



SINDICATURA DE COMPTES

EXERCICI 2002

**INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL
COMpte GENERAL DE LA
GENERALITAT VALENCIANA**

VOLUM I

**INTRODUCCIÓ I
COMpte ANUAL DE L'ADMINISTRACIÓ**



**GENERALITAT
VALENCIANA**

El Consell de la Sindicatura de Comptes, en l'exercici de la seua funció fiscalitzadora establida en els articles 1 i 5 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, segons els articles 7.b), 11.1, 14.1, i 17.f) del dit text legal i dels articles 54, 56, 58, 60, 61 i 62 del Reglament de Règim Interior de la mateixa Sindicatura de Comptes, i d'acord amb el programa d'actuació per a 2003, en la reunió celebrada el dia 11 de desembre de 2003, ha acordat aprovar i elevar a les Corts Valencianes aquest informe relatiu a la fiscalització del Compte General de la Generalitat Valenciana corresponent a l'exercici de 2002.

**Fiscalització del Compte General
de la Generalitat Valenciana
de l'exercici de 2002**

INFORME DE FISCALITZACIÓ

COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA DE L'EXERCICI 2002

VOLUM I	INTRODUCCIÓ I CONCLUSIONS GENERALS INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL COMPTE ANUAL 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 I

INTRODUCCIÓ I CONCLUSIONS GENERALS
COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ

ÍNDEX	Pàgina
<u>INTRODUCCIÓ I CONCLUSIONS GENERALS</u>	
1. ASPECTES LEGALS DE LA FISCALITZACIÓ	15
2. OBJECTIUS GENERALS DE LA FISCALITZACIÓ	16
3. ABAST I PROCEDIMENTS DE LA FISCALITZACIÓ	18
3.1 Revisió financera i de legalitat	18
3.2 Principis i normes aplicables a la informació financera i a la gestió dels recursos públics.	18
4. CONCLUSIONS GENERALS DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA CORRESPONENT A L'EXERCICI DE 2002	20
5. TRÀMIT D'ALLEGACIONS	22

ÍNDEX	Pàgina
<u>COMPTE ANUAL DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT VALENCIANA DE L'EXERCICI DE 2002</u>	
1. ASPECTES LEGALS DE LA FISCALITZACIÓ	25
2. OBJECTIUS GENERALS DE LA FISCALITZACIÓ	26
3. ABAST I PROCEDIMENTS DE LA FISCALITZACIÓ	27
3.1 Revisió financera	27
3.2 Revisió del compliment de la legalitat	28
4. CONCLUSIONS	30
4.1 Revisió financera	30
4.2 Revisió del compliment de la legalitat	33
5. CONTINGUT DEL COMPTE ANUAL DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT VALENCIANA	35
6. RÈGIM JURÍDIC, PRESSUPOSTARI I COMPTABLE	37
6.1 Règim jurídic	37
6.2 Règim pressupostari i comptable	37
6.3 Sistema d'informació comptable	39
6.4 Implantació del Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana	40
6.5 Publicació del resum dels comptes anuals de 2002 de l'Administració de la Generalitat Valenciana i de les entitats autònomes de caràcter administratiu	41
6.6 Informació tramesa a les Corts Valencianes	41
6.7 Estabilitat pressupostària de les administracions públiques	42
7. ORGANITZACIÓ I CONTROL INTERN DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT VALENCIANA	43
7.1 Activitat i estructura organitzativa bàsica	43
7.2 Control intern	45
8. BALANÇ	47
8.1 Aspectes generals	47
8.2 Immobilitzat	49

ÍNDEX	Pàgina
8.2.1 Inversions destinades a l'ús general	50
8.2.2 Inversions financeres permanents	51
8.3 Deutors	53
8.4 Inversions financeres temporals	54
8.5 Tresoreria	54
8.6 Fons propis	55
8.7 Creditors a llarg termini	56
8.8 Creditors a curt termini	57
8.8.1 Deutes a curt termini	57
8.8.2 Creditors pressupostaris	58
8.8.3 Creditors no pressupostaris	59
8.8.4 Administracions públiques	60
8.8.5 Resta de creditors a curt termini	61
9. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	63
9.1 Aspectes generals	63
9.2 Despeses de personal i prestacions socials	66
9.3 D'altres despeses de gestió	66
9.4 Despeses financeres i assimilables i diferències negatives de canvi	67
9.5 Despeses de transferències i subvencions	68
9.6 Despeses i pèrdues d'altres exercicis	69
9.7 Ingressos	69
10. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	71
10.1 Aspectes generals	71
10.2 Pressupost inicial i modificacions	72
10.2.1 Pressupost inicial i modificacions per seccions i capítols	72
10.2.2 Modificacions per programes de despesa	74
10.2.3 Tipus de modificacions	75
10.2.4 Revisió d'una mostra d'expedients de modificacions de crèdits	79

ÍNDEX	Pàgina
10.3 Liquidació del pressupost de despeses	81
10.3.1 Aspectes generals	81
10.3.2 Personal	90
10.3.3 Compra de béns corrents i despeses de funcionament i inversions reals	95
10.3.4 Despeses financeres	100
10.3.5 Transferències corrents i de capital	104
10.3.6 Actius financers	113
10.3.7 Passius financers	115
10.3.8 Despeses per a justificar	117
10.4 Liquidació del pressupost d'ingressos	119
10.4.1 Execució i consideracions generals	119
10.4.2 Tributs cedits	123
10.4.3 Ingressos procedents de l'Estat	126
10.4.4 Passius financers	127
10.4.5 Ingressos procedents de l'exterior	128
10.4.6 D'altres ingressos	128
10.5 Resultat pressupostari	129
10.5.1 Resultat de l'exercici	129
10.5.2 Anàlisi de les principals magnituds que componen el resultat de l'exercici	130
10.5.3 Comentaris al resultat pressupostari	131
11. MEMÒRIA	133
11.1 Aspectes generals	133
11.2 De caràcter financer	134
11.2.1 Romanent de tresoreria	134
11.2.2 Estat de tresoreria	135
11.2.3 Conciliació del resultat economicopatrimonial i el saldo pressupostari	140
11.3 D'execució de la despesa pública	141
11.3.1 Obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors	141

ÍNDEX	Pàgina
11.3.2 Compromisos de despeses a càrrec d'exercicis posteriors	142
11.4 D'execució de l'ingrés públic	145
11.4.1 Drets per cobrar de pressuposts tancats	146
11.5 De l'endeutament	151
11.5.1 Situació i moviment del deute de la Generalitat	151
11.5.2 Endeutament a curt termini de la tresoreria	163
11.5.3 Interessos de l'endeutament	168
11.5.4 Avals	171
11.5.5 Operacions d'intercanvi financer	176
11.6 D'operacions no pressupostàries	177
11.6.1 Comentaris sobre la informació extrapressupostària	177
11.6.2 Deutors no pressupostaris	179
12. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	180
12.1 Aspectes generals del procés de contractació	180
12.2 Anàlisi del volum de contractació de l'exercici	180
12.3 Junta Superior de Contractació Administrativa. Registre de contractes.	184
12.4 Anàlisi dels contractes menors	188
12.5 Utilització del procediment negociat sense publicitat	190
12.6 Modificats, complementaris i liquidacions d'obres tramitades en 2002	192
12.7 Contractació de personal a càrrec del capítol 2 de despeses	193
12.8 Revisió dels expedients de contractació	194
13. RECOMANACIONS	204
ANNEX: Resum del Compte Anual de l'Administració de la Generalitat Valenciana (format CD)	

INTRODUCCIÓ I CONCLUSIONS GENERALS

1. ASPECTES LEGALS DE LA FISCALITZACIÓ

D'acord amb l'article 8 de la llei 6/1985, de Sindicatura de Comptes, correspon a aquesta institució, en l'exercici de la seua funció fiscalitzadora, l'examen i censura del Compte General de la Generalitat Valenciana, i elevar-ne l'informe corresponent a les Corts Valencianes.

2. OBJECTIUS GENERALS DE LA FISCALITZACIÓ

Els objectius de la fiscalització del Compte General de la Generalitat, per part de la Sindicatura de Comptes, estan considerats en la Llei de la Sindicatura de Comptes, en els articles 8, 11 i 14.6, i els resumim a continuació.

- a) Determinar si la informació financera es presenta de forma adequada, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació.
- b) Determinar si s'ha complert la legalitat en la gestió dels fons públics.
- c) Avaluar si la gestió dels recursos humans, materials i dels fons pressupostaris, s'ha fet de forma econòmica i eficient.
- d) Avaluar el grau d'eficàcia en l'assoliment dels objectius prevists.
- e) Promoure mesures per a millorar la gestió economicoadministrativa del sector públic valencià.
- f) Promoure mesures per a un control més eficaç.

D'acord amb això, la fiscalització del Compte General de la Generalitat Valenciana corresponent a l'exercici de 2002, tindrà com a finalitat la de verificar el compliment dels objectius a), b), e) i f) anteriors.

Quant als objectius c) i d), cal assenyalar que la Generalitat Valenciana no ha desenvolupat encara cap sistema que permeta incorporar indicadors per a quantificar, en termes monetaris, els objectius i que permeta comparar aquests i els resultats obtinguts amb els costos corresponents.

Les circumstàncies exposades han implicat que actualment no es plantege l'emissió d'una opinió global en termes d'eficiència, eficàcia i economia, sinó la realització de fiscalitzacions específiques sobre determinats aspectes de les magnituds pressupostàries.

El Compte General de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2002 comprén, segons que s'indica en l'article 73 del text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (TRLHPGV), totes les operacions pressupostàries, patrimonials i de tresoreria realitzades durant l'exercici per la Generalitat, les entitats autònomes i les empreses públiques, i es presenta amb els documents següents:

- a) El Compte Anual de l'Administració de la Generalitat Valenciana.
- b) Els comptes retuts per les entitats autònomes de caràcter administratiu.
- c) Els comptes retuts per les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer i anàleg.

- d) Els comptes retuts per les empreses públiques i d'altres ens.
- e) Els comptes retuts per les fundacions públiques de la Generalitat Valenciana.

L'article 75 del TRLHPGV estableix que el Compte General, l'elaborarà la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV); a aqueix efecte, disposarà dels comptes de cada una de les entitats autònomes i empreses públiques i dels altres documents que s'hagen de presentar a la Sindicatura de Comptes.

D'acord amb això, el present informe sobre el Compte General de l'exercici de 2002 té l'estructura següent:

- El volum I conté la introducció i les conclusions generals, així com l'informe de fiscalització corresponent al Compte Anual de l'Administració.
- El volum II conté els informes relatius a la fiscalització dels programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat i a la fiscalització del Consell Jurídic Consultiu.
- El volum III conté els informes de fiscalització de les entitats autònomes.
- El volum IV conté els informes de fiscalització dels comptes de les societats públiques mercantils.
- El volum V conté els informes de fiscalització dels ens de dret públic.
- El volum VI conté els informes de fiscalització de les fundacions públiques de la Generalitat Valenciana i de les cambres de comerç de la Comunitat Valenciana.
- El volum VII conté els informes de fiscalització de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

En els annexos números 1 a 7, s'inclou la documentació i els comptes retuts per a la dita fiscalització, en format de CD.

Cal indicar, d'altra banda, que l'article 73.2 del TRLHPGV disposa que, al Compte General, s'uniran els comptes generals de les tres diputacions provincials. Tanmateix, aquests comptes no formen part dels documents presentats per la IGGV el 30 de juny de 2003. Els articles 193.4 i 204.2 de la llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, estableixen que els citats comptes seran aprovats abans del dia 1 d'octubre i retuts abans del 15 del mateix mes.

Les competències pròpies d'aquesta Sindicatura de Comptes pel que fa a l'atorgament de subvencions per part de la Generalitat Valenciana a les entitats locals, exercides conformement a l'article segon.dos.a) de la llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, han sigut analitzats -si era el cas- en els distint epígrafs del present informe que tracten sobre aquesta matèria.

3. ABAST I PROCEDIMENTS DE LA FISCALITZACIÓ

3.1 Revisió financera i de legalitat

Tal com hem assenyalat en l'apartat 2, l'objecte de la fiscalització ha sigut el Compte General de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2002. Aquest Compte General ha sigut retut a aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), conformement a la normativa aplicable, el 30 de juny de 2003.

D'acord amb els objectius descrits, el treball s'ha planificat i realitzat amb la finalitat d'obtenir evidència suficient i adequada per poder emetre els pronunciaments o les conclusions pertinents sobre els aspectes detallats en l'article 8 de la Llei de Sindicatura de Comptes.

El treball s'ha portat a efecte d'acord amb els "Principis i normes d'auditoria del sector públic" elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, i amb les directrius tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. En conseqüència, no ha inclòs una revisió detallada de totes les transaccions, sinó que ha comprés totes aquelles proves selectives, revisions de procediments, de registres i antecedents i d'altres tècniques habituals d'auditoria que s'han considerat necessàries en cada circumstància, en funció dels objectius perseguits, i prenent en consideració, a més, la importància relativa de les possibles anomalies, observacions, ajusts, etc. que es detecten.

Els fets, les conclusions i recomanacions que es recullen en aquest informe, es basen en les evidències obtingudes mitjançant l'examen de la documentació rebuda dels gestors responsables.

3.2 Principis i normes aplicables a la informació financera i a la gestió dels recursos públics

La gestió dels recursos públics està subjecta al principi de legalitat, als principis comptables públics i als principis d'eficàcia, eficiència i economia.

a) Principi de legalitat

Dins del marc de les normes generals (Constitució Espanyola, de 27 de desembre de 1978, Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, Llei Orgànica de Finançament de les Comunitats Autònomes), la Generalitat està subjecta directament al que es disposa en el TRLHPGV i les corresponents modificacions, i en les lleis de pressuposts anuals de la Generalitat i les lleis que les acompanyen, a més dels diversos decrets, ordres, circulars i normes de procediment específiques que hi resulten aplicables.

D'acord amb l'article 149.3 de la Constitució Espanyola i amb l'article 27 de l'Estatut d'Autonomia, el dret estatal es considera supletori en aspectes no específicament considerats en normes de la Generalitat Valenciana.

b) Principis comptables públics

Una de les qualitats que s'ha d'exigir a la informació comptable, és que reflectisca la situació economicofinancera d'una entitat de la forma més raonable i aproximada possible, és a dir que complisca el principi de reflectir-ne la imatge fidel. La imatge fidel constitueix un objectiu que ha d'assolir tota informació comptable i, per tant, els estats que contenen la informació.

D'acord amb l'article 2 de l'orde de 16 de juliol de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, a partir de l'1 de gener de 2002, el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana (PGCPGV) és d'aplicació a l'Administració de la Generalitat Valenciana i suposa un pas significatiu per a la consolidació d'un sistema comptable homòleg amb les altres administracions públiques.

Adicionalment, la comptabilitat de les empreses públiques i d'altres ens està subjecta al Pla General de Comptabilitat aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, segons la resolució de 30 de novembre de 2001 de la IGGV.

Les fundacions públiques de la Generalitat Valenciana, a les quals es refereix l'apartat 3 de l'article 5 del TRLHPGV, formaran i retransmetran els seus comptes d'acord amb els principis i les normes de comptabilitat recollits en l'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les entitats sense fins de lucre, aprovat pel reial decret 776/1998, de 30 d'abril, mentre la IGGV no approve el pla especial de comptabilitat de les fundacions de la Generalitat Valenciana.

El règim econòmic i financer de les universitats públiques ve regulat en el títol IX de la llei orgànica 11/1983, de 25 d'agost, de Reforma Universitària. En l'article 54.5 d'aquest text legal s'estableix que l'estructura del pressupost de les universitats i del seu sistema comptable, a l'efecte de la normalització comptable, s'haurà d'adaptar en tot cas a les normes que amb caràcter general estiguen establides per al sector públic.

c) Principis d'eficàcia, eficiència i economia

Els citats principis es defineixen a continuació: eficàcia significa l'assoliment, en el millor grau, dels objectius perseguits; eficiència es refereix a la transformació, en el millor "ratio", de recursos en béns i serveis; i per principi d'economia s'entén l'adquisició, al menor cost i en el moment adequat, de recursos financers, humans i materials, en quantitat i qualitat apropiats.

4. CONCLUSIONS GENERALS DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA CORRESPONENT A L'EXERCICI DE 2002

A conseqüència de l'examen i censura del Compte General de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2002 dut a terme per aquesta Sindicatura de Comptes, es posen de manifest les següents conclusions generals:

- a) Adequació de la informació financera als principis comptables aplicables i compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics

Com a resultat del treball efectuat, i amb l'abast que s'assenyala en els corresponents apartats dels informes de fiscalització que componen aquest informe, el Compte General de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2002, format pels documents que indica l'article 73 del TRLHPGV i que s'han detallat en l'apartat 2 anterior, presenta, en general, la informació d'acord amb els principis comptables i de normativa legal que hi són d'aplicació, amb els advertiments i excepcions que, si és el cas, apareixen convenientment detallats en les conclusions dels diferents apartats d'aquest informe.

El punt 4 de l'article 61 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes estableix que, quan no s'hagen advertit responsabilitats comptables, així es farà constar en l'informe.

Les lleis Orgànica i de Funcionament del Tribunal de Comptes defineixen el concepte de responsabilitat comptable, el qual ha sigut progressivament perfilat amb posterioritat per la jurisprudència i es conforma sobre les següents característiques bàsiques:

- Que hi haja una acció o omissió culpable, que resulte o es desprenga dels comptes, realitzada per qui està a càrrec del maneig o la custòdia de cabals o efectes públics.
- Que tal acció o omissió culpable vulnere les lleis que regulen el règim pressupostari i comptable que resulten aplicables a les entitats del sector públic de què es tracte, o -si és el cas- als perceptors de subvencions, crèdits, avals o d'altres ajudes procedents del dit sector.
- Que s'haja produït un dany o menyscapte en els cabals o efectes públics.
- Que hi haja una relació de causa a efecte entre l'acció o omissió i el dany produït.

La competència jurisdiccional, quant als procediments de responsabilitat comptable, correspon al Tribunal de Comptes i les seues resolucions en la matèria són susceptibles de recurs davant del Tribunal Suprem.

Amb relació al que hem exposat anteriorment, aquesta institució -d'acord amb el contingut dels diversos informes inclosos en els respectius volums i amb l'anàlisi de la

documentació revisada, i en l'exercici de la funció fiscalitzadora-, no ha trobat situacions en les quals poguessen concórrer les característiques bàsiques de la responsabilitat comptable abans enunciades.

- b) Gestió dels recursos humans, materials i dels fons pressupostaris de forma econòmica i eficient, i grau d'eficàcia en l'assoliment dels objectius prevists

Tal com hem assenyalat en l'apartat 2 anterior, el sistema comptable de la Generalitat Valenciana subministra informació sobre els recursos assignats a cada programa. Tanmateix, encara no està desenvolupat -igual com en la resta d'administracions públiques- el sistema que permeta incorporar indicadors per a quantificar en termes monetaris els objectius i que permeta comparar aquests i els resultats obtinguts amb els costos corresponents. L'auditoria d'organització i sistemes no està tampoc massa desenvolupada en l'àmbit del sector privat; però les característiques peculiars del sector públic comporten dificultats addicionals. Les circumstàncies exposades fan que actualment no es plantege l'emissió d'una opinió global en termes d'eficiència, eficàcia i economia.

5. TRÀMIT D'ALLEGACIONS

En compliment del que va acordar el Ple de les Corts Valencianes en la reunió del dia 22 de desembre de 1986, així com de l'acord del Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes per mitjà del qual tingué coneixement de l'esborrany de l'informe de fiscalització corresponent a l'any 2002, el dit esborrany fou tramés al comptedonant perquè, en el termini concedit, formulés al·legacions.

En relació amb el contingut de les al·legacions i el seu tractament, és menester assenyalar el següent:

- 1) L'òrgan fiscalitzat ha formulat, si era el cas, al·legacions i consideracions que afecten determinades parts o qüestions de l'informe.
- 2) Totes les al·legacions han sigut analitzades amb deteniment.
- 3) Les al·legacions admeses han sigut incorporades al contingut de l'informe.
- 4) Llevat dels casos concrets que ho requerisquen, 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 s'han esmenat amb posterioritat al tancament de l'exercici fiscalitzat.
- 5) El text de les al·legacions formulades -si n'hi ha-, així com els informes motivats que s'han emés sobre aqueixes al·legacions -els quals han servit d'antecedent perquè aquesta Sindicatura les estime o desestime-, formen part de l'expedient administratiu de la fiscalització, raó per la qual podran ser consultats pels comptedonants una vegada publicat l'informe en el *Butlletí Oficial de les Corts Valencianes*.

**COMPTE ANUAL DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA
GENERALITAT VALENCIANA**

1. ASPECTES LEGALS DE LA FISCALITZACIÓ

D'acord amb l'article 8 de la llei 6/1985, de Sindicatura de Comptes, correspon a aquesta institució, en l'exercici de la seua funció fiscalitzadora, l'examen i censura del Compte Anual de l'Administració de la Generalitat Valenciana, com una part integrant del Compte General de la Generalitat Valenciana, i elevar-ne l'informe corresponent a les Corts Valencianes.

2. OBJECTIUS GENERALS DE LA FISCALITZACIÓ

Els objectius de la fiscalització del Compte General de la Generalitat Valenciana feta per la Sindicatura de Comptes, estan considerats en la Llei de la Sindicatura de Comptes, en els articles 8, 11 i 14.6, i els resumim a continuació.

- a) Determinar si la informació financera es presenta de forma adequada, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació.
- b) Determinar si s'ha complert la legalitat en la gestió dels fons públics.
- c) Avaluar si la gestió dels recursos humans, materials i dels fons pressupostaris s'ha fet de forma econòmica i eficient.
- d) Avaluar el grau d'eficàcia en l'assoliment dels objectius prevists.
- e) Promoure mesures per a millorar la gestió economicoadministrativa del sector públic valencià.
- f) Promoure mesures per a un control més eficaç.

D'acord amb això, la fiscalització del Compte Anual de l'Administració de la Generalitat Valenciana corresponent a l'exercici de 2002, tindrà com a finalitat verificar el compliment dels objectius a), b), e) i f) anteriors.

Quant als objectius c) i d), cal assenyalar que la Generalitat Valenciana no ha desenvolupat encara cap sistema que permeta incorporar indicadors per a quantificar en termes monetaris els objectius i que permeta comparar aquests i els resultats obtinguts amb els costos corresponents.

Les circumstàncies exposades han fet que actualment no es plantege l'emissió d'una opinió global en termes d'eficiència, eficàcia i economia, sinó la realització de fiscalitzacions específiques sobre determinats aspectes de les magnituds pressupostàries.

3. ABAST I PROCEDIMENTS DE LA FISCALITZACIÓ

3.1 Revisió financera

Tal i com hem assenyalat en l'apartat 2, l'objecte de la fiscalització ha sigut el Compte Anual de l'Administració de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2002. Aquest Compte de l'Administració té el contingut que estableix la regla 19 de l'ordre de 13 de desembre de 2002 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació i que apareix detallat en l'apartat 5 d'aquest informe.

Aquest Compte Anual de l'Administració ha sigut tramés a aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), conformement a la normativa aplicable, el 30 de juny de 2003. En l'annex I d'aquest informe s'adjunta un resum de la informació relativa al citat Compte, en format CD.

D'acord amb els objectius descrits, el treball s'ha planificat i realitzat amb la finalitat d'obtenir una evidència suficient i adequada per poder emetre -encara que no s'haja realitzat una fiscalització completa- els pronunciaments o les conclusions pertinents sobre els aspectes detallats en l'article 8 de la Llei de la Sindicatura de Comptes.

El treball s'ha portat a efecte d'acord amb els "Principis i normes d'auditoria del sector públic" elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, i amb les directrius tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. En conseqüència, no ha inclòs una revisió detallada de totes les transaccions, sinó que ha comprés totes aquelles proves selectives, revisions de procediments, de registres i antecedents i d'altres tècniques habituals d'auditoria que s'han considerat necessàries en cada circumstància, en funció dels objectius perseguits, i s'hi ha considerat, a més a més, la importància relativa de les possibles anomalies, observacions, ajusts, etc. que es detecten. En aquest sentit, la memòria de planificació de la fiscalització recull els procediments d'auditoria detallats per àrees.

Els fets, les conclusions i recomanacions que es recullen en aquest informe es basen en les evidències obtingudes mitjançant l'examen de la documentació rebuda dels gestors responsables.

Els pressuposts de despeses dels programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat (PASCS), estan plenament integrats en el Compte Anual de l'Administració. Igual com en exercicis anteriors, la fiscalització del capítol 1 de despeses, "Despeses de personal", dels PASCS, de les modificacions pressupostàries i de la tresoreria, s'ha realitzat conjuntament amb els de la resta de programes que integren el Compte Anual de l'Administració de la Generalitat Valenciana, i en aquest informe es mostren els resultats del treball realitzat. Els resultats de la fiscalització duta a terme sobre uns altres aspectes específics dels PASCS, es troben en el volum II de l'informe.

L'estructura, la sistemàtica i el contingut d'aquest informe de fiscalització de l'exercici de 2002, suposen un avanç i un canvi considerables respecte dels anteriors informes

emesos per aquesta institució. Això obeeix a l'entrada en vigor durant 2002 del Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana i de les normes que el desenvolupen, als quals es fan reiterades referències en els diferents apartats de l'informe; destaca l'anàlisi més detallada de les magnituds de la comptabilitat economicopatrimonial, a més de les anàlisis que ja venien fent-se de la pressupostària.

En la mesura que en successius exercicis la memòria del Compte Anual de l'Administració vaja completant-se en els diversos aspectes comentats en els diferents apartats, aquest informe de fiscalització -com a tal- no tindrà necessitat de contenir la informació addicional actualment necessària per a una millor comprensió del Compte Anual de l'Administració.

3.2 Revisió del compliment de la legalitat

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 2, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 3.1, hem revisat el compliment, per part de l'Administració de la Generalitat Valenciana, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici terminat el 31 de desembre de 2002.

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

- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991.
- Llei de la Generalitat Valenciana 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2002.
- Llei de la Generalitat Valenciana 9/2001, de 27 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Llei de Contractes de les Administracions Públiques, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Reial decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General de Contractes de les Administracions Públiques.
- Decret 24/1998, de 10 de març, del Govern Valencià, per mitjà del qual es regulen els fons de caixa fixa.
- Ordre de 13 de desembre de 2002 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual s'aprova la Instrucció de Comptabilitat per a la Generalitat Valenciana.
- Ordre de 12 de novembre de 2002 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual es regulen les operacions de tancament per a 2002, en relació amb la comptabilitat de la Generalitat Valenciana.

- Ordre de 20 de febrer de 2002 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual es regula el procediment de gestió del pressupost de la Generalitat Valenciana per a 2002.
- Resolució de 28 de desembre de 2001 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la taula d'equivalències entre les aplicacions econòmiques de l'estructura pressupostària i els comptes comptables del Pla General de Comptabilitat de la Generalitat Valenciana.
- Ordre de 27 de desembre de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual s'aproven els codis de la classificació econòmica dels pressuposts del sector d'Administració General de la Generalitat Valenciana i de les seues entitats autònomes amb similar estructura pressupostària.
- Ordre de 16 de juliol de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.
- Ordre de 17 d'abril de 1998 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administracions Públiques, per mitjà de la qual es desenvolupa el decret 24/1998, de regulació de fons de caixa fixa.

4. CONCLUSIONS

4.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 3.1 anterior, podem dir que el balanç, el compte de resultat economicopatrimonial, la liquidació del pressupost i els altres documents que componen el Compte Anual de l'Administració de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2002, presenten, per regla general, la informació d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació, amb els advertiments i les excepcions que indiquem a continuació:

Quant a l'immobilitzat

- La documentació presentada amb el Compte Anual de l'Administració (balanç i memòria) relativa a aquests epígrafs, s'hauria de completar amb una informació addicional que indiqués, de manera explícita, les bases de presentació i les normes de valoració aplicades, d'acord amb el que s'assenyala en la quarta part del PGCPGV, "Normes d'elaboració dels comptes anuals", en la seua norma 7. En conseqüència, desconeixem quins han sigut els criteris concrets per a dur a terme la valoració de les distintes partides que componen aquests epígrafs.
- El balanç i el compte del resultat economicopatrimonial no recullen les amortitzacions dels béns subjectes a depreciació; raó per la qual no s'imputen a resultats. El balanç tampoc no recull la depreciació efectiva d'aquests béns.
- L'epígraf "Terrenys i construccions" s'hauria de reduir en un import de 64.492 milers d'euros, per tal de reflectir comptablement l'aportació no dinerària de la Generalitat Valenciana a l'ampliació de capital de Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A. En el cas que les finques urbanes aportades no haguessen sigut imputades comptablement en el seu moment en el balanç de la Generalitat Valenciana, caldria augmentar el compte de patrimoni per l'import citat.

Quant als fons propis

Aquesta institució no es pot pronunciar sobre la raonabilitat del saldo al tancament de l'exercici de 2002 d'aquest epígraf del balanç, a causa de les circumstàncies exposades en l'apartat 8.6.

Quant als creditors pressupostaris

El compte 409, "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost", hauria d'haver registrat a 31 de desembre de 2002 -d'acord amb la seua naturalesa- les obligacions derivades de despeses realitzades o de béns i serveis rebuts referits als programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat, per, si més no, 840.525 milers d'euros, com a pendents d'aplicar a pressupost.

La IGGV ha indicat, en al·legacions, que "sobre la base de la informació tramesa pels centres gestors a les intervencions delegades, relativa a les despeses de l'exercici de 2002 a què es refereix la disposició citada, aquest centre directiu procedí a fer el pertinent registre en el compte 409, exclusivament pels imports facilitats per cada conselleria".

Quant al compte de resultat economicopatrimonial

- El compte de resultats presentat no recull cap import per les amortitzacions dels béns subjectes a depreciació inclosos en l'immobilitzat no financer del balanç (vegeu l'apartat 8.2.1).

A més a més, el compte de resultats ha de recollir els imports pertinents per les correccions de valor per pèrdues reversibles en les inversions financeres permanents de capital, d'acord amb el que s'indica en la cinquena part del PGCPGV, "Normes de valoració", norma número 7.

Aquesta correcció de valor hauria de figurar també en el balanç, minorant el compte "Inversions financeres permanents en capital" (vegeu l'apartat 8.2.2).

- A conseqüència del que hem comentat en "Creditors pressupostaris", s'haurien d'incrementar els epígrafs del compte de resultats "D'altres despeses de gestió" i "Despeses i pèrdues d'altres exercicis" en 500.678 i 339.847 milers d'euros, respectivament.
- Tal com assenyalarem en diversos apartats d'aquest informe (8.3, 10.4 i 11.4), existeixen determinats drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 2002 que, a causa de la documentació que els suporta, podrien crear alguna incertesa pel que fa a la seua expectativa de cobrament.

Perquè aquesta incertesa quede reflectida en el compte de resultats presentats, caldria haver dotat -si era el cas- la corresponent provisió per a insolvències per l'import d'aquells deutors que poguessen resultar de dubtós cobrament. Aquesta provisió hauria de figurar igualment en el balanç, minorant el compte "Deutors pressupostaris" (vegeu l'apartat 9.4).

- El compte "Despeses financeres i assimilables" del compte de resultats, no recull al tancament de l'exercici els interessos redituats pendents de venciment de les operacions financeres d'endeutament (vegeu l'apartat 9.4).

Quant al resultat pressupostari

- Formant part dels drets pendents de cobrament de la liquidació de l'estat d'ingressos de 2002, s'inclouen determinats drets que, per raó de la documentació que els suporta, podrien crear alguna incertesa pel que fa a la seua expectativa de cobrament (vegeu l'apartat 10.4).

- Durant l'exercici de 2002 s'ha reconegut, com a obligacions procedents d'exercicis anteriors, un import de 17.357 milers d'euros, que calia haver imputat al pressupost de l'exercici (vegeu l'apartat 11.3.1).
- S'han comptabilitzat, a càrrec del pressupost de despeses de 2002, obligacions derivades de despeses realitzades en exercicis anteriors referides als programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat (PASCS), per un import de 303.669 milers d'euros, dels quals corresponen 130.613 milers d'euros a despeses de funcionament (cap. 2) i 173.056 milers d'euros, a transferències corrents (cap. 4).
- S'han comptabilitzat, a càrrec del pressupost de 2002, obligacions reconegudes que corresponen a nòmines i Seguretat Social a càrrec de la Generalitat meritades en desembre de 2001 dels PASCS, per import de 58.739 milers d'euros. Tampoc no figuren comptabilitzades a 31 de desembre de 2002 despeses meritades en aqueix exercici corresponents a la nòmina de substituïts i d'atenció continuada de desembre i de Seguretat Social a càrrec de la Generalitat (novembre i desembre) dels PASCS, per import de 63.373 milers d'euros.
- Per a comptabilitzar -d'acord amb la normativa comptable en vigor- les operacions d'endeutament, s'hauria d'augmentar el capítol 9, "Passius financers", del pressupost de despeses, en 1.264.331 milers d'euros. D'altra banda, i compensant aquesta quantia, caldria haver comptabilitzat en el capítol 9, "Passius financers", del pressupost d'ingressos, un import d'1.648.392 milers d'euros. L'efecte net pressupostari d'aquests ajusts coincideix amb el realitzat per la IGGV, i al seu torn coincideix amb l'increment net de l'endeutament en l'exercici, 384.061 milers d'euros (vegeu l'apartat 11.5.1).

Quant al romanent de tresoreria

- Tal com s'indica en els apartats 8.3, 10.4 i 11.4, existeixen determinats drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 2002 per als quals s'hauria d'haver estimat -si era el cas- una provisió per insolvències per dubtós cobrament.
- L'import de 67.335 milers d'euros, consignat com a cobraments pendents d'aplicació definitiva, coincideix amb el detall inclòs en la memòria del Compte Anual. Tanmateix, aquesta xifra no coincideix amb la que figura en el balanç a 31 de desembre de 2002 -tal i com es comenta en l'apartat 8.8.5- i que podria implicar la consignació de determinats imports per pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva.
- L'estat de romanent de tresoreria presentat no consigna cap quantitat en l'apartat corresponent al romanent afectat, a conseqüència de desviacions de despeses amb finançament afectat. Tanmateix, i d'acord amb el que es comenta en l'apartat 10.5.2, es considera que l'haurien d'haver inclòs.

Adicionalment al que hem indicat en els paràgrafs anteriors, cal assenyalar que el nou marc de finançament autonòmic, en vigor des de gener de 2002, ha significat que els tributs cedits de l'Estat passen a ser el principal recurs de la Generalitat Valenciana, puix que abasten el 59% dels ingressos de 2002; seguits de les transferències procedents de l'Estat, que han constituït el 27% dels ingressos totals. En l'exercici de 2001, els tributs cedits i els ingressos procedents de l'Estat representaven respectivament el 21% i el 62% dels ingressos totals.

La memòria del Compte Anual de l'Administració de la Generalitat Valenciana no conté, però, cap tipus d'informació sobre aquesta circumstància, que es considera rellevant, i que hauria sigut necessari detallar d'acord amb el que s'assenyala en la quarta part del PGCPGV, "Normes d'elaboració dels comptes anuals", en la norma 7.

Les recomanacions que sorgeixen del treball realitzat i que serveixen per a millorar la gestió econòmicoadministrativa de l'Administració de la Generalitat Valenciana, es detallen en l'apartat 13 d'aquest informe.

4.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 3.2 anterior, no s'han detectat incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics; llevat dels advertiments i excepcions que indiquem a continuació.

Quant a les modificacions de crèdit

- Tal com es comenta en l'apartat 10.2.3.b), la reassignació de crèdits més significativa obeeix a l'aplicació de l'acord del Govern Valencià de 30 de maig de 2002, ratificat i quantificat per mitjà d'un altre acord posterior del Govern Valencià.

Quant a això, calia haver tramitat un expedient o expedients de modificacions tècniques de crèdit, amb els requisits de l'ordre de 20 de febrer de 2002, de gestió del pressupost de la Generalitat Valenciana per al dit exercici, i d'acord amb l'article 22 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2002.

- Les incidències més significatives sorgides en la revisió d'una mostra d'expedients de modificació de crèdits i les recomanacions que es proposen per a millorar-los, les comentem en detall en l'apartat 10.2.4 d'aquest informe.

Quant a la fiscalització de la contractació administrativa

- En la revisió de la informació tramesa en aquesta institució, s'ha observat que, en la pràctica totalitat de les conselleries, es fa referència a distints contractes menors que tenen el mateix objecte. Aquesta pràctica pot fer que no es superen els límits establits per la legislació que obliga a utilitzar uns altres procediments o formes d'adjudicació amb publicitat i/o concurrència.

- Les incidències més significatives sorgides en la revisió d'una mostra d'expedients de contractació i les recomanacions que es proposen per a esmenar-les, es comenten en detall en els apartats 12.8 i 13 d'aquest informe.

Les recomanacions que sorgeixen del treball realitzat i que serveixen per a millorar la gestió econòmicoadministrativa de l'Administració de la Generalitat Valenciana, es detallen en l'apartat 13 d'aquest informe.

5. CONTINGUT DEL COMPTE ANUAL DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT VALENCIANA

El contingut del Compte Anual de l'Administració es recull en l'article 74 del TRLHPGV, on s'estipula també que l'estructura i el detall de cada una de les parts del dit Compte es determinarà per mitjà d'una ordre del conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació. En aquest sentit, l'ordre de 13 de desembre de 2002 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, que aprova la Instrucció de Comptabilitat per a la Generalitat Valenciana, indica en la regla 19 el contingut del Compte citat, que serà el següent:

- a) balanç,
- b) compte del resultat economicopatrimonial
- c) estat de liquidació del pressupost,
- d) memòria.

Així mateix, s'indica en la regla citada que, en l'elaboració d'aquest Compte Anual, es seguiran les normes establides en la part quarta del Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana (comptes anuals).

Les regles 20 a 33 de l'ordre citada detallen el contingut de cada un dels estat descrits.

Aquesta nova estructura del Compte Anual de l'Administració obeeix al que es disposa en la Instrucció de Comptabilitat per a la Generalitat Valenciana abans citada, que desenvolupa la normativa comptable com a conseqüència de l'entrada en vigor a partir del primer de gener de 2002 de l'esmentat Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana (PGCPGV).

D'acord amb la normativa aplicable, i dins del termini assenyalat, la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV) presentà el 30 de juny de 2003 a la Sindicatura de Comptes el Compte Anual de l'Administració de la Generalitat Valenciana corresponent a l'exercici de 2002.

En relació amb la informació tramesa per la IGGV, aquesta Sindicatura realitza les següents **observacions i recomanacions**:

- a) S'han observat determinades diferències pel que fa a la informació que ha de contenir la memòria segons el PGCPGV, la que ha de contenir segons la Instrucció de Comptabilitat i la que conté la memòria presentada formant part del Compte Anual de l'Administració.

En aquest sentit, recomanem que, prenent com a punt de partida el PGCPGV, s'adeqüe la informació de la memòria al contingut que marca el citat Pla, en la seua part quarta, "Normes d'elaboració dels comptes anuals", norma número 7, i en els models de comptes anuals que detalla el Pla.

- b) Quant al balanç i al compte del resultat economicopatrimonial, aquesta institució recomana que s'hi indiquen d'una manera més explícita les bases de presentació i les normes de valoració aplicades en la seua elaboració, en especial en allò que es refereix a l'immobilitzat i a la comptabilitat i imputació dels ingressos i les despeses.

- c) Quant a la memòria -i com a comentari addicional al que hem indicat en el punt a) anterior-, hem observat que necessitaria ser completada, ampliada i aclarida en determinats aspectes, que millorarien la comprensió del Compte Anual de l'Administració; tal i com indica el PGCPGV en les normes d'elaboració dels comptes anuals.

6. RÈGIM JURÍDIC, PRESSUPOSTARI I COMPTABLE

6.1 Règim jurídic

L'Administració pública de la Generalitat Valenciana s'organitza i actua amb personalitat jurídica única, conformement a criteris d'eficàcia, publicitat, jerarquia, descentralització, desconcentració i coordinació, amb submissió plena a la llei i al dret, dins de la major economia de mitjans que permeta l'obtenció dels fins que té encomanats.

6.2 Règim pressupostari

La Generalitat Valenciana, les seues entitats autònomes, les empreses públiques i les fundacions públiques de la Generalitat Valenciana, estan subjectes al règim de comptabilitat pública segons l'article 65 del TRLHPGV; això significa, entre altres obligacions, la de retre comptes de les respectives operacions, siga quina siga la seua naturalesa, a la Sindicatura de Comptes i al Tribunal de Comptes a través de la Intervenció General.

L'article 67 del TRLHPGV indica que és competència del conseller d'Economia i Hisenda l'organització de la comptabilitat pública al servei de les següents finalitats:

- a) Registrar l'execució del pressupost de la Generalitat Valenciana.
- b) Conèixer el moviment i la situació de la tresoreria.
- c) Reflectir les variacions, la composició i la situació del patrimoni de la Generalitat Valenciana, de les entitats autònomes, de les empreses públiques, de les fundacions públiques de la Generalitat Valenciana i de les empreses vinculades a aquesta.
- d) Proporcionar les dades necessàries per a la formació i rendició del Compte General de la Generalitat Valenciana, així com dels altres comptes, estats i documents que calga elaborar o lliurar a la Sindicatura de Comptes i al Tribunal de Comptes.
- e) Facilitar les dades i els altres antecedents necessaris per a confeccionar els comptes econòmics del sector públic.
- f) Facilitar la informació econòmica i financera necessària per a l'adopció de decisions per part del Govern Valencià i de l'Administració.

Al seu torn, la IGGV és el centre de control intern i del control financer i centre directiu de la comptabilitat pública. Aquest centre directiu presenta una organització comptable descentralitzada a través d'àrees:

- La Intervenció General, a través de la Viceintervenció General de la Comptabilitat Pública.
- Les intervencions delegades en les conselleries i en el Tresor de la Generalitat Valenciana.
- Les intervencions territorials en els serveis territorials d'Economia, Hisenda i Ocupació d'Alacant, Castelló i València.

D'acord amb l'article 2 de l'ordre de 16 de juliol de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, a partir de l'1 de gener de 2002 el PGCPGV és d'aplicació a l'Administració de la Generalitat Valenciana i suposa un pas significatiu per a la consolidació d'un sistema comptable homologat amb les altres administracions públiques.

L'aplicació dels principis comptables públics, segons que s'estableix en el PGCPGV, ha d'aconseguir que els comptes anuals formulats per una entitat pública expressen amb claredat la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, de l'execució del pressupost i del resultat de l'entitat. Per tant, cal aplicar-hi els principis que seguidament enumerem:

- a) principi d'entitat comptable,
- b) principi de gestió continuada,
- c) principi d'uniformitat,
- d) principi d'importància relativa,
- e) principi de registre,
- f) principi de prudència,
- g) principi de meritació,
- h) principi d'imputació de la transacció,
- i) principi del preu d'adquisició,
- j) principi de correlació d'ingressos i despeses,
- k) principi de no compensació,
- l) principi de desafectació.

Així mateix, els requisits que, segons el PGCPGV, ha de complir la informació continguda en els estats comptables periòdics -amb la finalitat de coadjuvar a l'eficàcia en el procés d'adopció de decisions per part dels seus diferents destinataris-, són la identificació, oportunitat, claredat, rellevància, raonabilitat, economia, imparcialitat, objectivitat i verificació.

L'ordre de 13 de desembre de 2002 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, aprova la Instrucció de Comptabilitat per a la Generalitat Valenciana. Aquesta ordre

entra en vigor el 18 de desembre de 2002, amb efectes en la formació i rendició del Compte Anual de l'Administració de la Generalitat Valenciana corresponent a l'exercici de 2002 i als exercicis següents.

Unes altres disposicions rellevants en matèria comptable són:

- Resolució de 28 de desembre de 2001 de la IGGV, per mitjà de la qual s'aprova la taula d'equivalència entre les aplicacions econòmiques de l'estructura pressupostària i els comptes comptables del PGCPGV.
- Resolució de 30 de novembre de 2001 de la IGGV, que aclareix el règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals a què estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

Adicionalment, i en tot allò que no s'opose al nou PGCPGV, segueixen vigents les normes següents:

- Ordre de 12 de desembre de 1994 de la Conselleria d'Economia i Hisenda sobre gestió i registre comptable de les operacions d'administració i execució del pressupost de la Generalitat Valenciana.
- Ordre de 19 de maig de 1995 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, per mitjà de la qual es dicten normes per a la comptabilitat de les operacions de gestió dels serveis territorials de la Conselleria d'Economia i Hisenda.

Entre les normes d'organització que cal tenir en compte, s'ha de citar també el Reglament Orgànic i Funcional de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, aprovat per decret del Govern Valencià, i les normes que el desenvolupen.

En relació amb el que hem comentat en paràgrafs anteriors, aquesta institució ha d'efectuar la següent **observació i recomanació**:

- Continua pendent de tramitació el nou text de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana que preveia l'article 19 de la llei 8/1995, de 29 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Mesures Fiscals, Administratives i d'Organització de la Generalitat.

En conseqüència, i atés el temps transcorregut, es recomana d'elaborar la citada norma en el termini més breu.

6.3 Sistema d'informació comptable

Tal i com s'indica en la Instrucció de Comptabilitat, la comptabilitat de la Generalitat Valenciana s'ha de configurar com un sistema de registre, elaboració i comunicació d'informació sobre l'activitat desenvolupada, d'acord amb els principis comptables i les normes de valoració recollits en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.

El sistema d'informació comptable de la Generalitat Valenciana té per objecte registrar totes les operacions de naturalesa pressupostària, econòmica, financera i patrimonial que es produïsquen. S'estructura com un conjunt integrat d'àrees comptables, que haurà de garantir la concordança, exactitud i automatisme dels registres que, per a cada una de les operacions comptables, s'hagen de produir en els subsistemes afectats per l'operació; així com la coherència entre els diferents nivells d'informació, tant a escala d'agregat com de detall. Els fins del dit sistema vénen classificats en fins de gestió, de control i d'anàlisi i divulgació.

Durant l'exercici de 2002 s'han introduït millores en el sistema informaticocomptable de la Generalitat Valenciana, amb la finalitat d'adaptar la comptabilitat a la normativa vigent a partir del primer de gener de 2002. Tanmateix, encara no estaven en ple funcionament totes les aplicacions comptables.

Cal indicar, quant a això, que en el procés de fiscalització aquesta institució ha analitzat la informació comptable i pressupostària que emet el sistema informàtic comptable; però no hem revisat el funcionament del dit sistema.

6.4 Implantació del Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana

El nou PGCPGV constitueix una millora i la consolidació del procés de normalització comptable en l'àmbit de la Generalitat Valenciana, en compliment del que es disposa en l'article 68 del TRLHPGV, que determina la competència de la IGGV -com a centre directiu de la comptabilitat pública- per a sotmetre al conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació el Pla General de Comptabilitat al qual s'adaptaran les corporacions, organismes i entitats inclosos en el sector públic valencià, amb la deguda coordinació amb el Pla General de Comptabilitat de l'Estat.

En conseqüència, per desenvolupar-lo s'ha pres com a model el Pla General de Comptabilitat Pública del Ministeri d'Economia i Hisenda de 6 de maig de 1994, en allò que implica acceptar els principis bàsics, les normes de valoració i els models de comptes anuals, però no l'adaptació total dels comptes, definicions i relacions comptables. Dins dels principis comptables, s'han recollit els enunciats en el document "Principis comptables públics", aprovat per la Comissió de Principis i Normes Comptables Públics.

El nou pla té el caràcter de pla-marc, al qual es subjectaran els plans parcials o especials de comptabilitat pública que elabore la Intervenció General en l'exercici de la seua funció de centre directiu de la comptabilitat pública.

La Instrucció de Comptabilitat, aplicable a l'Administració General de la Generalitat Valenciana i a les entitat autònomes de caràcter administratiu, desenvolupa la normativa comptable de la Generalitat.

6.5 Publicació del resum dels comptes anuals de 2002 de l'Administració de la Generalitat Valenciana i de les entitats autònomes de caràcter administratiu

La regla 35 de la Instrucció de Comptabilitat assenyala que la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, en el termini d'un mes des de la formació dels comptes anuals de la Generalitat Valenciana, manarà publicar en el "DOGV" la informació continguda en el resum dels comptes anuals definit en la regla 34 de la dita Instrucció. La dita publicació es va fer mitjançant una resolució de 30 de juliol de 2003 del conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació ("DOGV" d'11 d'agost de 2003).

Es fa públic, per primera vegada, aquest resum dels comptes anuals, a l'objecte que tots els possibles destinataris de la informació comptable puguen disposar, de forma adequada i puntualment, de les dades sobre l'activitat desenvolupada per la Generalitat Valenciana.

Aquest resum dels comptes anuals de l'Administració de la Generalitat Valenciana i de les entitats autònomes de caràcter administratiu inclou el balanç, el compte de resultat economicopatrimonial, l'estat de liquidació de pressupost (liquidació del pressupost de despeses per articles, capítols i seccions, liquidació dels pressupost d'ingressos i resultat pressupostari), i el romanent de tresoreria corresponents a l'exercici de 2002.

Com a fase prèvia a la rendició dels comptes anuals de la Generalitat Valenciana, el Consell de la Generalitat Valenciana, per acord de 18 de febrer de 2003, queda assabentat de la liquidació del pressupost de la Generalitat de l'exercici de 2002 presentada per la IGGV. El dit acord es publica en el "DOGV" de data 21 de febrer de 2003. Com a annex s'hi inclou el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria; tal i com assenyala la regla 34 de la Instrucció de Comptabilitat.

6.6 Informació tramesa a les Corts Valencianes

La Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació ha de trametre determinada informació a la comissió corresponent de les Corts Valencianes, segons que s'estableix en els articles 72.1 del TRLHPGV i 43 de la llei 10/2001, de 27 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Pressuposts per a l'exercici de 2002.

Amb l'objectiu de comprovar el compliment del que es disposa en els dits articles, aquesta Sindicatura ha sol·licitat a les Corts Valencianes la informació sobre la documentació rebuda de la dita Conselleria. L'anàlisi de les dades de la informació facilitada a les Corts Valencianes ha posat de manifest que, en general, conté els aspectes i antecedents que permeten la seua disposició per part dels òrgans parlamentaris corresponents, malgrat que en algunes ocasions el seu contingut i els terminis d'enviament són dispersos. En relació amb aquesta qüestió, la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació s'haurà d'atenir al compliment detallat i puntual dels citats articles 72 del TRLHPGV i 43 de la llei 10/2001, de 27 de desembre.

6.7 Estabilitat pressupostària de les administracions públiques

Cal esmentar, per raó de la seua importància i transcendència, la legislació estatal sobre les condicions d'estabilitat pressupostària de les administracions públiques, que haurà de ser objecte d'especial atenció per part dels responsables públics en els pròxims exercicis:

- La llei 18/2001, de 12 de desembre, General d'Estabilitat Pressupostària, té per objecte establir els principis rectors als quals s'haurà d'adequar la política pressupostària del sector públic, de cara a la consecució de l'estabilitat i el creixement econòmic; així com determinar els procediments necessaris per a l'aplicació efectiva del principi d'estabilitat pressupostària.
- La llei orgànica 5/2001, de 13 de desembre, complementària de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària, és d'aplicació a totes les comunitats autònomes i té per objecte establir els mecanismes de coordinació entre la Hisenda pública estatal i les de les comunitats autònomes en matèria pressupostària.

Ambdues lleis, en vigor ja durant l'exercici de 2002, seran aplicables als pressuposts l'elaboració dels quals haja d'iniciar-se a partir d'aqueixa data.

7. ORGANITZACIÓ I CONTROL INTERN DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT VALENCIANA

7.1 Activitat i estructura organitzativa bàsica

La Comunitat Valenciana es va constituir mitjançant la llei orgànica 5/1982, de primer de juliol, d'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, després de la seua etapa preautonòmica, a la qual va accedir en virtut del reial decret-llei 10/1978.

Les competències de la Comunitat Autònoma vénen recollides en el títol III de l'Estatut, i exerceix els seus poders a través de les institucions d'autogovern de la Comunitat, les quals constitueixen la Generalitat Valenciana.

L'article 9 de l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana delimita l'àmbit de la Generalitat Valenciana, quan diu que:

- a) El conjunt de les institucions d'autogovern de la Comunitat constitueix la Generalitat Valenciana.
- b) Formen part de la Generalitat: les Corts Valencianes o Corts, el President, el Govern Valencià i les altres institucions que determine el present Estatut.

Aquestes institucions que esmenta el text legal són les següents:

- el Tribunal Superior de Justícia de la Comunitat Valenciana,
- el Síndic de Greuges,
- el Consell de Cultura,
- la Sindicatura de Comptes,
- el Consell Econòmic i Social Valencià

Finalment, el Consell Jurídic Consultiu i l'Acadèmia Valenciana de la Llengua, que no estaven considerades en l'Estatut, foren creats posteriorment per llei de les Corts Valencianes.

La normativa vigent que regeix l'organització de l'Administració de la Comunitat Valenciana, està constituïda principalment per:

- l'Estatut d'Autonomia;
- la llei 5/1983, de 30 de desembre, de Govern Valencià, i les seues modificacions posteriors;
- els decrets que aproven l'estructura orgànica i les funcions de les conselleries i les ordres que els desenvolupen.

L'Administració de la Generalitat Valenciana actua amb personalitat jurídica única, malgrat que, per al millor compliment dels seus fins, s'estructura en conselleries, que tenen encomanada la gestió de determinades matèries. El nombre i la denominació d'aquestes conselleries es troba regulat en el decret 109/2002, de 25 de juliol, del Govern Valencià; l'any 2002 hi ha, a més de la vicepresidència, deu conselleries, les denominacions de les quals referim a continuació:

- Economia, Hisenda i Ocupació,
- Justícia i Administracions Públiques,
- Obres Públiques, Urbanisme i Transports,
- Cultura i Educació,
- Sanitat,
- Indústria, Comerç i Energia,
- Agricultura, Pesca i Alimentació,
- Medi Ambient,
- Benestar Social,
- Portaveu del Govern.

L'estructura tipus de les conselleries es basa en dues classes d'òrgans: els centrals (amb competència a tota la Comunitat) i els perifèrics (amb competències limitades a una província).

La llei 1/2002, de 26 de febrer, de la Generalitat Valenciana, de modificació de la llei 5/1983, de 30 de desembre, de Govern Valencià, considera la figura del secretari autonòmic. En aquest sentit, els òrgans superiors de la Conselleria són el conseller i els secretaris autonòmics; el nivell directiu està integrat pels sotssecretaris, els directors generals i els altres alts càrrecs que detinguen el rang de director general.

D'acord amb l'estructura esmentada abans, el nombre i la denominació de les distintes seccions que integren el pressupost del Compte Anual de l'Administració de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, són els següents:

<u>Secció</u>	<u>Denominació</u>
01	Costs Valencianes
02	Sindicatura de Comptes
03	Consell Valencià de Cultura
04	Consell Jurídic consultiu
05	Presidència de la Generalitat
06	Cons. d'Economia, Hisenda i Ocupació
07	Cons. de Justícia i Administracions Públiques
08	Cons. d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports
09	Cons. de Cultura i Educació
10	Cons. de Sanitat
11	Cons. d'Indústria, Comerç i Energia
12	Cons. d'Agricultura, Pesca i Alimentació
14	Cons. de Medi Ambient
16	Cons. de Benestar Social
17	Acadèmia Valenciana de la Llengua
19	Servei del Deute
20	Despeses diverses

7.2 Control intern

El control intern de la gestió de la Generalitat Valenciana, el realitza la IGGV i està regulat en els articles 55 a 62 del capítol I del títol III del TRLHPGV i en les disposicions complementàries o supletòries més significatives que indiquem a continuació:

- L'ordre de la Conselleria d'Economia i Hisenda de 13 de desembre de 1989, que desenvolupa el decret 176/1989, de 24 de novembre, que al seu torn desenvolupa l'article 57.1 de la llei 4/1984, de 13 de juny, sobre l'aplicació de fons i els controls posteriors de les despeses excloses de la fiscalització prèvia. El decret 20/1996, de 5 de febrer, del Govern Valencià, modificà l'article 2 del decret citat anteriorment.
- El decret 179/1994, de 19 d'agost, desenvolupa l'article 61 del TRLHPGV, pel que fa a la funció interventora en la seua modalitat de fiscalització limitada. En la instrucció de 7 de setembre de 1995 de la Intervenció General, s'inclouen amb caràcter permanent en la fiscalització prèvia limitada els requisits que estableix el decret 257/1995, de 3 d'agost, del Govern Valencià; i en la circular de 2 d'octubre de 1995 de la IGGV, es van indicar els extrems puntuals del decret

179/1994 que s'han de considerar modificats per la Llei de Contractes de les Administracions Públiques. L'esmentat decret 179/1994 ha sigut modificat pel decret 21/1996, de 5 de febrer, i pel decret 178/1996, de 2 d'octubre, tots dos del Govern Valencià.

- El decret 221/1994, de 8 de novembre, desenvolupa l'article 61 del TRLHPGV, pel que fa a la funció interventora en la seua modalitat de fiscalització posterior.
- La circular de 14 de febrer de 1996 de la Intervenció General, sobre fiscalització prèvia de la despesa referida als contactes menors d'import no superior a 12.020,24 euros.

8. BALANÇ

8.1 Aspectes generals

8.1.1 La IGGV ha presentat, formant part del Compte Anual de l'Administració, el balanç de l'Administració de la Generalitat Valenciana corresponent a l'exercici de 2002; el quadre 8.1.1 recull aquest balanç, en milers d'euros, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2001.

ACTIU				
Descripció			Variació 02/01	
	2002	2001	Diferència	Percentatge
<i>A) Immobilitzat</i>	8.466.698	7.575.128	891.570	11,77%
I. Inversions destinades a l'ús general	5.062.100	4.657.447	404.653	8,69%
1. Terrenys i béns naturals	59.920	38.075	21.845	57,37%
2. Infraestructures i béns destinats a l'ús general	604.067	223.437	380.630	170,35%
4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	3.085	907	2.178	240,13%
5. Edificis i d'altres construccions	4.395.028	4.395.028	0	0,00%
II. Immobilitzacions immaterials	480.341	434.997	45.344	10,42%
1. Despeses en investigació i desenvolupament	28.339	26.956	1.383	5,13%
3. Aplicacions informàtiques	2.119	0	2.119	-
4. Propietat intel·lectual	349	349	0	0,00%
5. Drets s/béns en règim d'arrendament financer	464	453	11	2,43%
6. D'altre immobilitzat immaterial	449.070	407.239	41.831	10,27%
III. Immobilitzacions materials	2.307.125	1.990.888	316.237	15,88%
1. Terrenys i construccions	1.319.721	1.083.306	236.415	21,82%
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	322.050	296.078	25.972	8,77%
3. Utillatge i mobiliari	362.978	343.326	19.652	5,72%
4. D'altre immobilitzat	302.376	268.178	34.198	12,75%
V. Inversions financeres permanents	617.132	491.796	125.336	25,49%
1. Cartera de valors a llarg termini	486.041	369.798	116.243	31,43%
2. D'altres inversions i crèdits a llarg termini	138.221	129.128	9.093	7,04%
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	(7.130)	(7.130)	0	0,00%
<i>B) Despeses per a distribuir en diversos exercicis</i>	21.989	27.486	(5.497)	(20,00%)
<i>C) Actiu circulant</i>	2.216.368	1.119.233	1.097.135	98,03%
II. Deutors	2.150.269	1.045.497	1.104.772	105,67%
1. Deutors pressupostaris	2.149.591	1.044.925	1.104.666	105,72%
5. D'altres deutors	678	572	106	18,53%
III. Inversions financeres temporals	765	826	(61)	(7,38%)
2. D'altres inversions i crèdits a curt termini	765	826	(61)	(7,38%)
IV. Tresoreria	65.334	72.910	(7.576)	(10,39%)
TOTAL GENERAL (A+B+C)	10.705.055	8.721.847	1.983.208	22,74%

Quadre 8.1.1.a

PASSIU				
Descripció			Variació 02/01	
	2002	2001	Diferència	Percentatge
<i>A) Fons propis</i>	2.736.200	1.607.731	1.128.469	70,19%
I. Patrimoni	2.867.043	3.304.863	(437.820)	(13,25%)
1. Patrimoni	2.867.043	3.304.863	(437.820)	(13,25%)
III. Resultats d'exercicis anteriors	0	(1.613.487)	1.613.487	(100,00%)
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	0	(1.613.487)	1.613.487	(100,00%)
IV. Resultats de l'exercici	(130.843)	(83.645)	(47.198)	56,43%
<i>C) Creditors a llarg termini</i>	4.001.660	4.240.417	(238.757)	(5,63%)
I. Emissions d'oblig. i d'altres valors negociables	2.506.870	2.021.036	485.834	24,04%
1. Obligacions i bons	2.506.870	2.021.036	485.834	24,04%
II. D'altres deutes a llarg termini	1.494.790	2.219.381	(724.591)	(32,65%)
1. Deutes amb entitats de crèdit	1.487.153	2.099.107	(611.954)	(29,15%)
3. Deutes en moneda estrangera	7.637	120.274	(112.637)	(93,65%)
<i>D) Creditors a curt termini</i>	3.967.195	2.873.699	1.093.496	38,05%
I. Emissions d'oblig. i d'altres valors negociables	679.931	516.803	163.128	31,56%
2. Deutes representats en altres valors negociables	679.931	247.360	432.571	174,88%
4. Deutes en moneda estrangera	0	269.443	(269.443)	(100,00%)
II. Deutes amb entitats de crèdit	521.991	521.991	0	0,00%
1. Préstecs i d'altres deutes	521.991	521.991	0	0,00%
III. Creditors	2.765.273	1.834.905	930.368	50,70%
1. Creditors pressupostaris	1.478.122	1.107.422	370.700	33,47%
2. Creditors no pressupostaris	101.852	(12.223)	114.075	(933,28%)
4. Administracions públiques	655.718	657.179	(1.461)	(0,22%)
5. D'altres creditors	430.729	(23.244)	453.973	(1.953,08%)
6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	98.852	105.771	(6.919)	(6,54%)
TOTAL GENERAL (A+C+D)	10.705.055	8.721.847	1.983.208	22,74%

Quadre 8.1.1.b

D'acord amb la normativa comptable aplicable, el balanç ha de comprendre, amb la deguda separació, els béns i drets, així com les possibles despeses diferides, que constitueixen l'actiu de l'Administració de la Generalitat Valenciana i les obligacions i els fons propis que formen el seu passiu.

8.1.2 El treball realitzat per aquesta institució sobre el balanç presentat, ha consistit bàsicament a:

- Verificar que el seu contingut està d'acord amb el que es disposa en el PGCPGV i en la Instrucció de Comptabilitat per a la Generalitat Valenciana.

- Confronta les dades que s'inclouen en el balanç a 31 de desembre, amb els registres comptables corresponents.
- Verificació de la concordança de les dades que s'inclouen en el balanç a 31 de desembre i de les que es desprenen de la liquidació del pressupost a la mateixa data. Hem analitzat els criteris d'imputació comptable i la raonabilitat de les possibles diferències.
- Verificació de la raonabilitat dels saldos per als comptes més significatius.
- Verificació de la coherència interna del balanç, en relació amb la resta de documents en què s'estructura el Compte Anual de l'Administració (compte del resultat economicopatrimonial, liquidació del pressupost i memòria).

En els apartats següents s'inclouen els comentaris més significatius que han sorgit d'aquesta revisió.

- 8.1.3 Aquesta institució considera que, en l'àmbit estricte de la normativa aplicable, la informació tramesa s'hauria de completar -d'ara endavant i després d'aquest primer any d'implantació del PGCPGV- amb informació addicional que indiqués, de manera explícita, les bases de presentació i les normes aplicades en la seua valoració, en especial pel que fa a l'immobilitzat.

En concret, no s'hi explicita quin ha sigut el criteri usat per a valorar les "Inversions destinades a l'ús general" ni les "Immobilitzacions materials". Tots dos epígrafs del balanç, amb un import conjunt de 7.369.225 milers d'euros, constitueixen el 69% de l'actiu. En conseqüència, aquesta institució no pot pronunciar-se sobre la raonabilitat dels seus imports.

Així mateix, i referit a aquests epígrafs, el balanç no conté cap import que reculli l'amortització per la depreciació efectiva de l'immobilitzat.

8.2 Immobilitzat

Aquest epígraf del balanç comprén els elements patrimonials que tinguen caràcter de permanència i no estiguen destinats a la venda.

La comparació en aquest epígraf a 31 de desembre de 2002, mostra el següent detall, en milers d'euros, juntament amb les xifres corresponents al tancament de l'exercici de 2001.

Denominació	31/12/02	31/12/01
Inversions destinades a l'ús general	5.062.100	4.657.447
Immobilitzacions immaterials	480.341	434.996
Immobilitzacions materials	2.307.125	1.990.888
Inversions financers permanents	617.132	491.797
Total	8.466.698	7.575.128

Quadre 8.2

L'immobilitzat representa el 79,09% del total de l'actiu, i ha experimentat un augment de l'11,77% respecte de l'exercici anterior.

8.2.1 Inversions destinades a l'ús general i immobilitzacions materials

Aquests epígrafs del balanç, per un import conjunt de 7.369.225 milers d'euros, constitueixen el 87,04% de l'immobilitzat. El seu detall a 31 de desembre és el següent, en milers d'euros:

Denominació	31/12/02	31/12/01
Terrenys i béns naturals	59.920	38.075
Infraestructures i béns destinats a l'ús general	604.067	223.437
Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	3.085	907
Edificis i d'altres construccions	4.395.028	4.395.028
Total inversions destinades a l'ús general	5.062.100	4.657.447
Terrenys i construccions	1.319.721	1.083.306
Instal·lacions tècniques i maquinària	322.050	296.078
Utillatge i mobiliari	362.978	343.326
D'altre immobilitzat	302.376	268.178
Total immobilitzacions materials	2.307.125	1.990.888
Total	7.369.225	6.648.335

Quadre 8.2.1

D'acord amb la informació facilitada per la Direcció General de Patrimoni de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, al tancament de l'exercici de 2002 encara no havien acabat les tasques d'elaboració de l'inventari actualitzat de béns de la Generalitat Valenciana.

Segons la dita informació, *"el retard en la conclusió dels treballs es deu, fonamentalment, a la falta de comunicació, per part dels distints departaments de la Generalitat Valenciana, de les obres que es realitzen sobre immobles adscrits; cosa que incompleix el que es disposa en l'article 173 del reial decret 1.098/2001, per mitjà del qual s'aprova el Reglament de Contractació. Com a mesura dissuasòria, la nova llei 14/2003, de 10 d'abril, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana, preveu en el seu articulat el deure que tenen les distintes seccions de la Generalitat Valenciana de col.laborar a l'hora d'actualitzar l'inventari de béns"*.

Com a conseqüència del treball efectuat per aquesta institució sobre aquests epígrafs del balanç, fem a continuació les següents **observacions i recomanacions**:

- La documentació presentada amb el Compte Anual de l'Administració (balanç i memòria) relativa a aquests epígrafs, s'hauria de completar d'ara endavant amb informació addicional que indiqués de manera explícita les bases de presentació i les normes de valoració aplicades. En conseqüència, desconeixem quins han sigut els criteris usats per a efectuar la valoració de les distintes partides que componen aquests epígrafs.
- El balanç i el compte de resultat economicopatrimonial no registren les amortitzacions dels béns subjectes a depreciació; raó per la qual el dit cost no s'imputa a resultats i el balanç no recull la depreciació efectiva dels diferents béns que componen aquests epígrafs.
- Tal com esmentem en l'apartat 8.2.2 següent, l'epígraf "Terrenys i construccions" s'hauria de reduir en un import de 64.492 milers d'euros, per tal de reflectir comptablement l'aportació no dinerària de la Generalitat Valenciana a l'ampliació de capital de Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A.

En el cas que les finques urbanes aportades no haguessen sigut imputades comptablement al seu moment en el balanç de la Generalitat Valenciana, caldria augmentar el compte de patrimoni en l'import citat.

- Després de l'entrada en vigor del PGCPGV, resulta necessari finalitzar, en el termini més breu possible, les tasques de comprovació, actualització i sistematització de les dades que es troben en l'inventari de la Generalitat Valenciana, amb l'objectiu d'actualitzar els valors de les diferents partides que componen aquests epígrafs del balanç.

8.2.2 Inversions financeres permanents

El subgrup "Inversions financeres permanents presenta un saldo a 31 de desembre de 2002 de 617.132 milers d'euros; això significa un increment del saldo, respecte al 31 de desembre de 2001, de 125.336 milers d'euros, que s'ha degut bàsicament a l'increment del saldo del compte "Inversions financeres permanents en capital".

El detall d'aquest subgrup a 31 de desembre de 2002 és el que indiquem tot seguit, en milers d'euros:

Denominació	31/12/02	31/12/01
Inversions financeres permanents en capital	486.041	369.798
Crèdits a llarg termini	138.221	129.128
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	(7.130)	(7.130)
Total	617.132	491.796

Quadre 8.2.2

La totalitat de l'increment produït en "Inversions financeres permanents", ha sigut correctament comptabilitzada en el capítol 8, "Actius financers" de la liquidació del pressupost de despeses (vegeu l'apartat 10.3.6).

El compte "Inversions financeres permanents en capital", inclou 40.000 milers d'euros corresponents a l'acord del Consell de la Generalitat Valenciana pel qual s'aprova ampliar el capital social de l'entitat Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A. Aquesta ampliació s'ha fet per mitjà d'aportacions dineràries i no dineràries.

Les aportacions no dineràries han consistit en l'aportació de dues finques urbanes propietat de la Generalitat Valenciana valorades en 52.100 milers d'euros. Aquesta operació no ha tingut, però, el seu reflex comptable en el balanç de la Generalitat Valenciana a 31 de desembre de 2002. Tampoc no han reflectit en el balanç una altra aportació no dinerària, feta a la mateixa mercantil, d'una finca urbana valorada en 12.392 milers d'euros.

A conseqüència d'aquestes circumstàncies, el saldo a 31 de desembre de 2002 del compte "Inversions financeres permanents de capital", caldria augmentar-lo en 64.492 milers d'euros, i el compte "Terrenys i construccions" s'hauria de reduir en un import de 64.492 milers d'euros, a fi de reflectir comptablement l'aportació no dinerària de la Generalitat Valenciana a l'ampliació de capital de Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A.

En el cas que les finques urbanes aportades no haguessen sigut imputades comptablement al seu moment en el balanç de la Generalitat Valenciana, s'hauria d'augmentar el compte del patrimoni en l'import citat.

Tal i com assenyalem en l'apartat 9.1 d'aquest informe, el compte de resultats no recull cap import per les correccions de valor per pèrdues reversibles en les inversions financeres permanents de capital; però això era el que calia fer, d'acord amb el que s'indica en la cinquena part del PGCPGV, "Normes de valoració", norma número 7. Aquesta correcció de valor hauria de figurar també en el balanç, minorant el compte "Inversions financeres permanents de capital".

8.3 Deutors

La composició d'aquest epígraf de l'actiu circulant es mostra a continuació, en milers d'euros:

Denominació	31/12/02	31/12/01
Deutors pressupostaris	2.149.591	1.044.925
D'altres deutors	678	572
Total	2.150.269	1.045.497

Quadre 8.3

L'import dels saldos de deutors al tancament de l'exercici de 2002, ha experimentat un increment significatiu respecte de l'exercici anterior.

Quant als deutors pressupostaris, aquesta Sindicatura ha pogut verificar la coincidència de l'import que figura en el balanç, amb el saldo de drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici de 2002 de la liquidació del pressupost corrent i d'exercicis tancats.

Quant a la raonabilitat del saldo pendent de cobrament dels deutors pressupostaris amb origen en l'exercici de 2002, en l'apartat 10.4.1 d'aquest informe es comenta que la revisió efectuada per aquesta Sindicatura ha evidenciat que el suport documental de drets reconeguts, per import de 571.498 milers d'euros (69% del saldo de drets reconeguts al tancament), resulta inadequat o insuficient, d'acord amb els principis comptables públics recollits en el PGCPGV.

Quant als deutors de pressuposts tancats, el saldo seu al tancament inclou l'import dels deutors per drets definits pendents de cobrament a 31 de desembre de 2002, comptabilitzats d'acord amb l'ordre de 12 de desembre de 1994, per import de 722.791 milers d'euros, a més de diversos drets de certa antiguitat -tal com es comenta en l'apartat 11.4.1 del present informe. Aquests imports referits a drets definits, han sigut abonats en el compte del passiu del balanç "Patrimoni" (vegeu l'apartat 8.6).

En anteriors informes d'aquesta Sindicatura, es va posar de manifest la incertesa existent sobre la cobrabilitat dels imports d'alguns drets definits, ja que responen a expectatives d'ingrés la justificació documental de les quals no resultava en tots els casos suficient i adequada.

Tanmateix, el balanç presentat per la IGGV no presenta cap dotació per les possibles insolvències de deutors.

"D'altres deutors" inclou bàsicament la provisió de fons per a pagaments per justificar.

La informació tramesa per la IGGV sobre els lliuraments de fons pendents de justificar al tancament de l'exercici de 2002, posa de manifest que aqueixos lliuraments superen en 2.074 milers d'euros el saldo registrat en els comptes financers de "D'altres deutors" i "Bancs i institucions de crèdit, comptes restringits de pagaments" del balanç (vegeu el quadre 8.5).

A més a més, pel que fa a l'epígraf "Deutors no pressupostaris", el saldo seu és zero, d'acord amb el detall que figura en el balanç; però, segons el PGCPGV, en el dit epígraf s'han de reflectir els saldos deutors per IVA repercutit, per servei de recaptació i els saldos deutors a curt i llarg termini per ajornament i fraccionament d'anul.lacions de drets reconeguts.

8.4 Inversions financeres temporals

El subgrup "Inversions financeres temporals" presenta un saldo a 31 de desembre de 2002 de 765 milers d'euros. El citat import correspon als préstecs i d'altres crèdits concedits a tercers amb venciment no superior a un any i pendents de reemborsament.

El moviment hagut durant l'exercici ha sigut correctament imputat al capítol 8 de la liquidació del pressupost de despeses (vegeu l'apartat 10.3.6).

8.5 Tresoreria

La composició d'aquest epígraf de l'actiu del balanç es mostra a continuació, en milers d'euros:

Denominació	31/12/02	31/12/01
Bancs i institucions de crèdit	64.476	81.958
Bancs i institucions de crèdit. Comptes restringits pagaments	357	0
Formalització	501	(9.048)
Total	65.334	72.910

Quadre 8.5

El compte "Formalització" és un compte destinat a recollir els cobraments i pagaments de l'exercici que es compensen sense existir moviment real d'efectiu. El seu saldo ha de ser zero; tanmateix, té un saldo de 501.000 euros al tancament de l'exercici. Tal i com es comenta en l'apartat 11.2.2, aquest saldo correspon bàsicament al compte de caixa fixa de l'oficina de la Generalitat Valenciana a Brussel.les, que funciona pel sistema d'avançaments.

En l'apartat 11.2.2 d'aquest informe, es comenta amb més detall l'estat de tresoreria de la Generalitat Valenciana.

8.6 Fons propis

(milers d'euros)

Denominació	31/12/02	31/12/01
Patrimoni	2.867.043	3.304.863
Resultats negatius d'exercicis anteriors	0	(1.613.487)
Resultats de l'exercici	(130.843)	(83.645)
Total	2.736.200	1.607.731

Quadre 8.6.1

El compte "Patrimoni" representa la diferència entre l'actiu i el passiu exigible de l'entitat, llevat que hi haja resultats pendents d'aplicació o reserves, o que el compte "Patrimoni lliurat a l'ús general" tinga saldo. La composició a 31 de desembre de 2002 es detalla a continuació, en milers d'euros:

Concepte	Import
Saldo inicial a 01/01/02	3.304.863
Resultats pendents d'aplicació a 31/12/01	(1.613.487)
Resultats de l'exercici 2001	(83.645)
Drets definits pendents de cobrament a 01/01/02	1.259.312
Patrimoni 31/12/02	2.867.043

Quadre 8.6.2

Amb data 1 de gener de 2002, s'imputen al compte de "Patrimoni" els resultats pendents d'aplicació i els resultats de l'exercici de 2001, per un import total de -1.697.132 milers d'euros. També s'hi imputa, a conseqüència del seu pas a l'actiu, l'import corresponent als drets definits en exercicis anteriors pendents de cobrament a 1 de gener de 2002 (ordre de 12 de desembre de 1994 de la Conselleria d'Economia i Hisenda. Regla 83.6), per valor d'1.259.312 milers d'euros.

El compte "Resultats negatius d'exercicis anteriors" reflectirà els resultats negatius d'exercicis anteriors no aplicats específicament a cap altre compte, ni incorporats al de "Patrimoni". Com que en l'exercici de 2002 s'ha aplicat la totalitat dels resultats d'exercicis anteriors al compte de "Patrimoni", el seu saldo a data 31 de desembre de 2002 és zero.

El compte "Resultats de l'exercici" registra el resultat economicopatrimonial de l'exercici, que en 2002 va ser de 130.843 milers d'euros d'estalvi negatiu (vegeu l'apartat 9 d'aquest informe).

Aquesta institució no es pot pronunciar sobre la raonabilitat del saldo al tancament de l'exercici de 2002 del compte "Patrimoni" del balanç, a causa de les següents circumstàncies:

- a) El compte "Patrimoni" inclou els drets definits procedents d'exercicis tancats, comptabilitzats basant-se en l'ordre de la Conselleria d'Economia i Hisenda de 12 de desembre de 1994. Aquesta inclusió té com a contrapartida l'augment de l'epígraf "Deutors" del balanç a 31 de desembre de 2002, per mitjà del compte "Deutors per drets definits. Pressupost d'ingressos tancats. Ordre 12-12-94, Conselleria d'Economia i Hisenda. Regla 83.6", que incorpora el saldo de drets definits en exercicis anteriors que es trobaven pendents de reconeixement i cobrament a 1 de gener de 2002.

El PGCPGV assenyala la vigència del criteri de prudència: això implica que escau únicament l'aplicació dels ingressos efectivament realitzats, i no d'aquells que poguessen resultar en tot o en part *"potencials o trobar-se sotmesos a alguna condició"*.

- b) El PGCPGV defineix el patrimoni net com la part residual dels actius d'una entitat, una vegada deduïdes totes les obligacions de tercers.

Utilitzant aquesta definició, i atès que no es pot opinar sobre la raonabilitat dels saldos dels epígrafs "Inversions destinades a l'ús general" i "Immobilitzat material" (tal i com es detalla en l'apartat 8.2 d'aquest informe), tampoc no emetem opinió sobre el patrimoni.

8.7 Creditors a llarg termini

L'epígraf de "Creditors a llarg termini" del balanç a 31 de desembre de 2002, mostra la composició següent, en milers d'euros:

Denominació	31/12/02	31/12/01
Obligacions i bons	2.506.870	2.021.036
Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	1.487.153	2.099.107
Deutes a llarg termini, préstecs i d'altres conceptes	7.637	120.274
Total	4.001.660	4.240.417

Quadre 8.7

Els creditors a llarg termini s'han reduït durant l'exercici en 238.757 milers d'euros, respecte al 31 de desembre de l'exercici anterior. Els deutes a llarg termini s'han reduït en 724.591 milers d'euros; mentre que les emissions d'obligacions i bons han experimentat un increment de 485.834 milers d'euros.

En l'apartat 11.5 d'aquest informe es comenta amb més detall el contingut d'aqueixos comptes i els moviments experimentats en l'endeutament a llarg termini de la Generalitat.

8.8 Creditors a curt termini

L'epígraf de "Creditors a curt termini" està integrat per aquelles obligacions de pagament el venciment de les quals és inferior a un any, i a 31 de desembre de 2002 s'eleva a 3.967.195 milers d'euros, un 38% més que en l'exercici de 2001.

La dita variació té l'origen en l'increment dels deutes a curt termini i en l'augment del saldo pendent de pagament a creditors pressupostaris; tal i com es detalla en el quadre següent:

Denominació	31/12/02	31/12/01
Deutes a curt termini	1.662.783	1.039.963
Creditors pressupostaris	1.478.122	1.107.422
Creditors no pressupostaris	101.852	(12.223)
Administracions públiques	655.718	657.179
Resta de creditors a curt termini	68.720	81.358
Total	3.967.195	2.873.699

Quadre 8.8

8.8.1 Deutes a curt termini

A continuació es mostra la composició d'aquests deutes, en milers d'euros:

Denominació	31/12/02	31/12/01
Deutes valors negociables a curt termini	679.931	247.360
Emprèstits a curt termini	-	269.443
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	521.991	521.991
Deutes a curt termini	458.952	1.169
Deutes a curt termini per préstecs rebuts	1.909	-
Total deutes	1.662.783	1.039.963

Quadre 8.8.1

Els deutes a curt termini s'han incrementat durant l'exercici en 622.820 milers d'euros. Com es pot apreciar, les emissions d'emprèstits a curt termini s'han reduït en 269.443 milers d'euros, mentre que els deutes representats en valors negociables, per préstecs rebuts i d'altres deutes, han experimentat un increment de 892.263 milers d'euros.

Podem assenyalar que el compte "Deutes a curt termini amb entitats de crèdit", que recull les operacions a curt termini que realitza la Tresoreria de la Generalitat destinades a atendre les necessitats derivades de diferències en el venciment dels cobraments i pagaments, no ha experimentat cap variació entre els dos exercicis.

En l'apartat 11.5 del present informe, es comenta amb més detall el contingut d'aquests comptes i els moviments experimentats en l'endeutament a curt termini de la Generalitat.

8.8.2 Creditors pressupostaris

El seu import al tancament de l'exercici és d'1.478.122 milers d'euros, un 33% més que en l'exercici anterior.

Denominació	31/12/02	31/12/01
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent	1.436.078	1.103.651
Creditors per obligacions reconegudes. Pressuposts de despeses tancats	21.424	3.771
Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost	20.620	-
Total	1.478.122	1.107.422

Quadre 8.8.2

El saldo a 31 de desembre de 2002 dels creditors per obligacions reconegudes (pressupost corrent i pressuposts tancats), coincideix amb els imports pendents de pagament inclosos en la liquidació del pressupost de despeses d'exercici corrent i amb el corresponent a la liquidació de pressuposts tancats.

Segons que s'estableix en el PGCPGV i en la regla 5 de la Instrucció de Comptabilitat de la Generalitat Valenciana, el compte creditor 409, "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost", recull les obligacions derivades de despeses realitzades o de béns i serveis rebuts que no han sigut aplicades a pressupost, a pesar que era això el que tocava fer.

L'import del compte citat a 31 de desembre de 2002 recull adequadament 20.620 milers d'euros. Aquest import es deu majoritàriament a la comptabilitat de despeses per subministraments i serveis exteriors, subvencions i inversions.

Tanmateix, aquest compte hauria d'haver registrat, a més, a 31 de desembre de 2002, d'acord amb la seua naturalesa, les obligacions derivades de despeses realitzades o de béns i serveis rebuts dels Programes d'Assistència Sanitària de la Conselleria de Sanitat per, si més no, 840.525 milers d'euros, com a pendents d'aplicar a pressupost.

A conseqüència d'aqueixa circumstància, s'haurien d'incrementar els epígrafs del compte del resultat economicopatrimonial "D'altres despeses de gestió" i "Despeses i pèrdues d'altres exercicis", en 500.678 i 339.847 milers d'euros, respectivament.

En el volum II d'aquest informe s'inclou l'informe de fiscalització dels Programes d'Assistència Sanitària de la Conselleria de Sanitat, on es comenta en detall aquesta circumstància.

Així mateix, aquest compte també hauria d'haver recollit despeses per compra de béns corrents i despeses de funcionament i inversions derivades d'expedients de contractació per import de, si més no, 5.935 milers d'euros (vegeu l'apartat 10.3.3).

8.8.3 Creditors no pressupostaris

El saldo d'aquest subgrup s'eleva a 101.852 milers d'euros. El detall per comptes és el següent, en milers d'euros:

Denominació	31/12/02	31/12/01
Creditors per periodificació de despeses	113.664	-
D'altres creditors no pressupostaris	(11.812)	(12.223)
Total	101.852	(12.223)

Quadre 8.8.3.1

El compte "Creditors per periodificació de despeses pressupostàries" recull les obligacions no vençudes a la fi de l'exercici derivades de despeses meritàries o de béns i serveis efectivament rebuts durant el dit exercici. El seu import al tancament de l'exercici de 2002, és de 113.664 milers d'euros, corresponents -segons la informació de què es disposa- a certificacions de contractes administratius d'obra sota la modalitat d'abonament total de preu, amb el detall següent, en milers d'euros:

Denominació	Import
Certif. obra executada COPUT, fins a 31/12/02. C. obra abonament total preu	66.704
Certificacions emeses (1 a 30). Ciutat Justícia. Fase II. C. obra abonament total preu	46.960
Total	113.664

Quadre 8.8.3.2

Els comptes d'immobilitzat a què s'han imputat aquestes inversions són "Infraestructures i béns destinats a l'ús general" i "Construccions".

Aquest compte no recull, però, com és preceptiu, cap import corresponent a interessos d'operacions financeres de l'endeutament redituats a 31 de desembre de 2002 pendents de venciment, ni els corresponents a les despeses de finançament i ajornament meritats pels contractes d'obra amb abonament total de preu.

El compte "D'altres creditors no pressupostaris" registra la resta de creditors no pressupostaris no inclosos en altres comptes. El saldo seu, per raó de la naturalesa del compte, ha de ser creditor; tanmateix, al tancament de l'exercici presenta un saldo deutor d'11.812 milers d'euros. L'origen d'aquest saldo és anterior a 2002.

8.8.4 Administracions públiques

El subgrup "Administracions públiques" recull, entre altres, els deutes a favor de la Hisenda pública per conceptes fiscals o d'una altra índole, les quantitats retingudes als treballadors (IRPF, Seguretat Social, etc.) i l'IVA meritat amb motiu del lliurament de béns o de la prestació de serveis. En mostrem la composició i el saldo, en milers d'euros, en el quadre 8.8.4.

Denominació	31/12/02	31/12/01
H.P. creditora per diversos conceptes	449.596	441.722
Organismes de previsió social creditors	204.685	213.683
Hisenda pública, IVA repercutit	1.437	1.774
Total	655.718	657.179

Quadre 8.8.4

S'han realitzat les proves necessàries per a comprovar que hom ha inclòs els moviments de l'exercici del subgrup "Administracions públiques" en les operacions no pressupostàries que es detallen en la memòria del Compte Anual de la Administració de la Generalitat Valenciana (vegeu l'apartat 11.6).

A partir de la revisió duta a terme, s'ha posat de manifest que hi ha un import de 92.901 milers d'euros que no ha sigut inclòs en els moviments d'operacions no pressupostàries. Bàsicament correspon a dos imports: un de 99.863 milers d'euros provinents d'exercicis anteriors i comptabilitzats en el compte "D'altres organismes de previsió social creditors", que no ha sigut comptabilitzat en els conceptes d'operacions no pressupostàries, i un altre de saldo deutor de 6.998 milers d'euros, provinent també d'exercicis anteriors i comptabilitzat en el compte "H.P. creditora per diversos conceptes" i no comptabilitzat en els conceptes d'operacions no pressupostàries (vegeu el quadre 11.6.1). Aquest saldo deutor no hauria de formar part del passiu i, en conseqüència, hauria de figurar en el corresponent compte de l'actiu del balanç.

8.8.5 Resta de creditors a curt termini

La composició i els saldo de la resta de creditors a curt termini és el que es mostra en el quadre 8.8.5, en milers d'euros.

Denominació	31/12/02	31/12/01
D'altres partides pendents d'aplicació	(30.132)	(24.414)
Fiances rebudes a curt termini	88.836	87.627
Dipòsits rebuts a curt termini	10.016	18.145
Total	68.720	81.358

Quadre 8.8.5

El compte "D'altres partides pendents d'aplicació" recull els ingressos dels quals es desconeix l'origen, i si són o no pressupostaris, i en general els que no puguen ser aplicats de forma definitiva per causes distintes de les previstes en un altres comptes. A 31 de desembre de 2002 presenta un saldo deutor de 30.132 milers d'euros.

Hem analitzat la coincidència entre el saldo a 31 de desembre de 2002 del compte "D'altres partides pendents d'aplicació", i el saldo de 67.335 milers d'euros de les partides pendents d'aplicació a 31 de desembre de 2002, que s'inclou en la memòria del Compte Anual de l'Administració.

De la comparació d'aquests saldos sorgeix una diferència de 97.467 milers d'euros. Hem sol·licitat un aclariment a la Intervenció General sobre l'origen d'aquesta diferència i ens han contestat explicant que: *"l'origen de la diferència s'arrossega des de l'1 de gener de 1992, sent el compte 55550091, 'Fons pendents de regularització GV 91', l'equivalent al compte 55900091, en l'anterior PGCP vigent en el dit exercici. El saldo inicial del compte 55550091 en 1992 va ser de 76.507 milers d'euros (deutor), mentre que el saldo de les rúbriques que tenien assignat el dit compte era en aquella data de 20.960 milers d'euros (creditor). La diferència entre ambdues és de 97.467 milers d'euros"*.

La resposta rebuda de la IGGV posa de manifest que efectivament hi ha una diferència que prové de l'any 1992. En conseqüència, aquesta institució recomana que se n'efectue una anàlisi detallada i que -si escau- siga regularitzada.

Adicionalment a això d'abans, i atès que el saldo del citat compte és deutor, no l'han d'incloure en el passiu del balanç, sinó que ha de ser reclassificat al compte corresponent de l'actiu.

El compte "Fiances rebudes a curt termini", amb un saldo a 31 de desembre de 2002 de 88.836 milers d'euros, i el compte 561, "Dipòsits rebuts a curt termini", amb un saldo a 31 de desembre de 2002 de 10.016 milers d'euros, recullen l'efectiu rebut com a garantia

del compliment d'una obligació, a termini no superior a un any i l'efectiu en concepte de dipòsit irregular a termini no superior a un any.

Hem realitzat les proves oportunes, a l'objecte de verificar que el saldo dels comptes "Fiances rebudes a curt termini" i "Dipòsits rebuts a curt termini" coincideixen amb els saldos de creditors no pressupostaris, per aquests conceptes, que s'inclouen en la memòria. L'anàlisi efectuada no ha posat de manifest diferències significatives.

9. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

9.1 Aspectes generals

9.1.1 La IGGV ha presentat, formant part del Compte Anual de l'Administració, el compte del resultat economicopatrimonial de l'Administració de la Generalitat Valenciana corresponent a l'exercici de 2002; el quadre 9.1.1 recull aquest compte, en milers d'euros.

D'acord amb la normativa comptable aplicable, aquest compte ha de comprendre, amb la deguda separació, els ingressos i beneficis de l'exercici, les despeses i pèrdues i, per la diferència, el resultat: estalvi o estalvi negatiu.

DEURE	2002	HAYER	2002
A) DESPESES	8.395.106	B) INGRESSOS	8.264.263
1. Desps. funcionament, serveis socials i prests soc.	4.460.166	1. Ingressos de gestió ordinària	5.287.394
a) Despeses de personal	3.131.772	a) Ingressos tributaris	5.272.342
a.1) Sous, salaris i assimilats	2.696.540	a.1) Impost sobre la renda de les persones físiques	1.203.087
a.2) Càrregues socials	435.232	a.3) Impost sobre successions i donacions	149.845
b) Prestacions socials	3.535	a.4) Impost sobre el patrimoni	99.798
d) Variació de provisions de tràfic	2.673	a.6) Impost s/ trans. patrim. i actes jurídics document.	1.018.592
d.1) Variació provis. i pèrdues crèdits incobrables	2.673	a.7) Impost sobre el valor afegit	1.460.240
e) D'altres despeses de gestió	1.045.546	a.8) Imposts especials	1.024.862
e.1) Serveis exteriors	1.043.134	a.9) Impost sobre el joc del 'bingo'	21.347
e.2) Tributs	2.412	a.10) D'altres impostos	0
f) Despeses financeres i assimilables	270.810	a.11) Taxes per prestacions servs. o realitz. d'actius.	78.349
f.1) Per deutes	270.810	a.12) Taxes fiscals	216.222
h) Diferències negatives de canvi	5.830	c) Prestacions de serveis	15.052
		c.1) Preus públics per prestació serveis o realitz. d'actius.	15.052
2. Transferències i subvencions	3.444.530		
a) Transferències corrents	28.440	2. D'altres ingressos de gestió ordinària	123.668
b) Subvencions corrents	2.857.697	a) Reinteguments	78.671
c) Transferències de capital	2.281	c) D'altres ingressos de gestió	31.043
d) Subvencions de capital	556.112	c.1) Ingressos d'accessoris i d'altres de gestió corrent	31.043
		e) Ingressos d'altres valors negociables	1.901
3. Pèrdues i despeses extraordinàries	490.410	f) D'altres interessos i ingressos assimilats	12.053
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	490.410	f.1) D'altres interessos	12.053
		3. Transferències i subvencions	2.850.446
		a) Transferències corrents	2.127.189
		b) Subvencions corrents	360.996
		c) Subvencions de capital	362.261
		4. Beneficis i ingressos extraordinaris	2.755
		d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	2.755
		ESTALVI NEGATIU	130.843

Quadre 9.1.1

El dit estat reflecteix un estalvi negatiu de 130.843 milers d'euros per a l'exercici de 2002. Estructurat en dues parts, desenvolupada cada una en funció de la naturalesa econòmica de les operacions, recull un corrent positiu d'ingressos i beneficis que s'eleva a 8.264.263 milers d'euros, mentre que la negativa inclou despeses i pèrdues per 8.395.106 milers d'euros.

Més de la meitat de les despeses es dedica al funcionament dels serveis i prestacions socials (53% de les despeses totals); mentre que les transferències i subvencions n'absorbeixen el 41%.

S'ha de destacar que el 37% de les despeses són de personal i que el 34% se'n dedica a subvencions corrents. Podem assenyalar també que un 6% en són despeses i pèrdues corresponents a exercicis anteriors.

Dins dels ingressos, i segons les dades proporcionades, el 64% se'n considera de naturalesa tributària, i les transferències i subvencions corrents en constitueixen el 30%.

9.1.2 El treball realitzat per aquesta institució ha consistit bàsicament en el següent:

- Verificar que el seu contingut està d'acord amb el que es disposa en el PGCPGV i en la Instrucció de Comptabilitat per a la Generalitat Valenciana.
- Contrastar les dades que s'inclouen en el compte del resultat economicopatrimonial, amb els registres comptables corresponents.
- Verificar la concordança entre els ingressos i les despeses que s'inclouen en el compte del resultat economicopatrimonial i els drets i les obligacions pressupostaris que figuren en la liquidació del pressupost a 31 de desembre. Anàlisi dels criteris d'imputació comptable i de la raonabilitat de les possibles diferències.
- Verificació de la raonabilitat dels saldos dels comptes més significatius.
- Verificació de la coherència interna del compte del resultat economicopatrimonial, en relació amb la resta de documents en què s'estructura el Compte Anual de l'Administració (balanç, liquidació del pressupost i memòria).
- Detall dels ajusts que, si és el cas, incideixen en el resultat economicopatrimonial, com a conseqüència del treball realitzat.

En els apartats següents s'inclouen els comentaris més significatius que han sorgit d'aquesta revisió.

9.1.3 Aquesta institució considera que, d'acord amb la normativa comptable en vigor, s'hauria de completar la documentació tramesa amb informació addicional que

indiqués, de manera explícita, les bases de presentació i les normes de valoració aplicades en la seua elaboració, en especial pel que fa a la imputació i la comptabilitat dels ingressos i les despeses ("Normes d'elaboració dels comptes anuals", norma número 7).

9.1.4 D'acord amb el treball realitzat per aquesta institució, a continuació s'indiquen determinats aspectes que caldria tenir en compte pel que fa al resultat economicopatrimonial de l'exercici de 2002.

- a) El compte de resultats presentat no recull cap import per les amortitzacions dels béns subjectes a depreciació inclosos en l'immobilitzat no financer del balanç (vegeu l'apartat 8.2.1).

Així mateix, el compte de resultats tampoc no recull cap import per les correccions de valor per pèrdues reversibles en les inversions financeres permanents de capital; però això era el que tocava fer, d'acord amb el que s'indica en la cinquena part del PGCPGV, "Normes de valoració", norma número 7.

Aquesta correcció de valor hauria de figurar igualment en el balanç, minorant el compte "Inversions financeres permanents en capital" (vegeu l'apartat 8.2.2).

- b) Tal com indiquem en l'apartat 8.8.2 i a conseqüència de la dita circumstància, s'haurien d'incrementar els epígrafs del compte de resultats "D'altres despeses de gestió" i "Despeses i pèrdues d'altres exercicis" en 500.678 i 339.847 milers d'euros, respectivament.

- c) Segons que assenyallem en diversos apartats d'aquest informe (8.3, 10.4 i 11.4), existeixen determinats drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 2002 que, per raó de la documentació que els sosté, podrien crear alguna incertesa pel que fa a la seua expectativa de cobrament.

Perquè aquesta incertesa quedés reflectida en el compte de resultats presentat, caldria haver dotat -si era el cas- la corresponent provisió per a insolvències, per l'import d'aquells deutors que poguessen resultar de dubtós cobrament. Aquesta provisió hauria de figurar també en el balanç, minorant el compte "Deutors pressupostaris" (vegeu l'apartat 8.3).

- d) El compte "Despeses financeres i assimilables" del compte de resultats, no registra al tancament de l'exercici els interessos redituats pendents de venciment de les operacions financeres d'endeutament (vegeu l'apartat 9.4).

9.2 Despeses de personal i prestacions socials

El subgrup "Despeses de personal i prestacions socials" inclou les retribucions al personal -siga quina siga la forma o el concepte pel qual es satisfan-, les quotes als règims de la Seguretat Social i de pensions del personal al seu servei i les altres despeses de caràcter social del personal que depén de la Generalitat Valenciana. L'import a 31 de desembre de 2002 s'eleva a 3.135.307 milers d'euros. Tot seguit en mostrem la composició, en milers d'euros.

Denominació	Import
Sous i salaris	2.694.247
Indemnitzacions	2.294
Cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador	434.343
D'altres despeses socials	888
Prestacions socials	3.535
Total	3.135.307

Quadre 9.2

Les obligacions reconegudes en el capítol 1, "Despeses de personal", en la liquidació del pressupost de la Generalitat Valenciana per a l'any 2002, han ascendit a 3.152.915 milers d'euros (vegeu l'apartat 10.3.2). La diferència amb l'import dut al compte de resultats és de 17.608 milers d'euros. Aquesta diferència sorgeix del fet d'haver comptabilitzat les despeses de personal en concepte d'"Alts òrgans de la Generalitat Valenciana" en el compte de despeses "Transferències corrents" (apartat 9.5).

La revisió en detall de les despeses de personal s'efectua en l'apartat 10.3.2 d'aquest informe.

9.3 D'altres despeses de gestió

En aquest epígraf s'inclouen les despeses per "Serveis exteriors" i "Tributs". En l'exercici de 2002 arriben a un total d'1.045.546 milers d'euros, que equivalen al 12% del total de les despeses, amb el detall que mostrem tot seguit, en milers d'euros.

Denominació	Import
Comunicacions i d'altres serveis	483.174
Subministraments	316.974
Serveis de professionals independents	121.579
D'altres	121.407
Total serveis exteriors	1.043.134

Tributs de caràcter local	2.296
Tributs de caràcter autonòmic	59
Tributs de caràcter estatal	57
Total tributs	2.412
Total	1.045.546

Quadre 9.3

En "Serveis exteriors" s'imputaran serveis de naturalesa diversa adquirits per l'entitat, no inclosos en compres, o que no formen part del preu d'adquisició de l'immobilitzat o de les inversions financeres temporals.

En "Tributs" es comptabilitzen els tributs exigits a l'entitat quan aquesta siga contribuent, tret que els tributs s'hagen de comptabilitzar en uns altres comptes, com són els que incrementen la despesa per compres realitzades.

La imputació a aquestes despeses prové del capítol 2 de la liquidació del pressupost de despeses (compra de béns corrents i despeses de funcionament) i dels abonaments realitzats al compte 409, "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost".

Així, aquest compte 409 inclou, durant l'exercici de 2002, obligacions derivades de despeses per serveis exteriors per a les quals no hi ha hagut aplicació pressupostària -a pesar que això era el que tocava fer-, per un total de 14.032 milers d'euros.

Tanmateix, el compte 409 i aquest epígraf "Serveis exteriors" també haurien de recollir les despeses realitzades en l'exercici referides als programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat i per a les quals no hi ha hagut aplicació pressupostària, per 500.678 milers d'euros, si més no.

9.4 Despeses financeres i assimilables i diferències negatives de canvi

La composició per conceptes d'aquestes despeses financeres, es detalla a continuació, en milers d'euros.

Denominació	Import
Interessos d'obligacions i bons	154.786
Interessos de deutes a llarg termini	106.401
Diferències negatives de canvi	5.830
D'altres despeses financeres	9.623
Total	276.640

Quadre 9.4

Tal i com es posa de manifest en l'apartat 10.3.4 del present informe, l'import comptabilitzat a 31 de desembre és superior al total de les obligacions reconegudes en la liquidació del capítol 3 del pressupost de despeses, en 5.497 milers d'euros. Aquesta diferència correspon a la periodificació de les despeses per interessos implícits de l'emissió d'obligacions a quinze anys, cupó zero, de 1992, que vencen el 29 de novembre de 2006.

D'altra banda, cal assenyalar que, llevat del que hem comentat en el paràgraf anterior, no s'ha aplicat el principi de la meritació per a registrar en aquest compte de resultats a 31 de desembre els interessos redituats pendents de venciment de les operacions financeres d'endeutament.

En l'apartat 10.3.4 d'aquest informe es comenta en detall el resultat de la revisió efectuada sobre aquestes despeses.

9.5 Despeses de transferències i subvencions

El subgrup "Transferències i subvencions", en el qual s'inclouen els fons o béns concedits per la Generalitat Valenciana, sense contrapartida directa, destinats a finançar operacions corrents i de capital, presenta un saldo a 31 de desembre de 2002 de 3.444.530 milers d'euros. La composició del saldo es mostra a continuació, en milers d'euros.

Denominació	Import
Transferències corrents	28.440
Subvencions corrents	2.857.697
Transferències de capital	2.281
Subvencions de capital	556.112
Total	3.444.530

Quadre 9.5

Les obligacions reconegudes per transferències i subvencions corrents i per transferències i subvencions de capital de la liquidació del pressupost de despeses de la Generalitat Valenciana per a l'any 2002, han ascendit a 3.413.464 milers d'euros (vegeu el quadre 10.3.5.4), cosa que origina una diferència de 31.066 milers d'euros amb les despeses de transferències i subvencions imputades a aquest compte del resultat economicopatrimonial.

Aquesta diferència s'explica, majoritàriament (28.091 milers d'euros), pel fet d'haver comptabilitzat les partides pressupostàries dels capítols de despeses 1 (despeses de personal), 2 (béns corrents i despeses de funcionament), 4 (transferències i subvencions corrents) i 8 (actius financers) corresponents a "Alts òrgans de la Generalitat Valenciana", en els comptes 650, "Transferències corrents", i 655, "Transferències de capital", del compte de resultat economicopatrimonial.

L'import restant, 2.975 milers d'euros, es deu al fet d'haver comptabilitzat, en els dits comptes de transferències i subvencions del compte de resultats, de despeses que tenen la contrapartida corresponent en el compte 409 del balanç, "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost".

La revisió en detall de les despeses de transferències i subvencions s'efectua en l'apartat 10.3.5 d'aquest informe.

9.6 Despeses i pèrdues d'altres exercicis

Les despeses i pèrdues d'altres exercicis, per 490.410 milers d'euros, constitueixen el 5,8% de les despeses totals de l'exercici de 2002. Aquest compte recull fonamentalment les pèrdues per la modificació de drets de pressuposts tancats hagudes en l'exercici. Aquesta Sindicatura ha revisat la raonabilitat del saldo de les dites despeses, comparant-lo amb l'import de les anul·lacions de drets de pressuposts tancats, obtinguts a partir de la informació subministrada per la IGGV.

L'anàlisi del suport documental i de la raonabilitat dels drets anul·lats en 2002, es fa en l'apartat 11.4.1 d'aquest informe, relatiu a l'execució de l'ingrés públic, "Drets per a cobrar de pressuposts tancats".

A més de les anteriors despeses, en aquest epígraf es recull l'import corresponent a la rectificació a l'alça del saldo entrant de les obligacions de pressuposts tancats, per import de 17.357 milers d'euros. Els comentaris sobre aquesta rectificació es realitzen en l'apartat 11.3.1 d'aquest informe.

9.7 Ingressos

Del total d'ingressos de l'exercici de 2002 (8.264.263 milers d'euros), la partida més significativa és la d'ingressos de naturalesa tributària, que en representa el 63,8% del total; seguida de les transferències i subvencions corrents i de capital, que constitueixen el 34,5%" dels ingressos de 2002.

Aquesta Sindicatura ha verificat, amb resultats satisfactoris, la coincidència dels saldos de les dites partides entre el compte de resultat economicopatrimonial i la liquidació del pressupost d'ingressos de 2002.

Els comentaris sobre l'execució i composició dels ingressos de l'exercici de 2002, així com la revisió d'una mostra del suport documental de tals ingressos, es realitzen en l'apartat 10.4 d'aquest informe, relatiu a la liquidació del pressupost d'ingressos.

10. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

10.1 Aspectes generals

10.1.1 La IGGV ha presentat, formant part del Compte Anual de l'Administració de la Generalitat Valenciana, l'estat de liquidació del pressupost corresponent a l'exercici de 2002. Aquest estat de liquidació consta de les parts següents:

- a) liquidació del pressupost de despeses.
- b) liquidació del pressupost d'ingressos,
- c) resultat pressupostari.

En els apartats 10.3, 10.4 i 10.5 d'aquest informe es mostra el contingut de cada un d'aquests documents.

10.1.2 El treball realitzat per aquesta institució sobre l'estat de liquidació del pressupost presentat, ha consistit bàsicament en:

- Verificar que el seu contingut està d'acord amb el que es disposa en el PGCPGV i en la Instrucció de Comptabilitat per a la Generalitat Valenciana.
- Confrontació de les dades que s'inclouen en l'estat de liquidació del pressupost a 31 de desembre, amb els registres comptables corresponents.
- Verificació de la concordança de les dades que s'inclouen en l'estat de liquidació del pressupost a 31 de desembre i de les que es desprenen del balanç i del compte del resultat economicopatrimonial a la mateixa data. S'han analitzat els criteris d'imputació comptable i la raonabilitat de les possibles diferències.
- Verificació de la raonabilitat de les transaccions més significatives, mitjançant la selecció d'una mostra de documents comptables dels diferents capítols del pressupost de despeses i d'ingressos.
- Revisió, mitjançant la selecció de mostres, dels principals procediments administratius referits a les modificacions de crèdit, les despeses de personal, les subvencions i la contractació administrativa.
- Verificació de la coherència interna de l'estat de liquidació del pressupost, en relació amb la resta de documents en què s'estructura el Compte Anual de l'Administració (balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria).

En els apartats següents s'inclouen els comentaris més significatius que han sorgit d'aquesta revisió.

10.2 Pressupost inicial i modificacions

10.2.1 Pressupost inicial i modificacions per seccions i capítols

La memòria presentada per la IGGV, que forma part del Compte Anual de l'Administració de la Generalitat Valenciana de 2002, inclou -entre la informació sobre l'execució de la despesa pública- el detall de les modificacions de crèdit per seccions i per capítols.

Aquesta Sindicatura ha elaborat els quadres següents a partir de la informació rebuda de la IGGV, en els quals es detallen, en milers d'euros, els distints tipus de modificacions del pressupost de despeses aprovades en l'exercici de 2002, classificades per seccions (quadre 10.2.1) i per seccions i capítols (quadre 10.2.2); així com la incidència de cada tipus de modificació en cada capítol (quadre 10.2.3).

Tipus de modificacions aprovades en 2002, per seccions							
Secció	Pressup. inicial (1)	Romanent incorpor. (2)	Generac. crèdit (3)	Transfs. entre sec. (4)	Modifics. exer. corr. (5)=(2)+..(4)	% Modifs. s/inicial (6)=(5)/(1)	Pressup. definitiu (7)=(1)+(5)
Corts Valencianes	20.819	0	0	0	0	0%	20.819
Sindicatura de Comptes	3.707	0	0	0	0	0%	3.707
Consell Valencià de Cultura	1.063	0	0	0	0	0%	1.063
Consell Jurídic Consultiu	1.829	0	0	0	0	0%	1.829
Presidència de la Generalitat	130.879	0	3.166	30.135	33.301	25%	164.180
Economia, Hisenda i Ocupació	219.959	15.990	29.732	(14.393)	31.329	14%	251.288
Justícia i Admons. Públiques	177.475	0	11.484	1.250	12.734	7%	190.209
Obres Públiques, Urban. i Trs.	696.599	4.322	20.237	(43.412)	(18.853)	(3%)	677.746
Cultura i Educació	2.433.593	371	240.200	14.398	254.969	10%	2.688.562
Sanitat	3.074.038	0	95.463	170.135	265.598	9%	3.339.636
Indústria, Comerç i Energia	177.200	2.518	28.759	(22.633)	8.644	5%	185.844
Agricultura, Pesca i Alimentació	385.124	12.293	81.308	(75.156)	18.445	5%	403.569
Medi Ambient	105.613	721	19.296	(23.919)	(3.902)	(4%)	101.711
Benestar Social	342.701	1.622	16.396	(14.037)	3.981	1%	346.682
Acadèmia Valenciana Llengua	3.304	0	0	0	0	0%	3.304
Servei del deute	390.508	0	0	8.570	8.570	2%	399.078
Despeses diverses	175.190	0	4.824	(68.775)	(63.951)	(37%)	111.239
Pressupost corrent	8.339.601	37.837	550.865	(37.837)	550.865	7%	8.890.466
% modificacions s/ inicial		0%	7%	0%	7%		

Quadre 10.2.1

Modificacions pressupostàries, per seccions i capítols								
Secció/Capítol(*)	1	2	3	4	6	7	8	Total
Consell Jurídic Consultiu								0
Presidència de la Generalitat	(1.526)	6.779	30	13.811	0	14.207	0	33.301
Economia, Hisenda i Ocupació	(4.419)	21.474	1.476	3.618	(647)	9.827	0	31.329
Justícia i Admons. Públiques	986	10.486	90	(904)	2.231	(155)	0	12.734
Obres Públiques, Urban. i Trs.	(1.757)	77	1.887	3.121	(1.664)	(20.517)	0	(18.853)
Cultura i Educació	33.829	43.392	1.172	208.503	(21.322)	(10.605)	0	254.969
Sanitat	81.763	(6.234)	962	228.280	(46.736)	7.512	51	265.598
Indústria, Comerç i Energia	(1.825)	449	30	(3.564)	(534)	14.088	0	8.644
Agricultura, Pesca i Alimentació	(3.211)	5.306	543	36.079	(1.105)	(19.167)	0	18.445
Medi Ambient	(1.249)	(1.311)	54	67	2.157	(3.620)	0	(3.902)
Benestar Social	988	4.492	190	1.176	(4.067)	1.202	0	3.981
Acadèmia Valenciana Llengua	0	0	0	0	0	0	0	0
Servei del Deute	0	0	(1.800)	0	0	0	10.370	8.570
Despeses diverses	2.047	4.884	225	(12.923)	0	(18.054)	(40.130)	(63.951)
Total modifcs. exercici corrent	105.626	89.794	4.859	477.264	(71.687)	(25.282)	(29.709)	550.865
% modificacions s/ total	19%	16%	1%	87%	(13%)	(5%)	(5%)	

(*) Cap. 1, Despeses de personal; 2, Compres de béns corrents i despeses de funcionament; 3, Despeses financeres; 4, Transferències corrents; 6, Inversions reals; 7, Transferències de capital; 8, Actius financers.

Quadre 10.2.2

Modificacions pressupostàries, per tipus i capítols							
Capítol	Pressup. inicial (1)	Romanents incorporats (2)	Generació de crèdit (3)	Transfer. capítols (4)	Total modifcs. (5)=(2)+(4)	% Modifcs s/inicial (6)=(5)/(1)	Pressup. definitiu (7)=(1)+(5)
1 Despeses de personal	3.047.289	0	90.043	15.583	105.626	3%	3.152.915
Compr. béns corrents i desps. funcionament	953.290	73	107.324	(17.603)	89.794	9%	1.043.084
3 Despeses financeres	266.766	0	4.156	703	4.859	2%	271.625
4 Transfers. corrents	2.385.973	9.803	236.531	230.930	477.264	20%	2.863.237
6 Inversions reals	809.629	5.957	22.953	(100.597)	(71.687)	(9%)	737.942
7 Transfers. capital	593.335	22.004	89.858	(137.144)	(25.282)	(4%)	568.053
8 Actius financers	157.413	0	0	(29.709)	(29.709)	(19%)	127.704
9 Passius financers	125.906	0	0	0	0	0%	125.906
Exercici corrent	8.339.601	37.837	550.865	(37.837)	550.865	7%	8.890.466

Quadre 10.2.3

En els quadres 10.2.1 i 10.2.2, s'observa que les seccions amb major increment en la seua consignació inicial, en termes percentuals, han sigut la de Presidència de la Generalitat Valenciana (25% d'increment, 33.301 milers d'euros, significativament en els seus capítols 4 i 7, de transferències corrents i de capital) i la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació (14% d'increment, 31.329 milers d'euros, amb especial augment en els seus capítols 2, "Compres de béns corrents i despeses de funcionament", i 7, "Transferències de capital").

Per la quantia de l'increment destaquen, així mateix, la Conselleria de Sanitat, que augmenta en 265.598 milers d'euros, i la Conselleria de Cultura i Educació, que ho fa en 254.969 milers d'euros, en els dos casos fonamentalment en el capítol 4, "Transferències corrents".

D'altra banda, les seccions que han vist més significativament reduït el seu pressupost inicial, han sigut la Conselleria de Medi Ambient (-4%, 3.902 milers d'euros) i la COPUT (-3%, 18.853 milers d'euros), ambdues principalment en el seu capítol 7, "Transferències de capital".

D'acord amb el quadre 10.2.3, els capítols 6, "Inversions reals", 7, "Transferències de capital", i 8, "Actius financers", han vist reduïda la seua consignació inicial en un 9%, un 4% i un 19%, respectivament; mentre que el capítol 2, "Compres de béns corrents i despeses de funcionament", i el capítol 4, "Transferències corrents", han vist incrementada la seua consignació en un 9% i un 20%, respectivament.

Aquestes minoraions es deuen fonamentalment a la tramitació de diverses transferències de crèdits per a la reassignació dels crèdits no executats en els distints capítols al capítol 2, "Compres de béns corrents i despeses de funcionament", programa de despeses diverses, en virtut del que es disposa en l'article 6 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2002; i d'altra banda, són conseqüència de les mesures d'ajust pressupostari i de cobertura d'actuacions ineludibles aprovades per acords del Govern Valencià, que comentem en l'apartat 10.2.3.b.

10.2.2 Modificacions per programes de despesa

En l'apartat relatiu a la liquidació del pressupost de despeses d'aquest informe, figura el quadre 10.3.3, en el qual consta el detall del pressupost inicial i de les modificacions dels programes de despesa del pressupost de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002. A partir d'aquestes dades, en el quadre següent figura l'estratificació de l'efecte net de les modificacions aprovades en l'exercici sobre el pressupost inicial dels distints programes, en milers d'euros.

Efecte modificacions pressupostàries sobre programes de despesa			
% Modificacions s/pressupost inicial	Nombre de programes	Pressupost definitiu	% s/total
Major de 100%	3	33.033	1
Entre 70% i 80%	1	19.256	0
Entre 60% i 30%	11	451.421	5
Entre 29% i 10%	12	2.690.293	30
Entre 9% i 0%	26	4.128.240	46
Entre -1% i -9%	29	924.997	10
Entre -10% i -20%	15	325.634	4
Menor de -20%	17	317.592	4
Total	114	8.890.466	100

Quadre 10.2.4

En 55 programes, que absorbeixen conjuntament el 56% del pressupost definitiu, l'efecte net de les modificacions pressupostàries aprovades en l'exercici han implicat un increment o una reducció del seu pressupost inicial entre el 0% i el 9%; percentatges que es consideren raonables. No obstant això, en 27 programes (36% del pressupost definitiu de l'exercici), l'efecte net de les modificacions ha significat un increment de la seua consignació inicial igual o superior al 10%, i en 32 programes (8% del pressupost definitiu), s'ha reduït el crèdit inicial en un percentatge igual o superior al 10%; percentatges que es consideren elevats.

10.2.3 Tipus de modificacions

a) Incorporació de romanents de l'exercici de 2001 al pressupost de 2002

Mitjançant una resolució del conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació de data 22 de març de 2002, es va autoritzar la incorporació al pressupost de despeses de 2002 dels romanents de crèdits existents al tancament de l'exercici de 2001, per import de 37.837 milers d'euros, corresponents a despeses finançades amb fons finalistes. L'esmentat import coincideix amb les desviacions de despeses amb finançament afectat, que implicaven un ajust negatiu en la liquidació del pressupost de l'exercici anterior.

Inicialment, aquesta incorporació s'efectua sense finançament suficient que li done cobertura. Posteriorment, mitjançant un acord del Govern Valencià de 18 de febrer de 2003, es ratifica una reassignació de crèdits. Els comentaris sobre la dita modificació es fan en l'apartat 10.2.3.b) següent.

Referit a aquesta incorporació de romanents, podem efectuar les consideracions següents, ja posades de manifest per aquesta Sindicatura en informes anteriors.

- * La incorporació dels romanents ha de quedar subordinada a l'existència de suficients recursos financers a aqueix efecte, i com a tals es consideren:
 - El romanent líquid de tresoreria;
 - Els nous o majors ingressos recaptats sobre els totals previstos en el pressupost corrent;
 - En el cas d'incorporació de romanents de crèdits per a despeses amb finançament afectat, es consideraran recursos financeres suficients -de manera preferent- els excessos de finançament i els compromisos fermes d'aportació afectats als romanents que hom pretén incorporar; i si no n'hi ha, els recursos genèrics citats en els dos guions anteriors, pel que fa a la part de la despesa finançable -si és el cas- amb recursos no afectats.

- * En el cas que els esmentats recursos no fossen suficients, les consignacions inicials del pressupost per a noves actuacions, s'haurien de reduir en l'import dels romanents que s'hagen d'incorporar.

- * En qualsevol cas, la comptabilitat d'aquesta modificació pressupostària s'ha de realitzar a l'inici de l'exercici, determinant prèviament el mecanisme de finançament, sense que es pugui produir cap desfasament temporal entre el seu reflex en el pressupost de despeses i el pressupost d'ingressos de l'exercici.

L'execució en l'exercici de 2002 dels romanents incorporats procedents de l'exercici de 2001, es comenta en l'apartat 10.3.1.d) del present informe.

b) Transferències de crèdit

L'efecte net de les transferències de crèdit aprovades en l'exercici -com podem observar en els quadres 10.2.1 i 10.2.3-, s'eleva a 37.837 milers d'euros i es correspon amb l'import dels romanents incorporats a l'exercici de 2002. La modificació més significativa obeeix a l'aplicació de l'acord del Govern Valencià de 30 de maig de 2002, ratificat i quantificat mitjançant un acord del Govern Valencià de 18 de febrer de 2003.

Mitjançant un acord de 5 de març de 2003, pel qual queda assabentat de la liquidació del pressupost de 2001, el Govern Valencià acordà autoritzar el conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació per a adoptar les mesures necessàries per a donar compliment al principi d'equilibri pressupostari.

Posteriorment, aquestes mesures es van concretar en l'acord de 30 de maig de 2002 del Govern Valencià, que autoritzava el conseller a limitar en un 95% l'import de les obligacions que s'havien de reconèixer en el capítol 4 de despeses, "Transferències corrents", i en un 90% en els capítols 6, "Inversions reals", i 7, "Transferències de capital", prenent com a base les dades comptables al tancament del dit mes.

El Govern Valencià ratifica els ajusts plantejats pel conseller en virtut de la dita autorització, així com de les mesures de seguiment i control previstes en l'article 28.4

del TRLHPGV i en l'article 5 de l'ordre de tancament de 12 de novembre de 2002, per a cobrir actuacions ineludibles en matèria de sanitat i educació, bàsicament. El dit acord ha implicat la reassignació de crèdits per un import global de 277.526 milers d'euros, destinats a:

- Finançar els romanents de crèdit de 2001 incorporats a l'exercici de 2002, per import de 37.837 milers d'euros.
- Augmentar crèdits per a despeses de personal de centres d'educació primària i secundària, per 7.561 milers d'euros.
- Augmentar crèdits per a transferències corrents que financen interessos del pla d'inversions de les universitats públiques, per 7.215 milers d'euros.
- Augmentar crèdits per a cobrir prestacions preceptives de farmàcia, per import de 224.913 milers d'euros.

L'origen d'aquests crèdits procedeix, entre altres, del capítol 6, "Inversions reals", per import de 37.837 milers d'euros (destinats a finançar els romanents incorporats), i del capítol 7, "Transferències de capital", per import de 116.079 milers d'euros (a l'objecte de finançar operacions corrents).

En relació amb aquesta transferència de crèdit, aquesta Sindicatura efectua les següents **observacions**:

- La Generalitat Valenciana havia d'haver tramitat un expedient, o expedients, de modificacions tècniques de crèdit, amb els requisits de l'ordre de 20 de febrer de 2002, de gestió del pressupost de la Generalitat Valenciana per al dit exercici, i d'acord amb l'article 22 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2002.
- En l'expedient que s'haja de tramitar, ha de quedar constatació de la inexistència de compromisos pendents sobre les despeses que són objecte de minoració, i justificació del compliment de l'article 33.d) del TRLHPGV, en el cas de les transferències de capital destinades a operacions corrents.
- La finalitat d'aquest tipus de modificacions és la cobertura, durant l'exercici pressupostari, d'actuacions considerades ineludibles. Aquesta circumstància posa de manifest una insuficient dotació dels crèdits destinats a les dites actuacions en els pressuposts inicialment aprovats, bàsicament en les àrees de sanitat i educació.

c) Generacions de crèdit

Formació de la previsió definitiva en el pressupost d'ingressos de 2002 (milers d'euros)				
Capítol	Pressup. inicial	Modificacions		Pressup. definitiu
		Import	% s/inicial	
1 Imposts directes	1.701.853	2.376	0%	1.704.229
2 Imposts indirectes	3.187.667	242.019	8%	3.429.686
3 Taxes i d'altres ingressos	470.981	59.216	13%	530.197
4 Transferències corrents	2.463.160	125.681	5%	2.588.841
5 Ingressos patrimonials	31.088	0	0%	31.088
6 Alienació inversions	41.039	0	0%	41.039
7 Transferències capital	343.745	121.573	35%	465.318
8 Actius financers	601	0	0%	601
9 Passius financers	99.467	0	0%	99.467
Total exercici corrent	8.339.601	550.865	7%	8.890.466

Quadre 10.2.5

L'efecte de les generacions de crèdit aprovades al llarg de l'exercici de 2002, ha significat un augment net de 550.865 milers d'euros; import que, atenent a l'origen dels ingressos, es desglossa en:

- En el capítol 2, "Imposts indirectes", per majors previsions d'ingressos i per regularització de pagaments d'oficines liquidadores en l'impost de transmissions patrimonials, per 190.497 milers d'euros, i sobre actes jurídics documentats, per import de 51.522 milers d'euros.
- En el capítol 3, "Taxes i d'altres ingressos", bàsicament en els reintegraments de la Seguretat Social per incapacitat temporal, de 40.088 milers d'euros, i en reintegraments de subvencions concedides per la Generalitat Valenciana, per import d'11.005 milers d'euros.
- En el capítol 4, "Transferències corrents", fonamentalment per transferències de la Seguretat Social, de 52.757 milers d'euros, per fons europeus, per 36.143 milers d'euros, per la transferència de les competències del professorat de religió, de 19.173 milers d'euros, i per transferències finalistes de l'Administració de l'Estat i dels seus organismes autònoms, de 17.284 milers d'euros.

- En el capítol 7, "Transferències de capital", principalment per transferències de l'Administració de l'Estat i dels seus organismes autònoms, de 34.645 milers d'euros, i transferències de la Unió Europea, de 84.957 milers d'euros.

La revisió efectuada per aquesta Sindicatura sobre les dites generacions, ha posat de manifest que, en tots els casos (amb l'excepció de les transferències de capital de la Unió Europea), el nivell de realització (cobrament) al tancament de l'exercici de 2002 d'aquests ingressos ha sigut satisfactori.

Com podem observar en el quadre 10.4.1 d'aquest informe, relatiu a la liquidació del pressupost d'ingressos, el grau de realització o cobrament de l'article 79, "Transferències de l'exterior", ha sigut molt baix en 2002, tan sols d'un 16%. Això indica que els majors ingressos sobre els previstos en les modificacions tramitades per aquest concepte, no s'han fet líquids al tancament de l'exercici de 2002.

10.2.4 Revisió d'una mostra d'expedients de modificacions de crèdits

A continuació s'indiquen els aspectes més significatius i les recomanacions inherents sorgides de la revisió feta per aquesta Sindicatura sobre una mostra de deu expedients de modificacions pressupostàries aprovades en l'exercici de 2002 (cinc generacions de crèdit, quatre transferències de crèdit i una anul·lació), i que han sigut posats a disposició d'aquesta Sindicatura el 18 de novembre de 2003.

a) Aspectes generals dels expedients de modificacions revisats

- La Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació ha iniciat, d'ofici, en ús de les seues atribucions, cinc dels expedients revisats. En aquests casos, l'informe de l'Oficina Pressupostària ha sigut substituït per l'informe de la Sotssecretaria de Política Pressupostària i Tresor, d'acord amb l'article 16.1.b) de l'ordre de 20 de febrer de 2002 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, sobre la gestió del pressupost de 2002 (d'ara endavant, ordre de gestió).

Aquesta Sindicatura considera que el contingut de l'informe de la Sotssecretaria s'ha de realitzar en els mateixos termes que l'informe de l'Oficina Pressupostària, de manera que, en el cas de les transferències de crèdit, s'ha de pronunciar expressament sobre la inexistència de compromisos pendents, o sobre l'existència d'altres expedients en curs sobre els mateixos crèdits, i ha de quedar sotmés en tots els casos a l'interventor general de la Generalitat Valenciana, tal i com exigeix l'aplicació de l'article 16.1.b) de l'esmentada ordre.

- En quatre dels expedients revisats, l'informe emés -d'acord amb l'article 22.1 de la Llei de Pressuposts per a 2002- es limita a indicar la referència a la citada norma, que en determina l'existència preceptiva en el dit informe, i no es pronuncia expressament sobre la conformitat o disconformitat de la modificació, tal i com exigeix la normativa vigent.

- La publicació de les modificacions pressupostàries en el *DOGV* s'ha fet amb retard, respecte de les dates en què van ser aprovades.
- b) D'altres aspectes específics d'expedients de modificacions
 - En l'*expedient 00.005/02.905, generació de crèdit per import de 4.263 milers d'euros*, tramitat d'ofici, l'informe emés per la Sotssecretaria no resulta del tot complet, ja que assenyala la necessitat de generar crèdits per a despeses per un import de 1.949 milers d'euros.
 - L'*expedient de generació de crèdits 00.016/02-916 de 133.416 milers d'euros*, aprovat en tres blocs, es finança amb les majors previsions de recaptació de l'impost de transmissions patrimonials i actes jurídics documentats. Entre la documentació que figura en l'expedient no consta la memòria d'execució de tals ingressos, tal i com exigeix l'article 11.2.c) de l'ordre de gestió.
 - La *transferència de crèdit 00.010/02-910, per import de 63.526 milers d'euros*, suposa una minoració de crèdits per a despeses de personal i transferències corrents i de capital amb destinació al programa de despeses diverses. Així mateix, la *transferència de crèdit 00.020/02-920, de 17.260 milers d'euros*, minora els crèdits d'inversions reals -entre altres-, i la *transferència de crèdit 00.017/02-917, de 46.381 milers d'euros*, minora els crèdits de despeses de personal, inversions reals i transferències de capital -entre altres-, amb idèntica destinació.

En la primera i tercera modificacions, els informes emesos no es pronuncien expressament sobre el compliment del que es disposa en l'article 33.1.a) amb relació als crèdits minorats per a despeses de personal.

Al seu torn i pel que fa a les línies de subvenció afectades per la primera i segona modificacions, la proposta de desafectació tramitada no inclou, en tots els casos, la documentació que justifica la inexistència del dret a la seua percepció, tal i com exigeix l'article 14.4 de l'ordre de gestió esmentada. En un cas en què s'acredita la dita inexistència, l'expedient pateix defectes en les dates dels documents.

- En l'*expedient 08.018/02-278, per 9.818 milers d'euros*, l'informe favorable de l'anul·lació proposada, emés pel cap del servei de Política Regional i Competència de la UE és de data posterior a la resolució d'aprovació de la modificació pressupostària.
- En l'*expedient 09.013/02-108, de generació de crèdit de 19.173 milers d'euros*, per ingressos no prevists de l'Estat, i en l'*expedient 12.032/02-181, de generació de crèdit per fons FEOGA per 27.652 milers d'euros*, els majors ingressos prevists no estan degudament documentats per al seu reconeixement.

D'acord amb tot això, aquesta institució efectua les següents **recomanacions**:

- Es recomana -igual com en informes anteriors- que el pressupost inicial continga la consignació de crèdits suficient i adequada de totes les despeses previsible i ineludible i de totes les despeses ja compromeses o realitzades, de manera que es minimitzen les modificacions pressupostàries necessàries per a donar-los cobertura.
- En les modificacions iniciades d'ofici per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, l'informe emés per la Sotssecretaria de Política Pressupostària i Tresor s'ha de realitzar en els mateixos termes que l'informe de l'Oficina Pressupostària.
- Els expedients de generació de crèdit hauran de contenir tota la documentació exigida per l'ordre de gestió del pressupost, i en concret la justificació suficient i adequada per al reconeixement del dret; així com la memòria d'execució, en el cas de les taxes i d'altres ingressos.
- Es reitera la necessitat que la normativa reguladora de les modificacions pressupostàries aclarisca i concrete el règim dels òrgans competents per a aprovar les modificacions pressupostàries tramitades en l'exercici.

10.3 Liquidació del pressupost de despeses

10.3.1 Aspectes generals

Formant part del Compte Anual de l'Administració de la Generalitat Valenciana, la IGGV ha presentat la liquidació del pressupost de despeses de l'exercici de 2002, juntament amb la informació relativa a l'execució de la despesa pública inclosa en la memòria.

A partir de la informació facilitada, aquesta Sindicatura ha elaborat el quadre 10.3.1 (classificació econòmica del pressupost de despeses per capítols), el quadre 10.3.2 (orgànica per seccions) i el quadre 10.3.3 (funcional per programes, subfuncions i funcions), en milers d'euros.

a) Liquidació del pressupost de despeses per capítols

Liquidació del pressupost de despeses a 31/12/02. Resum per capítols													(milers d'euros)	
Capítol	Pressup. inicial (1)	Modifs. (2)	Pressup. definitiu (3)=(1)-(2)	%	%	Despeses compr. (4)	Obligs. recon.		Obligs. pents. pag. 31/12/02 (7)=(5)-(6)	Romans. crèdit (8)=(3)-(4)	%	%	%	
				s/pres. 2002	s/pres. 2001		Netes (5)	Pags. (6)			Grau compr. (4)/(3)	Grau exec. (5)/(3)	Gr. (6)/(5)	
1 Desps. personal	3.047.289	105.626	3.152.915	35%	37%	3.152.915	3.152.915	3.146.078	6.837	0	100%	100%	100%	
2 Compra béns cts. i desps. funcion.	953.290	89.794	1.043.084	12%	10%	1.039.752	1.039.752	680.765	358.987	3.332	100%	100%	65%	
3 Desps. financeres	266.766	4.859	271.625	3%	4%	271.143	271.143	265.291	5.852	482	100%	100%	98%	
4 Transfs. corrents	2.385.973	477.264	2.863.237	32%	34%	2.857.517	2.857.517	2.489.616	367.901	5.720	100%	100%	87%	
Oper. corrents	6.653.318	677.543	7.330.861	82%	85%	7.321.327	7.321.327	6.581.750	739.577	9.534	100%	100%	90%	
6 Inversions reals	809.629	(71.687)	737.942	8%	8%	652.258	652.258	248.253	404.005	85.684	88%	88%	38%	
7 Transfs. capital	593.335	(25.282)	568.053	7%	7%	555.947	555.947	264.877	291.070	12.106	98%	98%	48%	
Oper. de capital	1.402.964	(96.969)	1.305.995	15%	15%	1.208.205	1.208.205	513.130	695.075	97.790	93%	93%	42%	
8 Actius financers	157.413	(29.709)	127.704	2%	0%	127.129	127.129	125.703	1.426	575	100%	100%	99%	
9 Passius financers	125.906	0	125.906	1%	0%	125.906	125.906	125.906	0	0	100%	100%	100%	
Oper. financeres	283.319	(29.709)	253.610	3%	0%	253.035	253.035	251.609	1.426	575	100%	100%	99%	
TOTAL	8.339.601	550.865	8.890.466	100%	100%	8.782.567	8.782.567	7.346.489	1.436.078	107.899	99%	99%	84%	

Quadre 10.3.1

Les operacions corrents (caps. 1 a 4) de l'exercici de 2002 han disminuït la seua participació en el pressupost definitiu en tres punts percentuals, respecte a l'exercici de 2001; mentre que la participació de les operacions financeres (caps. 8 i 9) han augmentat en tres punts. Les operacions de capital (caps. 6 i 7) han mantingut la mateixa participació que en l'exercici anterior, un 15%.

b) Liquidació del pressupost de despeses per seccions

Liquidació del pressupost de despeses a 31/12/02. Resum per seccions.											(milers d'euros)	
Codi	Secció	Pressup. definitiu (1)	% Secc. s/ pres. definit. (2)	Autoritz. (3)	Disposic. (4)	Oblig. recon. (5)	Pags. (6)	Pendent pag. (7)	Romans. sdos. A i D (8)	Saldo pressup. (9)	% Gr. execu. (10)	% Gr. compl. (11)
01	Corts Valencianes	20.819	0%	20.819	20.819	20.819	10.409	10.410	0	0	100	50
02	Sindicatura de Comptes	3.707	0%	3.707	3.707	3.707	2.780	927	0	0	100	75
03	Consell Valencià Cultura	1.063	0%	1.063	1.063	1.063	17	1.046	0	0	100	2
04	Consell Jurídic Consultiu	1.829	0%	1.829	1.829	1.829	1.829	0	0	0	100	100
05	Presidència Generalitat	164.180	2%	163.503	163.503	163.503	103.521	59.982	677	677	100	63
06	Econom., Hisen. i Ocup.	251.288	3%	241.761	241.761	241.761	197.930	43.831	9.528	9.527	96	82
07	Justícia i Admons. Públ.	190.209	2%	188.708	188.708	188.708	142.548	46.160	1.501	1.501	99	76
08	Obres Públ., Urb. i Trns.	677.746	8%	635.181	635.181	635.181	275.764	359.417	42.565	42.565	94	43
09	Cultura i Educació	2.688.562	30%	2.682.468	2.682.468	2.682.468	2.494.730	187.738	6.094	6.094	100	93
10	Sanitat	3.339.636	38%	3.328.393	3.328.393	3.328.393	2.995.992	332.401	11.243	11.243	100	90
11	Indústr., Com. i Energia	185.844	2%	180.610	180.610	180.610	86.494	94.116	5.233	5.234	97	48
12	Agricult., Pesca i Alim.	403.569	5%	394.121	394.121	394.121	247.733	146.388	9.448	9.448	98	63
14	Medi Ambient	101.711	1%	84.579	84.579	84.579	35.085	49.494	17.132	17.132	83	41
16	Benestar Social	346.682	4%	343.283	343.283	343.283	263.180	80.103	3.399	3.399	99	77
17	Acad. Vciana. Llengua	3.304	0%	3.304	3.304	3.304	3.304	0	0	0	100	100
19	Servei del Deute	399.078	4%	398.934	398.934	398.934	398.592	342	144	144	100	100
20	Despeses diverses	111.239	1%	110.304	110.304	110.304	86.581	23.723	935	935	99	78
Exercici corrent		8.890.466	100%	8.782.567	8.782.567	8.782.567	7.346.489	1.436.078	107.899	107.899	99	84

Quadre 10.3.2

Mitjançant el decret 109/2002, de 25 de juliol, del Govern Valencià, es va determinar el nombre i la denominació de les conselleries, de manera que la Conselleria d'Innovació i Competitivitat ha passat a denominar-se Conselleria d'Indústria, Comerç i Energia. La IGGV ha presentat l'execució de l'estat de despeses, classificada per seccions segons la seua denominació a 31 de desembre de 2002.

El grau d'execució, que ve determinat pel nivell d'obligacions reconegudes en relació amb el pressupost definitiu, és elevat en la majoria de les seccions, tal com es pot observar en el quadre 10.3.2; llevat de la Conselleria de Medi Ambient, el grau d'execució de la qual és del 83%, que és notablement inferior al grau mitjà (el 99%), a conseqüència de la baixa execució del programa 442.50, "Qualitat ambiental" (48%, segons el quadre 10.3.3).

Quant al grau de compliment (pagaments) a 31 de desembre de 2002, hi ha diverses seccions en què el dit indicador resulta inferior al grau mitjà, el 84%. A continuació es detallen les seccions i programes amb graus de pagament més moderats, d'acord amb els quadres 10.3.2 i 10.3.3.

- El Consell Valencià de Cultura (2%), en la gestió del programa 111.30, "Assessorament cultural".
- La Conselleria de Medi Ambient (41%), en la gestió de pràcticament tots els programes que tenen assignats.
- La COPUT (43%), per la gestió dels programes 514.10, "Infraestructures i actuacions en la costa", (15%); 442.10, "Sanejament i depuració d'aigües residuals", (17%); 511.20, "Gestió i infraestructures de recursos hidràulics", (25%); 513.30, "Ordenació i coordinació de transport terrestre", (26%), i 513.20, "Infraestructures del transport ferroviari", (31%).
- La Conselleria d'Indústria, Comerç i Energia (48%), en la gestió dels programes 622.10, "Ordenació i promoció comercial", (37%), i 722.10, "Ordenació i promoció industrial i energètica", (38%).
- La Conselleria d'Agricultura, Pesca i Alimentació (63%), en la gestió de pràcticament tots els programes que té assignats.
- La Presidència de la Generalitat (63%), bàsicament per la gestió dels programes 134.10, "Cooperació internacional al desenvolupament", (21%), i 462.10, "Comunicació social", (40%).

c) Execució del pressupost de despeses per programes

La Generalitat ha estructurat el seu pressupost en 114 programes de despesa, i se'n presenta l'estat d'execució en el quadre 10.3.3 següent, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la informació rebuda de la IGGV. En el quadre 10.3.4 consta l'estratificació dels dits programes de despesa, segons el seu grau d'execució (percentatge d'obligacions reconegudes sobre el pressupost definitiu).

Liquidació del pressupost de despeses a 31/12/02. Resum per programes (milers d'euros)									
Codi progr.	Descripció programa/funció	Gestionat per	Pressup.	Modifs.	Pressup	Total	Total	% Gr.	% Gr.
			inicial		definitiu	obligs.	pags.	exec.	compl
			(1)	(2)	(3)=(1)+(2)	(4)	(5)	(4)/(3)	(5)/(4)
011.10	Servei del Deute	Economia, Hisenda i Ocu.	390.508	8.570	399.078	398.934	398.592	100	100
	01 Deute Públic		390.508	8.570	399.078	398.934	398.592	100	100
	0 Deute Públic		390.508	8.570	399.078	398.934	398.592	100	100
111.10	Activitat legislativa	Corts Valencianes	18.706	0	18.706	18.706	9.353	100	50
111.20	Control extern sector públic valencià	Sindicatura Comptes	3.707	0	3.707	0	2.780	0	-
111.30	Assessorament cultural	C.V. Cultura	1.063	0	1.063	1.063	17	100	2
111.50	Defensa drets fonamentals ciutadans	Síndic de Greuges	2.113	0	2.113	2.113	1.056	100	50
111.60	Alt assessorament admons. valencianes	C. J. Consultiu C.V.	1.829	0	1.829	1.829	1.829	100	100
112.20	Secretariat del Govern	Presidència Generalitat	8.123	154	8.277	8.266	7.807	100	94
112.30	Planificació i estudis	Presidència Generalitat	3.391	(580)	2.811	2.723	2.203	97	81
112.40	Relacions externes	Presidència Generalitat	3.976	(758)	3.218	3.156	2.599	98	82
112.50	Alt assessorament en ciència i tecnologia	Presidència Generalitat	795	(54)	741	735	309	99	42
	11 Alta direcció de la G.V.		43.703	(1.238)	42.465	42.298	27.953	100	66
121.20	Direcció i serveis generals	Presidència Generalitat	9.086	5.242	14.328	13.955	8.538	97	61
121.30	Formació i estudis	Justícia i AA.PP.	1.398	145	1.543	1.491	1.342	97	90
121.40	Funció Pública	Justícia i AA.PP.	3.694	(450)	3.244	3.231	3.020	100	93
121.60	Telecomunicacions i modernització	Indústria, Comerç i Energia	20.737	958	21.695	20.016	10.481	92	52
124.10	Desenvolup. autonòm. i relacions amb Estat	Presidència Generalitat	282	(130)	152	122	113	80	93
125.10	Administració territorial	Justícia i AA.PP.	3.191	(170)	3.021	2.992	1.920	99	64
	12 Administració General		38.388	5.595	43.983	41.807	25.414	95	61
134.10	Cooperació internacional al desenvolup.	Presidència Generalitat	21.459	(1.705)	19.754	19.681	4.214	100	21
	13 Relacions exteriors		21.459	(1.705)	19.754	19.681	4.214	100	21
141.10	Administració de justícia	Justícia i AA.PP.	111.000	11.899	122.899	122.753	103.582	100	84
141.20	Direcció i serveis generals	Justícia i AA.PP.	9.152	(359)	8.793	8.527	7.751	97	91
	14 Justícia		120.152	11.540	131.692	131.280	111.333	100	85
	1 Serveis de caràcter general		223.702	14.192	237.894	235.066	168.914	99	72
221.10	Protecció civil i extinció d'incendis	Justícia i AA.PP.	45.162	2.006	47.168	46.515	22.735	99	49
222.10	Policia autonòmica valenciana	Justícia i AA.PP.	1.988	(222)	1.766	1.479	568	84	38
222.20	Seguretat pública	Justícia i AA.PP.	1.890	(116)	1.774	1.721	1.631	97	95
	22 Seguretat i Protecció Civil		49.040	1.668	50.708	49.715	24.934	98	50
	2 Defensa, protecció civil i seguretat ciutadana		49.040	1.668	50.708	49.715	24.934	98	50
311.10	Direcció i serveis generals	Benestar Social	33.125	(254)	32.871	32.737	30.439	100	93
313.10	Serveis socials	Benestar Social	156.389	(1.408)	154.981	154.215	110.293	100	72
313.20	Drogodependències i d'altres addiccions	Benestar Social	11.726	645	12.371	12.326	9.292	100	75
313.30	Família i adopcions	Benestar Social	58.636	(7)	58.629	57.531	42.854	98	74
313.40	Integració social del discapacitat	Benestar Social	74.149	747	74.896	73.967	63.564	99	86
313.50	Comissionat del Govern per a immigració	Benestar Social	0	1.494	1.494	1.386	853	93	62
315.10	Condicions treball i admó. relacions labor.	Economia, Hisenda i Ocu.	31.086	(494)	30.592	29.797	13.135	97	44
	31 Seguretat i protecció social		365.111	723	365.834	361.959	270.430	99	75
321.10	Direcció i serveis generals	Economia, Hisenda i Ocu.	0	0	0	0	0	-	-
322.50	Servei Valencià Ocupació i Formació	Economia, Hisenda i Ocu.	108.907	8.658	117.565	117.565	109.706	100	93
323.10	Promoció de la dona	Benestar Social	8.676	2.114	10.790	10.471	5.725	97	55
	32 Promoció social		117.583	10.772	128.355	128.036	115.431	100	90
	3 Seguretat, protecció civil i promoció social		482.694	11.495	494.189	489.995	385.861	99	79

Quadre 10.3.3 (1 de 3)

Liquidació del pressupost de despeses a 31/12/02. Resum per programes (milers d'euros)

Codi progr.	Descripció programa/funció	Gestionat per	Pressup.	Modifs.	Pressup.	Total	Total	% Gr.	% Gr.
			inicial		definitiu.				
			(1)	(2)	(3)=(1)+(2)	(4)	(5)	(4)/(3)	(5)/(4)
411.10	Direcció i serveis generals	Sanitat	10.584	1.646	12.230	11.743	9.027	96	77
411.11	Qualitat, avaluac. i modernitz. servs. assist.	Sanitat	13.860	68	13.928	11.509	4.179	83	36
411.12	Anàlisi i avaluació d'atenció al pacient	Sanitat	2.208	(938)	1.270	1.221	648	96	53
411.13	Oficina del Pla de Salut	Sanitat	401	(341)	60	59	50	98	85
411.20	Admó. economicofinancera	Sanitat	11.475	6.717	18.192	18.124	18.124	100	100
411.30	Administració de recursos humans	Sanitat	4.656	(2.224)	2.432	2.378	2.129	98	90
411.40	Escola valenc. d'estudis per a la salut	Sanitat	4.645	(1.143)	3.502	3.395	2.829	97	83
412.10	Centres integrats de salut pública	Sanitat	41.521	(4.684)	36.837	36.309	34.024	99	94
412.21	Atenció primària	Sanitat	446.792	9.257	456.049	454.308	415.500	100	91
412.22	Assistència especialitzada	Sanitat	1.385.152	31.329	1.416.481	1.412.775	1.240.554	100	88
412.23	Prestacions farmacèutiques	Sanitat	758.626	212.543	971.169	970.773	965.081	100	99
412.24	Prestacions externes	Sanitat	248.598	21.608	270.206	269.991	203.829	100	75
412.25	Admó. i serveis generals	Sanitat	22.620	(963)	21.657	21.603	20.594	100	95
412.26	Personal sanitari resident	Sanitat	46.464	(1.146)	45.318	45.318	45.318	100	100
412.28	Atenció sociosanitària	Sanitat	32.056	5.950	38.006	37.572	28.217	99	75
413.10	Salut	Sanitat	44.380	(12.081)	32.299	31.315	9.445	97	30
41 Sanitat			3.074.038	265.598	3.339.636	3.328.393	2.995.992	100	90
421.10	Direcció i serveis generals	Cultura i Educació	24.191	924	25.115	25.035	20.358	100	81
421.20	Admó. de personal	Cultura i Educació	7.259	(784)	6.475	6.416	5.701	99	89
421.30	Ordenac. i innov. educativa i form. professorat	Cultura i Educació	27.389	(808)	26.581	26.427	16.607	99	63
421.40	Administració educativa i cultural	Cultura i Educació	64.334	(1.224)	63.110	62.996	57.982	100	92
421.50	Inst. valenci. avaluac. i qualitat educativa	Cultura i Educació	655	(16)	639	499	428	78	86
421.60	Inst. valenci. educació a distància	Cultura i Educació	400	(331)	69	33	0	48	-
422.20	Ensenyament primari	Cultura i Educació	880.168	84.236	964.404	963.573	909.786	100	94
422.30	Ensenyament secundari i règim especial	Cultura i Educació	926.424	69.877	996.301	994.981	934.625	100	94
422.50	Promoció i ús del valencià	Cultura i Educació	5.514	194	5.708	5.678	2.971	99	52
422.60	Ensenyaments universitaris	Cultura i Educació	360.722	100.728	461.450	461.426	450.040	100	98
422.70	Consell escolar	Cultura i Educació	396	(5)	391	391	379	100	97
42 Educació			2.297.452	252.791	2.550.243	2.547.455	2.398.877	100	94
431.10	Arquitectura i habitatge	COPUT	200.609	(22.510)	178.099	172.145	91.744	97	53
431.20	Plans especials d'habitatge	Benestar Social	0	650	650	649	160	100	25
432.10	Ordenac. del territori i urbanisme	COPUT	5.447	(740)	4.707	4.491	3.107	95	69
43 Habitatge i urbanisme			206.056	(22.600)	183.456	177.285	95.011	97	54
442.10	Sanejament i depuració d'aigües	COPUT	30.327	17.329	47.656	45.977	7.814	96	17
442.20	Direcció i serveis generals	Medi Ambient	14.597	1.877	16.474	16.322	11.095	99	68
442.30	Conservació del medi natural	Medi Ambient	20.936	(6.456)	14.480	14.287	3.699	99	26
442.40	Restaur. i protecc. de recursos naturals	Medi Ambient	45.039	(10.759)	34.280	34.248	13.122	100	38
442.50	Qualitat ambiental	Medi Ambient	20.689	11.635	32.324	15.602	5.980	48	38
442.60	Formació mediambiental	Medi Ambient	4.352	(199)	4.153	4.120	1.189	99	29
443.10	Protec. consumidor i qualitat béns i servs.	Indústria, Comerç i Ener.	5.906	(315)	5.591	5.418	3.529	97	65
44 Benestar comunitari			141.846	13.112	154.958	135.974	46.428	88	34
452.10	Biblioteques, arxius i promoc. editorial	Cultura i Educació	17.293	208	17.501	17.147	12.136	98	71
453.20	Promoc i dif. arts, ciències, cultura i oci	Economia, Hisenda i Ocu.	110.058	(40.291)	69.767	69.166	63.331	99	92
453.30	Coordinació grans projectes	Presidència Generalitat	308	(88)	220	172	172	78	100
454.10	Promoció cultural i Patrimoni	Cultura i Educació	69.093	3.591	72.684	72.267	57.141	99	79
457.10	Foment de l'activitat esportiva	Cultura i Educació	31.898	(1.053)	30.845	29.448	17.340	95	59
458.10	Patrimoni artístic	Cultura i Educació	17.857	(567)	17.290	16.151	9.236	93	57
45 Cultura			246.507	(38.200)	208.307	204.351	159.356	98	78
462.10	Comunicació social	Presidència Generalitat	53.029	1.494	54.523	54.498	21.861	100	40
462.20	Oficina del portaveu	Presidència Generalitat	1.451	(63)	1.388	1.379	1.298	99	94
462.30	Consell assessor de RTV	Presidència Generalitat	50	29	79	73	53	92	73
46 D'altres serveis comunitaris i socials			54.530	1.460	55.990	55.950	23.212	100	41
4 Producc. béns públics de caràcter social			6.020.429	472.161	6.492.590	6.449.408	5.718.876	99	89

Quadre 10.3.3 (2 de 3)

Liquidació del pressupost de despeses a 31/12/02. Resum per programes (milers d'euros)									
Codi progr.	Descripció programa/funció	Gestionat per	Pressup.	Modifs.	Pressup.	Total	Total	% Gr.	% Gr.
			inicial (1)	(2)	definitiu (3)=(1)+(2)	obligs. (4)	pags. (5)	exec. (4)/(3)	compl. (5)/(4)
511.10	Direcció i serveis generals	COPUT	11.394	1.428	12.822	12.759	9.494	100	74
512.10	Gestió i infr. recursos hidràulics	COPUT	77.637	(4.140)	73.497	64.435	16.218	88	25
513.10	Infraestructura de carreteres	COPUT	211.575	(10.414)	201.161	184.740	103.791	92	56
513.20	Infraestructura del transport ferroviari	COPUT	101.299	(7.888)	93.411	88.234	27.296	94	31
513.30	Ordenació i coord. transport terrestre	COPUT	41.111	(212)	40.899	40.650	10.530	99	26
514.10	Infraestructures i actuacions en la costa	COPUT	10.719	8.537	19.256	15.805	2.409	82	15
514.30	Gestió i explotació de ports	COPUT	6.482	(243)	6.239	5.945	3.361	95	57
51 Infraestructures bàsiques i transports			460.217	(12.932)	447.285	412.568	173.099	92	42
531.10	Estructures agràries	Agric., Pesca i Alimen.	87.892	(19.361)	68.531	66.799	17.517	97	26
53 Infraestructures agràries			87.892	(19.361)	68.531	66.799	17.517	97	26
541.10	Invest. i docum. lingüística del valencià	Acadèmia Valen. Llengua	3.304	0	3.304	3.304	3.304	100	100
542.10	Investigació científica i tècnica	Indústria, Comerç i Energia	28.000	(3.571)	24.429	24.384	18.664	100	77
542.20	Investigació i tecnologia agrària	Agric., Pesca i Alimen.	34.011	4.312	38.323	36.822	20.809	96	57
542.40	Foment i coordinació de I+D+I	Indústria, Comerç i Ener.	28.316	(8.597)	19.719	19.610	10.324	99	53
54 Investig. científica, tècnica i aplicada			93.631	(7.856)	85.775	84.120	53.101	98	63
551.10	Elaboració i difusió estadística	Economia, Hisenda i Ocu.	2.580	(33)	2.547	2.547	2.311	100	91
55 Informació bàsica i estadística			2.580	(33)	2.547	2.547	2.311	100	91
5 Producc. béns públics de caràcter econ.			644.320	(40.182)	604.138	566.034	246.028	94	43
611.10	Direcció i coordinació general	Economia, Hisenda i Ocu.	7.448	2.889	10.337	10.120	7.391	98	73
611.20	Centre de sistemes d'informació	Economia, Hisenda i Ocu.	6.854	2.799	9.653	9.540	5.708	99	60
612.10	Planificació i previsió econòmica	Economia, Hisenda i Ocu.	8.641	4.762	13.403	7.877	4.291	59	54
612.20	Tresor de la Generalitat	Economia, Hisenda i Ocu.	691	(37)	654	633	604	97	95
612.30	Patrimoni de la Generalitat	Economia, Hisenda i Ocu.	20.228	(3.773)	16.455	14.349	8.527	87	59
612.40	Auditories i control intern	Economia, Hisenda i Ocu.	9.091	(738)	8.353	8.344	7.937	100	95
612.50	Pressuposts de la Generalitat	Economia, Hisenda i Ocu.	2.026	(220)	1.806	1.742	1.606	96	92
612.60	Despeses diverses	Economia, Hisenda i Ocu.	43.674	(21.956)	21.718	21.457	19.036	99	89
612.80	Centre logístic i parc mòbil	Economia, Hisenda i Ocu.	6.749	(154)	6.595	6.558	6.232	99	95
613.10	Tributs de la Generalitat	Economia, Hisenda i Ocu..	12.822	18.067	30.889	30.611	30.202	99	99
61 Regulació econòmica			118.224	1.639	119.863	111.231	91.534	93	82
622.10	Ordenació i promoció comercial	Indústria, Comerç i Ener.	40.388	(7.245)	33.143	32.761	11.990	99	37
62 Comerç			40.388	(7.245)	33.143	32.761	11.990	99	37
631.50	Actuacions sobre el sector financer	Economia, Hisenda i Ocu.	2.836	(397)	2.439	2.078	279	85	13
63 Regulació financera			2.836	(397)	2.439	2.078	279	85	13
6 Regulació econòmica de caràcter general			161.448	(6.003)	155.445	146.070	103.803	94	71
711.10	Direcció i serveis generals	Agric., Pesca i Alimen.	31.965	8.218	40.183	39.543	25.963	98	66
714.10	Ordenac. i millora producció pesquera	Agric., Pesca i Alimen.	23.019	(868)	22.151	20.324	11.934	92	59
714.20	Ordenac. i millora producció agrària	Agric., Pesca i Alimen.	30.958	(6.523)	24.435	24.274	7.045	99	29
714.30	Industrialització i comerc. agrària	Agric., Pesca i Alimen.	23.404	(5.487)	17.917	17.140	2.580	96	15
714.40	Desenvolupament cooperativisme agrari	Agric., Pesca i Alimen.	6.091	(899)	5.192	5.170	1.168	100	23
714.50	Ordenac. i garantia agrària en la PAC	Agric., Pesca i Alimen.	109.165	41.587	150.752	149.256	149.256	99	100
714.60	Qualitat agroalimentària	Agric., Pesca i Alimen.	9.828	884	10.712	10.473	3.620	98	35
714.70	Relacions agràries amb la U.E.	Agric., Pesca i Alimen.	11.611	(4.870)	6.741	6.366	1.776	94	28
714.80	Desenvolup. i millora de la ramaderia	Agric., Pesca i Alimen.	17.178	1.453	18.631	17.955	6.064	96	34
71 Agricultura, ramaderia i pesca			263.219	33.495	296.714	290.501	209.406	98	72
721.10	Direcció i serveis generals	Indústria, Comerç i Ener.	5.654	(641)	5.013	4.845	3.394	97	70
722.10	Ordenac. i promoc. indus. i energètica	Indústria, Comerç i Ener.	48.199	28.055	76.254	73.576	28.112	96	38
72 Indústria			53.853	27.414	81.267	78.421	31.506	96	40
751.10	Ordenació i promoc. del turisme	Presidència de la Generalitat	50.388	28.055	78.443	78.423	58.569	100	75
75 Turisme			50.388	28.055	78.443	78.423	58.569	100	75
7 Regul. econòmica dels sectors productius			367.460	88.964	456.424	447.345	299.481	98	67
TOTAL			8.339.601	550.865	8.890.466	8.782.567	7.346.489	99	84

Quadre 10.3.3 (3 de 3)

Estratificació dels programes de despesa segons el grau d'execució a 31/12/02. (milers d'euros)

% Grau execució	Nombre programes	Total obligacions reconegudes	% obligs. recon. s/total
100 - 96	91	8.271.433	94
95 - 91	11	377.174	4
90 - 86	2	78.784	1
85 - 81	4	30.871	1
80 - 75	3	793	0
74 - 60	0	0	0
menor de 60%	3	23.512	0
Total	114	8.782.567	100

Font: Quadre 10.3.3

Quadre 10.3.4

En general, es manté l'elevat grau d'execució dels distints programes que componen el pressupost de despeses de l'exercici de 2002. Un total de 102 programes han assolit un grau d'execució del seu pressupost definitiu superior al 90% i absorbeixen la pràctica totalitat de les obligacions reconegudes a 31 de desembre de 2002 (98%); segons que s'observa en el quadre 10.3.4.

Tres programes, amb un pressupost definitiu conjunt que s'eleva a 45.796 milers d'euros i que representen el 0,5% del pressupost definitiu total, presenten un grau d'execució menor del 60%. Aquests programes són el 421.60, "Institució valenciana per al desenvolupament de l'educació a distància", el 442.50, "Qualitat ambiental", i el 612.10, "Planificació i previsió econòmica"; com podem observar en el quadre 10.3.3 anterior.

D'altra banda, hi ha 31 programes, el pressupost definitiu conjunt dels quals s'eleva a 828.617 milers d'euros i que constitueixen el 9% del pressupost definitiu total, que presenten un grau de pagament de les obligacions reconegudes inferior al 50% al final de l'exercici de 2002 (vegeu el quadre 10.3.3).

d) Execució dels romanents incorporats al pressupost de 2002

Per resolució del conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació de data 22 de març de 2002, es va autoritzar la incorporació al pressupost de despeses de 2002 dels romanents de crèdits existents al tancament de l'exercici de 2001, per un import de 37.837 milers d'euros, corresponents a despeses finançades amb fons finalistes. El mencionat import s'inclouïa com un ajust negatiu en la liquidació del pressupost de l'exercici anterior.

Inicialment, aquesta incorporació s'ha fet sense finançament suficient que li donés cobertura. Posteriorment, per acord del Govern Valencià es ratifica una assignació de

crèdits que minora els crèdits destinats al capítol 6 de despeses, "Inversions reals", en 37.837 milers d'euros, a l'objecte de donar cobertura als dits romanents i a unes altres actuacions ineludibles. Els comentaris sobre la dita assignació, els fem en els apartats 10.2.3.a) i 10.2.3.b) d'aquest informe.

De l'import incorporat s'han reconegut obligacions en 2002 per 25.632 milers d'euros, que donen un grau d'execució del 68% (millorable si tenim en compte la naturalesa d'aquests romanents, puix que representen compromisos ja adquirits al començament de l'exercici en què han sigut incorporats). De l'import d'obligacions reconegudes per aquests romanents, se n'han pagat al final de l'exercici 12.930 milers d'euros, que representen el 50% de les obligacions.

e) Romanents a 31 de desembre de 2002 per a incorporar al pressupost de 2003

La liquidació del pressupost de despeses presentada per la IGGV (vegeu el quadre 10.3.1), presenta un saldo de crèdits a 31 de desembre de 2002 per import de 107.899 milers d'euros, que previsiblement originaran els romanents de crèdit que s'hauran d'incorporar al pressupost de l'exercici posterior.

El detall per capítols, seccions i programes dels dits romanents, figura en l'apartat d'execució de la despesa pública de la memòria presentat per la IGGV; malgrat que no s'hi distingeix entre els romanents compromesos i no compromesos, els incorporables i no incorporables, tal i com exigeix el PGCPGV.

Els romanents de crèdits dels últims exercicis venien considerant-se com una desviació positiva de les despeses amb finançament afectat, que implicava un ajust negatiu en la liquidació del pressupost, la qual cosa representava una aproximació al càlcul del resultat pressupostari establert en el PGCPGV.

En l'exercici de 2002, el resultat pressupostari de l'exercici presenta una desviació nul·la d'aquestes despeses que no sembla raonable, ja que el caràcter d'aquestes despeses finalistes dels romanents de crèdits incorporats posa en evidència la previsible existència de despeses amb finançament afectat les desviacions de les quals no han sigut calculades, per tal d'incloure-les en el resultat pressupostari de l'exercici (vegeu l'apartat 10.5).

f) Mesures d'ajust pressupostari del Govern Valencià en l'exercici de 2002

Les mesures necessàries per a donar compliment al principi d'equilibri pressupostari, es concreten en l'acord de 30 de maig de 2002 del Govern Valencià, que autoritza el conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació a limitar l'import de les obligacions que s'hagen de reconèixer en el capítol 4 de despeses, "Transferències corrents", en el 95% i en els capítols 6, "Inversions reals", i 7, "Transferències de capital", en el 90%, prenent com a base les dades comptables al tancament del dit mes.

Posteriorment, el Govern Valencià ratifica els ajusts plantejats pel conseller en virtut de la dita autorització, així com d'altres mesures de seguiments i control necessàries. El dit

acord ha suposat la reassignació de crèdits per un import global de 277.526 milers d'euros. Els comentaris sobre aquesta transferència de crèdits es realitzen en l'apartat 10.2.3.b) d'aquest informe.

g) Obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 2002

L'import pendent de pagament de pressupost corrent s'eleva a 1.436.078 milers d'euros (16% de les obligacions reconegudes), amb el detall dels quadres 10.3.1 i 10.3.2, dos punts percentuals per damunt del nivell assolit en l'exercici de 2001.

L'acord del Govern Valencià de 30 de maig de 2002 estableix límits a l'import de les obligacions que s'hagen de reconèixer en l'exercici de 2002; tal i com es comenta en l'apartat f) anterior.

Aquesta Sindicatura considera que les dues mesures esmentades poden retardar l'execució de les inversions reals previstes i poden provocar que el reflex d'algunes obligacions reconegudes en el pressupost de despeses es trasllade a exercicis posteriors.

10.3.2 Personal

10.3.2.1 Informació pressupostària i aspectes significatius

Les despeses de personal en la Generalitat Valenciana representen un 35% del total del pressupost de despeses a escala de pressupost definitiu

El pressupost definitiu per a 2002 d'aquest capítol 1 de despeses, "Despeses de personal", ha ascendit a 3.152.915 milers d'euros. Les obligacions reconegudes en l'exercici han assolit aqueix mateix import, cosa que dóna una execució del 100% del pressupostat. Els pagaments realitzats en l'exercici en concepte de despeses de personal, han ascendit a 3.146.078 milers d'euros, que donen lloc a un grau de compliment del 100%.

Les àrees d'activitat pública que generen una major despesa en matèria de personal per a la Generalitat Valenciana, són les de sanitat, docència i justícia. Les despeses de personal imputades als programes pressupostaris més rellevants d'aquestes àrees, constitueixen el 89% de la despesa total pressupostada en matèria de personal.

Les despeses de personal s'han incrementat en un 5,6%, respecte a l'exercici de 2001, tant a escala de pressupost definitiu, com d'obligacions reconegudes. Aquest increment reflecteix, en la part corresponent, la pujada de les retribucions del personal de la Generalitat, que la Llei de Pressuposts per a 2002 estableix en un 2%. Com que en 2002 no hi ha hagut increment del nombre de llocs de treball, el creixement de les despeses de personal ha obeït al fet que les seues variacions han estat més condicionades per les contractacions temporals (que no incrementen llocs de treball -substitucions, contractes de guàrdies en sanitat, etc.-), i per reclassificacions de llocs, que no per la dotació de nous llocs de treball en plantilla.

En el quadre 10.3.2.1 es mostra el detall per conselleries dels llocs de treball en la plantilla de personal de la Generalitat, així com del total de treballadors al servei de l'Administració de la Generalitat Valenciana, classificats en funció del tipus de relació jurídica que els uneix amb la Generalitat.

Conselleries	Total llocs			Total nombre treballadors	Funcionaris		Estatutaris		Laborals		
	Ocupats	Vacants	Total		Carrera	Interí	Fix	Temporal	Fix	Temporal	Eventual
	(1)	(2)	(3)=(1)+(2)		(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)
Presidència Generalitat	531	28	559	531	341	111	0	0	41	21	17
Portaveu del Govern	39	0	39	39	15	14	0	0	1	4	5
Econ., Hisenda i Ocupació	1.312	112	1.424	1.312	717	385	0	0	123	84	3
Justícia i Admons. Públ.	4.275	195	4.470	4.275	3.398	648	0	0	162	63	4
<i>Serveis centrals</i>	669	25	694	669	303	137	0	0	162	63	4
<i>Personal Justícia</i>	3.606	170	3.776	3.606	3.095	511	0	0	0	0	0
Obres Públ., Urb. i Trans.	946	61	1.007	948	606	158	0	0	141	40	3
Cultura i Educació	36.341	12.339	48.680	50.191	37.412	9.143	0	0	1.741	1.889	6
<i>Serveis centrals i territoris.</i>	4.677	120	4.797	4.929	1.509	1.044	0	0	1.741	629	6
<i>Docents</i>	31.664	12.219	43.883	45.262	35.903	8.099	0	0	0	1.260	0
Sanitat	38.579	1.017	39.596	50.653	1.862	1.202	23.144	22.067	138	2.235	5
<i>Serveis centrals i territoris.</i>	1.505	77	1.582	1.511	1.002	356	18	0	108	22	5
<i>Programes assist. sanit.</i>	37.074	940	38.014	49.142	860	846	23.126	22.067	30	2.213	0
Indústria, Comerç i Ener.	571	39	610	571	374	158	0	1	30	4	4
Agricultura, Pesca i Alim.	1.534	123	1.657	1.536	1.058	365	0	0	97	11	5
Medi Ambient	628	45	673	628	395	186	0	0	27	9	11
Benestar Social	2.485	46	2.531	2.439	679	522	0	0	580	654	4
Total Generalitat	87.241	14.005	101.246	113.123	46.857	12.892	23.144	22.068	3.081	5.014	67

Quadre 10.3.2.1

En relació amb l'obtenció i anàlisi del quadre 10.3.2.1, cal assenyalar que les dades facilitades per algunes conselleries sobre els seus llocs de treball i el seu personal, no coincideixen exactament amb les que contenen les bases de dades facilitades per la Conselleria de Justícia i Administracions Públiques (Presidència, Portaveu del Govern, COPUT, Cultura i Educació, Indústria, Comerç i Energia, Agricultura, Pesca i Alimentació i Medi Ambient).

L'anàlisi de la informació continguda en el quadre 10.3.2.1 mostra un índex de temporalitat en la contractació de personal per a la Generalitat Valenciana del 35%, que es considera elevat. Aquest índex és especialment alt en el personal dels programes del servei d'assistència sanitària de la Generalitat (PASCs), on el percentatge arriba al 51%. Quant al volum de treballadors temporals, s'han de citar els 22.067 estatutaris temporals dels PASCs i els 8.099 interins docents.

En aquest sentit, una adequada gestió dels recursos humans exigeix un esforç per part dels responsables de la gestió de personal per disminuir una taxa de temporalitat alta.

Com a mesura inicial per a reduir la temporalitat en l'ocupació, en octubre de 2003 s'ha aprovat un acord entre l'Administració del Consell i algunes organitzacions sindicals per a l'estabilitat laboral i la promoció professional dels seus treballadors.

També, en relació amb el personal dels PASCS, s'observa que un volum important de contractes temporals es realitza sense dotar nous llocs de treball en la RLT. Aquest fet, que pot ser normal i raonable en llocs concrets (substitucions, etc.), quan assoleix volums tan significatius com els que es dedueixen de les dades obtingudes (11.128 treballadors més que llocs de treball en els PASCS), fa raonable deduir que la plantilla de llocs de treball ha de ser objecte d'una anàlisi de les necessitats de personal en els PASCS, a l'objecte de determinar, quantificar i -si és el cas- dotar la plantilla de llocs que cobrisquen les necessitats reals d'aquests programes.

Les despeses de personal s'estructuren, per a la seua gestió, en dues nòmimes:

- a) La nòmina del personal d'administració general, justícia i personal docent al servei de la Generalitat Valenciana, gestionada per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.
- b) La nòmina del personal sanitari, adscrit als programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat, gestionada per aqueixa Conselleria.

La IGGV ha facilitat, a petició d'aquesta Sindicatura, en suport informàtic, les dades relatives a la nòmina del mes de novembre de 2002 del personal d'administració general, justícia i docents, així com del personal dels PASCS al servei de la Generalitat Valenciana. Sobre les dades contingudes en aquests fitxers informàtics, s'han efectuat proves per comprovar els següents extrems:

- Que les dades que es desprenen dels fitxers informàtics, i que contenen el detall individualitzat de les nòmimes de novembre, coincideixen amb el resum de la nòmina del mes facilitat per la IGGV.
- Que les dades del resum de nòmina on es totalitzen les retribucions i retencions del personal i l'import net de la nòmina, han sigut adequadament comptabilitzades i que es reflecteixen de forma escaient en els estats pressupostaris i extrapressupostaris presentats per la Generalitat.
- Que els pagaments que es dedueixen de la nòmina coincideixen amb els pagaments comptabilitzats, i aquests, amb les eixides de fons dels comptes bancaris de la Generalitat.

Les proves realitzades han donat resultats satisfactoris i mostren que els processos descrits s'han efectuat adequadament. La comptabilitat de les despeses en concepte de Seguretat Social a càrrec de l'ocupador, en la nòmina dels PASCS, continua fent-se amb

una cadència de tres mesos, respecte de les dates de meritació de la nòmina al tancament i obertura de l'exercici, respectivament; tal i com es determina en l'apartat 10.3.2.2.

Adicionalment, per verificar l'adequació de la gestió del personal, hem seleccionat una mostra de vint expedients de personal dels PASCs i quinze de personal d'administració general. Sobre aquesta mostra, hem verificat la composició dels expedients de personal i l'adequació de les retribucions i retencions reflectides en la nòmina de novembre de 2002 a la normativa que hi és d'aplicació. El treball realitzat ha donat lloc a les següents observacions:

a) Expedients de personal

- En tres expedients (8% del total), no consta la resolució de nomenament per al lloc de treball feta per l'autoritat competent.
- En 25 expedients (71%), no consta la declaració del titular sobre la seua situació familiar, a l'efecte de les retencions de IRPF. Això ha fet impossible comprovar, en aquests casos, si les retencions per IRPF practicades per la Generalitat són les correctes.
- Hi ha hagut unes altres incidències que s'hi han donat en menor mesura: absència de còpia de D.N.I., absència de la titulació necessària per al lloc de treball, o de la resolució de nomenament per a càrrec directiu, o de la presa de possessió en el lloc de treball.
- Un 48% dels expedients revisats corresponen a personal interí. En el cas del personal sanitari, tretze dels vint expedients revisats pertanyen a personal interí, i en algun cas porten més de set anys en aqueixa situació.

b) Revisió de les percepcions en la nòmina de novembre de 2002

- En un dels expedients revisats s'ha detectat que a un dels funcionaris interins no li retenien cap cotització en concepte d'atur; després que aquesta institució comunicés això als responsables del departament de nòmines, aquests hi van aplicar el corresponent descompte amb efectes retroactius.
- En cap dels expedients revisats de personal sanitari, no es justifica en l'expedient l'import percebut pel treballador en concepte d'antiguitat, segons l'anterior sistema retributiu.

10.3.2.2 Aspectes generals de les despeses de personal

Hem realitzat les proves d'auditoria que s'han considerat necessàries per verificar que els fets econòmics esdevinguts en 2002, pel que fa a les despeses de personal, s'han reflectit de forma adequada en el Compte Anual de l'Administració de l'exercici. L'anàlisi efectuada permet afirmar que, per regla general, la comptabilitat de les despeses de personal incorregudes en l'exercici ha sigut adequada. No obstant això, s'han detectat les incidències que detallem tot seguit.

- S'han comptabilitzat en el pressupost de 2002 despeses de personal meritades en desembre de 2001, corresponents a les nòmines del personal substituït i d'atenció continuada dels PASCs, per import de 15.135 milers d'euros. Igualment, s'han comptabilitzat a càrrec de pressupost corrent de 2002 despeses en concepte de Seguretat Social a càrrec de la Generalitat meritades en desembre de 2001, per import de 43.604 milers d'euros.
- No figuren comptabilitzades, com a obligacions reconegudes a 31 de desembre de 2002, despeses meritades en desembre de 2002 en concepte de la nòmina de substituïts i atenció continuada dels PASCs, per import de 16.262 milers d'euros. D'altra banda, no s'han comptabilitzat a 31 de desembre despeses meritades en concepte de Seguretat Social a càrrec de la Generalitat corresponent a les nòmines de novembre i desembre de 2002, per import de 47.111 milers d'euros.

S'han efectuat diverses comprovacions, a l'objecte de verificar que les liquidacions de IRPF practicades per la Generalitat en la nòmina de 2002 s'ajusten a la informació que es desprèn de les nòmines mateixes; han donat resultats satisfactoris.

Aquesta Sindicatura ha sol·licitat el conveni formalitzat per la Generalitat Valenciana i la Tresoreria General de la Seguretat Social, on s'inclou -entre altres aspectes- la regularització de deutes procedents de quotes de FOGASA, per tal de verificar-ne la vigència i les quantitats pactades. La Intervenció General no ha tramés a aquesta institució la documentació sol·licitada sobre l'acord entre la Generalitat Valenciana i la Tresoreria General de la Seguretat Social de 26 de novembre de 2003, i per això no hem pogut incloure'n l'anàlisi en aquest informe.

10.3.2.3 Informació subministrada en la memòria

La informació presentada per la IGGV en la memòria sobre les despeses de personal, és la següent, en milers d'euros:

Categories	Nombre de perceptors	Import
Alts càrrecs	99	5.406
Personal funcionari	90.135	2.121.210
Personal laboral	6.142	84.070
Personal eventual	82	2.473
D'altres	49.533	487.343
Totals	145.991	2.700.502

Font: Quadre presentat en l'apartat 4.D.6 de la memòria.

Quadre 10.3.2.2

De l'anàlisi de les dades de la memòria, sorgeixen les observacions següents:

- El nombre de perceptors segons la informació de la memòria, no coincideix amb el que s'assenyala en el quadre 10.3.2.1, fet segons les dades obtingudes de les diferents conselleries.
- Les despeses de personal, segons la memòria, són inferiors en 452.413 milers d'euros a les despeses de personal de la liquidació del pressupost, fins i tot a pesar que, segons la memòria, existeixen més perceptors que els que es detallen en el quadre 10.3.2.1. Segons que ens indica la IGGV en les al·legacions presentades, aquestes diferències es deuen al fet d'haver-hi inclòs, entre les despeses de personal del quadre de la memòria, únicament els imports percebuts pel personal, i de no haver-hi considerat conceptes pressupostaris com ara les assegurances socials a càrrec de l'ocupador. També al·leguen que la diferència en el nombre de perceptors es produeix perquè s'hi han inclòs com a perceptors aquells que, a pesar de no formar part del personal actiu de la Generalitat Valenciana, sí que s'inclouen en el resum perquè es tracta de personal en serveis en altres administracions públiques o en serveis especials o situacions excepcionals que originen el cobrament d'algun concepte de la nòmina de la Generalitat Valenciana.
- La memòria no inclou cap comentari o informació addicional sobre aspectes que es consideren rellevants per a la millor comprensió i avaluació d'aquestes despeses, que representen el 35% del pressupost de despeses de la Generalitat Valenciana.

10.3.3 Compra de béns corrents i despeses de funcionament i inversions reals

10.3.3.1 Introducció

El capítol 2 recull les despeses corrents en béns o serveis necessaris per a l'exercici de les activitats de la Generalitat Valenciana i que no impliquen un augment del capital o del patrimoni públic. El capítol 6 recull bàsicament les despeses que haja de realitzar directament la Generalitat Valenciana destinades a crear o adquirir béns de capital, així com les destinades a l'adquisició de béns de naturalesa inventariable necessaris per al funcionament operatiu dels serveis.

Com que, per les característiques especials d'aquest tipus de despeses, la seua realització està subjecta en molts casos a una sèrie de tràmits previs, que consisteixen en la formalització del corresponent expedient administratiu, hem verificat que els procediments seguits en la contractació administrativa de béns i serveis està d'acord amb el que s'estableix en la normativa aplicable. El resultat de la dita verificació s'inclou en l'apartat 12 d'aquest informe, "Fiscalització de la contractació administrativa".

L'anàlisi de les despeses imputades als programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat i als programes de despesa del Servei Valencià d'Ocupació i Formació (SERVOF), es presenta en els seus informes específics, que incloem en els volums II i III, respectivament, d'aquest informe.

10.3.3.2 Comentaris sobre l'execució pressupostària

a) Aspectes generals

A partir de la informació que ens ha tramés la IGGV, aquesta Sindicatura ha elaborat els quadres 10.3.3.1 i 10.3.3.2, on es mostra, en milers d'euros, l'execució pressupostària dels capítols 2 i 6 de l'estat de despeses, d'acord amb la seua classificació funcional i econòmica.

El quadre 10.3.3.1 mostra el detall dels programes de despesa més significatius quantitativament, referit a les seues dotacions definitives, i en el quadre 10.3.3.2 es detalla l'execució pressupostària de les despeses dels capítols 2 i 6 atenent a la seua classificació econòmica. Es detallen també en els dits quadres els respectius graus d'execució i de compliment aconseguits en l'exercici.

El pressupost definitiu en 2002 del capítol 2, "Compra de béns corrents i despeses de funcionament", ha experimentat un augment del 25%, respecte de l'exercici anterior. El capítol 6, "Inversions reals", ha incrementat la seua consignació en un 14%. Aquests dos capítols, en conjunt, constitueixen el 20% del total dels crèdits definitius de l'estat de despeses.

Pel que fa al capítol 2, el 77% dels crèdits definitius se'n concentra en els mateixos programes de despesa que l'exercici anterior, destinats a ensenyament, sanitat, serveis socials i justícia.

Quant al capítol d'inversions reals, els deu programes de despesa més significatius quantitativament absorbeixen el 75% dels crèdits definitius totals. Hem d'assenyalar la importància en el pressupost dels cinc programes gestionats per la COPUT, que s'emporten més de la meitat de la consignació total del capítol.

Execució pressupostària capítols 2 i 6 a 31-12-02. Classificació funcional (milers d'euros)						
Secció	Codi programa	Descripció programa	Pressup. definitiu	% total capítol	Total obligs.	% Gr. execuc.
			(1)		(2)	(2)/(1)
Economia, Hisenda i Ocupació	613.10	Tributs de la Generalitat	23.292	2	23.017	99
Justícia i Admons. Públiques	141.10	Administració de justícia	20.253	2	20.187	100
	221.10	Protecció civil i extinció incendis	29.269	3	29.176	100
Cultura, Educació i Ciència	422.20	Ensenyament primari	53.018	5	53.018	100
	422.30	Enseny. secundari i règim especial	45.273	4	45.272	100
Sanitat	412.21	Atenció primària	42.517	4	42.506	100
	412.22	Assistència especialitzada	430.714	42	430.700	100
	412.24	Prestacions externes	133.160	13	133.158	100
	413.10	Salut	22.754	2	22.754	100
Agricultura, Pesca i Aliment.	542.20	Investigació i tecnologia agrària	12.479	1	11.833	95
Medi Ambient	442.40	Restauració i protecció de recursos	10.457	1	10.455	100
Benestar Social	313.10	Serveis socials	40.530	4	40.530	100
	313.30	Família i adopcions	11.606	1	11.606	100
		Subtotal	875.322	84	874.212	100
		Resta de programes	167.762	16	165.540	99
Total capítol 2, Compra béns corrents i despeses de funcionament			1.043.084	100	1.039.752	100
Economia, Hisenda i Ocupació	612.30	Patrimoni de la Generalitat	12.482	2	10.452	84
Justícia i Admons. Públiques	141.10	Administració de justícia	18.170	2	18.104	100
Obres Públ., Urbanisme i Trans.	431.10	Arquitectura i habitatge	42.507	6	36.581	86
	512.10	Gestió infraestr. recursos hidràulics	66.686	9	57.628	86
	513.10	Infraestructura de carreteres	185.253	25	168.860	91
	513.20	Infraestructura transport ferroviari	67.816	9	62.639	92
	514.10	Infraestr. i actuacions en la costa	18.397	2	14.948	81
Cultura i Educació	422.20	Ensenyament primari	16.301	2	15.571	96
	422.30	Enseny. secundari i règim especial	37.083	5	35.790	97
Sanitat	412.21	Atenció primària	23.159	3	21.688	94
	412.22	Assistència especialitzada	51.657	7	48.007	93
Indústria, Comerç i Energia	121.60	Telecomunicacions i modernització	12.748	2	11.477	90
Agricultura, Pesca i Aliment.	531.10	Estructures agràries	32.407	5	30.833	95
Medi Ambient	442.40	Restauració i protec. recursos naturals	17.309	3	17.309	100
	442.50	Qualitat ambiental	22.064	3	5.399	24
		Subtotal	624.039	85	555.286	89
		Resta de programes	113.903	15	96.972	85
Total capítol 6, Inversions reals			737.942	100	652.258	88

Quadre 10.3.3.1

Execució pressupostària capítols 2 i 6 a 31-12-02. Classificació econòmica (milers d'euros)			
Descripció	Total obligacions (1)	Total pagaments (2)	% Grau complim. (2)/(1)
<i>Arrendaments i cànons</i>	25.241	14.671	58
<i>Reparacions, manteniment i conservació</i>	51.719	24.475	47
Material d'oficina	21.714	14.998	69
Subministraments	317.531	212.321	67
Comunicacions	35.477	15.818	45
Transports	13.824	2.955	21
Primes d'assegurances	4.208	2.246	53
Tributs	2.411	1.029	43
Despeses diverses	68.035	42.188	62
Treballs realitzats per altres empreses i professionals	337.444	227.822	68
<i>Material, subministraments i d'altres</i>	<i>800.644</i>	<i>519.377</i>	<i>65</i>
Concerts amb centres no hospitalaris	1.841	4	0
Concerts amb centres hospitalaris	31.074	27.833	90
Concerts amb serveis d'hemodiàlisi	27.869	19.869	71
Assistència concertada amb especialistes	45.167	32.821	73
D'altres serveis	27.282	18.873	69
<i>Concerts d'assistència sanitària</i>	<i>133.233</i>	<i>99.400</i>	<i>75</i>
<i>Resta conceptes</i>	<i>28.915</i>	<i>22.842</i>	<i>79</i>
Total cap. 2, Compra béns corrents i despeses funcionament	1.039.752	680.765	65
Infraestructures i béns destinats a l'ús general	128.395	50.441	39
D'altres inversions noves	185.370	88.940	48
Resta articles	6.307	4.639	74
<i>Invers. nova en infraestr. i béns destinats a l'ús gral.</i>	<i>320.072</i>	<i>144.020</i>	<i>45</i>
<i>Invers. reposició en infraestr. i béns destinats a l'ús gral.</i>	<i>37.545</i>	<i>11.478</i>	<i>31</i>
Edificis i d'altres construccions	70.541	34.504	49
Mobiliari i estris	14.460	2.458	17
Equips per al procés de la informació	22.680	4.724	21
Resta d'articles	14.983	3.670	24
<i>Invers. nova associada al func. operatiu dels serveis</i>	<i>122.664</i>	<i>45.356</i>	<i>37</i>
Edificis i d'altres construccions	99.042	27.581	28
Maquinària, instal.lacions i utillatge	16.955	1.105	7
Resta d'articles	9.837	871	9
<i>Invers. reposició associada al func. operatiu dels serveis</i>	<i>125.834</i>	<i>29.557</i>	<i>23</i>
<i>Despeses en inversions de caràcter immaterial</i>	<i>43.938</i>	<i>16.336</i>	<i>37</i>
<i>Alts òrgans de la Generalitat</i>	<i>2.205</i>	<i>1.506</i>	<i>68</i>
Total capítol 6, Inversions reals	652.258	248.253	38

Quadre 10.3.3.2

La major part de les obligacions reconegudes en el capítol 2 corresponen a l'article "Material, subministrament i d'altres" (77% del total); dins d'aquest apartat destaquen els conceptes "Treballs realitzats per altres empreses i professionals", com són neteja i estudis i treballs tècnics, i les adquisicions de "Subministraments", bàsicament de productes farmacèutics i reposició de material sanitari.

La inversió nova i de reposició en infraestructura i béns destinats a l'ús general, representa el 55% de les obligacions reconegudes en el capítol 6 i la inversió associada al funcionament operatiu dels serveis n'absorbeix el 38%.

Seguint la línia ja iniciada en els exercicis pressupostaris anteriors, el 5 de març de 2002 el Govern Valencià autoritzà el conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació a proposar les mesures pressupostàries necessàries per a complir el principi d'equilibri pressupostari. L'adopció d'aquest tipus de mesures ha pogut interferir en la gestió eficaç dels recursos, en especial en aquells casos en què el procediment administratiu de contractació es trobava en una fase avançada (adjudicació).

b) Imputació comptable

En la revisió de la informació sobre contractació tramesa per les diferents conselleries i en la fiscalització de la mostra d'expedients seleccionats, s'ha posat de manifest que, en alguns casos, despeses derivades de la contractació han sigut imputades al capítol 6, "Inversions reals"; quan calia haver-les imputades, atenent a la seua naturalesa econòmica, al capítol 2. La dita situació ve repetint-se en els últims exercicis, raó per la qual hem de reiterar que és necessari esmenar-la.

c) Despeses realitzades en exercicis anteriors i imputades al pressupost de 2002

Igual com ocorregué en l'exercici de 2001, i a causa de la normativa en vigor, la informació facilitada no ha permés conèixer l'import de les obligacions reconegudes en el pressupost de 2002 amb origen en despeses realitzades en exercicis anteriors

d) Despeses realitzades en 2002 i no imputades al pressupost a 31 de desembre

A partir de la informació documental que ens han facilitat les distintes conselleries, s'ha obtingut l'evidència d'inversions i despeses corrents derivades d'expedients de contractació, imputables als capítols 2 i 6 de despeses, que no han tingut el seu reflex pressupostari al tancament d'aquest exercici i que han sigut comptabilitzades a càrrec del pressupost corrent de l'exercici de 2003, per un import de 5.935 milers d'euros, si més no. Aquest import no ha sigut tampoc recollit en el compte del balanç destinat a aqueix efecte (compte 409).

Quant a això, cal assenyalar que les conselleries de Cultura i Educació, Agricultura, Pesca i Alimentació i Medi Ambient, no han respost, fins al moment del present informe, a la sol.licitud d'informació feta per aquesta institució sobre les dites despeses.

10.3.4 Despeses financeres

El capítol 3 de l'estat de despeses recull l'execució pressupostària de les despeses financeres derivades de l'endeutament de la Generalitat Valenciana; així com de les operacions transitòries de tresoreria i de la demora incorreguda en els pagaments efectuats.

La consignació inicial del capítol, per un import de 266.766 milers d'euros, s'ha vist incrementada durant l'exercici a conseqüència de les modificacions de crèdit realitzades, per import de 4.859 milers d'euros; el pressupost definitiu a 31 de desembre de 2002 ascendí a 271.625 milers d'euros. Aquesta consignació definitiva és un 12% inferior a la de l'exercici anterior.

Aquesta Sindicatura de Comptes ha elaborat, a partir de la informació facilitada, el quadre 10.3.4.1, en el qual es detalla, en milers d'euros, l'execució pressupostària d'aquest capítol en l'exercici de 2002.

Concepte	Total obligacions	Total pagaments	% Grau compliment
De deute públic en moneda nacional	148.701	148.700	100,0%
De préstecs en moneda nacional	106.477	106.477	100,0%
De deute públic en moneda estrangera	635	635	100,0%
De préstecs en moneda estrangera	5.944	5.944	100,0%
Interessos demora i d'altres despeses financeres	9.386	3.535	37,7%
Total	271.143	265.291	97,8%

Quadre 10.3.4.1

L'import total de les obligacions reconegudes s'ha reduït en la mateixa proporció que la consignació definitiva, respecte de l'exercici anterior. Per conceptes, les obligacions reconegudes per les despeses financeres derivades dels préstecs han experimentat un increment del 74% i els interessos de demora han augmentat en un 18%; mentre que es redueixen les despeses financeres provinents de les emissions de deute públic, bàsicament d'obligacions i bons.

En el quadre 10.3.4.2 es mostra, en milers d'euros, l'evolució de les obligacions reconegudes en aquest capítol de despeses durant el període 2001-2002.

Descripció	2001	2002	Variació 2002-2001	% variació
Interessos d'obligacions i bons	234.744	149.324	(85.420)	(36%)
Interessos de préstecs i avançaments	64.531	112.316	47.785	74%
Interessos de demora	7.927	9.385	1.458	18%
D'altres despeses financeres	92	118	26	28%
Total capítol 3	307.294	271.143	(36.151)	(12%)

Quadre 10.3.4.2

A partir de la documentació facilitada, aquesta Sindicatura de Comptes ha elaborat el quadre 10.3.4.3, que mostra, en milers d'euros, el detall de les obligacions reconegudes segons l'origen de les operacions.

Concepte	Imports
De títols de deute públic	150.216
<i>Eurobons</i>	64.166
<i>Col.locacions privades</i>	13.240
<i>Obligacions</i>	49.481
<i>Paper comercial</i>	11.267
<i>Pagarés</i>	12.062
De préstecs de l'endeutament	85.621
<i>Préstecs a llarg termini</i>	60.176
<i>Préstecs a curt termini</i>	24.763
De préstecs i avançaments de tresoreria	22.077
<i>Préstecs a curt termini</i>	14.013
<i>Pòlisses de crèdit</i>	7.972
<i>D'empreses i ens públics</i>	92
Despeses financeres de l'endeutament de la G.V.	257.914
D'altres despeses financeres	13.229
<i>Interessos de demora</i>	9.385
<i>D'empreses i ens públics</i>	4.501
<i>D'altres despeses financeres</i>	25
Total despeses financeres	271.143

Quadre 10.3.4.3

La comparació entre les obligacions reconegudes per articles que es mostra en el quadre 10.3.4.1, i el detall segons el seu origen que es mostra en el quadre 10.3.4.3 anterior, posa de manifest que no s'han imputat al concepte i article pressupostaris adequats algunes de les operacions procedents de l'endeutament.

Adicionalment, podem destacar que el total d'obligacions reconegudes i de despeses financeres comptabilitzades, recull l'efecte de distintes operacions de cobertura efectuades durant 2002. Tal i com es comenta en l'apartat 11.5 d'aquest informe, la Generalitat Valenciana ha efectuat durant l'exercici diverses operacions de permuta financera de tipus d'interés, així com de cobertura de canvi de divises, el resultat global de les quals ha sigut negatiu en 15.527 milers d'euros; cosa que implica una major despesa.

El treball realitzat sobre aquestes operacions ha posat de manifest que, en alguns casos, no les imputen comptablement als mateixos instruments en què s'originen, ni s'aprecia l'existència de cap criteri homogeni preestablert per a registrar-les i aplicar-les al pressupost. L'aplicació del conjunt d'aquestes operacions ha significat una major despesa financera, per import de 30.879 milers d'euros (vegeu l'apartat 11.5.5).

Igual que en exercicis anteriors, entre les obligacions reconegudes en el capítol, es troba un import de 4.501 milers d'euros, corresponent als interessos del deute de l'entitat Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana, que ha sigut assumit com a propi per la Generalitat en els termes exposats en l'article 37 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002.

Tal i com es mostra en el quadre 10.3.4.3, l'estat d'execució del capítol recull un import de 21.985 milers d'euros de despeses financeres corresponents als interessos de préstecs a curt termini i pòlisses de crèdit de la tresoreria; això indica un increment del 40%, respecte de les despeses originades per aquest mateix concepte en l'exercici anterior. Aquestes operacions, les comentem en l'apartat 11.5.2 del present informe.

L'import dels interessos de demora comptabilitzats durant l'exercici de 2002, per 9.385 milers d'euros, ha significat un increment del 18% respecte dels reconeguts en l'exercici de 2001. El quadre 10.3.4.4, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada, mostra, en milers d'euros, el detall per seccions de les obligacions reconegudes per aquest concepte durant l'exercici.

Secció	Import	% participació
Presidència	20	0%
Economia, Hisenda i Ocupació	1.342	14%
Justícia i Administració Pública	150	2%
COPUT	4.891	52%
Cultura, Educació i Ciència	1.172	12%
Sanitat	951	10%
Indústria, Comerç i Energia	15	0%
Agricultura i Pesca	426	5%
Medi Ambient	53	1%
Benestar Social	185	2%
Despeses diverses	180	2%
Total	9.385	100%

Quadre 10.3.4.4

Com podem observar en el quadre anterior, hi ha quatre conselleries que absorbeixen, amb 8.356 milers d'euros, el 88% dels interessos de demora comptabilitzats. Aquestes mateixes quatre conselleries absorbeixen quantitativament les variacions més significatives (87%), respecte de l'exercici anterior. Convé destacar que la Conselleria de Sanitat ha experimentat en l'exercici una reducció del 54%, respecte a 2001.

Segons que ens ha informat la IGGV, durant l'exercici no s'ha incoat cap expedient de delimitació de responsabilitats amb relació a aquests interessos de demora.

D'altra banda, mitjançant l'acord de compensació de deutes de 2002 entre l'Administració General de l'Estat i la Generalitat Valenciana, s'informa de l'existència d'un deute de 17.357 milers d'euros, conseqüència dels interessos redituats pels préstecs concedits a la Seguretat Social per l'Estat per al traspàs de la gestió sanitària a les comunitats autònomes amb competències; quantitat que serà deduïda dels lliuraments que li corresponguen en 2003 a càrrec del sistema de finançament aprovat per la llei 21/2001, de 27 de desembre.

La Generalitat ha reconegut aquest deute com a despeses financeres d'exercicis tancats, exercici de 1992, en comptes d'imputar-los al pressupost corrent en el moment en què es produeix el reconeixement de l'obligació i es dicten els actes administratius corresponents. Igualment, en la comptabilitat economicopatrimonial aquestes despeses han sigut imputades al resultat de l'exercici en el compte 679, com a despeses i pèrdues d'altres exercicis.

10.3.5 Transferències corrents i de capital

10.3.5.1 Informació pressupostària i aspectes significatius

Els capítols 4, "Transferències corrents", i 7, "Transferències de capital", del pressupost, registren les despeses que ha realitzat la Generalitat Valenciana en concepte d'ajudes o subvencions, amb caràcter normalment de no reintegrables per als beneficiaris, concedides a empreses, particulars i d'altres organismes públics amb l'objectiu de finançar tant les despeses d'explotació o activitats ordinàries dels dits beneficiaris (transferències corrents), com les inversions o operacions de capital que aquests hagen de realitzar (transferències de capital).

Els quadres 10.3.5.1 i 10.3.5.2, elaborats per aquesta Sindicatura a partir de la informació rebuda de la IGGV, mostren, en milers d'euros, el pressupost definitiu i l'execució dels programes més significatius d'aquests capítols.

El capítol 4, "Transferències corrents", comptà a 31 de desembre de 2002 amb un pressupost definitiu de 2.863.237 milers d'euros (32% del pressupost total de la Generalitat i 4% d'increment respecte a 2001). En aqueixa data les obligacions reconegudes ascendiren a 2.857.517 milers d'euros (100% de grau d'execució del pressupost definitiu) i els pagaments aconseguiren la xifra de 2.489.616 milers d'euros (87% de les obligacions reconegudes). (Vegeu-ne el detall en els quadres 10.3.5.1 i 10.3.5.4).

El capítol 7, "Transferències de capital", disposà d'un pressupost definitiu a 31 de desembre de 2002 de 568.053 milers d'euros (7% del pressupost de la Generalitat i 3% d'increment respecte a 2001). En aqueixa data les obligacions reconegudes van ser de 555.947 milers d'euros (98% d'execució del pressupost definitiu). Els pagaments assoliren l'import de 264.877 milers d'euros, que donen un grau de pagament de les obligacions del 48%, el qual, igual com en l'exercici anterior, es considera millorable (vegeu-ne el detall en els quadres 10.3.5.2 i 10.3.5.4).

Execució dels programes de despeses més significatius del capítol 4								(milers d'euros)	
Gestionat per	Codi progr.	Descripció programa/funció	Pressup. definitiu	% s/ total	Total obligs.	Total pags.	% Gr. execuc.	% Gr. compl.	
Presidència de la Generalitat	462.10	Comunicació	47.774	2	47.773	20.660	100	43	
	751.10	Ordenació i promoció del turisme	50.183	2	50.183	31.275	100	62	
Economia, Hisenda i Ocupació	315.10	Condic. de treball i admó. rels. laborals	17.317	1	17.095	2.736	99	16	
	322.50	Servei Valencià Ocupació i Formació	104.093	4	104.093	98.888	100	95	
Justícia i Admons. Públiques	141.10	Administració de Justícia	9.451	0	9.436	6.926	100	73	
	221.10	Protecció civil i extinció d'incendis	15.074	2	15.067	12.695	100	84	
COPUT	431.10	Arquitectura i habitatge	8.648	0	8.641	2.186	100	25	
	513.30	Ordenació i coord. transport terrestre	33.983	1	33.973	7.342	100	22	
Cultura i Educació	421.30	Orden. i innov. educativa. Forma. profess.	11.340	0	11.187	2.924	99	26	
	422.20	Ensenyament primari	256.403	9	256.301	223.781	100	87	
	422.30	Ensenyament secundari i règim especial	202.296	7	202.270	182.733	100	90	
	422.60	Ensenyaments universitaris	457.041	16	457.020	447.362	100	98	
	454.10	Promoció cultural museus i belles arts	43.135	2	43.078	36.703	100	85	
Sanitat	412.23	Prestacions farmacèutiques	964.156	34	964.113	962.438	100	100	
	412.24	Prestacions externes	137.046	5	136.833	104.486	100	76	
Comerç, Indústria i Energia	542.10	Investigació científica i tècnica	9.530	0	9.506	5.724	100	60	
	542.40	Foment i coordinació I+D+I	11.057	0	11.025	4.826	100	44	
	622.10	Ordenació i promoció comercial	22.185	1	22.173	6.455	100	29	
	722.10	Ordenació i promoció industr i energètica	19.254	1	19.230	10.055	100	52	
Agricultura, Pesca i Alimentació	714.60	Qualitat agroalimentària	7.014	0	6.967	2.166	99	31	
	542.20	Investigació i tecnologia agrària	10.203	0	9.917	6.222	97	63	
	711.10	Direcció i serveis generals	14.225	0	14.181	5.858	100	41	
	714.20	Ordenació i millora producció agrària	12.411	0	12.411	1.782	100	14	
	714.50	Ordena. garantia agrària en marc PAC	121.402	4	120.695	120.695	99	100	
	714.80	Desenvolupament i millora ramaderia	9.487	0	9.051	527	95	6	
Benestar Social	311.10	Direcció i serveis generals	13.007	0	13.001	12.907	100	99	
	313.20	Drogodependències i d'altres addiccions	8.714	0	8.678	6.815	100	79	
	313.10	Serveis socials	74.585	3	74.223	53.386	100	72	
	313.30	Família i adopcions	31.102	1	30.833	21.422	99	69	
	313.40	Integració social del discapacitat	48.592	2	48.357	44.005	100	91	
		Subtotal	2.770.708	97	2.767.312	2.445.980	100	88	
		Resta de programes	92.529	3	90.205	43.636	97	48	
Total transferències corrents			2.863.237	100	2.857.517	2.489.616	100	87	

Quadre 10.3.5.1

Execució dels programes de despeses més significatius del capítol 7 (milers d'euros)								
Gestionat per	Codi progr.	Descripció programa/funció	Pressup. definitiu	% s/ total	Total obligs.	Total pags.	% Gr. execuc.	% Gr. compl.
Presidència Generalitat	751.10	Ordenació i promoció del turisme	25.506	5	25.506	24.564	100	96
Economia, Hisenda i Ocupació	322.50	Servei Valencià Ocupació i Formació	13.472	2	13.472	10.817	100	80
COPUT	431.10	Arquitectura i habitatge	119.331	21	119.326	74.478	100	62
	442.10	Sanejament i depuració d'aigües	39.535	7	39.110	5.412	99	14
	513.10	Infraestructura de carreteres	9.727	2	9.727	2.440	100	25
	513.20	Infraestructura del transport ferroviari	25.140	4	25.140	403	100	2
Cultura i Educació	422.30	Ensenyament secundari i règim especial	14.187	2	14.187	7.885	100	56
	454.10	Promoció cultural museus i belles arts	16.721	3	16.721	11.780	100	70
	457.10	Foment de l'activitat esportiva	9.104	2	8.962	1.649	98	18
Sanitat	412.22	Assistència especialitzada	7.817	1	7.817	2.104	100	27
	411.20	Administració economicofinancera	15.125	3	15.125	11.729	100	78
Comerç, Indústria i Energia	542.10	Investigació científica i tècnica	14.153	2	14.153	12.326	100	87
	722.10	Ordenació i promoció industr. i energètica	49.621	9	47.603	11.645	96	24
Agricultura, Pesca i Alimentació	531.10	Estructures agràries	30.992	5	30.992	5.100	100	16
	714.10	Ordenac. i millora producció pesquera	13.678	2	12.353	7.089	90	57
	714.30	Industrialització i comerç. agrària	16.282	3	15.569	1.610	96	10
	714.50	Ordenac. i garantia agrària en la PAC	29.351	5	28.561	28.561	97	100
Despeses diverses	134.10	Cooperació internacional al desenvolup.	14.393	3	14.389	1.765	100	12
	612.60	Despeses diverses	9.008	2	9.008	8.630	100	96
		Subtotal	473.143	83	467.721	229.987	99	49
		Resta de programes	94.910	17	88.226	34.890	93	40
		Total transferències capital	568.053	100	555.947	264.877	98	48

Quadre 10.3.5.2

En el capítol 4, "Transferències corrents", destaquen pel seu import tres programes, que en conjunt representen el 59% del pressupost definitiu del capítol: el programa 412.23, "Prestacions farmacèutiques", gestionat per la Conselleria de Sanitat, i els programes 422.60, "Ensenyaments universitaris", i 422.20, "Ensenyament primari", gestionats per la Conselleria de Cultura i Educació.

En el capítol 7, "Transferències de capital", hi ha cinc programes que absorbeixen el 47% del pressupost definitiu del programa a 31 de desembre de 2002: el programa 431.10, "Arquitectura i habitatge", i el programa 442.10, "Sanejament i depuració d'aigües", gestionats tots dos per la COPUT; el programa 722.10, "Ordenació i promoció industrial i energètica", gestionat per la Conselleria d'Indústria, Comerç i Energia, i els programes 531.10, "Estructures agràries", i 714.50, "Ordenació i garantia agrària en la PAC", gestionats per la Conselleria d'Agricultura, Pesca i Alimentació.

En els quadres 10.3.5.1 i 10.3.5.2 s'observa un baix grau de compliment (pagaments/obligacions reconegudes) a 31 de desembre de 2002 en diversos dels programes de despesa més significatius dels capítol 4 i 7.

Quant a les línies de subvencions de capital incloses en el programa 431.10, "Arquitectura i habitatge", que constitueixen el Pla d'Habitatge, en el quadre 10.3.5.3 es detalla, a partir de la informació proporcionada per la COPUT, el resum de la quantificació a 31 de desembre de 2002 dels expedients en què es reconeix que el beneficiari ha complert els requisits exigits, però que, a pesar d'això, en aqueixa data encara no els havien concedit la subvenció, perquè no hi havia crèdit pressupostari.

Expedients de subvencions del Pla Habitatge pendents de concedir a 31/12/02 (milers d'euros)						
Actuació	Generalitat		Ministeri Foment		Total	
	N. exps.	Import	N. exps.	Import	N. exps.	Import
Habitatge Protecció Oficial (VPO)	10.414	66.224	2.677	15.198	13.091	81.422
Habitatge Preu Taxat (VPT)	1.224	4.753	16	28	1.240	4.781
Rehabilitació d'habitatges	589	2.375	981	1.005	1.570	3.380
Total	12.227	73.352	3.674	16.231	15.901	89.583
Consignació Llei Pressuposts G.V.-2003						100.946
Superàvit de cobertura any 2003						11.363

Quadre 10.3.5.3

Per a l'exercici de 2003 s'ha eliminat el dèficit de cobertura, que l'any 2002 ha sigut de 26.586 milers d'euros, i s'hi ha passat a un superàvit -del qual es podrà disposar en l'exercici de 2003- d'11.363 milers d'euros.

A partir de la informació proporcionada per la IGGV, aquesta Sindicatura ha elaborat el quadre 10.3.5.4, en el qual es detallen les obligacions reconegudes i els pagaments realitzats en els conceptes econòmics que componen aquests dos capítols, en milers d'euros.

Descripció	Total obligacions	% oblig. s/cap.	Total pags.	% Grau complim.
	(1)		(2)	(2)/(1)
A l'Administració de l'Estat	2	0	0	0
A organismes autònoms de l'Estat	853	0	23	3
A entitats públiques de l'Estat	4.492	0	498	11
A fundacions de l'Estat	488	0	187	38
A entitats autònomes de la Generalitat Valenciana	127.683	5	122.348	96
Alts òrgans de la Generalitat Valenciana	2.594	0	1.348	52
A ens i empreses públiques de la Generalitat Valenciana	692.129	24	579.229	84
A fundacions de la Generalitat Valenciana	18.045	1	14.183	79
A organismes autònoms de comunitats autònomes	42	0	0	0
A entitats públiques de comunitats autònomes	186	0	0	0
A ajuntaments	63.591	2	17.826	28
A diputacions	12.111	0	4.266	35
A d'altres entitats locals	31.546	1	25.368	80
A empreses privades	172.733	6	130.422	76
A famílies	520.003	18	464.146	89
A institucions i organismes sense fins de lucre	130.046	5	75.902	58
Prestacions i indemnitzacions	65.402	2	42.865	66
Farmàcia	964.077	34	962.402	100
A la Unió Europea	11	0	11	100
A organitzacions no governamentals	4.362	0	1.531	35
D'altres	47.121	2	47.061	100
Total cap. 4 Transferències corrents	2.857.517	100	2.489.616	87
A l'Administració de l'Estat	1.758	0	1.757	100
A organismes autònoms de l'Estat	285	0	127	45
A entitats públiques de l'Estat	121	0	0	0
A entitats autònomes de la Generalitat Valenciana	18.636	3	15.746	84
Alts òrgans de la Generalitat Valenciana	36	0	36	100
A ens i empreses públiques de la Generalitat Valenciana	179.206	32	81.864	46
A fundacions de la Generalitat Valenciana	4.215	1	2.291	54
A ajuntaments	61.127	11	14.323	23
A diputacions	26.981	5	5.537	21
A d'altres entitats locals	1.619	0	53	3
A empreses privades	95.066	17	51.530	54
A famílies	97.028	17	68.195	70
A institucions i organismes sense fins de lucre	53.169	10	21.653	41
A organitzacions no governamentals	14.389	3	1.765	12
D'altres	2.311	1	0	0
Total cap. 7 Transferències de capital	555.947	100	264.877	48
Total capítols 4 i 7	3.413.464	100%	2.754.493	81%

Quadre 10.3.5.4

10.3.5.2 Revisió de línies de subvenció

En el quadre 10.3.5.5, figura el detall de les línies de subvenció de les quals aquesta Sindicatura ha revisat determinats aspectes, relatius al compliment dels principis de publicitat, concurrència i objectivitat en la concessió de les subvencions, a la seua execució pressupostària i a la justificació i comprovació de l'activitat subvencionada. En el cas de línies de subvenció genèriques, n'hem revisat un mostra d'expedients.

La selecció de la mostra no ha considerat les subvencions concedides a entitats autònomes, societats públiques mercantils, ens de dret públic i universitats de la Comunitat Valenciana, ni les concedides i imputades als programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat i als programes del Servei Valencià d'Ocupació i Formació; aqueixes subvencions, les hem analitzades en les fiscalitzacions dutes a termes per aquesta institució sobre els organismes i ens citats, els informes dels quals estan inclosos en els volums II a VII del present informe.

Detall de la mostra de línies de subvencions revisades						(milers d'euros)
Línia	Conselleria	Pressup. inicial	Modifs.	Pressup. defin.	Obligs. recon.	Pags.
<i>Transferències corrents:</i>						
Subvenció Col.legi Advocats C.V.	Just. i Admó. Públ.	7.530	77	7.607	7.530	6.031
Suports a clubs esportius	Cultura i Educació	607	517	1.124	1.124	429
Biennal de les Arts. Fundació	Cultura i Educació	1.874	1.204	3.078	3.078	2.454
<i>Mostra capítol 4, Transferències corrents</i>		<i>10.011</i>	<i>1.798</i>	<i>11.809</i>	<i>11.732</i>	<i>8.914</i>
<i>Transferències de capital:</i>						
Acc. instituc. de coop. inter. desenvolup.	Presidència	9.015	(3.637)	5.378	5.376	0
Lluita contra encefalo. espongi. bovina	Medi Ambient	1.803	0	1.803	1.803	0
Valoració residus per gestors	Medi Ambient	1.412	0	1.412	1.016	0
Incentius a la inversió productiva	Econ., Hda. i Ocup.	7.984	(3.000)	4.984	3.096	984
<i>Mostra del capítol 7, Transferències de capital</i>		<i>20.214</i>	<i>(6.637)</i>	<i>13.577</i>	<i>11.291</i>	<i>984</i>
Total mostra analitzada de línies de subvenció		30.225	(4.839)	25.386	23.023	9.898

Quadre 10.3.5.5

a) Subvencions concedides per mitjà de línies genèriques

Aquesta Sindicatura ha revisat una mostra dels expedients de subvencions concedides per mitjà de línies genèriques que consten en la Llei de Pressuposts ("Incentius a la inversió productiva", "Suports a clubs esportius" i "Valoració residus per gestors").

a.1) Ordres de convocatòria i crèdits que les emparen

- En les línies "Valoració residus per gestors" i "Incentius a la inversió productiva", s'ha produït un retard significatiu a l'hora de publicar les ordres de convocatòria, cosa que dificulta l'aplicació eficaç dels recursos disponibles en l'exercici pressupostari.
- En la línia "Incentius a la inversió productiva" s'encomana a l'Institut Valencià de Finances (IVF) la gestió dels incentius a la inversió productiva. Es tracta d'una comanda de gestió en la qual s'utilitza el procediment de lliurament de fons per a justificar. Aquest sistema no s'ajusta estrictament als supòsits per als quals es preveuen els fons per a justificar en el TRLHPGV.

Com que el IVF és qui gestiona aquestes ajudes, en l'ordre de convocatòria de la Conselleria no es detallen els criteris objectius i ponderats per a la concessió.

Seria recomanable que l'Institut Valencià de Finances elevés, a l'òrgan competent per a resoldre, una proposta conjunta dels projectes d'inversió que hagen de ser finançats amb aquesta línia, convenientment prioritzats d'acord amb criteris objectius, baremats i ponderats, els quals han de constar en l'ordre de convocatòria.

- Entre la documentació revisada de la línia "Incentius a la inversió productiva", no es troba l'informe de l'oficina de supervisió de projectes, necessari quan les subvencions financen obres que exigeixen projecte tècnic; tal i com requereix l'article 46.3 del TRLHPGV.
- Els crèdits inicials de la línia "Incentius a la inversió productiva" s'han reduït significativament (37,5%); raó per la qual es recomana que el pressupost de la línia s'ajuste a les seues necessitats.
- En la línia "Valoració residus per gestors" no s'ha emprat tot el crèdit disponible, i ha quedat sense usar un import de 224 milers d'euros.

Segon l'ordre de convocatòria, als beneficiaris subvencionats, els podien haver augmentat el percentatge de subvenció aplicat, ja que existia la possibilitat d'incrementar el percentatge d'ajuda previst, quan l'import total corresponent a les sol.licituds estimades que resultava de l'aplicació del dit percentatge, resultés inferior al crèdit pressupostari disponible en l'exercici.

- En cap dels expedients revisats de la línia "Incentius a la inversió productiva", no constava en la resolució de concessió el dia i mes en què s'havia signat.

a.2) Concessió, execució, justificació i comprovació de l'activitat subvencionada en les línies genèriques

- En un dels expedients revisats de la línia "Valoració residus per gestors", s'ha denegat el pagament de la subvenció, perquè la documentació justificativa es va presentar fora de termini i perquè mancava d'autorització administrativa en vigor per a la gestió de residus, tal i com estableix l'ordre de convocatòria; aquest criteri no s'ha seguit en un altre expedient anàleg.
- En un dels expedients revisats de la línia "Valoració residus per gestors", no consta la documentació acreditativa de la personalitat jurídica del beneficiari, i en un altre dels expedients tampoc no consta l'informe final de les actuacions realitzades, amb indicació dels resultats aconseguits.
- En dos dels expedients revisats de la línia "Suports a clubs esportius", no consta la documentació que acredita que el beneficiari està al corrent de les obligacions tributàries amb l'Estat i amb la Seguretat Social.
- La justificació de la despesa subvencionada per les línies "Suport a clubs esportius" i "Incentius a la inversió productiva", no està -en alguns casos- degudament detallada ni totalitzada. En aquest sentit, caldrà indicar clarament als beneficiaris la manera i la forma en què s'ha de presentar la documentació justificativa.

b) Subvencions nominatives i per conveni

Aquesta Sindicatura ha revisat una mostra de subvencions concedides per mitjà de línies nominatives que consten en la Llei de Pressuposts ("Accions institucionals de cooperació internacional al desenvolupament", "Subvenció Col·legi d'Advocats Comunitat Valenciana", "Biennal de les Arts" i "Lluita contra l'encefalopatia espongiforme bovina").

A continuació indiquem les observacions i recomanacions més significatives que han sorgit de la revisió efectuada.

Quant a la línia "Accions institucionals de cooperació internacional al desenvolupament":

- No consta, entre la documentació revisada, l'acreditació de la idoneïtat de les associacions beneficiàries de la subvenció per a portar a efecte els projectes. En aquest sentit, es recomana que conste en l'expedient l'acreditació de la capacitat, solvència i idoneïtat de les associacions beneficiàries.
- En l'expedient corresponent a l'associació Farmacèutics Mundi, per un import d'1.482.227 euros, per a la construcció d'un centre de salut i la creació d'una xarxa de distribució de medicaments a Cotija de la Paz (Mèxic), no consta el projecte tècnic. Igualment, en l'expedient de la Universitat d'Alacant, per import de 601.012 euros, tampoc no consta el projecte corresponent al "Centre cultural i d'un institut d'investigació sobre cultures indígenes".

- A la data de revisió de la documentació no constaven els informes de seguiment dels projectes, perquè aquests havien començat feia poc. Per aquest motiu, tampoc no hem pogut comprovar la justificació de la despesa. En aquest sentit, cal procurar que es faça la subscripció dels convenis dins dels vuit primers mesos de l'exercici, tal i com s'estableix en l'article 7.1 del decret 20/1993.

Quant a la línia "Subvenció Col·legi d'Advocats de la Comunitat Valenciana":

- Amb aquesta subvenció es dona compliment a la llei 1/1996, de 10 de gener, d'Assistència Jurídica Gratuïta. En aquest sentit, la Generalitat Valenciana subvenciona, a càrrec de les seues dotacions pressupostàries, la implantació i prestació dels serveis d'assistència jurídica per part dels col·legis d'advocats i de procuradors. L'import de la subvenció s'aplica fonamentalment a retribuir les actuacions professionals previstes en els apartats 1 a 3 de l'article 6 de la llei 1/1996, quan tinga per destinataris aquells que hagen obtingut el reconeixement del dret a l'assistència jurídica gratuïta.
- S'ha comptabilitzat, a càrrec del pressupost de l'exercici de 2002, la liquidació corresponent al quart trimestre de 2001, per 1.612.218 euros. Al seu torn, a càrrec del pressupost de l'exercici de 2003 s'han comptabilitzat 1.926.524 euros corresponents al quart trimestre de 2002.

Quant a la línia "Lluita contra l'encefalopatia espongiforme bovina":

- Aquesta línia considera en el conveni de col·laboració entre la Generalitat Valenciana i les empreses de ciment, per a l'adopció de mesures de suport a la lluita contra l'encefalopatia espongiforme bovina en matèria de destrucció de farines d'origen animal, de 22 de febrer de 2001. En el conveni s'indica que les fàbriques de ciment hauran de realitzar inversions i incrementar els seus costos de producció, de manera que, una vegada concretades les dites quantitats, es fixaran les contraprestacions econòmiques que pertoquen.
- No es sol·licita, i per tant no es comprova, l'acreditació d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social de les dues empreses beneficiàries del conveni.
- A conseqüència que la Intervenció Delegada va informar sobre la no existència de crèdit en el pressupost de l'exercici de 2001, es va comptabilitzar a càrrec del pressupost de l'exercici de 2002 un import de 736.017 euros corresponents a la part de la subvenció de 2001. Igualment, en octubre de 2002 es va consumir el crèdit disponible, raó per la qual no es van comptabilitzar despeses per 590.698 euros corresponents als mesos de setembre a desembre de 2002, que foren comptabilitzades posteriorment a càrrec del pressupost de 2003.

Quant a la línia "Biennal de les Arts. Fundació Biennal de les Arts":

- Subvenció nominativa que es paga a través de la Conselleria de Cultura i Educació. En l'expedient revisat, en la Conselleria de Cultura i Educació únicament consten els documents comptables. La documentació que dona suport a la correcta gestió dels fons assignats, consta en la mateixa Fundació Biennal de les Arts, la qual ha sigut fiscalitzada per aquesta institució en l'apartat corresponent a les fundacions públiques de la Generalitat Valenciana.
- Hem detectat que s'ha comptabilitzat a càrrec del concepte pressupostari 440, "Transferències corrents a ens i empreses públiques de la G.V.", el crèdit inicial de 1.874 milers d'euros; mentre que la posterior modificació, per import de 1.204 milers d'euros, s'ha comptabilitzat en el concepte pressupostari 441, "Transferències corrents a fundacions". Aquestes subvencions, les haurien d'haver comptabilitzades en el mateix concepte pressupostari.

c) Termini de pagament

En la mostra d'expedients revisats de les distintes línies de subvenció, s'ha obtingut un termini mitjà, des del naixement de l'obligació de pagament fins a la seua realització, que va des dels 12 dies fins als 254 dies.

10.3.6 Actius financers

En el capítol 8 de l'estat de despeses, "Actius financers", es registren les inversions financeres realitzades per la Generalitat Valenciana dins i fora del sector públic, així com els préstecs i avançaments concedits. El quadre 10.3.6.1, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la informació proporcionada per la IGGV, mostra, en milers d'euros, l'execució pressupostària d'aquest capítol a 31 de desembre de 2002.

Concepte	Total obligacions	Total pags.	%Grau complim.
Préstecs a llarg termini. Aportació fons social FGV	10.369	10.369	100
Préstecs a curt termini	477	382	80
Adquisició accions i participacions del sector públic	114.742	114.742	100
Adquisició accions i participacions fora sector públic d'altres empreses	24	24	100
Adquisició accions i participacions fora del sector públic. Empreses nacionals o de la Unió Europea	10	10	100
Aportacions patrimonials	1.467	156	11
Alts òrgans de la Generalitat Valenciana	40	20	50
Total	127.129	125.703	99

Quadre 10.3.6.1

El pressupost inicial per a l'exercici de 2002 és de 157.413 milers d'euros, amb unes modificacions de crèdit negatives de 29.709 milers d'euros, de manera que resulta un pressupost definitiu de 127.704 milers d'euros; això indica un increment significatiu respecte del pressupost de l'exercici de 2001, en què va ser de 16.690 milers d'euros. Les obligacions reconegudes han ascendit a 127.129 milers d'euros i s'hi ha aconseguit un grau d'execució del 100%.

Cal indicar, quant a això, que, d'acord amb la recomanació d'aquesta institució efectuada en l'informe corresponent a l'exercici de 2001, el pressupost inicial d'aquest capítol s'ha efectuat d'acord amb les actuacions que hom preveia per a l'exercici.

El quadre 10.3.6.2, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la informació proporcionada per la IGGV, mostra, en milers d'euros, el detall de les operacions més significatives registrades com a obligacions reconegudes en el capítol durant l'exercici.

Concepte	Obligacions reconegudes	% s/total
Ampliació capital social Circuit Motor i Promoció Esportiva, S.A.	10.515	8
Ampliació capital social Parc Temàtic Alacant	13.523	11
Ampliació capital social Projecte Cultural Castelló	5.439	4
Ampliació capital social CIEGSA. Acord Govern València 26/03/02	44.584	35
Ampliació capital social Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A.	40.000	32
Ampliació fons social FGV, per assumptió càrrega deute	10.369	8
Resta de conceptes	2.699	2
Total	127.129	100

Quadre 10.3.6.2

Igual que en exercicis anteriors, a l'empara del que es preveu en l'article 37 de la llei 10/2001, de 31 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, la Generalitat Valenciana ha assumit la càrrega financera de l'endeutament de l'entitat Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana corresponent a l'exercici de 2002. Tal i com es recull en el citat article, l'import de les amortitzacions assumides per la Generalitat es constitueix com a aportació al fons patrimonial de l'entitat. Les obligacions reconegudes registrades per aquest concepte durant l'exercici de 2002 pugen a 10.369 milers d'euros.

L'acord de 26 de març de 2002 del Govern Valencià, com a junta general d'accionistes de l'empresa CIEGSA, resolgué -d'una banda- el desemborsament del 75% pendent del valor nominal de les accions de nova emissió, corresponents a l'ampliació de capital social de 5 d'octubre de 2001, que ascendia a 10.367 milers d'euros; i d'altra banda, a les

ampliacions de capital social de 5 milers d'euros i 34.212 milers d'euros, desemborsades totalment.

El Goven Valencià, en la reunió del dia 5 de març de 2002, adoptà -entre altres- els següents acords:

- a) L'ampliació de capital social de la mercantil Parc Temàtic d'Alacant, S.A., en 13.523 milers d'euros, mitjançant l'emissió de 4.500 noves accions nominatives, totalment desemborsades per la Generalitat.
- b) L'ampliació de capital social de la mercantil Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A., en 10.515 milers d'euros, mitjançant l'emissió de 3.499 noves accions nominatives, totalment desemborsades per la Generalitat.
- c) Ampliació de capital social de la mercantil Projecte Cultural de Castelló, S.A., en 5.439 milers d'euros, mitjançant l'emissió de 1.810 noves accions nominatives, desemborsades en la seua totalitat per la Generalitat.

El Consell de la Generalitat Valenciana, constituït en junta general d'accionistes de Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A., el dia 1 de juliol de 2002, acordà ampliar el capital social de l'entitat en 102.100 milers d'euros, que va ser subscripta íntegrament pel soci únic, la Generalitat Valenciana. Durant l'exercici de 2002 s'ha desemborsat, per mitjà d'aportacions dineràries, un total de 40.000 milers d'euros. La resta s'ha efectuat amb aportacions no dineràries (vegeu l'apartat 8.2).

10.3.7 Passius financers

El capítol 9 de l'estat de despeses, "Passius financers", recull les amortitzacions del deute públic de la Generalitat Valenciana efectuades durant l'exercici.

El pressupost definitiu del capítol, gestionat en la seua totalitat pel Servei del Deute, ascendí a 31 de desembre de 2002 a 125.906 milers d'euros. El quadre 10.3.7.1, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la documentació facilitada, mostra, en milers d'euros, l'execució del capítol en l'exercici.

Concepte	Total obligacions	Total pagaments	% Grau compliment
Amortització deute públic en m. nacional a l.t.	109.170	109.170	100%
Amortitz. préstecs l.t. de l'exterior (m. nacional)	14.827	14.827	100%
Amortitz. préstecs l.t. de l'exterior (m. estrangera)	1.909	1.909	100%
Total	125.906	125.906	100%

Quadre 10.3.7.1

En el quadre 10.3.7.2 es comparen, en milers d'euros, les xifres que es desprenen de l'execució del pressupost d'aquest capítol -detallades per instruments financers-, amb aquelles que es consignen com a disminucions de l'endeutament viu en l'estat de situació i moviment del deute de la Generalitat Valenciana a 31 de desembre de 2002, facilitat amb el Compte Anual de l'exercici.

Concepte	Obligacions reconegudes	Disminucions	
		Amortització	Conversió
- Préstecs a llarg termini. (m. nacional)	14.827	14.827	482.000
BEI 1988	273	273	
BEI 1989	656	656	
BEI 1992	3.927	3.927	
BEI 1993	5.464	5.464	
BEI 1996	4.507	4.507	
Dresdner 2000			225.000
Commerzbank 2001 A			110.000
Commerzbank 2001 B			59.000
Commerzbank 2001 C			88.000
- Préstecs a llarg termini (divises)	1.909	1.909	0
BEI 1992 \$	1.909	1.909	
- Deute Públic a llarg termini (m. nacional)	109.170	109.170	423.483
Eurobon 95	109.170	109.170	18.653
Col.loc privada M.Stanley 2000 iens			32.730
Col.loc privada Deutsche 2001			35.000
Obligacions a 10 anys 1993			337.100
- Deute Públic a llarg termini (divises)	-	-	47.977
Col.loc privada BNP 1999 \$	-	-	47.977
Total	125.906	125.906	953.460

B.E.I.: Banc Europeu d'Inversions.

Quadre 10.3.7.2

Com podem observar en el quadre anterior, l'import de les obligacions reconegudes en aquest capítol al tancament de l'exercici coincideix amb el que figura en la columna corresponent a l'amortització en la informació facilitada per la IGGV.

La resta d'amortitzacions de deute públic i de préstecs que figuren en la columna de conversió, s'emparen -segons la informació facilitada- en l'acord del Consell de

Ministres de 2 d'agost de 2002, pel qual s'autoritza el refinançament d'operacions d'endeutament per mitjà d'emissions de deute, en euros i divises, per un import màxim de 3.242.712 milers d'euros. En l'apartat 11.5.1 d'aquest informe es comenta amb més detall el contingut d'aquest acord i la seua plasmació efectiva al tancament de l'exercici.

Igual que en exercicis anteriors, el criteri aplicat en la comptabilitat de les operacions d'endeutament per la Generalitat Valenciana, ha sigut de registrar únicament aquelles operacions que impliquen una variació en el saldo viu de l'endeutament al tancament de l'exercici. En aquest sentit, les amortitzacions d'operacions d'endeutament registrades en el sistema comptable pressupostari de la Generalitat Valenciana, són inferiors a les realment efectuades en l'exercici.

D'acord amb el document número 5 dels "Principis comptables públics", que el PGCPGV assumeixen la seua totalitat, cal registrar totes les operacions amb venciment superior a dotze mesos (tant pel que fa a la formalització, com a l'amortització) pel seu import total, i solament les operacions amb venciment igual o inferior a dotze mesos es podran registrar per la seua variació neta anual en el pressupost, sempre que aquestes operacions siguen registrades adequadament en la comptabilitat economicopatrimonial.

L'aplicació d'aquests criteris de comptabilitat hauria implicat el reconeixement d'obligacions en aquest capítol de despeses per un import d'1.264.331 milers d'euros, en comptes del 125.906 milers d'euros imputats. D'altra banda, i compensant aquesta quantia, s'hauria d'haver comptabilitzat en el capítol 9 del pressupost d'ingressos, "Passius financers", un import d'1.648.392 milers d'euros, en comptes del 509.969 milers d'euros registrats.

El saldo de les operacions de tresoreria a curt termini no ha sofrit variació respecte de 2001. Aquestes operacions, que es registren en el subsistema extrapressupostari d'acord amb la normativa comptable vigent en la Generalitat Valenciana, tenen el seu reflex en el compte del balanç "Deutes a curt termini amb entitats de crèdit" (vegeu l'apartat 8.8.1).

10.3.8 Despeses per a justificar

L'article 44 del TRLHPGV estableix que els manaments de pagament que, excepcionalment, no pugen anar acompanyats dels documents justificatius en el moment de la seua expedició, tindran el caràcter de "per a justificar"; sense perjudici de l'aplicació procedent dels crèdits pressupostaris corresponents. El règim de la seua justificació i aprovació és el següent:

- Els perceptors d'aquests manaments estan obligats a justificar en el termini de tres mesos l'aplicació de les quantitats rebudes; llevat de les corresponents a pagaments per expropiacions, que seran justificades en el termini de sis mesos.
- En el cas de no presentar la justificació en el dit termini, es concedeix un nou termini de deu dies, i es lliurarà la corresponent certificació de descobert si novament s'incompleix aquest requisit de la justificació.

- Durant el transcurs del mes següent a la data d'aportació de les documentacions justificatives, l'autoritat competent haurà de procedir a l'aprovació o l'advertiment del compte retut.

L'article 4.3 de l'ordre de 12 de novembre de 2002 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, regula l'expedició i tramitació per a aqueix exercici dels documents comptables relatius a fons lliurats per a justificar, de la seua justificació i del seu possible reintegrament.

El quadre 10.3.8.1 mostra, en milers d'euros, la situació dels fons lliurats per a justificar al tancament de l'exercici de 2002, per a cada secció pressupostària.

Adicionalment, s'ha pogut constatar que els fons lliurats per a justificar al tancament de l'exercici de 2002, són superiors en 2.074 milers d'euros als saldos que figuren en les corresponents comptes de balanç (vegeu l'apartat 8.3 d'aquest informe).

Fons lliurats per a justificar. Situació a 31/12/02							(milers d'euros)
Conselleria/Secció	Imports lliurats (1)	Imports justificats (2)	Pendent justificar (3)=(1)-(2)	Fiscalitzat			Pendent fiscalitzar (7)=(2)-(6)
				Conformitat (4)	Advert. (5)	Total (6)=(4)+(5)	
Presidència de la Generalitat	3.185	131	3.054	131	0	131	3.054
Economia, Hisenda i Ocupació	3.639	3.639	0	3.639	0	3.639	0
COPUT	36.985	36.985	0	36.985	0	36.985	0
Agricultura, Pesca i Aliment.	181	181	0	181	0	181	0
Total	43.990	40.936	3.054	40.936	0	40.936	3.054

Quadre 10.3.8.1

Els fons lliurats per a justificar al tancament de l'exercici de 2002, han sigut superiors en un 54% a l'import lliurat en l'exercici anterior.

La Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports absorbeix un 84% d'aquests fons, que han sigut destinats pràcticament en la seua totalitat a pagar expropiacions en els programes d'infraestructures de carreteres i del transport. Aquesta Sindicatura ha revisat la documentació justificativa d'un compte de fons lliurats en la dita Conselleria, amb resultats satisfactoris.

Al tancament de l'exercici hi havia pendents de justificar 3.054 milers d'euros en Presidència de la Generalitat Valenciana, dels quals 3.005 milers d'euros foren lliurats en virtut de l'acord del Govern Valencià de 17 de desembre de 2002, pel qual es va crear un fons per a la coordinació de les ajudes a les comunitats autònomes afectades per l'enfonsament del vaixell "Prestige".

No hi ha constatació que s'haja lliurat cap certificació de descobert, en relació amb les despeses no justificades dins del termini legal.

Quant a la intervenció dels fons justificats, el 100% n'estava fiscalitzat al tancament de l'exercici, i tots havien resultat conformes.

A continuació es mostra la situació d'aquests fons a 31 de març de 2003, en milers d'euros.

Fons lliurats per a justificar. Situació a 31/03/03							(milers d'euros)	
Conselleria/Secció	Imports lliurats (1)	Imports justificats (2)	Pendent justificar (3)=(1)-(2)	Fiscalitzat			Pendent fiscalitzar (7)=(2)-(6)	
				Conformitat (4)	Adverts. (5)	Total (6)=(4)+(5)		
Presidència de la Generalitat	3.185	180	3.005	180	0	180	3.005	
Economia, Hisenda i Ocupació	3.639	3.639	0	3.639	0	3.639	0	
COPUT	36.985	36.985	0	36.985	0	36.985	0	
Agricultura, Pesca i Aliment.	181	181	0	181	0	181	0	
Total	43.990	40.985	3.005	40.985	0	40.985	3.005	

Quadre 10.3.8.2

L'import pendent de justificar a 31 de març de 2003 fou regularitzat durant el tercer trimestre d'aqueix mateix exercici.

10.4 Liquidació del pressupost d'ingressos

10.4.1 Execució i consideracions generals

La IGGV ha presentat la liquidació del pressupost d'ingressos i la memòria com una part integrant del Compte Anual de l'Administració de la Generalitat Valenciana de 2002.

Aquesta Sindicatura de Comptes ha elaborat, a partir de la documentació facilitada, el quadre següent, que mostra, en milers d'euros, l'execució per articles i capítols del pressupost d'ingressos a 31 de desembre de 2002.

Liquidació del pressupost d'ingressos 2002, per articles i capítols. (milers d'euros)										
Codi	Denominació	Pressup. inicial (1)	Modificacions (2)	Pressup. definitiu (3)=(1)+(2)	Ingressos líquids (4)	Pendent cobr. (5)	Total ingressos (6)=(4)+(5)	Estat exec. (7)=(6)-(3)	% Gr. exec. (6)/(3)	%Gr. realitz. (4)/(6)
10	Sobre la renda	1.416.689	0	1.416.689	1.179.025	24.061	1.203.086	(213.603)	85%	98%
11	Sobre el capital	285.164	2.376	287.540	218.623	31.020	249.643	(37.897)	87%	88%
1	IMPOSTS DIRECTES	1.701.853	2.376	1.704.229	1.397.648	55.081	1.452.729	(251.500)	85%	96%
20	Trans. patrim. i actes juríd. doc.	772.841	242.019	1.014.860	980.568	38.024	1.018.592	3.732	100%	96%
22	Cànon	13.139	0	13.139	0	0	0	(13.139)	0%	-
24	Imposto autonòmic sobre el joc	36.892	0	36.892	21.347	0	21.347	(15.545)	58%	100%
25	Impost sobre el valor afegit	1.415.539	0	1.415.539	1.431.035	29.205	1.460.240	44.701	103%	98%
26	Impost s/ consums específics	949.256	0	949.256	991.031	33.831	1.024.862	75.606	108%	97%
2	IMPOSTS INDIRECTES	3.187.667	242.019	3.429.686	3.423.981	101.060	3.525.041	95.355	103%	97%
30	Taxes	95.908	0	95.908	74.770	3.579	78.349	(17.559)	82%	95%
31	Preus públics	12.488	0	12.488	14.460	592	15.052	2.564	121%	96%
33	Taxes i exaccions sobre el joc	334.323	0	334.323	215.453	769	216.222	(118.101)	65%	100%
34	D'altres ingressos de naturalesa tribut.	16.940	0	16.940	922	6.809	7.731	(9.209)	46%	12%
35	Multes i sancions	6.914	0	6.914	6.289	13.153	19.442	12.528	281%	32%
38	Reintegrants d'operacions	31	56.971	57.002	58.512	19.147	77.659	20.657	136%	75%
39	D'altres ingressos	4.377	2.245	6.622	3.042	2.981	6.023	(599)	91%	51%
3	TAXES I D'ALTRES INGRESSOS	470.981	59.216	530.197	373.448	47.030	420.478	(109.719)	79%	89%
40	Transf. cts. Admó. EstaT	2.091.322	36.457	2.127.779	1.866.866	309.911	2.176.777	48.998	102%	86%
42	Transf. de la S. Social	197.438	52.757	250.195	107.710	0	107.710	(142.485)	43%	100%
46	Transf. de corporac. locals	18.403	0	18.403	16.576	180	16.756	(1.647)	91%	99%
47	D'empreses privades	0	324	324	324	0	324	0	100%	100%
48	De famílies i inst. sense fins de lucre	60	0	60	60	0	60	0	100%	100%
49	De l'exterior	155.937	36.143	192.080	117.725	65.287	183.012	(9.068)	95%	64%
4	TRANSF. CORRENTS	2.463.160	125.681	2.588.841	2.109.261	375.378	2.484.639	(104.202)	96%	85%
51	Interessos d'avanç. i préstecs concedits	145	0	145	1.894	7	1.901	1.756	1311%	100%
52	Interessos de dipòsits	17.238	0	17.238	4.312	0	4.312	(12.926)	25%	100%
53	Dividends i partic. en beneficis	181	0	181	0	0	0	(181)	0%	0%
54	Renda de béns immobles	11.806	0	11.806	5.087	11	5.098	(6.708)	43%	100%
55	Productes de conces. i aprofitos. especials	1.099	0	1.099	478	0	478	(621)	43%	100%
59	D'altres ingressos patrimonials	619	0	619	0	0	0	(619)	0%	0%
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	31.088	0	31.088	11.771	18	11.789	(19.299)	38%	100%
60	Alienació de terrenys	0	0	0	888	0	888	888	0%	100%
61	Alienació d'altres inv. reals	41.039	0	41.039	195	13	208	(40.831)	1%	94%
62	De terrenys i béns naturals	0	0	0	1.003	9	1.012	1.012	0%	99%
6	ALIENACIÓ INVERS. REALS	41.039	0	41.039	2.086	22	2.108	(38.931)	5%	99%
70	Tranf. de l'Admó. Estat	163.842	34.645	198.487	77.633	44.646	122.279	(76.208)	62%	63%
76	Tranf. de corporac. locals	6.706	1.971	8.677	16	1.970	1.986	(6.691)	23%	1%
79	Tranf. de l'exterior	173.197	84.957	258.154	37.850	203.693	241.543	(16.611)	94%	16%
7	TRANSF. DE CAPITAL	343.745	121.573	465.318	115.499	250.309	365.808	(99.510)	79%	32%
82	Reinteg. préstecs conced. fora S.P.	0	0	0	724	26	750	750	0%	97%
83	Reinteg. préstecs conced. fora S.P. a C.P.	601	0	601	862	203	1.065	464	177%	81%
8	ACTIUS FINANCERS	601	0	601	1.586	229	1.815	1.214	302%	87%
90	Emissió deute públic moneda nac.	99.467	0	99.467	49.837	0	49.837	(49.630)	50%	100%
91	Préstecs rebuts moneda nacional	0	0	0	410.501	0	410.501	410.501	0%	100%
92	Emissió deute públic moneda estr.	0	0	0	49.631	0	49.631	49.631	0%	100%
9	PASSIUS FINANCERS	99.467	0	99.467	509.969	0	509.969	410.502	513%	100%
	TOTAL	8.339.601	550.865	8.890.466	7.945.249	829.127	8.774.376	(116.090)	99%	91%

Quadre 10.4.1

Des de l'1 de gener de 2002, està vigent l'ordre de 16 de juliol de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana. La liquidació del pressupost d'ingressos presentada per la IGGV s'ha efectuat d'acord amb l'esmentat Pla, de manera que, formant part del resultat pressupostari, figuren els drets reconeguts nets de l'exercici corrent.

Aquesta circumstància constitueix una millora respecte d'exercicis anteriors, en els quals els drets definits o les expectatives d'ingrés es consideraven integrants dels ingressos totals i, per tant, del resultat pressupostari, d'acord amb la regla 42 de l'ordre de 12 de desembre de 1994 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, llavors vigent.

La previsió definitiva d'ingressos per a l'exercici de 2002 és de 8.890.466 milers d'euros; això significa un increment del 9,3% respecte a l'exercici de 2001. Els ingressos totals de l'exercici, 8.774.376 milers d'euros, suposen un increment del 6,4% respecte de l'exercici de 2001, amb un grau d'execució pressupostària del 99%, lleugerament inferior a l'aconseguit en 2001.

Els ingressos líquids obtinguts en l'exercici, per un total de 7.945.249 milers d'euros, indiquen un grau de realització del 91%, inferior en un punt a l'aconseguit en l'exercici anterior. Els drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici, s'eleven a un total de 829.127 milers d'euros, és a dir un 28,5% superior als drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici anterior.

A l'objecte de verificar la correcta consideració com a tals dels drets reconeguts pendents de cobrament al tancament de l'exercici de 2002, hem seleccionat per a la revisió una mostra significativa d'aqueixos drets (86% del saldo de drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 2002).

En aquest sentit, podem precisar que les característiques que han de concórrer per al reconeixement d'un dret són les següents, d'acord amb els principis comptables públics recollits en el PGCPGV.

- Constatació documental d'algun esdeveniment que haja donat lloc al naixement del dret de cobrament.
- Quantificació adequada del dret de cobrament. Aquest ha de tenir un valor cert i determinat.
- Determinació del deutor. Aquesta consideració té una especial incidència en els drets derivats de les transferències i subvencions que s'hagen de rebre.

La revisió efectuada sobre els documents seleccionats ha posat de manifest que, per regla general, els dits documents estan adequadament formalitzats; malgrat que en tres casos s'ha apreciat la falta de signatura en la casella d'autorització i que en diversos documents no figura la data d'autorització i intervenció.

Quant a la documentació justificativa, l'anàlisi efectuada per aquesta Sindicatura ha posat de manifest que, per mitjà d'informes dels centres directius de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, emesos amb motiu del tancament de l'exercici, es justifiquen drets per import de 571.498 milers d'euros (69% del saldo de drets reconeguts al tancament) que corresponen a previsions d'ingressos.

Com que els dits documents no estan suportats per la constatació de la quantificació certa del dret de cobrament, aquesta Sindicatura considera que la seua justificació resulta insuficient i/o inadequada.

Addicionalment a això, i a conseqüència de la revisió efectuada, s'ha observat l'existència d'un dret reconegut en l'exercici de 2002 -la justificació del qual consisteix en una sentència del Tribunal Contenciós Administratiu a favor de la Generalitat Valenciana-, per import de 4.276 milers d'euros, que està comptabilitzat per duplicat en l'exercici de 2002 i que, per tant, cal anul·lar. La IGGV ens ha comunicat, en al·legacions, que aquest dret ha sigut anul·lat en l'exercici de 2003.

D'altra banda, hem seleccionat una mostra de documents comptables d'ingressos líquids (documents MI), a fi de verificar si són raonables i si el seu suport documental és adequat. Les proves efectuades han posat de manifest que, per regla general, la documentació justificativa dels documents seleccionats és adequada.

L'execució del pressupost d'ingressos segons l'origen i la naturalesa, es mostra, en milers d'euros, en el quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura.

Liquidació del pressupost d'ingressos 2002, per origen i naturalesa (milers d'euros)								
Articles	Tipus d'ingressos	Pressup. definitiu (1)	Ingressos líquids (2)	Pendent cobr. (3)	Total ingressos (4)=(2)+(3)	% s/total (5)	% Gr exec. (4)/(1)	%Gr realitz. (2)/(4)
10,11, 20, 25, 26 i part 33 (0+1+2+3)	Tributs cedits	5.407.502	5.015.641	156.901	5.172.542	59%	96%	97%
40, 42, 70 i 72	Procedents de l'Estat	2.576.461	2.052.209	354.557	2.406.766	27%	93%	85%
90, 91, 92	Passius financers	99.467	509.969	0	509.969	6%	513%	100%
49, 79	Procedents de l'exterior	450.234	155.575	268.980	424.555	5%	94%	37%
22, 24, 30, 31, 34, 35, 38, 39 i part 33 (4+5)	Taxes i d'altres ingressos	256.610	179.436	46.270	225.706	3%	88%	79%
46, 76	D'entitats locals	27.080	16.592	2.150	18.742	0%	69%	89%
51, 52, 53, 54, 55, 59	Ingressos patrimonials	31.088	11.771	18	11.789	0%	38%	100%
60, 61, 68	De terrenys i béns naturals	41.039	2.086	22	2.108	0%	5%	99%
82 i 83	Actius financers	601	1.586	229	1.815	0%	302%	87%
47 i 48	D'empreses priv i famílies	384	384	0	384	0%	100%	100%
	TOTAL	8.890.466	7.945.249	829.127	8.774.376	100%	99%	91%

Quadre 10.4.2

L'exercici de 2002 ha comportat l'entrada en vigor de la llei orgànica 7/2001, de 27 de desembre, de modificació de la Llei Orgànica de Finançament de les Comunitats Autònomes (LOFCA); de la llei 21/2001, de 27 de desembre, de Mesures Fiscals i Administratives del Nou Sistema de Finançament de les Comunitats Autònomes; així com de la llei 24/2002, de primer de juliol, de Règim de Cessió de Tributs de l'Estat a la Comunitat Valenciana, que ha donat lloc a un nou marc de finançament, en el qual els tributs cedits passen a ser la font principal d'ingressos de la Generalitat Valenciana.

Per això, en l'exercici de 2002 els tributs cedits han significat el 59% del total d'ingressos, seguits dels ingressos procedents de l'Estat, que representen el 27% del total.

Quant als ingressos per passius financers, els ingressos procedents de l'exterior i les taxes i d'altres ingressos han reduït la seua participació en els ingressos totals de l'exercici de 2002 en un punt percentual, cada un, respecte de l'exercici anterior.

Aquesta institució ha d'assenyalar que la memòria del Compte Anual de l'Administració de la Generalitat Valenciana no recull cap informació sobre els canvis introduïts en el finançament de les comunitats autònomes, informació que es considera rellevant.

Seguidament exposem els aspectes més significatius de l'execució pressupostària dels ingressos, segons el seu origen i naturalesa.

10.4.2 Tributs cedits

El quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura, mostra, en milers d'euros, el detall dels tributs cedits per l'Estat a la Comunitat Valenciana en 2002, classificats per subconceptes econòmics.

Execució ingressos per tributs cedits en 2002 (milers d'euros)									
Codi	Denominació	Pressup. definitiu (1)	Ingressos líquids (2)	Pendent cobr. (3)	Total ingressos (4)=(2)+(3)	% s/ total (5)	Estat execuc. (6)=(4)-(1)	% Gr. execuc. (7)=(1)	%Gr. realitz. (8)=(2)/(4)
10000	I.R.P.F. (tram autonòmic)	1.416.689	1.179.025	24.061	1.203.086	23%	(213.603)	85%	98%
10	<i>Sobre la renda</i>	1.416.689	1.179.025	24.061	1.203.086	23%	(213.603)	85%	98%
11000	Impost sobre successions	135.246	99.673	26.447	126.120	3%	(9.126)	93%	79%
11001	Impost sobre donacions	44.951	19.481	4.243	23.724	0%	(21.227)	53%	82%
11100	Impost sobre el patrimoni	107.343	99.469	330	99.799	2%	(7.544)	93%	100%
11	<i>Sobre el capital</i>	287.540	218.623	31.020	249.643	5%	(37.897)	87%	88%
1	IMPOSTS DIRECTES CEDITS	1.704.229	1.397.648	55.081	1.452.729	28%	(251.500)	85%	96%
20000	Impost sobre transmissions	596.372	569.910	26.882	596.792	12%	420	100%	95%
20200	Impost sobre actes jurídics docum.	418.488	410.658	11.142	421.800	8%	3.312	101%	97%
20	<i>Impost s/ transm. i actes jurídic. documentats</i>	1.014.860	980.568	38.024	1.018.592	20%	3.732	100%	96%
25001	I.V.A.	1.415.539	1.431.035	29.205	1.460.240	28%	44.701	103%	98%
25	<i>Impost s/ valor afegit</i>	1.415.539	1.431.035	29.205	1.460.240	28%	44.701	103%	98%
26000	Impost sobre alcohol i begudes derivades	31.755	32.102	656	32.758	1%	1.003	103%	98%
26001	Impost s/ la cervesa	8.123	8.213	167	8.380	0%	257	103%	98%
26002	Impost s/ labors del tabac	260.458	264.285	5.394	269.679	5%	9.221	104%	98%
26003	Impost s/ hidrocarburs	427.922	421.195	8.595	429.790	8%	1.868	100%	98%
26004	Impost s/ determinats mitjans de transport	149.641	127.253	11.569	138.822	3%	(10.819)	93%	92%
26005	Impost s/ productes intermedis	727	736	14	750	0%	23	103%	98%
26006	Impost s/ energia	70.630	71.502	1.460	72.962	2%	2.332	103%	98%
26007	Impost s/ vda minorista determ. hidrocarburs	0	65.745	5.976	71.721	1%	71.721	-	92%
26	<i>Imposts especials</i>	949.256	991.031	33.831	1.024.862	20%	75.606	108%	97%
2	IMPOSTS INDIRECTES CEDITS	3.379.655	3.402.634	101.060	3.503.694	68%	124.039	104%	97%
33000	Taxes sobre el 'bingo'	196.790	113.596	0	113.596	2%	(83.194)	58%	100%
33001	Taxes sobre màquines recreatives	103.696	95.032	760	95.792	2%	(7.904)	92%	99%
33002	Taxes sobre joc de casinos	22.735	6.586	0	6.586	0%	(16.149)	29%	100%
33003	Rifes, tómbols i combinac. aleatòries	397	145	0	145	0%	(252)	37%	100%
Parte 33	TAXES I D'ALTRES INGR. S/ EL JOC CEDITS	323.618	215.359	760	216.119	4%	(107.499)	67%	100%
TOTAL TRIBUTS CEDITS		5.407.502	5.015.641	156.901	5.172.542	100%	(234.960)	96%	97%

Quadre 10.4.3

D'acord amb el nou marc de finançament autonòmic, comentat en l'apartat anterior, a partir de l'exercici de 2002 es cedeixen a la Comunitat Valenciana nous tributs, com són l'impost sobre el valor afegit i diversos impostos especials, a més dels anteriorment cedits: impost sobre successions i donacions, impost sobre el patrimoni, tram autonòmic de l'impost sobre la renda de les persones físiques, impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats i taxes sobre el joc.

Aquesta circumstància explica el fet que els ingressos per tributs cedits s'hagen triplicat en l'exercici de 2002, respecte a l'exercici anterior. Així, els ingressos per tributs cedits es situaven en 1.706.815 milers d'euros al tancament de l'exercici de 2001; mentre que en l'exercici de 2002 assoliren la xifra de 5.172.542 milers d'euros, és a dir un 59% dels ingressos totals de l'exercici (vegeu el quadre 10.4.2).

Els ingressos per tributs cedits més significatius a 31 de desembre de 2002 són l'impost sobre el valor afegit (28% del total de tributs cedits), l'impost sobre la renda de les persones físiques (23% del total), els impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats (en conjunt el 20% del total) i els impostos especials (20% del total), entre els quals destaca l'impost sobre hidrocarburs.

Al tancament de l'exercici de 2002, el grau d'execució dels tributs cedits assoleix el 96%, tres punts per sobre de l'exercici anterior. L'impost sobre donacions i les taxes sobre el joc presenten graus d'execució del 53% i del 67%, respectivament, inferiors a la mitjana dels tributs cedits.

El grau de realització d'aquests ingressos a 31 de desembre de 2002 és del 97%, un punt per damunt de l'exercici anterior. Els impostos sobre successions i donacions aconseguixen graus de realització del 79% i 82%, respectivament, que resulten inferiors al grau de realització del total de tributs cedits. Igual que en exercicis anteriors, la informació facilitada per la IGGV justifica aquest elevat nivell de drets pendents de cobrament per les incidències específiques que afecten aquests impostos i que retarden el procediment de recaptació (interposició de recursos i sol·licituds de taxacions contradictòries sobre les valoracions efectuades per l'Administració).

A 31 de desembre de 2002, l'import de tributs cedits pendents de cobrament és de 156.901 milers d'euros, dels quals corresponen 92.162 milers d'euros a les previsions d'ingressos per raó del 2% restant que s'ha de percebre de l'impost sobre la renda, l'IVA, l'impost sobre transmissions i diversos impostos especials; així com a la previsió de liquidació de desembre de l'impost sobre determinats mitjans de transport i sobre la venda minorista d'hidrocarburs, el suport documental dels quals ha sigut considerat per aquesta Sindicatura insuficient o inadequat per al reconeixement del dret, segons que hem comentat en paràgrafs anteriors.

D'altra banda, aquesta Sindicatura de Comptes ha revisat el compte de gestió de tributs cedits per a l'exercici de 2002, elaborat per la IGGV conformement a la llei 21/2001, de 27 de desembre, de Mesures Fiscals i Administratives del Nou Sistema de Finançament de les Comunitats Autònomes, i retut a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat per unir-lo al Compte General de l'Estat.

L'anàlisi realitzada ha posat de manifest que els beneficis fiscals prevists en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana de 2002 superen en 192.498 milers d'euros els beneficis fiscals que figuren en el compte de gestió de tributs cedits, 52.573, milers d'euros. En data posterior a l'enviament de l'esmentat compte a aquesta Sindicatura, la IGGV ha tramés a aquesta institució un escrit on indica l'existència d'un error en la xifra

dels beneficis fiscals consignats, l'import correcte dels quals ha de ser 126.394 milers d'euros.

Igual com en exercicis anteriors, aquesta Sindicatura de Comptes ha sol·licitat a la IGGV l'informe anual elaborat per la Inspecció General del Ministeri d'Economia i Hisenda referit als mètodes i l'eficàcia en el desenvolupament de les competències assumides per la Comunitat Autònoma Valenciana, pel que fa als tributs cedits.

Tanmateix, no hem pogut revisar-lo, ja que l'informe disponible en la IGGV té caràcter provisional, segons que ens ha comunicat la mateixa IGGV.

10.4.3 Ingressos procedents de l'Estat

El quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura, mostra en milers d'euros el detall dels ingressos procedents de l'Estat, classificats per conceptes econòmics.

Execució dels conceptes d'ingressos procedents de l'Estat 2002 (milers d'euros)									
Codi	Denominació	Previsió definit. (1)	Ingressos líquids (2)	Pendent cobr. (3)	Total ingressos (4)=(2)+(3)	% sobre total (5)=(4)/(1)	Estat execuc. (5)=(4)-(1)	% Grau execuc. (4)/(1)	%Grau realitz. (2)/(4)
400	Transf. amb finançament incondicionat	2.063.698	1.826.994	300.195	2.127.189	88%	63.491	103%	86%
401	Transf. corrents finalistes	58.994	35.755	9.716	45.471	2%	(13.523)	77%	79%
402	Transf. d'organs. autònoms de l'Estat	4.908	3.977	0	3.977	0%	(931)	81%	100%
403	Transf. d'ens públics i d'altres ens de l'Estat	179	140	0	140	0%	(39)	78%	100%
40	<i>Transf. corrents Admó. Estat</i>	<i>2.127.779</i>	<i>1.866.866</i>	<i>309.911</i>	<i>2.176.777</i>	<i>90%</i>	<i>48.998</i>	<i>102%</i>	<i>86%</i>
420	Transf. de la Seguretat Social	250.195	107.710	0	107.710	5%	(142.485)	43%	100%
42	Transf. de la Seguretat Social	250.195	107.710	0	107.710	5%	(142.485)	43%	100%
4	Transferències corrents	2.377.974	1.974.576	309.911	2.284.487	95%	(93.487)	96%	86%
701	Tranf. de capital finalistes	141.220	53.315	11.956	65.271	3%	(75.949)	46%	82%
702	Transf. d'org. autònoms de l'Estat	337	63	15	78	0%	(259)	23%	81%
704	Fons de Compensació Interterritorial	56.930	24.255	32.675	56.930	2%	0	100%	43%
70	<i>Transferències de l'Admó. de l'Estat</i>	<i>198.487</i>	<i>77.633</i>	<i>44.646</i>	<i>122.279</i>	<i>5%</i>	<i>(76.208)</i>	<i>62%</i>	<i>63%</i>
7	Transferències de capital	198.487	77.633	44.646	122.279	5%	(76.208)	62%	63%
TOTAL INGRESSOS PROCEDENTS DE L'ESTAT		2.576.461	2.052.209	354.557	2.406.766	100%	(169.695)	93%	85%

Quadre 10.4.4

Els ingressos procedents de l'Estat a 31 de desembre de 2002 s'elevan a 2.406.766 milers d'euros, equivalents al 27% dels ingressos totals; cosa que indica una reducció del 53% respecte a l'exercici anterior, en què assoliren la xifra de 5.096.999 milers d'euros.

Aquesta reducció s'explica bàsicament per la minoració de les transferències de la Seguretat Social en 2.823.482 milers d'euros, respecte a l'exercici anterior, produïda a conseqüència de l'entrada en vigor en gener de 2002 del nou marc de finançament autonòmic, que substitueix les dites transferències per un sistema de finançament per mitjà d'imposts propis i cedits.

Les transferències corrents amb caràcter de finançament incondicionat han assolit en 2002 un total de 2.127.189 milers d'euros, de manera que són el principal ingrés procedent de l'Estat. Aquest import denota un augment del 18%, respecte de l'exercici anterior, que es deu a la creació en l'exercici de 2002 del "fons de suficiència", com un mecanisme de tancament del nou sistema de finançament, per cobrir les diferències entre les necessitats de despeses calculades de la comunitat autònoma i la seua capacitat fiscal.

El grau d'execució dels ingressos procedents de l'Estat, al tancament de l'exercici de 2002, es situa en el 93%, un punt per sota de l'exercici anterior. El grau de realització va ser del 85%, que denota una reducció significativa respecte a l'exercici de 2001.

Els ingressos procedents de l'Estat pendents de cobrament al tancament de l'exercici de 2002, s'elevan a 354.557 milers d'euros. Entre aquests ingressos es troben els drets reconeguts (concepte 400) per la previsió de liquidació del "fons de suficiència" i del bloc de competències de gestió de serveis sanitaris de la Seguretat Social, per un import total de 267.678 milers d'euros, el suport documental dels quals ha sigut considerat insuficient o inadequat després d'haver sigut revisats per aquesta Sindicatura; tal i com indiquem en paràgrafs anteriors.

10.4.4 Passius financers

Els ingressos derivats de les operacions d'endeutament formalitzades per la Generalitat Valenciana, s'inclouen en aquest epígraf del pressupost d'ingressos. Durant l'exercici de 2002 s'han registrat drets en aquest capítol per un import total de 509.969 milers d'euros, que constitueixen el 6% del total d'ingressos de l'exercici (vegeu el quadre 10.4.2).

Igual que en exercicis anteriors, les previsions inicials d'ingressos, per import de 99.467 milers d'euros, s'han imputat en la seua totalitat a l'article 90, "Emissió de deute públic en moneda nacional" (vegeu el quadre 10.4.1). Tanmateix, els ingressos registrats en l'exercici han sigut imputats als articles 90, 91 i 92, entre els quals destaca l'execució de l'article 91, "Préstecs rebuts en moneda nacional"; raó per la qual aquesta Sindicatura insisteix en la recomanació efectuada en anys anteriors, en el sentit que les previsions d'ingressos d'aquest capítol es realitzen d'acord amb la naturalesa de les operacions que hom preveja realitzar.

Adicionalment podem precisar que, del total de drets registrats durant l'exercici, n'hi ha un import de 410.501 milers d'euros que correspon a la reconversió del deute de tresoreria ja emés, en els termes establits en l'acord del Consell de Ministres de 2 d'agost de 2002 i en la resolució de 30 de desembre de 2002 de l'Institut Valencià de Finances;

segons que exposem detalladament en l'apartat 11.5 del present informe, relatiu a l'endeutament. En el dit apartat s'indiquen els ajusts a què dóna lloc el criteri de comptabilitat de les operacions d'endeutament dutes a terme per la Generalitat Valenciana en l'exercici de 2002.

10.4.5 Ingressos procedents de l'exterior

Aquest concepte recull els ingressos per transferències corrents i de capital relatives a fons procedents de la Unió Europea. Durant l'exercici de 2002 s'hi han registrat ingressos procedents de l'exterior per un total de 424.555 milers d'euros, equivalents al 5% del total d'ingressos (vegeu el quadre 10.4.2), dels quals correspon un import de 183.012 milers d'euros a transferències corrents i els restants 241.543 milers d'euros, a transferències de capital.

Aquest saldo d'ingressos significa una disminució del 18% respecte del registrat en l'exercici de 2001, i s'explica per les menors dotacions de fons FEDER "submarc" i del Fons Social Europeu.

Del total de drets registrats, al tancament de l'exercici romanien com a pendent de cobrament un import de 268.980 milers d'euros, és a dir el 63% dels ingressos registrats en l'exercici per aquest concepte, cosa que suposa un increment de deu punts respecte al pendent de cobrament al tancament de l'exercici de 2001.

Els saldos pendents de cobrament més significatius són les transferències de capital de fons FEDER, per import de 154.295 milers d'euros, el Fons de Cohesió, per un total de 24.225 milers d'euros, el FEOGA-Orientació, per 18.454 milers d'euros, així com les transferències corrents del Fons Social Europeu, per 64.981 milers d'euros.

Tal com es comenta en paràgrafs anteriors, la revisió efectuada per aquesta Sindicatura sobre la justificació documental dels drets reconeguts pendents de cobrament al tancament de 2002, ha posat de manifest que, dels anteriors drets, n'hi ha un import de 217.559 milers d'euros que actualment es considera insuficientment o inadequadament justificat.

10.4.6 D'altres ingressos

Els ingressos inclosos en l'epígraf "Tributs propis, taxes i d'altres ingressos", es refereixen bàsicament als ingressos derivats de l'impost autonòmic sobre el joc del "bingo", cànon, taxes, preus públics, recàrrecs de constrenyiment, sancions i reintegraments d'operacions.

Els drets registrats durant l'exercici de 2002 per aquests conceptes s'elevaren a un total de 225.706 milers d'euros (vegeu el quadre 10.4.2), amb una disminució del 26% respecte dels ingressos per aquest concepte registrats en l'exercici anterior. Entre aquests destaquen els ingressos per taxes, 78.349 milers d'euros, i els reintegraments d'operacions, per 77.659 milers d'euros.

Al tancament de l'exercici romanien pendents de cobrament drets per un import de 46.270 milers d'euros, que donen un grau de realització del 79%.

Els saldos pendents de cobrament més significatius són els de les multes i sancions, per import de 13.153 milers d'euros, així com els reintegraments per incapacitat temporal i per devolució de quotes indegudament ingressades a la Seguretat Social, per un import conjunt d'11.684 milers d'euros. Pel que fa a aquests últims -i tal com comentem en l'apartat 10.4.1 anterior-, s'hi troba comptabilitzat per duplicat un dret reconegut de 4.276 milers d'euros, raó per la qual escau anul·lar-lo. La IGGV ens ha comunicat en al·legacions que aquest dret ha sigut anul·lat en l'exercici de 2003.

Finalment, els drets registrats en l'epígraf "Ingressos d'ens locals" (articles 46 i 76), per import de 18.742 milers d'euros (vegeu el quadre 10.4.2), corresponen -igual com en exercicis anteriors- bàsicament a la participació de la Diputació Provincial d'Alacant en el fons d'aportació a l'assistència sanitària, fixada per la Llei de Pressuposts Generals de l'Estat.

10.5 Resultat pressupostari

10.5.1 Resultat de l'exercici

Formant part de l'estat de liquidació del pressupost, i tal com indica la normativa comptable vigent, la IGGV ha presentat el resultat pressupostari de l'exercici.

El càlcul d'aquest resultat pressupostari s'ha fet d'acord amb el que es disposa en el PGCPGV i en la Instrucció de Comptabilitat. En aquest sentit, el dit resultat vindrà donat per la diferència entre els drets reconeguts nets i les obligacions reconegudes netes, imputats al pressupost de l'exercici, corresponents a la realització d'operacions no financeres i amb actius no financers, amb indicació dels dos components.

L'agregació del resultat pressupostari i de la variació neta de passius financers donarà el saldo pressupostari. Finalment, per a calcular el superàvit o dèficit de finançament de l'exercici, caldrà agregar -si escau-, amb el signe corresponent, els crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria i les desviacions de finançament en despeses amb finançament afectat.

D'acord amb això, el detall del resultat pressupostari de l'exercici de 2002 presentat per la IGGV, és el següent, en milers d'euros:

Concepte	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Imports
1. (+) Operacions no financeres	8.262.592	8.529.532	(266.939)
2. (+) Operacions amb actius financers	1.815	127.129	(125.315)
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2)	8.264.407	8.656.661	(392.254)
II. VARIACIÓ NETA DE PASSIUS FINANCERS	509.969	125.906	384.063
III. SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I+II)			(8.191)
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria			0
5. (-) Desviacions de finançament positives per recursos de l'exercici en despeses amb finançament afectat			0
6. (+) Desviacions de finançament negatives en despeses amb finançament afectat			0
IV. DÈFICIT DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI (III+4+5+6)			(8.191)

Quadre 10.5

El Govern Valencià, mitjançant un acord de 18 de febrer de 2003, quedà assabentat de la liquidació del pressupost, que reflecteix el resultat pressupostari detallat en el quadre 10.5, així com el romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002 (vegeu l'apartat 11.2.1).

10.5.2 Anàlisi de les principals magnituds que componen el resultat de l'exercici

Durant l'exercici de 2002, la diferència entre els drets reconeguts nets (vegeu l'apartat 10.4) i les obligacions reconegudes netes (vegeu l'apartat 10.3), que tingueren l'origen en operacions no financeres, assolí un import negatiu de 266.939 milers d'euros; mentre que les obligacions derivades d'operacions financeres superaren els drets en 125.315 milers d'euros. S'hi obtingué, per tant, un resultat pressupostari negatiu de l'exercici de 392.254 milers d'euros.

Compensant aquestes magnituds negatives, es produeix una variació neta positiva de passius financers de 384.063 milers d'euros (vegeu els apartats 10.3 i 10.4). Per tant, el saldo pressupostari (diferència entre la totalitat d'ingressos i despeses pressupostaris realitzats durant l'exercici) es xifra en -8.191 milers d'euros.

En l'estat presentat per la IGGV, no s'inclou cap import per despeses finançades amb romanent de tresoreria ni per desviacions de finançament, tant positives com negatives, de despeses amb finançament afectat. A causa d'això, l'import corresponent al dèficit de finançament de l'exercici coincideix amb el saldo pressupostari de l'exercici.

En relació amb la inexistència de desviacions de despeses amb finançament afectat, la IGGV assenyala que: *"L'aplicació estricta del principi comptable de 'correlació d'ingressos i despeses' durant l'exercici de 2002, i el fet de no haver registrat en el sistema d'informació comptable aquells drets corresponents a ingressos finalistes que*

finançaven despeses que no van ser comptabilitzades, donà lloc a la inexistència de desviacions en despeses amb finançament afectat".

La realització de les diverses proves d'auditoria practicades per aquesta institució en la fiscalització de la liquidació del pressupost de la Generalitat Valenciana, ha posat de manifest l'existència d'ingressos comptabilitzats en l'exercici de 2002 que estaven afectats a unes determinades despeses que no han sigut executades en aqueix exercici pressupostari; així com romanents de crèdit finançats amb ingressos finalistes imputats al citat pressupost.

En conseqüència, hem d'assenyalar que el registre comptable i la correcta imputació pressupostària, quan hi ha drets i obligacions que deriven de l'execució d'una despesa amb finançament afectat, s'han d'efectuar d'acord amb els criteris de reconeixement i imputació establits en la normativa vigent.

10.5.3 Comentaris al resultat pressupostari

D'acord amb el treball realitzat per aquesta institució, a continuació indiquem alguns aspectes que caldrà tenir en compte en relació amb el resultat pressupostari de l'exercici de 2002.

- a) Formant part dels drets pendents de cobrament de la liquidació de l'estat d'ingressos de 2002, s'inclouen determinats drets que, per raó de la documentació que els sosté, podrien crear alguna incertesa pel que fa a la seua expectativa de cobrament (vegeu l'apartat 10.4).
- b) Durant l'exercici de 2002 s'han reconegut obligacions procedents d'exercicis anteriors, per import de 17.357 milers d'euros, que calia haver imputat al pressupost de l'exercici corrent (vegeu l'apartat 11.3.1).
- c) S'han comptabilitzat, a càrrec del pressupost de despeses de 2002, obligacions derivades de despeses realitzades en exercicis anteriors referides als programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat (PASCs), per import de 303.669 milers d'euros, dels quals corresponen 130.613 milers d'euros a despeses de funcionament (cap. 2) i 173.056 milers d'euros, a transferències corrents (cap. 4).
- d) S'han comptabilitzat, a càrrec del pressupost de 2002, obligacions reconegudes corresponents a nòmines i Seguretat Social dels PASCs a càrrec de la Generalitat meritades en desembre de 2001, per import de 58.739 milers d'euros. Igualment, tampoc no figuren comptabilitzades a 31 de desembre de 2002 despeses meritades en aqueix exercici corresponents a la nòmina de substituïts i atenció continuada de desembre i de Seguretat Social a càrrec de la Generalitat (novembre i desembre) dels PASCs, per import de 63.373 milers d'euros.
- e) A fi de comptabilitzar -d'acord amb la normativa comptable en vigor- les operacions d'endeutament, s'hauria d'augmentar el capítol 9 del pressupost de

despeses, "Passius financers", en 1.264.331 milers d'euros. D'altra banda, i compensant aquesta quantia, caldria comptabilitzar en el capítol 9 d'ingressos, "Passius financers", un import d'1.648.392 milers d'euros. L'efecte net pressupostari d'aquests ajusts coincideix amb el realitzat per la IGGV, i al seu torn també coincideix amb l'increment net de l'endeutament en l'exercici, 384.061 milers d'euros (vegeu l'apartat 11.5.1).

11. MEMÒRIA

11.1 Aspectes generals

11.1.1 La IGGV ha presentat, formant part del Compte Anual de l'Administració, la memòria. D'acord amb el que s'indica en el PGCPGV i en la Instrucció de Comptabilitat, la memòria completarà i ampliarà la informació continguda en el balanç, en el compte de resultat economicopatrimonial i en l'estat de liquidació del pressupost.

11.1.2 El treball realitzat per aquesta institució ha consistit bàsicament en el següent:

- Verificar que el seu contingut està d'acord amb el que es disposa en el PGCPGV i en la Instrucció de Comptabilitat de la Generalitat Valenciana.
- Verificar la coherència interna de la documentació que integra la memòria, en relació amb la resta de documents en què s'estructura el - Compte Anual de l'Administració (balanç, compte del resultat economicopatrimonial i liquidació del pressupost).
- Analitzar la raonabilitat de la informació continguda en la memòria, referida a:
 - de caràcter financer (romanent de tresoreria i estat de tresoreria);
 - d'execució de la despesa pública (obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors i compromisos de despeses a càrrec d'exercicis posteriors);
 - d'execució de l'ingrés públic (drets per a cobrar de pressuposts tancats);
 - de l'endeutament de la Generalitat Valenciana;
 - d'operacions no pressupostàries.

En els apartats següents s'inclouen els comentaris més significatius que han sorgit d'aquesta revisió.

11.1.3 S'han observat determinades diferències entre: la informació que ha de contenir la memòria segons el PGCPGV, la informació que ha de contenir segons la Instrucció de Comptabilitat i la informació que conté la memòria presentada formant part del Compte Anual de l'Administració.

En aquest sentit, recomanem que, prenent com a punt de partida el PGCPGV en el seu primer any d'implantació, s'adeqüe d'ara en avant la informació de la memòria al contingut que marca aquell en la seua part quarta, "Normes

d'elaboració dels comptes anuals", norma número 7, i en els models de comptes anuals detallats en el mateix Pla.

A més a més, s'ha observat que, davant l'absència de notes o comentaris sobre diversos aspectes, aquests necessitarien ser completats, ampliat i aclarits per tal de millorar la comprensió del Compte Anual de l'Administració per part dels distints destinataris de la informació, i s'atendrien així els requisits -entre altres- d'objectivitat i rellevància que ha de complir la informació comptable d'una entitat pública.

11.2 De caràcter financer

11.2.1 Romanent de tresoreria

Inclòs en la memòria del Compte Anual de l'Administració de 2002 presentada per la IGGV, i d'acord amb el que s'indica en el PGCPGV i en la regla 24 de la Instrucció de Comptabilitat, es presenta el romanent de tresoreria al tancament de l'exercici, com a resultat net de la diferència entre els fons líquids i els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament.

En el quadre 11.2.1, elaborat per aquesta institució, es mostra, en milers d'euros, la informació facilitada.

Concepte	Import	
1. (+) Drets pendents de cobrament		2.082.256
(+ del pressupost corrent	829.127	
(+ de pressuposts tancats	1.320.464	
(+ d'operacions no pressupostàries	-	
(-) de dubtós cobrament	-	
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	67.335	
2. (-) Obligacions pendents de pagament		2.142.442
(+ del pressupost corrent	1.456.698	
(+ de pressuposts tancats	21.424	
(+ d'operacions no pressupostàries	664.320	
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-	
3. (+) Fons líquids		65.334
I. Romanent de tresoreria afectat		0
II. Romanent de tresoreria no afectat		5.148
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I + II)		5.148

Quadre 11.2.1

Com a conseqüència del treball realitzat, el qual ha donat lloc a les observacions que aquesta institució ha fet ja en els apartats corresponents d'aquest informe, tot seguit indiquem aquells aspectes més significatius que -per raó de les observacions esmentades- caldria tenir en compte pel que fa al càlcul del romanent de tresoreria presentat.

- a) Segons que hem indicat en els apartats 8.3, 10.4 i 11.4, existeixen determinats drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 2002 que resulten de dubtós cobrament i per als quals caldria haver estimat una provisió per a insolvències.
- b) L'import de 67.335 milers d'euros consignat com a cobraments pendents d'aplicació definitiva, coincideix amb el detall inclòs en la memòria del Compte Anual de l'Administració. Tanmateix, aquesta xifra no coincideix amb la que figura en el balanç a 31 de desembre de 2002 -tal i com hem comentat en l'apartat 8.8.5- i que podria comportar la consignació de determinats imports per pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva.
- c) L'estat de romanent de tresoreria presentat no consigna cap quantitat en l'apartat corresponent al romanent afectat com a conseqüència de desviacions de despeses amb finançament afectat. Tanmateix, i d'acord amb el que hem comentat en l'apartat 10.5.2, es considera que hauria sigut pertinent fer la dita consignació.
- d) Tal com assenyala la regla 24.a) de la Instrucció de Comptabilitat, el romanent de tresoreria no afectat i disponible ha de ser destinat a cancel·lar les operacions de tresoreria vigents al tancament de l'exercici.

11.2.2 Estat de tresoreria

La tresoreria de la Generalitat Valenciana recull els saldos de tresoreria de les operacions pressupostàries i extrapressupostàries realitzades en l'exercici, d'acord amb el principi pressupostari d'unitat de caixa, establert en l'article 3 del TRLHPGV.

Tal com hem indicat ja, el primer de gener de 2002 entrà en vigor el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana. Conformement als models establerts en el Pla, la IGGV ha presentat el següent estat de tresoreria a 31 de desembre de 2002, amb els imports expressats en milers d'euros:

Concepte	Import		
1.- Cobraments			
Del pressupost corrent	7.945.249		
De pressuposts tancats	509.417		
D'operacions no pressupostàries	7.937.678		
<i>Total cobraments (1)</i>		<i>16.392.344</i>	
2.- Pagaments			
Del pressupost corrent	7.346.489		
De pressuposts tancats	1.101.960		
D'operacions no pressupostàries	7.951.471		
<i>Total pagaments (2)</i>		<i>16.399.920</i>	
<i>I.- Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)</i>		<i>(7.576)</i>	<i>(7.576)</i>
3.- Saldo inicial de tresoreria			72.910
II.- Saldo final de tresoreria (I+3)			65.334

Quadre 11.2.2.1

El saldo total de la tresoreria de la Generalitat al tancament de l'exercici de 2002, ha experimentat una disminució del 10,4% respecte de l'existent a l'inici de l'exercici. Aquesta disminució obeeix principalment al descens del saldo de la caixa extrapressupostària.

Tal i com es mostra en el quadre 11.2.2.2, en milers d'euros, el dit saldo és el resultat d'una caixa pressupostària negativa d'1.188.312 milers d'euros i d'un saldo positiu de la caixa extrapressupostària d'1.253.646 milers d'euros.

	2001	2002	Variació	
			Import	%
Caixa pressupostària	(1.194.529)	(1.188.312)	6.217	0,5%
Caixa extrapressupostària	1.267.439	1.253.646	(13.793)	(1,1%)
Total	72.910	65.334	(7.576)	(10,4%)

Quadre 11.2.2.2

D'acord amb l'ordre de 2 de maig de 1990 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, els fons de la tresoreria de la Generalitat Valenciana s'agrupen en quatre grups de comptes. El quadre 11.2.2.3, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la

informació facilitada, mostra, en milers d'euros, el detall de la situació dels fons al tancament de l'exercici:

Denominació	Existència a 31/12/02
Bankinter	112
BBVA	239
BBVA	126
BBVA	7
SCH	367
B. Espanya	898
B. Espanya	1
Bancaixa	241
Bancaixa Expropiac. Parc Temàtic	2.418
Bancaixa Ciutat de la Llum	1.394
B. València	257
C.A.M.	240
Caixa Rural València	240
Caixa Rural València	336
Caixa Rural València	375
Caixa Pensions (Ll. G.)	434
Caixa Pensions	119
Caixa Pensions	20
Caixa Pensions	691
<i>Total comptes generals</i>	<i>8.515</i>
Bancaixa València (Fiances)	15.820
Bancaixa Castelló (Fiances)	6.633
Bancaixa València (Fiances concert)	28.691
C.A.M. Alacant (Fiances)	5.174
<i>Total comptes de fiances</i>	<i>56.318</i>
<i>Avançaments de caixa fixa</i>	<i>501</i>
<i>Comptes operatius interns</i>	<i>0</i>
Total tresoreria	65.334

Quadre 11.2.2.3

a) Comptes generals

Aquests comptes, que gestiona la Sotssecretaria de Política Pressupostària i Tresor de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, constitueixen el 13% del saldo total dels fons de tresoreria al tancament de l'exercici.

Igual que en exercicis anteriors, formant part d'aquests comptes generals es troben els comptes "Bancaixa expropiacions Parc Temàtic", i "Bancaixa Ciutat de la Llum", amb un saldo conjunt al tancament de l'exercici de 3.812 milers d'euros, que representa el 44,8% dels fons totals d'aquest grup de comptes. Els citats comptes recullen els fons dipositats per l'empresa pública Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, S.A., relatius als preus justs de les expropiacions de parcel·les incloses en l'àrea del projecte "Terra Mítica" de Benidorm i del projecte "Ciutat de la Llum" d'Alacant, que per diverses causes no s'han pogut fer efectius als antics propietaris.

Aquesta institució ha sol·licitat a les entitats financeres la confirmació dels saldos existents a 31 de desembre de 2002, de les signatures autoritzades per a disposar dels fons i d'aquella altra informació sobre aquests comptes que s'ha considerat rellevant. La informació rebuda de les entitats financeres, malgrat que en alguns aspectes ha sigut incompleta, no ha posat de manifest cap incidència significativa.

b) Comptes de fiances

Aquests comptes registren els dipòsits per arrendaments urbans constituïts davant l'Administració de la Generalitat Valenciana, i són gestionats -igual com els comptes generals- per la Sotssecretaria de Política Pressupostària i Tresor.

El saldo d'aquests comptes corrents al tancament de l'exercici representa el 86,2% del total de la tresoreria de la Generalitat en aqueixa data, i denota un increment d'onze punts respecte de la participació d'aquests dipòsits en el saldo total al tancament de l'exercici de 2001.

c) Comptes d'avançaments de caixa fixa

Aquests comptes -regulats en els articles 44 i 61 del TRLHPGV, en el decret 24/1998, de 10 de març, en les ordres de 17 d'abril de 1998 i de 3 de febrer de 1999 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, i en la Instrucció de 21 de febrer de 2000-, amb un saldo de 501 milers d'euros, representen el 0,8% del saldo de la tresoreria a 31 de desembre.

Segons la informació rebuda, a data 31 de desembre de 2002 no hi havia cap compte de caixa fixa pendent de cancel·lar. El saldo de 501 milers d'euros correspon bàsicament -segons la dita informació- al compte de caixa fixa de l'oficina de la Generalitat Valenciana a Brussel·les, que funciona pel sistema d'avançaments, amb un import de 436 milers d'euros, i la resta en són fons extrapressupostaris pendents de ser regularitzats comptablement per la IGGV.

A partir de la documentació facilitada, aquesta institució ha elaborat el quadre 11.2.2.4, que mostra, en milers d'euros, el resum per conselleries del nombre de comptes de caixa fixa, de les dotacions anuals assignades i de les despeses ateses durant l'exercici amb aqueixos comptes.

Secció	Dotació anual	Total despeses	Nombre comptes
	2002	2002	
Presidència de la Generalitat	3.376	3.084	12
Economia, Hisenda i Ocupació	3.230	3.110	16
Justícia i Administracions Públiques	4.409	4.277	8
Obres Públiques, Urbanisme i Transports	3.126	3.078	22
Cultura i Educació (*)	11.036	10.585	80
Sanitat	76.773	75.999	77
Indústria, Comerç i Energia	1.512	1.368	16
Agricultura, Pesca i Alimentació	3.485	2.549	20
Medi Ambient	2.304	2.179	9
Benestar Social	9.314	9.187	30
Total	118.565	115.416	290

(*) No s'hi inclouen les corresponents als centres educatius.

Quadre 11.2.2.4

Com podem observar, en l'exercici de 2002 s'han usat un total de 290 comptes per a gestionar els fons de caixa fixa, i els pagaments realitzats han abastat el 97,3% de la dotació, amb una variació de l'1,6% respecte a 2001.

A fi de verificar l'adequada utilització d'aquests fons, hem seleccionat una mostra de pagaments realitzats per una caixa fixa d'una conselleria durant l'exercici. Les proves realitzades han posat de manifest que:

- El total de despeses pertanyents a exercicis anteriors i imputades a 2002 en el compte d'avançaments revisat, va ser de 103 milers d'euros; cosa que representa el 35% del total justificat en 2002.
- No hi ha constatació, per regla general, de la data de conformitat ni de l'ordre de pagament de les despeses contingudes en les factures revisades.
- En diversos casos, la justificació presentada no reuneix tots els requisits exigits per la legislació mercantil.

- En algun cas, la despesa realitzada no respon a la naturalesa exigida per a ser considerada com a susceptible de pagament per mitjà d'un avançament de caixa fixa.
- A més a més, el treball d'anàlisi efectuat mostra que, en tres casos, l'import de les despeses anuals realitzades amb un mateix proveïdor de béns o serveis supera la quantia a partir de la qual es requereix la tramitació del corresponent expedient de contractació administrativa.

d) Comptes operatius interns

Els comptes operatius interns són comptes corrents que la Generalitat Valenciana manté oberts en distintes institucions financeres, assignats a fins concrets, i per mitjà dels quals es realitzen els cobraments i pagaments de la Generalitat. Aquests comptes presenten saldo zero, tant a l'inici com al tancament de l'exercici.

e) Comptes restringits d'ingressos

A més dels comptes analitzats en els apartats anteriors, la Tresoreria de la Generalitat Valenciana ha mantingut vigents durant l'exercici de 2002 catorze comptes restringits d'ingressos (igual nombre que en exercicis anteriors), dels quals solament quatre presentaven saldo, i van ascendir en conjunt a 127 milers d'euros. En l'exercici de 2001 el saldo viu a la data de tancament ascendí a 30 milers d'euros.

Igual que en informes d'exercicis anteriors, es recomana a la Generalitat Valenciana que continue amb la cancel·lació d'aquells comptes d'ingressos que no hagen de formar part de la nova estructura de recaptació, i que al tancament de l'exercici traspasse els saldos dels comptes existents als comptes principals.

f) Interessos

D'acord amb la informació comptable facilitada a aquesta Sindicatura, els drets reconeguts en concepte d'interessos generats en l'exercici pel manteniment de saldos en els diversos comptes que conformen la tresoreria de la Generalitat Valenciana, han ascendit a 4.312 milers d'euros, i que a la data de tancament no quedava cap import pendent de cobrament.

La informació rebuda de les entitats financeres referida als interessos abonats en els comptes que conformen la tresoreria de la Generalitat Valenciana, no és completa; raó per la qual no ha sigut possible verificar la integritat dels imports comptabilitzats.

11.2.3 Conciliació del resultat economicopatrimonial i del saldo pressupostari

Formant part de la memòria del Compte Anual de l'Administració, s'inclou l'estat de conciliació del resultat economicopatrimonial i el saldo pressupostari, amb el detall que es mostra en l'apartat 4.c.3 d'aquella.

11.3 D'execució de la despesa pública

11.3.1 Obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors

El quadre següent mostra, en milers d'euros, la informació relativa als saldos pendents de pagament procedents dels exercicis de 2001 i anteriors, i la seua execució en l'exercici de 2002. Aquesta informació ha sigut facilitada per la IGGV com una part integrant de la memòria del Compte Anual de l'Administració de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2002.

Capítol	Obligs. pents. 01/01/02	Rectifs. positives	Obligs. anul.lades	Obligs. netes	Pags realitzats	Obligs. pents. 31/12/02	Grau compl.
	(1)	(2)	(3)	(4)=(1+2-3)	(5)	(6)=(4)-(5)	(7)=(5)/(4)
1 Despeses de personal	3.219			3.219	3.219	0	100
2 Compres béns cts.i desps. funcion.	221.271	2	21	221.252	220.429	823	100
3 Despeses financeres	2.385	17.357	2	19.740	2.371	17.369	12
4 Transferències corrents	337.537		462	337.075	336.741	334	100
<i>Operacions corrents</i>	<i>564.412</i>	<i>17.359</i>	<i>485</i>	<i>581.286</i>	<i>562.760</i>	<i>18.526</i>	<i>97</i>
6 Inversions reals	351.494		605	350.889	349.847	1.042	100
7 Transferències de capital	191.402		307	191.095	189.239	1.856	99
<i>Operacions de capital</i>	<i>542.896</i>		<i>912</i>	<i>541.984</i>	<i>539.086</i>	<i>2.898</i>	<i>99</i>
8 Actius financers	114		0	114	114	0	100
<i>Operacions financeres</i>	<i>114</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>114</i>	<i>114</i>	<i>0</i>	<i>100</i>
Total	1.107.422	17.357	1.397	1.123.384	1.101.960	21.424	98

Quadre 11.3.1

La revisió efectuada per aquesta Sindicatura sobre la incorporació de les obligacions pendents d'exercicis anteriors com a saldo pendent de pagament a 1 de gener de 2002, ha posat de manifest que s'ha realitzat de forma adequada.

Entre les rectificacions a l'alça del saldo entrant en l'exercici de 2002, destaca el reconeixement d'obligacions en el capítol 3, "Despeses financeres", per import de 17.357 milers d'euros, corresponents a l'exercici de 1992.

Segons la informació facilitada per la IGGV, l'existència d'aquest deute es posa de manifest mitjançant l'acord de compensació entre la Generalitat Valenciana i l'Administració de l'Estat, de 20 de desembre de 2002. Segons aqueix acord, el dit import correspon als interessos redituats pels préstecs concedits a la Seguretat Social per l'Estat, per al traspàs de la gestió sanitària a les comunitats autònomes que tenien aqueixa competència, i la part no pagada ha de ser satisfeta per la Comunitat Valenciana. Aquests interessos es deduiran en 2003 dels lliuraments a compte que ha de fer l'Estat corresponents al nou sistema de finançament autonòmic.

Aquesta Sindicatura considera que l'esmentada obligació hauria d'haver sigut imputada al pressupost de despeses de l'exercici de 2002, és a dir en el moment en què es va produir l'acte de reconeixement de la dita obligació, amb el consegüent efecte en el resultat pressupostari.

El grau de compliment de les obligacions d'exercicis anteriors ha sigut del 98% de les obligacions netes, que es considera satisfactori. Quant al calendari de pagaments, el 51% d'aquests s'ha efectuat en els tres primers mesos de l'exercici de 2002, i dins del primer semestre s'havien realitzat el 84% dels pagaments.

En el quadre 11.3.2 es detallen, en milers d'euros, les obligacions procedents d'exercicis anteriors, segons l'exercici d'origen.

Exercici d'origen	Obligs. pents. 01/01/02	Rectifics. positives	Obligs. anul.lades	Obligs. netes	Pags. realitzats	Obligs. pents. 31/12/02
	(1)	(2)	(3)	(4)=(1)+(2)-(3)	(5)	(6)=(4)-(5)
Anteriors a 1990	1		0	1	0	1
Amb origen en 1990	31		0	31	0	31
1.992	37	17.357	0	17.394	0	17.394
1.993	11		0	11	0	11
1.994	1		0	1	0	1
1.995	6		0	6	0	6
1.996	26		6	20	19	1
1.997	10		0	10	2	8
1.998	19		0	19	4	15
1.999	60		0	60	28	32
2.000	3.568		905	2.663	390	2.273
2.001	1.103.652	2	486	1.103.168	1.101.517	1.651
Total	1.107.422	17.359	1.397	1.123.384	1.101.960	21.424

Quadre 11.3.2

11.3.2 Compromisos de despeses a càrrec d'exercicis posteriors

Els compromisos de despeses a càrrec d'exercicis posteriors, són aquells l'execució dels quals es projecta en diversos exercicis; això implica l'assumpció del compromís d'anualitats a càrrec de pressuposts d'exercicis futurs. Aquestes despeses es troben regulades per l'article 29 del TRLHPGV.

El quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la informació de la memòria presentada per la IGGV, mostra en milers d'euros les despeses compromeses a càrrec d'exercicis posteriors a 31 de desembre de 2002.

Secció	Exercicis					Total
	2003	2004	2005	2006	Posterior	
05 Presidència de la Generalitat	2.094	210	0	0	0	2.304
06 Economia, Hisenda i Ocupació	25.789	5.118	0	0	0	30.907
07 Justícia i Admons. Públiques	39.172	14.234	19.424	24.857	22.187	119.874
08 COPUT	301.821	129.301	66.882	41.332	83.207	622.543
09 Cultura, Educació i Ciència	94.133	40.595	13.730	9.329	0	157.787
10 Sanitat	233.666	151.813	111.432	100.294	252.595	849.800
11 Indústria, Comerç i Energia	18.232	4.730	3.907	2.224	0	29.093
12 Agricultura, Pesca i Alimentació	90.588	50.643	37.021	14.434	7.450	200.136
14 Medi Ambient	21.887	4.783	6.233	5.476	0	38.379
16 Benestar Social	78.086	52.284	34.146	3.797	0	168.313
19 Servei del Deute	324.220	296.184	300.093	372.687	9.149.375	10.442.559
20 Despeses diverses	19.296	7.094	0	0	0	26.390
Total	1.248.984	756.989	592.868	574.430	9.514.814	12.688.085

Quadre 11.3.3

Com podem observar, el volum total de despeses compromeses al tancament de l'exercici s'eleva a 12.688.085 milers d'euros, cosa que significa un increment del 12% respecte a l'exercici de 2001.

De l'anàlisi per exercicis, es desprén que les despeses que vencen en els exercicis posteriors a 2006 constitueixen el 75% del total de despeses compromeses al tancament de l'exercici; seguides de les relatives a l'exercici de 2003, que en representen el 10% del total. Els exercicis de 2004, 2005 i 2006 suposen conjuntament el 15% restant.

D'altra banda, l'anàlisi per seccions posa de manifest que la secció amb major volum de despeses compromeses és la secció 19, "Servei del deute", amb un import de 10.442.559 milers d'euros, que representen el 82% del volum total compromés, amb un increment del 18% respecte a l'import de la dita secció en l'exercici de 2001.

El citat saldo està compost per uns interessos de 5.382.568 milers d'euros, segons les estimacions efectuades per la Generalitat Valenciana basant-se en les previsions d'evolució dels tipus d'interés en els mercats financers; mentre que les amortitzacions pugen a un total de 5.059.991 milers d'euros, d'acord amb la situació i el moviment del deute de la Generalitat, comentat en l'apartat 11.5.1 d'aquest informe.

Unes altres seccions significatives pel seu volum de despeses, són les seccions 10, "Sanitat", i 08, "COPUT", amb una participació en l'import total del 7% i 5%, respectivament.

El quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació de la memòria presentada per la IGGV, mostra, en milers d'euros, les despeses compromeses en els programes més significatius.

Programes	Exercicis					Total
	2003	2004	2005	2006	Posterior	
431.10 Arquitectura i habitatge	75.910	37.436	5.989	0	0	119.335
512.10 Gest. i infraestruct. recursos hidràulics	36.107	14.455	8.245	5.412	8	64.227
513.10 Infraestruct. de carreteres	124.964	69.155	51.690	35.920	83.199	364.928
513.20 Infraestruct. del transport ferroviari	41.151	1.562	0	0	0	42.713
Resta programes	23.689	6.693	958	0	0	31.340
Total secció 08 COPUT	301.821	129.301	66.882	41.332	83.207	622.543
422.20 Ensenyament primari	25.414	10.921	847	917	0	38.099
422.30 Enseny. secundari i de règim especial	33.319	11.583	1.116	1.208	0	47.226
454.10 Promoció cultural	16.195	8.860	7.036	5.316	0	37.407
Resta programes	19.205	9.231	4.731	1.888	0	35.055
Total secció 09 Cultura, Educació i Ciència	94.133	40.595	13.730	9.329	0	157.787
412.21 Atenció primària	44.347	1.149	25	7	3	45.531
412.22 Assistència especialitzada	126.576	84.116	63.188	52.349	100.964	427.193
412.24 Prestacions externes	36.021	39.619	43.580	47.935	151.628	318.783
Resta programes	26.722	26.929	4.639	3	0	58.293
Total secció 10 Sanitat	233.666	151.813	111.432	100.294	252.595	849.800
531.10 Estructures agràries	45.145	24.763	25.043	9.584	0	104.535
714.30 Industrialització i comerc. agrària	14.860	12.428	1.916	0	0	29.204
714.50 Ordenac. garant. agrària marc PAC	7.925	6.977	6.685	2.165	7.281	31.033
Resta programes	22.658	6.475	3.377	2.685	169	35.364
Total secció 12 Agricultura, Pesca i Alimentació	90.588	50.643	37.021	14.434	7.450	200.136

Quadre 11.3.4

Com podem apreciar en el quadre anterior, els programes més significatius -entre els gestionats per la COPUT- són el 513.10, "Infraestructures de carreteres", i el 431.10, "Arquitectura i habitatge", amb unes despeses compromeses que representen, entre els dos, el 78% de la secció.

Quant a la secció 10, "Sanitat", els programes més significatius són el 412.22, "Assistència especialitzada", i 412.24, "Prestacions externes", que representen conjuntament el 88% de les despeses compromeses de la secció. El primer en recull bàsicament les despeses relatives a l'Hospital de la Ribera (Alzira) i el segon inclou les despeses compromeses pel concert de gestió de serveis públics per a la implantació i realització de tècniques de diagnòstic (RM), subscrit per la Generalitat Valenciana en l'exercici de 2000.

La classificació de les despeses compromeses en funció de la naturalesa econòmica seua, es mostra en milers d'euros en el quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la documentació inclosa en la memòria.

Capítols	Exercicis					Total
	2003	2004	2005	2006	Posteriors	
2 Compres béns cts. i desps. funcion.	284.217	185.983	132.344	106.216	252.595	961.355
3 Despeses financeres	208.195	203.296	207.566	285.320	4.495.309	5.399.686
4 Transferències corrents	28.849	20.955	18.134	2.528	7.450	77.916
6 Inversions reals	400.752	145.276	74.670	62.826	96.818	780.342
7 Transferències de capital	199.569	107.669	67.000	24.386	0	398.624
8 Actius financers	10.171	0	0	0	0	10.171
9 Passius financers	117.231	93.810	93.154	93.154	4.662.642	5.059.991
Total	1.248.984	756.989	592.868	574.430	9.514.814	12.688.085

Quadre 11.3.5

Com podem observar, els capítols més significatius són el capítol 3, "Despeses financeres", i el capítol 9, "Passius financers", que representen conjuntament el 82% de les despeses compromeses totals. S'hi registren fonamentalment els interessos i les amortitzacions de l'endeutament de la Generalitat, que es comptabilitza en la secció 19, "Servei del Deute".

Uns altres capítols significatius, quant a generació de despeses plurianuals, són el 2, "Compres de béns corrents i despeses de funcionament", que absorbeix el 8% del total, i 6, "Inversions reals", que en representa el 6% del total.

11.4 De l'execució de l'ingrés públic

La memòria presentada per la IGGV formant part del Compte Anual de l'Administració de la Generalitat Valenciana, inclou en aquest apartat informació relativa als drets pressupostaris reconeguts, les transferències i subvencions rebudes, les taxes, els preus públics i privats, així com els drets per a cobrar de pressuposts tancats a 31 de desembre de 2002.

11.4.1 Drets per a cobrar de pressuposts tancats

A més de la informació relativa a aquests drets continguda en la memòria, el compte de resultat economicopatrimonial presentat per la IGGV inclou, entre el saldo de l'epígraf "Despeses i pèrdues d'altres exercicis" (vegeu l'apartat 9.6 d'aquest informe), aquells que tenen l'origen en anul.lacions de drets d'exercicis tancats. Aquesta Sindicatura ha pogut verificar, per a l'exercici de 2002, la raonabilitat de les dades contingudes en ambdós estats relatives a les dites anul.lacions.

D'altra banda, entre el saldo dels deutors pressupostaris de l'actiu del balanç (vegeu l'apartat 8.3 d'aquest informe), figura l'import dels drets per a cobrar de pressuposts tancats a 31 de desembre de 2002, comprés el saldo dels deutors per drets definits pendent de cobrament en aqueixa data. Aquesta Sindicatura ha revisat, amb resultats satisfactoris, la coincidència de les xifres contingudes en la memòria i en el balanç.

A partir de la documentació facilitada per la IGGV, aquesta Sindicatura de Comptes ha elaborat el quadre següent, que mostra, en milers d'euros, l'execució en l'exercici de 2002 dels esmentats drets.

Execució en 2002 dels drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors, per articles i capítols (milers euros)								
Codi	Denominació	Pressup. definitiu (1)	Ingressos líquids (2)	Pendent cobr. (3)	Total ingressos (4)=(2)+(3)	Drets anul.lats (5)=(1)-(4)	% Gr. execució (4)/(1)	% Gr. realitz. (2)/(4)
10	I.R.P.F. (tram autonòmic)	20.796	10.548	0	10.548	10.248	51	100
11	Impost sobre el capital	91.122	10.176	59.657	69.833	21.289	77	15
1	<i>Imposts directes</i>	<i>111.918</i>	<i>20.724</i>	<i>59.657</i>	<i>80.381</i>	<i>31.537</i>	<i>72</i>	<i>26</i>
20	Trans. patrim.i actes jurídics docum.	74.159	13.178	49.935	63.113	11.046	85	21
24	Impost autonòmic sobre el 'bingo'	968	666	18	684	284	71	97
29	Imposts extingits	51	0	50	50	1	98	0
2	<i>Imposts indirectes</i>	<i>75.178</i>	<i>13.844</i>	<i>50.003</i>	<i>63.847</i>	<i>11.331</i>	<i>85</i>	<i>22</i>
30	Taxes	9.223	904	8.217	9.121	102	99	10
31	Preus públics	10	0	10	10	0	100	0
33	Taxes i exaccions sobre el joc	13.101	309	12.211	12.520	581	96	2
34	D'altres ingressos de nat. tributària	19.238	1.598	14.584	16.182	3.056	84	10
35	Multes i sancions	33.301	4.463	25.128	29.591	3.710	89	15
38	Reintegrament d'operacions	29.841	7.611	15.256	22.867	6.974	77	33
39	D'altres ingressos	8.677	553	6.718	7.271	1.406	84	8
3	<i>Taxes i d'altres ingressos</i>	<i>113.391</i>	<i>15.438</i>	<i>82.124</i>	<i>97.562</i>	<i>15.829</i>	<i>86</i>	<i>16</i>
40	De l'Administració de l'Estat	411.039	72.251	178.335	250.586	160.453	61	29
42	De la Seguretat Social	701.215	40.268	416.136	456.404	244.811	65	9
46	De corporacions locals	687	243	442	685	2	100	35
48	De famílies i int. sense fins de lucre	241	30	211	241	0	100	12
49	De l'exterior	122.460	58.625	63.830	122.455	5	100	48
4	<i>Transferències corrents</i>	<i>1.235.642</i>	<i>171.417</i>	<i>658.954</i>	<i>830.371</i>	<i>405.271</i>	<i>67</i>	<i>21</i>
51	Interessos d'avanç. i préstecs concedits	141	18	123	141	0	100	13
52	Interessos de dipòsits	36	0	36	36	0	100	0
54	Renda de béns immobles	9	0	9	9	0	100	0
55	Productes de concessions i aprofit. espec.	95	0	95	95	0	100	0
5	<i>Ingressos patrimonials</i>	<i>281</i>	<i>18</i>	<i>263</i>	<i>281</i>	<i>0</i>	<i>100</i>	<i>6</i>
60	Alienació de terrenys	145	0	145	145	0	100	0
61	Alienació d'altres inv. reals	7	4	3	7	0	100	57
6	<i>Alienació inversions reals</i>	<i>152</i>	<i>4</i>	<i>148</i>	<i>152</i>	<i>0</i>	<i>100</i>	<i>3</i>
70	De l'Administració de l'Estat	331.966	33.332	297.497	330.829	1.137	100	10
76	De corporacions locals	13.173	0	13.173	13.173	0	100	0
78	De famílies i int. sense ànim de lucre	7	0	7	7	0	100	0
79	De l'exterior	409.315	253.066	146.999	400.065	9.250	98	63
7	<i>Transferències de capital</i>	<i>754.461</i>	<i>286.398</i>	<i>457.676</i>	<i>744.074</i>	<i>10.387</i>	<i>99</i>	<i>38</i>
82	Reintegr. préstecs concedits fora sector públ.	2.314	0	2.314	2.314	0	100	0
83	Reintegr. préstecs concedits fora S.P. a c.p.	2.061	270	1.791	2.061	0	100	13
84	Devolució de dipòsits i fiances	7.910	922	6.988	7.910	0	100	12
86	Alienació accs. i partic. fora sector públic	928	382	546	928	0	100	41
8	<i>Actius financers</i>	<i>13.213</i>	<i>1.574</i>	<i>11.639</i>	<i>13.213</i>	<i>0</i>	<i>100</i>	<i>12</i>
	TOTAL	2.304.236	509.417	1.320.464	1.829.881	474.355	79	28

Quadre 11.4.1

Els drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors incorporats a l'exercici de 2002, puguen a un total de 2.304.236 milers d'euros: en correspon un import de 645.281 milers d'euros a drets pendents de cobrament de l'exercici de 2001, mentre que els restants 1.658.955 milers d'euros en corresponen a drets amb origen en els exercicis de 2000 i anteriors.

Durant l'exercici de 2002 s'han anul.lat drets d'exercicis anteriors per un total de 474.355 milers d'euros, que representen el 21% dels drets incorporats, la qual cosa indica -seguint les recomanacions d'aquesta Sindicatura- un increment considerable respecte del percentatge de drets anul.lats en els exercicis de 2001 i 2000 (9% i 2%, respectivament).

El 85% dels drets anul.lats correspon al capítol 4, "Transferències corrents procedents de l'Estat", amb origen en els exercicis de 1999 i 2000, i a "Transferències corrents de la Seguretat Social", amb origen en els exercicis de 1994 a 1997. El 7% de les anul.lacions correspon al capítol 1, "Imposts directes", procedents del tram autonòmic del IRPF corresponent a l'exercici de 1999 i de l'"Impost sobre successions i donacions" dels exercicis de 2001 i anteriors.

Aquesta Sindicatura de Comptes ha seleccionat una mostra d'anul.lacions de drets realitzades en l'exercici (90% dels drets anul.lats), a l'objecte de verificar si són raonables i si el seu suport documental és adequat. La revisió efectuada ha posat de manifest que els documents comptables d'anul.lació es troben adequadament formalitzats, malgrat que, en el cas de les liquidacions tributàries, les anul.lacions es comptabilitzen bolcant automàticament la comptabilitat auxiliar en la comptabilitat general; per aquest motiu no se n'elabora físicament cap document.

Quant a la intervenció de les anul.lacions de drets, d'acord amb l'article 61.6 del TRLHPGV, la fiscalització prèvia d'aqueixos drets queda substituïda per l'assentament en la comptabilitat, i és la IGGV qui ha d'establir les actuacions de comprovació posteriors. La revisió efectuada per aquesta Sindicatura ha posat de manifest que no s'han concretat els dits mecanismes de control, cosa que resulta necessària a tenor del que s'estableix en el precepte mencionat.

Pel que fa a la justificació documental, l'anàlisi efectuada ha evidenciat l'existència d'anul.lacions de drets per import de 415.434 milers d'euros (87% del total d'anul.lacions), originades pel coneixement de la liquidació definitiva d'aqueixos drets en el present exercici.

Les regularitzacions dels drets per a cobrar d'exercicis tancats sobre els quals no existeix una expectativa de cobrament, suposa una millora; a més a més, podem assenyalar que la justificació de les dites regularitzacions posa de manifest -en alguns casos- un inadequat i insuficient suport documental del dret originari, o, en el cas dels drets reconeguts, la inexistència d'un valor cert i determinat; tal i com exigeix las normativa

comptable actual. Per tot això, és necessari insistir en la nostra recomanació sobre l'adequat registre comptable dels ingressos, exposada en l'apartat 10.4 d'aquest informe.

Així mateix, es troba pendent de comptabilitzar una anul·lació de drets de 5.400 milers d'euros, per una inadequada comptabilització en el seu exercici d'origen, el 2001, tal com es va posar de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2001.

La revisió efectuada, en els Serveis Territorials de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació a València, de l'anul·lació d'un dret amb origen en 2001 per ajornament i fraccionament del deute, ha posat de manifest que els drets fraccionats amb venciment en exercicis posteriors no estan comptabilitzats en l'epígraf "Deutors no pressupostaris" del balanç (vegeu l'apartat 8.3), tal i com estableix el PGCPGV, sinó que els han considerats com a "Deutors pressupostaris".

Aquesta Sindicatura ha elaborat el quadre següent, que mostra, en milers d'euros, la composició dels drets d'exercicis anteriors pendents de cobrament al tancament de 2002, atenent al seu exercici d'origen:

Codi	Capítol	Exercici d'origen					Total
		1997 i ant.	1998	1999	2000	2001	
1	Imposts directes	14.650	6.566	13.013	9.637	15.791	59.657
2	Imposts indirectes	15.047	3.909	5.070	7.533	18.444	50.003
3	Taxes i d'altres ingressos	23.591	3.616	6.852	14.630	33.435	82.124
4	Transferències corrents	304.567	116.231	5.117	28.623	204.416	658.954
5	Ingressos patrimonials	202	12	11	19	19	263
6	Alienació invers. reals	0	0	0	0	148	148
7	Transferències de capital	42.591	8.167	301.758	24.632	80.528	457.676
8	Actius financers	11.342	34	60	168	35	11.639
	Total	411.990	138.535	331.881	85.242	352.816	1.320.464
	% sobre total	31%	11%	25%	6%	27%	100%

Quadre 11.4.2

Per capítols, destaca el pendent de cobrament dels capítols 4 i 7, les transferències corrents i de capital, amb el detall que comentem en els paràgrafs següents.

Dels 1.320.464 milers d'euros de drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici, 722.791 milers d'euros, el 55%, en corresponen a drets definits formalitzats en els exercicis de 2001 i anteriors, d'acord amb la regla 42 de l'ordre de 12 de desembre de 1994, aleshores vigent. Els drets reconeguts i els ingressos proposats arriben a 597.673 milers d'euros, el 45% del saldo pendent de cobrament.

L'article 42, "Transferències corrents de la Seguretat Social", constitueix el 32% del total de drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici, fonamentalment en fase de drets definits. L'origen d'aquest saldo es troba en les mesures pendents d'ajust i reconeixement real de la despesa pública en matèria d'assistència sanitària de l'INSALUD, així com en la compensació de desequilibris financers territorials (desplaçats 1996), segons la informació facilitada per la IGGV. Se'n mostra el detall, en milers d'euros, en el quadre següent:

Exercici d'origen	Total pendent cobrament Seguretat Social
1990	7.772
1996	270.696
1998	102.914
2000	15.521
2001	19.233
Total	416.136

Quadre 11.4.3

Seguint les recomanacions d'aquesta institució, en l'exercici de 2002 s'han anul·lat drets definits amb origen en els exercicis de 1994, 1995 i 1996, en conèixer els imports de la liquidació definitiva. L'antiguitat dels drets pendents de cobrament restants, bàsicament procedents de 1996 i 1998, posa de manifest la possibilitat de no poder-los cobrar.

Al seu torn, l'article 70, "Transferències de capital de l'Administració de l'Estat", representa el 23% del total de drets pendents de cobrament, bàsicament en fase de drets definits. En aquest article trobem l'import de 270.340 milers d'euros corresponent al document-marc signat el 29 de desembre de 1999 entre el Ministeri d'Economia i Hisenda i la Generalitat Valenciana, per a finançar determinades obres d'infraestructura a la Comunitat Valenciana.

Un altre article significatiu és el 40, "Transferències corrents de l'Administració de l'Estat", que signifiquen el 14% del total de drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici, fonamentalment en fase de drets reconeguts. Els imports més significatius inclosos en aquest saldo són: la desviació esperada en la recaptació efectiva sobre la quota líquida del IRPF, que s'eleva a 123.207 milers d'euros, i la participació en els ingressos generals de l'Estat, per import de 22.543 milers d'euros; tots dos amb origen en l'exercici de 2001.

Finalment, l'article 79, "Transferències de capital de l'exterior", representa l'11% del total de drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici. Dins d'aquest saldo, destaquen les ajudes cofinançades pels fons FEDER, per un import de 87.744 milers d'euros, procedents majoritàriament dels exercicis de 2001 i 1999; així com els fons FEOGA-Orientació, per un total de 35.300 milers d'euros, de l'exercici de 2001 i

anteriors, i el Fons de Cohesió, amb origen en els exercicis de 2000 i 2001, per import d'11.118 milers d'euros.

Quant als saldos pendents de cobrament al tancament de l'exercici de 2002, reiterem la nostra recomanació sobre la conveniència de seguir analitzant-ne la cobrabilitat, en especial pel que fa als drets de major antiguitat i als drets definits, que haurien d'haver passat a la fase de dret reconegut, o haver-los cobrats.

A conseqüència d'aqueixa anàlisi, caldrà tramitar els oportuns expedients d'anul·lació i, així mateix, efectuar l'oportuna dotació per a insolvències de deutors, d'acord amb l'estimació realitzada del risc de fallides; tal i com estableix el PGCPGV, en vigor des del primer de gener de 2002.

Els drets cobrats en el 2002 s'eleva a 509.417 milers d'euros, equivalents al 28% dels drets nets de l'exercici (vegeu el quadre 11.4.1), tretze punts percentuals per sobre del grau de realització aconseguït l'exercici anterior.

Aquesta Sindicatura de Comptes ha seleccionat una mostra de documents comptables d'ingressos líquids (documents MI), a fi de verificar la seua raonabilitat i l'adequat suport documental. Les proves efectuades han posat de manifest que la documentació justificativa dels apunts seleccionats és adequada i suficient.

11.5 De l'endeutament

11.5.1 Situació i moviment del deute de la Generalitat

La memòria del Compte Anual de l'Administració de 2002 presentada per la IGGV, inclou -d'acord amb el que s'estableix en la regla 29 de la Instrucció de Comptabilitat- la situació del deute de la Generalitat Valenciana al tancament de l'exercici, així com els augmentos i les disminucions que s'hi han produït.

La informació facilitada distingeix, segons la seua naturalesa, entre operacions de deute públic i préstecs, així com entre operacions en euros i en uns altres monedes. Igualment, en els moviments de l'exercici distingeix, tant per als augmentos com per a les disminucions, entre les operacions que repercuteixen en el volum final per creació o reemborsament de deute, i les que tenen el seu origen en conversió o refinançament d'operacions ja existents que no afecten el saldo global al tancament de l'exercici.

D'altra banda, i pel que fa a aquestes operacions i el seu reflex a 31 de desembre de 2002 en el passiu del balanç -que es mostra en els apartats 8.7 i 8.8-, la IGGV ha facilitat una memòria addicional explicativa del contingut dels epígrafs del balanç, on es relacionen els imports comptabilitzats a curt i llarg termini amb l'endeutament de la Generalitat.

Aquesta institució ha elaborat, a partir de la documentació facilitada, els quadres 11.5.1.1 i 11.5.1.2, que mostren, en milers d'euros, la situació i els moviments de l'endeutament en l'exercici, per instruments financers.

Tipus d'operació	Saldo 01/01/02	Moviments 2002		Saldo 31/12/02
		Augments	Disminucions	
<i>Deute Públic llarg termini m. nacional</i>	2.034.070	700.000	499.923	2.234.147
Títols DP 86-88	51	0	0	51
Obligacions	691.194	0	337.100	354.094
Eurobon 95	127.823	0	127.823	0
Eurobon 98	600.002	0	0	600.002
Eurobon 99	500.000	0	0	500.000
Col.locació priv. 01 Deutsche	35.000	0	35.000	0
Col.locació priv. 01 BNP	80.000	0	0	80.000
Col.locació priv. 02 Morgan Stanley	0	100.000	0	100.000
Col.locació priv. 02 Dresdner	0	100.000	0	100.000
Col.locació priv. 02 Soc.Generale	0	500.000	0	500.000
<i>Deute Públic llarg termini</i>	80.707	190.265	80.707	190.265
Eurobon 99 (Col.loc. privada BNP) \$	47.977	0	47.977	0
Col.loc. priv. 00 Morgan Stanley (ien)	32.730	0	32.730	0
Eurobon 02 BNP Paribas (fr.suís)	0	170.765	0	170.765
Col.locació priv. 02 Deutsche \$	0	19.500	0	19.500
<i>Deute públic curt termini m .nacional</i>	320.253	839.390	788.765	370.878
Pagarés	167.756	387.890	348.268	207.378
Paper comercial	152.497	451.500	440.497	163.500
<i>Deute públic curt termini divises</i>	196.551	815.573	703.071	309.053
Paper comercial divises	196.551	815.573	703.071	309.053
Suma deute públic	2.631.581	2.545.228	2.072.466	3.104.343

Quadre 11.5.1.1

Tipus d'operació	Saldo 01/01/02	Moviments 2002		Saldo 31/12/02
		Augments	Disminucions	
<i>Préstecs a llarg termin en m. nacional</i>	1.436.725	595.000	496.827	1.534.898
Préstec-BEI 88	546	0	273	273
Préstec-BEI 89	1.967	0	655	1.312
Préstec-BEI pessetes PF 92	23.560	0	3.927	19.633
Préstec-BEI 93	38.246	0	5.464	32.782
Col.locació priv. (Nippon life 93)	28.112	0	0	28.112
Préstec-BEI 96	45.075	0	4.508	40.567
Préstec sindicat Deutsche 96	36.361	0	0	36.361
Préstec Schuldschien 1996/1	10.226	0	0	10.226
Préstec Schuldschein 1996/2	48.573	0	0	48.573
Préstec BCL-97	76.629	0	0	76.629
Préstec Santander-97	60.101	0	0	60.101
Préstec sindicat BBVA 97	30.051	0	0	30.051
Préstec BNP Paribas abril - 00	50.000	0	0	50.000
Préstec BNP Paribas juny -00	10.000	0	0	10.000
Préstec Dresdner 00	300.000	0	225.000	75.000
Préstec Barclays 00	209.177	0	0	209.177
Préstec-BEI 2001	60.101	0	0	60.101
Préstec Commerzbank 2001/1	110.000	0	110.000	0
Préstec Commerzbank 2001/2	210.000	0	59.000	151.000
Préstec Commerzbank 2001/3	88.000	0	88.000	0
Préstec Hypo-Vereinsbank 2002	0	20.000	0	20.000
Préstec Hypothekenbank 20002	0	75.000	0	75.000
Préstec Dresdner 2002	0	75.000	0	75.000
Préstec Deutsche 2002/1	0	75.000	0	75.000
Préstec Deutsche 2002/2	0	50.000	0	50.000
Préstec Bayerische Landesbank 2002	0	75.000	0	75.000
Préstec sindicat BBVA 2002	0	225.000	0	225.000
<i>Préstecs a llarg termini en divises</i>	11.455	0	1.909	9.546
Préstec-BEI \$ PF 92-B	11.455	0	1.909	9.546
<i>Préstecs a curt termini en m. nacional</i>	596.169	797.824	982.789	411.204
Préstecs a c.t. (Progr. financer)	596.169	797.824	982.789	411.204
Suma préstecs	2.044.349	1.392.824	1.481.525	1.955.648
Total deute	4.675.930	3.938.052	3.553.991	5.059.991

Quadre 11.5.1.2

D'acord amb les dades mostrades, el saldo viu de l'endeutament a 31 de desembre de 2002 s'ha incrementat en 384.061 milers d'euros, un 8,2% sobre el saldo viu a l'inici de l'exercici. En conseqüència, durant 2002 es van concertar operacions d'endeutament per 509.969 milers d'euros i s'amortitzaren operacions per 125.906 milers d'euros.

Les operacions de conversió realitzades en l'exercici, augments i disminucions, segons la informació facilitada, ascendiren a 3.428.084 milers d'euros.

Els imports d'aquestes operacions concertades i amortitzades coincideixen amb els drets i les obligacions reconeguts en la liquidació del pressupost, capítol 9, "Passius financers" (vegeu els apartats 10.4.4 i 10.3.7 d'aquest informe).

El detall de la variació neta, per instruments financers, separant-ne el llarg i curt termini, es mostra en el quadre 11.5.1.3, en milers d'euros.

	Augments	Disminucions	Variació neta
Préstecs a llarg termini	595.000	498.736	96.264
Eurobons i obligacions	890.265	580.630	309.635
Total llarg termini	1.485.265	1.079.366	405.899
Préstecs a curt termini	797.824	982.789	(184.965)
Paper comercial	1.267.073	1.143.568	123.505
Pagarés	387.890	348.268	39.622
Total curt termini	2.452.787	2.474.625	(21.837)
Total endeutament 2002	3.938.052	3.553.991	384.061

Quadre 11.5.1.3

En conseqüència, l'estat de situació i moviments del deute de la Generalitat facilitat, reflecteix de forma raonable la situació dels saldos vius de l'endeutament a 31 de desembre de 2002. A continuació detallem els aspectes més significatius sorgits amb relació a les operacions de l'endeutament realitzades en l'exercici.

a) Operacions d'increment i conversió de deute

En virtut del que s'estableix en l'article 34 de la Llei de Pressuposts de l'exercici, el decret 94/2002, de 4 de juny, del Govern Valencià, autoritza l'Institut Valencià de Finances (IVF) a emetre o contractar deute públic a càrrec de l'endeutament de l'exercici.

D'altra banda, amb data 2 d'agost de 2002, el Consell de Ministres acordà autoritzar la Comunitat Valenciana per a realitzar emissions de deute, en euros i en divises, per un import màxim de 3.242.713 milers d'euros, destinats als fins següents.

- 988.263 milers d'euros a refinançar operacions de deute autoritzades per l'Estat en programes financeres d'exercicis anteriors a 1999.
- 521.991 milers d'euros per a la conversió de préstecs o pòlisses a curt de tresoreria en deute públic.
- 1.732.459 milers d'euros per a cobrir amortitzacions ordinàries i anticipades de préstecs existents a llarg termini.

L'objectiu d'aquesta autorització era reduir l'import de la càrrega financera derivada de l'endeutament i, en definitiva, optimitzar els recursos, i poder-ho realitzar en qualsevol instrument que estiga en funcionament en els mercats, amb un termini màxim d'amortització de 30 anys.

Per mitjà d'aquest acord, la Generalitat es compromet a reduir, al final del termini màxim previst, l'import total autoritzat, en quartes parts al llarg dels exercicis de 2029 a 2032, tots dos inclusivament.

El treball d'anàlisi realitzat per aquesta institució, a la vista de les dades facilitades, ha posat de manifest que no concorden totalment les dites dades amb la utilització dels diferents instruments financers indicats.

Igual que en exercicis anteriors, el criteri comptable aplicat per la Generalitat a les operacions incloses en la columna "Conversió", consisteix a no imputar aquests imports d'emissions i amortitzacions als respectius pressuposts d'ingressos i despeses. En l'apartat h) següent, es comenten els criteris que cal seguir -d'acord amb la normativa comptable en vigor- en la comptabilitat de l'endeutament.

b) Eurobons i obligacions

Durant l'exercici de 2002 s'han emés cinc col.locacions privades d'eurobons a tipus variable. A continuació se'n detallen les principals característiques, en milers d'euros:

Entitat financera	Moneda	Data desembors.	Data venciment	Nominal emés	Cost emissió
Col.loc. privada M. Stanley	€	12/04/02	12/04/05	100.000	Euribor 3m -0,03%
Col.loc. privada Dresdner	€	23/04/02	23/04/12	100.000	Euribor 3m
Col.loc. privada Sté Générale	€	17/10/02	17/10/05	500.000	Euribor 3m -0,01%
Col.loc. privada Deutsche	\$	20/12/02	20/12/04	19.500	Euribor 1a -0,18%
Col.loc. privada BNP Paribas	Fr. suís	05/12/02	5/12/07	170.765	Euribor 6m -0,01%
Total				890.265	

Quadre 11.5.1.4

L'amortització d'emissions en 2002 ha ascendit a 580.630 milers d'euros, amb el detall següent.

	Venciment	Amortitzat	Conversió	Total
Eurobon 95	24/05/02	109.170	18.653	127.823
Col.loc. privada 99 BNP \$	12/11/02	-	47.977	47.977
Col.loc. privada 00 M.Stanley (iens)	30/9/02	-	32.730	32.730
Col.loc. privada-01 Deutsche	20/12/02	-	35.000	35.000
Obligacions 10 anys cupó explícit 93	15/12/02	-	337.100	337.100
Total		109.170	471.460	580.630

Quadre 11.5.1.5

En l'estat de situació i moviment del deute de la Generalitat facilitat amb el Compte Anual, s'inclouen diverses emissions en divises en l'apartat de deute públic en moneda nacional. Dues n'han sigut amortitzades en l'exercici.

El saldo viu al tancament de l'exercici d'obligacions i bons, es recull en l'epígraf de creditors a llarg termini del balanç presentat (vegeu l'apartat 8.7). No obstant això, podem assenyalar que no es diferencia en la comptabilitat d'aquestes operacions entre les que provenen d'instruments en moneda nacional i en divises, d'acord amb el que s'estipula en el PGCPGV.

D'altra banda, el principal de les operacions pendents de venciment a 31 de desembre que es reflecteix en la informació facilitada en la memòria, difereix de l'import que mostra el balanç per a aquests deutes en 82.459 milers d'euros. La dita xifra correspon, segon informa la IGGV, a l'import total dels interessos implícits de l'emissió d'obligacions de 1992, cupó zero, a 15 anys, el venciment de les quals es produeix el 29 de novembre de 2006. Al tancament de l'exercici s'havien meritat interessos per aquest concepte per import de 60.470 milers d'euros, i la diferència de 21.989 milers d'euros es registra adequadament en "Despeses per a distribuir en diversos exercicis" del balanç a 31 de desembre de 2002.

c) Pagarés

En l'exercici de 2002 s'han fet 180 emissions de pagarés per un import total de 387.890 milers d'euros. En el quadre 11.5.1.6 es mostra, en milers d'euros, un resum de les característiques d'aquestes emissions.

Concepte	Nombre emissions	Nominal emés	Interessos implícits	Efectiu desembors.
Pagarés a 3 mesos	75	183.976	1.513	182.463
Pagarés a 6 mesos	69	141.472	2.317	139.155
Pagarés a 12 mesos	36	62.442	2.034	60.408
Total	180	387.890	5.864	382.026

Quadre 11.5.1.6

Com podem observar en el quadre anterior, el total emés venç a curt termini, i se n'ha amortitzat, d'aqueix import, un 47% en el mateix exercici.

Segons la informació facilitada, en 2002 s'han amortitzat 348.268 milers d'euros, amb el detall següent.

Concepte	Import	Pendent per a 2003
Amort. de pagarés emesos 2000	7.344	0
Amort. de pagarés emesos 2001	157.401	3.011
Amort. de pagarés emesos 2002	183.523	204.367
Total	348.268	207.378

Quadre 11.5.1.7

El saldo pendent d'amortitzar al tancament de l'exercici es reflecteix comptablement com a "Creditors a curt termini" en el compte "Deutes representats en uns altres valors negociables a curt termini", juntament amb l'import pendent d'amortitzar de les emissions de paper comercial (vegeu l'apartat 8.8.1).

d) Paper comercial

En el quadre 11.5.1.8 es mostra, en milers d'euros, el resum de les emissions de paper comercial realitzades en l'exercici de 2002, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada.

Segons el tipus de moneda						Venciments 2002		Venciments 2003	
Moneda	N. emis.	Nominal	Desembors.	Interessos	%	Nominal	Interessos	Nominal	Interessos
\$USA	30	815.573	811.685	3.888	64	536.996	2.637	278.577	1.251
€	18	451.500	446.035	5.465	36	288.000	3.555	163.500	1.910
Total	48	1.267.073	1.257.720	9.353	100	824.996	6.192	442.077	3.161
Segons el tipus d'interés									
Implícit	45	1.142.073	1.135.416	6.657	90	733.496	4.234	408.577	2.423
Explícit	3	125.000	122.305	2.696	10	91.500	1.958	33.500	738

Quadre 11.5.1.8

Del total emés, n'hi ha 1.167.605 milers d'euros que han sigut destinats a operacions de refinançament de deute -i que es mostren en la columna corresponent a "Conversió" de la informació facilitada en la memòria-, i la resta, 99.468 milers d'euros, a incrementar l'endeutament de l'exercici; tal i com hem comentat en paràgrafs anteriors d'aquest apartat.

Durant l'exercici s'han amortitzat 44 emissions de paper comercial, per un import nominal total d'1.143.568 milers d'euros, amb el detall, per exercicis i moneda, que mostrem a continuació.

	Nombre	Nominal	Desemborsament	Interessos	Despeses de cobertura
\$ USA	7	196.551	195.575	975	647
€	6	152.497	151.436	1.061	0
<i>2001</i>	<i>13</i>	<i>349.048</i>	<i>347.011</i>	<i>2.036</i>	<i>647</i>
\$ USA	18	506.520	504.060	2.461	2.101
€	13	288.000	284.445	3.555	0
<i>2002</i>	<i>31</i>	<i>794.520</i>	<i>788.505</i>	<i>6.016</i>	<i>2.101</i>
\$ USA	25	703.071	699.635	3.436	2.748
€	19	440.497	435.881	4.616	0
Total	44	1.143.568	1.135.516	8.052	2.748

Quadre 11.5.1.9

Directament relacionades amb aquestes operacions de paper comercial, durant l'exercici es van realitzar diverses operacions de cobertura del risc de tipus de canvi, el resultat de les quals ha sigut positiu per 2.484 milers d'euros (vegeu el quadre 11.5.5.1); en

conseqüència, s'han imputat al pressupost despeses financeres per la diferència de 263 milers d'euros.

L'estat de situació i moviment del deute de la Generalitat facilitat amb el Compte Anual, inclou, sense distinció, les emissions en euros i en divises en l'apartat de deute públic en moneda nacional.

El saldo viu d'aquest instrument financer al tancament de l'exercici, 472.553 milers d'euros, es registra en l'epígraf de creditors a curt termini del balanç, presentat juntament amb el corresponent a les emissions de pagarés pendents d'amortitzar. No obstant això, podem assenyalar que, en la comptabilitat d'aquestes operacions, no distingeixen entre les realitzades en moneda nacional i les que ho fan en divises, que és el que s'estipula en el PGCPGV.

e) Préstecs a llarg termini

Les principals característiques dels préstecs a llarg termini formalitzats en l'exercici de 2002, es mostren en el quadre 11.5.1.10, en milers d'euros.

Entitat	Signatura contracte	Signatura amortització	Moneda	Import	Termini	Tipus interès
Bayerische Hypo-und-Vereinsbank AG	04/03/02	06/03/08	€	20.000	6 anys	Euribor 6 m + 0,05%
Hypothekenbank in -Essen AG	05/03/02	07/03/07	€	75.000	5 anys	Euribor 6 m + 0,07%
Dresdner Bank AG	05/03/02	07/03/06	€	75.000	4 anys	Euribor 3 m + 0,05%
Deutsche Bank AG	11/03/02	13/03/08	€	75.000	6 anys	Euribor 3 m + 0,055%
Deutsche Bank AG	11/03/02	13/03/10	€	50.000	8 anys	Euribor 6 m + 0,06%
Bayerische Landesbank Girozentrale	18/03/02	26/03/06	€	75.000	4 anys	Euribor 6 m + 0,085%
Préstec sind. BBVA, BCL i HELABA	31/03/02	26/03/06	€	225.000	4 anys	Euribor + 0,07%
Total				595.000		

Quadre 11.5.1.10

L'import total d'aquestes operacions a llarg termini es destina a refinançar operacions a curt termini del deute concertades en 2001 a càrrec del programa financer de 2001.

Durant l'exercici s'han atés venciments de préstecs per import de 16.736 milers d'euros. Addicionalment, s'hi han amortitzat anticipadament préstecs concertats en 2000 i 2001 per import de 482.000 milers d'euros; tal i com es mostra en el quadre 11.5.1.2.

Del deute total per préstecs a llarg termini a 31 de desembre, 1.544.444 milers d'euros, n'hi ha 49.719 milers d'euros, un 3,2%, que venç en 2003. La resta venç en exercicis posteriors, fins a 2016.

El balanç presentat recull el saldo viu dels deutes contrets per aquest concepte en els epígrafs de creditors a llarg i curt termini del passiu, segons el seu venciment i distingint segons el termini i la moneda (vegeu els apartats 8.7 i 8.8.1).

f) Préstecs a curt termini

Durant 2002 s'han concertat un total de 40 operacions de préstecs a curt termini, per un import conjunt de 797.824 milers d'euros, amb el següent detall per programes financers, en milers d'euros:

Programa	Nombre	Nominal	Interessos	% s/total
Total PF global	2	150	0	0%
Total PF92	1	8.423	13	1%
Total PF98	2	30.274	63	4%
Total PF99	1	235	8	0%
Total PF00	1	0	0	0%
Total PF01	22	348.241	1.238	44%
Total PF02	11	410.501	5.884	51%
Total general	40	797.824	7.206	100%

P.F.: Programa financer/any.

Quadre 11.5.1.11

D'aquests préstecs, n'hi ha tres, per import de 38.379 milers d'euros, que vencen en 2002 i quinze, per import de 411.204 milers d'euros, que vencen en 2003. La resta, els han amortitzats anticipadament en l'exercici de 2002. Els préstecs foren formalitzats a tipus d'interés variable, en funció de l'euribor, i els tipus resultants oscil·len entre el 2,90% i el 3,699%.

Els onze préstecs concertats a càrrec del programa financer de 2002, per 410.501 milers d'euros, són conseqüència de la reconversió efectuada en l'exercici de deute de tresoreria en deute públic de la Generalitat, en virtut de l'acord de 2 d'agost de 2002 del Consell de Ministres, del decret 94/2002 del Govern Valencià i de la resolució del IVF de 30 de desembre de 2002. Aquest import ha sigut registrat en el capítol 9 del pressupost d'ingressos, "Passius financers" (vegeu l'apartat 10.4.4).

En 2002 s'han cancel·lat 72 operacions per un import de 982.789 milers d'euros, amb el detall següent:

Per programa financer	Nombre	Nominal	Interessos
PF global	2	215	3
PF92	1	8.423	13
PF98	2	30.197	64
PF00	1	713	33
PF01	66	943.241	24.650
Total	72	982.789	24.763
Per exercici d'origen			
De 2001 amb venciment 2002	47	596.169	23.465
De 2002 venciment anticipat 2002	22	348.241	1.238
De 2002 amb venciment 2002	3	38.379	60

Quadre 11.5.1.12

Tal com es posava de manifest en el nostre informe de 2001, mitjançant una resolució de 18 de desembre de 2001 el IVF va reconvertir, a càrrec de l'endeutament de l'exercici, 595.000 milers d'euros d'operacions de tresoreria a curt termini en operacions de finançament de deute públic a curt termini a càrrec del programa financer de 2001, operacions que s'han refinançat amb la formalització de diversos préstecs a llarg termini pel dit import en l'exercici de 2002; tal i com es comenta en l'apartat e) anterior.

Al tancament de l'exercici romanien vigents quinze préstecs per un total de 411.204 milers d'euros, tos subscrits en 2002.

El balanç presentat recull el saldo viu d'aquests préstecs en l'epígraf de creditors a curt termini (vegeu l'apartat 8.8.1).

g) Límits a l'endeutament

L'article 34 de la Llei de Pressuposts de l'exercici estableix els límits per a l'endeutament, així com els supòsits de revisió automàtica d'aqueixos límits que poden donar lloc a la seua ampliació.

Així, en l'apartat 1 de la citada Llei s'indica que el saldo viu de l'endeutament a 31 de desembre de 2002 no superarà el corresponent saldo a 1 de gener de 2002. En els següents apartats del dit article s'estableixen els motius pels quals es podrà superar el dit saldo.

D'acord amb això, i a l'empara de l'acord del Consell de Ministres de 2 d'agost de 2002 i del decret 94/2002, de 4 de juny, del Govern Valencià, la resolució de 30 de desembre de 2002 del IVF autoritza -a càrrec de l'endeutament de l'exercici- a reconvertir deute de tresoreria en operacions de deute públic per import de 410.501 milers d'euros, mantenint

totes les característiques econòmiques de les operacions, així com el contracte mercantil signat amb les entitats financeres.

El saldo viu de l'endeutament a 31 de desembre de 2002 -tal i com hem comentat en paràgrafs anteriors-, s'ha incrementat en 384.061 milers d'euros, segons que es desprèn de l'estat de situació i moviment del deute de la Generalitat i dels comptes que reflecteixen l'endeutament en el balanç, facilitats en el Compte Anual. Aquest import és inferior al límit màxim establert per a l'exercici en l'article 34 de la Llei de Pressuposts i en les normes citades en paràgrafs anteriors.

D'altra banda, l'import global de refinançament d'operacions del deute públic realitzat durant l'exercici de 2002, segons que es desprèn de la informació facilitada, ha ascendit a 3.428.084 milers d'euros.

Podem precisar, a més, que la càrrega financera (amortitzacions netes més interessos) de l'exercici de 2002 derivada de l'endeutament de la Generalitat, és inferior al límit del 25% dels ingressos corrents prevists per a aqueix exercici, establert en l'article 89.1 del TRLHPGV.

h) Comptabilitat

Igual que en exercicis anteriors, el criteri aplicat per a reflectir les operacions d'endeutament en el pressupost ha sigut de registrar-hi únicament aquelles operacions que impliquen una variació en el saldo viu de l'endeutament de la Generalitat Valenciana al tancament de l'exercici. En aquest sentit, segons que es comenta en els apartats 10.3.7 i 10.4.4 d'aquest informe, les emissions i amortitzacions d'operacions d'endeutament registrades en el sistema comptable pressupostari de la Generalitat Valenciana, són inferiors a les realment efectuades en l'exercici.

En aquest sentit i d'acord amb el document número 5 dels "Principis comptables públics", que el PGCPGV assumeix en la seua totalitat, cal registrar totes les operacions amb venciment superior a dotze mesos (tant pel que fa a la formalització, com a l'amortització) pel seu import total, i solament les operacions amb venciment igual o inferior a dotze mesos podran ser registrades per la seua variació neta anual en el pressupost, sempre que aquestes operacions es registren adequadament en la comptabilitat economicopatrimonial.

L'aplicació d'aquests criteris de comptabilitat hauria significat el reconeixement d'obligacions en el capítol 9 de despeses per un import d'1.264.331 milers d'euros, en comptes del 125.906 milers d'euros imputats. D'altra banda, i compensant aquesta quantia, s'hauria d'haver comptabilitzat en el capítol 9 del pressupost d'ingressos, "Passius financers", un import d'1.648.392 milers d'euros, en comptes dels 509.969 milers d'euros registrats.

L'efecte net pressupostari que es dedueix de la comptabilitat realitzada i el que es dedueix de la que caldria aplicar segons el citat document, són coincidents (384.061 milers d'euros), i al seu torn coincideix també amb l'import de l'increment net de

l'endeutament en l'exercici que es desprén de l'estat de situació i moviment del deute de la Generalitat i dels comptes que reflecteixen l'endeutament en el balanç, facilitats en el Compte Anual.

11.5.2 Endeutament a curt termini de la tresoreria

Les operacions de tresoreria a curt termini són aquelles operacions financeres passives formalitzades amb entitats de crèdit a un termini igual o inferior a un any, que tenen per objecte el finançament dels dèficits transitoris produïts en la tresoreria per desviacions temporals entre els fluxos monetaris d'ingressos i pagaments.

L'article 35 de la llei 10/2001 de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, recull la regulació de les operacions de tresoreria de l'exercici i faculta el conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació per a autoritzar aquestes operacions, amb el límit del 20% dels crèdits consignats per a l'exercici, segons el que es preveu en l'article 39.1 del TRLHPGV.

La informació sobre aquestes operacions facilitada per la IGGV formant part de la memòria del Compte Anual de l'Administració, detalla els préstecs de tresoreria vigents i els saldos disposats de les pòlisses de crèdit a 31 de desembre de 2002, que puguen -segons la dita informació- a 521.991 milers d'euros.

Tal i com es mostra en l'apartat 8.8.1 d'aquest informe, el dit import es recull en l'epígraf de "Deutes a curt termini amb entitats de crèdit" del balanç a 31 de desembre de 2002.

El saldo viu de les operacions de tresoreria al tancament de l'exercici de 2002, no ha presentat variació respecte del que presentava a la data de tancament de l'exercici de 2001. Això és conseqüència de la reconversió d'operacions de deute de tresoreria efectuada a càrrec de l'endeutament de l'exercici, per import de 410.501 milers d'euros. Aquesta reconversió s'aprova per resolució del IVF de data 30 de desembre de 2002, dins del marc de l'acord del Consell de Ministres de 2 d'agost de 2002, que autoritza -entre altres- la conversió de préstecs o pòlisses a curt en deute públic, per un import màxim de 521.991 milers d'euros.

Aquesta institució ha elaborat, a partir de la documentació facilitada, el quadre 11.5.2.1, que mostra, en milers d'euros, l'evolució de les operacions de tresoreria en els últims exercicis.

Exercici	Import formalitzat	% Variació s/any anterior	Saldo viu a 31 de desembre	% Variació s/any anterior
1998	1.895.376	-	287.248	-
1999 (*)	1.802.375	(5%)	468.813	63%
2000 (*)	2.354.445	31%	681.757	45%
2001 (*)	292.796	(88%)	521.991	(23%)
2002 (*)	843.386	188%	521.991	0%

(*) El saldo viu a 31 de desembre d'aquests exercicis inclou el saldo disposat en pòlisses de crèdit associades a comptes corrents de la tresoreria.

Quadre 11.5.2.1

Igual que en l'exercici anterior, la columna corresponent a l'import formalitzat en 2002 registra únicament l'import dels préstecs de tresoreria concertats, ja que en aquest exercici no s'han formalitzat noves pòlisses de crèdit, i continuen vigents les formalitzades en l'exercici de 2000. El saldo viu a 31 de desembre inclou tant l'import pendent de devolució dels préstecs de tresoreria, com el saldo disposat de les pòlisses de crèdit vigents a la data de tancament.

A continuació exposem els aspectes més significatius de les operacions de tresoreria formalitzades en l'exercici.

a) Préstecs a curt termini de tresoreria

Els quadres 11.5.2.2 i 11.5.2.3 següents, elaborats per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada, resumeixen, en milers d'euros, els moviments de l'exercici relatius a les operacions de préstecs a curt termini de tresoreria i mostren el detall, per entitats financeres, de les operacions formalitzades en 2002.

Moviment operacions tresoreria a curt termini exercici 2002						(milers d'euros)	
Vigents 01/01/02		Formalitzades 2002		Cancel.lades 2002		Vigents 31/12/02	
N. oper.	Import	N. oper.	Import	N. oper.	Import	N. oper.	Import
17	248.296	34	843.386	35	775.110	16	316.572

Quadre 11.5.2.2

Detall per entitats financeres de les operacions formalitzades en 2002						(milers d'euros)
Entitat financera	Venciment exer. 2002		Venciment exer. 2003		Total operacions	
	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import
Bco. de Crèdit Local	-	-	2	55.800	2	55.800
Bc. València	3	41.400	1	13.800	4	55.200
Bancaixa	2	84.140	1	24.040	3	108.180
BBVA	2	87.186	3	92.212	5	179.398
BNP Paribas	-	-	1	11.316	1	11.316
Caixa Galicia	1	80.000	1	80.000	2	160.000
Caixa Popular	2	3.120	1	1.560	3	4.680
Caja Campo	-	-	1	2.674	1	2.674
Caixa Rural Oriola	2	5.768	1	2.884	3	8.652
Caixa Rural Torrent	2	5.000	1	2.500	3	7.500
La Caixa	-	-	2	27.382	2	27.382
Ruralcaixa	-	-	1	2.404	1	2.404
SCH	4	220.200	-	-	4	220.200
Total	18	526.814	16	316.572	34	843.386

Quadre 11.5.2.3

Tal i com s'aprecia en els quadres anteriors, en 2002 s'han concertat un total de 34 operacions, per un import global de 843.386 milers d'euros, amb uns tipus d'interès aplicables que oscil·len entre el 2,90% i el 3,69% anual.

S'han cancel·lat un total de 35 operacions a curt termini, per un import de 775.110 milers d'euros; d'aquestes, en corresponien 17 a operacions formalitzades en l'exercici de 2001, i les 18 restants foren formalitzades en el mateix exercici de 2002.

Com a resultat d'aquestes operacions, el saldo al tancament de l'exercici s'ha vist incrementat en 68.276 milers d'euros, respecte de l'exercici anterior; cosa que en representa un 27,5%.

b) Pòlisses de crèdit

La tresoreria de la Generalitat Valenciana ha emprat, igual que en l'exercici anterior, la figura del compte de crèdit operatiu. Aquesta figura es materialitza en una pòlissa de crèdit associada a un compte corrent de la tresoreria, amb funcionament de compte

corrent quan presenta saldo deutor i de compte de crèdit per als saldos creditors, amb un límit màxim de disposició que ve fixat en el document mercantil corresponent.

Bàsicament, aquests comptes tenen com a finalitat cobrir els saldos excedits en els comptes corrents, per tal d'evitar els tipus d'interés passius que generalment apliquen les entitats financeres als saldos creditors en comptes corrents.

A partir de la informació rebuda, aquesta Sindicatura ha elaborat el quadre 11.5.2.4, que mostra, en milers d'euros, el detall de les pòlisses de crèdit vigents fins al 31 de desembre de 2002.

Entitat financera	Data formalització	Data venciment	Tipus d'interés actiu	Tipus d'interés passiu	Límit disposició	Saldo disposat a 31/12/02
BSCH	01/11/00	31/12/02	E	E	90.152	11.346
Bancaixa	01/11/00	31/12/02	E	E-0,02	90.152	58.638
Caixa Pensions	01/11/00	31/12/02	E-0,09	E	90.152	14.162
C.R. València	01/11/00	31/12/02	E	E-0,02	18.030	9.285
C.A.M.	01/11/00	31/12/02	E-0,06	E	90.152	30.028
BBVA	01/11/00	31/12/02	E	E-0,02	90.152	70.080
B. València	01/11/00	31/12/02	E	E-0,02	18.030	11.880
Total					486.820	205.419

E = Euribor a 1 mes.

Quadre 11.5.2.4

El saldo viu de les pòlisses de crèdit al tancament de l'exercici, 205.419 milers d'euros, equival a un 42,2% del límit màxim de disposició, i ha experimentat una disminució de 68.276 milers d'euros, un 24,9%, respecte de l'existent al tancament de l'exercici anterior.

El venciment d'aquestes pòlisses ha sigut renovat, d'acord amb els contractes signats, fins al 31 de desembre de 2003.

c) Límit de les operacions de tresoreria

L'article 39 del TRLHPGV estableix un límit màxim del saldo viu d'operacions de tresoreria del 20% dels crèdits consignats per a l'exercici.

D'acord amb la informació facilitada en els comptes anuals, el saldo viu d'aquestes operacions al tancament de l'exercici, 521.991 milers d'euros, representa el 6,3% dels crèdits inicials del pressupost; percentatge que no supera el límit establert per la normativa aplicable.

d) Comptabilitat de les operacions de tresoreria

D'acord amb el PGCPGV, les operacions derivades d'aquest tipus de deutes es registren en el compte 520, i s'han d'aplicar al pressupost per la variació neta haguda en l'exercici.

Tenint en compte que la variació neta total d'aquestes operacions en 2002 és zero, hem verificat que no s'ha aplicat cap quantitat per aquest concepte al pressupost de l'exercici.

e) D'altres operacions

Per mitjà d'aquestes operacions, les entitats de crèdit avancen a les entitats públiques de la Generalitat Valenciana els imports de les obligacions contretes amb aquestes per la Generalitat que figuren comptabilitzades com a tals en el pressupost de la Generalitat Valenciana a 31 de desembre de 2002, i la Generalitat es fa càrrec dels costos financers derivats d'aquests avançaments; tal i com es dedueix de l'anàlisi dels contractes corresponents.

Segons que es mostra en el quadre 11.5.2.5, aquests avançaments han sigut formalitzats per mitjà de vuit operacions financeres a curt termini amb quatre entitats de crèdit. Els tipus d'interès aplicats a aquestes operacions han oscil·lat entre el 3,16% i el 2,96% anual i han generat unes despeses financeres de 210 milers d'euros.

Entitat beneficiària	Entitat financera	Import	Data disposició	Data venciment
Institut Valencià de l'Habitatge, S.A.	Bancaixa	5.957	26/11/02	31/01/03
Sanejament d'Aigües Residuals	BSCH	14.420	26/11/02	31/01/03
VAERSA	Bancaixa	591	26/11/02	31/01/03
VAERSA	Bancaixa	15.057	17/12/02	31/01/03
Entitat Transports Metropolitans	BBVA	1.873	17/12/02	31/01/03
Agència Valenciana de l'Energia	CAM	744	17/12/02	31/01/03
Institut Valencià de l'Exportació	Bancaixa	2.517	29/11/02	31/01/03
Institut Valencià de l'Exportació	Bancaixa	2.517	17/12/02	31/01/03
Total		43.676		

Quadre 11.5.2.5

El registre pressupostari d'aquestes operacions es fa imputant en 2002 el deute principal al capítol de despeses corresponents, segons la naturalesa de la despesa original. Els interessos de l'operació de crèdit es registren en el capítol 3 de l'estat de despeses de l'exercici de venciment.

Hem verificat s'han imputat al pressupost de 2002 les despeses financeres generades a conseqüència dels avançaments concedits en 2001, les quals ascendiren a 92 milers d'euros.

La Generalitat no ha registrat, però, en el compte del resultat economicopatrimonial els interessos d'aquestes operacions redituats en l'exercici, per import de 95 milers d'euros.

11.5.3 Interessos de l'endeutament

D'acord amb el que s'estableix en la regla 29 de la Instrucció de Comptabilitat, la IGGV ha inclòs, en la memòria del Compte Anual de 2002 presentada, la informació relativa a les despeses financeres implícites i explícites del deute de la Generalitat Valenciana al tancament de l'exercici.

La informació facilitada distingeix, segons la seua naturalesa, entre operacions de deute públic i préstecs, així com entre operacions en euros i en altres monedes.

Aquesta institució ha elaborat, a partir de la documentació facilitada, els quadres 11.5.3.1 i 11.5.3.2, que mostren, en milers d'euros, les despeses financeres de l'endeutament en l'exercici, per instruments financers.

Tipus d'operació	Despeses financeres		
	Implícits	Explícits	Total
<i>Deute Públic a llarg termini m .nacional</i>	0	120.823	120.823
Obligacions	0	49.446	49.446
Eurobon 95	0	14.416	14.416
Eurobon 98	0	28.500	28.500
Eurobon 99	0	21.250	21.250
Col.locació priv. 01 Deutsche	0	1.122	1.122
Col.locació priv. 01 BNP	0	2.622	2.622
Col.locació priv. 02 Morgan Stanley	0	1.741	1.741
Col.locació priv. 02 Dresdner	0	1.726	1.726
<i>Deute Públic a llarg termini en divises</i>	0	1.178	1.178
Eurobon 99 (col.loc. privada BNP) \$	0	635	635
Col.locació priv. 00 M. Stanley (ien)	0	543	543
<i>Deute Públic a curt termini m .nacional</i>	14.832	4.610	19.442
Pagarés	12.062	0	12.062
Paper comercial	2.770	4.610	7.380
<i>Deute Públic a curt termini en divises</i>	3.888	0	3.888
Paper comercial	3.888	0	3.888
Total deute públic	18.720	126.611	145.331

Quadre 11.5.3.1

Tipus d'operació	Despeses financeres		
	Implícits	Explícits	Total
<i>Préstecs a llarg termini m. nacional</i>	0	58.998	58.998
Préstec-BEI 88	0	20	20
Préstec-BEI 89	0	89	89
Préstec-BEI pessetes PF 92	0	3.018	3.018
Préstec-BEI 93	0	2.574	2.574
Col.locació priv. (Nippon life 93)	0	1.372	1.372
Préstec-BEI 96	0	2.957	2.957
Préstec sindicat Deutsche 96	0	1.416	1.416
Préstec Schuldschien 1996	0	2.080	2.080
Préstec BCL-97	0	3.092	3.092
Préstec Santander-97	0	2.611	2.611
Préstec sindicat BBVA 97	0	1.019	1.019
Préstec BNP Paribas abril - 00	0	1.716	1.716
Préstec BNP Paribas juny -00	0	343	343
Préstec Dresdner 00	0	14.102	14.102
Préstec Barclays 00	0	9.054	9.054
Préstec-BEI 2001	0	436	436
Préstec Commerzbank 2001/1	0	1.063	1.063
Préstec Commerzbank 2001/2	0	6.394	6.394
Préstec Commerzbank 2001/3	0	1.682	1.682
Préstec Hypo-Vereinsbank 2002	0	356	356
Préstec Dresdner 2002	0	1.983	1.983
Préstec Deutsche 2002/1	0	208	208
Préstec Deutsche 2002/2	0	24	24
Préstec Bayerische Landesbank 2002	0	1.389	1.389
<i>Préstecs a llarg termini en divises</i>	0	112	112
Préstec-BEI \$ PF 92-B	0	112	112
<i>Préstecs a curt termini m. nacional</i>	0	46.839	46.839
Préstecs a c.t. (progr. financer)	0	46.839	46.839
Suma préstecs	0	105.949	105.949
Total	18.720	232.560	251.280

Quadre 11.5.3.2

La informació facilitada en l'estat de situació i moviment del deute de la Generalitat del compte anual, no distingeix adequadament entre les despeses financeres derivades de les emissions en euros i les derivades de les emissions en divises.

Igualment convé destacar que, compresos en l'apartat de préstecs a curt termini del quadre 11.5.3.2, figuren els interessos redituats per la totalitat de les operacions de tresoreria que es detallen en l'apartat 11.5.2 anterior, i que pugen a 22.077 milers d'euros.

En el quadre 11.5.3.3 es mostren, en milers d'euros, les diferències sorgides -a partir de la informació facilitada- entre les despeses financeres del pressupost de despeses i les despeses reflectides en el compte de resultat economicopatrimonial.

	Desps. financeres endeutament	Pressup. despeses cap 3	Compte resultats
De deute públic	145.331	150.216	159.671
De préstecs	105.949	107.016	103.058
<i>Suma</i>	<i>251.280</i>	<i>257.232</i>	<i>263.729</i>
D'altres conceptes	0	13.911	13.911
Total	251.280	271.143	276.640

Quadre 11.5.3.3

La diferència que es produeix entre les despeses de l'endeutament que es mostren en els quadres 11.5.3.1 i 11.5.3.2, i les imputades al capítol 3 del pressupost de despeses, 5.952 milers d'euros, té l'origen bàsicament en el fet que el primer estat no recull alguns imports corresponents a interessos i diferències de canvi de préstecs a llarg termini i obligacions i bons.

D'altra banda, l'import comptabilitzat en el subgrup 66, "Despeses financeres", del compte del resultat economicopatrimonial, recull, a més de les despeses imputades al pressupost, un import de 5.497 milers d'euros corresponent a la meritació anual dels interessos implícits de l'emissió d'obligacions de 1992, cupó zero; tal i com es comenta en els apartats 9.4 i 10.3.4 d'aquest informe.

Cal assenyalar que, amb l'excepció del que hem comentat en el paràgraf anterior, no s'ha aplicat el principi de la meritació per a registrar, en el compte de resultats a 31 de desembre, els interessos meritats pendents de venciment de les operacions financeres d'endeutament (vegeu l'apartat 9.4).

Addicionalment, aquesta institució ha verificat la raonabilitat de les despeses financeres derivades de l'endeutament. El treball realitzat ha posat de manifest que, per regla general, les dites despeses són raonables, llevat d'algunes diferències degudes

bàsicament a la imputació de les operacions realitzades amb la finalitat de cobrir el risc de diferències en els tipus de canvi de divises en les operacions en moneda estrangera i dels tipus d'interés en les operacions concertades a tipus variable (vegeu l'apartat 11.5.5).

11.5.4 Avals

L'article 36 de la Llei de Pressuposts per a l'exercici de 2002, preveu que la Generalitat podrà prestar avals en l'exercici a entitats o empreses públiques i institucions de fires de la Comunitat Valenciana fins a un límit de 601.012 milers d'euros (quantia que podrà ser alterada en funció dels avals que puguen amortitzar-se durant l'exercici), i estableix com a òrgan competent per a autoritzar-los el Govern Valencià.

La regla 29.4 de la Instrucció de Comptabilitat estableix que la memòria informará sobre els avals vigents a 1 de gener i sobre els concedits en l'exercici.

En relació amb aquest aspecte, podem destacar que la informació facilitada per la IGGV en la memòria del Compte Anual de l'Administració, composta per un estat de la situació, els moviments de l'exercici i el risc viu a 31 de desembre, informació sobre les operacions cancel·lades durant 2002 i sobre el compliment de la limitació legal del pressupost, satisfà plenament els requisits d'informació establits en la dita Instrucció.

En el quadre 11.5.4.1 es detallen, a partir de la informació facilitada per la IGGV, els moviments produïts durant l'exercici de 2002, en milers d'euros.

Entitat avalada	Avals	Operacions 2002		Avals
	1/1/2002	Formalitzats	Alliberats	31/12/02
	(1)	(2)	(3)	(4)=(1+2-3)
Ajuntament d'Alfàfar	1.817	-	-	1.817
Ajuntament de Chóvar	150	-	150	0
Ajuntament de Quesa	39	-	-	39
Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A.	145.000	-	-	145.000
Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A.	52.889	-	-	52.889
Sanejament Aigües Residuals	224.919	78.000	-	302.919
Fira de Mostres Internacional	50.737	30.051	50.737	30.051
Ferrocarrils Generalitat Valenciana	191.882	65.000	-	256.882
Institució de la Fira d'Alacant	30.832	-	-	30.832
Industrial Exportadora S.A.	34	-	34	0
Institut Valencià de l'Habitatge, S.A.	227.137	-	-	227.137
Projecte Cultural Castelló	6.010	30.000	-	36.010
RECIPLASA	8.276	-	-	8.276
Ràdio Televisió Valenciana	177.418	105.757	-	283.175
SEPIVA	19.533	-	10.518	9.015
Societat Projectes Temàtics C.V.	224.811	145.000	-	369.811
Usuar. Vinalopó, l'Alacantí i C.A. Marina Baixa	-	7.513	-	7.513
VAERSA	18.030	39.604	-	57.634
Total	1.379.514	500.925	61.439	1.819.000

Quadre 11.5.4.1

El saldo dels avals a l'inici de l'exercici facilitat per la IGGV, és menor que el que es mostra en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2001 en 42.244 milers d'euros. La diferència es deu al fet que la Generalitat registra habitualment els avals per l'import de les operacions avalades, en comptes de fer-ho per l'import realment concedit mitjançant els decret que n'autoritzen la concessió.

Al finalitzar l'exercici, l'import dels avals concedits va ser d'1.819.000 milers d'euros, cosa que significa un increment del 32% respecte als vigents al començament de 2002.

En el quadre 11.5.4.2 es mostra, en milers d'euros, un resum per sectors dels avals prestats per la Generalitat al tancament de l'exercici de 2002; s'hi pot apreciar que el sector públic autònom concentra el 96% dels avals prestats a la dita data, amb un increment de dos punts respecte a 2001.

Entitat avalada	Avals 31/12/02	% s/ total
Sector públic autonòmic	1.740.472	96%
Sector públic local	10.132	0%
Sector privat/fires	68.396	4%
Total	1.819.000	100%

Quadre 11.5.4.2

A continuació es detallen els aspectes més significatius dels moviments produïts en l'exercici:

a) Avals autoritzats

En l'exercici de 2002 el Govern Valencià ha autoritzat la concessió d'un total de deu avals a sis entitats del sector públic autonòmic, a la Fira de Mostres Internacional i als Usuaris del Vinalopó, l'Alacantí i el Consorci d'Aigües de la Marina Baixa, per un import conjunt de 500.925 milers d'euros; tal i com es mostra en el quadre 11.5.4.1 anterior.

La citada quantitat respecta el límit fixat en l'article 36 de la Llei de Pressuposts per a l'exercici de 2002. Els imports avalats a les entitats del sector públic autonòmic absorbeixen, amb 463.361 milers d'euros en conjunt, el 93% del total avalat.

b) Avals formalitzats

La formalització de les operacions de crèdit per part de les entitats beneficiàries, s'eleva al mateix import que els avals concedits. Les setze operacions creditícies (dotze préstecs i quatre crèdits), es concertaren amb onze entitats financeres.

c) Avals alliberats

Durant l'exercici vanceren set operacions de crèdit concertades, per un import conjunt de 61.439 milers d'euros, i s'hi van alliberar els avals concedits per la Generalitat.

d) Anàlisi del risc

En el quadre 11.5.4.3 es detalla, en milers d'euros, la situació del risc vigent a 31 de desembre de 2002 per les operacions avalades per la Generalitat, i en el quadre 11.5.4.4 es mostra, també en milers d'euros, l'evolució experimentada pel dit risc en avals en el període comprés entre 1998 i 2002.

Beneficiari	Import avalat 31/12/02	Pendent amort.	Impagats	Risc
Ajuntament d'Alfàfar	1.817	250	0	250
Ajuntament de Quesa	39	18	0	18
Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A.	145.000	80.251	0	80.251
Circuit Motor i Promoció Esportiva S.A.	52.889	47.360	0	47.360
Sanejament Aigües Residuals	302.919	186.855	0	186.855
Fira de Mostres Internacional	30.051	0	0	0
Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana	256.882	143.563	0	143.563
Institució Fira d'Alacant	30.832	6.578	13	6.591
Institut Valencià de l'Habitatge, S.A.	227.137	144.831	0	144.831
Projecte Cultural Castelló	36.010	36.010	0	36.010
RECIPLASA	8.276	8.171	0	8.171
Ràdio Televisió Valenciana	283.175	283.175	0	283.175
SEPIVA	9.015	5.248	0	5.248
Societat Projectes Temàtics C.V., S.A	369.811	326.452	0	326.452
Us. Vinalopó, Alacantí i C.A. Marina Baixa	7.513	0	0	0
VAERSA	57.634	25.030	0	25.030
Total	1.819.000	1.293.792	13	1.293.805

Quadre 11.5.4.3

El risc per les operacions d'aval vigents a 31 de desembre de 2002, 1.293.805 milers d'euros, representa un increment del 31% respecte de l'exercici anterior.

Segons la informació facilitada per la IGGV, al tancament de l'exercici s'havia produït l'ampliació per un any -i prorrogable automàticament per anualitats- del crèdit concedit a la institució de la Fira d'Alacant pel Banco de Crèdit Local l'any 2000, que vencia el 22 de desembre de 2002, i s'havia produït un cert retard en el pagament de despeses financeres per un import total de 13 milers d'euros.

Beneficiari	Risc					Variació període
	1998	1999	2000	2001	2002	
Ajunt. d'Alfàfar	751	625	499	375	250	(501)
Ajunt. de Chóvar	30	24	18	6	0	(30)
Ajunt. de Quesa	54	36	36	27	18	(36)
Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A	0	42	6.461	76.364	80.251	80.251
Circuit Motor i Prom. Esport. S.A.	0	36.451	39.066	51.268	47.360	47.360
Sanejament Aigües Residuals	93.301	113.153	123.177	167.016	186.855	93.554
Fira de Mostres Internacional	20.765	17.550	14.340	11.123	0	(20.765)
Ferrocarrils Generalitat Valenciana	125.155	127.643	119.301	108.933	143.563	18.408
Institució Fira d'Alacant	18.613	15.230	11.840	9.962	6.591	(12.022)
Industrial Exportadora S.A.	246	198	144	76	0	(246)
Institut Valencià de l'Habitatge	47.113	151.251	150.289	160.181	144.831	97.718
Pirotècnia Caballer S.A.	204	0	0	0	0	(204)
Projecte Cultural Castelló	0	0	0	6.010	36.010	36.010
RECIPLASA	0	8.276	8.276	8.276	8.171	8.171
Ràdio Televisió Valenciana	0	0	58.172	154.356	283.175	283.175
S.R. Borsa S.A.	403	198	0	0	0	(403)
SEPIVA	4.466	2.939	1.436	480	5.248	782
Soc. Projectes Temàtics C.V., S.A	2.975	48.081	178.230	224.009	326.452	323.477
Usuaris Vinalopó i d'altres	0	0	0	0	0	0
VAERSA	0	0	0	10.827	25.030	25.030
Total	314.076	521.697	711.285	989.289	1.293.805	979.729

Quadre 11.5.4.4

En els dos quadres anteriors, convé remarcar que la Fira de Mostres Internacional i els Usuaris del Vinalopó, l'Alacantí i el Consorci d'Aigües de la Marina Baixa figuren amb un risc zero al tancament de l'exercici de 2002, perquè no havien disposat de cap quantitat de les pòlisses de crèdit avalades a ambdues entitats a la dita data.

Com podem apreciar en els quadres anteriors, el risc viu per les operacions avalades per la Generalitat s'ha incrementat significativament en el període 1998-2002; increment que s'ha concentrat especialment en empreses i ens públics valencians. En aquest sentit, el risc per avals a 31 de desembre de 2002 amb les entitats del sector públic constitueix el 99% del risc total, amb un increment en el període considerat de 12 punts.

11.5.5 Operacions d'intercanvi financer

Formant part de la memòria del Compte Anual de l'Administració presentat per la IGGV, i d'acord amb el que s'estableix en la regla 30 de la Instrucció de Comptabilitat de la Generalitat Valenciana, s'inclou la informació relativa a les operacions d'intercanvi financer de divises i d'interessos realitzades durant 2002.

Les operacions d'intercanvi financer tenen per objecte la cobertura de les diferències produïdes en el risc de tipus de canvi de divises en les operacions en moneda estrangera i dels tipus d'interés.

En el quadre 11.5.5 es mostra, en milers d'euros, un resum de la informació rebuda sobre aquest tipus d'operacions, classificades segons els instruments financers als quals donen cobertura.

Tipus operació	Operacions d'intercanvi financer				
	Divises negatives *	Interessos			Total general
		positius *	negatius *	total	
Préstecs a llarg termini	(2.326)	12.407	(9.795)	2.612	286
Obligacions i bons	(17.187)	8.114	(3.534)	4.580	(12.607)
Paper comercial	-	2.484	-	2.484	2.484
Pagarés	-	-	(6.198)	(6.198)	(6.198)
Préstec IVHSA	-	508	-	508	508
Totals	(19.513)	23.513	(19.527)	3.986	(15.527)

(*) Resultat net.

Quadre 11.5.5

Com podem observar, el resultat global d'aquestes operacions ha sigut negatiu, en 15.527 milers d'euros; això implica una major despesa financera comptabilitzada (vegeu l'apartat 10.3.4).

El treball realitzat sobre aquestes operacions ha posat de manifest que, en alguns casos, no les imputen comptablement als mateixos instruments en què tenen l'origen, ni s'aprecia l'existència de cap criteri homogeni preestablert per a registrar-les i aplicar-les al pressupost.

La revisió efectuada per aquesta Sindicatura sobre la seua adequada aplicació comptable, ha posat de manifest que l'aplicació de les operacions d'intercanvi financer ha comportat una major despesa en el capítol 3 del pressupost, per import de 30.879 milers d'euros.

11.6 D'operacions no pressupostàries

11.6.1 Comentaris sobre la informació extrapressupostària

Les operacions extrapressupostàries són operacions de contingut patrimonial que no deriven directament de l'execució del pressupost, però que ajuden a executar-lo i comptabilitzar-lo. Els estats comptables que les reflecteixen contenen informació rellevant -entre altres conceptes- sobre els ingressos i pagaments per les retencions de IRPF, Seguretat Social, operacions transitòries de tresoreria i ingressos pendents de ser formalitzats en el pressupost.

En el quadre 11.6 es mostra, en milers d'euros, la informació sobre els moviments haguts en els diferents comptes extrapressupostaris en l'exercici de 2002.

Concepte	Saldo 01/01/02	Moviments 2002		Saldo 31/12/02	% s/total
		Ingressos	Pagaments		
Saldos en metàl.lic					
Retencions a compte IRPF	443.664	491.559	478.657	456.566	37
Quotes de la Seguretat Social	103.290	591.533	600.959	93.864	7
Retenció nòmines drets passius	7.557	39.385	39.084	7.858	1
Retencions rendiment capital mobiliari	5.210	4.875	9.854	231	0
D'altres retencions	3.590	40.963	40.706	3.847	0
IVA	1.774	7	345	1.436	0
Dipòsits i fiances	106.888	48.898	55.818	99.968	8
Operacions transitòries de tresoreria	521.991	1.806.589	1.806.589	521.991	42
Fons en formalització	72.309	3.651.332	3.657.157	66.484	5
Devolució ingressos	23	4	0	27	0
Fons Nacional Cooperació Municipal	1.142	1.262.534	1.262.304	1.372	0
Total saldos en metàl.lic	1.267.438	7.937.679	7.951.473	1.253.644	100
Fiances i dipòsits en documents	1.014	0	0	1.014	0
Total general	1.268.452	7.937.679	7.951.473	1.254.658	100

Quadre 11.6

Els fons extrapressupostaris a 31 de desembre de 2002 han disminuït, respecte dels existents en l'exercici anterior, en un 1%, a causa fonamentalment del descens del saldo del compte referit a les quotes a la Seguretat Social (-9%).

El compte de "Quotes de la Seguretat Social" recull, com a ingressos, els imports corresponents a les retencions practicades als treballadors en la nòmina per aquest

concepte i les quotes de Seguretat Social a càrrec de l'ocupador. S'hi reflecteixen, com a pagaments, els imports abonats a la Tresoreria General de la Seguretat Social (TGSS). Aquests pagaments han sigut regulats durant els últims exercicis, segons el que es preveu en el conveni formalitzat a aqueix efecte amb la TGSS el 15 de desembre de 1998.

Aquesta Sindicatura ha sol·licitat confirmació de la vigència del citat acord, la documentació de suport de la quantitat mensual consensuada entre la Generalitat i la TGSS per a l'exercici de 2002, així com els documents comptables pressupostaris i/o extrapressupostaris derivats del citat acord. La Intervenció General ha tramés a aquesta Sindicatura el 26 de novembre de 2003 la documentació sol·licitada referida a l'acord entre la Generalitat Valenciana i la Tresoreria General de la Seguretat Social; raó per la qual no ha sigut possible analitzar-la per tal d'incloure-la en aquest informe.

El saldo a 31 de desembre del compte de Seguretat Social, il·lustratiu de les quantitats meritades per les quotes pendents de pagament a la TGSS, ascendia a 93.894 milers d'euros. L'anàlisi realitzada ha posat de manifest els aspectes següents.

- No s'hi ha comptabilitzat, i per tant no forma part del saldo al final de l'exercici, l'ingrés corresponent a les quotes de Seguretat Social meritades per les nòmines de novembre i desembre de 2002 del personal dels PASCs, que ascendien a 47.111 milers d'euros.
- La liquidació definitiva per les quotes de l'exercici de 2001, que s'han de pagar en l'exercici de 2002, es va establir en 52.162 milers d'euros.
- Segons les dades analitzades, el saldo del compte de Seguretat Social es trobava infravalorat en 16.692 milers d'euros.

El compte de "Fons en formalització" recull els ingressos rebuts per la Generalitat que, per falta d'informació suficient per a imputar-los comptablement als conceptes pressupostaris corresponents, es formalitzen en aquest compte de fons extrapressupostaris. El seu saldo al tancament de l'exercici era de 66.484 milers d'euros. El detall dels moviments produïts en l'exercici, així com el saldo seu, apareixen detallats en "Partides pendents d'aplicació", que s'inclou en la memòria del Compte Anual de l'Administració, per import de 67.335 milers d'euros.

La comparació d'aquest import amb el que es reflecteix en el balanç, ha posat de manifest unes diferències que hem comentat en l'apartat 8.8.5 del present informe.

Adicionalment, hem d'assenyalar que, malgrat que el seu saldo s'ha reduït respecte de l'exercici anterior en un 8%, es reitera la recomanació de continuar, al finalitzar cada exercici, amb les oportunes gestions per a obtenir la informació necessària per a imputar els saldos comptabilitzats en aquest compte en els conceptes concordes amb la naturalesa econòmica dels fons ingressats en comptes de la Generalitat.

El saldo del compte "Retencions a compte del IRPF" a 31 de desembre de 2002, ascendia a 456.566 milers d'euros, cosa que representa un increment del 3% respecte a l'exercici anterior. Aquest saldo representa l'import pendent de pagament a l'Administració estatal per les retencions practicades en l'exercici de 2002 i anteriors. L'anàlisi realitzada sobre el compte de "Retencions a compte del IRPF" no ha posat de manifest diferències significatives en els pagaments i ingressos realitzats en l'exercici de 2002 a l'AEAT per aquest concepte.

El compte "Operacions transitòries de tresoreria" presenta un saldo al finalitzar l'exercici de 521.991 milers d'euros. Els ingressos i pagaments d'aquest compte reflecteixen les operacions de concertació i cancel·lació d'aquest tipus d'operacions durant l'exercici. L'anàlisi de la situació i la comptabilitat d'aquestes operacions es realitza amb detall en l'apartat 11.5.2 del present informe.

D'altra banda, cal assenyalar que els comptes extrapressupostaris de IRPF i Seguretat Social, recullen les retencions i els pagaments derivats dels imports abonats al professorat dels centres concertats. Aquests pagaments es registren en els estats comptables de la Generalitat com a subvencions als centres pels serveis educatius prestats. La configuració d'aquests pagaments com una nòmina de la Generalitat, així com la relació de dependència de l'activitat realitzada pels treballadors (docents) dels centres concertats, podria donar lloc a contingències laborals.

11.6.2 Deutors no pressupostaris

D'acord amb la memòria i el balanç presentats per la IGGV, integrants del Compte Anual de l'Administració de la Generalitat Valenciana, el saldo de l'epígraf "Deutors no pressupostaris" és nul al tancament de l'exercici de 2002.

Com es comenta en l'apartat 8.3 d'aquest informe, segons el PGCPGV vigent, cal reflectir en aquest apartat els saldos deutors per IVA repercutit per servei de recaptació i els saldos deutors a curt i llarg termini per ajornament i fraccionament d'anul·lacions de drets reconeguts.

La revisió efectuada per aquesta Sindicatura en l'apartat 11.4.1 del present informe sobre la comptabilitat dels drets que han sigut objecte de fraccionament i ajornament, ha posat de manifest que els han inclosos dins del saldo de "Deutors pressupostaris" del balanç; quan haurien de figurar entre els "Deutors no pressupostaris".

En els apartats 8.3 i 11.4.1 d'aquest informe es formulen les corresponents recomanacions.

12. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

12.1 Aspectes generals del procés de contractació

La realització de les despeses pressupostàries corresponents als capítols 2, "Compra de béns corrents i despeses de funcionament", i 6, "Inversions reals", està subjecta, amb caràcter general, a la formalització del corresponent expedient administratiu de contractació.

A l'objecte de fiscalitzar la contractació administrativa, aquesta institució ha sol·licitat, a tots els centres gestors del pressupost amb competències en aquesta matèria, informació sobre la contractació efectuada per cada un d'ells en l'exercici de 2002, omplint qüestionaris relatius a les formes d'adjudicació, contractes menors i adquisició de vehicles i locals, amb la utilització de sigles que identifiquen aquestes dades.

La revisió i agregació de la informació que ens han facilitat, ha posat de manifest algunes insuficiències, que vénen produint-se en exercicis successius, com ara:

- En la majoria dels casos, la informació, ens la faciliten en documents escrits segons els models enviats a aqueix efecte. Igual com en exercicis anteriors, algunes conselleries no faciliten tota la informació sol·licitada, o bé no la trameten seguint el format del model enviat a propòsit perquè l'ompliquen.

A causa que la informació rebuda no sorgeix del sistema comptable i tenint en compte l'heterogeneïtat dels elements de control i registre de la dita informació emprats pels distints centres gestors, no és possible pronunciar-se sobre la seua integritat i es fa necessari recomanar una vegada més que s'homogeneïtze el tractament i la captura de les dades relatives a la contractació administrativa utilitzats.

- En la revisió del contingut de les relacions de contractes rebudes, s'ha posat de manifest l'existència d'algunes despeses que es consideren incorrectament imputades al pressupost, per raó del seu objecte.
- Així mateix, s'evidencia en alguns casos que els òrgans responsables de la contractació administrativa en les distintes conselleries, al no unificar l'objecte dels contractes, podrien haver eludit els requisits de publicitat i el procediment o la forma d'adjudicació que pertocaven, d'acord amb el que s'estipula en l'article 68 del TRLCAP.

Conformement al que hem exposat, l'anàlisi i els quadres que detallem en els apartats següents, s'han fet d'acord amb la informació disponible.

12.2 Anàlisi del volum de contractació de l'exercici

D'acord amb la informació rebuda de les conselleries, hem elaborat els quadres 12.1.1 i 12.1.2, on es detalla el nombre i l'import d'adjudicació dels expedients de contractació

adjudicats per cada centre en l'exercici de 2002 a càrrec dels capítols 2 i 6, en milers d'euros.

Per a una millor comprensió d'aquesta informació, cal tenir en compte que:

- Com que els criteris mantinguts pels gestors dels diferents centres emissors no han sigut homogenis en la seua elaboració, s'ha fet necessari realitzar un laboriós treball d'anàlisi de la informació inclosa com a procediments negociats, amb o sense publicitat.

Els gestors solen incloure, sota les sigles que identifiquen les diferents formes de contractació, tant aquells expedients que han sigut licitats per mitjà dels esmentats procediments compresos en el TRLCAP, com aquells altres que no són pròpiament noves contractacions o que, per tractar-se de casos particulars, han optat per incloure'ls entre aquestes, com ara les liquidacions provisionals o definitives, pròrrogues, modificats, adquisicions descentralitzades, etc.

- Es detallen separatament els expedients de contractació fets amb l'empresa pública estatal TRAGSA i amb l'empresa pública de la Generalitat Valenciana VAERSA, els contractes de les quals es consideren com a executats per l'Administració mateixa.
- En la Conselleria de Sanitat no s'inclou la contractació corresponent als PASCs.
- L'anàlisi es refereix als expedients de contractació adjudicats en l'exercici.

Cap. 2 : Expedients adjudicats en 2002 per centre gestor i formes d'adjudicació													(milers d'euros)	
Centre gestor	Subhasta		Concurs		Proced. negoci.		Vaersa		Tragsa		Totals		% baixa general	
	Exp.	Adjud.	Exp.	Adjud.	Exp.	Adjud.	Exp.	Adjud.	Exp.	Adjud.	Exp.	Adjud.		
Presidència Generalitat	-	-	12	4.917	25	779	-	-	-	-	37	5.696	7	
Economia, Hisenda i Ocup.	-	-	21	15.290	10	800	-	-	-	-	31	16.090	26	
Justícia i Admons. Públ.	-	-	13	10.662	6	364	-	-	-	-	19	11.026	8	
Obres Públ., Urban. i Trs.	-	-	6	966	9	609	-	-	-	-	15	1.575	1	
Cultura i Educació	5	282	21	3.007	39	58.285	-	-	-	-	65	61.574	1	
Sanitat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Indústria, Comerç i Ener.	1	33	11	2.730	9	445	-	-	-	-	21	3.208	5	
Agricult., Pesca i Alim.	-	-	26	2.296	38	1.702	4	565	29	11.082	97	15.645	4	
Medi Ambient	-	-	5	232	3	93	28	5.151	6	671	42	6.147	1	
Benestar Social	-	-	43	79.632	11	8.199	-	-	-	-	54	87.831	5	
SS.TT. Cultura Alacant	-	-	1	121	-	-	-	-	-	-	1	121	10	
Cap. 2, Desps. funcionam.	6	315	159	119.853	150	71.276	32	5.716	35	11.753	382	208.913	6	
% participació en total	2	0	42	57	39	34	8	3	9	6	100	100		
% baixa adjudicació		13		10		0		0		0			6	
Exercici 2001	6	1.797	198	100.824	133	11.997	29	12.267	28	7.474	394	134.359		

Nota: S'hi assenyalen el nombre d'expedients licitats en l'exercici de 2001, amb independència de la seua adjudicació o no en aqueix any.

Quadre 12.1.1

D'acord amb la informació rebuda, l'import total d'adjudicació dels expedients de contractació imputats al capítol 2 s'eleva a 208.913 milers d'euros, cosa que indica un increment del 55% sobre els imports referits a l'exercici de 2001. Una part molt significativa del dit augment s'origina en la Conselleria de Cultura i Educació, que ha adjudicat en l'exercici de 2002 un contracte de periodicitat bianual corresponent al transport escolar a centres docents d'Alacant, Castelló o València, per un import de 55.975 milers d'euros (sis contractes).

Una majoria dels contractes imputats a aquest capítol de despeses s'adjudica, igual que en exercicis anteriors, pel procediment de concurs (42% del total d'expedients i 57% de l'import adjudicat).

Els expedients executats per les dues empreses públiques abans citades han sigut 67, amb un volum d'adjudicació conjunt de 17.469 milers d'euros, cosa que indica una disminució de l'11% respecte de l'exercici anterior. En aquests casos no s'obté cap baixa en l'adjudicació.

Com podem observar en el quadre 12.1.1, la subhasta, amb un percentatge de baixa del 13%, presenta a primera vista i quantitativament un major estalvi de recursos públics enfront del concurs, en què les baixes obtingudes arriben al 10%.

D'altra banda, la informació rebuda posa de manifest que, en l'exercici de 2002, s'ha prorrogat l'execució de 53 expedients provinents d'exercicis anteriors, amb una despesa de 8.465 milers d'euros.

Adicionalment, es va sol·licitar informació sobre l'import dels arrendaments d'immobles corresponents a l'exercici de 2002. Segons les dades subministrades, s'eleva a 4.590 milers d'euros. L'import de les obligacions reconegudes a 31 de desembre de 2002 en el concepte 202.01, "Arrendament d'edificis i d'altres construccions", ascendia a 8.311 milers d'euros.

Cap. 6 : Expedients adjudicats en 2002 per centre gestor i formes d'adjudicació													(milers d'euros)	
Centre gestor	Subhasta		Concurs		Proced. negoci.		Vaersa		Tragsa		Totals		% baixa general	
	Exp.	Adjud.	Exp.	Adjud.	Exp.	Adjud.	Exp.	Adjud.	Exp.	Adjud.	Exp.	Adjud.		
Presidència Generalitat	-	-	1	58	12	538	-	-	-	-	13	596	2	
Economia, Hisenda i Ocup.	1	287	11	11.301	20	1.334	-	-	-	-	32	12.922	9	
Justícia i Admons. Públi.	-	-	5	5.756	1	96	-	-	-	-	6	5.852	5	
Obres Públi., Urban. i Trs.	28	7.568	114	208.238	82	6.009	-	-	-	-	224	221.815	8	
Cultura i Educació	1	102	15	3.392	56	5.326	-	-	-	-	72	8.820	4	
Sanitat	-	-	6	27.888	10	1.625	-	-	-	-	16	29.513	8	
Indústria, Comerç i Ener.	-	-	6	1.769	19	687	-	-	-	-	25	2.456	5	
Agricult., Pesca i Alim.	16	4.321	14	22.405	34	1.450	15	1.647	37	10.990	116	40.813	7	
Medi Ambient	1	152	-	-	-	-	80	18.601	22	3.289	103	22.042	0	
Benestar Social	-	-	16	11.896	42	3.094	-	-	-	-	58	14.990	8	
SS.TT. Cultura Alacant	17	1.713	-	-	11	1.272	-	-	-	-	28	2.985	7	
SS.TT. Cultura Castelló	2	142	-	-	6	557	-	-	-	-	8	699	2	
SS.TT. Cultura València	10	1.180	-	-	12	1.632	-	-	-	-	22	2.812	4	
Cap. 6, Inversions reals	76	15.465	188	292.703	305	23.620	95	20.248	59	14.279	723	366.315	7	
% participació en total	11	4	26	80	42	6	13	6	8	4	100	100		
% baixa adjudicació		13		8		5		-		-		7		
Exercici 2001	96	11.254	219	127.204	381	65.087	59	24.212	89	50.121	844	277.878		

Nota: S'hi assenyalen el nombre d'expedients licitats en l'exercici 2001, amb independència de la seua adjudicació o no en aqueix any.

Quadre 12.1.2

En 2002 s'han adjudicat un total de 723 expedients de contractació amb imputació al capítol 6, per un import total que s'eleva -segons la informació facilitada- a 366.315 milers d'euros; això significa un increment del 32% sobre l'import total adjudicat en l'exercici anterior.

La major part de l'import contractat s'adjudica pel procediment de concurs, un 80% i s'ha utilitzat la subhasta i el procediment negociat per a adjudicar-ne un 4% i un 6%, respectivament. Per mitjà d'aquests dos procediments s'adjudiquen bàsicament els expedients de menor quantia, com ho demostra el fet que el nombre d'expedients adjudicats així representen, en conjunt, el 53% del total.

La Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports absorbeix el 61% de l'import total d'adjudicació; la Conselleria d'Agricultura, Pesca i Alimentació, l'11%.

Les empreses públiques TRAGSA i VAERSA són adjudicatàries del 21% del total d'expedients, amb un volum d'adjudicació conjunt de 34.527 milers d'euros. No s'obté generalment, en aquests casos, cap baixa en l'adjudicació.

Els expedients imputables al capítol 6 adjudicats per subhasta i concurs, amb uns percentatges de baixa del 13% i del 8% respectivament, presenten en principi els majors estalvis de recursos públics, enfront del procediment negociat, en què la baixa obtinguda és del 5% de l'import licitat. La baixa mitjana total ha sigut del 7%, amb un estalvi de 28.148 milers d'euros.

D'altra banda, la informació rebuda posa de manifest que en l'exercici de 2002 s'ha prorrogat l'execució de quatre expedients provinents d'exercicis anteriors, amb una despesa de 92 milers d'euros.

12.3 Junta Superior de Contractació Administrativa. Registre de Contractes

L'article 10 del TRLCAP possibilita la creació, per part de les comunitats autònomes, de juntes consultives de contractació administrativa amb competències en els seus respectius àmbits territorials.

Mitjançant el decret 79/2000, de 30 de maig, del Govern Valencià, es creà, dependent de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat Valenciana, i es van regular els registres oficials de contractes, contractistes i empreses classificades de la Comunitat Valenciana i les garanties globals.

Aquest òrgan, de caràcter consultiu i assessor, exercirà, entre altres funcions, les relatives a l'adquisició centralitzada de béns i serveis d'utilització comuna per a l'Administració de la Generalitat. Dirigirà també el registre oficial de contractes i el registre oficial de contractistes i empreses classificades.

Dins del projecte SEC del Pla Estratègic de Modernització de l'Administració Valenciana (PEMAV), s'han desenvolupat sengles aplicacions informàtiques per a la gestió dels procediments de contractació administrativa, que permeten respectivament tant la utilització d'un sistema comú de tractament de la informació necessària per a la contractació i el seguiment de l'execució dels contractes per part dels òrgans gestors, com la comunicació immediata al registre oficial -a través de la xarxa corporativa de la Generalitat- de les dades que preceptivament s'hi han d'inscriure, les quals resideixen en el mateix sistema informàtic i adquireixen la condició jurídica de registrades oficialment, una vegada reflectida allí la resolució administrativa que així ho acorda.

Quant a l'àmbit d'aplicació de l'ordre de 22 de maig de 2001, i seguint el que es disposa en el decret 79/2000, la norma primera assenyala que els contractes administratius o privats que efectue l'Administració de la Generalitat Valenciana -o les seues entitats autònomes o de dret públic vinculades o dependents d'aquesta- que es troben dins de l'àmbit d'aplicació de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP), així com les posteriors modificacions, pròrrogues o variacions de terminis, o la seua extinció, han de ser comunicats al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat Valenciana, per a ser inscrits, sempre que es troben en qualsevol dels supòsits següents:

- a) Els contractes de caràcter administratiu que, per la seua quantia, no tinguen la consideració de contracte menor.
- b) Els contractes de caràcter privat compresos en les categories 6 i 26 de l'article 206 de la LCAP la quantia o l'import màxim estimat dels quals -compresos els impostos i tots els conceptes que hi siguen d'aplicació- ultrapasse els 12.020,2 euros.

Conformement al decret citat, cal comunicar al Registre, per a ser inscrits:

- a) Els contractes de dret privat en què concórreguen les circumstàncies i els requisits establits en l'article 2 de la LCAP.
- b) Els contractes d'obres, subministraments i serveis que, per la finalitat del seu objecte i pel seu import, es troben inclosos dins de l'àmbit d'aplicació de la llei 48/1998, de 30 de desembre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i les telecomunicacions, l'article 50 de la qual estableix l'obligació de comunicar-los a la Junta Superior de Contractació Administrativa i de fer-ne el corresponent registre.

S'exclou, doncs, de la inscripció en el Registre, la contractació menor. Així mateix, se n'exclouen els contractes en què es formalitzen els negocis jurídics efectuats conformement al que es disposa en la llei 3/1986, de 24 d'octubre, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana, que tenen per objecte l'adquisició, alienació i arrendament de béns immobles, així com de béns mobles, de valors o de propietats incorporables de caràcter patrimonial, quan no tinguen la consideració de subministraments ni es troben inclosos en un contracte de qualsevol tipus dels regulats en la LCAP.

Tal i com s'estableix en el capítol II del decret 79/2000, la Junta Superior de Contractació ha tramés a aquesta Sindicatura de Comptes les dades relatives als contractes adjudicats pels distints òrgans de contractació de la Generalitat que es troben dins de l'àmbit d'aplicació del TRLCAP, així com les modificacions, pròrrogues i extincions d'aqueixos contractes que, d'acord amb la dita legislació, estiguen subjectes al tràmit esmentat. Aquesta institució ha tingut accés també a la base de dades del Registre de Contractes de la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat Valenciana, a l'objecte de millorar l'eficiència en el subministrament d'informació.

Amb la informació tramesa per la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat Valenciana i l'obtinguda de la base de dades del Registre de Contractes de la citada Junta, aquesta Sindicatura de Comptes ha elaborat el quadre 12.1.3, referit als contractes adjudicats per la Generalitat Valenciana durant l'exercici de 2002.

La informació continguda en el quadre esmentat està subjecta a les consideracions següents:

- No ha sigut possible diferenciar els contractes imputats pressupostàriament als capítols 2 i 6, perquè aquesta informació no s'introdueix en la base de dades. Aquesta circumstància implica oferir informació de forma conjunta i no facilita l'anàlisi per capítols.
- La Conselleria de Sanitat inclou la contractació duta a terme pels seus programes d'assistència sanitària. En aquest volum del Compte de l'Administració no s'inclou ni analitza la dita contractació. La seua fiscalització específica es troba en el volum II del present informe.

Registre de contractes									
Caps. 2 i 6 : Expedients adjudicats en 2002 per centre gestor i formes d'adjudicació									
(milers d'euros)									
Centre gestor	Subhasta		Concurs		Proced. negoc.		Totals		% baixa general
	Exp.	Adjud.	Exp.	Adjud.	Exp.	Adjud.	Exp.	Adjud.	
Presidència de la Generalitat	-	-	21	7.021	35	1.251	56	8.272	22
Economia, Hisenda i Ocupació	1	287	59	31.743	36	2.972	96	35.002	5
Justícia i Admons. Públiques	-	-	27	15.640	8	532	35	16.172	6
Obres Públ., Urban. i Transports	25	6.913	115	165.868	88	12.990	228	185.771	7
Cultura i Educació	33	3.094	36	4.273	79	7.499	148	14.866	2
Sanitat	-	-	36	32.688	21	1.108	57	33.796	14
Indústria, Comerç i Energia	1	33	9	635	23	773	33	1.441	5
Agricultura, Pesca i Alimentació	14	4.171	42	24.832	47	1.846	103	30.849	11
Medi Ambient	2	127	13	2.872	6	403	21	3.402	8
Benestar Social	1	116	58	76.456	27	9.116	86	85.688	5
Capítols 2 i 6	77	14.741	416	362.028	370	38.490	863	415.259	7
% participació en total	9	4	48	87	43	9	100	100	
% baixa adjudicació		13		9		(14)		7	

Quadre 12.1.3

En el quadre següent es compara la contractació global, capítols 2 i 6, segons la informació facilitada a aquesta institució pels centres gestors amb competències en contractació, amb l'obtinguda de la base de dades del Registre de Contractes de la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat Valenciana.

Caps. 2 i 6 : Expedients adjudicats en 2002 per centre gestor i formes d'adjudicació (milers d'euros)						
Centre gestor	Sindicatura de Comptes		Junta S.C.A de la Generalitat		Diferència	
	N. exps.	Adjud.	N. exps.	Adjud.	N. exps	Adjud.
Presidència de la Generalitat	50	6.292	56	8.272	(6)	(1.980)
Economia Hisenda i Ocupació	63	29.012	96	35.002	(33)	(5.990)
Justícia i Admons. Públiques	25	16.878	35	16.172	(10)	706
Obres Públ., Urbanisme i Transports	239	223.390	228	185.771	11	37.619
Cultura i Educació	196	77.011	148	14.866	48	62.145
Sanitat	16	29.513	57	33.796	(41)	(4.283)
Indústria, Comerç i Energia	46	5.664	33	1.441	13	4.223
Agricultura, Pesca i Alimentació	213	56.458	103	30.849	110	25.609
Medi Ambient	145	28.189	21	3.402	124	24.787
Benestar Social	112	102.821	86	85.688	26	17.133
Total	1.105	575.228	863	415.259	242	159.969

Quadre 12.1.4

Segons que es desprén del quadre adjunt, no hi ha coincidència entre les dades facilitades a la Sindicatura de Comptes pel centres gestors i les obtingudes de la base de dades del Registre de Contractes de la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat Valenciana. Quant a això, podem indicar que la Sindicatura de Comptes ha rebut informació almenys de 242 contractes més que el Registre de Contractes.

Les diferències observades tenen el seu origen, bàsicament, en la falta d'una adequada homologació de les dades en el primer any de funcionament del Registre, i també en les modificacions introduïdes en l'estructura orgànica de la Generalitat Valenciana durant l'any, en el tractament dels contractes adjudicats per lots i en el fet que no es preceptiva la inscripció en el Registre dels contractes menors ni dels adjudicats a VAERSA i TRAGSA, perquè es consideren com a executats per l'Administració mateixa.

D'acord amb el que hem descrit en paràgrafs anteriors, aquesta institució efectua les següents observacions i recomanacions:

- No totes les unitats administratives de contractació han enviat al Registre de Contractes, en el termini de quinze dies hàbils des de la formalització dels contractes, la documentació assenyalada en l'article 19 del decret 79/2002.
- S'ha detectat la falta de notificació al Registre de contractes adjudicats en l'exercici de 2002 i que són, segons l'ordre de 22 de maig de 2001, objecte d'inscripció.

- Aquesta institució ja va indicar en el seu informe de fiscalització de l'exercici de 2001 que considera positiva la creació de la Junta Superior de Contractació Administrativa, així com dels diversos registres que es consideren en el decret 79/2000.

Havent transcorregut ja un període prudencial de funcionament d'aquest òrgan i dels diversos registres, en especial el de contractes, aquesta institució ha de recomanar que, per a millorar-ne l'eficàcia, cal que els òrgans superiors de totes les conselleries i centres gestors prenguen les mesures oportunes perquè els distints centres directius a càrrec seu informen de manera completa sobre totes les dades exigides per la normativa vigent.

12.4 Anàlisi dels contractes menors

L'article 16 de la llei 8/1995, de 29 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Mesures Fiscals, Administratives i d'Organització de la Generalitat Valenciana, i l'article 56 del TRLCAP, en relació amb els articles 121, 176 i 201, estableixen que tindran la consideració de contractes menors aquells que tinguen un preu, amb l'IVA comprés, que no ultrapasse els 30.050,61 euros en contractes d'obres i els 12.020,24 euros en la resta.

La tramitació de l'expedient solament exigirà, amb caràcter general, l'aprovació de la despesa i la incorporació de la factura que reunisca els requisits reglamentàriament establits. En els contractes d'obres, se n'exigirà també el pressupost; sense perjudici de l'existència de projecte quan les normes especials així ho requerisquen.

D'altra banda, la llei 3/1996, de 30 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Mesures de Gestió i Organització de la Generalitat Valenciana, en l'article 13, modifica l'apartat 1 de l'article 61 del TRLHPGV, en eliminar la fiscalització prèvia en els contractes menors.

Entre la informació sol·licitada als distints centres gestors amb competències en contractació administrativa de la Generalitat, es va demanar la referent als contractes menors realitzats durant l'exercici i imputats als capítols 2 i 6 de l'estat de despeses.

A causa del volum d'operacions que això suposa i de les limitacions temporals per a obtenir-les, aquesta informació es va sol·licitar limitada -igual com en exercicis anteriors- a aquells contractes d'import superior, en còmput anual, a 6.010,12 euros. Òbviament, el límit superior d'aquests contractes ve definit pels articles abans citats del TRLCAP.

En el quadre 12.1.5 es mostra un resum, per centres gestors, de la informació obtinguda i s'hi analitza la representativitat o el grau d'utilització d'aquesta possibilitat que ofereix l'article 56 del TRLCAP en el context global de la contractació administrativa de la Generalitat.

Resum contractació menor i administrativa per centres gestors (milers d'euros)						
Centre gestor	Contrs. menors	% s/	Resta contractació	% s/	Total	% s/
	Imports	Total	Imports	Total	Imports	Total
Presidència de la Generalitat	280	5	5.696	95	5.976	100
Economia, Hisenda i Ocupació	1.247	7	16.090	93	17.337	100
Justícia i Admons. Públiques	1.664	13	11.026	87	12.690	100
Obres Públiques, Urban. i Trans.	428	21	1.575	79	2.003	100
Cultura i Educació	4.027	6	61.574	94	65.601	100
Sanitat	1.696	100	-	-	1.696	100
Indústria, Comerç i Energia	905	22	3.208	78	4.113	100
Agricultura, Pesca i Alimentació	1.302	8	15.645	92	16.947	100
Medi Ambient	2.201	26	6.147	74	8.348	100
Benestar Social	425	-	87.831	100	88.256	100
SS.TT. Cultura Alacant	-	-	121	100	121	100
SS.TT. Cultura Castelló	64	100	-	-	64	100
SS.TT. Cultura València	-	-	-	-	-	100
Total capítol 2	14.239	6	208.913	94	223.152	100
Exercici 2002	17.909	12	134.359	88	152.268	100
Presidència de la Generalitat	100	14	596	86	696	100
Economia, Hisenda i Ocupació	507	4	12.922	96	13.429	100
Justícia i Admons. Públiques	1.225	17	5.852	83	7.077	100
Obres Públiques, Urban. i Trans.	4.318	2	221.815	98	226.133	100
Cultura i Educació	5.788	40	8.820	60	14.608	100
Sanitat	20		29.513	100	29.533	100
Indústria, Comerç i Energia	447	15	2.456	85	2.903	100
Agricultura, Pesca i Alimentació	663	2	40.813	98	41.476	100
Medi Ambient	1.611	7	22.042	93	23.653	100
Benestar Social	311	2	14.990	98	15.301	100
SS.TT. Cultura Alacant	213	7	2.985	93	3.198	100
SS.TT. Cultura Castelló	453	39	699	61	1.152	100
SS.TT. Cultura València	2.530	47	2.812	53	5.342	100
Total capítol 6	18.186	5	366.315	95	384.501	100
Exercici 2002	18.799	6	277.878	94	296.677	100

Quadre 12.1.5

Els contractes menors constitueixen entre un 6% i un 5%, respectivament, de la contractació total en l'exercici de 2002 en els capítols 2 i 6.

El detall per centres gestors que es mostra en el quadre posa de manifest que la Conselleria de Cultura i Educació i les seues direccions territorials, amb 13.075 milers d'euros, absorbeix el 40% de l'import total d'aquests contractes, i presenta un grau d'utilització d'aquesta fórmula que abasta el 15% de tota la contractació realitzada per la dita secció.

La revisió de la informació rebuda ha posat de manifest que, en la pràctica totalitat de les conselleries, hi ha coincidència en l'objecte de les contractacions, de manera que el seu import conjunt superaria els límits establits per la legislació i, per tant, obligaria a emprar uns altres procediments o formes d'adjudicació, amb publicitat i/o concurrència.

12.5 Utilització del procediment negociat sense publicitat

Les circumstàncies en què es pot usar el procediment negociat sense publicitat com a forma d'adjudicació dels contractes d'obres, subministraments i consultoria, assistència, etc., vénen considerades en els articles 141, 182 i 210 del TRLCAP.

A més de fixar uns límits quantitius, la Llei estableix una sèrie d'excepcions legals a les quals es pot acollir l'Administració per a usar aquest procediment, a pesar de superar els dits límits; es tracta, per exemple, de l'especificitat tècnica o artística, la imperiosa urgència, els que es declaren secrets o reservats i els complementaris que reunisquen una sèrie de requisits.

El quadre 12.1.6 mostra, per conselleries i en milers d'euros, la informació continguda en els quadres 12.1.3 i 12.1.4 referida als expedients de contractació tramitats per mitjà de procediment negociat, distingint aquells que superen els límits quantitius fixats en el TRLCAP per a aquest tipus de contractes per a acollir-se a unes altres causes que permeten adoptar aquest procediment d'adjudicació.

Distribució d'expedients adjudicats per procediment negociat (en milers d'euros)						
Centre gestor	Subm. servs. i AT ≥ 30.050,61 €		Resta (fins a 30.050,61€)		Totals	
	N. exps.	Adjudic.	N. exps.	Adjudic.	N. exps.	Adjudic.
Presidència de la Generalitat	6	330	19	449	25	779
Economia, Hisenda i Ocupació	5	672	5	128	10	800
Justícia i Admons. Públiques	5	334	1	30	6	364
Obres Públiques, Urban i Trans.	6	539	3	70	9	609
Cultura i Educació	16	57.713	23	572	39	58.285
Sanitat	-	-	-	-	-	-
Indústria, Comerç i Energia	5	365	4	80	9	445
Agricultura i Pesca	8	1.119	30	583	38	1.702
Medi Ambient	1	48	2	45	3	93
Benestar Social	10	8.171	1	28	11	8.199
Total capítol 2	62	69.291	88	1.985	150	71.276
% participació	41	97	59	3	100	100

Centre gestor	Obres ≥ 60.101,21 €		Subm., servs. i AT ≥ 30.050,61 €		Resta		Totals	
	N. exps.	Adjudic.	N. exps.	Adjudic.	N. exps.	Adjudic.	N. exps.	Adjudic.
Presidència de la Generalitat		-	7	404	5	134	12	538
Economia, Hisenda i Ocup.	2	313	7	680	11	341	20	1.334
Justícia i Admons. Públiques		-	1	96	-	-	1	96
Obres Públ., Urban. i Trans.	5	2.957	6	1.177	71	1.875	82	6.009
Cultura Educaci	14	2.434	20	2.374	22	518	56	5.326
Sanitat	-	-	4	1.481	6	144	10	1.625
Indústria, Comerç i Energia	-	-	7	533	12	154	19	687
Agricultura, Pesca i Alimen.	-	-	11	953	23	497	34	1.450
Medi Ambient	-	-	-	-	-	-	0	0
Benestar Social	8	1.376	17	1.261	17	457	42	3.094
SSTT Cultura Alacant	10	1.215	-	-	1	57	11	1.272
SSTT Cultura Castelló	2	428	-	-	4	129	6	557
SSTT Cultura València	9	1.475	-	-	3	157	12	1.632
Total capítol 6	50	10.198	80	8.959	175	4.463	305	23.620
% participació	16	43	26	38	57	19	100	100

Subm. servs. i AT: Subministraments, serveis i assistències tècniques.

Quadre 12.1.6

Dels 150 expedients adjudicats pel procediment negociat amb imputació al capítol 2 de despeses, el 41% han superat la limitació quantitativa, acollint-se a les excepcions fixades pel TRLCAP. L'import d'adjudicació d'aquests expedients, 69.291 milers d'euros, en constitueix el 97% del total.

La Conselleria de Cultura i Educació destaca pel volum adjudicat, ja que, amb setze expedients que superen els límits fixats en el TRLCAP, absorbeix el 83% de l'import. Tal com hem comentat en l'apartat 12.2, han adjudicat el transport escolar a centres docents d'Alacant, Castelló i València per un import de 55.975 milers d'euros (sis contractes).

El 81% del volum total adjudicat per mitjà de procediment negociat a càrrec del capítol 6, "Inversions reals", correspon a expedients en què es superen els límits acollint-se a les excepcions fixades pel TRLCAP. D'aquests, n'hi ha 80 expedients, per un import global de 8.959 milers d'euros, que corresponen a subministraments, serveis i assistències tècniques, amb un import mitjà de 112 milers d'euros.

La Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports i la de Cultura i Educació, amb 4.134 i 4.808 milers d'euros respectivament, absorbeixen el 47% de l'import adjudicat en els 130 expedients que superen els límits establits en el TRLCAP.

12.6 Modificats, complementaris i liquidacions d'obres tramitats en 2002

Entre la informació sol·licitada a tots els centres gestors del pressupost amb competències en matèria de contractació, s'ha recaptat la corresponent als expedients modificats, reformats, complementaris i liquidacions d'obres tramitats en l'exercici.

El quadre 12.1.7, elaborat per aquesta institució, en milers d'euros, mostra el resum, per conselleries, dels dits expedients referits als capítols 2, "Compra de béns corrents i despeses de funcionament", i 6, "Inversions reals".

Exps. modificats, reformats, complementaris i liquidacions d'obres per centre gestor (milers d'euros)

Centr gestor	Capítol 2		Capítol 6					
	Modifs. i compl.		Modifs. i reformats		Complementaris		Liquidacions	
	N.	Import	N.	Import	N.	Import	N.	Import
Presidència Generalitat	-	-	2	41	-	-	-	-
Economia, Hisenda i Ocup.	-	-	1	282	1	87	3	43
Justícia i Admons. Públ.	-	-	-	-	-	-	3	1.019
COPUT	-	-	-	-	15	7.830	51	26.610
Cultura i Educació	-	-	-	-	2	142	-	-
Sanitat	-	-	-	-	-	-	-	-
Agricultura, Pesca i Alim.	3	42	12	2.553	1	974	25	325
Medi Ambient	-	-	7	521	-	-	79	504
Benestar Social	22	2.249	9	508	-	-	-	-
SS.TT. Cultura Alacant	-	-	7	75	-	-	8	81
SS.TT. Cultura Castelló	-	-	-	-	-	-	4	34
SS.TT. Cultura València	-	-	2	258	-	-	6	70
Total	25	2.291	40	4.238	19	9.033	179	28.686

Quadre 12.1.7

En general, el nombre d'aquests expedients ha disminuït respecte als tramitats en l'exercici anterior. L'import total a què han ascendit aquests expedients en l'exercici de 2002 representa un 0% i un 6%, respectivament, de l'import total de les obligacions reconegudes a 31 de desembre en els respectius capítols de despesa.

12.7 Contractació de personal a càrrec del capítol 2 de despeses

En els últims exercicis venim observant, en la revisió de la informació facilitada referida a la contractació, la proliferació de contractes que, sota la fórmula de prestació de serveis o assistències tècniques, tenen per objecte cobrir les necessitats de personal existents en els diferents departaments de l'Administració pública valenciana. Les dites despeses són imputades en alguns casos al capítol 2, "Compra de béns corrents i despeses de funcionament", i en casos excepcionals, al capítol 6, "Inversions reals".

A causa de les mancances i insuficiències detectades en la informació rebuda dels centres gestors amb competències en contractació, no ens ha sigut possible quantificar la totalitat dels expedients i l'import a què pugen aquests contractes.

12.8 Revisió dels expedients de contractació

a) Abast de l'anàlisi realitzada

A l'objecte de verificar la correcció dels procediments seguits en la contractació administrativa de béns i serveis i l'adequada formalització del corresponent expedient administratiu, hem seleccionat una mostra d'expedients de contractació adjudicats en l'exercici de 2002 (vegeu el quadre 12.1.8), a partir de la informació rebuda dels distints centres gestors.

La mostra seleccionada ha abastat un total de 40 expedients, 14 dels quals corresponen a despeses amb imputació al capítol 2, "Compres de béns corrents i despeses de funcionament", i 26, al capítol 6, "Inversions reals". L'import de licitació global d'aquests expedients és de 93.831 milers d'euros, que han sigut adjudicats per 86.330 milers d'euros, d'on resulta una baixa mitjana del 8%.

(milers d'euros)

	Centre gestor	Objecte	Cap.	Tipus licit.	Licitac	Adjudic	% baixa
1	Justícia i Adm. Pública	Explotació telèfon emergències 112	2	C	4.570	4.255	6,9
2	Justícia i Adm. Pública	Explotació plataforma tecnologia 112	2	C	2.994	2.845	5,0
3	Justícia i Adm. Pública	Subm. maquinari i programari per a plataforma tecno. 112	6	C	174	165	5,0
4	Agricultura	Obres interès general en sector I Los Tollos del Canal Xúquer-Túria, en termes municipals. Alzira i d'altres (València)	6	C	13.751	12.333	10,3
5	Benestar Social	Gestió Integral Centres Dona 24 hores de Val, Alac. i Cast..	2	C	7.001	6.785	3,1
6	COPUT	Suport direc. obra, AT autovia Sax-Castalla	6	C	2.400	2.124	11,5
7	COPUT	Projecte col.lector Ronda Nord – Av. Germans Machado	6	C	12.063	10.606	12,1
8	Cultura i Educació	Serv. manteniment integral instal.lacions Biblioteca Valenciana de Sant Miquel dels Reis	2	C	541	487	10,0
9	Cultura i Educació	València-Església de Santa Caterina/Restauració façanes Pl. Lope de Vega-Tapineria	6	C	607	466	23,2
10	Econ, Hda. i Ocupació	Campanya publicitària renda 2002	2	C	310	301	2,8
11	Econ, Hda. i Ocupació	Creativitat, producció, planificació mitjans i difusió campanya publicitària institucional ocupació i formació profes.	2	C	1.803	1.776	1,5
12	Econ, Hda. i Ocupació	Desenvolupament de millores en els subsistemes de gestió de carter relacionats amb el sistema Tirant	6	C	471	377	20,0
13	Ind., Com. i Energ. (1)	Atenció telefònica centralitzada (012) dirigida al ciutadà en l'àmbit de la província d'Alacant	2	C	538	538	0,0
14	Ind., Com. i Energ. (1)	AT – identificació i adaptació per a la seua implantació en 'internet' de procediments i serveis en relació amb els ciutadans. Projecte Generalitat en Xarxa.	6	C	1.150	1.093	5,0
15	Ind., Com. i Energ. (1)	Desenvolup. i implantació serveis especialitzats en cine per 'internet' amb fins culturals no comercials -Projecte CINENET-	6	C	170	131	23,0
16	Justícia i Adm. Pública	Obres construcció Palau Justícia Sant Vicent	6	C	3.488	3.278	6,0
17	Medi Ambient	Productes fitosanitaris tractament plagues forestals	2	C	147	138	6,6
18	Presidència de la G. V.	Creativitat, producció, planificació en mitjans i difusió d'una campanya publicitària institucional	2	C	2.104	2.022	3,9
19	Presidència de la G. V.	Vigil. i seguretat en dependències Presidència GV i Cons. P.G	2	C	1.322	1.118	15,4
20	Sanitat	Construcció centro superior investigació per a prevenció i predicció de malalties i promoció de la salut pública a la C.V.	6	C	28.237	25.976	8,0
		TOTALS CONCURS			83.841	76.814	8,4
21	COPUT	Connexió dels pous de Setla amb la conducció interior d'aigua procedent de la planta dessaladora	6	EM	1.260	1.260	0,0
22	Justícia i Adm. Pública	Millora funcional de l'aplicació tecnològica 112	2	N	115	115	0,0
23	Justícia i Adm. Pública	Subministr. i instal.lació sistema seguretat en complex l'Elia	6	N	96	96	0,1
24	Cultura i Educació	Ciutat de la Pilota, treballs investigació "Estudi Pilota Vciana.	6	N	258	258	0,0
25	Econ, Hda. i Ocupació	Adquisició 206 equips de microinformàtic- (adm. centralitzada)	6	N	223	223	0,0
26	Presidència de la G. V.	Subministrament paper Presidència, portaveu, delegacions territorials i delegació Comunitat Madrid	2	N	60	60	0,0
27	Cultura i Educació	Obres construcció pistes poliesportives- Col.legi Tomàs de Villarroya – València	6	N/EM	434	434	0,0
28	Cultura i Educació	Simat Valldigna – Monestir de Santa Maria/ Desenrunament i consolidació Palau Abad	6	N/EM	280	280	0,0
29	DT. Alacant	Repar. deficiènc. estructurals en CP "Primo Rivera" Crevillent	6	N/EM	235	235	0,0
30	COPUT	Condicionament carretera A-330. Límit prov. Oriola	6	NS	108	108	0,0
31	COPUT	Serveis informàtics de manteniment i desenvolupaments informàtics COPUT	6	NS	508	508	0,0
32	DT. Castelló	Condicion. vestidors, calefacció Tetual XIV 3ª fase, Castelló	6	NS	356	356	0,0
33	Justícia i Adm. Pública	Subministr. vídeo-conferències per a òrgans judicials	2	NS	68	66	2,6
34	Medi Ambient	Material divulgatiu recollida selectiva residus suport magnètic	2	NS	24	24	0,0
35	Sanitat	AT – Centre superior investigació per a prevenció i predicció de malalties i promoció de la salut pública a la CV	6	NS	1.032	1.032	0,0
		Totals procediment negociat			5.057	5.055	0,0

(1) Expedient en Cons. Presidència a partir de gener de 2003, però tramitats per Cons. Indústria.

C: concurs. N: procediment negociat. NS: negociat sense publicitat. EM: tramitació d'emergència. N/E: tramitació d'emergència.

Quadre 12.1.8 (1 de 2)

(miles de euros)

	Centre gestor	Objecte	Cap.	Tipus licit.	Licitac	Adjudic	% baixa
36	Agricultura	Construcció II fase Centre d'Investigació i Tecnologia Animal (Castelló)	6	S	3.318	3.117	6,0
37	COPUT	Canalitz., electrif. i instal.lac. bomba i constr. pou Passeig Rabosa	6	S	757	644	14,9
38	DT. València	Útiel CP. Rep. façana obres carpinteria, lavabos i instal.lació elèctrica	6	S	355	323	9,2
39	Econ, Hda. i Ocupació	Reforma de la instal.lació de climatització gabinet seguretat i higiene a Burjassot	6	S	351	288	18,1
40	Medi Ambient	Àrees tallafocs monts Vistabella, Benicàssim	6	S	152	89	41,4
Totals subhasta					4.933	4.461	9,6
Total mostra					93.831	86.330	8,0

S: Subasta

Quadre 12.1.8 (2 de 2)

Per determinar la grandària i composició de la mostra d'expedients que s'havien de revisar, hem tingut en compte criteris de general acceptació, que abasten els distints tipus de licitació i la totalitat de departament de l'Administració autonòmica (llevat dels programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat i del Servei Valencià d'Ocupació i Formació, per les raons explicades en la introducció d'aquest apartat). A més d'aquests criteris de selecció, n'hem tingut en compte uns altres d'específics, com són:

- Expedients el pressupost de licitació dels quals és quantitativament significatiu.
- Expedients licitats per concurs, perquè aquesta és la fórmula d'adjudicació més comunament usada.
- Expedients la tramitació dels quals s'haja declarat d'urgència o emergència.

El treball realitzat ha consistit bàsicament a verificar l'adequació de la tramitació d'aquests expedients a la normativa aplicable en les seues distintes fases de preparació, licitació i adjudicació, la documentació de l'adjudicatari, l'execució i recepció de l'objecte del contracte, els documents justificatius i l'adequada comptabilitat de la despesa.

Hem posat un èmfasi especial en l'anàlisi dels criteris d'adjudicació, la baremació i valoració de les adjudicacions realitzades per concurs, i en la justificació i motivació de les declaracions d'urgència o emergència, ja que impliquen una tramitació especial, segons que estableix el TRLCAP.

b) Conclusions de la revisió dels expedients de contractació

Aplicant les dades del quadre 12.1.8, a continuació s'analitzen i comenten les incidències dels expedients revisats, tot qualificant-ne la naturalesa i les diferents formes d'adjudicació usades, amb expressió de les distintes fases seues.

b.1) Contractes adjudicats per concurs públic

Hem seleccionat per aquest procediment vint expedients, dotze dels quals són de consultoria, assistència i serveis públics, dos, de subministraments, i cinc, d'obres.

Es destaquen les incidències següents en les fases de tramitació dels expedients revisats.

Actuacions administratives prèvies i òrgan de contractació

En relació amb aquest aspecte, es formulen les consideracions següents:

- En general, els expedients són iniciats i aprovats per l'òrgan competent. Quan aquest òrgan és el secretari general per delegació, algunes de les resolucions (números 13, 14 i 15 de la mostra) no fan menció a l'acte per mitjà del qual obtingué la dita delegació. A més a més, els òrgans de contractació de les conselleries s'han vist modificats pels canvis de denominació d'algunes d'aquestes durant l'any.
- En alguns casos, com que l'anunci de licitació queda prefixat per mitjà d'una data predeterminada, no concretada amb referència a la data de publicació, es poden provocar disfuncions si aquesta última es retarda (exps. núm. 1, 2 i 3 del quadre que conté la mostra).
- En els expedients declarats d'urgència, aquesta no es justifica adequadament.
- En un dels expedients, l'òrgan competent per a iniciar-lo és el Govern Valencià, per raó de la quantia; però no hi consta l'autorització expressa d'aquest (exp. núm. 4 del quadre de la mostra).
- En un altre dels expedients, es justifica la urgència per raons d'interés públic en general; però, si ens atenem a l'objecte del contracte, s'entén que la seua execució pogué estar prevista amb l'antelació suficient (exp. núm. 5 del quadre de la mostra).

Forma de selecció i adjudicació

Quant a la utilització del concurs obert, destaquem el següent:

- En un dels expedients (núm. 15 de la mostra), s'exclou un licitador, d'acord amb el plec de condicions, on es preveia aquest supòsit per a les ofertes inferiors al 75% de la base de licitació. Es considera jurídicament correcta tal exclusió; però

els percentatges de baixa proposats induïrien a suposar que el pressupost de licitació no va estar ben ajustat en el seu origen.

- En un dels expedients (núm. 6 del quadre de la mostra), es prima el criteri econòmic tenint en compte la baixa mitjana de les proposicions, de manera que la proposta més econòmica no és la que obté millor puntuació en aquest apartat. En aquest mateix expedient, entre els criteris no econòmics es pren en consideració la qualitat d'uns altres treballs similars realitzats, la qual cosa resulta ser un factor difícilment objectivable.
- En tres dels expedients (núms. 1, 2 i 16 de la mostra), l'òrgan de contractació no designa nominalment tots els membres de la mesa i en queden dos per determinar, cosa que fa l'òrgan directiu proponent; però s'estima que hauria de ser aquell òrgan de contractació qui nomenés tots els membres de la mesa.
- En un dels expedients (núm. 3 del quadre de la mostra), els criteris no figuren enumerats per ordre decreixent d'importància; tal com preceptua l'article 86.2 de la LCAP.
- En un dels expedients declarats d'urgència (núm. 5 de la mostra), aquesta no està suficientment motivada, puix que les raons són molt genèriques. S'hi concedeix un termini de vuit dies per a presentar ofertes; però això es considera insuficient, a la vista de l'objecte del contracte i de l'envergadura de les contraprestacions.
- En un dels expedients (núm. 11 del quadre de la mostra), l'informe tècnic previ a l'adjudicació, l'emet personal eventual; raó per la qual s'entén que no s'ajusta als informes tècnics a què al·ludeix l'article 81.2 de la LCAP.
- En pràcticament tots els expedients, la valoració de l'oferta econòmica varia i oscil·la, en general, entre el 30% i el 50% del preu de licitació.

Formalització dels contractes

En general, els contractes s'estenen en document administratiu i figuren subscrits per l'òrgan de contractació originari o delegat i per un apoderat de l'adjudicatari. També consta, per regla general, que els anuncis, els abonem els adjudicataris, així com la constitució de la fiança definitiva. I encara, es destaca el següent:

- En un dels expedients (núm. 35 de la mostra), no consta que hi hagués oferta prèvia de l'adjudicatari, la qual és preceptiva, en compliment de l'article 92 de la LCAP.

Execució dels contractes

Mereixen ser destacades les següents incidències:

- En dos dels expedients analitzats (núms. 6 i 7 de la mostra), es produeixen reajusts d'annualitats, que s'incorporen a exercicis futurs fins a 2006.

- En diversos dels expedients (núms. 3 i 11 del quadre de la mostra, entre altres), l'anualitat s'imputa a l'exercici de 2003, malgrat haver-ne iniciat l'execució en l'any 2002.

Els procediments adjudicats per concurs són objecte de publicitat en el *DOGV*, i també es publiquen les adjudicacions.

b.2) Contractes adjudicats per procediment negociat

Hem revisat quinze expedients adjudicats per aquest procediment, sis dels quals han sigut tramitats sense publicitat, cinc, amb publicitat i els quatre restants, declarats d'urgència o emergència.

La qualificació d'aquests expedients segons la seua naturalesa és: quatre de consultoria, assistència i serveis públics; quatre, de subministraments; sis en són contractes d'obra i un en correspon a uns altres contractes.

Actuacions administratives prèvies i òrgan de contractació

Els expedients seleccionats dels tramitats sense publicitat, argumenten l'ús d'aquesta modalitat, per regla general, al·legant alguna de les raons previstes en aqueix sentit en la LCAP; però, en ocasions, resulta insuficient:

- Falta l'informe del servei jurídic sobre el plec de condicions en els expedients 21 i 36 de la mostra.
- En els expedients 22, 23 i 33 es predetermina una data del termini de licitació.

Forma de selecció i adjudicació

Podem destacar el següent:

- En un dels expedients tramitats per aquest procediment (núm. 31 de la mostra), es produeix una sol·licitud de revisió de preus, la qual es concedeix el 3 d'abril de 2003, per aplicació del plec, segons que s'indica en la resolució, a pesar que la base 11 del dit plec assenyala que no es pot produir tal revisió.
- En general, en els plecs de condicions es preveu que l'òrgan de contractació pugui entaular negociacions amb els licitadors, cosa que no s'ha pogut comprovar en cap de cas, i cal destacar, a més, les dificultats que, en la pràctica, pot comportar el fet que siga el mateix òrgan de contractació l'encarregat de dur a terme tals negociacions.
- Quan la causa d'elecció del procediment negociat sense publicitat consisteix en l'afirmació que l'objecte del contracte solament pot ser executat per un empresari, això s'ha de ratificar amb algun informe independent emés per algun òrgan expert en la matèria (núms. 22, 24 i 33 del quadre de la mostra).

- En un dels expedients (núm. 24 del quadre de la mostra), es justifica l'elecció del procediment negociat sense publicitat en l'existència d'un conveni-marc amb la institució a la qual es proposa per a l'adjudicació, adduint la seua dilatada experiència en investigació i desenvolupament i els mitjans tècnics de què tal entitat disposa, per encomanar-li l'objecte del contracte. Aquesta justificació no es considera suficient i, a la vista de l'objecte del contracte, caldria haver donat prevalença a la convocatòria d'un procediment basat en els principis de publicitat i concurrència.
- En un dels expedients (núm. 35 del quadre de la mostra), l'informe de la Intervenció estima que el procediment no està degudament justificat. En aqueix sentit, s'han d'adequar els motius de la utilització d'aqueix procediment als supòsits i requisits que la LCAP exigeix.
- En un dels expedients (núm. 35 de la mostra), es justifica l'elecció d'aquest procediment per la conveniència d'adjudicar-lo a aquells que han redactat els projectes tècnics i que s'encarreguen de dirigir-los. Aquesta justificació, basada en un informe tècnic, es considera insuficient, i fins i tot destaquem la possible inconveniència de fer coincidir en una mateixa persona la redacció del projecte i la direcció de les obres.
- En dos expedients, els criteris no hi figuren enumerats per ordre decreixent d'importància, com preceptua l'article 86.2 de la LCAP.

Formalització dels contractes

En un del expedients (núm. 31 del quadre de la mostra), no està signada la declaració responsable de no incórrer en les prohibicions de contractar que es contenen en l'article 20 de la LCAP.

Execució dels contractes

En un dels expedients (núm. 31 del quadre de la mostra), no s'ha comptabilitzat cap compromís de despesa en aquest exercici, malgrat haver-ne adjudicat el contracte el 19 de desembre de 2002.

En un dels expedients (núm. 37 del quadre de la mostra), s'amplia el termini d'execució per causes no imputables al contractista, que apareixen suficientment justificades, i s'aprova un increment de preus al voltant del 5%, amb la prèvia extensió d'una acta de preus nous i l'informes favorable dels serveis tècnics.

Contractes adjudicats per mitjà de procediment negociat i la declaració prèvia d'emergència

Els quatre contractes revisats tramitats pel procediment negociat i la declaració prèvia d'urgència o emergència, tenen la naturalesa de contracte d'obra. Sobre el seu contingut es manifesta el següent:

Quant a les *actuacions administratives prèvies i l'òrgan de contractació*:

Les actuacions administratives prèvies tenen com a finalitat la justificació de la declaració de la urgència o emergència. Amb relació a això, s'ha de dir:

- En un dels expedients (núm. 21 de la mostra), l'Ajuntament dels Poblets efectua una declaració d'emergència de les obres, que ratifica la Direcció General d'Obres Públiques assenyalant que aquesta és l'única solució per al subministrament d'aigua a les Marines en l'estiu de 2002. A la vista de les actuacions dutes a terme, que conclouen amb l'acta de recepció de les obres en juliol de 2003, les raons per a la declaració de tal emergència no resulten degudament justificades i, en conseqüència, s'entén que calia haver tramitat un procediment amb publicitat i concurrència. A més a més, la memòria valorada que figura en l'expedient no està signada.

D'altra banda, tampoc no s'hi va complir el que es disposa en l'article 72 de la LCAP.

- En els altres dos expedients tramitats mitjançant la declaració d'urgència (núms. 27 i 28 del quadre de la mostra), aquesta no queda suficientment justificada, perquè no es desprén dels contractes analitzats que s'hi hagen produït situacions sobrevingudes ni esdeveniments catastròfics, sinó més aviat una deterioració o necessitats que podien ser previstes. En aqueix sentit, es considera que s'hi hauria pogut suscitar almenys una certa concurrència en la contractació.
- La utilització d'aquests tipus de tramitació per part dels centres gestors, s'ha de considerar d'ús restrictiu o excepcional, a tenor dels articles 71 i 72 del TRLCAP.

Quant a la *forma de selecció i adjudicació*:

En un dels expedients declarats d'emergència (núm. 28 del quadre de la mostra), resulta adjudicatari un treballador autònom que no aporta dades suficients sobre la seua solvència tècnica per a realitzar l'objecte del contracte.

b.3) Contractes adjudicats per subhasta

S'han seleccionat cinc expedients tramitats pel procediment de subhasta, i tots tenen la naturalesa de contracte d'obres.

Amb relació al contingut dels expedients, cal assenyalar:

- S'ha observat algun retard en el compliment dels terminis prevists en la legislació per a realitzar la proposta d'adjudicació, el dipòsit de la fiança definitiva o la formalització del contracte.
- En un d'aquests expedients es va excloure un licitador perquè incorria en baixa temerària (núm. 40 del quadre de la mostra). En aquest sentit es considera que

els càlculs inicials del preu de la licitació no es van fer correctament ja que, damunt, variaren durant la tramitació de l'expedient. Es tracta d'un contracte de tramitació anticipada amb alguns defectes formals en les dates i signatures dels documents de l'expedient.

- En un expedient (núm. 37 de la mostra), es produeix un reajust d'anualitats, i una part de la del 2002 s'incorpora a l'exercici de 2003.
- En un expedient (núm. 3 de la mostra), l'anualitat s'imputa a l'exercici de 2003, malgrat haver-ne iniciat l'execució en 2002.

b.4) D'altres contractes

El denominat "Indemnització per reposició serveis telefònics en condicionament carretera A-330, límit de província - Oriola", mereix el comentaris següents:

En el cas d'aquest expedient no es tracta d'un contracte administratiu pròpiament dit, ja que es refereix a una indemnització que s'ha d'abonar a la Compañía Telefónica per la reposició d'uns serveis telefònics.

En aquest expedient, i segons les dades que s'hi troben, es dedueix que, en ocasió del condicionament de la carretera A-330, queden afectades unes línies telefòniques. A conseqüència d'això, se n'encarrega la "reposició" a la Compañía Telefónica, perquè és la titular d'aqueixes línies i perquè ofereix una reducció del 50% en el cost de la reposició.

Així sembla, doncs, que es tractaria d'una espècie de contractació directa efectuada a la dita companyia. Però al mateix temps, en algun document, s'esmenta la necessitat d'efectuar una indemnització; tanmateix, no s'hi justifica l'obligació d'abonar-la, ni les causes per les quals resultaren afectades unes línies telefòniques.

Hem d'assenyalar que en aquest expedient es comptabilitza, basant-se en la notificació de resolució d'indemnització per reposició de serveis telefònics de juliol de 2002, el document comptable AD. El dit compromís de despesa va ser anul·lat, igual com l'autorització corresponent, al tancament de l'exercici.

c) D'altres aspectes comuns a tots els procediments

Com a defectes en què incorren la majoria dels expedients revisats, s'han de destacar els següents:

- Les anualitats comptabilitzades no s'ajusten al programa de treball presentat, a l'evolució de l'execució segons les distintes fases i terminis del procés o al que s'estipula en el contracte formalitzat.
- Ve detectant-se que la distribució d'anualitats previstes no s'adequa al que es disposa en l'article 14.3 del TRLCAP, ja que la primera anualitat és desproporcionada respecte a la dels anys següents.

Tal i com assenyala l'article citat, el finançament dels contractes s'ajustarà al ritme requerit en l'execució de la prestació, i amb aqueixa finalitat l'òrgan de contractació haurà d'adoptar les mesures que siguen necessàries a l'hora de programar les anualitats i durant el període d'execució.

- Hem d'assenyalar que durant el treball de fiscalització s'ha detectat que, malgrat haver adjudicat algun contracte durant l'exercici de 2002 i que en ocasions fins i tot se n'havia haver formalitzat el corresponent contracte administratiu, en diversos casos no s'han comptabilitzat les fases comptables d'autorització i compromís de despesa, o bé sí que les han comptabilitzades però han anul·lat els dits crèdits al tancament de l'exercici.
- No en tots els casos hi ha constatació en l'expedient administratiu de tota la documentació acreditativa de la personalitat o capacitat per a contractar de l'adjudicatari (escriptura de constitució de la societat, escriptura de poder i D.N.I. de representant legal); tampoc no s'hi acredita sempre de manera suficient la solvència econòmica i tècnica, o que es troba al corrent de les obligacions tributàries.
- Amb caràcter general i amb una menor incidència, continuen detectant-se algunes deficiències en la formalització dels documents comptables, com ara:
 - La consignació, en els dits documents, de la data de naixement de l'obligació (que determina l'inici de la meritació dels interessos de demora, en el cas d'haver retards el pagament per part de l'Administració), bé perquè la dita data no està d'acord amb el que s'estableix en la legislació, o bé perquè no la fan constar en el document en aquells casos en què això és obligatori (decret 31/1988 del Consell de la Generalitat Valenciana).
 - Insuficiències en la formalització de les factures o certificacions i en la documentació justificativa adjunta.
 - Mancança de la data en què la persona competent signa el document comptable, com a evidència de l'aprovació de la despesa o del reconeixement de l'obligació.
 - La imputació de la despesa al concepte o partida escaients.

13. RECOMANACIONS

Com a conseqüència del treball realitzat i d'acord amb els objectius de la fiscalització detallats en l'apartat 2 del present informe, a continuació s'indiquen una sèrie de recomanacions, que tendeixen a millorar la gestió economicoadministrativa de l'Administració de la Generalitat Valenciana.

Quant al contingut del compte anual:

- S'han observat determinades diferències entre la informació que ha de contenir la memòria segons el PGCPGV, la que ha de contenir segons la Instrucció de Comptabilitat i la que conté la realment presentada formant part del Compte Anual de l'Administració.

En aquest sentit recomanem que, prenent com a punt de partida el PGCPGV, s'adeqüe la informació de la memòria al contingut que marca el citat Pla en la part quarta, "Normes d'elaboració dels comptes anuals", norma número 7, i en els models de comptes anuals que detalla el Pla.

- Pel que fa al balanç i al compte del resultat economicopatrimonial, aquesta institució recomana que s'hi indiquen d'una manera més explícita les bases de presentació i les normes de valoració aplicades en l'elaboració d'aqueixos comptes, en especial en allò que es refereix a l'immobilitzat i a la comptabilitat i imputació d'ingressos i despeses; tal i com s'indica en les normes d'elaboració dels comptes anuals del PGCPGV.
- Quant a la memòria (i com a comentari addicional al que hem indicat en els paràgrafs anteriors), hem observat que, per a millorar la comprensió del Compte Anual de l'Administració per part dels distints destinataris de la informació, amb els requisits -entre altres- d'objectivitat i rellevància que ha de complir la informació comptable d'una entitat pública, caldria completar determinats aspectes de tal informació.

Quant a l'immobilitzat:

- Després de l'entrada en vigor del PGCPGV, resulta necessari finalitzar, en el termini de temps més breu possible, les tasques de comprovació, actualització i sistematització dels les dades que es troben en l'inventari de la Generalitat Valenciana, amb l'objectiu d'actualitzar els valors de les diferents partides que componen aquests epígrafs del balanç.

Quant a la despeses de personal:

- Cal realitzar totes les actuacions necessàries perquè totes les places no ocupades definitivament, vacants o de nova creació, siguen objecte de les oportunes ofertes d'ocupació pública i dels corresponents processos selectius. Aquesta recomanació és especialment significativa pel que fa als llocs de treball del

sector sanitari i docent valencians, on un volum important de llocs de treball es troben coberts per personal interí o temporal.

- Amb relació als PASCs, l'elevat nombre de llocs de treball temporals no inclosos entre els llocs de treball de la plantilla, fa necessari recomanar que s'analitzen les necessitats de personal en relació amb la plantilla de llocs de treball estructurals definida per mitjà de la RLT, per tal d'adaptar aquesta última a les necessitats reals del sistema de salut valencià.

Quant a la liquidació del pressupost d'ingressos:

- Prendre les mesures oportunes perquè el registre dels drets reconeguts a favor de la Generalitat Valenciana estiga adequadament i suficientment suportat, de manera que el dit registre s'efectue sobre valors certs i determinats; tal i com exigeix la normativa comptable vigent.
- Continuar amb el procés de revisió detallada dels drets pendents de cobrament amb anterioritat al tancament de l'exercici, amb la finalitat que solament hi figuren com a tals aquells que tenen una cobrabilitat suficientment justificada.
- Adequar les previsions pressupostàries dels ingressos per passius financers de la Generalitat Valenciana, a la naturalesa de les operacions en què es materialitza.
- Adoptar les mesures pertinents per a millorar el grau de realització de determinats ingressos, en especial dels derivats de l'impost de successions i donacions, dels tributs propis i de les taxes i d'altres ingressos, amb l'objectiu d'obtenir una major liquiditat en la caixa pressupostària.

Quant a l'execució de l'ingrés públic:

- Abans del tancament pressupostari, s'han de revisar els drets pendents de cobrament comptabilitzats, en especial els de major antiguitat i els drets definits, per tal que només hi figuren com a tals aquells que tinguen un cobrament raonablement justificat, i anul·lar aquells que pertoque, mitjançant el corresponent expedient motivat.
- El centre directiu corresponent haurà de dotar -si cal- l'oportuna provisió per insolvències de deutors, d'acord amb el que s'estableix en el PGCPGV.

Quant al pressupost inicial i les modificacions de crèdit:

- Les transferències de crèdit s'han de realitzar en tot cas mitjançant la tramitació del corresponent expedient de modificació tècnica de crèdit. Així mateix, ha de quedar constatació, en els expedients de modificacions que s'hagen de tramitar, de la inexistència de compromisos pendents sobre despeses objecte de minoració, així com justificació del compliment de l'article 33.d) del TRLHPGV en el cas de les transferències de capital destinades a operacions corrents.

Quant a la liquidació del pressupost de despeses:

- La incorporació dels romanents ha de quedar subordinada a l'existència de suficients recursos financers i se n'ha de millorar el grau d'execució, tenint en compte la seua naturalesa de compromisos ja adquirits en la data d'obertura del pressupost.

Quant a les obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors:

- Quan les obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors assolisquen una antiguitat significativa, és recomanable analitzar la seua exigibilitat i, en el cas que resulte provat que els deutes comptabilitzats al seu dia ja no resulten exigibles, se n'ha de procedir a l'anul·lació. Els expedients que es tramiten a aqueix efecte, hauran de documentar i provar de forma adequada i suficient la no exigibilitat dels deutes.

Quant a la contractació administrativa:

- Mitjançant el decret 79/2000, de 30 de maig, del Govern Valencià, es crea, dependent de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat Valenciana i es regulen els registres oficials de contractes, contractistes i empreses classificades de la Comunitat Valenciana, i les garanties globals.

La creació d'aquest òrgan i dels registres que es consideren en el decret, ha de possibilitar la uniformitat de les actuacions i de la gestió de contractes, i millorar -en conseqüència- la informació que es rep en aquesta institució referida a la contractació de béns i serveis de la Generalitat. Aquesta institució ha de reiterar la necessitat, per a tots els centres gestors, de complir amb la normativa vigent pel que fa a la inscripció en el registre de contractes.

- Cal implementar les aplicacions i els registres informàtics oportuns, a fi que la informació relativa a la contractació administrativa -en tots els centres gestors amb competències- reba un tractament, control i seguiment homogenis, que facilite la seua gestió i rendició adequades.
- Cal fomentar l'ús de la forma d'adjudicació per subhasta, en especial en els contractes d'obres i en aquells casos en què el preu és l'únic criteri real determinant per a l'adjudicació, ja que aqueixa és la forma que permet obtenir un major estalvi de recursos públics; tal i com es posa de manifest en l'anàlisi efectuat per aquesta institució.

En el cas d'utilitzar el concurs com a forma d'adjudicació, en el plec -a més d'establir els criteris d'adjudicació i la ponderació que hom els atribueix- cal indicar la baremació per als distints conceptes en què es subdividisca cada criteri i la forma en què seran valorats, de manera que s'assegure suficientment una adjudicació objectiva.

En aquest sentit, s'ha de destacar que no és possible incloure l'experiència dins d'aquests criteris, i és recomanable que l'oferta econòmica assolisca almenys el 50% de la puntuació total. Igualment, i d'acord amb les distintes normatives aplicables, no es possible introduir formes de ponderació que donen primacia a ofertes menys avantatjoses econòmicament, com són les baixes mitjanes.

D'altra banda, la introducció de criteris tècnics plenament objectivables i quantificables permet reduir el nivell de discrecionalitat i en possibilita una adequada valoració.

- L'Administració pública ha de complir i exigir el compliment per part dels adjudicataris de tots els preceptes continguts en la normativa de contractació administrativa.

Així mateix, ha d'observar el compliment dels límits establits en la legislació de contractes i fer ús de la figura del contracte menor solament en els casos permesos pel TRLCAP.

- La correcta execució de les fases d'elaboració i supervisió dels projectes, amb la finalitat de perfeccionar-los tècnicament i que compreguen totes les actuacions objecte de l'obra, té una incidència directa en l'economia i eficiència en la gestió de la despesa pública.

Igualment és recomanable que els projectes siguin revisats abans de licitar-los.

Quant als deutors:

- Amb relació a les anul.lacions de drets per fraccionament i ajornament, caldrà prendre les mesures pertinents perquè els drets fraccionats pendents de venciment es comptabilitzen dins de l'epígraf "Deutors no pressupostaris" del balanç, en comptes de considerar-los com "Deutors pressupostaris"; segons el que comentem en l'apartat 11.4.1 d'aquest informe.

Quant a les despeses per a justificar:

- S'han d'adoptar -tal i com venim recomanant en els informes anteriors d'aquesta Sindicatura- les mesures pertinents perquè les justificacions es realitzen en el termini legal establert.

Quant al resultat pressupostari:

- Per possibilitar el seguiment i control comptable de qualsevol despesa amb finançament afectat, aquesta ha de ser susceptible d'una completa i clara identificació. S'haurà d'estendre a tots i cada un dels períodes comptables i abastarà tant les previsions i els actes de gestió de la despesa pressupostària que s'haja de finançar, com els dels ingressos pressupostaris amb els quals es finance tal despesa.

Quant a les operacions no pressupostàries:

- El treball realitzat sobre la imputació comptable de determinades operacions extrapressupostàries, ha posat de manifest algunes incidències; tal i com es comenta en els apartats 8.8.4, 8.8.5 i 11.6 d'aquest informe.

En virtut d'això, aquesta institució recomana que el centre directiu corresponent analitzi les dites operacions i -si és el cas- regularitze aquelles que provenen d'anys anteriors. Així mateix, es recomana accentuar el control sobre aquest tipus d'operacions, per evitar que en endavant es tornen a produir d'incidències d'aquesta classe.

Quant a les transferències corrents i de capital (subvencions concedides):

- Es recomana dictar normes encaminades a la implantació d'un sistema homogeni que regule els procediments aplicats en la gestió, execució i seguiment dels expedients.

L'existència d'aquesta norma podria considerar també l'elaboració d'un manual de procediments bàsics que ha de ser formalitzat per les distintes conselleries.

- Les ordres de convocatòries de subvencions han de comptar, amb caràcter previ, amb la dotació de crèdits necessaris i suficients per a atendre totalment o parcialment les noves sol·licituds que es puguin presentar. En el cas contrari, caldria decidir la suspensió de la presentació de noves sol·licituds.
- És necessari reforçar els mecanismes de control intern sobre la comprovació i aprovació de la justificació presentada pel beneficiari.

Així mateix, es recomana -encara que només siga de manera selectiva- que es verifiqui fiscalment la realització de l'activitat subvencionada, a fi de comprovar l'aplicació de la subvenció a la seua finalitat última.

Quant a l'endeutament:

- El treball realitzat ha posat de manifest algunes diferències -que comentem en els apartats 10.3.4, 11.5.1, 11.5.3 i 11.5.5 d'aquest informe-, referides a la càrrega financera dels distints instruments financers que componen el compte del deute públic i al registre de les operacions derivades de l'endeutament, i es recomana l'establiment de criteris homogenis de registre i aplicació al pressupost.
- Quant al registre comptable de les operacions d'endeutament, s'han de registrar totes les operacions amb venciment superior a dotze mesos (tant pel que fa a la formalització com a l'amortització) pel seu import total, i possibilitar que solament les operacions amb venciment igual o inferior a dotze mesos puguin ser registrades per la seua variació neta anual en el pressupost, sempre que

aquestes operacions es registren adequadament en la comptabilitat economicopatrimonial i d'acord amb la normativa aplicable.

Quant al règim pressupostari i comptable:

- Tal com hem indicat en l'apartat 6 d'aquest informe, continua pendent de tramitació el nou text de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana que preveia l'article 19 de la llei 8/1995, de 29 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Mesures Fiscals, Administratives i d'Organització de la Generalitat.

En conseqüència, i atés el temps transcorregut, es recomana d'elaborar la citada norma en el termini més breu.