Dins dels fons propis, el compte "Fons de reserva" té el seu origen en l'article 47 del Reglament General de Cambres, el qual disposa que les cambres constituïran un fons de reserva especial, materialitzat en disponible a curt termini, per fer front a les baixes de

recaptació en exercicis successius o a despeses urgents o imprevistes; obligació que cessarà quan el dit fons arribe al 50% del pressupost total ordinari de l'últim exercici, o quan així ho autoritze expressament la Conselleria d'Indústria i Comerç. Les cambres d'Alcoi, Alacant i Castelló presenten fons de reserva amb les característiques que comentem en apartats posterior de l'informe. El fons de reserva que presenta el Consell de Cambres no s'origina per l'aplicació de la norma citada.

D'altra banda, l'article 11 de la llei 3/1993 estableix que els ingressos de les cambres procedents del recurs cameral permanent, llevat dels que es troben preceptivament afectats a una finalitat concreta, no podran ultrapassar el 60% dels ingressos totals i hauran de destinar-ne l'excés a constituir un fons especial de reserva. En l'exercici de 2001, no s'han donat en cap cambra els supòsits necessaris per a dotar el dit fons.

Els ingressos per a distribuir en diversos exercicis, que recullen fonamentalment les subvencions de capital concedides, constitueixen a escala d'agregat el 10,6% del total.

4.3 Comentaris generals sobre els comptes de pèrdues i beneficis

a) Ingressos totals

Els ingressos liquidats per les cambres, el Consell inclusivament, durant l'exercici de 2001, han significat una xifra agregada de 26.620.702 euros (vegeu el quadre 3); els recursos permanents són de 14.147.807 euros, el 53,1% del total, i els recursos no permanents, de 12.472.895 euros, el 46,9%.

b) Recursos permanents

En "Recursos permanents" es registren els derivats de la recaptació del recurs cameral, que es materialitzen en rebuts elaborats basant-se en la informació mecanitzada dels contribuents afectats, tramesa pel Ministeri d'Economia i Hisenda. L'emissió i comptabilitat dels rebuts s'efectua en el mateix exercici en què es rep l'esmentada informació. Els rebuts emesos durant l'exercici de 2001 estan referits als següents impostos i anys:

- Impost sobre societats 1999,
- impost sobre la renda de les persones físiques 1999,
- impost sobre activitats econòmiques 2000.

Les cambres apliquen el principi de la meritació i registren com a ingrés de l'exercici la totalitat dels rebuts emesos.

Les despeses originades en el cobrament dels rebuts, així com la imputació del recurs cameral a d'altres cambres i al Consell Superior de Cambres, es comptabilitzen d'acord amb el criteri de la meritació. La imputació del recurs a d'altres cambres es presenta, en totes, minorant la xifra d'ingressos; mentre que les quotes del Consell Superior de

Cambres es minoren de la xifra d'ingressos en les cambres de Castelló i València, i es registren com a despesa en les altres cambres.

El recàrrec de constrenyiment sobre aquells rebuts que no hagen sigut cobrats després de finalitzar el període voluntari de pagament, el registren quan es trameten les quotes impagades per cobrar-les en període executiu, o bé quan els dits recàrrecs són cobrats.

El primer d'octubre de 1993 es va signar un conveni entre l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT) i el Consell Superior de Cambres, per a cobrar per via de constrenyiment les quotes camerals. Això no obstant, les cambres d'Alacant i de València tenen a aqueix efecte contractat un recaptador extern independent, i la primera no n'utilitza la via de constrenyiment de l'AEAT.

c) Quotes i aportacions entre cambres

D'acord amb l'article 15 de la llei 3/1993, les cambres en el territori de les quals s'ubique el domicili social d'empreses que posseïsquen establiments, delegacions o agències en les demarcacions d'unes altres cambres, percebran íntegrament els recursos corresponents a tals empreses. Una vegada deduïda l'aportació per al Consell Superior de Cambres, en faran el repartiment a les altres corporacions en la mateixa proporció que represente la quota de l'impost sobre activitats econòmiques corresponent a cada establiment.

D'acord amb això, les cambres registren com a ingressos permanents els imports corresponents a la seua participació en els rebuts emesos per altres cambres, sobre la base de les notificacions d'aquestes, i a la inversa registren, minorant de la xifra d'ingressos, els imports corresponents a les participacions d'unes altres cambres.

d) Recursos no permanents

Entre aquests ingressos, els més significatius són els de subvencions, ingressos per certificacions, per serveis d'assessorament i formació.

e) Despeses

En l'estat de despeses agregat, s'observa que les més importants econòmicament són les despeses de personal (8.290.703 euros), i les altres despeses d'explotació (11.241.000 euros).

f) Resultat de l'exercici

El resultat de l'exercici, per a cada una de les corporacions, és el següent:

	Euros
Cambra d'Alcoi	(49.211)
Cambra d'Alacant	1.312.995
Cambra de Castelló	997.902
Cambra d'Orihuela	(15.783)
Cambra de València	2.171.404
Consell	(61.068)
TOTAL	4.356.239

Quadre 1

4.4 Comentaris generals sobre les liquidacions pressupostàries

La informació proporcionada per les liquidacions pressupostàries no difereix substancialment de la proporcionada pels comptes de pèrdues i beneficis: l'origen de les diferències existents rau en els distints criteris de periodificació i classificació comptables aplicables a cada tipus de comptabilitat.

Per tant, són vàlids, pel que fa a les liquidacions pressupostàries, els comentaris generals efectuats en l'apartat 4.3 sobre els comptes de pèrdues i beneficis.

Cal tenir en compte que els pressuposts de despeses no tenen caràcter limitatiu i que es produeixen desviacions importants en conceptes com: formació, d'altres serveis externs i despeses financeres.

CAMBRES DE COMERÇ DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Balanços de situació a 31 de desembre de 2001 (en euros)

ACTIU	Alcoi		Alacant		Castelló		Orihuela		València		Consell		Agregat	
Immobilitzat immaterial	2,826	0.1%	64,687	0.9%	0	0.0%	354	0.1%	220,818	1.5%	25,940	1.3%	314,625	0.8%
Immobilitzat material	1,787,639	59.7%	1,489,182	21.0%	7,496,388	64.7%	229,551	40.1%	6,039,186	39.8%	430,986	21.8%	17,472,932	44.3%
Immobilitzat financer	23,224	0.8%	46,531	0.7%	148,259	1.3%	3,570	0.6%	237,682	1.6%	0	0.0%	459,266	1.2%
IMMOBILITZAT	1,813,689	60.5%	1,600,400	22.6%	7,644,647	65.9%	233,475	40.8%	6,497,686	42.8%	456,926	23.1%	18,246,823	46.3%
Existències	751	0.0%	0	0.0%	1,924	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	2,675	0.0%
Deutors	947,423	31.6%	3,176,006	44.8%	3,395,742	29.3%	310,687	54.3%	4,797,134	31.6%	1,735,699	87.7%	14,362,691	36.4%
Inversions financeres temporals	0	0.0%	1,412	0.0%	63,696	0.5%	0	0.0%	1,167,803	7.7%	0	0.0%	1,232,911	3.1%
Tresoreria	234,317	7.8%	2,305,945	32.5%	488,737	4.2%	28,813	5.0%	2,718,348	17.9%	-213,389	-10.8%	5,562,771	14.1%
Ajusts per periodificació	0	0.0%	10,920	0.2%	0	0.0%	-817	-0.1%	10,782	0.1%	613	0.0%	21,498	0.1%
ACTIU CIRCULANT	1,182,491	39.5%	5,494,283	77.4%	3,950,099	34.1%	338,683	59.2%	8,694,067	57.2%	1,522,923	76.9%	21,182,546	53.7%
TOTAL ACTIU	2,996,180	100.0%	7,094,683	100.0%	11,594,746	100.0%	572,158	100.0%	15,191,753	100.0%	1,979,849	100.0%	39,429,369	100.0%

PASSIU	Alcoi		Alacant		Castelló		Orihuela		València		Consell		Agregat	
Patrimoni	36,493	1.2%	1,479,602	20.9%	156,233	1.3%	491,856	86.0%	2,735,374	18.0%	63,557	3.2%	4,963,115	12.6%
Romanents acumulats / reserves	549,385	18.3%	0	0.0%	7,380,933	63.7%	0	0.0%	1,120,293	7.4%	0	0.0%	9,050,611	23.0%
Fons de reserva	139,735	4.7%	1,054,776	14.9%	133,936	1.2%	0	0.0%	0	0.0%	172,599	8.7%	1,501,046	3.8%
Romanent construcció edifici	0	0.0%	1,688,207	23.8%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	1,688,207	4.3%
Resultat de l'exercici	-49,211	-1.6%	1,313,001	18.5%	997,902	8.6%	-15,783	-2.8%	2,171,403	14.3%	-61,069	-3.1%	4,356,243	11.0%
FONS PROPIS	676,402	22.6%	5,535,586	78.0%	8,669,004	74.8%	476,073	83.2%	6,027,070	39.7%	175,087	8.8%	21,559,222	54.7%
INGRES. DISTRIB. DIVERS. EXERS.	1,039,336	34.7%	133,581	1.9%	313,692	2.7%	0	0.0%	2,363,276	15.6%	336,663	17.0%	4,186,548	10.6%
PROVIS. PER A RISCS I DESPESES	0	0.0%	12,380	0.2%	0	0.0%	0	0.0%	2,765,106	18.2%	0	0.0%	2,777,486	7.0%
CREDITORS A LLARG TERMINI	0	0.0%	17,586	0.2%	1,615,220	13.9%	0	0.0%	706,189	4.6%	0	0.0%	2,338,995	5.9%
Deutes amb entitats de crèdit	0	0.0%	10,566	0.1%	0	0.0%	0	0.0%	595	0.0%	12,765	0.6%	23,926	0.1%
Deutes amb cambres i consells	27,118	0.9%	544,565	7.7%	367,730	3.2%	51,525	9.0%	445,584	2.9%	960,045	48.5%	2,396,567	6.1%
D'altres deutes	1,253,324	41.8%	809,233	11.4%	629,100	5.4%	44,560	7.8%	2,609,306	17.2%	480,522	24.3%	5,826,045	14.8%
Provisions per a operacions de tràfic	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	274,627	1.8%	14,767	0.7%	289,394	0.7%
Ajusts per periodificació	0	0.0%	31,186	0.4%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	31,186	0.2%
CREDITORS A CURT TERMINI	1,280,442	42.7%	1,395,550	19.7%	996,830	8.6%	96,085	16.8%	3,330,112	21.9%	1,468,099	74.2%	8,567,118	21.8%
TOTAL PASSIU	2,996,180	100.0%	7,094,683	100.0%	11,594,746	100.0%	572,158	100.0%	15,191,753	100.0%	1,979,849	100.0%	39,429,369	100.0%

Quadre 2

CAMBRES DE COMERÇ DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2001 (en euros)

	Alcoi		Alacant		Castelló		Orihuela		València		Consell		Agregat	
Recursos permanents	162,718	54.3%	4,113,627	68.5%	2,483,033	40.8%	170,748	44.2%	7,116,711	58.0%	100,970	6.5%	14,147,807	53.1%
Recursos no permanents	137,037	45.7%	1,894,973	31.5%	3,603,903	59.2%	215,475	55.8%	5,158,265	42.0%	1,463,242	93.5%	12,472,895	46.9%
TOTAL INGRESSOS	299,755	100.0%	6,008,600	100.0%	6,086,936	100.0%	386,223	100.0%	12,274,976	100.0%	1,564,212	100.0%	26,620,702	100.0%
Aprovisionaments	0	0.0%	0	0.0%	3,029	0.1%	0	0.0%	0	0.0%	151,551	9.3%	154,580	0.7%
Despeses de personal	159,677	45.8%	1,907,985	40.6%	2,037,972	40.0%	98,458	24.5%	3,534,684	35.0%	551,927	34.0%	8,290,703	37.2%
Dotació amortitz. immobilitzat	23,992	6.9%	259,523	5.5%	322,341	6.3%	0	0.0%	527,490	5.2%	56,627	3.5%	1,189,973	5.3%
Variació provisions tràfic	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	849,398	8.4%	0	0.0%	849,398	3.8%
D'altres despeses explotació	140,457	40.2%	2,507,092	53.4%	2,539,240	49.9%	301,876	75.1%	4,907,078	48.6%	845,257	52.0%	11,241,000	50.5%
Despeses financeres i similars	24,840	7.1%	11,041	0.2%	102,034	2.0%	1,672	0.4%	56,964	0.5%	18,283	1.1%	214,834	1.0%
Pèrdues i beneficis extraord.	0	0.0%	0	0.0%	84,418	1.7%	0	0.0%	227,958	2.3%	1,635	0.1%	314,011	1.4%
Impost societats	0	0.0%	9,964	0.3%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	9,964	0.1%
TOTAL DESPESES	348,966	100.0%	4,695,605	100.0%	5,089,034	100.0%	402,006	100.0%	10,103,572	100.0%	1,625,280	100.0%	22,264,463	100.0%
RESULTATS EXERCICI	-49,211		1,312,995		997,902		-15,783		2,171,404		-61,068		4,356,239	

Quadre 3

CAMBRES DE COMERÇ DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Pressuposts definitius 2001 (en euros)

	Alcoi		Alacant		Castelló		Orihuela		València		Consell		Agregat	
Recursos permanents	133,124	42.3%	3,125,960	70.5%	2,519,970	48.4%	95,711	39.9%	4,507,591	50.6%	100,970	21.7%	10,483,326	53.6%
Recursos no permanents	181,506	57.7%	1,309,990	29.5%	2,688,994	51.6%	144,309	60.1%	4,400,262	49.4%	364,454	78.3%	9,089,515	46.4%
TOTAL INGRESSOS	314,630	100.0%	4,435,950	100.0%	5,208,964	100.0%	240,020	100.0%	8,907,853	100.0%	465,424	100.0%	19,572,841	100.0%
Personal	153,438	48.8%	1,871,852	42.2%	1,841,808	35.4%	103,639	43.1%	3,250,183	36.5%	226,582	44.4%	7,447,502	38.0%
Despeses del local	12,964	4.1%	366,918	8.3%	165,879	3.2%	21,216	8.8%	309,521	3.5%	14,166	2.8%	890,664	4.5%
Material	24,010	7.6%	482,613	10.9%	165,639	3.2%	12,850	5.3%	700,696	7.9%	16,336	3.2%	1,402,144	7.1%
Relacions públiques	3,606	1.1%	51,086	1.2%	180,304	3.5%	16,564	6.9%	102,184	1.1%	66,604	13.1%	420,348	2.1%
Suscripcions, publicacions i publicitat	3,143	1.0%	71,821	1.6%	303,510	5.8%	3,306	1.4%	523,211	5.9%	16,378	3.2%	921,369	4.7%
Viatges i estades	3,306	1.1%	32,755	0.7%	469,390	9.0%	2,548	1.1%	225,969	2.5%	39,048	7.7%	773,016	3.9%
Formació	68,365	21.7%	360,607	8.1%	491,027	9.4%	49,884	20.7%	745,850	8.4%	0	0.0%	1,715,733	8.7%
Estudi i assist. tècn. al comerç i la indústria	21,937	7.0%	820,382	18.5%	0	0.0%	9,316	3.9%	0	0.0%	0	0.0%	851,635	4.3%
Fires i exposicions	0	0.0%	17,429	0.4%	9,015	0.2%	0	0.0%	69,717	0.8%	0	0.0%	96,161	0.5%
D'altres serveis exteriors	6,912	2.2%	102,172	2.3%	117,197	2.2%	1,202	0.5%	1,614,475	18.1%	69,285	13.6%	1,911,243	9.7%
Quotes a distints organismes	9,941	3.2%	222,254	5.0%	24,773	0.5%	8,709	3.6%	240,170	2.7%	0	0.0%	505,847	2.6%
Imposts	6,058	1.9%	15,025	0.3%	25,243	0.5%	902	0.4%	471,344	5.3%	29,281	5.7%	547,853	2.8%
Despeses financeres	240	0.1%	15,025	0.4%	308,019	5.9%	5,211	2.0%	90,152	1.0%	1,983	0.4%	420,630	2.1%
Imprevists	710	0.2%	6,011	0.1%	554,229	10.6%	5,157	2.0%	0	0.0%	0	0.0%	566,107	2.9%
Dotació a l'amortització	0	0.0%	0	0.0%	444,749	8.5%	0	0.0%	564,381	6.3%	23,740	4.7%	1,032,870	5.3%
Inversions	0	0.0%	0	0.0%	108,182	2.1%	0	0.0%	0	0.0%	6,911	1.4%	115,093	0.8%
TOTAL DESPESES	314,630	100.0%	4,435,950	100.0%	5,208,964	100.0%	240,504	99.7%	8,907,853	100.0%	510,314	100.0%	19,618,215	100.0%
SUPERÀVIT / DÈFICIT	0		0		0		-484		0		-44,890		-45,374	

Quadre 4

CAMBRES DE COMERÇ DE LA COMUNITAT VALENCIANA

Liquidacions pressupostàries de l'exercici de 2001 (en euros)

	Alcoi		Alacant		Castelló		Orihuela		València		Consell		Agregat	
Recursos permanents	162,718	54.3%	4,343,196	72.3%	2,483,033	40.8%	181,710	45.7%	5,678,867	54.9%	100,970	21.8%	12,950,494	54.9%
Recursos no permanents	137,037	45.7%	1,665,411	27.7%	3,603,902	59.2%	215,475	54.3%	4,656,149	45.1%	361,659	78.2%	10,639,633	45.1%
TOTAL INGRESSOS	299,755	100.0%	6,008,607	100.0%	6,086,935	100.0%	397,185	100.0%	10,335,016	100.0%	462,629	100.0%	23,590,127	100.0%
Personal	159,677	45.7%	1,907,985	39.6%	2,037,970	36.8%	98,458	25.5%	3,534,684	39.5%	240,176	47.0%	7,978,950	38.8%
Despeses del local	20,224	5.8%	209,705	4.4%	216,757	3.9%	23,962	6.2%	224,700	2.5%	10,999	2.2%	706,347	3.4%
Material	30,195	8.6%	381,709	7.9%	220,652	4.0%	39,529	10.2%	578,330	6.5%	17,195	3.4%	1,267,610	6.2%
Relacions públiques	7,140	2.0%	69,249	1.4%	211,839	3.8%	87,159	22.6%	107,449	1.2%	87,736	17.2%	570,572	2.8%
Suscripc., publicacions i publicitat	12,345	3.5%	78,150	1.6%	124,603	2.2%	2,801	0.7%	474,156	5.3%	5,650	1.1%	697,705	3.4%
Viatges i estades	4,616	1.3%	23,361	0.6%	499,344	9.0%	1,935	0.5%	139,501	1.6%	29,918	5.9%	698,675	3.4%
Formació	37,491	10.7%	515,170	10.7%	455,979	8.2%	59,783	15.5%	609,258	6.8%	0	0.0%	1,677,681	8.2%
Estudi i assist. tècn. a comerç i indús.	26,252	7.5%	911,273	18.9%	0	0.0%	16,738	4.3%	0	0.0%	0	0.0%	954,263	4.6%
Fires i exposicions	0	0.0%	17,754	0.4%	9,657	0.2%	0	0.0%	27,328	0.3%	0	0.0%	54,739	0.3%
D'altres serveis exteriors	10,800	3.1%	112,990	2.3%	154,878	2.8%	938	0.2%	392,912	4.4%	62,854	12.3%	735,372	3.6%
Quotes a distints organismes	4,748	1.4%	295,842	6.1%	22,969	0.4%	13,024	3.4%	192,234	2.1%	0	0.0%	528,817	2.6%
Imposts	10,199	2.9%	22,093	0.5%	24,137	0.4%	967	0.3%	348,557	3.9%	17,435	3.4%	423,388	2.0%
Despeses financeres	24,846	7.1%	11,041	0.2%	552,794	10.0%	1,671	0.4%	19,202	0.2%	18,054	3.5%	627,608	3.0%
Imprevists	1,172	0.4%	0	0.0%	602,191	10.9%	39,456	10.2%	1,191,663	13.3%	0	0.0%	1,834,482	8.9%
Dotació a l'amortització	0	0.0%	259,522	5.4%	322,339	5.8%	0	0.0%	527,490	5.9%	19,250	3.8%	1,128,601	5.5%
Inversions	0	0.0%	0	0.0%	84,075	1.6%	0	0.0%	583,854	6.5%	2,056	0.4%	669,985	3.3%
TOTAL DESPESES	349,705	100.0%	4,815,844	100.0%	5,540,184	100.0%	386,421	100.0%	8,951,318	100.0%	511,323	100.0%	20,554,795	100.0%
SUPERÀVIT / DÈFICIT	-49,950		1,192,763		546,751		10,764		1,383,698		-48,694		3,035,332	

Quadre 5

4.5 Comentaris als comptes de la Cambra d'Alcoi

a) Qüestions generals

Els comptes anuals de l'exercici de 2001 de la Cambra de Comerç i Indústria d'Alcoi estan formats pel balanç de situació, el compte de resultats, la liquidació dels pressuposts ordinari i extraordinari i per la memòria.

El pressupost de l'exercici de 2001 va ser aprovat pel Ple de la Cambra el 26 d'octubre de 2000 i tramés a la Direcció General de Comerç i Consum el 20 de novembre de 2000; de manera que aquest pressupost ha sigut tramitat dins dels terminis legalment establits.

La liquidació del pressupost de 2001, els comptes anuals i l'informe d'auditoria, foren aprovats pel Ple de la Cambra el 25 de març de 2002, dins del termini legalment establert; però la van trametre a la Direcció General de Comerç i Consum el 12 de juliol, amb posterioritat al primer de juliol, que constitueix el termini límit per a trametre-hi els comptes.

L'informe d'auditoria expressa una opinió favorable, amb un advertiment, sobre els comptes anuals de l'exercici de 2001. L'advertiment expressat és el que indiquem a continuació.

"L'entitat manté en comptabilitat saldos deutors i creditors amb unes altres cambres oficials de comerç, per la part que teòricament hom els atribueix dels rendiments del recurs cameral permanent, pels establiments, delegacions o agències permanents en la zona de la Cambra Oficial de Comerç d'Alcoi, de persones físiques o jurídiques amb domicili fiscal en la demarcació d'altres cambres oficials de comerç, i viceversa. No ha sigut possible per part nostra de fer-ne una concreció i valoració objectives, per falta d'informació."

El pressupost extraordinari té per objecte la realització de les obres de rehabilitació de l'edifici de la nova seu de la Cambra. Aquest pressupost va ser aprovat pel Ple de la Cambra el 28 de juliol de 1999 i autoritzat pel director general de Comerç el 16 de novembre.

Inicialment, el pressupost extraordinari ascendia a 901.518 euros i estava previst que fos finançat totalment per l'Ajuntament d'Alcoi, segons un conveni signat el 18 de juny de 1999. Durant l'exercici de 2001, el pressupost ha experimentat diverses modificacions, que són aprovades pel Ple de la Cambra. Aquestes modificacions es fan, en l'apartat de despeses, per donar cobertura a l'increment en el cost de les obres i per a l'adquisició del mobiliari i equipament corresponents. En l'apartat d'ingressos es computen els ingressos procedents del recurs al crèdit, de la venda de la seu anterior de la Cambra i d'una subvenció aportada per la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports.

En relació a aquestes actuacions, cal indicar el següent:

- Les modificacions parcials d'aquest pressupost aprovades pel Ple en diverses sessions, no es reflecteixen adequadament en el pressupost definitiu. D'altra banda, no les han elevades a l'aprovació de la Direcció General de Comerç i Consum, perquè la Cambra entén que les modificacions del pressupost no estan subjectes a l'autorització administrativa que és preceptiva per a l'aprovació i liquidació d'aquest.
- De la subvenció concedida per l'Ajuntament d'Alcoi, s'ha d'indicar que durant l'exercici n'han cobrats 99.690 euros, i que en queden pendents al tancament de l'exercici 661.113 euros. D'acord amb les condicions de la concessió, aquest import hauria d'haver sigut abonat per l'Ajuntament en l'exercici de 2000.
- La subvenció procedent de la COPUT, la va concedir aquest organisme en l'exercici de 1999, i el seu objecte era la rehabilitació de la seu de la Cambra; l'import màxim previst ascendia a 141.647 euros. No obstant això, la seua concessió definitiva estava condicionada a l'obtenció de la qualificació definitiva de les obres de rehabilitació. Aquesta qualificació, la van concedir en abril de 2002; tanmateix, en l'exercici de 2001 la Cambra registrà la subvenció, perquè entenia que s'havien complert els requisits per a la seua meritació comptable (malgrat que la qualificació no està concedida, l'obra sí que està executada). A la data de la fiscalització, està pendent de cobrament la totalitat de l'import concedit.

D'altra banda, en relació a la constitució del fons de reserva previst en l'article 47 del Reglament de Cambres, cal indicar que el seu import s'eleva a 139.735 euros i que està materialitzat en un compte de disponible a curt termini. El dit fons de reserva figura dins de l'epígraf de "Finançament bàsic" del passiu del balanç, i fou dotat en exercicis anteriors a 1999. En l'exercici de 2001, la Cambra no ha dotat cap import, malgrat que el fons constituït és inferior al 50% del pressupost ordinari de 2000 en 29.991 euros. Segons que han manifestat els responsables de la Cambra, i que s'indica en la memòria dels comptes anuals, han considerat adequat no dotar aqueix fons atés el resultat negatiu de l'exercici de 2001, i posposar la dita obligació fins al moment en què el finançament de les obres de rehabilitació quede definitivament tancat i el resultat de l'exercici torne a ser positiu.

Quant al compliment de l'article 15 de la llei 3/1993, s'ha d'indicar que certs problemes de l'aplicació informàtica que utilitza la Cambra per a determinar la part del recurs permanent líquid corresponent a les quotes d'altres cambres i del Consell, van impedir a partir del mes de maig de 2001 d'efectuar les oportunes liquidacions, així com el seu adequat reflex comptable. Les circumstàncies indicades han impedit durant l'exercici de 2001 de complir adequadament el que s'estableix en l'article 15 de la norma citada.

b) Revisió de despeses

En la revisió en detall efectuada, hem analitzat els procediments d'adjudicació, per part de la Cambra, de dos contractes per a l'adquisició de subministraments. En tots dos expedients s'ha comprovat que la Cambra sol·licita pressuposts per a la realització del

subministrament a les empreses del sector, pertanyents a la demarcació de la Cambra, que són susceptibles de subministrar el bé o el servei requerit. Els pressuposts rebuts s'elevan al Ple de la Cambra perquè aquest òrgan procedisca a l'adjudicació. El procediment establert assegura la concurrència d'ofertes, però pateix falta de publicitat; per tant, el procediment usat per la Cambra no s'ajusta al principi de publicitat en les contractacions establert en l'article 42 de la Llei de Cambres de la Comunitat Valenciana.

Així mateix, s'ha evidenciat que (atenent la recomanació de la Sindicatura expressada en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2000, sobre la necessitat d'establir mecanismes interns de control per a la comprovació i autorització de les despeses), la Cambra va implantar procediments per a supervisar i validar adequadament les dites despeses; encara que aquests procediments no consten per escrit. La seua implantació tingué lloc a partir del mes de novembre de 2001 i està previst d'aplicar-los plenament durant l'exercici de 2002.

c) Recursos permanents

Els recursos permanents tenen la composició següent a 31 de desembre de 2001, en euros:

Concepte	2001	2000
Quotes IAE	37.840	34.468
Quotes impost societats	77.477	75.415
Quotes IRPF	43.026	46.025
Participació quotes d'altres cambres	1.833	2.909
Provisió insolvències aplicada	58.941	84.100
Participació quotes exercicis anteriors	18.036	3.486
Recàrrecs exercicis anteriors	4.778	6.106
Recursos permanents bruts	241.931	252.509
Confecció matrícula i rebuts	(4.123)	(3.396)
Despeses de recaptació	(3.510)	(4.267)
Baixes i devolucions	(13.228)	(25.200)
Participació quotes a d'altres cambres	(511)	(10.410)
Dotació provisió insolvències	(57.841)	(58.941)
Minoració recursos permanents	(79.213)	(102.214)
Recursos permanents nets	162.718	150.295

Quadre 6

Els recursos permanents nets s'han incrementat en un 8,3% en l'exercici de 2001, respecte a l'exercici de 2000.

Formant part del recurs cameral permanent, trobem tant la provisió constituïda per insolvències (considerada com un menor ingrés), com l'aplicada procedent d'exercicis anteriors (considerada com un major ingrés). Seria més escaient de presentar-les en l'apartat de despeses, en el compte de variació de provisions, amb el corresponent saldo deutor o creditor per la diferència.

El compte "Rebuts pendents de cobrament" té el següent desglossament a 31 de desembre, en euros.

	2001	2000
Rebuts emesos en l'exercici	35.225	22.376
Rebuts pendents d'exercicis anteriors	42.972	38.633
Rebuts en execució	20.326	39.210
Provisió per a insolvències	(57.841)	(58.941)
TOTAL	40.682	41.278

Quadre 7

Els percentatges per a la dotació de la provisió per rebuts impagats, foren determinats per acord del Ple de data 28 de juny de 1994. En la revisió efectuada, hem comprovat que la quantia de la dotació de l'exercici efectuada per la Cambra, es desprén de l'adequada aplicació dels percentatges de dotació aprovats. Així mateix, en analitzar la cobrabilitat dels rebuts pendents de pagament, no s'han detectat aspectes anormals.

d) Subvencions de capital i corrents

El moviment del compte de subvencions de capital durant l'exercici de 2001 s'indica, en euros, en el quadre següent.

Concepte	Saldo a 31/12/00	Altes	Baixes	Imputació a resultats	Saldo a 31/12/01
Subvenció Ajunt. d'Alcoi	901.518	0	0	3.312	898.206
Subvenció COPUT	0	141.647	0	517	141.130
TOTAL	901.518	141.647	0	3.829	1.039.336

Quadre 8

Les característiques d'aquestes subvencions, les hem comentades en l'apartat a) anterior.

Les subvencions corrents han ascendit durant l'exercici de 2001 a 91.342 euros. Amb la finalitat d'analitzar-les en detall, hem seleccionat dos apunts comptables corresponents a

dos expedients de subvencions concedides per la Generalitat Valenciana, per un import conjunt de 54.271 euros. En la revisió efectuada no s'han detectat aspectes criticables significatius.

e) Tresoreria

L'epígraf de "Tresoreria" té el desglossament següent a 31 de desembre de 2001:

	Euros
Caixa	589
Bancs	233.728
TOTAL	234.317

Quadre 9

Els saldos en comptes bancaris inclouen l'import d'un compte bancari, 139.735 euros, en concepte de materialització en disponible a curt termini del fons de reserva establert en l'article 47 del Reglament General de Cambres; tal i com hem indicat anteriorment. A part del compte esmentat, la Cambra manté oberts un total de deu comptes en vuit entitats financeres; la finalitat d'aquests comptes és la gestió de la tresoreria de la Cambra i el cobrament dels rebuts per quotes camerals. En la revisió efectuada sobre la tresoreria no s'han detectat aspectes criticables significatius.

4.6 Comentaris als comptes de la Cambra d'Alacant

a) Contingut i aprovació

Els comptes anuals de l'exercici de 2001 de la Cambra de Comerç, Indústria i Navegació d'Alacant estan formats pel balanç de situació, el compte de pèrdues i beneficis, el compte de liquidació del pressupost ordinari i la memòria.

La liquidació dels comptes de 2001 ha sigut aprovada amb data 28 d'octubre de 2002 -fora del termini previst per la normativa- pel Comité Executiu de la Cambra, basant-se en el procediment d'urgència previst en el seu reglament de règim interior. No obstant això, amb data 14 de juny de 2002 la Cambra va sol·licitar una ampliació del termini a la Direcció General de Comerç. La sol·licitud d'ajornament no ha sigut concedida de forma expressa. El pressupost de l'exercici de 2001 ha sigut aprovat en els terminis legalment prevists.

La liquidació dels comptes anuals s'acompanya del corresponent informe d'auditoria externa. Aquest informe, que conté una opinió favorable sobre els comptes anuals de 2001, inclou el paràgraf següent:

"El decret 1.291/1974, de 2 de maig, estableix en l'article 47 que les cambres hauran de constituir un fons de reserva materialitzat en disponible a curt termini, per a fer front a

les baixes de recaptació en exercicis successius o a despeses urgents o imprevistes. Aquesta obligació cessarà quan el fons de reserva assolisca el 50% del pressupost total ordinari de l'últim exercici, o quan així ho autoritze expressament el Ministeri de Comerç. A 31 de desembre de 2001, el fons de reserva dotat per l'entitat, i que s'eleva a 1.054.776 euros, no arriba als límits exposats anteriorment, puix que té materialitzada en disponible a curt termini la quantitat de 408.688 euros."

Tal i com s'indica en l'informe d'auditoria i en la memòria dels comptes anuals de la Cambra, l'import a 31 de desembre de 2001 per al fons de reserva previst en l'article 47 de Reglament de Cambres, s'eleva a la quantitat d'1.054.776 euros. A 31 de desembre de 2000 aquest import era de 904.523 euros i es van destinar al fons en l'exercici de 2001 150.253 euros procedents de la distribució de resultats de l'exercici de 2000. No obstant això, el 50% del pressupost ordinari de 2000 és de 2.090.410 euros; en conseqüència, falten 1.006.185 euros per a arribar al dit límit. D'altra banda, de l'import constituït, únicament 408.688 euros es troben materialitzats en disponible a curt termini.

b) Revisió de despeses

En la revisió de les despeses de l'exercici, no s'han detectat aspectes significatius. No obstant això, s'hi ha posat de manifest la conveniència d'actualitzar les anàlisis sobre serveis de caràcter recurrent, com ara el de neteja, el contracte del qual vénen renovant des de l'exercici de 1994.

c) Recursos permanents

Els recursos permanents presenten el detall següent a 31 de desembre, en euros.

Comptes	2001	2000
Quotes IAE	1.212.993	1.038.026
Quotes impost societats	2.528.885	1.957.052
Quotes IRPF	879.413	892.293
Quotes recaptades per altres cambres	438.594	305.206
Actes d'inspecció	79.730	-
Interessos de demora	51.501	49.692
Recursos permanents bruts	5.191.116	4.242.269
Confecció matrícula i rebuts	(66.009)	(59.266)
Cost de recaptació executiva	(211.899)	(177.076)
Baixes i devolucions	(29.209)	(11.125)
Dotació provisió rebuts	(590.242)	(443.403)
Assessorament jurídic i tècnic	(11.648)	(12.038)
Quotes d'altres cambres	(168.482)	(137.620)
Minoració recursos permanents	(1.077.489)	(840.528)
Recursos permanents nets	4.113.627	3.401.741

Quadre 10

La provisió per a insolvències, que es calcula per la diferència entre la provisió constituïda en l'exercici anterior i la provisió necessària al tancament de l'exercici, figura formant part dels recursos permanents. Seria més escaient de presentar-la en l'apartat de despeses, en el compte de variació de provisions.

Els recursos permanents de l'exercici recullen l'import total dels rebuts d'exercicis anteriors, que s'eleva a 229.562 euros. Aquests rebuts, que estaven en possessió del recaptador executiu de la Cambra, foren donats de baixa comptablement en exercicis anteriors per la Cambra, però no pel recaptador executiu. En el curs de les conciliacions periòdiques que es fan entre les dades comptables i les subministrades pel recaptador, s'ha detectat aquesta circumstància i la Cambra ha procedit a comptabilitzar-la. La dotació a la provisió efectuada per la Cambra per a aquests rebuts, és de 183.651 euros (80%); de manera que l'impacte net en el resultat de l'exercici serà la diferència de 45.911 euros. A judici d'aquesta Sindicatura, la regularització efectuada per la Cambra no és adequada, perquè calia haver sol·licitat l'anul·lació d'aquests rebuts en poder del recaptador executiu.

Els rebuts pendents de cobrament presenten la següent composició, en euros:

	2001	2000
Rebutos en bancs i Cambra	4.099	66.875
Rebutos en recaptació executiva	4.257.822	3.564.026
D'altres	(26.174)	(65.390)
Provisió per a insolvències	(2.805.080)	(2.296.455)
TOTAL	1.430.667	1.269.056

Quadre 11

Quant al cobrament dels rebuts, s'ha de destacar que la gestió de cobrament, l'encomanen al recaptador executiu designat per la Cambra i que aquesta no fa ús del conveni subscrit entre l'AEAT i el Consell Superior de Cambres, per al cobrament en via executiva per part de la citada AEAT.

Els percentatges per a la dotació de la provisió per rebuts impagats, són aplicats de manera regular des d'exercicis anteriors, i segons que han manifestat els responsables de la Cambra, van ser aprovats pels òrgans socials d'aquesta. No obstant això, no han facilitat a la Sindicatura l'acord corresponent.

El moviment de la provisió per a insolvències durant l'any 2001 ha sigut el següent:

	Euros
Provisió a 31-12-00	2.296.455
Rebutos anul.lats en 2001	(81.617)
Dotació provisió en 2001	590.242
Provisió a 31-12-01	2.805.080

Quadre 12

d) Subvencions de capital i corrents

Les subvencions de capital a 31 de desembre de 2001 s'elevan a 133.581 euros (176.415 euros a 31 de desembre de 2000). Durant l'exercici de 2001, s'hi ha registrat una alta per import de 14.442 euros i uns traspasos a resultats per import de 57.276 euros.

Les subvencions d'explotació han ascendit a 31 de desembre de 2001 a 1.024.479 euros (1.018.319 euros en 2000). Amb la finalitat de revisar-les detalladament, hem seleccionat una mostra de tres expedients de subvencions per un import conjunt de 372.922 euros. En la revisió efectuada no s'han detectat aspectes criticables significatius.

e) Tresoreria

L'epígraf de "Tresoreria" té la següent composició a 31 de desembre de 2001.

	Euros
Caixa, euros	4.507
Bancs	2.301.438
TOTAL	2.305.945

Quadre 13

El saldo del compte de bancs registra l'import de la imposició a termini fix en què es materialitza el fons de reserva comentat amb anterioritat, per import de 408.688 euros. Addicionalment la Cambra utilitza dotze comptes bancaris oberts en vuit entitats financeres, que usen tant en la gestió de cobrament dels rebuts, com de la tresoreria. En la revisió efectuada sobre la tresoreria no s'han detectat aspectes significatius.

4.7 Comentaris als comptes de la Cambra de Castelló

a) Composició i aprovació

Els comptes anuals de l'exercici de 2001 de la Cambra de Comerç, Indústria i Navegació de Castelló comprenen el balanç de situació, el compte de pèrdues i beneficis, la liquidació del pressupost ordinari i la memòria.

El pressupost de l'exercici de 2001, el va aprovar el Ple de la Cambra el 19 de desembre de 2000 i fou tramés a la Conselleria d'Indústria el 9 de febrer de 2001. Tant l'aprovació del pressupost, com la seua tramesa a la Conselleria, es van efectuar fora del termini legalment establert.

Els comptes anuals i l'informe d'auditoria de l'exercici de 2001, els va aprovar el Ple el 30 de maig de 2002 i foren tramesos a la Conselleria d'Indústria el 18 de juny.

L'informe d'auditoria conté una opinió favorable sobre els comptes anuals de l'exercici de 2001.

D'altra banda, en relació a la constitució del fons de reserva previst en l'article 47 del Reglament de Cambres, cal indicar que el seu import és de 133.936 euros. El dit fons de reserva figura dins de l'epígraf de "Finançament bàsic" del passiu del balanç; el seu import va ser dotat en l'exercici de 1978, i no està materialitzat en disponible a curt termini. Segons les manifestacions dels responsables de la Cambra, aquest import no s'ha incrementat en la quantia legalment exigida des de l'exercici de 1978, perquè entrenen que l'article citat no és d'aplicació a la Cambra. D'acord amb el que s'estableix en l'article 47 indicat, l'import màxim que s'ha de constituir com a fons de reserva en

l'exercici de 2001 seria de 2.280.360 euros, corresponent al 50% del pressupost ordinari de 2000.

b) Revisió de despeses

En la revisió d'una mostra efectuada, no s'han detectat aspectes criticables significatius; no obstant això, hem d'indicar que aquesta Sindicatura considera convenient que, per a l'adquisició de serveis de caràcter recurrent i continuat, es formalitzen els corresponents expedients de contractació.

c) Recursos permanents

Els recursos permanents tenen la següent composició a 31 de desembre de 2001, en euros.

Conceptes	2001	2000
Quotes IAE	466.109	446.191
Quotes IRPF	361.142	380.453
Quotes impost societats	1.906.747	1.709.982
Quotes exercicis anteriors	4.111	16.155
Recàrrecs i interessos demora	469	192
Confecció de matrícula i rebuts	(7.483)	-
Despeses recaptació	(74.706)	(121.435)
Baixes i devolucions	(68.924)	(84.616)
Aportació al Consell Superior de Cambres	(146.377)	(135.847)
Aportació a d'altres cambres	(55.732)	(64.152)
Aportació d'altres cambres	108.549	134.537
Aportació AEAT	(10.872)	(8.402)
TOTAL	2.483.033	2.273.058

Quadre 14

Cal indicar que la memòria dels comptes anuals no presenta el detall dels conceptes i imports que componen el recurs cameral permanent.

El recurs cameral s'ha incrementat en un 9,2% entre els dos exercicis considerats. Destaca l'increment de les quotes aplicades sobre el IRPF, l'11,5%, i el descens de recaptació de les quotes sobre l'impost de societats, un 5,1%. La reducció de les despeses de recaptació, el 38,5%, es deu al fet que durant aquest exercici les despeses del personal de la Cambra dedicat a la recaptació han sigut comptabilitzades, per la seua naturalesa, en el compte de despeses de personal.

Al seu torn, el compte de "Rebuts pendents de cobrament" té el següent desglossament a 31 de desembre de 2001, en euros.

	2001	2000
Pendents de l'exercici 2001	254.691	-
Pendents de l'exercici 2000	148.504	274.140
Pendents de l'exercici 1999	102.899	163.193
Pendents de l'exercici 1998	40.568	69.146
Pendents de l'exercici 1997	24.642	88.355
Pendents de l'exercici 1996	-	17.958
Compte electors	(2.933)	6.196
TOTAL	568.371	618.988

Quadre 15

La revisió efectuada sobre el compte que recull els rebuts pendents de cobrament d'exercicis anteriors, ha posat de manifest que la Cambra no presenta problemes de cobrabilitat significatius.

El pendent de cobrament més significatiu correspon als rebuts emesos durant l'exercici de 2001, que puguen a 254.691 euros i constitueixen el 44,8% del total del deute a 31 de desembre de 2001. No obstant això, aquest pendent de cobrament significa el 9,3% del total de rebuts emesos durant l'exercici de 2001; aspecte aquest que evidencia els elevats nivells de cobrament que manté la Cambra.

Per això, la Cambra de Castelló no estima necessari dotar cap provisió per a insolvències, ja que està cobrant la major part dels rebuts en període voluntari o en via de constrenyiment. De tota manera, en opinió d'aquesta Sindicatura, es considera adequat que la Cambra dote en cada exercici una provisió pel percentatge de rebuts que estadísticament resulten incobrables.

d) Subvencions de capital i corrents

Quant a les subvencions de capital, s'ha d'indicar que la Cambra no ha rebut subvencions d'aquesta naturalesa durant l'exercici de 2001.

En l'apartat de subvencions corrents, es recullen les distintes subvencions i ajudes concedides per distintes organismes públics per a finançar les activitats de la Cambra. Les subvencions presenten el detall següent a 31 de desembre de 2001, en euros.

Concepte	Saldo a 31/12/01	Saldo a 31/12/00
Subvencions corrents	458.067	393.392
Convenis amb altres institucions	1.377.093	417.637
TOTAL	1.835.160	811.029

Quadre 16

Tal i com es reflecteix en el quadre anterior, les subvencions corrents han ascendit durant l'exercici de 2001 a 1.835.160 euros, cosa que representa un increment - en relació a l'exercici de 2000- del 126,3%. Amb la finalitat de fer-ne una anàlisi detallada, hem seleccionat sis expedients de subvencions concedides per la Generalitat Valenciana, l'import conjunt de les quals ha ascendit a 1.065.661 euros.

En la revisió d'aquestes subvencions s'han detectat les circumstàncies següents:

- En una subvenció concedida pel Servei Valencià d'Ocupació i Formació (SERVOF), la finalitat de la qual és la realització d'un projecte d'Unitat de Promoció i Desenvolupament de la província de Castelló, es preveu l'execució del projecte durant els exercicis de 2001 a 2003, distribuït en cinc fases d'execució. La Cambra ha reconegut comptablement els imports de les dues primeres fases previstes d'execució, per un import conjunt de 307.514 euros (153.757 euros cada una). El desenvolupament previst de la primera fase d'execució abasta els mesos de maig a novembre de 2001; mentre que la segona fase comprén del mes de novembre al de maig de 2002. Amb data 28 de desembre de 2001, la Cambra ha justificat les despeses de la primera fase d'execució, per import de 153.757 euros. En relació als ingressos reconeguts de la segona fase, s'ha d'indicar que la Cambra els hauria d'haver reconeguts solament en proporció a l'execució del projecte durant 2001. Per tant, els ingressos de l'exercici i el saldo de deutors estan sobrevalorats en 115.316 euros, aproximadament.
- En una altra subvenció, concedida per la Diputació Provincial de Castelló, per import de 53.142 euros, l'objecte de la qual és complementar la subvenció concedida pel SERVOF comentada en el paràgraf anterior, es preveu destinar 35.520 euros a despeses d'inversió i 17.622 euros, a despeses de funcionament. La Cambra ha justificat aquestes despeses i inversions durant l'exercici de 2002. No obstant això, cal assenyalar que la Cambra ha reconegut la totalitat de la subvenció amb abonament a subvencions corrents, sense atendre a la naturalesa dels elements que són finançats per la subvenció indicada. A conseqüència de la circumstància assenyalada, els ingressos de l'exercici estan sobrevalorats en 35.520 euros i les subvencions de capital, infravalorades per aquest mateix import.

- El compte de "Convenis amb altres institucions" recull l'import previst en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001 en concepte de subvenció per a finançar la seu corporativa de la Cambra. La concessió de la subvenció s'havia d'instrumentar mitjançant la firma del conveni corresponent. Així mateix, en els annexos de la Llei de Pressuposts s'atorga caràcter de subvenció de capital a l'aportació prevista de la Generalitat Valenciana. El citat conveni no ha sigut subscrit durant l'exercici de 2001 i, segons que ens han indicat els responsables de la cambra, està previst signar durant 2002 el conveni que recollirà el finançament dels exercicis de 2001 i 2002. En relació a les circumstàncies ressenyades, s'ha d'indicar que, a judici d'aquesta Sindicatura, és inadequada la comptabilitat efectuada per la Cambra, perquè la subvenció considerada no té el caràcter de subvenció corrent, sinó que -atenent al seu objecte- ha de ser considerada com un finançament de capital. Així mateix, com que no s'ha subscrit el corresponent conveni amb la Generalitat Valenciana que instrumente la concessió de la subvenció, la seua meritació no compta amb el suport suficient; raó per la qual -en opinió d'aquesta Sindicatura-, caldria regularitzar la comptabilitat efectuada donant de baixa la subvenció meritada i el corresponent saldo deutor de la Generalitat, per import de 450.759 euros.

d) **Tresoreria**

L'epígraf de "Tresoreria" té el desglossament següent a 31 de desembre de 2001:

	Euros
Caixa	60.017
Bancs	428.720
TOTAL	488.737

Quadre 17

El compte de bancs registra el saldo de vint-i-tres comptes bancaris, la major part dels quals a penes tenen moviments; per tant, és recomanable de cancel·lar-los.

4.8 **Comentaris als comptes de la Cambra d'Orihuela**

a) **Qüestions generals**

Els comptes anuals de l'exercici de 2001 de la Cambra de Comerç i Indústria d'Orihuela estan formats pel balanç de situació, la liquidació del pressupost, el compte de pèrdues i beneficis i les notes que aclareixen els dits estats.

Els comptes anuals de l'exercici foren aprovats pel Ple fora del termini previst per la normativa aplicable i tramesos al Servei Territorial de Comerç juntament amb l'informe

d'auditoria externa. El Pressupost de l'exercici de 2001, el va aprovar el Ple de la Cambra dins dels terminis prevists normativament.

L'informe d'auditoria externa conté l'advertiment que citem a continuació:

"A la data d'aquest informe, no tenim coneixement de l'existència del fons de reserva a què es refereix l'article 47 del Reglament General de les Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació d'Espanya, el qual ha d'estar materialitzat en disponible a curt termini."

Quant al fons de reserva, s'ha d'indicar que la Cambra no l'ha constituït, tal i com indica l'informe d'auditoria esmentat; de manera que hom ha incomplert el que s'ordena en l'article 47 del Reglament de Cambres.

b) Revisió de despeses

Les despeses de l'exercici s'han incrementat en un 78,1%, respecte a les de l'exercici anterior. Els increments més significatius s'han registrat, fonamentalment, en els comptes que registren les despeses per relacions públiques. Aquest increment significatiu es deu a l'augment de les despeses d'aquesta naturalesa que ha comportat la celebració del centenari de la Cambra durant l'exercici de 2001. En la revisió efectuada no s'han detectat aspectes criticables significatius.

c) Recursos permanents

La composició dels recursos permanents a 31 de desembre de 2001 és la següent, en euros.

Conceptes	2001	2000
Quotes IAE	36.025	30.171
Quotes impost societats	113.856	74.297
Quotes IRPF	31.625	33.464
Participació d'altres cambres	33.759	15.512
Rebuts endarrerits	457	-
Recursos permanents bruts	215.722	153.444
Confecció cens i rebuts	(7.471)	(3.582)
Baixes i fallides	(11.413)	(25.495)
Comissions AEAT cobrament executiva	(4.171)	(2.795)
Participació d'altres cambres	(21.919)	(8.354)
Minoració recursos permanents	(44.974)	(40.226)
Total recursos permanents	170.748	113.218

Quadre 18

Els recursos permanents s'han incrementat en un 50,8% en l'exercici de 2001, respecte a l'exercici anterior. Destaca l'increment dels recursos per quotes girades sobre l'impost de societats i la participació de les quotes d'altres cambres, que s'incrementen en un 53,2% i un 117,6%, respectivament.

Els rebuts pendents de cobrament es registren en el compte "Rebuts en tràmit de recaptació". Aquest compte presenta el desglossament següent, per anys d'emissió.

	Euros
Rebuts emesos en 2001	56.165
Rebuts emesos en 2000	40.629
Rebuts emesos en 1999	19.220
Rebuts emesos en anys anteriors a 1999	46.416
TOTAL	162.430

Quadre 19

La provisió per a insolvències s'eleva a 17.297 euros a 31 de desembre de 2001. En relació a aquesta provisió, s'ha d'indicar que no recull cap import referit als rebuts pendents de cobrament dels exercicis de 1999, 2000 i 2001. D'acord amb el principi de prudència, es considera adequat que la Cambra dote un percentatge de provisió sobre aquests rebuts, per la quantia en què estadísticament resulten incobrables. Així mateix, cal indicar que els criteris utilitzats per la Cambra per a la dotació de provisions, no han sigut explícitament aprovats per cap altre òrgan de direcció d'aquesta. Es considera adequat que aquests criteris de dotació siguen aprovats pel Ple de la Cambra.

L'aplicació de la provisió per a insolvències, per import de 5.722 euros, l'han registrada en l'apartat de recursos no permanents. El seu adequat registre, pertoca fer-lo en l'apartat de despeses, juntament amb la dotació de l'exercici, i determinant-ne la variació corresponent; tal i com es va indicar en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior.

d) Subvencions de capital i corrents

A 31 de desembre de 2001, la Cambra no compta amb subvencions de capital. Les subvencions corrents, les registren en el compte de "Subvencions", per import de 112.792 euros, i en el compte de "Serveis prestats", el saldo del qual a 31 de desembre, per 85.097 euros, està constituït fonamentalment per subvencions corrents.

A l'objecte de fer-ne una revisió en detall, hem seleccionat dos expedients de subvencions, per un import conjunt de 71.815 euros. En la revisió efectuada no s'han detectat aspectes criticables significatius.

c) Tresoreria

L'epígraf de "Tresoreria" té el desglossament següent a 31 de desembre de 2001.

	Euros
Caixa	319
Bancs	28.494
TOTAL	28.813

Quadre 20

El compte de "Bancs" recull el saldo de sis comptes bancaris oberts en tres entitats financeres. En la revisió efectuada no s'han detectat aspectes criticables significatius.

4.9 Comentaris als comptes de la Cambra de València

a) Qüestions generals

Els comptes anuals de l'exercici de 2001 estan formats pel balanç de situació, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria. La liquidació del pressupost s'inclou en un apartat de la memòria.

L'aprovació dels comptes anuals, així com la seua tramesa a la Direcció General de Comerç i Consum, es va efectuar dins dels terminis legalment prevists. No obstant això, l'aprovació del pressupost de l'exercici de 2001, la va fer el Ple de la Cambra el 18 de desembre de 2000, amb posterioritat al termini del primer de novembre establert en el Reglament General de Cambres, i el dit pressupost fou tramés a la Direcció General citada amb data 12 de desembre de 2001, que supera el termini legalment previst; malgrat que la corporació havia sol·licitat per escrit al director general de Comerç autorització per a presentar-lo amb posterioritat al dit termini.

L'informe d'auditoria externa conté una opinió favorable dels comptes anuals de l'exercici de 2001.

Quant a la constitució del fons de reserva previst en l'article 47 del Reglament de Cambres i en el 65 del Reglament de Règim Interior de la Cambra, s'ha d'indicar que amb data 18 de febrer de 2002, i atenent la recomanació expressada en l'informe de la Sindicatura de l'exercici de 2000, el Comitè Executiu de la Cambra acordà dotar el fons de reserva amb 1.120.293 euros, que a 31 de desembre de 2001 figuren en el passiu del balanç en el compte de "Reserves estatutàries". Aquest import està materialitzat en una imposició bancària a termini fix.

D'altra banda, la proposta de distribució de resultats de l'exercici de 2001 preveu destinar 368.366 euros a la dotació del citat fons.

b) Revisió de despeses

En la revisió de les despeses de l'exercici, que hem efectuat basant-nos en l'estudi d'una mostra de determinats apunts comptables inclosos en els comptes de despeses més significatives, no s'han detectat aspectes criticables rellevants.

c) Recursos permanents

Els recursos permanents presenten la composició següent a 31 de desembre de 2001, en euros.

Conceptes	2001	2000
Quotes sobre IAE	1.550.305	1.466.698
Quotes sobre IRPF	1.153.282	1.296.413
Quotes sobre impost de societats	4.483.616	3.826.536
Recàrrecs	136.111	206.646
Participació en altres cambres	812.550	539.408
Recursos permanents bruts	8.135.864	7.335.701
Confecció de matrícules i rebuts	(183.549)	(157.700)
Premi de recaptació	(183.152)	(143.450)
Participació d'altres cambres	(311.456)	(316.835)
Baixes i devolucions	(27.196)	(17.796)
Consell Superior de Cambres	(313.800)	(288.660)
Minoració recursos permanents	(1.019.153)	(924.441)
Recursos permanents nets	7.116.711	6.411.260

Quadre 21

Els recursos permanents de l'exercici s'han incrementat un 11,0%, entre els dos exercicis considerats.

El compte de "Confecció de matrícules i rebuts" recull l'import de les despeses de personal meritades per tres treballadors de la Cambra que presten els seus serveis amb dedicació exclusiva a l'àrea de recaptació. En opinió d'aquesta Sindicatura, es considera més escaient que les dites despeses siguen comptabilitzades, per raó de la seua naturalesa, en el compte corresponent de despeses de personal i que no figuren minorant els recursos permanents.

Al seu torn, el compte de "Rebuts pendents de cobrament" presenta el detall següent a 31 de desembre de 2001, en euros:

	2001	2000
Quotes impost de societats	1.400.755	1.167.466
Quotes IRPF	2.856.833	2.916.784
Quotes IAE	3.000.246	2.712.494
TOTAL	7.257.834	6.796.744

Quadre 22

L'import de "Rebutis pendents de cobrament" inclou 494.855 euros de rebuts posteriors a la llei 3/1993, recorreguts per diverses empreses davant dels organismes competents en relació a la il·legalitat en l'aplicació de la normativa sobre el recurs cameral permanent i la inconstitucionalitat de l'afiliació obligatòria a les cambres. No obstant això, el Tribunal Constitucional, en la seua sentència 107/1996, de 12 de juny, ha vingut a confirmar la plena constitucionalitat dels articles 6, 12 i 13 de la llei 3/1993.

D'altra banda, la provisió per insolvències per rebuts pendents de cobrament constituïda a 31 de desembre de 2001, s'eleva a 5.682.479 euros. Els criteris utilitzats per la Cambra per a determinar la provisió per insolvències que és menester constituir, no compten amb l'aprovació explícita dels òrgans de direcció d'aquesta; raó per la qual es considera convenient de formalitzar els dits criteris i d'eleva-los a l'aprovació del Ple de la corporació. Així mateix, cal indicar que la provisió constituïda cobreix el 78,3% del total de rebuts pendents al tancament de l'exercici.

d) Subvencions de capital i corrents

Les subvencions de capital a 31 de desembre de 2001 s'eleva a 2.363.276 euros (2.490.852 euros a 31 de desembre de 2000). Durant l'exercici de 2001 s'hi ha registrat una alta per import de 24.137 euros, i traspassos a resultats per import de 151.713 euros. Les partides més importants que integren el saldo de les subvencions de capital corresponen a les subvencions de la Conselleria d'Indústria i Comerç i de l'IMPIVA per a la inversió en el Centre de Formació Empresarial "Lluís Vives", l'import conjunt de les quals a 31 de desembre de 2001 és d'1.601.986 euros. També destaca la subvenció "PROP emprenedors", per import de 704.098 euros, concedida per la citada Conselleria.

Les subvencions d'explotació comptabilitzades en l'exercici han ascendit a 1.602.833 euros (1.497.818 euros en l'exercici de 2000). A l'objecte de fer-ne una revisió detallada, hem seleccionat una mostra de cinc expedients, per un import conjunt d'1.138.924 euros. En la revisió efectuada no s'han detectat aspectes criticables significatius.

e) Tresoreria

L'epígraf de "Tresoreria" té el desglossament següent a 31 de desembre de 2001.

	Euros
Caixa	13.817
Bancs	2.704.531
TOTAL	2.718.348

Quadre 23

El compte de "Bancs" registra el saldo de vint comptes bancaris oberts en onze entitats financeres. En la revisió efectuada no s'hi han detectat aspectes criticables significatius.

4.10 Comentaris als comptes del Consell de Cambres

a) Qüestions generals

Els comptes anuals de l'exercici de 2001 del Consell de Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació de la Comunitat Valenciana estan formats pel balanç de situació, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria. La liquidació del pressupost figura en un apartat de la memòria.

Segons l'article 29 del Reglament de Règim Interior, el Ple, a proposta del Comitè Executiu, aprovarà anualment el projecte de pressupost ordinari per a l'any següent abans del 31 d'octubre. Així mateix, caldrà aprovar la liquidació del comptes de l'exercici precedent abans del 30 de març. Tant el projecte de pressupost, com la seua liquidació, seran elevats -una vegada aprovats pel Ple- a la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç perquè aquesta els approve definitivament.

En relació al pressupost de 2001, cal indicar que el Ple el va aprovar el 12 de desembre de 2000, fora del termini establert. Tampoc no han facilitat a aquesta Sindicatura el corresponent escrit d'enviament del pressupost a la Conselleria.

Al seu torn, els comptes anuals de 2001 foren aprovats pel Ple i tramesos a la Conselleria, juntament amb l'informe d'auditoria, dins dels terminis prevists en la normativa. No obstant això, l'acta de la sessió d'aprovació dels comptes de 2001 estava pendent de ser signada pel president del Consell a la data d'aquesta fiscalització. L'informe d'auditoria externa conté una opinió favorable sobre els comptes del Consell de l'exercici de 2001.

b) Revisió de despeses

En la revisió efectuada sobre una mostra de les despeses de l'exercici, no s'han detectat aspectes criticables significatius; llevat de l'existència d'una despesa de viatges que no conté l'evidència de la revisió efectuada pels responsables del Consell.

c) Quotes camerals

Segons l'article 29 del Reglament de Règim Interior del Consell, en aprovar el projecte de pressupost de cada any, les cambres de la Comunitat Valenciana determinaran els coeficients de repartiment de les aportacions al Consell, els quals s'establiran cada any en funció dels ingressos derivats del recurs cameral permanent corresponents a l'últim exercici liquidat. En el segon trimestre de l'exercici en curs, es corregiran -si és el cas- els coeficients inicialment establits, prenent com a referència la liquidació aprovada i definitiva de cada una de les cambres, relativa a l'exercici immediatament anterior.

Les quotes aprovades en el pressupost de 2001 tenen el detall següent.

	Euros
Cambra de València	46.668
Cambra d'Alacant	30.273
Cambra de Castelló	21.769
Cambra d'Alcoi	1.623
Cambra d'Orihuela	637
Total quotes	100.970

Quadre 24

A 31 de desembre de 2001, hi havia pendent de pagament la quota pertanyent a la Cambra d'Orihuela, que va ser abonada en maig de 2002.

En relació a les quotes meritades, cal indicar que aquestes no són objecte de regularització posterior en funció de les liquidacions definitives aprovades per cada una de les cambres; tal i com estableix l'article 29.2 del Reglament del Consell.

d) Subvencions de capital i corrents

El moviment de l'exercici de les subvencions que integren els "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis", es resumeix a continuació en euros.

Subvenció	31-12-00	Addicions	Imputació resultats	31-12-01
Adquisició seu corporativa	281.869	-	6.010	275.859
Programa "PATECO"	64.615	-	22.857	41.758
Programa "SAPS"	27.875	-	11.714	16.161
Programa "PROP"	926	-	295	631
Programa "VALENCIÀ"	3.083	-	829	2.254
TOTAL	378.368	-	41.705	336.663

Quadre 25

Durant l'exercici de 2001, el Consell no ha rebut subvencions de capital addicionals a les concedides en exercicis anteriors, que es mostren en el quadre anterior.

Al seu torn, les subvencions oficials a l'explotació representen el 72,9% del total d'ingressos de l'exercici de 2001, i el seu desglossament, classificat per organismes de procedència -i del qual caldria donar més informació en una nota de la memòria-, és el següent:

	Euros
Conselleria de Benestar Social	421
Conselleria d'Ocupació i Indústria	788.895
Conselleria d'Economia	134.446
Conselleria de Medi Ambient	123.514
IVEX	55.161
Conselleria de Cultura	37.653
TOTAL	1.140.090

Quadre 26

Per a la revisió en detall d'aquestes subvencions, hem seleccionat una mostra de tres expedients, l'import conjunt dels quals s'eleva a 874.779 euros. En la revisió efectuada no s'han detectat aspectes criticables significatius.

Quant a la comptabilitat de determinades subvencions corrents, s'ha d'indicar que el Consell, en l'exercici de les seues funcions, té subscrits una sèrie de convenis amb les cambres de comerç de la Comunitat Valenciana, amb la Generalitat Valenciana, amb l'IVEX, amb altres administracions públiques i amb empresaris de la Comunitat Valenciana, en virtut dels quals el Consell realitza funcions de coordinació entre els

distints agents, supervisant el compliment dels compromisos adquirits per part del beneficiaris i justificant-los davant dels organismes públics pertinents, per a posteriorment rebre les subvencions que corresponga i distribuir-les entre els seus destinataris.

En aquests casos, el Consell no comptabilitza en els seus comptes d'ingressos i despeses les dites subvencions, perquè considera que ell no és el destinatari de tals subvencions, sinó un simple mediador. Aquestes transaccions es registren seguint el criteri de caixa, comptabilitzant el càrrec en els comptes de bancs quan es cobren les subvencions, amb abonament al compte de "Dipòsits rebuts", on romanen registrades fins que els fons són transferits als seus destinataris. A causa d'aquest procediment comptable, els comptes que s'han de cobrar i que es mostren en el balanç de situació, no recullen les subvencions pendents de cobrar a la Generalitat, a l'IVEX i a d'altres administracions públiques per raó dels dits convenis, ni es registren en el passiu les quantitats que hauran de transferir-se a les cambres de comerç i als empresaris de la Comunitat Valenciana en virtut dels convenis esmentats.

e) Tresoreria

L'epígraf de "Tresoreria" té el desglossament següent a 31 de desembre de 2001.

	Euros
Caixa	824
Bancs, comptes corrents	354.399
Bancs, comptes de crèdit	(568.612)
TOTAL	(213.389)

Quadre 27

El compte de "Bancs" recull, d'una banda, el saldo de cinc comptes corrents oberts en quatre entitats financeres, i de l'altra, el saldo del crèdit disposat en dos comptes de crèdit per import de 568.612 euros. La presentació d'aquests comptes de crèdit en l'actiu del balanç, restant, és inadequada, ja que el seu reflex comptable escaient caldria fer-lo en el passiu del balanç en el compte de "Deutes a curt termini amb entitats de crèdit".

D'altra banda, en la revisió de les conciliacions dels comptes corrents bancaris, s'ha detectat l'existència de xecs bancaris lliurats als creditors respectius per a la cancel·lació del deute corresponent, per un import conjunt de 34.817 euros, que figuren comptabilitzats en un compte de passiu de creditors, "Talons pendents de càrrec", fins que el creditor els cobre efectivament. Una vegada efectuat el cobrament per part del tercer, el Consell abona el compte de bancs corresponent. Aquest procediment usat pel Consell és inadequat, ja que el correcte registre comptable d'aquesta operació exigiria procedir a l'abonament corresponent en el compte de "Bancs", i l'apunt hauria de figurar en conciliació bancària fins al cobrament efectiu per part del tercer creditor. No obstant

això, en al·legacions, el Consell manifesta la seua intenció de tenir en compte el criteri de la Sindicatura en futurs exercicis.

Així mateix, hem detectat l'existència de xecs emesos que no han sigut traspassats al compte de passiu al·ludit anteriorment. A conseqüència del procediment comptable mantingut pel Consell, el compte de "Bancs" està sobrevalorat, si més no, en 34.817 euros, corresponents al saldo del compte "Talons pendents de càrrec".

5. RECOMANACIONS

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

- a) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions, proposades en informes d'exercicis anteriors:
 - a.1) Procurar que es dicten les oportunes instruccions per a la completa regulació del règim comptable i pressupostari de les cambres, ja que aquests aspectes comptables no han sigut actualitzats, en línia amb la reforma de la normativa comptable i pressupostària que -amb caràcter general- s'ha produït des que es va aprovar el Reglament General de Cambres en 1974.
 - a.2) En relació a la contractació de béns i serveis, s'ha de recomanar que les cambres elaboren normes internes que regulen els procediments que cal seguir per a tramitar tals contractacions, les quals han de contenir almenys els principis generals de publicitat i concurrència.
- b) Les següents són recomanacions sobre uns altres aspectes que s'han post de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2001.
 - b.1) Quant als criteris per a dotar la provisió per a insolvències de deutors, per rebuts no cobrats, seria recomanable que tals criteris fossen formalitzats i aprovats expressament pels plens respectius. Així mateix, caldria procurar que els dits criteris fossen adoptats de manera homogènia per al conjunt de cambres de la Comunitat Valenciana, tenint en compte l'especificitat de cada una.
 - b.2) Pel que fa a l'aprovació dels pressuposts de les cambres i de les liquidacions respectives, es recomana d'observar-hi els terminis establits legalment.
 - b.3) En relació a la constitució del fons de reserva previst en l'article 47 del Reglament General de Cambres, es recomana que la seua dotació anual, l'efectuen totes les cambres i que la seua quantia permeta aproximar els fons constituïts als límits i les quanties prevists en el citat Reglament. Així mateix, cal recordar que la totalitat de l'import constituït ha d'estar materialitzada en disponible a curt termini.
 - b.4) En relació a les dotacions i aplicacions de les provisions per insolvències de deutors, per rebuts no cobrats, es recomana, en general per al conjunt de les cambres, de presentar-les en el "Deure" del passiu del compte de pèrdues i beneficis, en l'apartat de "Variació de les provisions de tràfic" -tal i com es preveu en el model de comptes anuals del Pla General de

Comptabilitat-, i no formant part dels ingressos procedents del recurs cameral permanent, que és el que fan determinades cambres.

**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 VI.
FUNDACIONS PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT VALENCIANA I
CAMBRES DE COMERÇ DE LA COMUNITAT VALENCIANA.**

València, 9 de desembre de 2002
EL SÍNDIC MAJOR

José Antonio Noguera de Roig

