



SINDICATURA DE COMPTES

EXERCICI 2002

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

VOLUM III

ENTITATS AUTÒNOMES



**GENERALITAT
VALENCIANA**

**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 CÀMBRAS 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 III

ENTITATS AUTÒNOMES

ÍNDEX	Pàgina
<u>I. INTRODUCCIÓ</u>	
1. FISCALITZACIÓ DE LES ENTITATS AUTÒNOMES DE LA GENERALITAT VALENCIANA	17
1.1 Règim jurídic	17
1.2 Comptabilitat i presentació de comptes	19
1.3 Estructura i contingut dels informes de fiscalització	19
2. ENTITATS AUTÒNOMES FISCALITZADES EN L'EXERCICI DE 2002	21
2.1 Entitats autònomes de caràcter administratiu	21
2.2 Entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg	23
3. COMPTES AGREGATS DE L'EXERCICI DE 2002	25
4. SUBVENCIONS DE LA GENERALITAT VALENCIANA	28
5. TRÀMIT D'ALLEGACIONS	30
<u>II. INSTITUT VALENCIÀ DE LA JOVENTUT</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	33
1.1 Objectius	33
1.2 Abast i procediment de la fiscalització	33
2. CONCLUSIONS GENERALS	36
2.1 Revisió financera	36
2.2 Revisió de la legalitat	36
3. INFORMACIÓ GENERAL	37
3.1 Naturalesa i objecte	37
3.2 Estructura	37
4. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	39
5. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES	40
5.1 Execució pressupostària	40
5.2 Despeses de personal	40

ÍNDEX	Pàgina
5.3 Despeses de funcionament	42
5.4 Despeses financeres	43
5.5 Transferències corrents	44
5.6 Inversions reals	46
5.7 Transferències de capital	47
6. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS	49
6.1 Consideracions generals	49
6.2 Taxes i d'altres ingressos	49
6.3 Transferències corrents	51
6.4 Ingressos patrimonials	51
6.5 Transferències de capital	52
7. PRESSUPOSTS TANCATS	53
8. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES	54
9. OPERACIONS COMERCIALS	55
10. TRESORERIA	57
11. ANÀLISI DE LA CONTRACTACIÓ	59
11.1 Introducció i relació de contractes fiscalitzats	59
11.2 Fase de preparació dels contractes	60
11.3 Fase d'adjudicació dels contractes	62
11.4 Fase d'execució	64
12. BALANÇ I COMPTE DE RESULTATS	65
13. RECOMANACIONS	68
<u>III. INSTITUT VALENCIÀ D'INVESTIGACIONS AGRÀRIES</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	71
1.1 Objectius	71
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	71
2. CONCLUSIONS GENERALS	74
2.1 Revisió financera	74

ÍNDEX	Pàgina
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	74
3. INFORMACIÓ GENERAL	75
3.1 Naturalesa jurídica i funcions	75
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	75
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	78
4.1 Liquidació del pressupost	78
4.2 Execució de l'estat de despeses	80
4.3 Execució de l'estat d'ingressos	88
4.4 Tresoreria	93
4.5 Balanç i compte de resultats	94
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	101
5.1 Abast i objectiu de la revisió efectuada	101
5.2 Conclusions de la revisió d'expedients de contractació	102
6. RECOMANACIONS	104
<u>IV. ORGANISME PÚBLIC VALENCIÀ D'INVESTIGACIÓ</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	107
1.1 Objectius	107
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	107
2. CONCLUSIONS GENERALS	109
2.1 Revisió financera	109
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	109
3. INFORMACIÓ GENERAL	110
3.1 Naturalesa i objecte	110
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	112
4. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	113
5.- EXECUCIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES	115
5.1 Execució pressupostària	115

ÍNDEX	Pàgina
5.2 Despeses de personal	115
5.3 Despeses de funcionament	116
5.4 Transferències corrents	117
5.5 Inversions reals	118
6. EXECUCIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS	119
6.1 Transferències corrents	119
6.2 Transferències de capital	119
7. TRESORERIA	120
8. OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	121
9. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	122
10. RECOMANACIONS	124
<u>V. INSTITUT VALENCIÀ D'ESTADÍSTICA</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	127
1.1 Objectius	127
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	127
2. CONCLUSIONS GENERALS	130
2.1 Revisió financera	130
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	130
3. INFORMACIÓ GENERAL	131
3.1 Naturalesa i objecte	131
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	131
4. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	133
5. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES	134
5.1 Execució pressupostària	134
5.2 Despeses de personal	135
5.3 Despeses de funcionament	137
5.4 Transferències corrents	138

ÍNDEX	Pàgina
5.5 Inversions reals	139
6. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS	141
7. OPERACIONS DEL PRESSUPOSTS TANCATS	142
8. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES	143
9. TRESORERIA	144
10. ANÀLISI DE LA CONTRACTACIÓ	146
10.1 Actuacions administratives prèvies	147
10.2 Procediment d'adjudicació	147
10.3 Formalització i execució del contracte	148
10.4 Documentació acreditativa de l'adjudicatari	148
10.5 D'altres consideracions	148
11. BALANÇ I COMPTE DE RESULTATS	149
11.1 Balanç	149
11.2 Compte del resultat economicopatrimonial	150
12. RECOMANACIONS	151
<u>VI. INSTITUT CARTOGRÀFIC VALENCIÀ</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	155
1.1 Objectius	155
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	155
2. CONCLUSIONS GENERALS	158
2.1 Revisió financera	158
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	158
3. INFORMACIÓ GENERAL	159
3.1 Naturalesa jurídica i objecte	159
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	160
4. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	161
5. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES	163

ÍNDIX	Pàgina
5.1 Execució pressupostària	163
5.2 Despeses de personal	163
5.3 Despeses de funcionament	164
5.4 Inversions reals	166
6. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS	168
6.1 Execució pressupostària	168
6.2 Taxes i d'altres ingressos	168
6.3 Transferències corrents	169
6.4 Transferències de capital	170
7. PRESSUPOSTS TANCATS	171
8. OPERACIONS COMERCIALS	172
9. TRESORERIA	173
10. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	175
10.1 Actuacions administratives prèvies	175
10.2 Procediment d'adjudicació	175
10.3 Formalització i execució del contracte	176
10.4 Documentació acreditativa de l'adjudicatari	176
10.5 D'altres consideracions	176
11. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS	178
12. RECOMANACIONS	180
<u>VII. SERVEI VALENCIÀ D'OCUPACIÓ I FORMACIÓ</u>	
1. INTRODUCCIÓ	183
1.1 Creació i fins	183
1.2 Organització del SERVOF	184
1.3 Sistema comptable i presentació de comptes	187
1.4 Activitat desenvolupada durant l'exercici	188
2. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	192
2.1 Objectius	192

ÍNDEX	Pàgina
2.2 Abast i procediments de la fiscalització	192
3. CONCLUSIONS GENERALS	198
3.1 Quant a la informació financera	198
3.2 Quant al compliment de la legalitat	199
4. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST I ROMANENT DE TRESORERIA	200
4.1 Liquidació del pressupost	200
4.2 Resultat pressupostari	201
4.3 Romanent de tresoreria	203
5. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES	205
5.1 Execució pressupostària	205
5.2 Despeses de personal	208
5.3 Despeses de funcionament	212
5.4 Despeses financeres	214
5.5 Transferències corrents i de capital	215
5.6 Inversions reals	226
6. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS	229
6.1 Execució del pressupost	229
6.2 Taxes i d'altres ingressos	230
6.3 Transferències corrents i de capital	230
6.4 Ingressos patrimonials	238
7. ANÀLISI DE LA CONTRACTACIÓ	240
7.1 Anàlisi dels contractes iniciats en l'exercici de 2002	244
7.2 Anàlisi dels contractes iniciats en l'exercici de 2001 i vigents en 2002	246
7.3 Anàlisi dels contractes menors executats en 2002	246
8. PRESSUPOSTS TANCATS	250
9. OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	251
10. TRESORERIA	253

ÍNDIX	Pàgina
11. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS	255
11.1 Balanç de situació	255
11.2 Compte del resultat economicopatrimonial	256
12. RECOMANACIONS	259

INTRODUCCIÓ

1. FISCALITZACIÓ DE LES ENTITATS AUTÒNOMES DE LA GENERALITAT VALENCIANA

1.1 Règim jurídic

Les entitats autònomes són entitats de dret públic a les quals encomanen expressament, en règim de descentralització, l'organització i administració d'algun servei públic i dels fons adscrits a tal servei, el compliment d'activitats econòmiques al servei de fins diversos o l'administració de determinats béns de la Generalitat Valenciana. Han de ser creades per llei i tenen personalitat jurídica pròpia i autonomia econòmica i administrativa per a la realització dels seus fins.

D'acord amb l'article 5.1 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, *"les entitats autònomes de la Generalitat poden ser de caràcter administratiu o de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg. Les entitats autònomes de la Generalitat es regiran per la seua legislació específica i per les normes del dret mercantil, civil o laboral; llevat d'aquelles matèries en què siga d'aplicació la present llei"*.

Pel que fa a l'anterior règim jurídic, cal desenvolupar els aspectes següents:

- a) Règim financer: les entitats autònomes es subjecten al règim de comptabilitat pública en els termes prevists en la Llei d'Hisenda de la Generalitat Valenciana. La subjecció al règim de comptabilitat pública comporta l'obligació de retre comptes de les respectives operacions, qualsevulla que siga la seua naturalesa a la Sindicatura de Comptes per mitjà de la Intervenció General.

Les operacions pressupostàries, patrimonials i de tresoreria realitzades durant l'exercici per les entitats autònomes, s'inclouran en el Compte General de la Generalitat Valenciana.

Quant al règim pressupostari cal indicar que les entitats autònomes de caràcter administratiu estan subjectes al règim general de la Generalitat Valenciana. De la seua part, les de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg formaran els estats d'explotació i capital prevists en la Llei d'Hisenda de la Generalitat Valenciana, així com el programa d'actuació, inversions i finançament a què fa referència l'article 51 de la dita Llei amb el règim específic que s'hi concreta.

Els estats de despeses i ingressos de les entitats autònomes de caràcter administratiu, així com els estats de recursos i dotacions, tant d'explotació com de capital de les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg, integraran el pressupost únic de la Generalitat Valenciana.

Respecte al règim d'intervenció cal també distingir les entitats autònomes de caràcter administratiu de les de caràcter mercantil, ja que les primeres estan sotmeses a les mateixes disposicions de la Generalitat Valenciana que

desenvolupen la funció interventora, i les segones estan subjectes al control de caràcter financer o anàleg que s'efectuarà mitjançant el procediment d'auditoria en substitució de la intervenció prèvia de les operacions.

En relació amb la tresoreria, l'article 79 de la Llei d'Hisenda de la Generalitat Valenciana estableix que els fons de les entitats autònomes es dipositaran en la Tresoreria de la Generalitat Valenciana. No obstant, el conseller d'Economia i Hisenda autoritzarà l'obertura i ús dels comptes de les entitats autònomes en intermediaris financers quan ho aconselle la naturalesa de les operacions que desenvolupen.

- b) Règim jurídic del personal: Al personal de les entitats autònomes li serà d'aplicació la Llei de la Funció Pública Valenciana, ja que el personal dels organismes dependents de la Generalitat Valenciana es considera personal al servei de la Generalitat Valenciana i es situa en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei.

En aquest sentit correspon al conseller d'Administració Pública aprovar les relacions de llocs de treball prèviament confeccionades per les entitats autònomes on es classifiquen els llocs de treball de l'entitat a efectes, bàsicament, de la selecció de personal, provisió de llocs i determinació de retribucions.

L'aplicació de la Llei de la Funció Pública Valenciana a les entitats autònomes, haurà d'entendre's sense perjudici de les particularitats regulades en les pròpies lleis de creació.

- c) Règim jurídic de contractació: L'article 3 de la LCAP determina que, en qualsevol cas, els organismes autònoms hauran d'ajustar la seua activitat contractual a aquesta Llei.

No obstant això, l'apartat f) del punt 1 de l'article 3 de la Llei, exclou expressament del seu àmbit, els contractes de subministrament relatius a les activitats directes dels organismes autònoms de les administracions públiques de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg, si bé sobre els que tracten han sigut adquirits amb el propòsit de tornar-los, amb o sense transformació al tràfic jurídic patrimonial, d'acord amb les seues finalitats peculiars i sempre que aquests organismes actuen en l'exercici de les competències específiques que els atribueix la Llei.

- d) Procediment administratiu i sistema de responsabilitats: Cal indicar l'aplicació a les entitats autònomes del règim general establert en la Llei de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú. A més, caldrà tenir en compte els aspectes regulats sobre aquesta matèria per les lleis específiques de creació dels diferents organismes, com ara pel que fa a la revisió d'actes anul·lables o els procediments de responsabilitat patrimonial.

1.2 Comptabilitat i presentació de comptes

Fins a l'exercici de 2002 la normativa comptable que s'aplicava a la presentació dels comptes de les entitats autònomes estava en la Instrucció de Comptabilitat dels organismes autònoms de l'Estat aprovada mitjançant l'ordre de 31 de març de 1986. La informació que s'ha de retre va ser completada posteriorment per la resolució de la IGGV de 18 de juny de 1991.

En l'exercici de 2002 ha entrat en vigor el primer Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, (PGCPGV) aprovat mitjançant l'ordre de 16 de juliol de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

En el seu article segon quan es refereix a l'àmbit d'aplicació es determina que el PGCPGV serà aplicable directament a les entitats autònomes de la Generalitat Valenciana. En la introducció s'especifica que el Pla s'aplicarà directament a les entitats autònomes de caràcter administratiu i que les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg, estaran subjectes al règim de comptabilitat en els termes prevists en la Llei d'Hisenda de la Generalitat Valenciana.

La resolució de 30 de novembre de 2001 de la IGGV, aclaridora del règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals a què estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana, disposa que les entitats autònomes administratives, així com les de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg, formaran i retransmetran els seus comptes d'acord amb els principis i normes de comptabilitat recollits en el PGCPGV.

Per acabar, l'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, indica en la regla 19 que: "*Els comptes anuals de l'Administració de la Generalitat Valenciana i de les entitats autònomes de caràcter administratiu, comprendran totes les operacions pressupostàries, patrimonials i de tresoreria dutes a terme durant l'exercici, i s'estructuraran en:*

- a) *Balanç*
- b) *Compte del resultat economicopatrimonial*
- c) *Estat de liquidació del pressupost*
- d) *Memòria*"

La dita ordre va entrar en vigor el 18 de desembre de 2002, amb efectes en la formació i rendició del compte de l'administració general de la Generalitat Valenciana, corresponent a l'exercici de 2002 i als exercicis següents.

1.3 Estructura i contingut dels informes de fiscalització

En el present volum s'inclouen diversos informes de fiscalització dels comptes anuals de cada una de les entitats autònomes de la Generalitat Valenciana. En virtut del que preveu l'article 8.3 de la Llei de la Sindicatura de Comptes i de l'article 56 del

Reglament de Règim Interior d'aquesta institució els citats informes s'orienten a determinar si els comptes de l'exercici de 2002 de les diferents entitats s'han presentat adequadament, d'acord amb els principis comptables aplicables, i verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels pressuposts de cada una.

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

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

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

2. ENTITATS AUTÒNOMES FISCALITZADES EN L'EXERCICI DE 2002

En el present volum s'integren els informes de fiscalització de les entitats autònomes que tot seguit relacionem:

- Institut Valencià d'Estadística (IVE)
- Organisme Públic Valencià d'Investigació (OPVI)
- Servei Valencià d'Ocupació i Formació (SERVOF)
- Institut Valencià de la Joventut (IVAJ)
- Institut Valencià d'Investigacions Agàries (IVIA)
- Institut Cartogràfic Valencià (ICV)

En relació amb l'informe corresponent a l'exercici 2001, s'ha inclòs l'Institut Cartogràfic Valencià. Aquesta inclusió respon al canvi de naturalesa jurídica de l'Institut introduït per la Llei 9/2001, de 27 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana. En virtut d'aquesta norma legal, l'Institut es configura com una entitat autònoma de caràcter mercantil abandonant la seua configuració anterior d'entitat de dret públic.

2.1 Entitats autònomes de caràcter administratiu

Les entitats autònomes de caràcter administratiu que han desenvolupat les seues funcions durant l'exercici de 2002, són les següents:

a) Institut Valencià d'Estadística (IVE)

L'Institut Valencià d'Estadística està adscrit a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació i va ser creat en virtut del que disposa la Llei de la Generalitat Valenciana 14/1997, de 26 de desembre. Té com a funció bàsica l'impuls, l'organització i direcció de l'activitat estadística d'interés per a la Generalitat, en el marc previst en la Llei de la Generalitat Valenciana 5/1990, de 7 de juny, d'Estadística de la Comunitat Valenciana.

L'IVE disposa de la capacitat funcional necessària per a garantir la seua neutralitat operativa en el desenvolupament de la metodologia estadística, la publicació i difusió de resultats, el disseny de normes reguladores de les estadístiques i en la preservació del secret estadístic.

L'IVE es regeix pel que disposa la seua llei de creació, així com per les previsions normatives contingudes en la citada Llei 5/1990, de 7 de juny, d'Estadística de la Comunitat Valenciana. A l'IVE també li resulta d'aplicació el que disposa la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana i la resta de

normes jurídiques aplicables a les administracions públiques o a les entitats autònomes que en depenen.

b) Organisme Públic Valencià d'Investigació (OPVI)

L'Organisme Públic Valencià d'Investigació (OPVI) va ser creat mitjançant la Llei de la Generalitat Valenciana 7/1997, de 9 de desembre, de Foment i Coordinació de la Investigació Científica i del Desenvolupament Tecnològic, com un organisme autònom de caràcter administratiu, multisectorial i pluridisciplinar, al servei de la política científica i tecnològica. Està dotat amb personalitat jurídica i patrimoni propi i està adscrit, a partir de l'exercici de 2002, a la Presidència de la Generalitat, d'acord amb el que estableix la Llei 11/2000, de 28 de desembre, de Mesures Fiscals, Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana. El decret 98/2001, que regula els òrgans de gestió dels plans valencians d'investigació científica, desenvolupament tecnològic i investigació, modifica en la seua disposició final primera, l'article 8.1 del decret 307/1997, de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, pel qual s'aprova el reglament d'organització, funcionament i personal de l'OPVI, i determina que el director serà el sotsecretari de l'Oficina de Ciència i Tecnologia del Govern Valencià.

L'article 60 de la Llei 11/2002, de 23 de desembre, de Mesures Fiscals de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana, que modifica l'article 15 de la Llei 7/1997, canvia la denominació de l'OPVI que passa a denominar-se Agència Valenciana de Ciència i Tecnologia (AVCIT). Aquesta Agència es configura com a entitat de dret públic sotmesa al dret privat, de les previstes en l'article 5.2 del text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, al servei de la política científica i tecnològica amb efectes del primer de gener de 2003.

El decret 307/1997, estableix en el seu article 2, els objectius de l'OPVI que consisteixen a realitzar i promocionar investigacions en l'àmbit de la ciència, la tecnologia i les humanitats a fi d'impulsar i contribuir al desenvolupament social i econòmic de la Comunitat Valenciana.

c) Programes del Servei Valencià d'Ocupació i Formació (SERVOF)

El Servei Valencià d'Ocupació i Formació (SERVOF) és un organisme autònom de naturalesa administrativa de la Generalitat Valenciana dels prevists en l'article 5.1 del text refós de la LHPGV, adscrit a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació. El SERVOF es configura com a un organisme autònom de la Generalitat Valenciana amb personalitat jurídica pròpia, plena capacitat d'obrar, amb autonomia econòmica i administrativa per a la realització dels seus fins i la gestió del seu patrimoni.

El SERVOF es regeix per la Llei 3/2000 de la Generalitat Valenciana, de 17 d'abril, de creació de l'organisme; pel seu Reglament, aprovat pel decret 41/2001, de 27 de febrer, del Govern Valencià, modificat pel decret 173/2002, de 15 d'octubre i per la reglamentació interna emanada del mateix SERVOF; així com per totes aquelles normes que siguen de general aplicació als organismes autònoms de la seua naturalesa en la Generalitat Valenciana.

D'acord amb la llei de creació del SERVOF, el seu objectiu fonamental consisteix a impulsar i executar la política de la Generalitat Valenciana en matèria de mediació en el mercat de treball i d'orientació laboral, i gradualment, les polítiques actives d'ocupació i de formació professional, tant ocupacional, com continuada, de la seua competència, les quals exercirà de forma interrelacionada i garantint la gestió a tot el territori i de forma pròxima als ciutadans.

2.2 Entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg

Les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg que han desenvolupat les seues funcions durant l'exercici de 2002 són les que detallem a continuació:

a) Institut Valencià de la Joventut (IVAJ)

Creat per la Llei de la Generalitat Valenciana 4/1989, de 26 de juny, inicialment va estar adscrit a la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència. La Llei 9/1999, de 30 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera, i d'Organització de la Generalitat Valenciana, va introduir diverses modificacions en el text originari de la llei reguladora de l'IVAJ.

L'IVAJ és una entitat autònoma de caràcter mercantil adscrita a la Conselleria de Benestar Social des del primer de gener de 2000, data d'entrada en vigor de la citada llei 9/1999, de 30 de desembre. L'Institut té personalitat jurídica pròpia amb autonomia econòmica i administrativa per a la realització dels seus fins i la gestió del seu patrimoni.

La gestió economicofinancera de l'IVAJ es regeix per les normes aplicables a les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg a què fa referència l'article 5.1 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

b) Institut Valencià d'Investigacions Agràries (IVIA)

Es crea mitjançant la Llei 4/1991, de 13 de març, com una entitat autònoma de caràcter mercantil, amb personalitat jurídica pròpia i està adscrit a la Conselleria d'Agricultura, Pesca i Alimentació, per mitjà de la Direcció General d'Investigació i Tecnologia Agrària.

L'objecte de l'IVIA és impulsar la investigació científica i el desenvolupament tecnològic del sector agroalimentari a la Comunitat Valenciana.

c) Institut Cartogràfic Valencià (ICV)

L'Institut va ser creat per la Llei de la Generalitat Valenciana 9/1997, de 9 de desembre que al llarg del seu articulat regula la seua naturalesa i funcions, els òrgans de direcció, els recursos econòmics amb què compta per al seu funcionament, així com el règim jurídic aplicable. Els articles 1 i 5.3 d'aquest text legal van ser modificats pel que disposen els articles 49 i 50 de la Llei de la Generalitat Valenciana 9/2001, de 27 de desembre, de Mesures Fiscals de la Generalitat Valenciana.

L'Institut en virtut del que preveu el modificat article 1 de la seua llei reguladora, es constitueix com una entitat autònoma de caràcter mercantil, adscrita a la Conselleria de Justícia i Administracions Públiques, constituïda a fi d'impulsar, coordinar i si escau, fomentar les tasques de desenvolupament cartogràfic, fotogramètric, geodèsic, topogràfic i de qualsevol altra tecnologia geogràfica en l'àmbit de les competències de la Generalitat Valenciana.

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

3. COMPTES AGREGATS DE L'EXERCICI DE 2002

S'inclou al final d'aquest apartat els quadres que han sigut elaborats per aquesta Sindicatura de Comptes, a partir dels comptes anuals retuts per cada una de les entitats autònomes.

Quadre 1: Pressuposts definitius d'ingressos agregats.

Quadre 2: Pressuposts definitius de despeses agregades.

Quadre 3: Drets reconeguts del pressupost d'ingressos agregats.

Quadre 4: Obligacions reconegudes del pressupost de despeses agregades.

a) Pressuposts definitius d'ingressos agregats

El pressupost definitiu d'ingressos agregat puja a 343.564.298 euros.

Els epígrafs més significatius corresponen a les transferències corrents, per un import conjunt de 313.716.291 euros, cosa que representa el 91,3% del total del pressupost agregat d'ingressos. Per la seua part, les transferències de capital, que puguen a 21.636.479 euros, impliquen el 6,3%. La resta de capítols comporten imports poc significatius.

b) Pressuposts definitius de despeses agregades

En el pressupost definitiu de despeses, l'import agregat del qual és idèntic al del d'ingressos, destaca l'import de les transferències corrents que s'eleva a 249.742.215 euros, que representen el 72,7% de totes les despeses pressupostades. Les despeses de personal, 50.399.779 euros, conformen el 14,7% del total.

c) Drets reconeguts del pressupost d'ingressos agregats

El conjunt de drets reconeguts és de 345.407.893 euros i l'import més significatiu correspon a les transferències corrents que amb una xifra de 312.987.258 euros, representen el 90,6% de total de drets reconeguts. Les transferències de capital representen el 6,3%.

d) Obligacions reconegudes del pressupost de despeses agregades

Les obligacions reconegudes agregades puguen a 266.304.495 euros. El capítol més significatiu està representat per les transferències corrents, 186.345.727 euros i el 70,0% del total de les obligacions agregades. Les despeses de personal n'impliquen un 16,2% del total.

Pressupost definitiu d'ingressos	IVE	OPVI	SERVOF	IVAJ	IVIA	ICV	Total	%
Taxes i d'altres ingressos	-	-	115.135	2.117.990	-	474.840	2.707.965	0,8%
Transferències corrents	2.343.950	1.448.440	289.523.866	12.729.740	6.462.265	1.208.030	313.716.291	91,3%
Ingressos patrimonials	-	-	425.028	327.550	66.110	-	818.688	0,2%
Transferències de capital	235.900	150.250	13.471.896	1.497.701	5.326.922	953.810	21.636.479	6,3%
Actius financers	-	-	-	4.684.875	-	-	4.684.875	1,4%
Total	2.579.850	1.598.690	303.535.925	21.357.856	11.855.297	2.636.680	343.564.298	100,0%

Quadre 1

Pressupost definitiu de despeses	IVE	OPVI	SERVOF	IVAJ	IVIA	ICV	Total	%
Despeses de personal	1.637.136	546.920	35.602.475	5.849.740	5.555.498	1.208.010	50.399.779	14,7%
Despeses de funcionament	587.574	300.500	9.529.134	7.028.154	978.152	199.445	18.622.959	5,4%
Despeses financeres	-	-	36.166	6.010	9.020	-	51.196	0,0%
Transferències corrents	119.240	601.020	244.803.344	3.995.031	223.580	-	249.742.215	72,7%
Inversions reals	235.900	150.250	10.962.516	3.118.005	5.089.047	1.229.225	20.784.943	6,0%
Transferències de capital	-	-	2.602.290	1.360.916	-	-	3.963.206	1,2%
Total	2.579.850	1.598.690	303.535.925	21.357.856	11.855.297	2.636.680	343.564.298	100,0%

Quadre 2

Drets reconeguts	IVE	OPVI	SERVOF	IVAJ	IVIA	ICV	Total	%
Taxes i d'altres ingressos	51.824	7.811	7.436.360	1.618.522	60.112	426.190	9.600.819	2,8%
Transferències corrents	2.310.964	863.929	289.523.818	12.618.252	6.462.265	1.208.030	312.987.258	90,6%
Ingressos patrimonials	26.950	21.171	726.618	179.184	146.640	10.652	1.111.215	0,3%
Transferències de capital	235.900	222.372	13.471.896	1.497.701	5.326.922	953.810	21.708.601	6,3%
Total	2.625.638	1.115.283	311.158.692	15.913.659	11.995.939	2.598.682	345.407.893	100,0%

Quadre 3

Obligacions reconegudes	IVE	OPVI	SERVOF	IVAJ	IVIA	ICV	Total	%
Despeses de personal	1.474.164	405.914	30.475.301	4.947.738	5.156.064	749.973	43.209.154	16,2%
Despeses de funcionament	565.937	173.558	7.662.118	6.867.473	978.117	198.853	16.446.056	6,2%
Despeses financeres	-	-	36.166	469	23	-	36.658	0,0%
Transferències corrents	96.538	436.753	182.107.567	3.522.217	182.652	-	186.345.727	70,0%
Inversions reals	221.084	99.058	8.740.668	2.625.180	5.087.110	1.229.223	18.002.323	6,8%
Transferències de capital	-	-	1.550.175	714.402	-	-	2.264.577	0,9%
Total	2.357.723	1.115.283	230.571.995	18.677.479	11.403.966	2.178.049	266.304.495	100,0%

Quadre 4

4. SUBVENCIONS DE LA GENERALITAT VALENCIANA

El quadre 5, que s'inclou al final d'aquest apartat ha sigut elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació que es desprén dels comptes anuals de l'exercici de 2002. Aquest quadre mostra les subvencions corrents i de capital de cada una de les entitats autònomes, consignades en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana (LPGV) per a l'exercici de 2002.

a) Subvencions corrents

Les subvencions corrents consignades en la LPGV de 2002 pugen a 122.189.218 euros, i han augmentat durant l'exercici en 337.992 euros, un 0,3%, per a situar l'import definitiu en la quantitat de 122.527.210 euros. D'aquest darrer import, el conjunt de les entitats autònomes ha rebut durant l'exercici de 2002 la quantitat de 88.214.961 euros, que representa un 72,0% del total pressupostat.

La subvenció més significativa correspon al SERVOF que, amb un import de 99.833.461 euros, representa un 81,5% de l'import definitiu global. De menor importància quantitativa també cal destacar la subvenció concedida a l'IVAJ per un import de 12.380.850 euros, que en comporta el 10,1% del total.

b) Subvencions de capital

Les subvencions de capital consignades en la LPGV de 2002 són 14.381.971 euros. Durant l'exercici ha tingut lloc un increment global de 2.452.250 euros, i l'import definitiu s'ha situat en 16.834.221 euros. La variació de la xifra inicialment prevista representa un 14,6%.

El SERVOF ha comptat amb el volum més significatiu de subvencions de capital de l'exercici de 2002, amb un import d'11.670.643 euros, que en representa el 69,3% del total. Tot seguit destaca l'IVIA, amb unes subvencions per import de 2.325.917 euros, és a dir un 13,8% del total.

L'import cobrat en l'exercici apuja a 11.176.938 euros, que comporta un percentatge de cobraments del 66,4% respecte al que s'ha pressupostat.

Corrents	IVE	OPVI	SERVOF	IVAJ	IVIA	ICV	Total
Consignades en la LPGV 2002	2.343.950	1.448.440	98.847.230	12.380.850	5.960.718	1.208.030	122.189.218
Augments (reduccions)	-32.986	-615.253	986.231	-	-	-	337.992
Import definitiu	2.310.964	833.187	99.833.461	12.380.850	5.960.718	1.208.030	122.527.210
Cobrades en l'exercici	2.310.964	833.187	65.521.212	12.380.350	5.960.718	1.208.030	88.214.961
% cobraments	100,0%	100,0%	65,6%	100,0%	100,0%	100,0%	72,0%

Capital	IVE	OPVI	SERVOF	IVAJ	IVIA	ICV	Total
Consignades en la LPGV 2002	235.900	150.250	10.059.810	1.497.701	1.484.500	953.810	14.381.971
Augments (reduccions)	-	-	1.610.833	-	841.417	-	2.452.250
Import definitiu	235.900	150.250	11.670.643	1.497.701	2.325.917	953.810	16.834.221
Cobrades en l'exercici	-	150.250	6.249.260	1.497.701	2.325.917	953.810	11.176.938
% cobraments	0,0%	100,0%	53,5%	100,0%	100,0%	100,0%	66,4%

Quadre 5

5. TRÀMIT D'AL.LEGACIONS

Acomplint el que es va acordar en el Ple de les Corts Valencianes de 22 de desembre de 1986, així com el corresponent acord del Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes pel qual tingué coneixement de l'esborrany de l'informe de fiscalització corresponent a l'any 2002, aquest esborrany va ser tramés al comptedonant perquè, en el termini concedit, hi formulés al.legacions.

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

- 1) L'òrgan fiscalitzat ha formulat, si calia, al.legacions i consideracions que afecten determinades parts o qüestions de l'informe.
- 2) Totes les al.legacions han sigut analitzades detingudament.
- 3) Les al.legacions admeses han sigut incorporades al contingut de l'informe.
- 4) Tret dels casos concrets que així ho requeresquen, per regla general no s'emeten valoracions sobre al.legacions que:
 - a) Confirmen les deficiències o irregularitats assenyalades en l'informe.
 - b) No rebaten el contingut de l'informe, sinó que expliquen o justifiquen les actuacions de l'entitat fiscalitzada.
 - c) Indiquen que les deficiències o irregularitats han sigut esmenades amb posterioritat al tancament de l'exercici fiscalitzat.
- 5) El text de les al.legacions formulades, si cal, així com els informes motivats que s'hi han emés, que han servit d'antecedent per a la seua estimació o desestimació per part d'aquesta Sindicatura formen part de l'expedient administratiu de la fiscalització, per la qual cosa podran ser consultats pels comptedonants una vegada publicat aquest informe en el BOCV.

INSTITUT VALENCIÀ DE LA JOVENTUT

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

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

En virtut del que es preveu en l'article 8.3 del citat text legal i en l'article 56 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, el present informe té un doble objectiu. En un primer moment, l'informe s'orienta a determinar si els comptes de l'exercici de 2002 de l'Entitat han sigut presentats adequadament, conformement als principis comptables que hi són d'aplicació, i a verificar el compliment -per part de l'IVAJ- de la legalitat vigent en la gestió del seu pressupost per a l'exercici.

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

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

La Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'entitat pública corresponents a l'exercici de 2002, que han sigut formulats pel cap de l'Àrea de l'IVAJ i aprovats pel president de l'Institut el 31 de març de 2003. Els comptes han sigut presentats en la Sindicatura de Comptes, a través de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, dins del termini legal establert a aqueix efecte.

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, estableix tant el model comptable, com el contingut i format dels comptes que han de retre les entitats autònomes. Segons aquestes disposicions, les entitats autònomes han de retre els següents estats de comptes anuals:

- balanç,
- comptes del resultat economicopatrimonial,
- estat de liquidació del pressupost,
- resultat d'operacions comercials,

- resultat pressupostari,
- memòria.

Quant a la comptabilitat que porta l'IVAJ, interessa destacar que aquesta es realitza a través de centres de despesa: serveis centrals, residències i albergs i TURIVAJ.

En el centre de despesa "serveis centrals", es gestiona la major part de l'activitat desenvolupada per l'Institut. Les operacions econòmiques que es realitzen en aquesta instància són de caràcter administratiu i el seu registre comptable s'efectua des de la comptabilitat pressupostària, que el sistema transforma de manera automàtica en comptabilitat financera. Aquest centre recull igualment, amb caràcter residual, tots aquells apunts que no estiguen assignats específicament a un centre concret de despesa.

En els centres de despesa "residències i albergs" i "TURIVAJ", gestionen la resta d'activitats de l'Institut, les quals -segons un acord de la Direcció General de l'Institut de 2 de gener de 2002- es consideren operacions comercials i són registrades des de la comptabilitat financera.

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

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

En l'examen dels comptes de l'Entitat s'han efectuat les proves que, en cada cas, s'han considerat necessàries. Hem realitzat diverses proves selectives i revisat els sistemes de control intern de l'Entitat, i hem incidit de manera especial en els aspectes que detallem a continuació:

- Revisió analítica dels diversos documents que s'integren en els comptes anuals examinats.
- Anàlisi de l'informe elaborat per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana sobre els comptes anuals de l'Entitat.
- Revisió dels procediments administratius de contractació d'obres, subministraments i serveis.
- Anàlisi de les diverses subvencions concedides per l'Entitat, tant de les concedides per mitjà de convocatòria pública, com de les concedides per mitjà de convenis singulars.

- Revisió dels aspectes més significatius dels diversos estats que s'integren en els comptes anuals de l'Institut.

1.2.2 Revisió de la legalitat

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment -per part de l'Entitat- de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici finalitzat el dia 31 de desembre de 2002.

La dita revisió ha consistit en la verificació, per mitjà de proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits en les normes jurídiques que detallem a continuació:

- Llei de la Generalitat Valenciana 3/1986, de 24 d'octubre, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 4/1989, de 26 de juny, de creació de l'Institut Valencià de la Joventut. Aquesta llei ha sigut modificada pel que es disposa en l'article 1 de la llei 14/1997 de 26 de desembre, en els articles 53 a 60 de la llei 9/1999, de 30 de desembre, i en l'article 43 de la llei 9/2001, de 27 de desembre.
- Decret legislatiu del Consell de la Generalitat de 26 de juny de 1991, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei de la Generalitat Valenciana 10/2001, de 27 de desembre, de pressuposts per a l'exercici de 2002.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Decret del Govern Valencià 133/2000, de 5 de setembre, pel qual s'aprova el Reglament Orgànic i Funcional de l'Institut Valencià de la Joventut.
- Reial decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- 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.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball realitzat, i amb l'abast descrit en el punt 1.2.1 anterior, no s'han posat de manifest circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats ni els principis comptables que hi són d'aplicació.

En qualsevol cas, i malgrat que el decret del Govern Valencià 80/2002, de 23 de maig, ha adscrit a l'IVAJ els drets que deté la Generalitat Valenciana sobre un important nombre d'immobles, en els comptes de l'exercici de 2002 no es disposa de la informació suficient i necessària per a comptabilitzar el valor dels terrenys sobre els quals s'assenten determinades construccions de l'IVAJ.

2.2 Revisió de la legalitat

Com a resultat de la revisió efectuada i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, no s'han detectat incompliments rellevants -per part de l'IVAJ- de la legalitat aplicable a la gestió dels fons públics durant el període objecte d'examen.

A part d'això, en els distints apartats de l'informe es recullen diverses consideracions, observacions i recomanacions que hauran de ser objecte d'estudi i posada en pràctica per part dels òrgans responsables de l'Entitat.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

Conformement al que s'estableix en l'article 31.25 de l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, aprovat per la llei orgànica 5/1982, de primer de juliol, la política de joventut és competència exclusiva de la Generalitat Valenciana. L'exercici d'aquesta competència, l'executa la Generalitat Valenciana per mitjà de l'entitat Institut Valencià de la Joventut.

L'IVAJ fou creat per la llei de la Generalitat Valenciana 4/1989, de 26 de juny, i està configurat com una entitat autònoma de caràcter mercantil, adscrita a la Conselleria de Benestar Social. L'Institut té personalitat jurídica pròpia, amb autonomia econòmica i administrativa per a la realització dels seus fins i per a la gestió dels seu patrimoni.

La gestió economicofinancera de l'IVAJ es regeix per les normes aplicables a les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer o anàleg a què es refereix l'article 5.1 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

D'acord amb el que es disposa en l'article 65 del citat text legal, l'Institut es troba subjecte al règim de comptabilitat pública; cosa que comporta l'obligació de retre comptes de les seues operacions a la Sindicatura de Comptes, siga quina siga la seua naturalesa.

3.2 Estructura

En l'article 4 de la llei de creació de l'Institut s'assenyalen els òrgans directius de l'Entitat, que són:

- El President, que ho serà també del Consell Rector. Aquesta condició s'assigna al titular de la Conselleria de Benestar Social.
- El Consell Rector, format per membres de totes les conselleries, diputacions provincials i entitats, així com d'altres entitats, associacions o institucions públiques o privades que tinguen relació amb la joventut.
- El Director General de l'Institut, que és nomenat per decret del Govern Valencià, a proposta del president de l'Institut.

L'estructura i organització territorial de l'Institut s'han establert en el Reglament Orgànic i Funcional de l'Institut, aprovat pel decret del Govern Valencià 133/2000, de 5 de setembre, el qual ha sigut desenvolupat posteriorment per diverses normes internes aprovades pel mateix Institut, en el marc de les normes que hi resulten d'aplicació.

Segons que es disposa en l'article 9 de la llei que regula l'IVAJ, la gestió de l'Entitat en cada una de les tres províncies valencianes es realitzarà a través de les corresponents

unitats territorials, en les quals s'integren tots els centres de l'Institut localitzats en el seu àmbit.

En l'article 9.3 del Reglament Orgànic i Funcional de l'IVAJ, d'altra banda, es preveu l'existència de diverses unitats administratives que gestionen els programes de turisme, intercanvis i productes, i que actuen sota la marca TURIVAJ. L'Institut desenvolupa també uns altres serveis destinats a la pràctica d'activitats concretes, com són els campaments, albergs, residències o centres socials.

L'article 6.3 de la llei de creació de l'IVAJ estableix que el Consell Rector ha de ser convocat pel seu president almenys quatre vegades l'any, i en qualsevol cas si ho sol·liciten prèviament la majoria dels seus membres. Durant l'any 2002 aquest Consell ha sigut convocat en quatre ocasions, malgrat que l'última, de data 30 de desembre de 2002, no arribà a celebrar-se, perquè se'n va anul·lar la convocatòria.

4. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

En el quadre que presentem a continuació, es mostra un resum per capítols de la liquidació dels estats d'ingressos i despeses del pressupost de l'exercici de 2002, amb les xifres expressades en euros.

Ingressos	Previsions inicials	Modifics.	Previsions definitives	Drets reconeguts	Recaptació neta	Drets pents. cobr.
3 Taxes i d'altres ingressos	2.117.990	0	2.117.990	1.618.522	1.493.891	124.631
4 Transferències corrents	12.729.740	0	12.729.740	12.618.252	12.573.172	45.080
5 Ingressos patrimonials	327.550	0	327.550	179.184	164.100	15.084
7 Transferències de capital	1.437.600	60.101	1.497.701	1.497.701	1.497.701	0
8 Actius financers	0	4.684.875	4.684.875	0	0	0
Total	16.612.880	4.744.976	21.357.856	15.913.659	15.728.864	184.795
Despeses	Crèdits inicials	Modifics.	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pents. pag.
1 Despeses de personal	5.849.740	0	5.849.740	4.947.738	4.947.738	0
2 Despeses de funcionament	5.335.830	1.692.324	7.028.154	6.867.473	6.165.528	701.945
3 Despeses financeres	6.010	0	6.010	469	469	0
4 Transferències corrents	2.922.720	1.072.311	3.995.031	3.522.217	2.873.112	649.105
6 Inversions reals	1.468.930	1.649.075	3.118.005	2.625.180	2.011.198	613.982
7 Transferències de capital	1.029.650	331.266	1.360.916	714.402	574.512	139.890
Total	16.612.880	4.744.976	21.357.856	18.677.479	16.572.557	2.104.922
Dèficit pressupostari de l'exercici				2.763.820		

Quadre 1

El pressupost inicial de l'IVAJ, en virtut del que es disposa en la Llei 10/2001, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2002, s'eleva a 16.612.880 euros. L'import de les modificacions realitzades arriba a un total de 4.744.976 euros, la qual cosa ha fet que la consignació definitiva haja ascendit a la xifra de 21.357.856 euros.

S'han realitzat un total de sis modificacions pressupostàries, el major import de les quals es reflecteix en el capítol 8 d'ingressos, "Actius financers", per un total de 4.684.875 euros, que es correspon amb el "romanent de tresoreria" de l'exercici de 2001.

El resultat pressupostari de l'exercici ha sigut negatiu, i es xifra en 2.763.820 euros; mentre que el resultat economicopatrimonial, igualment negatiu, s'eleva a 1.016.136 euros. La diferència entre aquestes dues xifres es deu als diferents criteris d'imputació d'ingressos i despeses que existeixen entre la comptabilitat pressupostària i la comptabilitat financera.

5. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

5.1 Execució pressupostària

En el quadre següent es pot veure resumida, per capítols, l'execució del pressupost de despeses de l'IVAJ de l'exercici de 2002, expressada en euros:

Capítol	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Grau execució	Grau realització
1 Despeses de personal	5.849.740	4.947.738	4.947.738	84,6%	100,0%
2 Despeses de funcionament	7.028.154	6.867.473	6.165.528	97,7%	89,8%
3 Despeses financeres	6.010	469	469	7,8%	100,0%
4 Transferències corrents	3.995.031	3.522.217	2.873.112	88,2%	81,6%
6 Inversions reals	3.118.005	2.625.180	2.011.198	84,2%	76,6%
7 Transferències de capital	1.360.916	714.402	574.512	52,5%	80,4%
Total	21.357.856	18.677.479	16.572.557	87,5%	88,7%

Quadre 2

Les obligacions reconegudes a càrrec del pressupost definitiu s'elevan a la xifra de 18.677.479 euros, cosa que ha suposat un grau d'execució del 87,5%. Els pagaments líquids han ascendit a 16.572.557 euros, que donen un grau de realització del 88,7%.

Referit a les xifres d'execució del pressupost de l'exercici de 2001, interessa fer notar que el grau d'execució s'ha incrementat en un 14%, mentre que el grau de realització s'ha reduït en un 5%.

5.2 Despeses de personal

Segons la liquidació del pressupost de l'IVAJ, l'estat d'execució detallat del capítol 1, "Despeses de personal", al tancament de l'exercici era el següent, expressat en euros:

	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
10 Retribucions alts càrrecs	54.510	53.461	53.461
11 Personal eventual	54.510	38.165	38.165
12 Personal funcionari	2.274.560	2.096.952	2.096.952
13 Personal laboral	813.600	713.670	713.670
14 Temporal i substitucions	1.225.250	1.013.409	1.013.409
15 Incentius al rendiment	28.000	17.731	17.731
16 Quotes socials	1.397.550	1.014.350	1.014.350
19 Dotació financera	1.760	0	0
Total	5.849.740	4.947.738	4.947.738

Quadre 3

L'Institut disposa d'una relació de llocs de treball que comprén un total de 199 llocs, dels quals 9 estaven vacants a la data de tancament de l'exercici.

Hem comprovat que el registre de les despeses de personal ha sigut adequat, que la gestió d'aquesta despesa s'ha fet d'acord amb la normativa que hi resulta aplicable i que s'ajusta als principis de control intern.

En el curs de la fiscalització, però, s'han posat de manifest determinades qüestions que interessa ressaltar i que són les que comentem a continuació:

- En la liquidació pressupostària d'aquest capítol s'observa que l'import de les cotitzacions socials corresponents al mes de desembre, que s'eleva a la xifra de 100.313 euros, apareix com a pagat; quan realment s'ha fet efectiu en gener de 2003. En el balanç, registren adequadament el dit saldo com a pendent de pagament al final de l'exercici; circumstància aquesta que es descriu en la memòria anual. L'Entitat hauria de prendre les mesures necessàries per a esmenar aquesta deficiència, que ve repetint-se en diversos exercicis pressupostaris.
- En les proves de detall sobre una mostra de nòmines, s'ha comprovat que les retribucions del personal de l'IVAJ s'han incrementat en l'exercici de 2002 d'acord amb el que es preveu en la Llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002.

Hem verificat la nòmina d'un dels mesos de l'exercici i s'ha comprovat que els expedients de personal estan complets, que allí consten els nomenaments signats pel director general de la Funció Pública, que les retribucions són les que corresponen als

llocs de treball i que les retencions estan ben practicades, i ingressades en els terminis establits a aqueix efecte.

El nombre de persones al servei de l'IVAJ, segons consta en la memòria, és el que recull el quadre següent:

Vinculació laboral	31-12-02
Alts càrrecs	1
Personal funcionari	96
Personal laboral	49
Personal eventual	1
D'altres	64
Total	211

Quadre 4

Les dades recollides en el quadre anterior no s'han comparat amb les de l'exercici anterior, i això perquè, a conseqüència de l'aplicació del nou Pla General de Comptabilitat Pública, han canviat els criteris d'agrupació per categories professionals, i les dades no són homogènies.

5.3 Despeses de funcionament

És el capítol més significatiu del pressupost de l'IVAJ, tant pel que fa a crèdits definitius, puix que en constitueix el 32,9% del total, com a obligacions reconegudes, on en representa un 36,8%. Aquest capítol de despeses ha tingut un increment del 7,2% respecte a l'exercici de 2001.

Segons la liquidació presentada per l'Institut, els saldos a 31 de desembre són els següents, desglossats per articles i expressats en euros:

Article	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
Arrendaments	233.289	231.796	226.284
Reparació i manteniment	151.470	108.204	95.990
Treballs, subministraments i serveis exteriors	6.613.845	6.499.490	5.816.726
Indemnitzacions per raó del servei	29.550	27.983	26.528
Total	7.028.154	6.867.473	6.165.528

Quadre 5

L'execució d'aquest capítol de "Despeses de funcionament" ha sigut molt elevada, ja que s'hi ha aconseguit un percentatge del 97,7%; percentatge molt superior al de l'exercici anterior, en què va ser del 85,7%.

Hem revisat una mostra significativa de documents de despesa i, una vegada fet això, s'ha comprovat que, amb caràcter general, la imputació temporal és correcta, el suport documental és l'adequat i que en tots consten les signatures preceptives.

En l'apartat 11 d'aquest informe, dedicat a l'àrea de contractació, es comenta el resultat de la fiscalització realitzada sobre els procediments desenvolupats per l'Institut per a contractar subministraments i serveis.

5.4 Despeses financeres

És el capítol de menor rellevància en el pressupost de l'IVAJ. El saldo d'aquest capítol, a la data de tancament de l'exercici, segons la liquidació presentada per l'IVAJ, és el que indiquem a continuació, expressat en euros:

Capítol	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Pendent pagament
3 Despeses financeres	469	469	0

Quadre 6

El major import d'aquest capítol correspon al concepte "D'altres despeses financeres", on s'ha comptabilitzat una despesa de 361 euros, originada per la comissió trimestral d'un aval dipositat en la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per import de 60.101 euros.

El citat dipòsit es realitzà en virtut del que disposa l'article 14 del decret 20/1997, d'11 de febrer, de Govern Valencià, per mitjà del qual s'aprova el Reglament d'Agències de Viatges de la Comunitat Valenciana.

L'IVAJ, en funció de la resolució de l'Agència Valenciana del Turisme de 28 d'octubre de 1997, està autoritzat per a organitzar i promoure viatges sense ànim de lucre; per aquesta raó, en aplicació del que es disposa en l'article 29.2 del citat decret, va constituir el dipòsit preceptiu.

Sobre aquesta qüestió interessa destacar que l'article 13.4 de la LHPGV disposa que les autoritats administratives no podran despatxar manaments d'execució ni dictar providències d'embargament contra drets, fons, valors i béns de la Hisenda de la Generalitat Valenciana, ni exigir fiances, garanties, dipòsits i caucions, llevat de quan es tracte de patrimonials no afectats a un ús o servei públic.

En conseqüència amb el que hem expressat en el paràgraf anterior, i tenint en compte que la citada fiança es va constituir amb anterioritat a l'entrada en vigor de l'actual

redacció de l'article 13.4 de la LHPGV, l'Institut ha de valorar si escau sol·licitar la cancel·lació de la fiança constituïda.

5.5 Transferències corrents

L'estat d'execució d'aquest capítol, a data 31 de desembre de 2002, és el que detallem a continuació, amb les xifres expressades en euros:

Articles	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
A l'Administració de l'Estat	27.050	27.050	27.050
A entitats autònomes de la GV	541.000	541.000	324.600
A ens i empreses públiques de la GV	301.470	283.905	247.253
46 A corporacions locals	279.699	167.170	137.586
47 A empreses privades	714.499	441.635	219.685
48 A institucions sense fins de lucre	2.131.313	2.061.457	1.916.938
Total	3.995.031	3.522.217	2.873.112

Quadre 7

La previsió inicial d'aquest capítol s'eleva a la xifra de 2.922.720 euros, tal i com es recull en la llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2002, i en la memòria de l'IVAJ. La citada quantitat es desglossa en catorze línies de subvenció, de les quals una no s'ha executat i una altra s'ha suprimit per mitjà d'una de les modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici.

En una altra de les modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici de 2002, es van incorporar els romanents afectats de 2001, per import d'1.378.236 euros, a fi de donar cobertura a les línies que en aquell exercici quedaren pendents d'executar. S'ha pogut verificar també que els saldos pendents d'executar en 2002 han sigut incorporats com a romanents, mitjançant una modificació pressupostària realitzada en l'exercici de 2003.

El grau d'execució de les línies de subvenció més significatives de l'IVAJ és el que es mostra en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

Línies	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Grau execució
013 Foment associacions juvenils	510.860	506.890	99,2%
014 Consell de la Joventut	240.410	240.410	100,0%
015 Foment voluntariat	150.250	128.038	85,2%
017 Premis Cinema Jove 2002	541.000	541.000	100,0%
019 Foment creació empreses joves	210.350	0	0%
020 Carnet Jove EMT	150.250	120.583	80,3%
021 Carnet Jove FGV	270.460	269.230	99,5%
022 Carnet Jove transport interurbà	167.584	159.604	95,2%
917 Foment associacions juvenils 2001	488.524	488.524	100,0%
919 Foment creació d'empreses 2001	240.405	219.685	91,4%
921 Programa habitatge jove 2001	472.996	439.755	93,0%
Restants línies de subvenció	551.942	408.498	74,0%
Total	3.995.031	3.522.217	88,2%

Quadre 8

L'execució del capítol ha sigut del 88,2%, percentatge molt superior al de l'exercici anterior, en què va ser del 55,7%. Les línies que procedien de la incorporació de romanents de 2001, s'han executat en la pràctica totalitat.

En el marc de la fiscalització realitzada, hem analitzat un total de set línies de subvenció, que representen un 64% del total d'obligacions reconegudes d'aquest capítol. Les conclusions de major interès obtingudes són les següents:

- En les línies 013, 015, 017, 022, 917 i 921, hem pogut comprovar que l'Institut s'ha ajustat a la normativa legal que hi resulta aplicable i que els expedients, els arxiven de forma sistemàtica i adequada, i deixant constatació escrita de cada tràmit realitzat.
- La línia 019 ha sigut convocada pel procediment de tramitació anticipada, mitjançant una ordre de 20 de desembre de 2001. Tanmateix, durant l'exercici de 2002 no s'han fet actuacions que menen a l'adjudicació de la dita línia.

L'adjudicació s'ha realitzat mitjançant una resolució del director general de l'IVAJ d'11 d'abril de 2003. Aquesta circumstància s'ha produït a pesar que en la base 10.2 de la convocatòria es preveia un termini màxim de resolució de sis mesos, comptats a partir del dia següent a aquell en què finalitzava el termini de presentació de sol.licituds.

El termini fixat en la convocatòria per a presentar les sol.licituds finalitzà el dia 14 de febrer de 2002; de manera que es pot concloure que l'Institut ha incomplert de forma manifesta el termini establert per a la resolució de les sol.licituds.

Tal i com vam recomanar ja en l'informe corresponent a l'exercici de 2001, l'Institut ha d'agilitar els tràmits de concessió de les subvencions que atorga, a fi de resoldre-les en el mateix exercici, sobretot en convocatòries que han sigut iniciades per mitjà del procediment de tramitació anticipada.

5.6 Inversions reals

Segons la liquidació presentada per l'Institut, l'execució d'aquest capítol de despeses, desglossada per articles, és la següent, amb les xifres expressades en euros:

Article	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Grau execució
Béns destinats a l'ús general	34.000	0	0,0%
Inversió nova en serveis	632.197	556.079	88,0%
Reposicions	2.415.282	2.034.142	84,2%
Immobilitzat immaterial	36.526	34.959	95,7%
Total	3.118.005	2.625.180	84,2%

Quadre 9

La dotació definitiva del capítol 6 de despeses en l'exercici de 2002 ha ascendit a la xifra de 3.118.005 euros. Les obligacions reconegudes han sigut de 2.625.180 euros, la qual cosa indica un grau d'execució del 84,2%, molt superior al percentatge de l'exercici de 2001, en què va ser del 51,3%.

En l'annex d'inversions reals del pressupost inicial de l'IVAJ per a l'exercici de 2002, es detallen quatre projectes d'inversions, amb un total estimat per a aqueix exercici d'1.468.930 euros, que es correspon amb el pressupost aprovat en la llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2002.

Per mitjà de tres modificacions pressupostàries, s'ha incrementat l'import d'aquest capítol en un total d'1.649.075 euros, dels quals corresponen 1.225.071 euros a la incorporació de romanents procedents de 2001, mitjançant la creació d'un projecte d'inversió a aqueix efecte. Hem pogut constatar que aquest últim projecte ha sigut executat en un 97,1%.

El saldo compromés i no executat d'aquest capítol, a data 31 de desembre de 2002, és de 492.825 euros, dels quals 353.731 euros han sigut incorporats com a romanents de 2002 a l'inici de l'exercici de 2003.

Hem revisat una mostra significativa de documents de despesa dels conceptes més rellevants d'aquest capítol; fet això, es pot concloure que els documents analitzats s'ajusten a les normes que hi són aplicables, de manera que no s'ha observat cap circumstància digna de ser destacada.

La informació de la memòria sobre execució de projectes d'inversió, s'adequa al que s'estableix en el Pla General de Comptabilitat Pública, i s'hi detalla la inversió realitzada en l'exercici en cada un dels projectes, distingint entre projectes d'exercici corrent i procedents d'exercicis tancats.

La memòria de l'exercici de 2002 inclou una "relació de l'immobilitzat" de l'Institut, i hem verificat que les dades d'aqueixa relació, a escala de compte i de totals, coincideixen amb les reflectides en el balanç de l'Entitat a la data de tancament de l'exercici.

En virtut del que es preveu en el decret del Govern Valencià 80/2002, de 23 de maig, s'han adscrit a l'Institut els drets que deté la Generalitat Valenciana sobre diversos immobles destinats a les funcions d'execució i coordinació de la política de joventut pròpies de l'IVAJ, tot mantenint la seua naturalesa jurídica.

En l'apartat 11 d'aquest informe, dedicat a l'àrea de contractació, es comenta el resultat de la fiscalització realitzada sobre els procediments desenvolupats per l'Institut referits a aquest capítol de despeses.

5.7 Transferències de capital

Les dades que mostren l'execució d'aquest capítol durant l'exercici de 2002, són les que recollim a continuació, amb les xifres expressades en euros:

Articles	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
A entitats autònomes de la G.V.	50.000	0	0
A empreses públiques i fundacions de la G.V.	90.152	90.152	90.152
A corporacions locals	218.475	166.918	89.384
A empreses privades	859.447	329.297	329.297
A institucions sense fins lucre	142.842	128.035	65.679
Total	1.360.916	714.402	574.512

Quadre 10

La llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2002, preveia un total de cinc línies de subvenció, per un import total d'1.029.650 euros, de les quals dues no han sigut executades, i una altra es va suprimir mitjançant una de les modificacions pressupostàries tramitades durant l'exercici.

En una altra de les modificacions de crèdit realitzades per l'IVAJ en l'exercici de 2002, es van incorporar 409.403 euros procedents de romanents de 2001, alhora que es van crear unes altres cinc línies de subvenció, per mitjà de les quals es van tramitar subvencions convocades en aquell exercici. Hem pogut verificar que aquestes línies han sigut executades en la pràctica totalitat.

L'execució de les diverses línies de subvenció tramitades en 2002 és la següent, expressada en euros:

Línies	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Grau execució
026 Equipament empreses joves	510.860	0	0,0%
027 Equipament centres informació juvenil	150.250	86.067	57,3%
074 Investigació empresarial Universitat València	50.000	0	0,0%
075 Construcció alberg - Camp. Benidorm	0	0	0,0%
077 Creació centres d'informació juvenil	90.150	88.349	98,0%
915 Construcció alberg a Velluters	90.152	90.152	100,0%
930 Centre social Associació Cultural Gitana CV	60.101	60.101	100,0%
927 Equipament empreses joves 2001	348.587	329.297	94,5%
928 Equipament en CIJ 2001	45.791	45.411	99,2%
929 Ajuda creació CIJ 2001	15.025	15.025	100,0%
Total	1.360.916	714.402	52,5%

Quadre 11

El grau d'execució ha sigut del 52,5%, percentatge superior al de l'exercici anterior, en què es va situar en el 50,5%. La línia 075 va ser suprimida durant l'exercici; per aquesta raó no s'ha consignat en el quadre cap crèdit definitiu.

Hem revisat cinc línies de subvenció, que representen el 83% del total d'obligacions reconegudes d'aquest capítol de despeses; fet això, interessa destacar les precisions següents:

- Les línies 027, 077, 915 i 927 han sigut tramitades conformement a la normativa que hi resulta aplicable, segons el que es disposa en cada una de les convocatòries o convenis subscrits a aqueix efecte; és per això que no s'han posat de manifest incidències destacables.
- La línia 026 es convoca i tramita juntament amb la línia 019, corresponent a transferències corrents, raó per la qual toca insistir en el que hem apuntat amb relació a aquesta línia de subvenció en l'apartat 5.5 del present informe.

6. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

6.1 Consideracions generals

En el quadre que transcrivim a continuació es mostra, amb les xifres expressades en euros, la liquidació de l'estat d'ingressos de l'IVAJ corresponent a l'exercici de 2002.

Capítol	Previsions definitives	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Grau execució	Grau realització
Taxes i d'altres ingressos	2.117.990	1.618.522	1.493.891	76,4%	92,3%
Transferències corrents	12.729.740	12.618.252	12.573.172	99,1%	99,6%
Ingressos patrimonials	327.550	179.184	164.100	54,7%	91,6%
Transferències de capital	1.497.701	1.497.701	1.497.701	100,0%	100,0%
Actius financers	4.684.875	0	0	--	--
Total recursos	21.357.856	15.913.659	15.728.864	74,5%	98,8%

Quadre 12

Les previsions inicials d'ingressos de l'Institut, segons els imports continguts en la llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, foren de 16.612.880 euros; superior a la previsió realitzada per a l'exercici anterior en un 3,4%.

Durant l'exercici de 2002 s'han efectuat dues modificacions en l'estat d'ingressos, la major de les quals per un import de 4.684.875 euros, que correspon a la incorporació de romanents de 2001 i que apareix comptabilitzada com a actius financers. La segona modificació realitzada s'ha elevat a la xifra de 60.101 euros, de manera que el pressupost definitiu s'ha xifrat en 21.357.856 euros.

S'han reconegut drets per import de 15.913.659 euros, cosa que ha donat un grau d'execució del 74,5%. S'han recaptat 15.728.864 euros, de manera que el grau de realització assolit ha sigut del 98,8%.

6.2 Taxes i d'altres ingressos

El detall de l'execució pressupostària d'aquest capítol és el que mostrem en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

Article/Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Grau execució	Grau realització
<i>30 Taxes</i>	<i>1.556.620</i>	<i>1.284.073</i>	<i>1.142.071</i>	<i>80,2%</i>	<i>91,5%</i>
Carnet Jove	<i>1.292.180</i>	<i>1.125.156</i>	<i>1.029.873</i>	<i>87,1%</i>	<i>91,5%</i>
Carnet + 26	<i>264.440</i>	<i>122.917</i>	<i>112.198</i>	<i>46,5%</i>	<i>91,3%</i>
<i>31 Preus públics</i>	<i>561.370</i>	<i>329.561</i>	<i>328.967</i>	<i>58,7%</i>	<i>99,8%</i>
Servei de fotocòpies	<i>0</i>	<i>504</i>	<i>504</i>	<i>100,0%</i>	<i>100,0%</i>
Campaments	<i>0</i>	<i>12.396</i>	<i>12.396</i>	<i>100,0%</i>	<i>100,0%</i>
Escola d'animadors	<i>0</i>	<i>5.075</i>	<i>5.075</i>	<i>100,0%</i>	<i>100,0%</i>
Oferta concertada	<i>525.832</i>	<i>283.650</i>	<i>283.056</i>	<i>52,9%</i>	<i>99,8%</i>
Camps de treball	<i>35.538</i>	<i>27.936</i>	<i>27.936</i>	<i>78,9%</i>	<i>100,0</i>
<i>34 Interessos de demora</i>	<i>0</i>	<i>2.845</i>	<i>2.845</i>	<i>100,0%</i>	<i>100,0%</i>
<i>38 Reintegraments</i>	<i>0</i>	<i>16.979</i>	<i>16.979</i>	<i>100,0%</i>	<i>100,0%</i>
Reintegr. I.T pressups. tancats	<i>0</i>	<i>2.634</i>	<i>2.634</i>	<i>100,0%</i>	<i>100,0%</i>
D'altres reintegraments	<i>0</i>	<i>14.345</i>	<i>14.345</i>	<i>100,0%</i>	<i>100,0%</i>
<i>39 D'altres ingressos</i>	<i>0</i>	<i>21.064</i>	<i>3.029</i>	<i>100,0%</i>	<i>100,0%</i>
D'altres ingressos	<i>0</i>	<i>18.635</i>	<i>600</i>	<i>100,0%</i>	<i>3,2%</i>
D'altres ingres. indeterminats	<i>0</i>	<i>501</i>	<i>501</i>	<i>100,0%</i>	<i>100,0%</i>
D'altres ingres. imprevists	<i>0</i>	<i>1.928</i>	<i>1.928</i>	<i>100,0%</i>	<i>100,0%</i>
Total	2.117.990	1.618.522	1.493.891	76,1%	92,3%

Quadre 13

En l'article 30, "Taxes", es comptabilitzen els ingressos per l'expedició dels dos tipus de carnets que expedeix l'Institut, per als quals s'estableix una quota tributària individual de 6,37 euros, tal i com s'estableix en la llei 12/1997, de 23 de desembre, de Taxes de la Generalitat Valenciana.

A l'article 31, "Preus públics", imputen les quantitats que s'han de percebre pels serveis i activitats o pel lliurament de béns realitzats per l'Institut, segons els imports que s'estableixen per a cada cas en el decret 209/2001, de 18 de desembre, del Govern Valencià, per mitjà del qual es regulen els preus públics de l'IVAJ. Hem pogut comprovar que les quantitats s'ajusten al que s'estableix en el citat decret i que els pagaments, els realitzen els interessats mitjançant un ingrés en entitats bancàries.

Hem revisat una àmplia selecció de documents comptables relatius a drets reconeguts, així com dels documents en què aquells es fonamenten; fet això, es pot concloure que s'han ajustat a la normativa que hi resulta aplicable.

6.3 Transferències corrents

Segons la liquidació d'aquest capítol presentada per l'IVAJ, l'execució n'és la següent, amb les xifres expressades en euros:

Article	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Recaptació neta	Grau execució	Grau realització
De l'Admó. de l'Estat	193.830	102.172	102.172	52,7%	100,0%
De la Cons. Benestar Social	12.380.850	12.380.850	12.380.850	100,0%	100,0%
D'altres conselleries	58.150	45.080	0	77,5%	0,0%
D'empreses privades	96.910	90.150	90.150	93,0%	100,0%
Total	12.729.740	12.618.252	12.573.172	99,1%	99,6%

Quadre 14

Les transferències de l'Administració de l'Estat es refereixen a un conveni de col.laboració formalitzat amb l'INJUVE el dia 13 de juny de 2002, per a la promoció dels joves, mitjançant el desenvolupament de programes de formació i creació de noves empreses, ocupació jove i educació per a la salut. L'import total ascendí a la xifra de 102.172 euros, que a la data de tancament de l'exercici havien sigut percebuts en la seua totalitat.

Hem pogut verificar també que l'Institut ha percebut la totalitat de l'import de les transferències corrents previstes en la llei 10/2001, de 10 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2002.

De les transferències que s'havien de rebre de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, a data 31 de desembre de 2002 en quedà pendent de rebre l'import corresponent a una estada d'esportistes a la Residència de la Florida.

Pel que fa al concepte "Empreses privades", la dada de major rellevància és un conveni de col.laboració subscrit amb la Fundació Bancaixa per a la celebració del Festival Cinema Jove 2002. Per mitjà del dit conveni, la Fundació es comprometia a aportar la quantitat de 90.150 euros, que hom ha fet efectius en la seua totalitat.

Com a resultat de la fiscalització realitzada, es pot concloure que els procediments de gestió i recaptació d'ingressos són els adequats, en tota la documentació revisada.

6.4 Ingressos patrimonials

El desglossament de la liquidació d'aquest capítol de l'estat d'ingressos, a data 31 de desembre de 2002, és el que mostrem a continuació, amb les xifres expressades en euros:

Article	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Grau execució	Grau realització
Interessos dipòsits	198.330	179.184	164.100	90,3%	91,6%
Operacions comercials	129.220	0	0	0,0%	0,0%
D'altres ingressos	0	0	0	0,0%	0,0%
Total	327.550	179.184	164.100	54,7%	91,6%

Quadre 15

El major import correspon als interessos redituats pels comptes corrents que l'Institut manté oberts amb diverses entitats financeres, especialment en Bancaixa i la Caixa d'Estalvis del Mediterrani. Al llarg de l'exercici de 2002, aquests interessos han oscil·lat entre el 2,5% i el 3,4% d'interés, segons els períodes.

Com a previsió definitiva, s'hi ha comptabilitzat l'import corresponent al que es preveia en la llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2002 com a ingressos per operacions comercials; tal i com s'estableix en el Pla General de Comptabilitat Pública. L'execució d'aquests ingressos, l'analitzem en l'apartat 9 d'aquest informe.

6.5 Transferències de capital

L'execució pressupostària en aquest capítol durant l'exercici de 2002, amb les xifres expressades en euros, ha sigut la següent:

Descripció	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Grau execució	Grau realització
De la Generalitat Valenciana	1.497.701	1.497.701	1.497.701	100%	100%
Total	1.497.701	1.497.701	1.497.701	100%	100%

Quadre 16

Els únics ingressos percebuts per l'Institut en aquest capítol, es refereixen a les transferències de la Generalitat Valenciana. En la previsió definitiva recollida en el quadre, es mostra la previsió inicial d'1.437.600 euros i una posterior modificació pressupostària de 60.101 euros.

7. PRESSUPOSTS TANCATS

El saldo inicial, els moviments i el saldo final d'ingressos i despeses referits a exercicis tancats, és el que mostrem a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Capítols	Pent. cobr. 01-01-02	Rectificacions	Cobraments	Pent. cobr. 31-12-02
Taxes i d'altres ingressos	211.622	(3.234)	143.490	64.898
Transferències corrents	3.090.433		3.075.925	14.508
Ingressos patrimonials	11.442	(22)	11.332	88
Total drets	3.313.497	(3.256)	3.230.747	79.494

Capítols	Pent. pag. 01-01-02	Rectificacions	Pagaments	Pent. pag. 31-12-02
Despeses de funcionament	443.892		219.020	224.872
Transferències corrents	324.472		318.452	6.020
Inversions reals	159.292		159.292	0
Transferències de capital	71.965		71.965	0
Total obligacions	999.621	0	768.729	230.892

Quadre 17

Quant als ingressos, hem pogut comprovar que la pràctica totalitat del saldo de drets pendents de cobrament al final de l'exercici de 2002, té el seu origen en els exercicis de 1996 a 1999. En aquest sentit, l'Institut hauria d'analitzar si és viable percebre aqueixos imports, i valorar-ne l'eventual prescripció, a l'objecte de procedir, si és el cas, a la seua anul.lació, mitjançant una resolució motivada del director de l'Institut.

En el capítol de despeses s'ha comprovat que el saldo pendent de pagament a 31 de desembre de 2002 també té el seu origen en els exercicis de 1996 a 1999, raó per la qual es recomana d'agilitar-ne el pagament, o d'estudiar-ne la possible prescripció.

Pel que fa a la documentació revisada, no s'hi han posat de manifest circumstàncies que hagen de ser destacades.

8. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

L'IVAJ presenta, juntament amb els comptes anuals, un estat de situació i de moviments de les operacions no pressupostàries de la tresoreria, tal i com es recomanava en informes d'exercicis anteriors. L'anàlisi d'aquest document, que no s'exigeix en les disposicions del Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, ha permés -tal i com es recull en l'apartat 10 d'aquest informe- verificar la composició dels saldos d'ingressos i pagaments de la tresoreria.

L'estat de situació i de moviments de les operacions no pressupostàries de la tresoreria, és el que mostrem a continuació, amb les xifres expressades en euros:

Ingressos	Saldo 01-01-02	Ingressos	Pagaments	Saldo 31-12-02
D'altres creditors no pressupostaris	12.703	1.533	1.790	12.446
H.P. creditora per retencions	161.900	599.477	604.415	156.962
Seguretat Social	99.486	1.226.019	1.225.191	100.314
MUFACE	782	1.845	1.986	641
Quotes sindicals	0	1.714	1.714	0
Partides pendents d'aplicació: ingressos	120.721	2.459.868	2.451.309	129.280
Total	395.592	4.290.456	4.286.405	399.643

Pagaments	Saldo 01-01-02	Pagaments	Ingressos	Saldo 31-12-02
Deutors no pressupostaris	18.977	124.749	121.134	22.592
Pagaments pendents d'aplicació	8.487	44.283	45.208	7.562
Provisió fons de caixa fixa	8.070	83.913	54.573	37.410
Total	35.534	252.945	220.915	67.564

Quadre 18

Tant en el cas dels ingressos, com en el de les despeses, hem pogut verificar que el saldo inicial es correspon amb els saldos pendents a la data de tancament de l'exercici de 2001.

Els ingressos i pagaments per retencions de IRPF i quotes de la Seguretat Social, MUFACE i quotes sindicals, s'han pogut constatar en l'àrea de personal.

La resta de moviments i saldos no ofereixen incidències destacables, i hem comprovat la seua exactitud.

9. OPERACIONS COMERCIALS

El resultat de les operacions comercials que presenta l'Institut a data 31 de desembre, és el que mostrem a continuació, amb les xifres expressades en euros:

DEURE			HAVER		
	Imports			Imports	
	Estimat	Realitzat		Estimat	Realitzat
Variació existències	0	(9.767)			
1. Mercaderies	0	(9.767)			
Compres netes	3.975.000	4.457.411	Vendes netes	4.079.220	4.282.937
1. Mercaderies	50.000	57.599	1. Mercaderies	100.000	127.786
3. D'altres aprovisionaments	3.925.000	4.399.812	5. Prestació serveis	3.979.220	4.155.151
Despeses comercials netes	25.000	26.320	Ingressos comercials nets	50.000	59.792
Rtat. positiu ops. comer.	129.220	0	Rtat. negatiu ops. comer.	0	131.235

Quadre 19

En data 2 de gener de 2002 es va dictar un acord de la Direcció General de l'IVAJ, pel qual es delimiten els ingressos i les despeses que es consideren comercials. Es reconeix aquest caràcter a l'activitat d'albergs i residències i a les oficines de TURIVAJ, i s'hi indica que unes altres operacions realitzades per l'Institut podran comptabilitzar-se com a comercials, quan la seua naturalesa o finalitat siguen anàlogues a les operacions descrites.

Es fa constar també en el citat acord que, atesa la naturalesa d'ens públic que caracteritza l'Institut, quedarà exclòs de la consideració d'operacions comercials el conjunt de despeses del personal al servei de la Generalitat Valenciana que estiga destinat en les instal·lacions, oficines o unitats centrals i territorials relacionades, de forma directa o indirecta, amb les activitats que mereixen la consideració de comercials.

En conseqüència amb el que hem expressat, en la presentació dels comptes anuals s'inclou el resultat de les operacions comercials, amb el model previst en el Pla General de Comptabilitat Pública. En la liquidació del pressupost, la previsió de resultat s'imputa a l'article 57, segons el que es disposa en l'ordre de 28 d'abril de 1995 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, per mitjà de la qual s'aproven els codis de classificació funcional i econòmica dels pressuposts del sector d'administració general de la Generalitat Valenciana i de les seues entitats públiques.

La previsió de resultat positiu per a l'exercici de 2002 va ser de 129.220 euros; tanmateix, el resultat de l'exercici ha sigut negatiu, en la quantitat de 131.235 euros. Aquesta circumstància, que també es va produir en l'exercici anterior, posa de manifest

la necessitat que l'Institut calcule amb major precisió les seues previsions en aquest apartat.

Les activitats realitzades per TURIVAJ són la promoció del turisme i els intercanvis juvenils com un mitjà per a desenvolupar la comunicació cultural entre els joves. A aqueix efecte, col·labora amb organismes nacionals i internacionals i compta amb oficines a les tres províncies valencianes. TURIVAJ ofereix també la possibilitat de realitzar cursos d'idiomes a l'estranger, alhora que ofereix informació i assessorament sobre viatges per a joves.

Els ingressos obtinguts per l'activitat turística destinada a la joventut no vénen regulats pel decret de preus públics, per raó de l'índole mateixa de la seua naturalesa i diversitat. Els preus que han de satisfer els usuaris, es troben tots en els fullets editats a aqueix efecte, que es distribueixen gratuïtament en els diversos punts d'informació juvenil de la Comunitat Valenciana, així com en la pàgina "web" de l'IVAJ.

Les residències i albergs són instal·lacions que s'ofereixen als joves, on els proporcionen manutenció i allotjament quan, per raó de les seues activitats, han de desplaçar-se fora del seu domicili. Les residències juvenils que s'ofereixen als estudiants per mitjà d'oferta pública tenen, a més a més, un nombre de places reservades per a alberguistes. Els albergs juvenils tenen com a finalitat fomentar el turisme juvenil, les reunions i la convivència entre els joves.

En el decret del Govern Valencià 209/2001, de 18 de desembre, es fixa el règim i les quanties dels preus públics que ha de percebre l'IVAJ per la prestació dels serveis i les activitats que li són propis.

En el marc de la fiscalització realitzada, hem verificat la correcta imputació comptable i temporal dels diversos conceptes d'ingressos i despeses, així com la seua correlació amb comptes de deutors i creditors, i no s'hi ha detectat cap circumstància que haja de ser destacada.

En l'apartat 11 de l'informe s'exposen els resultats de la fiscalització efectuada sobre diversos procediments de contractació desenvolupats per l'IVAJ durant l'exercici, i s'hi han inclòs diversos procediments relatius a l'activitat desenvolupada en el marc de les operacions comercials.

10. TRESORERIA

Els moviments de la tresoreria durant l'exercici de 2001, segons l'"estat de tresoreria" presentat per l'IVAJ, han sigut els següents, amb les xifres expressades en euros:

Conceptes	Import	
1. COBRAMENTS		28.135.650
a) del pressupost corrent	15.731.583	
b) de pressuposts tancats	3.226.027	
c) d'operacions no pressupostàries	4.511.357	
d) d'operacions comercials	4.666.683	
2. PAGAMENTS		26.661.795
a) del pressupost corrent	16.575.277	
b) de pressuposts tancats	768.596	
c) d'operacions no pressupostàries	4.539.338	
d) d'operacions comercials	4.778.584	
Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		1.473.855
Saldo inicial de tresoreria		3.113.842
Saldo final de tresoreria		4.587.697

Quadre 20

El detall del saldo de tresoreria al tancament de l'exercici pressupostari, és el que mostrem a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Caixa	8.325
Bancs	4.560.206
Moviments interns de tresoreria	19.166
Total	4.587.697

Quadre 21

El compte "Caixa" és usat pels serveis centrals de l'Institut i pels albergs i residències per a comptabilitzar aquells lliuraments efectuats en metàl·lic, fins que els ingressen en entitats financeres; així com per a la denominada "caixa fixa" dels serveis territorials. Hem pogut verificar que efectuen els preceptius arqueigs mensuals en aquest compte.

El compte "Bancs" recull el saldo existent en les diverses entitats bancàries; n'hem comprovat l'exactitud, mitjançant la confirmació directa de les entitats financeres. El saldo més significatiu és el que dona el compte corrent mantingut amb Bancaixa, per import de 2.862.915 euros, compte en el qual s'ingressen les transferències corrents i de capital realitzades per la Generalitat Valenciana. En aquest compte, al seu torn, s'atenen les despeses de major volum de l'Institut.

El compte "Moviments interns de tresoreria" s'usa per a comptabilitzar ingressos en efectiu realitzats en les caixes territorials de TURIVAJ, fins que els ingressen en l'entitat bancària en el termini de tres dies.

El treball de fiscalització efectuat en aquesta àrea de tresoreria, permet formular les conclusions següents:

- El total de cobraments i pagaments coincideix amb els moviments reflectits en els comptes de tresoreria de la comptabilitat financera.
- En aquest exercici s'ha pogut verificar la composició del saldo d'operacions no pressupostàries, ja que els comptes anuals anaven acompanyats d'un estat de situació i de moviments de les esmentades operacions; tal i com es recomanava en informes corresponents a exercicis anteriors.
- Hem comprovat, igual com en exercicis anteriors, l'exactitud dels cobraments i pagaments per operacions comercials.
- Els fons gestionats pel sistema d'avançaments de caixa fixa, compleixen la normativa aplicable i s'hi segueixen correctament els procediments prevists.

11. ANÀLISI DE LA CONTRACTACIÓ

11.1 Introducció i relació de contractes fiscalitzats

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

A l'objecte d'analitzar de forma detallada el compliment -per part de l'Institut- de les diverses formalitats establides en el citat text legal, hem sol·licitat una relació dels expedients tramitats i vigents durant l'exercici de 2002, amb expressió de l'objecte de la contractació, el preu d'adjudicació i el nom o la denominació de l'adjudicatari.

Hem analitzat la llista esmentada i hem seleccionat un total de dotze expedients administratius i de quatre contractes menors. El treball de fiscalització realitzat ha consistit bàsicament a verificar l'adequació de la tramitació dels dits expedients a la normativa aplicable, en les distintes fases de preparació, licitació i adjudicació de l'expedient, així com 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 seua baremació i valoració, tant en els concursos, com en els procediments negociats sense publicitat, així com en la motivació de les pròrrogues.

La mostra seleccionada és la que resumim en el quadre següent, en el qual cada expedient té el nombre de referència assignat per l'Institut, alhora que s'hi menciona l'objecte del contracte i el preu d'adjudicació, expressat en euros.

Núm. ref.	Objecte	Import
CNMY02/AIVAJ/M13	Projecte modificat obres R.J. "Mare de Déu del Lledó"	227.820
CNMY02/AIVAJ/M14	Projecte complementari obres R.J. "Mare de Déu del Lledó"	370.273
CNMY02/AIVAJ/M18	Obres rehabilitació oficines IVAJ a València	493.965
CNMY02/PARTAP/1/AN	Subministrament alimentació per lots diverses instal.lacions	1.672.756
CNMY02/PARTAP/8/AN	Servei de gestió integral a l'alberg juvenil "La Marina"	193.163
CNMY02/PARTAP/15	Servei alimentació campanya temps lliure 2002	231.880
CNMY02/PARTAP/26	Servei d'alimentació residència "El Maestrat"	201.353
CNMY02/PARTAP/36	Servei d'atenció a l'usuari en diverses instal.lacions	355.474
CNMY02/SECIVAJ/9	Servei de campanya publicitària institucional de l'IVAJ	237.887
CNMY02/GPLAN/P8/AN	Servei de gestió programa creació d'empreses de l'IVAJ	383.830
CNMY02/GPLAN/35	Servei de gestió programa creació d'empreses joves	560.392
CNMY02/PARTAP/7/AN	Organització de cursos d'idiomes a l'estranger	1.957.134
-----	Emissió 40 programes de publicitat en "Cadena 100"	10.457
-----	Emissió 231 falques publicitat en "40 Principales" Castelló	4.783
-----	Adquisició de 122 matalassos R.J. Mare de Déu del Lledó	10.093
-----	Redacció projecte d'obres en oficines de València	4.004

Quadre 22

11.2 Fase de preparació dels contractes

Quant a la fase de preparació dels diversos contractes formalitzats per l'IVAJ, interessa destacar que el criteri que segueix l'Institut per a qualificar els seus contractes, s'ajusta al que es disposa en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

Els contractes de serveis tenen un caràcter residual, respecte dels contractes de consultoria i assistència, tal i com es disposa en l'article 196.3.a) de la LCAP. En compliment d'aquesta norma, l'IVAJ considera que són contractes de consultoria i assistència els relatius als expedients CNMY02/GPLANP/P8/AN i CNMY02/GPLANP/35, perquè entén que en aquests contractes predominen les prestacions de caràcter intel·lectual i perquè requereixen professionals per a desenvolupar el seu objecte, que consisteix a prestar informació, orientació, assessorament, formació, diagnòstic i seguiment a les iniciatives empresarials i d'autoocupació dels joves valencians (art. 196.2.b), 4ª de la LCAP).

Sense perjudici d'això, l'IVAJ considera que són contractes de serveis tots aquells l'objecte dels quals consisteix en serveis complementaris, que es caracteritzen per una naturalesa material, senzilla i complementària, ben distinta de la de gestió dels serveis

públics. Una nota comuna a tots aquests contractes, és que es refereixen a serveis que es realitzen per a l'Administració; circumstància aquesta que també es dona en els expedients CNMY02/PARTAP/8/AN i CNMY02/PARTAP/36, els quals tenen per objecte la gestió integral d'albergs i residències juvenils, ja que en aquests casos la direcció és exercida per personal al servei de l'IVAJ.

En els expedients CNMY02/PARTAP/15 i CNMY02/PARTAP/26, l'alimentació és qualificada com a contracte de serveis; mentre que en l'expedient anterior CNMY02/PARTAP/1/AN rep la consideració de subministrament. En qualsevol cas, l'IVAJ estableix en els plecs corresponents que es pagarà al contractista exclusivament la prestació efectivament realitzada, sobre la base d'un preu unitari fixat en el contracte, i s'hi preveu que el personal de l'empresa prepararà els menús en els locals i instal·lacions fixes posades a la seua disposició per l'IVAJ.

De les dues qualificacions esmentades, la que es considera més encertada és la que utilitza actualment l'IVAJ, és a dir la que adscriu aquests contractes al tipus dels contractes de serveis, ja que el contingut de les prestacions s'ajusta a l'activitat "hostaleria i serveis d'àpats", expressament inclosa dins dels contractes de serveis per l'article 37 del Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, aprovat pel reial decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, dins de la secció destinada a la classificació d'empeses contractistes de serveis.

Hem comprovat l'existència d'un contracte administratiu especial; es tracta de l'expedient CNMY02/PARTAP/7/AN, l'objecte del qual és l'organització de cursos d'idiomes a l'estranger, que mereix tal qualificació perquè comporta la realització de prestacions de molt diversa naturalesa, com ara transport, organització dels cursos, allotjament i activitats complementàries.

En els expedients CNMY02/AIVAJ/M13 i CNMY02/AIVAJ/M14, unes vegades es parla d'obres complementàries i unes altres, de modificació de contracte, com si fos una mateixa cosa, i això indueix a errors en la tramitació. Hem de recordar que les obres complementàries no constitueixen cap supòsit de modificació del contracte d'obres, sinó més aviat una ampliació del contracte principal, malgrat que l'article 141.d) de la LCAP admet la possibilitat que, dins de certs límits, s'adjudique la seua execució al contractista que realitza l'obra principal.

Les obres complementàries són objecte d'una nova adjudicació, la qual -tal com hem comentat- pot recaure en el contractista principal, mitjançant el procediment negociat sense publicitat. Per contra, les modificacions contractuals actuen sobre la base de l'adjudicació primitiva, en els casos en què s'imposen o concerten amb el contractista inicial.

En els dos supòsits és necessari un tractament jurídic diferenciat, que es concreta en els articles 101 i 146 de la LCAP per als supòsits de modificació de contracte, i en l'article 141.d) del dit text legal per a les obres complementàries. Tenint en compte les diferències de concepte i de règim jurídic existents entre l'un i l'altre supòsit, l'expedient

CNMY02/AIVAJ/M13, calia haver-lo tramitat com una modificació de contracte, i el CNMY02/AIVAJ/M14, com a obres complementàries.

Tanmateix, els dos expedients citats han sigut tramitats per l'IVAJ aplicant les normes de la modificació contractual, malgrat que s'hi incorre en la contradicció de qualificar el dit tràmit com un procediment negociat sense publicitat, com si es tractés d'obres complementàries.

Quant als expedients CNMY02/PARTAP/8/AN i CNMY02/PARTAP/36, podem assenyalar que es tracta de sengles contractes de serveis, que comporten la presència en albergs i residències juvenils de l'IVAJ de personal adscrit als dits serveis per l'empresa contractista, així com la realització d'algunes tasques que en un altre temps han sigut desenvolupades per personal propi de l'IVAJ.

En atenció a les circumstàncies anteriors, i a l'objecte d'evitar possibles confusions pel que fa al règim jurídic aplicable, l'IVAJ haurà de tenir en compte que correspon a l'adjudicatària exercir el poder de direcció empresarial, en relació amb el personal adscrit al servei contractat. Quant a això, seria convenient que en els plecs es recollissen les prevencions oportunes.

En les propostes de contractació corresponents als contractes menors inclosos en la mostra, s'omet normalment la data de signatura per part del personal competent per a complir els diversos tràmits. A part d'això, cal tenir en compte que el règim del contracte menor no és incompatible amb la sol·licitud d'altres ofertes que servisquen de contrast, amb caràcter previ a l'adjudicació.

11.3 Fase d'adjudicació dels contractes

Les obres complementàries corresponents a l'expedient CNMY02/AIVAJ/M14, les adjudiquen pel procediment negociat sense publicitat. Aquesta opció, però, no hi era pertinent, ja que es tracta d'un supòsit d'obres complementàries que supera el límit legal del 20% del preu primitiu del contracte, tal i com es disposa en l'article 141.d.3 de la LCAP. En conseqüència, aquest contracte, l'haurien d'haver adjudicat per concurs o subhasta.

En l'expedient CNMY02/SECIVAJ/9, s'observen les circumstàncies següents:

- La mesa de contractació sol·licita un informe tècnic a la Direcció General de Comunicació de la Conselleria del Portaveu del Govern, amb caràcter previ a la proposta d'adjudicació que havia de realitzar.

Crida l'atenció que el primer informe emés pel dit centre directiu incórrega en evidents errors aritmètics i de contingut, fins a l'extrem que la valoració concedida a les diferents ofertes analitzades no s'avé amb la conclusió a què s'hi arriba, ja que proposen com a adjudicatària una empresa que -segons el mateix informe- no és la que mereix la major puntuació.

Els citats errors foren detectats per L'IVAJ i per aquesta raó sol·licitaren un segon informe que els esmenés. En aquest segon informe, les puntuacions parcials que s'atorguen a les ofertes pels diferents conceptes del barem, no coincideixen amb les del primer informe, ni tan sols en aquells apartats on no s'apreciava l'existència de cap error.

A la vista de la situació descrita, es considera que la mesa de contractació hauria d'haver sol·licitat un altre informe tècnic que li servís de contrast, atesa la falta de rigor existent en els dos emesos pel mencionat centre directiu.

- D'altra banda, la mesa de contractació exclou de la licitació una de les empreses presentades, per considerar que de la documentació aportada es desprén que el seu objecte social no inclou la realització de l'activitat que havia de contractar l'IVAJ. Aquesta exclusió ha donat lloc a la interposició d'un recurs contenciós administratiu, que actualment està en tràmit.

En l'expedient CNMY02/PARTAP/7/AN, la mesa de contractació discrepa del contingut de l'informe tècnic de valoració de les ofertes, i fonamenta la seua proposta de manera distinta. Un dels aspectes on la discrepància té una importància major, per la seua incidència decisiva en la proposta final, és el diferent mode de valorar l'oferta econòmica en un i l'altre document.

Mentre que l'informe tècnic citat valora amb la puntuació màxima l'oferta més econòmica i concedeix a les altres ofertes -en funció del seu import- una puntuació inversament proporcional a aquella, la mesa de contractació considera que la regla de la proporcionalitat s'ha d'aplicar entre els vint punts que corresponen a l'oferta més econòmica, i els zero punts que s'assignen a l'ofert que coincidisca o puga coincidir amb el tipus de licitació.

El plec de clàusules administratives particulars que regeix aquesta contractació, es limita a assenyalar que l'oferta econòmica *"es ponderarà amb un màxim de vint punts, que s'assignaran a la proposta més favorable i, proporcionalment, a la resta"*. A la vista d'aquesta imprecisió, no es difícil que es plantegen discrepàncies en la seua interpretació; raó per la qual es recomana que en el futur s'establisca una fórmula més explícita, que evite qualsevol tipus de dubte sobre la manera de valorar l'oferta econòmica.

En l'expedient analitzat existia el dit dubte, i l'òrgan de contractació el resolgué adjudicant el contracte d'acord amb l'informe tècnic, per considerar-lo més encertat que l'informe-proposta de la mesa de contractació.

En un altre ordre de coses, interessa fer notar que no s'exigeix que la declaració responsable que ha de fer el contractista, de no estar afectat per les prohibicions legals per a fer contractes, s'efectue davant d'una autoritat administrativa, notari públic o organisme professional acreditat; tal i com exigeix l'article 21.5 de la LCAP.

11.4 Fase d'execució

Quant a l'execució dels contractes inclosos en la mostra, s'ha observat que els expedients CNMY02/AIVAJ/M13 i CNMY/02/AIVAJM14 tenen per objecte, respectivament, l'execució d'una modificació contractual i la d'unes obres complementàries relatives a les obres de remodelació integral de la Residència Juvenil Mare de Déu del Lledó de Castelló. Aquestes obres, a conseqüència dels modificats i de les obres complementàries de què ha sigut objecte (tres en total) i de la liquidació final, ha vist incrementat el seu pressupost, dels 1.139.375 euros inicials a la xifra final de 2.161.675 euros.

12. BALANÇ I COMPTE DE RESULTATS

Tal i com hem indicat en l'apartat 1.2.1, els comptes retuts inclouen el balanç i el compte de resultat economicopatrimonial de l'exercici de 2002, i mostren -a efectes comparatius- les xifres corresponents a l'exercici de 2001.

L'IVAJ ha elaborat aquests documents seguint els models prevists en el Pla General de Comptabilitat Pública. Amb relació als epígrafs més significatius del balanç que no han sigut comentats en apartats anteriors d'aquest informe, podem fer les observacions següents.

- La disminució de l'import dels "Fons propis" es deu exclusivament al resultat negatiu de l'exercici de 2002, que ha sigut d'1.016.137 euros.
- El compte "D'altre immobilitzat immaterial" inclou elements que haurien de ser classificats adequadament en uns altres comptes de l'immobilitzat immaterial.
- No figura en el balanç el valor dels terrenys sobre els quals s'assenten les construccions de l'IVAJ, ni el de la resta de béns cedits per la Generalitat Valenciana.

BALANÇ

(xifres en euros)

ACTIU	31-12-02	31-12-01
Immobilitzat	13.046.083	11.164.518
Immobilitzat immaterial	86.186	134.421
Propietat industrial	20.025	20.025
Aplicacions informàtiques	86.313	52.120
D'altre immobilitzat immaterial	376.352	375.584
Amortitzacions	(396.504)	(313.308)
Immobilitzat material	12.959.897	11.030.097
Terrenys i construccions	11.884.721	9.983.580
Instal·lacions tècniques i maquinària	1.143.577	883.353
Utillatge i ferramentes	525.779	524.986
Mobiliari i estris	3.536.940	3.219.598
Equips procés informació	1.165.132	1.055.980
Elements transport i d'altre immobilitzat	128.342	126.783
Amortitzacions	(5.424.594)	(4.764.174)
Actiu circulant	5.195.351	6.640.310
Existències	111.612	101.845
Existències comercials	111.612	101.845
Deutors	496.042	3.424.623
Deutors pressupostaris	206.162	3.252.757
Deutors no pressupostaris	244.907	155.309
D'altres deutors pendents d'aplicació	7.563	8.487
Pagaments per a justificar i caixa fixa	37.410	8.070
Tresoreria	4.587.697	3.113.842
Total actiu	18.241.434	17.804.828

PASSIU	31-12-02	31-12-01
Fons propis	14.935.102	15.951.239
Patrimoni	11.225.361	11.225.362
Resultats exercicis anteriors	4.725.878	3.487.081
Resultats positius exercicis anteriors	7.311.204	5.382.709
Resultats negatius exercicis anteriors	(2.585.326)	(1.895.628)
Resultats de l'exercici	(1.016.137)	1.238.796
Creditors a curt termini	3.306.332	1.853.589
Creditors pressupostaris	2.335.947	999.621
Creditors no pressupostaris	583.188	471.079
Administracions públiques	257.917	262.168
D'altres creditors	129.280	120.721
Total passiu	18.241.434	17.804.828

Quadre 23

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

(xifres en euros)

DESPESES	Exercici	
	2002	2001
Aprovisionaments	2.065.080	2.915.307
Consum de mercaderies	(18.863)	1.537
D'altres despeses externes	2.083.943	2.913.770
D'altres despeses gestió ordinària	14.947.081	13.573.937
Despeses de personal	4.947.738	5.069.024
Dotació amortització d'immobilitzat	743.613	749.153
D'altres despeses de gestió	9.255.231	7.753.450
Despeses financeres	499	2.310
Despeses per transferències	4.236.619	2.661.678
Transferències corrents	3.522.217	2.023.847
Transferències de capital	714.402	637.831
Pèrdues i despeses extraordinàries	23.744	10.967
Despeses extraordinàries	9.916	148
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	13.828	10.819
Estalvi	(1.016.136)	1.238.793

INGRESSOS	Exercici	
	2002	2001
Vendes i prestació de serveis	4.612.498	4.785.082
Prestacions de serveis	4.612.498	4.785.082
D'altres ingressos gestió ordinària	1.514.702	1.668.577
Ingressos tributaris	1.248.073	1.378.403
Reintegraments	17.354	49.775
D'altres ingressos de gestió	42.137	27.219
D'altres interessos i ingressos assimilats	207.138	233.380
Ingressos per transferències	14.115.953	13.891.334
Transferències corrents	12.618.252	12.495.610
Transferències de capital	1.497.701	1.395.724
Beneficis i ingressos extraordinaris	13.235	35.692
Ingressos extraordinaris	90	709
Ingressos i beneficis exercicis anteriors	13.145	34.983

Quadre 24

12. RECOMANACIONS

A més de les qüestions recollides en l'apartat 2 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat escau fer les recomanacions que assenyalem tot seguit.

- a) L'IVAJ ha d'agilitar la tramitació de les convocatòries de subvencions i la resolució dels tràmits d'adjudicació, a l'objecte de poder resoldre-les dins de l'exercici pressupostari.
- b) En el moment d'elaborar el pressupost per a exercicis futurs, l'Institut ha de ser més precís a l'hora de calcular les previsions d'ingressos per operacions comercials, per evitar que es produïsquen els desfasaments posats de manifest en l'apartat 9 d'aquest informe.
- c) L'Institut ha de ser més rigorós en la qualificació dels diferents expedients de contractació que promou, i distingir de forma especial els supòsits d'obres complementàries i aquells que suposen modificació del contracte inicialment formalitzat, en la mesura que això implica modificar el règim jurídic que s'hauria d'aplicar a cada cas.
- d) En la redacció dels plecs de clàusules administratives particulars que regeixen les diferents contractacions de l'IVAJ, cal desenvolupar amb major precisió els criteris d'adjudicació, a l'objecte d'evitar les circumstàncies posades de manifest en l'apartat 11.3 d'aquest informe.

INSTITUT VALENCIÀ D'INVESTIGACIONS AGRÀRIES

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

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

En virtut del que disposa l'article 8.3 del citat text legal i de l'article 56 del Reglament de Règim Interior de Sindicatura de Comptes, aquest informe té un doble objectiu. En un primer moment l'informe s'orienta a determinar si els comptes de l'exercici 2002 de l'Institut s'han presentat adequadament, d'acord amb els principis comptables aplicables, verificant el compliment de la legalitat vigent en la gestió del seu pressupost per a l'exercici.

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

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'IVIA corresponents a l'exercici de 2002 i que han sigut formulats pel director i aprovats pel Consell Rector, en sessió celebrada el 25 de març de 2003. Els comptes s'han presentat en la Sindicatura de Comptes per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), dins del termini establert a l'efecte.

L'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, estableix tant el model comptable com el contingut i format dels comptes que les entitats autònomes han de retre. Segons aquestes disposicions, les entitats autònomes han de retre els estat de comptes anuals següents:

- Balanç
- Comptes del resultat economicopatrimonial
- Estat de liquidació del pressupost

- Resultat d'operacions comercials
- Resultat pressupostari
- Memòria

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

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

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

- Revisió analítica dels diversos documents que s'integren en els comptes anuals examinats.
- Anàlisi de l'informe elaborat per la IGGV sobre els comptes anuals de l'IVIA.
- Revisió dels procediments administratius de contractació d'obres, subministraments i serveis.
- Anàlisi de les diverses subvencions concedides per l'Institut, tant les que s'han concedit mitjançant convocatòries públiques, com les concedides per convenis singulars.
- Revisió dels aspectes més significatius dels diversos estats que s'integren en els comptes anuals de l'Institut.

1.2.2 Revisió de la legalitat

D'acord amb els objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1 i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment per part de l'Institut de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici que va finalitzar el 31 de desembre de 2002.

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

- Llei de la Generalitat Valenciana 4/1991, de 13 de març, de creació de l'Institut Valencià d'Investigacions Agràries.
- Decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Decret legislatiu de 24 d'octubre de 1995, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de la Funció Pública Valenciana.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el Text Refós de la de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques. (TRLCAP).
- 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 la Generalitat Valenciana 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2002.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Reial decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- 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 (PGC).
- Resolució de 18 de juny de 1991, de la Intervenció General sobre informació que han de retre les empreses públiques compreses en la Llei 4/1984, d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.1, s'ha posat de manifest una circumstància que afecta de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables.

Es tracta que, en el balanç de situació, a la data de tancament de l'exercici, no es recull com a immobilitzat immaterial el dret d'ús de les inversions, per un import de 218.327 euros, corresponents als béns d'inversió adquirits amb el finançament de l'INIA en el període 1996-2002, tal i com indiquem en l'apartat 4.5.2 d'aquest informe.

2.2 Revisió de la legalitat

Com a resultat de la revisió efectuada i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, no s'han detectat incompliments rellevants de la legalitat aplicable a la gestió dels fons públics per part de l'IVIA durant el període objecte d'examen.

En els diferents apartats de l'informe indiquem les diverses consideracions, observacions i recomanacions que haurien de ser objecte d'estudi i posada en pràctica per part dels òrgans responsables de l'Institut.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa jurídica i funcions

L'IVIA va ser creat pe la Llei de la Generalitat Valenciana 4/1991, de 13 de març, com a entitat autònoma de caràcter mercantil, amb personalitat jurídica pròpia i està adscrit a la Conselleria d'Agricultura, Pesca i Alimentació, per mitjà de la Direcció General d'Investigació i Tecnologia Agrària.

L'article 2 de a seua llei reguladora disposa que a fi d'impulsar la investigació científica i el desenvolupament tecnològic en el sector agroalimentari valencià, les funcions de l'IVIA, són les següents:

- a) Promoure i realitzar programes d'investigació relacionats amb el sector agroalimentari valencià.
- b) Transferir els resultats científics obtinguts i fomentar les relacions en el sector agroalimentari, per tal de conèixer les seues necessitats d'investigació i de desenvolupament (I+D).
- c) Fomentar les relacions amb altres institucions de la comunitat científica i promoure l'organització de congressos i reunions científiques.
- d) Assessorar els òrgans dependents de la Generalitat Valenciana, de l'Administració de l'Estat i les empreses del sector agroalimentari que ho sol·liciten.
- e) Contribuir a la formació del personal investigador.
- f) Qualsevol altres funcions que se li assigne expressament o que deriven dels fins de caràcter general que té al seu càrrec.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Les activitats fonamentals que desenvolupa l'Institut en execució de les funcions descrites en l'apartat anterior, poden agrupar-se en els epígrafs següents:

- a) Projectes d'investigació

El quadre següent mostra la distribució dels projectes d'investigació per línies d'actuació i fonts de finançament:

Entitat que financia	Cítrics	Fruiters	Arròs	Hortic.	D'altres	Total
Inst. Nacional Invest. Agràries (INIA)	22	7	1	7	1	38
Ministeri Ciència i Tecnologia (MCIT)	5	6	2	1	2	16
Minist. Agric., Pesca i Aliment. (MAPA)	3			3		6
Unió Europea (UE)	1	2		3		6
Inst. València Invest. Agràries (IVIA)	8	5	1	3	3	20
Empreses privades	9	5		3	5	22
Ens Públics	5	2		1	1	9
Conselleria Agric., Pesca i Alimentació		1				1
Total	53	28	4	21	12	118

Quadre 1

Podem observar que les àrees més destacades d'investigació són els cítrics, amb 53 projectes, que representen el 44,9% del total, així com els fruiters, amb 28 projectes, que representen en 23,7%.

De les dades recollides en el quadre anterior es dedueix també que l'Institut Nacional d'Investigacions Agràries (INIA) és l'organisme que més projectes finança, amb un total de 38 projectes, que en constitueixen el 32,2% del total.

En el quadre següent es mostra, en euros, els drets reconeguts per al finançament dels projectes, incloent-hi totes les despeses relatives als dits projectes, llevat del cost del personal fix.

Entitat que financia	Pressupost definitiu	Percentatge de participació
INIA	951.697	31,3%
IVIA	722.235	23,7%
CICYT	475.013	15,6%
EMPRESSES	259.755	8,5%
MAPA	196.330	6,4%
UE	190.674	6,3%
ORGANISMES PÚBLICS	164.682	5,4%
FEOGA	85.538	2,8%
Total	3.045.924	100,0%

Quadre 2

D'acord amb les dades recollides en el quadre anterior, es posa de manifest que les principals fonts de finançament de projectes provenen de l'INIA i de l'IVIA, amb sengles percentatges del 31,3% i 23,7% del total. El l'apartat 4.3.5 d'aquest informe es comenta l'execució de les subvencions rebudes.

b) Activitat científica

En les unitats d'investigació de l'IVIA col.laboren becaris que preparen tesis doctorals i realitzen d'altres tipus d'estances de formació. Durant l'exercici de 2002, el nombre de becaris ha sigut el següent:

Nombre de becaris						
Tipus de beques	IVIA	INIA	CICIT	AVCYT	D'altres	TOTAL
Doctorat	21	9	4	3	2	39
Especialització	6	--	--	--	--	6
Formació	2	2	--	8	--	12
Totals	29	11	4	11	2	57

Quadre 3

c) Publicacions i d'altres activitats

Pel que fa a les publicacions i comunicacions científiques realitzades durant l'exercici de 2002, l'Institut ha realitzat 5 llibres i col.laborat en 7 més, s'han efectuat 55 articles científicotècnics i 49 de divulgació. S'han dirigit 10 tesis doctorals, 8 tesis de màster, 17 treballs de fi de carrera, al mateix temps que s'han impartit 36 cursos de formació.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Liquidació del pressupost

El quadre 4 mostra, per capítols, la liquidació del pressupost de l'exercici de 2002, amb les xifres expressades en euros:

Ingressos	Previsions inicials	Modif. pressupost.	Previsions definitives	Total drets	Ingressos realitzats	Drets pends. cobram.
3 Taxes i d'altres ingressos	0	0	0	60.112	55.466	4.646
4 Transferències corrents	5.956.210	506.055	6.462.265	6.462.265	6.438.739	23.526
5 Ingressos patrimonials	66.110	0	66.110	146.640	106.601	40.039
7 Transferències de capital	3.455.830	1.871.092	5.326.922	5.326.922	4.807.254	519.668
8 Actius financers	--	--	--	--	--	--
Total	9.478.150	2.377.147	11.855.297	11.995.939	11.408.060	587.879

Despeses	Pressupost inicial	Modif. pressupost.	Pressup. definitiu	Total obligacions	Pagam. realitzats	Obligacions pends. de pagam.
1 Despeses de personal	5.053.860	501.638	5.555.498	5.156.064	5.063.402	92.662
2 Despeses de funcionament	916.180	61.972	978.152	978.117	928.636	49.481
3 Despeses financeres	9.020	0	9.020	23	23	0
4 Transferències corrents	218.770	4.810	223.580	182.652	182.236	416
6 Inversions reals	3.280.320	1.808.727	5.089.047	5.087.110	3.904.970	1.182.140
Total	9.478.150	2.377.147	11.855.297	11.403.966	10.079.267	1.324.699
Resultat liquid. Ppt.				591.973		

Quadre 4

D'acord amb la Llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, el pressupost inicial dels estats d'ingressos i despeses pujava a 9.478.150 euros. Aquest import implica un augment del 7,3% respecte a les dotacions de l'exercici anterior, que eren de 8.836.098 euros.

Durant l'exercici de 2002, s'ha tramitat i aprovat un total de 23 expedients de modificació de crèdit, per un import net de 2.377.147 euros, cosa que ha comportat que el pressupost definitiu de l'Institut puge a 11.855.297 euros. Aquesta xifra representa un increment del 19,4% respecte al pressupost definitiu de l'exercici anterior, que va ser de 9.930.231 euros.

Les modificacions responen tant a les transferències de crèdit entre capítols pressupostaris, com a generacions de crèdit. Entre les generacions de crèdit cal destacar les que s'han produït en les partides del capítol 6, pels costos directes dels projectes d'investigació; i en les del capítol 2, pels costos indirectes, finançats amb major ingressos procedents de subvencions de capital no previstes inicialment.

En l'exercici de 2002, cal destacar igualment les generacions de crèdit que s'han originat en el capítol de despeses de personal, la finalitat de les quals és la contractació de personal investigador, finançades per transferències corrents.

4.1.1 Resultat pressupostari

El quadre següent mostra el detall del resultat pressupostari, en les xifres expressades en euros:

Conceptes	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Imports
1 Operacions no financeres	11.995.939	11.403.966	591.973
2 Operacions amb actius financers	0	0	0
3 Operacions comercials	0	0	0
I RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	11.995.939	11.403.966	591.973
II VARIACIÓ NETA DE PASSIUS FINANCERS	0	0	0
III SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI			591.973
4 (+) Crèdits finançats amb romanent de tresoreria			0
5 (-) Desviacions de finançament positives			0
6 (+) Desviacions de finançament negatives			0
IV. SUPERÀVIT O DÈFICIT DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI			591.973

Quadre 5

El resultat pressupostari obtingut per la diferència entre els drets i les obligacions reconegudes, puja a 591.973 euros i deriva, fonamentalment, de les causes següents:

- Les economies obtingudes dels capítols de "Despeses de personal" i "Transferències corrents", per sengles imports de 399.434 i 40.928 euros.
- Els excessos de drets reconeguts sobre les previsions inicials obtinguts en els capítols de "Taxes i d'altres ingressos" i "Ingressos patrimonials", per sengles imports de 60.112 i 80.530 euros.

Respecte de les operacions comercials cal dir que l'IVIA considera com a operacions comercials els ingressos per les patents pròpies obtinguts en l'exercici. Els dits ingressos, que en l'exercici de 2002 pugen a 26.761 euros, no són objecte d'una

comptabilitat separada, i estan registrats en el concepte “Vendes de productes agrícoles” del capítol d’Ingressos patrimonials”, de l’estat d’ingressos de la liquidació del pressupost de l’exercici.

4.1.2 Romanent de tresoreria

En el quadre següent es mostra, en euros, el detall del romanent de tresoreria, a la data de tancament de l’exercici:

Conceptes	Imports	
1. (+) Drets pendents de cobrament		257.393
(+ del Pressupost corrent	587.879	
(+ de Pressuposts tancats	286.176	
(+ d’operacions no pressupostàries	8.468	
(+ d’operacions comercials	0	
(- de cobrament dubtós	0	
(- cobraments realitzats pendents d’aplicació definitiva	(625.130)	
2. (-) Obligacions pendents de pagament		1.586.895
(+ del Pressupost corrent	1.324.699	
(+ de Pressuposts tancats	0	
(+ d’operacions no pressupostàries	264.404	
(+ d’operacions comercials	0	
(- pagaments realitzats pendents d’aplicació definitiva	(2.208)	
3. (+) Fons líquids		2.453.605
I. Romanent de tresoreria afectat		0
II. Romanent de tresoreria no afectat		1.124.103
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		1.124.103

Quadre 6

El romanent de tresoreria que puja a 1.124.103 euros, té la seua causa principal en l’elevat saldo dels fons líquids a 31 de desembre, revisat en l’àrea corresponent de tresoreria.

Cal ressaltar que, formant part del saldo dels drets pendents de cobrament, que puja a 257.393 euros, figura un import negatiu de 625.130 euros que correspon a les subvencions de capital per a projectes d’investigació cobrades anticipadament i ingressades en fons extrapressupostaris, tal com es comenta en l’apartat 4.3.5.1 d’aquest informe.

4.2 Execució de l’estat de despeses

4.2.1 Execució pressupostària

L’estat d’execució del pressupost de despeses de l’Institut, es mostra tot seguit en euros:

Capítol	Pressupost definitiu	Total obligacions	Pagaments realitzats	Obligacions pends. de pagament	Grau d'execució	Grau de complim.
1 Despeses de personal	5.555.498	5.156.064	5.063.402	92.662	92,8%	98,2%
2 Despeses funcionament	978.152	978.117	928.636	49.481	100,0%	94,9%
3 Despeses financeres	9.020	23	23	0	0,3%	100,0%
4 Transfer. corrents	223.580	182.652	182.236	416	81,7%	99,8%
6 Inversions reals	5.089.047	5.087.110	3.904.970	1.182.140	100,0%	76,8%
Total	11.855.297	11.403.966	10.079.267	1.324.699	96,2%	88,4%

Quadre 7

Els graus d'execució i de compliment han sigut, respectivament, del 96,2% i el 88,4% que poden considerar-se satisfactoris.

4.2.2 Despeses de personal

El detall de les obligacions reconegudes en 2002, en el capítol de "Despeses de personal" i la seua relació amb les de l'exercici anterior, són les següents, en euros:

Article/Concepte	2002	2001	% Variació
Sous i salaris	4.093.716	3.463.558	18,2%
Funcionaris	2.557.783	2.608.017	(1,9%)
Personal laboral	897.405	834.106	7,6%
D'altre personal	638.528	21.435	2.878,9%
Cotitzacions a càrrec de l'ocupador	1.057.459	855.383	23,6%
D'altres despeses socials	4.889	4.270	14,5%
Total	5.156.064	4.323.211	19,3%

Quadre 8

El capítol de despeses de personal en l'IVIA, respecte de l'exercici anterior, s'ha incrementat en un 19,3%, tal com es mostra en el quadre anterior. Els "Sous i salaris" s'han incrementat en un 18,2% i el concepte "D'altre personal", en un percentatge altament significatiu.

El percentatge d'increment, que ha sigut superior al general del 2% que han experimentat les retribucions del personal al servei de les administracions públiques, tal i com disposa la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, és conseqüència de l'increment del nombre d'investigadors, tal com exposem més en concret tot seguit.

L'increment del 18,2% en la rúbrica de "Sous i salaris" es deu fonamentalment a l'augment en la partida d'"Altre personal". L'augment d'aquesta partida en la qual s'inclou el personal investigador en pràctiques, que col·labora en el desenvolupament dels programes o projectes d'investigació agrària, es deu a les circumstàncies següents:

- En l'exercici de 2002, els investigadors seleccionats per la Secretaria d'Estat de Política Científica i Tecnològica, dins del programa "Ramon y Cajal", han estat contractats tot l'exercici de 2002, quan en el 2001 només van estar-ho a partir del mes de novembre.
- La contractació de 19 investigadors, seleccionats per l'INIA en el marc de l'acció estratègica de recursos i tecnologies agràries del Pla Nacional d'Investigació Científica, Desenvolupament i Innovació tecnològica 2000-2003.

L'increment del 7,6% en el concepte "Personal laboral" es deu, a més de l'increment del 2% establert en la Llei de Pressupost de la Generalitat Valenciana per l'exercici 2002, a la reclassificació de 25 llocs de treball.

El grau de cobertura de la plantilla, en data 31 de desembre de 2002, té la composició següent, d'acord amb la informació facilitada per l'Institut:

Grup	Laborals	Funcionaris	Total
A	--	44	44
B	--	23	23
C	9	--	9
C/D	--	4	4
D	50	14	64
E	3	2	5
Total	62	87	149

Quadre 9

La plantilla de l'IVIA corresponent a l'exercici de 2002, obtinguda de la relació de llocs de treball facilitada per l'Institut, consta de 160 llocs, un més que en l'exercici anterior, com a conseqüència de la creació de dos llocs i l'amortització d'un.

S'ha comprovat que els estats financers reflecteixen adequadament les despeses de personal meritats en l'exercici i que les retribucions i cotitzacions s'ajusten als conceptes i imports establerts per la normativa aplicable.

4.2.3 Despeses de funcionament

En aquest capítol de l'estat de despeses es comptabilitzen els derivats de l'adquisició dels béns corrents i serveis necessaris per al funcionament de l'Institut. Les despeses d'aquesta naturalesa relacionades amb la gestió dels projectes d'investigació, es consideren imputables al capítol 6, "Inversions reals".

La composició de les obligacions reconegudes per articles del pressupost de despeses, és, en euros, la següent:

Article	Import
Dotació financera	5.407
Tributs	159.044
Treballs, subministraments i serveis exteriors	799.867
Indemnització per raó del servei	13.799
Total capítol 2	978.117

Quadre 10

L'article "Treballs, subministraments i serveis exteriors" representa el 81,8% de les obligacions del capítol i la seua composició per conceptes es la següent, amb les xifres expressades en euros:

Concepte	Import
Material d'oficina	60.299
Subministraments	259.269
Comunicacions	54.943
Primes d'assegurances	4.613
Tributs	9.953
Despeses diverses	52.040
Treballs realitzats per altres empreses	358.750
Total article	799.867

Quadre 11

Com observem en el quadre anterior, el concepte "Treball realitzats per altres empreses", al qual s'imputen com a despeses més representatives les de neteja, seguretat estudis i treballs tècnics i transport de personal, és el més significatiu i representa el 44,8% del total de l'article "Treballs, subministrament i serveis exteriors". El segon concepte en importància és "Subministraments" que, amb 259.269 euros representa el 32,4% del total de l'article; en aquest concepte se li imputen, entre altres, les despeses d'energia elèctrica, combustible i telèfon.

Hem revisat la documentació corresponent a una mostra significativa de documents comptables de les obligacions reconegudes en el capítol de despeses de funcionament, i podem concloure que els registres comptables de l'Institut reflecteixen raonablement les despeses corrents incorregudes durant l'exercici.

No obstant això, cal posar de manifest les següents observacions:

- En totes les despeses revisades s'ha comprovat l'existència dels documents comptables preceptius. Es recomana, però, que quan s'autoritze una despesa i com a suport del document d'autorització, s'adjunte una resolució del Director General, justificant la necessitat de realitzar la despesa.

En la citada resolució, entre altres qüestions, cal especificar el pressupost, així com el certificat de l'existència de crèdit suficient per a poder realitzar-lo. Es tracta en definitiva que l'autorització d'una despesa no estiga suportada exclusivament en el document comptable d'autorització, en el qual consta la signatura del Director General.

- Tal com s'indicava en l'informe corresponent a l'exercici de 2001, s'ha posat en relleu l'existència de diversos proveïdors per serveis o subministraments prestats, el volum d'operacions dels quals en l'exercici supera el límit establert en la LCAP per a la consideració d'un servei o subministrament com a contracte menor. En aquests supòsits l'IVIA no ha tramitat el corresponent expedient de contractació.

També s'ha comprovat que quan efectua despeses menors, l'IVIA no sol·licita pressuposts alternatius, a fi d'assegurar una gestió eficient i econòmica.

4.2.4 Transferències corrents

En aquest capítol de l'estat de despeses es comptabilitzen les transferències a favor d'aquelles persones que realitzen activitats científiques i d'investigació en l'IVIA, per ser titulars de beques, o que tenen formalitzats convenis de col.laboració amb l'Institut.

La previsió definitiva d'aquest capítol puja a 223.580 euros. Les obligacions reconegudes han pujat a 182.652 euros, cosa que ha comportat un grau d'execució pressupostària del 81,7%. Els pagaments realitzats en l'exercici han sigut de 182.236 euros, que determina un grau de compliment del 99,8%.

Dels 19 incorporats en l'exercici de 2002, fruit de les convocatòries realitzades, hem revisat una mostra de 5 expedients de titulars de beques, i hem comprovat que els expedients dels beneficiaris contenen tota la documentació exigida en les seues bases i que, tant la concessió com les pròrrogues, així com les transferències periòdiques a favor dels beneficiaris, s'ajusten a la normativa aplicable.

4.2.5 Inversions reals

En aquest capítol es comptabilitzen tant les despeses que per la seua naturalesa constitueixen inversions en immobilitzat material i immaterial, com les despeses d'investigació i desenvolupament, vinculats a la realització dels projectes d'investigació.

Les obligacions reconegudes en aquest capítol, per conceptes pressupostaris i en euros, són les que es recullen en el quadre següent:

Concepte	Import	Composició
Inversió nova associada funcionament serveis	1.316.566	25,9%
Inversió reposició associada funcionament serveis	957.518	18,8%
Projectes d'investigació	2.813.026	55,3%
Total	5.087.110	100,0%

Quadre 12

Com podem comprovar les inversions en "Projecte d'investigació", constitueixen la partida més significativa, en la mesura que representa el 55,3% de les obligacions del capítol.

4.2.5.1 Inversions en estudis i projectes

La composició de les obligacions reconegudes en concepte d'"Inversions en projectes d'investigació", durant l'exercici de 2002, en euros, és la següent:

Inversió en estudis i projectes	Import	Composició
Remuneracions personal projectes	1.035.558	36,8%
Seguretat Social	329.514	11,7%
Dietes i locomoció	142.497	5,1%
Reparació i conservació	139.329	5,0%
Maquinària i equip científic	164.832	5,8%
Instal.lacions tècniques	24.294	0,8%
Equip informàtic	43.734	1,6%
Material i elements fungibles	512.110	18,2%
Combustible projectes	68.937	2,5%
D'altres despeses de funcionament	345.925	12,3%
Patents d'investigació	6.296	0,2%
Total	2.813.026	100,00%

Quadre 13

El concepte “Remuneracions del personal dels projectes”, amb un import d’1.035.558 euros, és el més important, ja que representa el 36,8% del total. En aquest concepte s’agrupa el personal laboral temporal afecte als projectes d’investigació, així com en menor mesura, el personal becari adscrit per raó de la corresponent convocatòria.

Les despeses de personal de l’IVIA amb contracte indefinit, sense perjudici que la seua activitat estiga bàsicament vinculada als projectes d’investigació, es comptabilitzen adequadament en els corresponents conceptes dels capítol 1 “Despeses de personal”.

En el quadre següent es mostra, en euros el cost previst dels projectes d’investigació aprovats i classificats per les entitats que els financien:

Finançament	Personal laboral	Despeses funcio.	Dietes	Equip	Cost directe	Costs indirectes	Total
INIA	410.486	391.502	57.703	0	859.691	92.006	951.697
CICYT	139.417	207.904	19.132	52.571	419.024	55.990	475.014
MAPA	0	176.632	0	0	176.632	19.698	196.330
UNIÓ EUROPEA	131.559	33.672	7.138	0	172.369	18.151	190.520
IVIA	368.382	353.852	0	0	722.234	0	722.234
EMPRESSES	0	0	0	233.781	233.781	25.974	259.755
ENS PÚBLICS	18.631	101.096	8.043	25.703	153.473	11.208	164.681
FEOGA-CAPA	0	76.301	0	0	76.301	9.237	85.538
Total	1.068.475	1.340.959	92.016	312.055	2.813.505	232.264	3.045.769

Quadre 14

Els projectes aprovats consideren en els seus pressuposts el finançament dels costos directes específics de cada projecte i del cost indirecte que, com a conseqüència de la realització dels projectes, incorrerà l’Institut i que són imputables als dits projectes. L’import d’aquests costos indirectes es calcula en cada projecte, unes voltes sobre la base de quantitats fixes i unes altres com un percentatge dels costos directes prevists.

Cal fer-se notar que els costos indirectes, atesa la naturalesa econòmica de les despeses, han sigut comptabilitzats en el capítol 2 “Despeses de funcionament”, de l’estat de despeses de l’IVIA.

4.2.5.2 Despeses amb finançament afectat

En el quadre següent es mostra en euros un resum de l’execució anual de les despeses amb finançament afectat, agrupats per l’entitat que els financia, obtingut de l’estat que consta en la memòria de l’exercici de 2002:

Agent que financia	Despesa de l'exercici	Ingrés de l'exercici	Desviació de finançament
INIA	951.698	951.698	0
CICYT	13.294	13.294	0
CICYT-FEDER	427.473	427.473	0
MAPA	160.951	160.951	0
UNIÓ EUROPEA	191.673	191.673	0
EMPRESSES	273.211	273.690	479
ENS PÚBLICS	305.926	305.926	0
Total	2.324.226	2.324.705	479

Quadre 15

Les desviacions de finançament han pujat a 479 euros després d'adequar la imputació pressupostària de les subvencions a l'execució dels projectes d'investigació.

D'altra banda cal assenyalar que les obligacions reconegudes en el capítol de les "Inversions reals" pugen a 5.087.110 euros, mentre que els drets reconeguts en el capítol de "Transferències de capital", una vegada deduïts els costos indirectes, pugen a 5.094.658 euros. La petita diferència entre els dos imports es deu fonamentalment a les despeses de funcionament ocasionades pel treball de becaris col.laboradors de projectes d'investigació, finançats per l'INIA, l'import del qual s'ha imputat al capítol 2, "Despeses de funcionament".

4.2.5.3 Revisió d'obligacions reconegudes

En el marc de la fiscalització realitzada, hem revisat una mostra significativa d'obligacions reconegudes d'aquest capítol de despeses, i hem d'efectuar-ne les observacions següents:

- En la tramitació de l'expedient de despeses per inversions i en aquells casos en els quals no es tramita mitjançant l'oportú expedient de contractació, es recomana que la seua autorització no es limite a la signatura del director general en el document d'autorització, sinó que la Direcció General emeta una resolució en la qual justifique la necessitat de realitzar-lo i, entre altres detalls, s'aprove el pressupost de la despesa que s'hi realitzarà.
- En la mostra d'inversions de subministraments revisada, s'ha posat de manifest que l'IVIA els ha adquirit sense haver sol·licitat i comprovat ni els pressuposts ni les ofertes alternatives per obtenir els millors preus.
- S'han adjudicat tres contractes per un valor total de 891.545 euros, pel procediment d'execució directa a la societat estatal TRAGSA, basant-se en els articles 152 i 153 de la LCAP.

4.3 Execució de l'estat d'ingressos

4.3.1 Execució pressupostària

Al tancament de l'exercici de 2002, l'execució de l'estat d'ingressos per capítols pressupostaris i en euros, ha sigut la següent.

Capítol	Previsions definitives	Drets reconeguts	Recaptació líquida	Pendene cobram.	Grau execució	Grau compliment
Taxes i altres ingr.	0	60.112	55.466	4.646	--	92,3%
Transf. corrents	6.462.265	6.462.265	6.438.739	23.526	100,0%	99,6%
Ing. Patrimoniales	66.110	146.640	106.601	40.039	221,8%	72,7%
Transf. de capital	5.326.922	5.326.922	4.807.254	519.668	100,0%	90,2%
Total	11.855.297	11.995.939	11.408.060	587.879	101,2%	95,1%

Quadre 16

La liquidació de l'estat d'ingressos de l'IVIA presenta uns nivells d'execució i de compliment del 101,2% i del 95,1%, respectivament, que han de considerar-se satisfactoris, en relació amb les previsions definitives.

Pel que fa al grau d'execució cal indicar que els drets reconeguts pel concepte d'interessos de comptes amb entitats financeres, comptabilitzats en el capítol d'ingressos patrimonials, és notablement superior a les previsions inicials pressupostàries.

4.3.2 Taxes i d'altres ingressos

Els drets reconeguts han pujat a 60.112 euros i la recaptació líquida a 55.466 euros. Aquest imports corresponen als ingressos derivats de les compensacions realitzades per la Seguretat Social en concepte de reintegraments per la incapacitat laboral temporal dels empleats de l'Institut.

L'IVIA liquida en el pressupost de despeses el brut de la quota empresarial a la Seguretat Social i reintegra en el pressupost d'ingressos la compensació practicada per la incapacitat laboral temporal. Des del punt de vista pressupostari, els ingressos derivats d'aquests reintegraments no es corresponen amb els ingressos ordinaris de l'organisme per a l'exercici de la seua activitat, per la qual cosa el tractament comptable més adequat seria realitzar la compensació en la comptabilitat no pressupostària.

4.3.3 Transferències corrents

En aquest capítol de l'estat d'ingressos s'han comptabilitzat els fons procedents de la Generalitat Valenciana per fer front a les despeses corrents de l'exercici, aprovats en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, així com els procedents de l'Administració de l'Estat per a finançar les despeses corrents dels projectes d'investigació.

L'execució del capítol a 31 de desembre de 2002, per articles pressupostaris i en euros és:

Article	Drets reconeguts	Recaptació líquida	Pendent de cobrament
De l'Administració de l'Estat	501.547	478.021	23.526
De la Generalitat Valenciana	5.960.718	5.960.718	0
Total	6.462.265	6.438.739	23.526

Quadre 17

L'import de la subvenció de la Generalitat Valenciana, aprovada en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, no ha patit cap modificació i s'ha cobrat totalment durant l'exercici de 2002, per la qual cosa a 31 de desembre de 2002, no existeix pendent de cobrament cap import.

En el cobrament de la subvenció de la Generalitat Valenciana corresponent a l'últim trimestre de l'exercici de 2002, s'ha compensat la subvenció no aplicada a la seua finalitat corresponent a l'exercici de 2001, per un import de 585.626 euros, per aplicació del que disposa el decret 204/90, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana.

El procediment seguit per l'IVIA per al registre comptable de les subvencions per reintegrar, per no ser aplicades a la seua finalitat, és el següent:

- En la data de tancament de l'exercici, una vegada liquidat el pressupost, es realitza un assentament directe en la comptabilitat financera pel qual s'abonen al compte de "Conselleria d'Agricultura, subvencions a reintegrar", i es carrega al compte "Subvencions per reintegrar". Aquest assentament directe no té incidència en la comptabilitat pressupostària.
- A l'inici de l'exercici següent, es computa el deute en la comptabilitat pressupostària, mitjançant una rectificació del saldo inicial de les obligacions pendents de pagaments d'exercicis tancats.

En l'exercici de 2002, l'import per reintegrar per les subvencions no aplicades a la seua finalitat puja a 510.965 euros, 509.506 dels quals corresponen a la subvenció corrent de la Generalitat Valenciana i la resta, 1.459 euros, als imports que han de reintegrar a altres organismes per les subvencions a projectes d'investigació.

Pel que fa a les subvencions de l'Administració de l'Estat, l'import de 23.526 euros pendent de cobrament, en data 31 de desembre de 2002, correspon a l'import del període del 15 de novembre a 31 de desembre de 2002 de la subvenció del Ministeri de Ciència i Tecnologia. La finalitat d'aquesta subvenció és finançar els contractes dels

investigadors contractats per a col.laborar en els projectes del programa “Ramón y Cajal”, gestionats per l'IVIA.

4.3.4 Ingressos patrimonials

En aquest capítol de l'estat d'ingressos de l'Institut es comptabilitzen els ingressos procedents del rendiment financer que s'obtenen pel manteniment de saldos en comptes bancaris dels fons procedents de la venda de patents i productes agrícoles, així com d'altres ingressos.

A la data d'acabament de l'exercici 2002, el detall d'execució d'aquests ingressos, en euros, ha sigut el següent:

Conceptes	Drets reconeguts	Recaptació líquida	Pendent de cobram.
Interessos de dipòsits	90.105	80.328	9.777
Patents pròpies	29.757	26.256	3.501
Venda productes agrícoles	26.761	0	26.761
D'altres ingressos patrimonials	17	17	0
Total	146.640	106.601	40.039

Quadre 18

Els drets reconeguts per interessos liquidats han pujat a 90.105 euros, 80.328 dels quals s'han cobrat en l'exercici i, a 31 de desembre de 2002, en resten pendents de cobrament 9.777, cobrats en l'exercici de 2003.

D'altra banda, en el subconcepte “Venda de productes agrícoles”, s'imputen els ingressos per la venda d'arròs i taronges, pels quals s'han reconegut uns drets per un import de 26.761 euros, que a la data de tancament de l'exercici de 2002, es trobaven pendents de cobrament.

La gestió comptable d'aquests ingressos, que corresponen a allò que comptablement es denominen “operacions comercials”, hauria de ser objecte d'una comptabilitat independent i imputar-se al pressupost només el seu resultat.

Això no obstant i atesa l'escassa importància d'aquests ingressos en els comptes de l'IVIA, l'Institut no du una comptabilitat separada, sinó que en els comptes anuals presenta un estat financer denominat “Resultat de les operacions comercials”, on s'apleguen aquests ingressos.

4.3.5 Transferències de capital

En aquest capítol de l'estat d'ingressos, s'imputen les transferències destinades a finançar projectes d'investigació rebuts de l'Administració de l'Estat, de la Generalitat

Valenciana, de la Unió Europea o d'empreses privades, la finalitat de les quals és finançar inversions de l'IVIA.

El quadre següent mostra, en euros, l'execució del capítol a 31 de desembre de 2002, per articles pressupostaris:

Article	Drets reconeguts	Recaptació líquida	Pendent de cobram.
De l'Administració de l'Estat	2.141.118	1.990.964	150.154
De la Generalitat Valenciana	2.649.991	2.545.755	104.236
D'empreses privades	259.755	236.996	22.759
De l'exterior	276.058	33.539	242.519
Total	5.326.922	4.807.254	519.668

Quadre 19

A fi de tenir una millor percepció dels ingressos per transferències de capital, en el quadre següent, en euros, es mostra l'execució pressupostària per subconceptes:

Subconcepte	Drets reconeguts	Recaptació líquida	Pendent de cobram.
Àrea de cultura (Ministeri d'Educació i Ciència)	5.328	5.328	0
Àrea d'educació i investigació (CICIT)	475.945	475.945	0
Àrea d'agricultura i pesca (MAPA)	191.002	120.202	70.800
Àrea d'educació i investigació (CSIC)	32.000	32.000	0
Àrea d'agricultura i pesca (INIA)	1.436.843	1.357.489	79.354
Àrea d'agricultura i pesca (CAPA)	2.325.917	2.325.917	0
Àrea d'educació i investigació (CE i C)	192.324	192.324	0
D'altres àrees (Presidència Generalitat)	131.750	27.514	104.236
Empreses privades	259.755	236.997	22.758
D'altres fons (UE)	276.058	33.538	242.520
Total	5.326.922	4.807.254	519.668

Quadre 20

4.3.5.1 Finançament de projectes d'investigació

Els drets reconeguts en concepte de subvencions de capital per al finançament de projectes d'investigació de l'exercici de 2002, classificats per fonts de finançament, són, en euros, els següents:

Entitat que financia	Drets reconeguts	Percentatge sobre total
Conselleria d'agricultura GV	2.325.917	43,7%
Oficina de ciència i tecnologia GV	192.324	3,6%
INIA	1.436.843	27,0%
CSIC	32.000	0,6%
CICYT	475.014	8,9%
MAPA	196.330	3,7%
Ministeri de Ciència i Tecnologia	931	0,0%
UNIÓ EUROPEA - CAP - FEOGA	276.058	5,2%
EMPRESSES PRIVADES	259.755	4,8%
D'ALTRES ENS	131.750	2,5%
Total	5.326.922	100,0%

Quadre 21

Quant a la Generalitat Valenciana cal destacar que, inicialment, la Llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2002, va aprovar una subvenció genèrica de capital per un import d'1.484.500 euros.

No obstant això, durant l'exercici la Generalitat Valenciana va aprovar una modificació de crèdit positiva per un import de 841.417 euros, destinada a finançar la construcció d'una estació d'evolució de la "ceratitits capitata", la tramitació de la qual l'hem analitzada en el capítol d'"Inversions reals".

Pel que fa a les subvencions de l'INIA, l'Institut ha reconegut com a drets la xifra de 479.519 euros, que correspon als programes per a finançar amb les comunitats autònomes, determinades inversions en infraestructures científicotècniques, dins del marc d'acció del "Programa nacional de recursos i tecnologies agroalimentàries", del "Pla nacional d'investigació científica, desenvolupament i innovació tecnològica 2000-2003".

Part de les subvencions anteriors són rebudes com a lliuraments a compte amb anticipació a l'execució de projectes. L'IVIA registra aquests fons com a ingressos pendents d'aplicació de caràcter no pressupostari i els imputa al pressupost de l'exercici quan es produeix el reconeixement de les obligacions derivades de les despeses vinculades als projectes corresponents.

El quadre següent mostra el moviment que han tingut en l'exercici de 2002 els ingressos recollits en la comptabilitat no pressupostària, i la seua imputació al pressupost de l'exercici, en euros:

Entitat que financia	Pendent d'imputar al pressupost a 31-12-01	Fons líquids rebuts en 2002	Comptabilitzat en el pressupost de 2002	Pendent d'imputar al pressupost a 31-12-02
INIA	58.178	276.184	58.178	276.184
CICIT	129.586	244.448	105.450	268.584
Total	187.764	520.632	163.628	544.768

Quadre 22

Si volem saber l'import total dels ingressos pendents d'aplicació, caldrà afegir als 544.768 euros les quantitats següents:

- La xifra de 58.315 euros que corresponen als viatges realitzats a càrrec dels projectes de l'INIA i que, amb data 31 de desembre de 2002, no han sigut justificats o realitzats.
- La quantitat de 22.047 euros que correspon a les inversions a càrrec de projectes de l'INIA, sobre les quals l'IVIA només té el dret d'ús.

4.3.5.2 Revisió de subvencions de capital

Hem revisat en detall els drets reconeguts per subvencions de capital per finançar projectes d'investigació i en podem concloure que els procediments de gestió desenvolupats per l'IVIA són adequats per assegurar un correcte control intern i registre d'operacions, així com que s'han aplicat adequadament els criteris de comptabilitat de les subvencions.

Tanmateix, i tal com es va posar de manifest en el nostre informe de l'exercici anterior, hem comprovat que els projectes finançats per l'INIA consideren determinats imports per a la compra de béns d'inversió, necessaris per al desenvolupament de la investigació objecte de la subvenció i que no són propietat de l'IVIA, sinó que una vegada adquirits per l'Institut, queden a la seua disposició per al seu ús. D'acord amb la informació proporcionada per l'IVIA, l'import de les inversions realitzades en el període 1996-2002, s'eleva a 218.327 euros.

D'acord amb les normes de comptabilitat aplicables, el valor d'ús d'aquestes inversions hauria de registrar-se en els compte d'immobilitzat immaterial, amb abonament a un compte d'"Ingressos per distribuir en diversos exercicis".

4.4 Tresoreria

Al tancament de l'exercici de 2002, la composició de la tresoreria, en euros, era la següent:

Descripció	Import
Caixa	317
Bancs, comptes operatius	2.453.288
Total	2.453.605

Quadre 23

L'Institut manté oberts un total de 5 comptes bancaris operatius de lliure disposició i amb signatures mancomunades.

El saldo de tresoreria dels quatre últims exercicis, que és elevat, ha tingut la següent evolució, amb les xifres expressades en euros:

	1999	2000	2001	2002
Saldo al tancament de l'exercici	1.665.957	1.738.422	1.257.284	2.453.605

Quadre 24

Els factors que expliquen el manteniment d'un saldo elevat de tresoreria són els següents:

- El volum de subvencions rebudes pendents d'imputar al pressupost per falta d'execució dels projectes d'investigació afectats. Al tancament de l'exercici de 2002, existeixen subvencions pendents d'imputar per un import de 544.768 euros, que estan comptabilitzades en comptes extrapressupostaris de l'IVIA.
- A 31 de desembre de 2002 i per aplicació del decret 204/90, que regula el reintegrament de les subvencions ingressades i no aplicades a la seua finalitat, hi ha un saldo creditor a favor de la Generalitat Valenciana, i per tant pendent de reintegrar, per un import de 510.965 euros.

D'altra banda, l'elevat saldo de tresoreria origina que el capítol d'ingressos patrimonials es liquide per un import superior a les previsions inicials consignades en el pressupost.

4.5 Balanç i compte de resultats

El quadre següent mostra, en euros, el balanç a la data de tancament de l'exercici de 2002:

ACTIU	2002	2001
A) IMMOBILITZAT	10.762.658	9.263.810
II Immobilitzacions immaterials	44.049	48.269
2 Propietat industrial	35.745	29.449
3 Aplicacions informàtiques	115.617	107.848
6 Amortitzacions	(107.313)	(89.028)
III Immobilitzacions materials	10.718.609	9.215.541
1 Terrenys i construccions	7.779.476	6.794.296
2 Instal.lacions tècniques i maquinària	8.891.855	7.704.497
3 Utillatge i mobiliari	647.560	507.879
4 D'altre immobilitzat	1.735.297	1.556.529
5 Amortitzacions	(8.335.579)	(7.347.660)
C) ACTIU CIRCULANT	3.378.497	2.015.049
I Existències	40.162	64.178
2 Matèries primes i d'altres aprovisionaments	40.162	64.178
II Deutors	884.730	693.587
1 Deutors pressupostaris	874.055	677.886
2 Deutors no pressupostaris	8.468	12.508
5 D'altres deutors	2.207	3.193
IV Tresoreria	2.453.605	1.257.284
Total general	14.141.155	11.278.859

PASSIU	2002	2001
A) FONS PROPIS	11.339.411	9.783.571
I Patrimoni	3.143.674	3.143.674
2 Patrimoni rebut en adscripció	3.143.674	3.143.674
III Resultats d'exercicis anteriors	6.639.897	6.645.609
1 Resultats positius d'exerc. anteriors	7.890.637	7.990.637
2 Resultats negatius d'exerc. anteriors	(1.250.740)	(1.345.028)
IV Resultats de l'exercici	1.555.840	(5.712)
D) CREDITORS A CURT	2.801.744	1.495.288
III Creditors	2.801.744	1.495.288
1 Creditors pressupostaris	1.401.245	378.059
2 Creditors no pressupostaris	0	0
4 Administracions Públiques	775.369	889.218
5 D'altres creditors	625.130	228.011
6 Fiances i dipòsits rebuts	0	0
Total general	14.141.155	11.278.859

Quadre 25

Com podem comprovar en el quadre anterior, l'actiu es compon fonamentalment per l'immobilitzat material, el valor net del qual representa el 75,8% de l'import total, i els comptes financers que representen el 17,3%. En el passiu, els fons propis impliquen el 80,2% del valor total, ja que incorporen les subvencions de capital als resultats de l'exercici.

El quadre següent mostra, en euros, el compte de resultat economicopatrimonial a 31 de desembre de 2002:

DEURE	2002	2001
A) DESPESES	9.929.134	9.364.086
2 Aprovisionaments	951.628	1.026.929
b) Consum de matèries primes	951.628	1.026.929
3 D'altres despeses de gestió ordinària	8.793.243	8.141.516
a) Despeses de personal	6.601.748	5.948.678
a.1) Sous, salaris i assimilats	5.129.273	4.693.735
a.2) Càrregues socials	1.472.475	1.254.943
c) Dotació amortitzacions d'immobilitzat	1.012.781	986.352
e) D'altres despeses de gestió corrent	1.178.690	1.206.465
e.1) Serveis exteriors	1.168.737	1.195.097
e.2) Tributs	9.953	11.368
f) Despeses financeres i assimilades	24	21
f.1) Per deutes	24	21
4 Transferències i subvencions	182.652	176.720
a) Transferències corrents	182.652	176.720
5 Pèrdues i despeses extraordinàries	1.612	18.921
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	1.612	18.921
c) Despeses extraordinàries	--	--
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	--	--
ESTALVI	1.555.840	0
HAYER	2002	2001
B) INGRESSOS	11.484.974	9.358.374
1 Vendes i prestacions de serveis	0	30.197
a) Vendes	0	30.197
3 D'altres ingressos de gestió ordinària	206.752	167.068
b) Reintegraments	60.112	54.816
d) D'altres ingressos de gestió	56.535	32.765
d.1) Ingressos accessoris i d'altres	56.535	32.765
g) D'altres interessos i ingressos assimilats	90.105	79.487
g.1) D'altres interessos	90.105	79.487
4 Transferències i subvencions	11.278.222	9.161.109
a) Transferències corrents	0	28.358
b) Subvencions corrents	6.462.265	5.645.114
c) Transferències de capital	0	1.156.948
d) Subvencions de capital	5.326.922	2.992.861
e) Subvencions i transferències per reintegrar	(510.965)	(662.172)
5 Beneficis i ingressos extraordinaris		--
d) Ingressos i beneficis exercicis anteriors		--
ESTALVI NEGATIU	--	(5.712)

Quadre 26

Les despeses de l'exercici estan determinades per les "Despeses de personal" i els "Serveis exteriors", que representen el 66,5% i l'11,8% de les despeses totals respectivament.

Pel que fa als ingressos, les partides amb major pes específic són les "Transferències i subvencions", que representen el 98,2% de dits ingressos.

4.5.1 Immobilitzat material

Durant l'exercici de 2002, els comptes de l'immobilitzat material de l'Institut han patit variacions que, en euros, resumim tot seguit:

Descripció	31/12/01	Addicions	Retirs	Traspassos	31/12/02
Terrenys i construccions	6.794.296	985.180	0	0	7.779.476
Equip científ. i maquinària	4.723.952	1.066.878	4.408	(120.195)	5.666.227
Instal.lacions tècniques	1.485.449	24.294	0	109.298	1.619.041
Instal.lacions generals	1.495.096	116.666	0	(5.176)	1.606.586
Equip informàtic	282.929	61.763	1.863	(7.623)	335.206
Mobil. i equip d'oficina	501.910	138.170	1.917	3.430	641.593
Llibres i revistes científiques	811.003	90.109	0	12.497	913.609
Elements de transport	358.552	23.884	0	0	382.436
D'altre immobilit. material	110.014	0	0	0	110.014
Immobilitzacions en curs	0	0	0	0	0
IMMOBILITZAT BRUT	16.563.201	2.506.944	8.188	(7.769)	19.054.188

Amortització acumulada	7.347.660	994.496	6.577		8.335.579
IMMOBILITZAT NET	9.215.541	1.512.448	1.611	(7.769)	10.718.609

Quadre 27

Les addicions més significatives dels comptes de l'”Immobilitzat material”, es recullen en els comptes “Equip científic i maquinària”, “Terrenys i construccions”, “Mobiliari i equip d'oficina”, “Instal.lacions generals” i “Llibres i revistes científiques”.

El compte “Terrenys i construccions”, registra com a addicions a l'exercici la xifra de 985.180 euros que es correspon, fonamentalment, amb la redacció de dos projectes i la construcció de la “Planta d'evolució de ceratitis”, que van ser adjudicades per execució directa a la societat estatal TRAGSA, tal com es comenta en l'àrea d'inversions reals.

El compte “Equip científic i maquinària” recull les addicions de l'exercici derivades dels expedients de contractació tramitats, que han sigut objecte d'un treball de revisió específic.

En els altres comptes indicats, es recullen les instal.lacions tècniques i equips informàtics necessaris per al desenvolupament de la investigació científica.

Tal com s'ha indicat en els informes corresponents a exercicis anteriors, en virtut del que preveu l'article 10 de la seua llei de creació, a l'IVIA s'adscriuen béns la titularitat dels quals correspon a la Generalitat Valenciana. Aquests béns es troben comptabilitzats

en els distints comptes de l'immobilitzat material, d'acord amb la seua naturalesa. La xifra del patrimoni rebut en adscripció és de 3.143.674 euros.

Durant l'exercici de 2002, l'IVIA va realitzar adquisicions de béns d'immobilitzat material per un import de 2.506.944 euros, tal com mostra el quadre 27. No obstant això, sols es formalitzaren expedients de contractació de béns per un import d'adjudicació de 856.741 euros.

Sense perjudici que la diferència anterior corresponga a transaccions que per la seua quantia tinguen consideració de contracte menor, l'IVIA hauria de planificar a l'inici de l'exercici totes les adquisicions que siguen previsibles i recurrents, a fi de tramitar els corresponents expedients de contractació.

4.5.2 Immobilitzat immaterial

En els comptes d'immobilitzat immaterial es registren les inversions en "Aplicacions informàtiques" i el cost de les patents d'investigació registrades. En l'exercici de 2002 s'han efectuat inversions per un import de 6.298 euros en patents per a la investigació, i s'ha traspassat de l'immobilitzat material al compte d'"Aplicacions informàtiques", l'import de 7.769 euros.

Tal com manifestem en l'apartat 4.3.5.2 d'aquest informe, l'immobilitzat immaterial no recull el valor d'ús dels béns d'inversió dels projectes finançats per l'INIA, el muntant dels quals a la data de tancament de l'exercici de 2002, puja a 218.327 euros.

4.5.3 Creditors

La composició del saldo dels diversos comptes de "Creditors, a 31 de desembre de 2002, en euros, és la següent:

	Import
Creditors obligacions reconegudes. Pressupost corrent	1.324.699
TOTAL CREDITORS PRESSUPOSTARIS	1.401.245
Hisenda Pública, creditora per retenció IRPF	235.542
Hisenda Pública, creditora per altres conceptes	3.203
Hisenda Pública, creditora per IVA	2.979
Seguretat Social, creditora	22.680
Conselleria d'Agricultura, subvencions per reintegrar	510.965
TOTAL ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	775.369
D'altres creditors	-
Ingressos pendents d'aplicació	625.130
TOTAL D'ALTRES CREDITORS	625.130
TOTAL DEUTES A CURT TERMINI	2.801.744

Quadre 28

Formant part del saldo de l'epígraf de "Creditors" del passiu del balanç figura en el compte "Conselleria d'Agricultura, subvencions per reintegrar", l'import de 510.965 euros, que correspon a la quantitat per reintegrar a la Generalitat Valenciana, pel concepte de subvencions no aplicades a la seua finalitat en 2002, per aplicació del decret 204/1990.

Els saldos dels comptes "Hisenda Pública, creditora", amb un import total de 241.724 euros, així com el saldo del compte de la "Seguretat Social, creditora" per un import de 22.680 euros, figuren en l'estat de creditors no pressupostaris.

No obstant això, una vegada revisats els estats financers presentats per l'IVIA en els seus comptes anuals, hem comprovat que no figura el dit estat extrapressupostari, d'acord amb el que disposa el Pla General de Comptabilitat Pública, aprovat per l'ordre de 16 de juliol de 2001.

El compte "Ingressos pendents d'aplicació", recull fonamentalment l'import de 625.130 euros que corresponen als fons rebuts per a projectes, objecte de finançament d'altres entitats que, al tancament de l'exercici, estan pendents d'imputació a ingressos, tal com hem comentat en l'apartat 4.3.5.1 d'aquest informe.

4.5.4 Transferències i subvencions de capital

En el compte de resultats destaca la partida de transferències i subvencions de capital destinades a finançar projectes d'investigació i adquirir les inversions de l'Institut. D'acord amb el que estableix el Pla General de Comptabilitat Pública, l'Institut comptabilitza les subvencions de capital com a ingressos de l'exercici.

El detall de les transferències i subvencions de capital rebudes, és el que es recull tot seguit en euros:

	Import
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.325.917
GV Àrea d'agricultura, pesca i alimentació	2.325.917
SUBVENCIONS DE CAPITAL:	3.001.005
INIA	1.436.843
CSIC	32.000
CICIT	481.273
MAPA	191.002
GV Oficina de ciència i tecnologia	192.324
Unió Europea	276.058
Empreses privades	259.755
Ens públics	131.750
TOTAL	5.326.922

Quadre 29

4.5.5 Resultats

En el quadre següent es mostra en euros, el resultat economicofinancer de l'exercici, així com els ajusts que cal realitzar per a conciliar-lo amb el resultat de la liquidació del pressupost:

	Import
Resultat de la liquidació del pressupost	591.973
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors i despeses extraordinàries	(1.612)
Dotacions per a l'amortització de l'immobilitzat	(1.012.781)
Inversions de l'exercici	2.513.242
Variació d'existències	(24.017)
Import per reintegrar per subvencions rebudes i no usades en 2002	(510.965)
Resultat de l'exercici	1.555.840

Quadre 30

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Abast i objectiu de la revisió efectuada

L'IVIA igual que la resta d'entitats autònomes de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg, es troba subjecte a la LCAP.

L'objecte de la revisió efectuada és la verificació que els procediments seguits en la contractació administrativa d'obres, subministraments i serveis, s'han ajustat a les prescripcions de la LCAP.

El treball realitzat ha consistit, bàsicament, a analitzar les diferents fases del procediment de contractació: preparació, adjudicació, formalització i execució dels contractes.

També hem revisat la documentació administrativa presentada pels adjudicataris, així com els documents justificatius i l'adequada comptabilitat de la despesa. En les adjudicacions realitzades mitjançant concurs, s'ha fet un èmfasi especial en l'anàlisi dels criteris d'adjudicació.

Els expedients analitzats són els que mostra el quadre següent, on els imports d'adjudicació estan expressats en euros. El nombre de referència ha sigut assignat en el marc d'aquesta fiscalització.

Núm. ref.	Objecte	Import
1/02	Servei de neteja	137.900
2/02	Servei d'autobús	153.258
3/02	Servei de vigilància	194.698
4/02	Servei de assessorament comptable	11.631
5/02	Equipament laboratori anàlisi molecular	90.151
6/02	Cambra climàtica	51.008
7/02	Estació de treball robotitzada	125.288
8/02	Microscopi òptic de fluorescència	59.488
9/02	Cambra d'incubació	9.838
1/02	Mesurador de color triestimul	9.376

Quadre 31

Amb caràcter general, els expedients revisats han sigut tramitats d'acord amb el que disposa la LCAP i les disposicions reglamentàries que la despleguen.

En la fiscalització realitzada en aquesta àrea s'han posat de manifest, però, una sèrie de qüestions que han de ser objecte d'atenció i millora per part de l'Institut, que són les següents.

5.2 Conclusions de la revisió d'expedients de contractació

5.2.1 Actuacions administratives prèvies

En els diversos expedients examinats s'ha comprovat l'existència de resolució d'inici de l'expedient de contractació, informe de necessitats, certificat d'existència de crèdit, informe d'insuficiència de mitjans i plec de clàusules administratives i tècniques.

En l'expedient 4/02, no s'ha pogut verificar l'existència de l'informe d'insuficiència de mitjans.

Quant a l'informe del servei jurídic sobre els plecs que han de regir les contractacions, cal dir que aquest informe el realitza el secretari de l'IVIA, qui al mateix temps és el responsable de la seua redacció. Aquesta circumstància posa de manifest una inadequada segregació de funcions.

5.2.2 Procediment d'adjudicació

En relació amb els procediments d'adjudicació desenvolupats per l'Institut en els diversos expedients examinats, s'han observat les següents circumstàncies destacables:

- Tots els contractes de subministraments, tret dels que per raó de la seua quantia s'han tramitat pel procediment negociat, s'han formalitzat per concurs.

En la mesura en què l'article 180 de la LCAP permet la utilització de la subhasta com a forma d'adjudicació, seria convenient que l'Institut es plantegés la possibilitat de contractar subministraments per mitjà d'aquest sistema d'adjudicació, ja que permet més objectivitat, perquè estableix el preu com a únic criteri.

- En cap dels expedients formalitzats per concurs figura certificat de cap responsable del registre d'entrada en el qual puga verificar que les ofertes s'han presentat en el termini establert.
- En els expedients 2/02, 3/02 i 5/02, no s'ha pogut constatar l'existència de cap informe tècnic que done suport a la proposta d'adjudicació realitzada per la mesa de contractació.
- En els expedients 1/02 i 2/02, no s'ha pogut comprovar que els adjudicataris hi hagen reintegrat l'import dels anuncis.
- En l'expedient 8/02, no tenim evidència de la publicitat de l'adjudicació en el DOGV, i aquest requisit és imprescindible per raó dels seus imports.
- Per acabar, es recomana que els informes tècnics en què es fonamenten les adjudicacions en els concursos de subministraments, es procure una major concreció, claredat i objectivitat en els raons de les puntuacions atorgades per a cada un dels criteris de valoració.

5.2.3 Formalització del contracte

En tots els expedients analitzats s'ha formalitzat el preceptiu contracte administratiu, d'acord amb el que preveu l'article 54 de la LCAP. Els contractes, pel que fa a d'altres qüestions, s'han formalitzat en el termini d'un mes, que és el que estableix el citat article.

5.2.4 Documentació acreditativa de l'adjudicatari

S'ha comprovat que en els diversos expedients analitzats figuren la pràctica totalitat dels documents exigits en els articles 15 a 20 de la LCAP, relatius a la personalitat de l'adjudicatari, la seua solvència econòmica i tècnica, així com la necessitat de trobar-se al corrent de les seues obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

En qualsevol cas, cal destacar les circumstàncies següents:

- La justificació de la solvència econòmica, en els expedients 5/02, 6/02, 7/02, 8/02, 9/02 i 10/02, es realitza mitjançant l'informe d'una institució financera. En relació amb aquests supòsits, es considera convenient que l'Institut sol·licite que les empreses aporten còpia dels seus comptes anuals, en la mesura en què això ofereix una millor informació sobre l'esmentada solvència econòmica de les empreses.
- Alguns dels requisits com l'experiència, la descripció de l'equip tècnic i personal de l'empresa, així com la certificació o homologació dels productes, no figuren en els expedients 5/02, 7/02, 9/02 i 10/02.

5.2.5 Execució del contracte

Pel que fa a l'execució dels contractes formalitzats en diferents expedients de contractació analitzats, no s'ha produït cap circumstància destacable.

6. RECOMANACIONS

A més de la circumstància posada de manifest en l'apartat 2.1 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions següents, algunes de les quals ja foren formulades en el nostre informe corresponent a l'exercici anterior:

- a) L'IVIA haurà d'ajustar les previsions inicials dels ingressos patrimonials als rendiments previstos pel manteniment dels saldos de tresoreria.
- b) L'IVIA hauria de planificar adequadament les necessitats derivades del manteniment de l'immobilitzat, de les adquisicions de materials i subministraments en general, per als projectes d'investigació i els serveis necessaris per al funcionament de l'Institut, a fi de donar compliment al que estableix la LCAP.
- c) L'IVIA hauria de valorar establir una comptabilitat auxiliar per a registrar les operacions de naturalesa comercial, independentment de la comptabilitat pressupostària.
- d) En la tramitació de l'expedient de despeses per inversions i en aquells casos en els que no es tramita per l'oportú expedient de contractació, es recomana que la seua autorització no es limite a la signatura del director general en el document de l'autorització, sinó des de la Direcció General s'emeta una resolució en la qual es justifique la necessitat de la seua realització i, entre altres extrems, s'aprove el pressupost de la despesa que es realitzarà.
- e) Els informes tècnics en els quals es fonamenten les adjudicacions en els concursos de subministraments, haurien de procurar ser més concrets, clars i objectius en les raons de les puntuacions atorgades en cada un dels criteris de valoració.

ORGANISME PÚBLIC VALENCIÀ D'INVESTIGACIÓ

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si els comptes anuals de l'exercici de 2002 de l'Organisme Públic Valencià d'Investigació (d'ara endavant OPVI o l'Organisme), es presenten adequadament, d'acord amb els principis comptables aplicables, així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici.

Així mateix, la fiscalització ha inclòs la revisió i l'avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern de l'OPVI i assenyalar en els diferents apartats d'aquest informe aquelles situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de l'Organisme.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de l'OPVI comprenen el balanç de situació, el compte de resultat economicopatrimonial, la liquidació del pressupost i la memòria, corresponents a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2002 i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe. No obstant això, cal indicar que els comptes no estan aprovats pel Consell Rector de l'OPVI, òrgan al qual l'article 6.2 del decret 307/97, atribueix la competència de la seua aprovació. En la documentació retuda el balanç de situació i el compte de resultat economicopatrimonial estan signats pel director de l'OPVI i visats de conformitat per la IGGV. L'estat de la liquidació del pressupost i l'estat del romanent de tresoreria estan signats per la interventora delegada de la Intervenció General. L'OPVI ha presentat a la Sindicatura de Comptes per mitjà de la IGGV els estats comptables anuals dins del termini legal estipulat en la normativa vigent, és a dir, abans del 30 de juny de 2003.

S'han efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents, d'acord amb els principis i normes d'auditoria del sector públic elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria aplicables en aquest cas.

1.2.2 Revisió del compliment de legalitat

D'acord amb els objectius de la fiscalització indicats en l'apartat 1.1 i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment per part de l'Organisme de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2002.

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

- Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana. (LHPGV).
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes d'Administracions Públiques. (LCAP).
- Llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002.
- Llei 7/1997, de 9 de desembre, de Foment i Coordinació de la Investigació Científica i del Desenvolupament Tecnològic, per la qual es crea l'OPVI.
- Llei 11/2000, de 28 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana, que modifica la Llei 7/1997.
- Decret 307/1997, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament d'Organització, Funcionament i Personal de l'OPVI i les normes que desenvolupen aquest reglament.
- Ordre de 12 de març de 1998, de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, per la qual es regula el funcionament del Consell Rector i del Consell Científic.
- Decret 98/2001, de 12 de juny, del Govern Valencià, pel qual es regulen els òrgans de gestió dels plans valencians d'investigació científica, desenvolupament tecnològic i innovació, pel qual es modifica el decret 307/1997.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.
- 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 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.
- Convenis de col.laboració per a la investigació subscrits amb diverses entitats públiques i privades.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.1, no s'han posat de manifest fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables, excepte perquè l'OPVI ha anul·lat en el pressupost de l'exercici de 2002, drets per transferències corrents de la Generalitat Valenciana no aplicades a la seua finalitat, per un import de 615.253 euros i la regularització practicada afecta únicament a les transferències corrents. No obstant això, l'import de drets per transferències de capital puja a 222.372 euros, mentre que les inversions reals presenten unes obligacions reconegudes que puguen a 99.058 euros. Per tant no han sigut aplicades al seu finançament la totalitat de les transferències de capital rebudes.

A criteri de la Sindicatura, hauria resultat més apropiat regularitzar a càrrec a transferències de capital l'import no aplicat a la seua finalitat i a càrrec a transferències corrents, l'import d'aquestes que excedeixen les despeses de naturalesa corrent. (Vegeu l'apartat 4 d'aquest informe)

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, s'han detectat en l'OPVI durant el període objecte de fiscalització els incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics que s'assenyalen tot seguit:

- a) L'OPVI no compta amb un pla d'actuació aprovat pel Consell Rector, en els termes establits per l'article 6 del seu reglament.
- b) No s'ha constituït el Consell Científic de l'organisme incomplint així els terminis prevists en la disposició addicional del decret 307/97.
- c) Els comptes anuals de l'exercici de 2002 no estan aprovats pel Consell Rector de l'Organisme tal com estableix l'apartat 2 de l'article 6 de la Llei de creació.

En els apartats posteriors d'aquest informe s'indiquen els aspectes que haurien de ser objecte d'atenció i millora per part dels responsables de l'Organisme.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

L'OPVI es crea per la Llei de la Generalitat Valenciana 7/1997, de 9 de desembre, de Foment i Coordinació de la Investigació Científica i del Desenvolupament Tecnològic, com a organisme autònom de caràcter administratiu, multisectorial i pluridisciplinar al servei de la política científica i tecnològica. Està dotat amb personalitat jurídica i patrimoni propis i a partir de l'exercici de 2002, queda adscrit a la Presidència de la Generalitat, d'acord amb el que estableix la Llei 11/2000, de 28 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana. Per la seua part, el decret 98/2001, que regula els òrgans de gestió dels plans valencians d'investigació científica, desenvolupament tecnològic i innovació, modifica en la seua disposició final primera l'article 8.1 del decret 307/1997, de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència, pel qual s'aprova el Reglament d'Organització, Funcionament i Personal de l'OPVI, determinant que el director de l'OPVI serà el sotssecretari de l'oficina de Ciència i Tecnologia del Govern Valencià.

L'article 60 de la Llei 11/2002, de 23 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana, que modifica l'article 15 de la llei 7/1997, canvia la denominació de l'OPVI, que passa a denominar-se Agència Valenciana de Ciència i Tecnologia (AVCIT). Aquesta Agència es configura com una entitat de dret públic sotmesa al dret privat, de les previstes en l'article 5.2 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, al servei de la política científica i tecnològica, amb efectes del primer de gener de 2003.

El dit decret 307/1997, estableix en el seu article 2 els objectius de l'Organisme que consisteix a realitzar i promocionar investigacions en l'àmbit de la ciència, la tecnologia i les humanitats amb la finalitat d'impulsar i contribuir al desenvolupament social i econòmic de la Comunitat Valenciana. Per a aconseguir aquest objectiu, l'OPVI té les funcions següents:

- a) Promoure i realitzar programes d'investigació humanística, científica i tecnològica.
- b) Contribuir a la definició d'objectius dels plans valencians d'investigació i desenvolupament tecnològic (PVID) i de la política científica valenciana en general, i col.laborar en les seues tasques de seguiment i la seua avaluació.
- c) Gestionar aquells fons que per la seua naturalesa li siguen encomanats.
- d) Gestionar els programes generals, sectorials i propis encomanats per la Comissió Gestora Interdepartamental creada per la llei 7/1997.
- e) Assessorar en matèria d'investigació els organismes dependents de la Generalitat Valenciana.

- f) Fomentar les seues relacions amb els sectors productius de la Comunitat Valenciana per a conèixer les seues necessitats d'I+D.
- g) Fomentar les relacions amb altres institucions de la comunitat científica.
- h) Contribuir a la formació de personal investigador en l'àmbit de les seues finalitats científiques.
- i) Qualsevulla altra funció que expressament li assignen o derive de les finalitats de caràcter general al seu càrrec.

L'article 5é. del seu reglament indica que l'estructura bàsica de l'OPVI, està formada pels òrgans següents:

- El Consell Rector
- El Consell Científic
- El president que també ho serà del Consell Rector, és el president de la Generalitat o la persona en qui delegue.
- El director

Quant al seu règim comptable, d'acord amb l'article 65 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, l'OPVI està subjecte al règim de comptabilitat pública, cosa que comporta l'obligació de retre comptes de les seues operacions, qualsevol que siga la seua naturalesa, a la Sindicatura de Comptes. L'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, determina les regles aplicables per a la formació i rendició de comptes de l'Organisme.

En l'exercici de 2002, l'Organisme ha ajustat el seu sistema comptable al que disposa el Pla General de Comptabilitat Pública, i aquest canvi, impost normativament, afecta la uniformitat dels comptes presentats i la seua estructura comptable i pressupostària. Per aquesta raó, no es presenten en aquest informe quadres comparatius relatius a l'execució del pressupost per capítols, ja que resulta difícil, quan no impossible, comparar l'execució per articles de l'exercici de 2002 amb la realitzada en l'exercici anterior, basant-nos en l'estructura pressupostària vigent en l'exercici de 2001. D'altra banda, l'Organisme no presenta en xifres comparatives de l'exercici anterior el balanç de situació i el compte de resultat economicopatrimonial, tal com exigeix el Pla General de Comptabilitat Pública. Aquesta comparança l'ha feta la Sindicatura a partir de les dades contingudes en els respectius estats comptables presentats en l'exercici de 2001.

L'Organisme, d'acord amb el que estableix l'article 63 del Text Refós de la LHPGV, està subjecte al control intern efectuat per la IGGV en els mateixos termes que els aplicats a l'Administració de la Generalitat Valenciana.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Les activitats desenvolupades per l'OPVI durant l'exercici de 2002 han mantingut una línia de continuïtat amb les realitzades en els exercicis anteriors, i no s'han escomès nous programes o línies en les àrees d'investigació sobre les que actua l'Organisme, tal com es comenta en l'apartat 5.4 d'aquest informe.

En el context indicat les activitats que ha desenvolupat l'Organisme en execució de les funcions descrites en l'apartat anterior, poden agrupar-se en les àrees d'actuació següents:

a) Activitats d'instituts i centres mixtos

L'article 3 del decret 307/1997 estableix que per al compliment de les seues finalitats l'OPVI podrà constituir unitats mixtes d'investigació amb les universitats i amb altres centres d'investigació ubicats a la Comunitat Valenciana. Així mateix, podrà crear unitats administratives d'investigació pròpies que podran denominar-se instituts o centres.

Les unitats mixtes constituïdes són les següents:

- Institut Tecnològic de l'Aigua (ITA)
- Institut d'Infraestructura del Transport i del Material Mòbil
- Institut d'Etnologia (IE)
- Institut d'Art Rupestre (IAR)
- Institut de Medicina Tropical (IMT)

D'altra banda, les unitats administratives d'investigació pròpies de l'OPVI denominades instituts, són les següents:

- Institut de Biologia Cel.lular (IBC)
- Institut d'Investigació de l'Empresa Familiar (IIEF)

A més de les accions comentades abans, l'OPVI concedeix beques de formació per a llicenciats i enginyers superiors, a fi de dotar als centres de personal en formació necessari per a dur a terme les seues investigacions. Durant l'exercici de 2002 s'ha efectuat la convocatòria i concessió d'ajudes especials per al foment de la qualitat científica de la investigació de la Comunitat Valenciana, activitat que es realitzava des dels exercicis anteriors, excepte la de l'exercici de 2001 en el qual no es va efectuar la corresponent convocatòria.

4. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

El quadre següent mostra en euros i per capítols, la liquidació del pressupost de l'exercici de 2002:

Ingressos	Previsions inicials	Modific.	Previsions definitives	Total drets	Ingressos realitzats	Drets pend. cobram.
3 Taxes i d'altres ingressos	-	-	-	7.811	7.811	-
4 Transferències corrents	1.448.440	-	1.448.440	863.929	863.929	-
5 Ingressos patrimonials	-	-	-	21.171	21.171	-
7 Transferències de capital	150.250	-	150.250	222.372	222.372	-
TOTAL	1.598.690	-	1.598.690	1.115.283	1.115.283	-
Despeses	Pressupost inicial	Modific.	Pressupost definitiu	Total obligacions	Pagam. realitzats	Oblig. pend. pagam.
1 Despeses de personal	546.920	-	546.920	405.914	405.914	-
2 Despeses de funcionament	300.500	-	300.500	173.558	173.558	-
4 Transferències corrents	601.020	-	601.020	436.753	436.753	-
6 Inversions reals	150.250	-	150.250	99.058	99.058	-
TOTAL	1.598.690	-	1.598.690	1.115.283	1.115.283	-
RTAT. PRESSUPOSTARI				-		

Quadre 1

D'acord amb la Llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, el pressupost inicial d'ingressos i despeses puja a 1.598.690 euros, import que representa un augment de l'1,5% respecte a les dotacions de l'exercici anterior, que eren d'1.574.531 euros.

Durant l'exercici no s'han efectuat modificacions de crèdit, per la qual cosa el pressupost definitiu de l'Organisme coincideix amb l'inicial. Ja que en l'exercici de 2001 tampoc no s'efectuaren modificacions al pressupost inicial, la variació que experimenten els pressuposts definitius entre els exercicis considerats, és idèntica a la que registren els pressuposts inicials.

El resultat pressupostari, obtingut per la diferència entre els drets i les obligacions reconegudes, és zero. Aquest resultat té el seu origen en l'anul·lació dels drets reconeguts de les transferències corrents previstes en la LPGV de 2002 que no han sigut aplicades a la seua finalitat.

Per tot això cal indicar el següent:

- El decret 204/1990, disposa que les subvencions no aplicades a la seua finalitat al tancament de l'exercici siguen recollides en la comptabilitat de l'ens beneficiari en un compte deutor del balanç. Aquests imports per reintegrar podran ser compensats amb els lliuraments de l'exercici següent.
- L'OPVI ha anul·lat en el pressupost de l'exercici de 2002, drets per transferències corrents de la Generalitat Valenciana no aplicades a la seua finalitat per un import de 615.253 euros, tal com es comenta en l'apartat 6.1 d'aquest informe. L'anul·lació es produeix al tancament de l'exercici de 2002, per resolució del director de l'OPVI, amb la consignació correlativa de l'import anul·lat en el compte extrapressupostari de reintegrament de subvencions de la Generalitat Valenciana per a tornar-la posteriorment.
- Tal com hem indicat, la regularització practicada afecta únicament les transferències corrents. Tanmateix, els drets reconeguts per transferències de capital són de 222.372 euros i les obligacions reconegudes per inversions reals pugen a 99.058 euros. Per tant, existeix un excés de finançament de les inversions procedents de les transferències de capital de 123.314 euros.
- A criteri de la Sindicatura hauria resultat més apropiat regularitzar a càrrec de les transferències de capital l'import indicat en el paràgraf anterior, i a càrrec de les transferències corrents, l'import de les transferències corrents restants que excedeixen les despeses de naturalesa corrent.

5. EXECUCIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

5.1 Execució pressupostària

D'acord amb la informació facilitada per l'Organisme, la Sindicatura de Comptes ha elaborat el quadre següent en el qual figura l'execució del pressupost de despeses de l'exercici de 2002, expressat en euros:

Capítol	Pressupost definitiu	Total obligacions	Pagams. realitzats	Oblig. pends. pagam.	Grau execució	Grau complim.
1 Despeses de personal	546.920	405.914	405.914	0	74,2%	100%
2 Despeses funcionament	300.500	173.558	173.558	0	57,8%	100%
4 Transferències corrents	601.020	436.753	436.753	0	72,7%	100%
6 Inversions reals	150.250	99.058	99.058	0	65,9%	100%
TOTAL	1.598.690	1.115.283	1.115.283	0	69,8%	100%

Quadre 2

Cal destacar que el baix grau d'execució del pressupost de despeses ha sigut del 69,8%. Per capítols, el més baix correspon a les "Despeses de funcionament" amb un 57,8%. Els graus més elevats d'execució corresponen a les "Despeses de personal", un 74,2% i les despeses per "Transferències corrents", que recullen les despeses efectuades per l'OPVI en ajudes i suport a la investigació, el grau d'execució dels quals representa el 72,7%. El grau de compliment global s'eleva al 100% i, per tant, no resten obligacions pendents de pagament al tancament de l'exercici.

5.2 Despeses de personal

El detall de les obligacions reconegudes, per articles i en euros, és el següent.

Articles	Import
12 Funcionaris	117.543
14 D'altre personal	200.275
16 Cotitzacions socials	88.096
TOTAL	405.914

Quadre 3

Les despeses de personal s'han incrementat en un 14,3% respecte a les de l'exercici anterior. Aquest increment es deu en un 2% a l'actualització de les retribucions prevista en la LPGV per a l'exercici de 2002, i la resta s'explica en part per la diferència de mesos treballats per dos funcionaris donats d'alta des de la meitat de l'exercici de 2001;

i en part també per la cobertura definitiva d'un nou lloc de treball a partir del mes de juliol de 2002.

A 31 de desembre de 2002 la plantilla s'ha incrementat en un lloc de treball respecte a la situació a 31 de desembre de 2001, i d'acord amb la informació facilitada per l'OPVI, té la composició següent:

Grup	Laborals	Funcionaris	Total
A	-	6	6
B	-	-	-
C	-	-	-
C/D	-	5	5
D	-	2	2
E	1	-	1
TOTAL	1	13	14

Quadre 4

Per a la revisió detallada de les despeses de personal s'ha seleccionat una mostra de les nòmines d'empleats a fi de comprovar la seua adequada formalització, així com els imports meritats i els descomptes aplicats. En la mostra sol·licitada també s'ha comprovat que l'accés del personal està suportat per la corresponent resolució del director general de la Funció Pública i, si s'escau, pel director de l'Organisme. Com a resultat del treball realitzat no se n'han detectat aspectes crítics significatius.

5.3 Despeses de funcionament

En aquest capítol de l'estat de despeses es comptabilitzen els derivats de l'adquisició dels béns corrents i serveis necessaris per al funcionament de l'Organisme i de les seues unitats administratives, denominades instituts. També es comptabilitzen les despeses corrents generades per l'Institut d'Art Rupestre i els derivats de la cessió de l'ús del Centre de Transfusions, amb els límits quantitius prevists en les respectives addendes anuals dels seus convenis.

La composició de les obligacions reconegudes per articles del pressupost de despeses, és la següent en euros:

Articles	Import
20 Arrendaments i cànon	287
21 Reparació i manteniment	18.164
22 Material i subministraments	102.773
23 Indemnitzacions per raó del servei	2.409
24 Despeses de publicacions	47.306
25 Concerts d'assistències sanitàries	2.619
TOTAL	173.558

Quadre 5

Com observem en el quadre anterior, els articles més significatius corresponen a "Material i subministraments", l'import del quals puja a 102.773 euros i representa el 59,2% del total i les "Despeses de publicacions", amb un import de 47.306 euros i representa el 27,3% del total.

Per a revisar detalladament les operacions d'aquesta àrea, s'ha seleccionat una mostra d'apunts comptables que en conjunt representen el 42,7% del total del capítol II. En la revisió efectuada no s'han detectat aspectes crítics significatius.

A més de la revisió indicada, se n'ha fet una altra posterior sobre una mostra de les obligacions del capítol II, comptabilitzades en l'exercici de 2003. En la mostra revisada no s'ha detectat l'existència de despeses comptabilitzades en l'exercici de 2003, la meritació comptable de les quals corresponga a l'exercici de 2002.

5.4 Transferències corrents

Aquest capítol de l'estat de despeses de l'exercici de 2002 recull, d'una part l'import de les beques de perfeccionament concedides als becari que col·laboren amb els diferents instituts de l'OPVI, l'import de les ajudes especials concedides per al foment de la investigació i les transferències efectuades en compliment dels convenis d'investigació subscrits, l'import dels quals ve definit en les distintes addendes anuals.

En euros, la composició de les obligacions reconegudes per articles, és la següent:

Detall	Import
480 A famílies	149.728
481 A institucions i organismes sense fins de lucre	287.025
TOTAL CAPÍTOL 4	436.753

Quadre 6

El concepte 480 recull exclusivament l'import de les beques de perfeccionament de llicenciats i enginyers superiors que presten els seus serveis com a becaris adscrits als diferents instituts i centres mixtos. El procediment per a la selecció d'aquests becaris s'efectua per convocatòria pública que resol el director de l'OPVI, després de l'acord de la Comissió Avaluadora creada a l'efecte. Cal dir que durant l'exercici de 2002 es feren dues convocatòries de beques, en virtut de les quals es van cobrir 4 places de becaris. La resta de becaris ha continuat prestant els seus serveis a l'OVPI durant l'exercici de 2002, a l'empara de la pròrroga de les beques que s'acordaren per resolució del director de l'Organisme de data 17 d'agost de 2001. En la revisió desenvolupada no hem detectat d'altres aspectes ressaltables.

El concepte 481 recull el cost dels convenis d'investigació subscrits amb distintes entitats públiques per al desenvolupament de les línies d'investigació establides per l'OPVI i l'import de les ajudes especials concedides en l'exercici. Per a revisar amb detall aquest article, s'han seleccionat dues subvencions concedides per un import conjunt de 53.960 euros i un ajut especial per import de 33.056 euros, que comporta un 30,3% del total del concepte, i no hem detectat aspectes rellevants.

5.5 Inversions reals

El detall per subconceptes pressupostaris de les obligacions reconegudes d'aquest capítol, en euros, és el següent.

Detall	Import
Conservació y reposició	6.792
Mobiliari	12.774
Equips d'oficina	2.150
Estris	137
Equips procés d'informació	75.707
D'altre immobilitzat	1.498
TOTAL CAPÍTOL 6	99.058

Quadre 7

Per a la revisió en detall de les operacions d'aquesta àrea s'ha seleccionat una mostra d'apunts comptables que, en conjunt, impliquen un 46,0% del total del compte, i no n'hem detectat aspectes crític significatius.

6. EXECUCIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

6.1 Transferències corrents

La composició dels drets reconeguts, per articles, és la següent, en euros:

Article	Import
40 De l'Administració General de l'Estat	18.181
43 De la Generalitat Valenciana	842.443
48 De famílies e institucions sense fins de lucre	3.305
TOTAL CAPÍTOL 4	863.929

Quadre 8

El pressupost definitiu d'aquest capítol puja a 1.448.440 euros mentre que els drets reconeguts durant l'exercici han pujat a 863.929 euros. Aquest import correspon d'una part a les subvencions concedides per la Generalitat Valenciana per a finançar el funcionament de l'Organisme, que s'eleva a 833.187 euros i, de l'altra, a subvencions concedides per al finançament de determinats projectes per un import de 30.742 euros.

Dels drets reconeguts han sigut anul.lats ingressos per un import de 615.253 euros a fi de tornar les transferències corrents de l'exercici, no aplicades a la seua finalitat, en virtut del que disposa en el decret 204/1990, del Govern Valencià (vegeu l'apartat 4 de l'informe).

6.2 Transferències de capital

Els drets reconeguts d'aquest capítol d'ingressos estan constituïts, fonamentalment, per les transferències de capital rebudes de la Generalitat Valenciana. L'import previst en la LPGV de l'exercici 2002 pujava a 150.250 euros. Els drets reconeguts pujaren a 222.372 euros (on se n'inclouen 72.121 procedents d'una altra subvenció). Tal com s'ha indicat en l'apartat 4 d'aquest informe, les inversions finançades a càrrec de les transferències de capital han pujat a 99.058 euros, per la qual cosa existeix un excés de finançament de 123.314 euros. L'OPVI hauria d'haver regularitzat la dita quantitat de la forma descrita en l'apartat 4 esmentat.

7. TRESORERIA

Per al desenvolupament de la seua tresoreria, l'Organisme va tenir oberts durant 2002 tres comptes en la mateixa entitat bancària. La finalitat dels comptes és, respectivament, el cobrament dels ingressos, el pagament de les despeses i el funcionament de la caixa fixa. El compte que recull el moviment de caixa fixa reverteix el seu saldo al tancament de l'exercici al compte principal de despeses. El saldo d'aquest compte puja al tancament de l'exercici a 654.925 euros. Aquest saldo correspon, bàsicament, a l'import de les subvencions pendents de devolució al tancament de l'exercici, 615.253 euros, tal com indica en l'apartat 4 de l'informe.

La disposició dels comptes és mancomunada i les autoritzacions concedides per a la seua disposició estan degudament actualitzades.

8. OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES

El moviment i la situació a 31 de desembre dels comptes no pressupostaris és el següent en euros:

Comptes creditors	Pendent de pagam. a 31/12/01	Ingressos	Paga-ments	Pendent de pagam. a 31/12/02
Reintegrament subvencions G.V.	450.008	615.253	450.008	615.253
Retenció I.R.P.F.	15.418	67.041	63.955	18.504
Retenció assegurances socials	7.206	98.399	96.868	8.737
D'altres dipòsits	22.348	-	9.917	12.431
TOTAL	494.980	780.693	620.748	654.925

Quadre 9

Els comptes deutors no pressupostaris no presenten saldos en els exercicis de 2001 i 2002.

Tot seguit comentem els comptes creditors més significatius:

- El compte "Reintegrament de subvencions de la Generalitat Valenciana", recull l'import de les subvencions rebudes de la Generalitat Valenciana durant l'exercici de 2002 que no han sigut aplicades a la seua finalitat. L'OPVI les ha anul.lades comptablement i les ha traspassades a aquest compte no pressupostari fins el moment efectiu de la devolució, tal com indica l'apartat 4 d'aquest informe.
- Els compte "Retenció per IRPF", recull l'import de les retencions practicades en l'últim trimestre de 2002 per rendiments del treball i activitats professionals. L'import de la liquidació va ser ingressat en gener de 2003.
- El compte "Retencions per assegurances socials", recull l'import de la quota d'empresa i les retencions als treballadors per Seguretat Social, corresponents a la nòmina del mes de desembre de 2002. El seu ingrés es va realitzar en gener de 2003.

9. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

Els quadres 10 i 11 mostren, respectivament, el balanç de situació i el compte de resultat economicopatrimonial de l'OPVI, a 31 de desembre de 2001 i 2002, en euros:

BALANÇ DE SITUACIÓ

ACTIU	2002	2001
Immobilitzat	1.019.187	1.052.965
Immobilitzat material propi	906.115	926.636
Immobilitzat immaterial	113.072	126.329
Comptes financers	654.925	494.980
Bancs i institucions de crèdit	654.925	494.980
TOTAL ACTIU	1.674.112	1.547.945

PASSIU	2002	2001
Patrimoni i reserves	1.019.187	1.052.965
Resultats d'exercicis anteriors	1.052.965	1.465.973
Resultats de l'exercici	(33.778)	(413.008)
Deutes a curt termini	654.925	494.980
Creditors no pressupostaris	615.253	450.008
Administracions públiques	27.241	22.624
Fiances i dipòsits rebuts	12.431	22.348
TOTAL PASSIU	1.674.112	1.547.945

Quadre 10

L'actiu es compon de l'immobilitzat, que representa el 60,9% i els fons bancaris que representen el 39,1% restant. En el passiu, el patrimoni i reserves i els deutes a curt termini coincideixen amb aquests imports i, per tant, són idèntics al seus percentatges. A efectes de presentació, els resultats negatius de l'exercici s'inclouen restant del patrimoni i reserves.

COMPTE DE RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL DE L'EXERCICI

DEURE	2002	2001
Despeses de personal	405.914	360.435
Dotació de l'exercici per a amortitzacions	132.835	280.746
Serveis exteriors	171.736	160.215
Tributs	1.822	1.797
Subvencions corrents	436.753	256.969
TOTAL	1.149.060	1.060.162
Estalvi	-	-
TOTAL	1.149.060	1.060.162
HAVER		
Ingressos de gestió ordinària	928	-
D'altres ingressos de gestió ordinària	28.055	36.496
Subvencions corrents	863.929	297.637
Subvencions de capital	222.371	313.021
TOTAL	1.115.283	647.154
Estalvi negatiu	33.777	413.008
TOTAL	1.149.060	1.060.162

Quadre 11

L'exercici de 2002 s'ha tancat amb pèrdues que pugen a 33.777 euros. Les despeses de l'exercici estan determinades per les de personal, que representen el 35,3% del total; les subvencions d'explotació, el 38,0%; i els serveis exteriors el 14,9% del total. En ingressos destaquen les subvencions corrents i les subvencions de capital que impliquen, respectivament, el 77,5% i el 19,9% del total dels ingressos.

La diferència entre el resultat pressupostari, que és zero, i el resultat econòmic patrimonial, que registra la pèrdua indicada de 33.777 euros, s'origina per la repercussió que en el resultat economicopatrimonial té la inclusió de la dotació a l'amortització de l'immobilitzat per un import de 132.835 euros (import que no es recull en el pressupost de l'exercici per no estar prevista la seua inclusió en l'estructura pressupostària) i per la inclusió en el resultat pressupostari de les inversions de l'exercici que pugen a 99.058 euros (import que no té caràcter de despesa econòmica). La diferència entre aquests dos imports té la pèrdua economicopatrimonial indicada.

10. RECOMANACIONS

A més de les observacions fetes en l'apartat 2 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, cal efectuar les recomanacions següents

- a) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents proposades en informes d'exercicis anteriors, encara que l'aplicació d'algunes està condicionada a la modificació del règim jurídic de l'Organisme que comentem en l'apartat 3 de l'informe.
 - a.1) Cal tenir en compte les prescripcions legals respecte a l'aprovació d'un pla d'actuació i la constitució del Consell Científic.
 - a.2) Posar en marxa els instituts prevists pel Consell Rector en la seua reunió d'abril de 1998.
 - a.3) Que els comptes anuals de l'exercici els approve el Consell Rector, tal com preveu el Reglament de l'Organisme.
- b) La següent és una recomanació sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2002:
 - b.1) Que la regularització de les subvencions no aplicades a la seua finalitat, s'efectue diferenciant les destinades a capital i a explotació, i que la consegüent anul.lació dels drets es realitze tenint en compte els imports no aplicats al finançament de les inversions i les despeses corrents.

INSTITUT VALENCIÀ D'ESTADÍSTICA

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

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

En virtut del que disposa l'article 8.3 del citat text legal i de l'article 56 del Reglament de Règim Interior de Sindicatura de Comptes, aquest informe té un doble objectiu. En un primer moment l'informe s'orienta a determinar si els comptes de l'exercici 2002 de l'Institut s'han presentat adequadament, d'acord amb els principis comptables aplicables, i en segon lloc verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió del seu pressupost per a l'exercici per part de l'IVE.

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

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'IVE, que comprenen:

- a) Liquidació del pressupost, tant de l'estat de despeses com la de l'estat d'ingressos.
- b) Operacions de pressuposts tancats
- c) Modificacions pressupostàries realitzades en l'exercici.
- d) Relació d'expedients de despesa aprovats a càrrec de pressuposts futurs
- e) Estat de resultat pressupostari i romanent de tresoreria
- f) Operacions extrapressupostàries
- g) Tresoreria
- h) Compte de resultat economicopatrimonial

i) Balanç

Aquests documents s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe.

Els comptes anuals van ser formulades pel president de l'IVE en data 16 de gener de 2003 i s'han presentat a la Sindicatura de Comptes per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), dins del termini establert a l'efecte.

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

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

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

- Revisió analítica dels comptes anuals examinats.
- Revisió dels procediments administratius de contractació de subministraments i serveis.
- Revisió dels epígrafs més significatius dels comptes anuals.

1.2.2 Revisió de la legalitat

D'acord amb els objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1 i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, s'ha revisat el compliment per part de l'IVE de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici que va finalitzar el 31 de desembre de 2002.

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

- Decret legislatiu del Consell de la Generalitat Valenciana, de 26 de juny de 1991, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Decret legislatiu del Consell de la Generalitat Valenciana, de 24 d'octubre de 1995, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Funció Pública Valenciana.

- Llei de la Generalitat Valenciana 14/1997, de 26 de desembre, per la qual es crea l'IVE com a entitat autònoma de caràcter administratiu adscrita a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques. (LCAP).
- Llei de la Generalitat Valenciana 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2002.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Reial decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- 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 27 de desembre de 2001, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual s'aproven els codis de la classificació econòmica dels pressuposts del sector Administració General de la Generalitat Valenciana i les seues entitats autònomes.
- 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.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball realitzat i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.1, no s'han posat de manifest circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2 anterior, no s'han detectat en l'Institut durant l'exercici de 2002, incompliments rellevants de la normativa jurídica a la qual es sotmet l'Institut amb la consideració d'organisme autònom de caràcter administratiu.

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

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

L'IVE és una entitat autònoma de caràcter administratiu adscrita a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, creada en virtut del que disposa la Llei de la Generalitat Valenciana 14/1997, de 26 de desembre.

L'IVE té personalitat jurídica pròpia i plena capacitat per a actuar de cara al compliment dels seus fins i té com a funció bàsica l'impuls, l'organització i la direcció de l'activitat estadística d'interès per a la Generalitat Valenciana, en el marc previst en la Llei 5/1990, de 7 de juny, d'Estadística de la Comunitat Valenciana.

L'IVE gaudeix de la capacitat funcional necessària per a garantir la seua neutralitat operativa en el desenvolupament de la metodologia estadística, la publicació i difusió de resultats, el disseny de normes reguladores de les estadístiques i en la preservació del secret estadístic.

L'Institut es regeix pel que es disposa en la seua llei de creació, així com per les previsions normatives contingudes en la citada Llei 5/1990, de 7 de juny, d'Estadística de la Comunitat Valenciana. A l'Institut li és aplicable també el que disposa la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat i la resta de normes jurídiques aplicables a les administracions públiques o les entitats autònomes que en depenen.

L'estructura bàsica de l'IVE estarà constituïda pels òrgans directius següents:

- President
- Comissió Executiva
- Directora
- Consell Valencià d'Estadística.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

L'IVE al llarg de l'exercici pressupostari de 2002, i d'acord amb les seues funcions i objectius generals prevists en el seu pla d'actuació, ha desenvolupat diverses projectes de producció i difusió estadística, entre els quals cal destacar els següents:

- Seguiment del "Pla valencià d'estadística 2001-2004".
- Balanç anual d'activitats estadístiques de la Comunitat Valenciana 2001.
- Inventari d'operacions estadístiques de les Administracions públiques valencianes 2000.
- Censos de població i habitatge 2001: subscripció del conveni de col.laboració IVE-INE.

- Inventari de fonts administratives susceptibles d'aprofitament estadístic.
- Estadístiques del moviment natural de la població.
- Explotació estadística del padró municipal continuat.
- Acords i convenis-marc amb l'INE, l'Agència Valenciana del Turisme, l'Institut Valencià d'Investigacions Econòmiques, la Universitat de València, la Conselleria d'Innovació i Competitivitat, entre altres.
- Anuari estadístic de la Comunitat Valenciana 2001.
- Gestió i manteniment del fons documental (Centre de Documentació i Informació estadística).
- Projecte de construcció d'un portal estadístic de la Comunitat Valenciana.

4. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

El següent quadre mostra, en euros, un resum per capítols de la liquidació dels estats d'ingressos i despeses presentats per l'Institut a 31 de desembre de 2002:

Ingressos	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pend. cobrament
3 Taxes i d'altres ingressos	0	--	0	51.824	40.199	11.625
4 Transferències corrents	2.343.950	--	2.343.950	2.310.964	2.310.964	0
5 Ingressos patrimonials	0	--	0	26.950	25.026	1.924
7 Transferències de capital	235.900	--	235.900	235.900	0	235.900
Total	2.579.850	0	2.579.850	2.625.638	2.376.189	249.449
Despeses	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obli. pend. pagam.
1 Despeses de personal	1.753.480	(116.344)	1.637.136	1.474.164	1.474.164	0
2 Despeses de funcionam.	471.230	116.344	587.574	565.937	409.902	156.035
4 Transferències corrents	119.240		119.240	96.538	86.288	10.250
6 Inversions reals	235.900		235.900	221.084	101.787	119.297
Total	2.579.850	0	2.579.850	2.357.723	2.072.141	285.582
Superàvit pressupostari de l'exercici				267.915		

Quadre 1

La consignació inicial del pressupost de despeses de l'Institut per a l'exercici de 2002 pujava a la xifra de 2.579.850 euros, import que coincideix amb les consignades per a l'IVE en la llei de pressupost per a l'exercici.

Durant l'exercici objecte de fiscalització, s'ha realitzat una transferència de crèdit entre els capítols 1 i 2, la qual no ha representat cap alteració del pressupost inicial global assignat a l'Institut.

La modificació de crèdit s'ha formalitzat mitjançant un expedient de transferència de crèdit entre els distints capítols que han sigut revisats sense haver-se detectat cap incidència destacable.

El resultat pressupostari de 2002 puja a 267.915 euros, mentre que el resultat economicopatrimonial puja a 446.619 euros, en els dos casos positiu. S'ha pogut verificar que la diferència es troba, exclusivament, en el distint tractament comptable donat per cada un dels sistemes financer i pressupostari a les inversions-immobilitzat i la seua consegüent amortització anual.

5. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

5.1 Execució pressupostària

El pressupost definitiu de despeses de l'Institut per a l'exercici ha pujat a la quantitat de 2.579.850 euros. En el quadre següent mostrem l'execució de l'estat de despeses de l'exercici, amb les xifres expressades en euros:

Capítol	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendent pagament	Grau execució	Grau complim.
1 Despeses de personal	1.637.136	1.474.164	1.474.164	0	90,0%	100,0%
2 Despeses de funciona.	587.574	565.937	409.902	156.035	96,3%	72,4%
4 Transferències corrents	119.240	96.538	86.288	10.250	81,0%	89,4%
6 Inversions reals	235.900	221.084	101.787	119.297	93,7%	46,0%
Total	2.579.850	2.357.723	2.072.141	285.582	91,4%	87,9%

Quadre 2

La variació experimentada respecte a les magnituds pressupostàries de l'exercici de 2001, en euros, són les següents:

Concepte	Pressupost definitiu		Obligacions reconegudes		Variació	
	2001	2002	2001	2002	Pt. def.	Ob. rec.
1 Despeses de personal	1.490.510	1.637.136	1.312.885	1.474.164	9,8%	12,3%
2 Despeses de funcionament	550.798	587.574	489.248	565.937	6,7%	15,7%
4 Transferències corrents	115.755	119.240	78.987	96.538	3,0%	22,2%
6 Inversions reals	219.369	235.900	216.496	221.084	7,5%	2,1%
Total	2.376.432	2.579.850	2.097.616	2.357.723	8,6%	12,4%

Quadre 3

Tal com es desprèn de les dades del quadre anterior, la major variació percentual, en relació amb el pressupost definitiu, s'han produït en les "Despeses de personal", que ha representat un percentatge del 9,8%, a causa d'un lleuger increment de la plantilla de personal, tal com veurem en l'apartat 5.2. En les obligacions reconegudes en despeses per "Transferències corrents", l'increment del 22,2% experimentats es deu al major nombre de beques concedides, en matèria d'estudis i aplicacions estadístiques.

Com hem comentat en l'apartat anterior, durant l'exercici pressupostari de 2002, s'han tramitat dos expedients de modificació de crèdit que han afectat el capítol 1, minorant-lo en el mateix import en què s'incrementa el capítol 2.

Com podem comprovar en el quadre 3, les obligacions reconegudes han pujat a 2.357.723 euros, que representa un grau d'execució pressupostària del 91,4%, percentatge superior al de l'exercici de 2001, que es va xifrar en el 88,3%.

Els pagaments realitzats durant l'exercici han pujat a la quantitat de 2.072.141 euros, que ha implicat un grau de compliment del 87,9%, percentatge inferior al de l'exercici de 2001, que va ser del 96,7%.

Les "Obligacions pendents de pagament", a 31 de desembre de 2002, es troben degudament documentada i s'ha pagat en febrer i març de 2003.

5.2 Despeses de personal

La consignació definitiva d'aquest capítol per a l'exercici de 2002 puja a 1.637.136 euros, havent-se disposat i reconegut obligacions per import d'1.474.164 euros, amb un total de pagaments realitzats d'1.474.164 euros.

El detall d'execució pressupostària d'aquest capítol per conceptes pressupostaris i en euros, en l'exercici de 2002, és el següent.

Concepte	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Pendent de pagament	Grau compliment
Funcionaris de carrera	905.586	905.586	--	100,0%
Personal laboral fix	27.682	27.682	--	100,0%
Personal laboral temporal	28.445	28.445	--	100,0%
Funcionari interí	243.232	243.232	--	100,0%
Seguretat Social	268.637	268.637	--	100,0%
Formació del personal	582	582	--	100,0%
Total	1.474.164	1.474.164	0	100,0%

Quadre 4

Segons la informació facilitada per l'Institut que hauria d'adjuntar-se a la memòria dels comptes anuals, la composició de la plantilla al tancament de l'exercici de 2002, desglossada tant per categories professionals com pel tipus de relació amb l'Institut, és la següent:

Grups	Nombre	Tipus de relació	Nombre
A	25	Funcionaris de carrera	34
B	6	Laborals indefinits	2
C	4	Laborals temporals	1
D	16	Funcionaris interins	9
E	2	Vacants	7
Total	53	Total	53

Quadre 5

La fiscalització d'aquest capítol ha consistit en la verificació de la correcta imputació comptable i temporal, tant de retribucions per tipus de relació, com de les retencions practicades en la nòmina.

S'ha comprovat també el tractament donat a les càrregues socials i, a l'efecte, cal dir que si bé la liquidació del pressupost d'aquest capítol no dona cap quantitat com a pendent de pagament a 31 de desembre, s'ha pogut verificar que el pagament de la Seguretat Social corresponent al mes de desembre, 21.109 euros, s'ha efectuat el 31 de gener de 2003. Aquest import, per tant, hauria d'aparèixer com a pendent de pagament a la data del tancament de l'exercici.

En la fiscalització efectuada s'ha incidit especialment en la revisió de la nòmina d'un dels mesos de l'exercici, amb les seues incidències, retencions, pagaments delegats o d'altres circumstàncies que puguen suscitar-s'hi. S'ha revisat també una mostra significativa d'expedients de personal referida als diferents grups de titulació i de vinculació laboral amb l'Institut. S'ha posat de manifest que les retribucions són les que corresponen als llocs que ocupen, que les retencions practicades pel IRPF són correctes i que el càlcul, la comptabilitat i el pagament de les quotes de la Seguretat Social, estan ben practicats.

Com podem observar en el quadre 3, les obligacions reconegudes en aquest capítol han experimentat un increment del 12,3% sobre les de l'exercici anterior. Una vegada realitzades les proves oportunes, s'ha pogut verificar que les retribucions de cada un dels llocs de treball que componen la plantilla s'ha incrementat, exclusivament, en el 2%, quantitat màxima aprovada en la Llei de la Generalitat Valenciana 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2002.

La principal causa que ha motivat aquest major increment percentual, és el fet que determinats llocs de treball es van cobrir a final del 2001, amb la qual cosa, la repercussió del seu cost en aquest exercici va ser mínima, però en el 2002, s'han percebut aquestes retribucions al llarg de tot l'exercici.

5.3 Despeses de funcionament

El pressupost inicial d'aquest capítol, segons la Llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, pujava a 471.230 euros. Mitjançant una modificació pressupostària realitzada en l'exercici es va incrementar aquesta xifra en 116.344 euros, amb la qual cosa el crèdit definitiu s'ha situat en 587.574 euros.

Tal com indica el quadre 2, s'han reconegut obligacions per un import de 565.937 euros. El grau d'execució ha sigut del 96,3%, percentatge superior al de l'exercici anterior, que es va situar en un 88,8%. El grau de compliment ha sigut del 72,4%, enfront del 87,7% de l'exercici de 2001.

L'execució d'aquest capítol segons la liquidació presentada per l'Institut, en euros, és la següent:

Concepte	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Pendent de pagament	Grau de compliment
Arrendaments i cànon	46.233	42.911	3.322	92,8%
Reparacions	40.484	35.873	4.611	88,6%
Material d'oficina	30.021	23.989	6.032	79,9%
Subministraments	1.989	1.989	0	100,0%
Comunicacions	29.245	29.245	0	100,0%
Tributs (autonòmics)	3	3	0	100,0%
Despeses diverses	2.013	2.013	0	100,0%
Treb. realit. altres empre. i professi.	352.827	222.566	130.261	63,1%
Dietes i locomoció	18.528	18.528	0	100,0%
Publicacions institucionals	44.594	32.785	11.809	73,5%
Total	565.937	409.902	156.035	72,4%

Quadre 6

De les dades del quadre 6, es desprèn que el concepte més significatiu és el de "Treballs realitzats per altres empreses i professionals", que representa un 62,3% del total d'obligacions reconegudes.

En aquest concepte s'imputen la major part de les despeses realitzades com a conseqüència de l'adjudicació dels concursos tramitats en l'exercici de 2002, entre els quals trobem els de vigilància i seguretat de l'edifici seu de l'IVE, per un import de 119.299 euros, els treballs inclosos en l'Estadística de l'Oferta de Serveis Socials, 2002 a la Comunitat Valenciana, per un import total de 60.101 euros, així com diversos contractes menors.

El següent concepte en importància és el d' "Arrendaments", al qual s'imputen despeses per un import de 40.196 euros, per les diverses llicències d'ús dels productes lògics que utilitza l'Institut; així com l'arrendament d'un local, del qual s'ha pogut verificar que es realitzen correctament les retencions per IRPF i el seu ingrés en l'Agència Tributària, dins dels terminis reglamentaris establits.

S'ha pogut constatar que a l'inici de l'exercici s'han comptabilitzat les previsions de despesa per lloguer de locals, vigilància de l'edifici, telèfon i d'altres despeses previstes en l'ordre de gestió de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació per a l'exercici de 2002.

S'ha revisat una mostra significativa d'apunts comptables i de la documentació suport, i s'ha comprovat que la imputació comptable i temporal és adequada i que la documentació que la suporta reuneix tots els requisits aplicables.

Així mateix, hem comprovat que els saldos dels comptes que componen aquest capítol són correctes, i que la suma de tots coincideix amb la reflectida en els comptes anuals.

La fiscalització dels expedients administratius de contractació corresponents a aquest capítol s'analitzen en l'apartat 10 d'aquest informe.

5.4 Transferències corrents

L'execució d'aquest capítol segons la liquidació presentada per l'IVE és la següent, en euros:

Concepte	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Pendent de pagament	Grau de compliment
A famílies	95.096	84.846	10.250	89,2%
A institucions sense fins de lucre	1.442	1.442	0	100,0%
Total	96.538	86.288	10.250	89,4%

Quadre 7

La dotació inicial d'aquest capítol és de 119.240 euros, que coincideixen amb el que va aprovar la Llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002. En aquest exercici s'ha realitzat una reassignació de les consignacions entre dues línies pressupostàries, que no afecta l'import inicialment aprovat.

L'execució pressupostària de les diverses línies de subvenció de l'Institut, en euros, és la següent:

Línia	Crèdit inicial	Modificacions	Crèdit definitiu	Obligac. reconeg.	Pagams. realiza.	Grau execuc.
Projectes d'investigació	12.020	--	12.020	1.442	1.442	12,0%
Beques a professionals	92.190	3.010	95.200	95.096	84.846	99,9%
Investigació estadística	12.020	--	12.020	0	0	0,0%
Pràctiques estudiants	3.010	(3.010)	0	--	--	0,0%
Total	119.240	0	119.240	96.538	86.288	81,0%

Quadre 8

Durant l'exercici de 2002 s'ha incrementat un major nombre d'expedients referits a "Beques professionals", d'ací que la xifra d'obligacions reconegudes en l'exercici siga molt superior a la de l'exercici de 2001, que va representar un total de 78.987 euros.

En l'exercici de 2002 no s'han convocat les línies referides a "projectes d'investigació" i "investigació estadística", cosa que ha determinat que el grau d'execució global siga del 81%.

En la línia referida als "Projectes d'investigació", durant l'exercici de 2002, s'ha imputat un 40% que va quedar pendent de pagament en 2001. Hem comprovat que en l'expedient es troba una petició motivada per la Universitat de València per a retardar la justificació del treball realitzat, així com una resolució de la directora de l'IVE modificant la data del lliurament del projecte d'investigació.

Hem revisat les dues línies tramitades en l'exercici. La línia referida a "Beques professionals", que recull per una part l'annualitat de les beques convocades en 2001, amb una durada d'abril de 2001 a 31 de març de 2002, i per l'altra la convocatòria de 8 beques per a titulats superiors per un període d'un any a partir del primer d'abril de 2002, així com dues beques de les mateixes característiques i un any de duració, a partir del primer de novembre de 2002.

Hem pogut verificar que tant la convocatòria com l'adjudicació i els pagaments realitzats, reuneixen els requisits que els són aplicables, i també s'hi ha practicat correctament les retencions a compte del IRPF i s'han ingressat en l'Agència Tributària dins dels terminis establits.

5.5. Inversions reals

La previsió inicial la Llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, que coincideix amb la previsió definitiva, és de 235.900 euros.

L'execució per conceptes d'aquest capítol del pressupost de despeses, amb les xifres expressades en euros, és la següent:

Concepte	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Pendent de pagament	Grau de compliment
Edificis i d'altres construccions	3.453	3.453	0	100,0%
Instal·lacions	11.919	0	11.919	0,0%
Mobiliari i estris	16.595	13.613	2.982	82,0%
Equips i processos informació	129.781	63.617	66.164	49,0%
D'altre immobilitzat material	4.041	4.041	0	100,0%
Reposició mobiliari i estris	4.271	4.271	0	100,0%
Aplicacions informàtiques	51.024	12.792	38.232	25,1%
Total	221.084	101.787	119.297	46,0%

Quadre 9

Les obligacions reconegudes pugen a 221.084 euros, que representa un grau d'execució del 93,7%.

El major import es refereix a "Equips i processos de la informació", en la mesura que és un instrument imprescindible per al treball que realitza l'Institut. En aquest concepte destaca l'adquisició d'un servidor web per al nou portal estadístic de la Generalitat Valenciana, per un import de 43.679 euros, així com el desenvolupament del dit portal estadístic, per import de 62.134 euros, com anualitat de 2002.

S'ha revisat una mostra significativa de les obligacions reconegudes, i se'n desprén que els documents revisats compleixen els requisits que hi són d'aplicació. S'ha verificat també que la imputació comptable i temporal és correcta.

L'Institut disposa d'un inventari de béns actualitzat a 31 de desembre de 2002, en el qual s'han inclòs els béns que corresponen a la mostra de documents revisada.

6. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

La liquidació de l'estat d'ingressos que ha presentat l'IVE, és la que recull el quadre següent, en euros:

Capítol	Previsió definitiva	Drets reconeg.	Drets anul.lats	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Penden. cobram	Grau execuc.	Grau compli.
Taxes i d'altres ingressos	0	51.824	0	51.824	40.199	11.625	100,0%	77,6%
Transferències corrents	2.343.950	2.343.950	32.986	2.310.964	2.310.964	0	100,0%	100,0%
Ingressos patrimonials	0	26.950	0	26.950	25.026	1.924	100,0%	92,9%
Transferències de capital	235.900	235.900	0	235.900	0	235.900	100,0%	0,0%
Total ingressos	2.579.850	2.658.624	32.986	2.625.638	2.376.189	249.449	100,0%	90,5%

Quadre 10

En el capítol relatiu a "Taxes i d'altres ingressos", s'han reconegut i ingressat drets per reintegraments d'incapacitat transitòria de la quota empresarial de la Seguretat Social, per un import de 39.579 euros. La resta correspon a devolucions per pagaments indeguts a la Seguretat Social, per un import d'11.625 euros que, amb data 31 de desembre, estan pendents de cobrament i petits imports per devolució d'havers.

Les previsions definitives dels capítols de "Transferències corrents" i "Transferències de capital", corresponen de forma exclusiva a les transferències de la Generalitat Valenciana, que són les que apareixen consignades en la Llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002.

El Consell de la Generalitat Valenciana mitjançant l'acord de 26 de febrer de 2002, que es va materialitzar en una posterior resolució del conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació d'1 de març de 2002, que acordava minvar el crèdit a favor de l'IVE per a aquest exercici, per un import de 32.986 euros, per la qual cosa els drets reconeguts nets per aquest concepte són de 2.310.964 euros, que han percebut en la seua totalitat.

Les "Transferències de capital" que, a la data de tancament de l'exercici, es trobaven pendents de cobrar, s'han percebut en agost de 2003.

S'ha pogut verificar també que tant les transferències corrents com les de capital s'han aplicat al finançament de les despeses inherents.

Pel que fa als "Ingressos patrimonials", cal indicar que corresponen de forma exclusiva als interessos percebuts dels comptes corrents oberts en l'entitat financera Bancaixa.

7. OPERACIONS DE PRESSUPOSTS TANCATS

L'execució d'ingressos de pressuposts tancats a 31 de desembre de 2002, és la següent, en euros:

Capítol	Pendent de cobram. a 01.01.02	Pagaments	Pendent de cobram. a 31.12.02
4 Transferències corrents	308.491	308.491	0
7 Transferències de capital	117.197	117.197	0
Total despeses	425.688	425.688	0

Quadre 11

Hem verificat que els drets reconeguts pendents de cobrament a la data de l'inici de l'exercici de 2002, coincideixen amb el pendent de cobrament al final de l'exercici de 2001. La Tresoreria de la Generalitat Valenciana ha abonat els dos imports citats en octubre de 2002.

L'estat d'execució de despeses, en euros, és el següent:

Capítol	Pendent de pagam. a 1/1/01	Pagaments realitzats	Pendent pagam. 31/12/01
Despeses de personal	0	0	0
Despeses de funcionament	60.286	60.286	0
Transferències corrents	6.505	6.505	0
Inversions reals	2.681	2.681	0
Total	69.472	69.472	0

Quadre 12

Hem comprovat que totes les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 2001, s'han incorporat com a resultes d'exercicis tancats a l'inici de 2002.

Després de revisar una mostra d'apunts comptables, així com de la documentació que els dona suport, s'ha comprovat que tots s'han pagat en març de 2002.

8. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

El saldo existent a la data de tancament de l'exercici de 2001, juntament amb els moviments haguts en aquest compte durant l'exercici de 2002, segons la liquidació presentada per l'IVE, és, en euros, el següent:

Concepte	Saldo 01/01/02	Ingressos	Pagaments	Saldo 31/12/02
F.E. devolució d'ingressos	417.337	256.318	417.337	256.318
Retencions IRPF	51.130	218.167	209.845	59.452
Retencions per lloguers	148	911	758	301
Seguretat Social	59.769	276.132	293.691	42.210
MUFACE	323	2.577	2.532	368
Drets passius	2.665	5.884	5.608	2.941
D'altres	86	540	579	47
Total	531.458	760.529	930.350	361.637

Quadre 13

Hem verificat que els saldos a 31 de desembre de 2001 coincideixen amb els saldos inicials reflectits en els comptes de 2002.

Sota la rúbrica "F.E. devolució d'ingressos", es comptabilitzen els reintegraments de subvencions de la Generalitat Valenciana en aplicació del que disposa el decret 204/1990, de 26 de desembre. S'ha pogut verificar que el saldo existent a 1 de gener, per un import de 417.337 euros, s'ha reintegrat a la Generalitat en agost de 2002.

L'ingrés de 256.318 euros en la citada rúbrica correspon amb el mateix import anul·lat en 2001, mitjançant dues resolucions de la directora de l'Institut, tal com s'indicava en l'informe corresponent a aqueix exercici.

9. TRESORERIA

Els moviments de la tresoreria realitzats durant l'exercici de 2002 -d'acord amb la informació facilitada per l'Institut que hauria d'ajuntar-se als comptes anuals segons l'apartat 3.3 de la memòria i segons la regla 24 b) de 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-, són els següents, en euros:

Conceptes	Import		
1. COBRAMENTS	--	3.562.406	--
a del pressupost corrent	2.376.189	--	--
b de pressuposts tancats	425.688	--	--
c d'operacions no pressupostàries	760.529	--	--
2. PAGAMENTS	-	3.071.963	--
a del pressupost corrent	2.072.141	--	--
b de pressuposts tancats	69.472	--	--
c d'operacions no pressupostàries	930.350	--	--
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		490.443	490.443
3. Saldo inicial de Tresoreria			154.459
II. Saldo final de Tresoreria (I + 3)			644.902

Quadre 14

El saldo inicial de la Tresoreria no coincideix amb el saldo final a 31 de desembre de 2001, que era de 137.077 euros. El saldo inicial hauria de coincidir amb el del final de l'exercici anterior i considerar els 17.382 euros com a cobraments de 2002 i no com a part del saldo inicial.

Per a la gestió dels seus recursos l'Institut té dos comptes oberts al seu nom en Bancaixa, la composició dels quals, a 31 de desembre, en euros, és la següent:

Compte bancari	Saldo
Bancaixa - compte núm. 1	621.188
Bancaixa - compte núm. 2	24.040
Total	645.228

Quadre 15

La comparació del saldo d'aquest compte en els quadres 14 i 15, tal i com es desprén dels comptes presentats per l'IVE, mostra una diferència de 326 euros, que tenen la seua

causa en un ingrés en formalització pendent de comptabilitzar. El saldo del quadre 14, que correspon a l'estat de la tresoreria, és el que reflecteix l'IVE en el seu balanç, tal i com es veu en el quadre 17.

Hem verificat que els saldos dels comptes són correctes, que per a la disposició de fons calen dues signatures mancomunades i que els interessos es registren com a ingressos patrimonials en el corresponent compte d'ingressos.

Per mitjà del primer d'aquests comptes es perceben els ingressos per transferències corrents i de capital de la Generalitat Valenciana i al mateix temps es realitzen pagaments a proveïdors, Seguretat Social i personal de l'IVE, entre altres. El segon dels comptes citats s'usa exclusivament per a la gestió d'avançaments de caixa fixa.

L'autorització de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació de data 11 de gener de 2002 per a la tramitació de comptes pel subsistema d'avançaments de caixa fixa és de 78.132 euros anuals. Per aquest sistema es realitzen aquells pagaments que per raó del seu import, es troben exclosos de fiscalització prèvia.

Per aquest sistema s'han tramitat un total de 9 comptes d'avançaments de caixa fixa per un import total de 74.394 euros per a despeses de funcionament. S'han tramitat també 8.529 euros com a pagaments de petits imports corresponents al capítol 6. Hem revisat una mostra de comptes i els apunts comptables que els conformen, i no n'hem trobat aspectes destacables.

10. ANÀLISI DE LA CONTRACTACIÓ

L'IVE igual que la resta d'entitats autònomes administratives de la Generalitat Valenciana es troba subjecta a la LCAP.

A fi d'analitzar detalladament el compliment per part de l'Institut de les diverses formalitats establides en el citat text legal, s'ha sol·licitat una relació d'expedients tramitats i vigents durant l'exercici de 2002, on s'expressa l'objecte de la contractació, el preu de l'adjudicació i el nom o denominació de l'adjudicatari.

En la citada relació s'ha efectuat una selecció d'expedients dels quals s'ha verificat una adequada tramitació segons la normativa aplicable en les distintes fases de preparació, licitació i adjudicació de l'expedient. S'ha comprovat també que la documentació de l'adjudicatari, l'execució i recepció de l'objecte del contracte, els documents justificatius i l'adequada comptabilitat de la despesa.

Interessa destacar que en el marc de la revisió dels procediments d'adjudicació, s'ha fet un especial èmfasi en l'anàlisi dels criteris d'adjudicació, la seua baremació i valoració.

La mostra seleccionada es resum, en euros, en el quadre següent:

Exp.	Objecte	Import
3/02	Estadística oferta Serveis Socials 2002 C. V.	60.101
5/02	Desenvolupament del Portal Estadístic de la Generalitat Valenciana	99.167
8/02	Depuració enquesta consums i fluxos activ. de serveis	60.000
11/02	Mostra telefònica sociodemogràfica de base poblacional	18.000
12/02	Adquisició de 10 ordinadors	12.920
51/02	3.400 cartes presentació llibre "La Comunidad Valenciana en cifras"	2.177
180/02	Edició 3.500 exemplars llibre "la Comunitat Valenciana en xifres"	7.561
227/02	Instal·lació aire condicionat en sales grans de l'IVE	11.919
266/02	Adquisició 3 ordinadors	4.100
319/02	Depuració enquesta activitats pesqueres	7.192
	Total	283.137

Quadre 16

Els expedients revisats han sigut tramitats, en general, segons el que disposa el text refós de la LCAP i les disposicions reglamentaries que la desenvolupen.

10.1 Actuacions administratives prèvies

Els expedients 3/2002, 5/2002 i 8/2002, han sigut tramitats pel procediment obert mitjançant concurs públic; l'expedient 11/2002, pel procediment negociat; mentre que el 12/2002 per adquisició centralitzada, mitjançant la Subdirecció General de Compres de la Direcció General del Patrimoni de l'Estat.

En els cinc casos, s'ha pogut comprovar que s'acompleixen les actuacions legals previstes: informe de necessitat i manca de mitjans tècnics propis, així com la corresponent aprovació de la despesa i del plec de clàusules administratives particulars i tècniques, aprovades a l'efecte en cada ocasió per la directora de l'Institut.

10.2 Procediment d'adjudicació

Pel que fa als procediments d'adjudicació, els expedients 3/2002, 5/2002 i 8/2002, s'han tramitat per procediment obert i cal destacar el següent:

- Els plecs de característiques tècniques recullen criteris objectius respecte a l'objecte del contracte.
- En els expedients examinats consta un informe tècnic que justifica la menor ponderació del preu respecte les característiques tècniques.
- Els criteris tècnics s'han tingut en compte en l'informe emés pels assessors nomenats per la mesa de contractació i per la pròpia mesa, en fer la proposta d'adjudicació.
- S'ha pogut verificar que han constituït les fiances definitives dins dels terminis establits.
- Els tres expedients analitzats s'ha inserit el preceptiu anunci d'adjudicació en el DOGV.

L'expedient 11/2002 s'ha tramitat com a procediment negociat sense publicitat, a l'empara del que preveu l'article 210 h) de la LCAP. Pel que fa a aquest expedient, interessa posar de manifest les circumstàncies següents:

- Es negocia el preu en funció de les característiques.
- Consta l'informe tècnic valorant les ofertes en funció de les característiques.
- La mesa proposa l'adjudicació tenint en compte el citat informe tècnic.
- S'ha dipositat dins del termini la fiança definitiva.

L'expedient 12/2002, es tramita com adquisició centralitzada per mitjà de la Direcció General del Patrimoni de l'Estat, depenent del Ministeri d'Hisenda, sense que es produïsquen aspectes destacables.

Els expedients 51/02, 180/02, 227/02, 266/02 i 319/02, s'han tramitat com a contractes menors, i en tots consta l'informe de necessitat, l'autorització de la despesa i la conformitat prèvia al pagament.

En els expedients que s'han tramitat com a contractes menors no consta que l'Institut haja sol·licitat pressuposts alternatius abans del moment de l'adjudicació a fi de procurar una gestió més eficient i econòmica.

10.3 Formalització i execució del contracte

Els contractes han sigut formalitzats dins del termini establert a l'efecte i les fiances definitives constituïdes de conformitat.

Els expedients adjudicats en data 31 de desembre estan totalment executats en la fase que correspon a l'exercici de 2002.

En tots els casos s'emet un certificat de conformitat amb el servei o subministrament rebut pel departament tècnic corresponent, previ a l'autorització i al pagament de la factura.

Hem comprovat que en tots els supòsits tant la imputació comptable com la temporal són correctes.

10.4 Documentació acreditativa de l'adjudicatari

Hem comprovat que tant en els tres expedients tramitats com en el procediment obert, com en l'expedient tramitat com a negociat sense publicitat, consta la documentació completa de cada un dels adjudicataris.

10.5 D'altres consideracions

En tots els expedients revisats l'òrgan de contractació és la directora de l'Institut, tal com preveu el Reglament orgànic i Funcional de l'IVE.

En tots els expedients revisats s'ha comprovat que l'IVE ha complert el tràmit de comunicació al Registre de Contractes de la Generalitat Valenciana.

Podem concloure que l'Institut aplica de conformitat la normativa de la LCAP.

11. BALANÇ I COMPTE DE RESULTATS

11.1 Balanc

El balanç presentat per l'IVE en els seus comptes anuals, no s'adapta al model previst en el Pla General de Comptabilitat Pública, ja que no presenta la columna corresponent a l'exercici anterior per comparar-la.

Tot seguit es mostra, en euros, el balanç presentat per l'Institut a 31 de desembre de 2002, amb la columna referida al tancament de l'exercici de 2001, elaborada per aquesta Sindicatura:

ACTIU	31-12-2002	31-12-2001	Variació
A) IMMOBILITZAT	695.029	516.324	34,6%
IMMOBILITZACIONS IMMATERIALS	30.587	--	--
Aplicacions informàtiques	51.024	--	--
Amortitzacions	(20.437)	--	--
IMMOBILITZACIONS MATERIALS	664.442	516.324	28,7%
Terrenys i construccions	16.652	--	--
Instal.lacions tècniques i maquinària	11.919	--	--
Utillatge i mobiliari	101.875	--	--
D'altre immobilitzat	638.311	598.697	6,6%
Amortitzacions	(104.315)	(82.373)	26,6%
C) ACTIU CIRCULANT	894.351	580.147	54,2%
DEUTORS	249.449	443.070	(43,7%)
Deutors pressupostaris	249.449	425.688	(41,4%)
Deutors no pressupostaris	0	17.382	0,0%
TRESORERIA	644.902	137.077	370,5%
Total actiu	1.589.380	1.096.471	45,0%

PASSIU	31-12-2002	31-12-2001	Variació
A) FONDS PROPIS	942.161	495.542	90,1%
RESULTAT EXERC. ANTERIORS	495.542	236.767	109,3%
Result. positiu exercicis anteriors	495.542	236.737	109,3%
Resultats de l'exercici	446.619	258.775	72,6%
D) CREDITORS A CURT TERMINI	647.219	600.929	7,7%
CREDITORS	647.219	600.929	7,7%
Creditors pressupostaris	285.582	69.471	311,1%
Creditors no pressupostaris	256.364	531.458	(51,8%)
Administracions públiques	105.273	0	100,0%
Total passiu	1.589.380	1.096.471	45,0%

Quadre 17

Les distintes partides d'aquest balanç s'han analitzat i comentat en els diferents apartats d'aquest informe.

11.2 Compte del resultat economicopatrimonial

Com s'ha dit en l'apartat referit al balanç, l'Institut no ha presentat aquest compte tal com exigeix el Pla General de Comptabilitat Pública, comparant-lo amb les mateixes dades de l'exercici anterior. Únicament ha mostrat en els seus comptes anuals el resultat economicopatrimonial referit a 2002.

Tot seguit mostrem, en euros, el compte elaborat per aquesta Sindicatura a partir de les dades presentades per l'IVE i de les dades de l'informe de 2002:

DESPESES	2001	2000	Variació
Despeses de funcionament	2.082.481	1.844.510	12,9%
DESPESES DE PERSONAL	1.474.164	1.312.885	12,3%
Sous, salaris i assimilats	1.204.945	1.083.292	11,2%
Càrregues socials	269.219	229.593	17,3%
DOTACIÓ AMORT. IMMOBILITZAT	42.380	42.379	0,0%
D'ALTRES DESPESES DE GESTIÓ	565.937	489.246	15,7%
Serveis exteriors	565.934	489.246	15,7%
Tributs	3	0	100,0
Transferències i subvencions	96.538	78.987	22,2%
Subvencions corrents	96.538	78.987	22,2%
ESTALVI	446.619	258.777	72,6%
Total	2.625.638	2.182.274	20,3%

INGRESSOS	2001	2000	Variació
D'altres ingressos de gestió ordinària	78.774	62.160	26,7%
REINTEGRAMENTS	51.824	0	100,0%
D'ALTRES INT. I ING. ASSIMILATS	26.950	62.160	(56,6%)
Transferències i subvencions	2.546.864	2.120.114	20,1%
SUBVENCIONS CORRENTS	2.310.964	2.002.917	15,4%
SUBVENCIONS DE CAPITAL	235.900	117.197	101,3%
Total	2.625.638	2.182.274	20,3%

Quadre 18

Les dades referides a aquest compte s'han revisat al llarg del present informe. El més significatiu és l'increment de la despesa en transferències corrents, com s'ha expressat en el punt 5.4

12. RECOMANACIONS

Les recomanacions de major interès entre totes les qüestions recollides en els aparats anteriors d'aquest informe, són les següents:

- a) L'Institut ha d'adaptar la presentació dels seus comptes anuals als models establits a l'efecte en el Pla General de Comptabilitat Pública que, al mateix temps, són els mateixos que considera l'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.
- b) Quant als models que han d'adjuntar-se als comptes anuals, a més del balanç i el compte de resultat economicopatrimonial, la memòria requereix informació sobre determinats aspectes de l'Institut, així com formalitzar adequadament el denominat "estat de tresoreria".
- c) Els saldos inicials i finals dels comptes han de coincidir amb els saldos finals de l'exercici anterior i amb el saldo reflectit en el balanç de l'exercici, respectivament.
- d) En la mesura que s'ha incrementat la despesa per "transferències corrents", seria aconsellable incloure en els comptes anuals una descripció de l'execució per línies per a una millor comprensió de les fases en què es troba cada una, així com la de les possibles revocacions.
- e) A les primeries de l'exercici s'haurien de convocar les línies de subvenció aprovades en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana i, en el cas de no fer-ho, donar-ne l'oportuna informació en la memòria.
- f) En els expedients de contractació tramitats com a contractes menors, tant com es puga, l'Institut ha de sol·licitar pressuposts alternatius, abans de realitzar l'adjudicació, a fi de garantir el compliment dels principis constitucionals d'eficiència i economia en la gestió de la despesa pública.

INSTITUT CARTOGRÀFIC VALENCIÀ

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

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

En virtut del que disposa l'article 8.3 del citat text legal i de l'article 56 del Reglament de Règim Interior de Sindicatura de Comptes, aquest informe té un doble objectiu. En un primer moment l'informe s'orienta a determinar si els comptes de l'exercici 2002 de l'Institut s'han presentat adequadament, d'acord amb els principis comptables aplicables, verificant el compliment de la legalitat vigent en la gestió del seu pressupost per a l'exercici per part de l'Institut Cartogràfic Valencià.

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

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'entitat pública Institut Cartogràfic Valencià, (d'ara endavant l'Entitat o l'Institut), corresponents a l'exercici de 2002, que han sigut formulats pel Director de l'Institut i aprovats pel Consell Rector, en sessió celebrada el 14 de maig de 2003. Els comptes s'han presentat en la Sindicatura de Comptes, per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, dins del termini legal establert en la normativa.

En virtut del que disposa l'article 2 de l'ordre de 16 de juliol de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual es va aprovar el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, aquest s'aplica a les entitats autònomes de la Generalitat Valenciana.

La disposició addicional 4^a de la citada ordre disposa també que l'estructura de la comptabilitat pressupostària de les entitats autònomes s'ajustarà a l'estructura de la comptabilitat general de la Generalitat Valenciana, tant en la presentació dels seus estats d'ingressos i despeses inicials, com en el reflex de la seua gestió econòmica.

La Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'Institut que comprenen els següents documents que, juntament amb l'informe d'auditoria, s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe:

- El Balanç de Situació a 31 de desembre de 2002.
- El Compte de Resultats economicopatrimonial.
- L'estat de liquidació del pressupost
- La memòria.

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

En aquest sentit, cal dir que els comptes anuals contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada, encara que s'han detectat algunes deficiències i omissions, tal com es detalla en els apartats continguts en el present informe, d'acord amb els principis i normes comptables generalment acceptats.

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

- Revisió analítica dels comptes anuals examinats.
- Anàlisi de l'informe d'auditoria elaborat per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana.
- Revisió dels procediments administratius de contractació de subministraments i serveis.
- Revisió dels epígrafs més significatius dels comptes anuals.

1.2.2 Revisió de la legalitat

D'acord amb els objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1 i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, s'ha revisat el compliment per part de l'Entitat de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici que va finalitzar el 31 de desembre de 2002.

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

- Llei de la Generalitat Valenciana 3/1986, de 24 d'octubre, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana.
- Decret legislatiu del Consell de la Generalitat Valenciana, de 26 de juny de 1991, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 9/1997, de 9 de desembre, de creació de l'Institut Cartogràfic Valencià, modificada pel que disposa en els articles 49 i 50 de la Llei 9/2001, 27 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei de la Generalitat Valenciana 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2002.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Decret del Govern Valencià 186/2000, de 22 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament Orgànic i Funcional de l'Institut Cartogràfic Valencià.
- 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.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.1, no s'han posat de manifest circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables.

Amb independència d'això, l'Institut ha de procurar esmenar en exercicis futurs les deficiències posades de manifest en els diversos apartats d'aquest informe.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2 anterior, no s'han detectat en l'Entitat durant l'exercici de 2002, incompliments rellevants de la normativa jurídica que li és d'aplicació, en la seua condició d'entitat autònoma de caràcter mercantil.

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

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa jurídica i objecte de l'Institut

L'Institut va ser creat per la llei de la Generalitat Valenciana 9/1997, de 9 de desembre que al llarg del seu articulat regula la seua naturalesa i funcions, els òrgans de direcció, els recursos econòmics amb què compta per al seu funcionament, així com el règim jurídic aplicable. Els articles 1 i 5.3 d'aquest text legal van ser modificats pel que disposen els articles 49 i 50 de la Llei de la Generalitat Valenciana 9/2001, de 27 de desembre.

L'Institut en virtut del que preveu l'article 1 de la seua llei reguladora, es constitueix com una entitat autònoma de caràcter mercantil, adscrita a la Conselleria de Justícia i Administracions Públiques, constituïda a fi d'impulsar, coordinar i si escau, fomentar les tasques de desenvolupament cartogràfic, fotogramètric, geodèsic, topogràfic i de qualsevol altra tecnologia geogràfica en l'àmbit de les competències de la Generalitat Valenciana.

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

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

- a) El Consell Rector, la Presidència del qual està assignada al conseller de Justícia i Administracions Públiques; i la vicepresidència que recau sobre el director de l'Institut.
- b) La Comissió Tècnica, òrgan integrat per un mínim de 10 i un màxim de 15 funcionaris de les diferents administracions públiques de la Comunitat Valenciana, incloses les universitats, que siguen experts en cartografia. La presidència d'aquesta Comissió l'exerceix el director de l'Institut.
- c) El Director de l'Institut, que és nomenat pel Govern Valencià a proposta del Conseller de Justícia i Administracions Públiques.

L'article 10 del Reglament Orgànic i Funcional de l'Institut, aprovat pel decret del Govern Valencià 186/2000, de 22 de desembre, preveu l'existència d'un gerent de l'Institut que, depenent del director, s'encarregarà de les tasques d'administració, i al qual li correspon vetlar per la tramitació eficaç de la gestió administrativa, econòmica i pressupostària.

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

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

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Les activitats més rellevants que ha desenvolupat l'Institut en l'exercici de 2002, executant les funcions descrites en l'apartat anterior, segons es desprèn de la informació facilitada per l'Institut, han sigut les següents:

- La línia principal d'activitat en l'exercici econòmic 2002 ha sigut l'acabament de l'ortofotomapa digital 1:5.000 de la Comunitat Valenciana. En aquest exercici s'han completat el de les províncies de València i Alacant, i en el 2003 s'ha iniciat l'actualització del de la província de Castelló.
- D'altres línies d'actuació han sigut les següents: realització de la cartografia 1:300.000 en format digital i paper; inici dels estudis del "Corine Land Cover"; realització de diverses aplicacions SIG, com ara els atles temàtics digitals o el desenvolupament de les bases de la cartografia temàtica; realització d'ortofotos específiques per a la Conselleria de Sanitat per a labors d'interpretació d'elements i prevenció de riscos.
- S'han desenvolupat també labors de caràcter organitzatiu i d'infraestructures internes com ara l'estudi dels processos que afecten la distribució dels productes de la cartoteca o estudi de processos administratius.

4. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

La liquidació per capítols del pressupost d'ingressos i despeses de l'Institut, a 31 de desembre de 2002, amb les xifres expressades en euros, és la següent:

Ingressos	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Drets pendents de cobrament
3 Taxes i d'altres ingressos	210.400	264.440	474.840	426.190	311.213	114.977
4 Transferències corrents	1.208.030	0	1.208.030	1.208.030	1.208.030	0
5 Ingressos patrimonials	0	0	0	10.652	10.652	0
7 Transferències de capital	953.810	0	953.810	953.810	953.810	0
8 Actius financers	0	0	0	0	0	0
Total	2.372.240	264.440	2.636.680	2.598.682	2.483.705	114.977
Despeses	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pendents de pagament
1 Despeses de personal	1.208.010	0	1.208.010	749.973	732.594	17.379
2 Despeses de funcionament	100.440	99.005	199.445	198.853	145.828	53.025
6 Inversions reals	1.063.790	165.435	1.229.225	1.229.223	813.622	415.601
Total	2.372.240	264.440	2.636.680	2.178.049	1.692.044	486.005
Superàvit pressupostari de l'exercici				420.633		

Quadre 1

El pressupost inicial de l'Institut, segons el que preveu la Llei 10/2001, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2002, pujava a la xifra de 2.372.240 euros. L'import de les modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici, va pujar a 264.440 euros, per la qual cosa el pressupost definitiu va ser de 2.636.680 euros.

S'han realitzat durant l'exercici un total de 4 modificacions de crèdit al pressupost inicial, dos de les quals no afecten la xifra total del pressupost. En relació amb les dues que han comportat un increment en els pressuposts d'ingressos i despeses de l'Institut, com ara la de la generació de majors ingressos no pressupostats, cal esmentar les observacions següents:

- La segona modificació que és de data 27 de juny de 2002, fa referència a la signatura d'un conveni subscrit amb el Col·legi de Registradors. En el moment de comptabilitzar la citada ampliació, no s'havia percebut la totalitat dels drets prevists.

- La tercera modificació pressupostària, de data 27 de setembre de 2002, es realitza amb ocasió de la signatura d'un conveni amb la Conselleria de Sanitat. Cal indicar que en la data de tancament de l'exercici, no s'havia percebut cap import per aquest concepte.

El resultat pressupostari és de 420.633 euros. No pot efectuar-se una comparació paral·lela amb l'exercici anterior, ja que va tenir un tractament comptable diferent tant en els ingressos com en les despeses.

5. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

5.1 Execució pressupostària

L'execució del pressupost de despeses, a 31 de desembre de 2002, és la que es recull tot seguit, en euros:

Capítol	Crèdits definitius	Obligac. reconegudes	Pagaments líquids	Grau execució	Grau realització
1. Despeses de personal	1.208.010	749.973	732.594	62,1%	97,7%
2. Despeses funcionament	199.445	198.853	145.828	99,7%	73,3%
6. Inversions reals	1.229.225	1.229.223	813.622	100,0%	66,2%
Total	2.636.680	2.178.049	1.692.044	82,6%	77,7%

Quadre 2

Com es pot comprovar en el quadre anterior, el grau d'execució pressupostària és del 82,6%, encara que si no es consideren les dades relatives a les despeses de personal, el grau d'execució seria d'una xifra pròxima al 100%. Cal tenir en compte que en els primers mesos no s'havia cobert la major part de la plantilla de l'Entitat.

No s'han pogut establir comparacions amb l'exercici anterior perquè els paràmetres del sistema comptable emprat en els dos exercicis són diferents.

5.2 Despeses de personal

L'estat d'execució d'aquest capítol, en data 31 de desembre, segons la liquidació presentada per l'Institut, en euros, és la següent:

Concepte	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
120 Retribucions bàsiques	108.030	56.960	56.960
121 Retrib. complementàries	45.150	53.691	53.691
141 Retribucions interins	757.960	468.616	468.616
160 Càrregues socials	296.870	170.706	153.327
Total	1.208.010	749.973	732.594

Quadre 3

En la major part, la raó de la diferència existent entre el crèdit definitiu i les obligacions reconegudes és que fins al mes de març no ha començat a dotar-se la relació de llocs de

treball. Segons aquesta relació, l'Institut disposa de 32 llocs de treball, 4 dels quals es trobaven vacants en la data de tancament de l'exercici.

S'ha realitzat una prova en detall de la nòmina, mitjançant la selecció d'una mostra significativa dels treballadors de l'Institut, i s'ha verificat que les retribucions són les que corresponen a cada lloc, que les retencions són les adequades i que el tractament comptable està ben realitzat.

S'ha constatat, però, que el programa de nòmina no ofereix informació sistemàtica, completa i vàlida, per mesos i conceptes, de la situació d'aquest tipus de despeses.

Segons les dades de la memòria de l'Institut, el nombre de persones al seu servei i la comparança amb el de l'exercici anterior, és el següent:

Vinculació	2002	2001
Alts càrrecs	0	0
Personal funcionari	28	4
Personal laboral	0	4
Personal eventual	0	0
D'altres	0	20
Total	28	24

Quadre 4

5.3 Despeses de funcionament

El pressupost definitiu d'aquest capítol de despeses, té una ponderació del 7,6% del pressupost total de despeses per a 2002. El seu estat d'execució a 31 de desembre de 2002, segons el que presenten els comptes anuals de l'Institut desglossat per conceptes, és el que s'expressa tot seguit, en euros:

Concepte	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
203 Arrendament maquin. inst. i utilatge	9.020	0	0
204 Arrendament material de transport	6.010	3.941	3.407
205 Arrendament de mobiliari	0	227	227
213 Maquinària, instal.lacions i utilatge	4.510	0	0
215 Conservació i reparació	0	14.176	200
216 Equips procés informació	3.010	4.139	3.902
220 Material d'oficina	15.030	41.092	22.204
221 Subministraments	0	2.673	2.663
222 Comunicacions	6.010	400	400
223 D'altres serveis de transport	0	1.352	1.352
225 Tributs	0	201	201
226 Despeses diverses	9.020	980	328
227 Treballs realitzats per altres empreses	125.795	117.260	101.105
230 Dietes	10.520	5.296	4.596
231 Locomoció	10.520	7.116	5.243
Total despeses de funcionament	199.445	198.853	145.828

Quadre 5

De la informació recollida en el quadre anterior, que s'ha elaborat partint de l'estat d'execució pressupostària presentat per l'Entitat, es dedueix que en determinats conceptes, s'han reconegut obligacions per un import superior al crèdit definitiu, fins i tot sense tenir comptabilitzat cap crèdit.

Tanmateix, això no comporta un incompliment dels que preveu l'article 7.2.b) de la Llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, en la mesura en què el caràcter limitatiu dels crèdits per a despeses corrents ho és pel que fa al capítol econòmic i el programa pressupostari.

Per contra, sí que implica un incompliment del que disposa l'article 8.1.a) del citat text legal que disposa que la comptabilitat i la gestió es realitzarà per subconcepte econòmic. Açò posa de manifest, a més, que els mecanismes de control intern aplicats en el sistema comptable per l'Institut no són els més adequats.

El compte més rellevant és el de "Treballs realitzats per altres empreses", al qual s'imputen els treballs per contractes d'assistència subscrits per la contractació administrativa relacionada amb la cartografia, així com els contractes de consultoria de per diversos temes.

Tal com s'ha comentat en informes corresponents a exercicis anteriors, no s'imputen en aquest capítol determinades despeses de manteniment, en concret els de neteja, vigilància, subministraments d'aigua i energia elèctrica o telèfon, en virtut d'un acord marc de col.laboració subscrit entre l'Institut i la Universitat Politècnica de València.

S'ha revisat una mostra significativa dels apunts comptables i de la documentació que els dóna suport, així com de les obligacions reconegudes en l'exercici, i s'ha constatat que la imputació comptable i temporal és l'adequada, i que tots els documents revisats reuneixen els requisits exigibles.

Com a conseqüència de la fiscalització realitzada en aquest capítol de despeses de funcionament, podem concloure que els saldos dels comptes són correctes, amb l'advertència apuntada adés, i que la suma de tots coincideix amb la reflectida en els comptes anuals.

En l'àrea específica de contractació, hem estudiat els resultats de la fiscalització realitzada en els diferents expedients analitzats, amb la qual cosa complementem la conclusió expressada en el paràgraf anterior.

5.4 Inversions reals

Segons els comptes presentats per l'Institut a 31 de desembre de 2002, el saldo dels conceptes que integren aquest capítol, expressat en euros, és el següent:

Concepte	Crèdits definitius	Obligac. reconegudes	Pagaments líquids
625 Mobiliari i estris	8.055	8.402	8.402
626 Equips procés informació	236.678	394.297	246.055
628 D'altre immobilitzat material	34.688	29.065	29.065
636 Reposició equip. proc. informació	0	19.123	0
640 Investigació científica i tècnica	0	176.205	165.051
645 Aplicacions informàtiques	949.804	573.565	348.473
649 D'altre immobilitzat immaterial	0	28.566	16.576
Total	1.229.225	1.229.223	813.622

Quadre 6

Aquest capítol és de major rellevància dins del pressupost definitiu de l'Institut, ja que representa un 46,6% del total, i el seu grau d'execució és del 100%.

De l'estat d'execució es dedueix, igual que ocorre en l'execució de despeses de funcionament, que el sistema comptable no té un adequat sistema de control intern.

En la memòria consta informació sobre els projectes tramitats en l'exercici, de la qual només ha pogut verificar-se la xifra total d'obligacions reconegudes, però com ja s'ha comentat, no amb el desglossament de la seua execució per projectes.

El major import del saldo d'obligacions reconegudes correspon a les aplicacions informàtiques, entre les quals es troba la realització d'ortofotos de diverses zones de la Comunitat Valenciana, per sengles imports de 398.291 i 119.553 euros.

S'ha revisat una mostra significativa del reconeixement d'obligacions i no presenten incidències comentables.

Tal com s'ha fet constar en informes d'exercicis anteriors, no consta que hi haja cap pòlissa d'assegurança que cobrisca el valor de l'immobilitzat, malgrat ser aquest epígraf el de major rellevància de l'Institut.

Com hem expressat en l'apartat de despeses de funcionament, les conclusions d'aquesta àrea es complementen amb el que s'ha recollit en l'àrea de contractació.

6. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

6.1 Execució pressupostària

En el quadre següent es mostra, en euros, la liquidació de l'estat d'ingressos presentada per l'Institut per a l'exercici de 2002:

Article	Previsions definitives	Drets reconeguts	Recaptació neta	Grau d'execució	Grau complim.
38 Reintegraments	0	8.407	8.407	100,0%	100,0%
39 D'altres ingressos	474.840	417.783	302.806	88,0%	72,5%
43 Transferències corrents	1.208.030	1.208.030	1.208.030	100,0%	100,0%
52 Ingressos patrimonials	0	10.652	10.652	100,0%	100,0%
73 Transferències de capital	953.810	953.810	953.810	100,0%	100,0%
Total	2.636.680	2.598.682	2.483.705	98,6%	95,6%

Quadre 7

S'ha pogut verificar que les previsions inicials coincideixen amb les aprovades en la llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002.

Les dotacions pressupostàries inicials s'han vist incrementades en un total de 264.440 euros, mitjançant dues modificacions tramitades durant l'exercici, que han determinat que el crèdit definitiu pugés a la xifra de 2.636.680 euros.

S'han reconegut drets per un import de 2.598.682 euros, cosa que ha representat un grau d'execució del 98,6%. No s'ha pogut realitzar la comparança amb l'exercici anterior a causa del diferent tractament comptable donat als ingressos en aquests dos exercicis.

6.2 Taxes i d'altres ingressos

El detall de l'execució pressupostària referit a "Taxes i d'altres ingressos", és el que es mostra, en euros, en el quadre següent:

Article	Drets reconeguts	Recaptació neta	Grau complim.
Reinteguments S. Social	2.585	2.585	100,0%
D'altres reinteguments	5.822	5.822	100,0%
Conveni Conselleria Sanitat	103.621	0	0,0%
Conveni registradors propietat	217.608	217.608	100,0%
Vendes cartografia	96.554	85.198	90,4%
Ingressos patrimonials	10.652	10.652	100,0%
Total	436.842	321.865	73,7%

Quadre 8

Pel que fa a les dades recollides en el quadre anterior, cal posar de manifest que els reinteguments s'han fet efectius en la seua totalitat.

Les dades de major interès que es desprenen del quadre anterior són les següents:

- En l'exercici es va subscriure un conveni de col.laboració amb la Conselleria de Sanitat per al desenvolupament de cartografies específiques destinades a la planificació, gestió i avaluació d'actuacions en la salut pública, per un import total de 120.200 euros, dels quals l'Institut va reconèixer drets per a l'exercici de 2002 per un import de 103.621 euros. No obstant això, en data 31 de desembre la citada Conselleria no havia fet efectiu cap import.
- El conveni de col.laboració subscrit amb el Col·legi Nacional de Registradors de la Propietat per al subministrament de la cartografia de la Comunitat Valenciana a escala 1/5.000, per un import total de 360.607 euros, dels quals es reconeixen i es perceben en l'exercici 217.608 euros, i la resta queda pendent per al primer trimestre de 2003. S'ha pogut verificar que els imports corresponen a les clàusules del conveni i que han sigut efectivament percebuts.
- En vendes de cartoteca s'imputen les vendes percebudes com a preus públics del material del mateix Institut, mentre que els ingressos patrimonials corresponen exclusivament als ingressos percebuts en el compte que el ICV manté obert en Bancaixa.

6.3 Transferències corrents

Els únics ingressos reconeguts i percebuts en concepte de transferències corrents, corresponen als fixats en la Llei 10/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002.

S'ha comprovat que els imports són correctes i que la Generalitat Valenciana els ha fet efectius al llarg de l'exercici.

6.4 Transferències de capital

Igual que en l'apartat anterior, tant les previsions inicials com el realment percebut, correspon únicament a les transferències previstes en la Llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2002.

L'anàlisi realitzada ha permés verificar que les transferències de capital s'han fet efectives en el compte de l'Institut al llarg de l'exercici.

7. PRESSUPOSTS TANCATS

Els imports corresponents als drets pendents de cobrament i obligacions pendents de pagament a 1 de gener de 2002, segons la informació oferida en la memòria que s'adjunta als comptes anuals, són els següents, expressats en euros:

Capítols	Pendent cobram. 01.01.02	Rectificacions	Cobraments	Pendent cobram. 31.12.01
D'altres reintegraments	3.073	0	0	3.073
Vendes cartografia	10.492	(2.959)	5.255	2.278
Total drets	13.565	(2.959)	5.255	5.351

Capítols	Pendent pagament 01.01.02	Rectificacions	Pagaments	Pendent pagam. 31.12.01
D'altres transports	551	0	551	0
Subministraments	27.956	(290)	27.666	0
Despeses diverses	85	(30)	55	0
Trab. realitzats altres empreses	1.634	(793)	841	0
Dietes	4.170	(711)	3.459	0
Locomocions	20	(20)	0	0
Equips processos informació	115.301	1.217	116.518	0
Total obligacions	149.717	(627)	149.090	0

Quadre 9

S'ha comprovat que els mecanismes de control intern que aplica l'Institut no són els més adequats, ja que no ha presentat els estats d'execució d'ingressos i despeses d'exercicis tancats. La única informació que ofereix l'Institut és la que es recull en la memòria.

L'Institut no ha registrat ni ha facilitat cap informació en la memòria respecte a l'import dels comptes "Hisenda Pública creditora per retencions" i "Organismes de la Seguretat Socials creditors", pels imports retinguts al final de 2002, i que s'ha comprovat que el seu pagament s'ha realitzat dins del termini establert en l'exercici de 2003.

Pel que fa a les despeses i quant a aquest epígraf de pressuposts tancats, podem concloure que s'ha confirmat que, en data 31 de desembre de 2002, no resta saldo pendent de pagament.

8. OPERACIONS COMERCIALS

El ICV no presenta estat d'operacions comercials, ni els quadres que s'adjunten als comptes anuals reflecteixen cap import per drets reconeguts, cobraments, obligacions reconegudes o pagaments.

En la seua condició d'entitat autònoma de caràcter mercantil que percep ingressos al marge de les transferències de la comunitat autònoma, i que consegüentment origina despeses per obtenir els dits ingressos, l'Institut ha de delimitar quines activitats de les que realitza tenen caràcter comercial i retre l'estat corresponent.

9. TRESORERIA

Els moviments de la tresoreria durant l'exercici de 2002, segons l'estat presentat pel ICV, expressats en euros, són els següents:

Conceptes	Import	
1. COBRAMENTS		2.825.132
a) del Pressupost corrent	2.594.111	
b) de reintegraments per pagaments	5.611	
c) d'operacions no pressupostàries	225.410	
2. PAGAMENTS		2.343.861
a) del pressupost corrent	1.950.373	
b) de devolució d'ingressos	2.619	
c) d'operacions no pressupostàries	390.869	
Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		481.271
Saldo inicial de tresoreria		359.723
Saldo final de tresoreria		840.994

Quadre 10

S'ha comprovat que per a calcular els saldos inicial i final de la tresoreria no s'ha tingut en compte l'import corresponent als diners en metàl·lic de la caixa, motiu pel qual difereix el saldo final de l'exercici anterior respecte al saldo inicial d'aquest exercici, i el saldo final de l'exercici de 2002, respecte al reflectit en el Balanç.

La composició del saldo de tresoreria al tancament de l'exercici pressupostari és el que es mostra tot seguit, expressat en euros.

Caixa	708
Bancs i institucions de crèdit	840.994
Total	841.702

Quadre 11

El saldo de "Bancs" ha pogut comprovar-se verificant els saldos mitjançant un examen de la documentació rebuda de les entitats bancàries.

El compte de "Caixa" s'usa per als ingressos per vendes de cartografia, previs al seu ingrés en el compte bancari, i per satisfer en efectiu petites despeses corrents.

L'Institut no ha realitzat arqueigs de caixa ni conciliacions bancàries. En aquest sentit es recomana que, en exercicis futurs, es prenguen les mesures necessàries per a esmenar aquestes deficiències.

Pel que fa als saldos de cobraments i pagaments per operacions no pressupostàries, no ha pogut verificar-se l'exactitud dels imports, ja que l'Institut no disposava d'estats de les operacions d'aquest tipus.

10. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

El ICV, igual que la resta de les entitats autònomes de la Generalitat Valenciana, es troba subjecte a la Llei de contractes de les Administracions Públiques.

A fi d'analitzar amb detall el compliment de les diverses formalitats establides en el citat text legal per part de l'Institut, vam sol·licitar una relació d'expedients tramitats i vigents durant l'exercici de 2002, tot expressant-hi l'objecte de la contractació, l'import d'adjudicació i el nom o la denominació de l'adjudicatari.

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

La mostra seleccionada, en euros, es resum en el quadre següent amb un número de referència que ha sigut assignat en el marc d'aquesta fiscalització:

Nº ref.	Objecte	Import
1/02	Actualització cartografia analítica 1/10.000 València nord	62.523
2/02	Ortofoto 1/5.000 total, 1.060.900 Ha	597.763
3/02	Ortofoto digital 697.580 Ha	398.291
4/02	2 equips GPS més accessoris	29.974
5/02	Manteniment diversos software	19.123
6/02	Adquisició software terminals serveis d'informació	15.892
7/02	Fotografies aèrees província de València, 92.928 Ha	11.990
8/02	Switch informàtic per a incrementar velocitat	8.700
9/02	Impressora estampació i enregistradora CD	6.073

Quadre 12

10.1 Actuacions administratives prèvies

Els expedients 1/02 2/02 i 3/02, han sigut tramitats pel procediment obert, mitjançant concurs públic i s'ha pogut verificar que aquests expedients tenen ordre d'inici, informe de necessitat i de mancança de mitjans propis, plecs de clàusules administratives particulars i tècniques, així com l'aprovació de la despesa per part del director.

10.2 Procediment d'adjudicació

Quant els expedients 1/02, 2/02 i 3/02, s'ha pogut comprovar que l'Institut ha formalitzat els tràmits següents:

- S'han publicat en el DOGV i DOCE els preceptius anuncis oficials.

- Els plecs de clàusules administratives contenen criteris d'adjudicació ben definits.
- La mesa de contractació sol·licita i obté l'informe dels assessors sobre la baremació de cada concurs. En els tres casos revisats, l'adjudicació s'ha realitzat d'acord amb els criteris recollits en els plecs de clàusules administratives.
- En els tres expedients analitzats, es proposa l'adjudicació d'acord amb l'informe emés i el director resol l'adjudicació a l'empresa proposada, seguint el mateix criteri.

Els expedients 4/02, 5/02 i 6/02 s'adjudiquen pel procediment negociat sense publicitat. En els tres casos es dona compliment al que preveuen els articles 182.c) i 210.b) de la LCAP per aquests supòsits.

Els expedients 7/02, 8/02 i 9/02, atenent el seu import, es tramiten com a contractes menors. L'anàlisi d'aquests expedients no ha posat de manifest cap rellevància ressaltable.

10.3 Formalització i execució del contracte

En els expedients revisats s'ha comprovat que els contractes han sigut subscrits dins del termini reglamentari i que les fiances s'han constituït d'acord amb el que disposen els articles 35 i 36 de la LCAP.

En tots els expedients examinats consta la recepció de la conformitat dels subministrament o servei previ, com a tràmit previ al pagament de la factura corresponent.

10.4 Documentació acreditativa de l'adjudicatari

En els expedients tramitats per procediment obert o per procediment negociat sense publicitat, consta la documentació completa dels adjudicataris, tal com preveuen els articles 15 al 19 de la LCAP.

10.5 D'altres consideracions

L'Institut ha seguit les consideracions recollides en l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici anterior, en el sentit que en els supòsits en què s'ha acudit al concurs consta el certificat del registre indicant les sol·licituds rebudes dins del termini establert; i d'altra banda, les meses de contractació es celebren amb uns dies de diferència entre si.

En el cas de convocatòria en els diaris oficials, es publica també la resolució d'adjudicació dins dels terminis establerts.

En tots els expedients revisats, l'òrgan de contractació és el director de l'Institut, tal com disposa el Reglament Orgànic i Funcional del ICV.

11. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

Tal com hem fet constar en l'apartat 1.2.1, els comptes retuts per l'Institut inclouen el Balanç de Situació i el Compte del Resultat Econòmic-Patrimonial.

El ICV ha elaborat aquests documents seguint parcialment els models prevists en el Pla General de Comptabilitat Pública, en la mesura en què no han recollit les dades referides a l'exercici de 2001.

En els quadres que es mostren tot seguit, però, que han sigut elaborats en el marc d'aquesta fiscalització, les dades es presenten d'acord amb els models del Pla General de Comptabilitat Pública.

BALANÇ DE SITUACIÓ

ACTIU	2002	2001
A) IMMOBILITZAT	1.553.245	614.316
II. Immobilitzacions immaterials	1.083.271	511.520
1 Despeses d'investigació i desenvolup.	450.105	273.899
2 Propietat industrial	314.269	314.269
3 Aplicacions informàtiques	642.280	68.715
4 D'altre immobilitzat immaterial	28.566	
6 Amortitzacions	(351.949)	(145.363)
III Immobilitzacions materials	469.974	102.796
3 Utillatge i mobiliari	21.954	13.553
4 D'altre immobilitzat material	676.441	233.957
5 Amortitzacions	(228.421)	(144.714)
C) ACTIU CIRCULANT	990.289	416.638
I Existències	3.921	3.921
3 Matèries primes i d'altres provisions	3.921	3.921
II Deutors	144.666	51.921
1 Deutors pressupostaris	120.328	0
2 Deutors no pressupostaris	18.147	51.921
2 Administracions Públiques	6.191	0
III Tresoreria	841.702	360.796
TOTAL GENERAL	2.543.534	1.030.954
PASSIU	2002	2001
A) FONS PROPIS	1.964.055	846.329
I Patrimoni	363.842	581.842
1 Patrimoni	363.842	581.842
II Reserves	242.691	862.556
IV Resultat de l'exercici	1.357.522	(598.069)
D) CREDITORS A CURT TERMINI	579.479	184.625
III Creditors	579.479	184.625
1 Creditors pressupostaris	493.794	171.734
2 Creditors no pressupostaris	743	0
4 Administracions Públiques	84.942	12.891
TOTAL GENERAL	2.543.534	1.030.954

Quadre 13

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

DEURE	2002	2001
A) DESPESES	1.241.159	1.232.146
2 Aprovisionaments	0	537.583
b) Consum de matèries primes	0	537.583
3 D'altres despeses de gestió ordinària	1.239.120	400.946
a) Despeses de personal	749.973	99.762
a.1) Sous, salaris i assimilats	579.267	74.987
a.2) Càrregues socials	170.706	24.775
c) Dotació amort. immobilitzat	290.294	163.342
e) D'altres despeses de gestió	198.853	137.812
e.1) Serveis exteriors	198.652	61.886
e.2) Tributs	201	75.926
f) Despeses financeres	0	30
4 Transferències i subvencions	0	0
a) Transferències corrents	0	0
5 Pèrdues i despeses extraordinàries	2.039	293.617
a) Despeses extraordinàries	0	231
b) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	2.039	293.386
ESTALVI	1.357.522	

HAYER	2002	2001
B) INGRESSOS	2.598.681	634.079
1 Vendes i prestacions de serveis	0	208.353
a) Vendes cartografia	0	208.353
3 D'altres ingressos de gestió ordinària	436.841	148.160
b) Reintegraments	8.407	0
d) D'altres ingressos de gestió	417.782	142.518
g) D'altres interessos i ingres. assimilats	10.652	5.642
4 Transferències i subvencions	2.161.840	0
b) Transferències corrents	1.208.030	0
d) Transferències de capital	953.810	0
5 Beneficis i ingressos extraordinaris	0	277.566
a) Beneficis procedents immobilitzat	0	108.483
d) Ingressos i beneficis d'altres exerci.	0	169.083
ESTALVI NEGATIU		598.067

Quadre 14

12. RECOMANACIONS

Com a resultat de la fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'Institut durant l'exercici de 2002, cal formular una sèrie de recomanacions, a fi que l'Institut s'ajuste en major mesura a la normativa legal aplicable.

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

- a) S'haurà de revisar el programa de nòmines perquè oferisca una informació més sistemàtica, completa, actualitzada, almenys en resums mensuals.
- b) L'Institut hauria de millorar els procediments de gestió comptable de manera que siguen els crèdits definitius en les aplicacions dels capítols 1 i 2 els que limiten l'import de les obligacions reconegudes; i en el capítol 6, a més, el límit l'establisca el crèdit definitiu per projectes d'inversió.
- c) A fi de millorar els mecanismes de control intern, l'Institut hauria de presentar l'estat d'execució de pressuposts tancats, tant d'ingressos com de despeses.
- d) El ICV ha d'ajustar els saldos de tresoreria i la seua composició, així com prendre les mesures necessàries perquè es realitzen arqueigs de caixa mensuals i conciliacions bancàries.
- e) L'Institut ha de definir entre les activitats que realitza quines tenen la consideració d'"operacions comercials" i reitre els estats previstos en el Pla General de Comptabilitat Pública.
- f) L'Institut, per acabar, ha de realitzar les gestions oportunes per a garantir que les inversions realitzades siguen assegurades, d'acord amb el que hem expressat en l'apartat 5.4 d'aquest informe.

**SERVEI VALENCIÀ D'OCUPACIÓ I FORMACIÓ DE LA
CONSELLERIA D'ECONOMIA, HISENDA I OCUPACIÓ**

1. INTRODUCCIÓ

1.1 Creació i fins

El Servei Valencià d'Ocupació i Formació (SERVOF), és un organisme autònom de naturalesa administrativa de la Generalitat Valenciana, dels previstos en l'article 5.1 del text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, adscrit a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació. El SERVOF es configura com un organisme autònom de la Generalitat Valenciana, amb personalitat jurídica pròpia, plena capacitat per a actuar i amb autonomia econòmica i administrativa per a la realització dels seus fins i la gestió del seu patrimoni.

El SERVOF es regeix per la llei 3/2000, de 17 d'abril, de la Generalitat Valenciana, de creació d'aquest organisme; pel seu Reglament, aprovat pel decret 41/2001, de 27 de febrer, del Govern Valencià, modificat pel decret 173/2002, de 15 d'octubre, i per la reglamentació interna emanada del mateix SERVOF; així com per totes les normes que siguen de general aplicació als organismes autònoms de la mateixa naturalesa de la Generalitat Valenciana.

D'acord amb la llei de creació del SERVOF, el seu objectiu fonamental consisteix a impulsar i executar la política de la Generalitat Valenciana en matèria de mediació en el mercat de treball i d'orientació laboral, així com, de forma gradual, les polítiques actives d'ocupació i de formació professional -tant ocupacional, com continuada- de la seua competència, la qual exercirà de forma interrelacionada, garantint la gestió territorial pròxima als ciutadans; també li correspon desenvolupar les funcions següents:

- 1) L'execució i el control de les dites polítiques i dels programes que la componen, en l'àmbit de la Comunitat Valenciana.
- 2) Oferir i prestar serveis de suport que faciliten la inserció laboral i la millora de l'ocupació, agilitant i optimitant la mediació de l'oferta i la demanda en el mercat de treball i afavorint unitats de desenvolupament territorial en comarques amb especials problemes de desocupació; així com executar les competències en matèria d'agències privades de col.locació.
- 3) L'articulació de la col.laboració amb altres entitats públiques o privades que participen en el procés de mediació laboral.
- 4) En general, qualsevol altra competència que li corresponga en matèria de mediació i orientació laboral, ocupació, economia social, formació i inserció laboral, i en especial la promoció de l'autoocupació i de l'economia social en els anomenats "jaciments d'ocupació", potenciant la formació ocupacional i la interrelació i el desenvolupament dels subsistemes de formació professional i la creació de nous serveis d'orientació i assessorament de caràcter integral en les oficines de servei al ciutadà i a l'empresa, de la manera més efectiva i

coordinada, i establint línies de suport especial per a col·lectius -com ara la dona desocupada i d'altres- més discriminats.

1.2 Organització del SERVOF

1.2.1 Òrgans de l'entitat

L'article 4 de la seua llei de creació assenyala que l'estructura bàsica del SERVOF està constituïda pels òrgans següents:

- el Consell General,
- el Consell de Direcció,
- el Director o la Directora General.

L'article 9 del Reglament d'Organització i del Règim Jurídic del SERVOF, assenyala que el **Consell General** és l'òrgan d'assessorament, consulta i participació, tripartit i paritari, compost per les organitzacions sindicals i empresarials més representatives de la Comunitat Valenciana i per l'Administració, i està integrat per divuit membres, distribuïts de la manera següent:

- el president, que serà el conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació;
- el vicepresident, en la persona del director general;
- els vocals: sis representants de les organitzacions sindicals, sis representants de les organitzacions empresarials i quatre representants de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

Entre les funcions que exerceix el Consell General, podem destacar les següents:

- elaborar els criteris d'actuació del SERVOF;
- emetre un informe prèviament a l'aprovació del Pla Valencià d'Ocupació;
- aprovar el pla d'actuació del SERVOF en l'àmbit de les seues competències;
- aprovar l'avantprojecte de pressuposts del SERVOF;
- aprovar la memòria anual, per tal d'eleva-la al Govern Valencià.

El **Consell de Direcció** és l'òrgan col·legiat d'assessorament i participació, tripartit i paritari, sobre l'actuació del SERVOF. Està compost pel president (el director de l'ens), quatre vocals de les organitzacions sindicals, quatre vocals de les organitzacions empresarials, tres vocals de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació i el secretari del Consell General del SERVOF.

L'article 12.5 del Reglament d'Organització i del Règim Jurídic del SERVOF, aprovat pel decret 41/2001, de 27 de febrer, estableix que el Consell de Direcció ha de ser convocat pel seu director almenys una vegada el trimestre. Durant el primer trimestre de 2002 no s'ha reunit el dit Consell.

El **Director** del SERVOF és l'òrgan executiu, designat pel Govern Valencià a proposta del conseller competent en matèria d'ocupació; entre les seues funcions podem destacar:

- Detenir la representació legal del SERVOF;
- Dirigir, coordinar, planificar i supervisar les actuacions necessàries per al compliment dels fins i de les funcions atribuïts al SERVOF;
- Proposar als òrgans col·legiats l'adopció dels acords necessaris en les matèries de les seues competències; així com executar els acords propis;
- Ordenar la convocatòria i fixar l'ordre del dia del Consell de Direcció, i dirimir amb el seu vot de qualitat aquelles votacions en què hi haja empat;
- Subscriure convenis de col·laboració amb entitats públiques o privades, per delegació del conseller -si escau-, per al desenvolupament de les línies d'actuació del SERVOF.
- Aprovar els actes de contractació d'obres, subministraments i serveis necessaris per al funcionament del SERVOF;
- Dirigir l'organització i el funcionament dels serveis i les unitats de gestió del SERVOF, exercint-ne la superior autoritat, inspecció i règim disciplinari del personal que depén del SERVOF.
- Elaborar l'avantprojecte de pressuposts i el pla d'actuació anual del SERVOF, per tal d'eleva-los al Consell General i al conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació; així com la memòria anual;
- Aprovar l'organització i el funcionament intern de l'ens; així com la proposta dels perfils dels llocs de treball i la seua classificació i la direcció de les unitats de gestió de l'estructura del SERVOF, de manera coordinada i eficient.

1.2.2 Estructura administrativa

La direcció del SERVOF, d'acord amb el Reglament d'Organització i del Règim Jurídic d'aquest ens, aprovat pel decret 41/2001, de 27 de febrer, del Govern Valencià, i modificat pel decret 173/2002, de 15 d'octubre, presenta la següent estructura administrativa:

- 1) Direcció
 - a) Àrea de Gestió i Organització
 - Servei de Contractació i Gestió Administrativa
 - Servei de Gestió de Personal
 - Servei de Programació i Gestió Econòmica
 - Servei d'Informàtica
 - Servei d'Organització i Informació
 - Servei de Projectes d'Arquitectura
 - b) Àrea de Promoció de l'Ocupació i l'Economia Social
 - Servei de Foment de l'Ocupació
 - Servei d'Economia Social i Autoocupació
 - c) Àrea de Planificació i Avaluació de Centres
 - Servei d'Homologació i Avaluació de Centres de Mediació
 - Servei d'Homologació i Avaluació de Centres de Formació
- 2) Direcció General d'Inserció Laboral
 - a) Àrea d'Inserció Laboral
 - Servei de Gestió de la Mediació Laboral
 - Servei de Gestió de Programes
- 3) Direcció General de Formació i Qualificació Professional
 - a) Àrea de Formació i Qualificació Professional
 - Servei de Planificació i Ordenació
 - Servei de Gestió Econòmica
 - Servei de Projectes de Formació
- 4) Direccions territorials
 - a) Serveis centrals
 - b) Serveis territorials
 - Servei Territorial de Formació Professional
 - Servei Territorial de Foment
 - Servei d'Inserció i Orientació Laboral
 - Servei de Gestió Administrativa

1.2.3 Centres de formació i oficines d'ocupació

a) Formació:

En l'exercici de 2002, per a la realització de les competències assignades en matèria de formació, el SERVOF ha disposat de tretze centres SERVOF de formació repartits entre les províncies d'Alacant (quatre), Castelló (dos) i València (set).

b) Ocupació:

El SERVOF compta, per al desenvolupament de la política en matèria de creació de treball, amb 57 oficines d'ocupació, distribuïdes en 22 dependències a la província d'Alacant, 7 a la de Castelló i 28 a la de València.

El SERVOF té adscrita una intervenció delegada de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, que exerceix les funcions d'intervenció, control i fiscalització de les despeses i els ingressos i d'intervenció dels pagaments, sota les directrius i les normes de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana.

1.3 Sistema comptable i presentació de comptes

La disposició transitòria de la llei 3/2000, de 17 d'abril, determina que les funcions previstes en l'article 2 d'aquesta llei, sobre gestió i execució de les polítiques actives d'ocupació, formació professional i mediació laboral, les desenvoluparà el SERVOF de manera gradual i d'acord amb la dotació pressupostària necessària per a garantir el compliment de la dita llei. S'hi afegeix que, en tot cas, el SERVOF desenvoluparà plenament totes les funcions en el termini màxim de dos anys des de l'entrada en vigor de la llei.

La mateixa llei 3/2000 i el decret 41/2001, de 27 de febrer, estableixen el calendari per a l'adscripció dels mitjans humans i materials, la constitució del Consell General i del Consell de Direcció i la formació de la relació de llocs de treball.

A partir de la regulació anterior, la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació ha anat implantant de manera gradual les condicions necessàries perquè, en el termini previst, el SERVOF pogués desenvolupar plenament totes les funcions establides en la seua llei de creació.

A diferència de l'exercici de 2001, en el de 2002 el SERVOF ha actuat com un organisme autònom completament estructurat, amb personalitat jurídica pròpia i amb un règim econòmic i de personal independent de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

Així, el pressupost assignat al SERVOF per a l'exercici de 2002 per la llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana, ha sigut executat de manera diferenciada del pressupost de la Generalitat Valenciana.

Com a entitat autònoma, el SERVOF està subjecte al règim de comptabilitat pública, tal i com es determina en la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, en la seua llei de creació, en l'ordre de 16 de juliol de 2001 (per mitjà de la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana) i per l'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).

La regla 19 d'aquesta Instrucció de Comptabilitat assenyala que *"Els comptes anuals de l'administració de la Generalitat Valenciana i de les entitats autònomes de caràcter administratiu comprendran totes les operacions pressupostàries, patrimonials i de tresoreria dutes a terme durant l'exercici, i s'estructuren en:*

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

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

El sistema comptable aplicat pel SERVOF per a registrar les operacions de naturalesa pressupostària, econòmica, financera i patrimonial de l'exercici de 2002, és el propi de l'Administració General de la Generalitat Valenciana, SIP-GV, que s'articula al voltant de la comptabilitat pressupostària, enllaçant amb la comptabilitat financera regulada en el Pla General de Comptabilitat de la Generalitat Valenciana.

1.4 Activitat desenvolupada durant l'exercici

A continuació resumim la informació més rellevant referida a l'activitat desenvolupada pel SERVOF en l'exercici de 2002, inclosa en el document intern "Memòria d'activitats 2002".

a) Foment de l'ocupació

En l'exercici de 2002, les línies d'ajudes al foment de l'ocupació s'han dirigit fonamentalment a incentivar la contractació fixa en les empreses, la contractació temporal realitzada per l'Administració local per a serveis d'interés general i el foment d'activitats independents, de les quals es beneficien els desocupats que pertanyen als col·lectius següents: joves, aturats de llarga durada, dones i persones amb especials dificultats d'inserció en el mercat laboral.

Les ajudes al foment de l'ocupació s'emmarquen en el nou Programa Operatiu Integrat de la Comunitat Valenciana (POICV), que té una duració de l'any 2000 a l'any 2006. En

el quadre següent es mostren, per línies i en euros, els imports destinats per a la gestió del dit programa.

Línies del Programa de Foment de l'Ocupació	Import destinat
Foment de l'ocupació estable	20.855.943,12
✓ Contractacions indefinides	--
✓ Transformació en indefinits de contractes temporals	--
✓ Contractacions indefinides a temps parcial	--
✓ Autònoms que contractaren el primer treballador	--
✓ Contractacions en pràctiques	--
✓ Contractacions per a la formació	--
✓ Reordenació jornada laboral	--
✓ Contractació de desocupats amb risc d'exclusió social	--
Foment de l'ocupació dirigit a emprededors	14.351.301,87
✓ Ajuda als treballadors autònoms	11.938.480,80
✓ Ajuda contractació indefinida primer treballador	513.000,00
✓ Ajuda microempresas participades per dones	331.079,30
✓ Ajuda empreses qualificades I+E	709.595,28
✓ Subvencions prestació desocupació pagament únic	859.146,49
Foment de l'ocupació públic	35.479.794,50
✓ Suport CCLL contractació desocupats obres i serveis	21.078.832,00
✓ Ajudes actuacions mediambientals PAMER	3.872.975,10
✓ Subvenció entitats públiques contractació desocupats	4.203.789,70
✓ Ajudes contractació agents ocupació i desenvolupament local	5.756.471,56
✓ Subvenció formació agents desenvolupament local	38.737,6
✓ Estudis i campanyes per a la promoció local	298.134,78
✓ Suport a pactes territorials per a l'ocupació	55.062,18
✓ Subvencions ocupació juvenil barris acció preferent	175.791,58
Foment de l'ocupació per a persones discapacitades	14.675.042,12
✓ Promoció ocupació a través de centres especials d'ocupació	10.573.464,93
✓ Suport empreses contractació discapacitats psíquics	724.571,15
✓ Suport contractació temporal persones discapacitades	122.647,50
✓ Suport discapacitats per a establir-se com a autònoms	466.763,63
✓ Suport contractació indefinida minusvàlids	2.787.594,91
Ajudes manteniment guarderies infantils laborals	641.800

Quadre 1

Finalment, en matèria de foment de l'ocupació, durant 2002 es van gestionar setze convenis de col.laboració, per un import global de 2.202.701,05 euros.

b) Formació i qualificació professional

Com a novetat, destaca en 2002 l'aprovació del Pla Valencià de la Formació Professional, que va ser ratificat pel Ple del Consell celebrat amb data 15 d'octubre de 2002.

En el quadre següent es mostren, per línies i en euros, els imports destinats a la gestió del programa.

Línies del Programa de Formació Professional Ocupacional	Import destinat
Formació professional ocupacional	27.186.235,16
✓ Centres col.laboradors homologats	18.310.638
✓ Convenis formació ocupacional	1.918.920,58
✓ Projectes formatius amb compromís de col.locació	2.951.224,51
✓ Centres FIP	4.005.452,07
Programa valencià de formació professional ocupacional	445.854
✓ Formació presencial	360.714
✓ Formació semipresencial	85.140
Formació continuada	3.290.358,72
Tallers de formació i inserció laboral	6.416.070,28
✓ Tallers aturats llarga duració	297.354,00
✓ Tallers joves menors 25 anys	457.300,49
✓ Tallers dones	782.132,27
✓ Tallers persones discapacitades	1.664.273,53
✓ Tallers persones riscs exclusió social	1.623.561,07
✓ Tallers immigrants	1.591.448,92
Programes de garantia social: formació-ocupació	2.967.209,93
Programa d'escoles-taller i cases d'oficis	34.680.320,46
✓ Escoles-taller i cases d'oficis	19.571.470,66
✓ Unitats de promoció i desenvolupament local	677.817,41
✓ Tallers d'ocupació	14.431.032,39

Quadre 2

Així mateix, en matèria de formació professional ocupacional i contínua, durant 2002 es van gestionar 38 convenis de col.laboració, per un import global de 14.774.889 euros.

c) Inserció laboral

En l'exercici de 2002, les línies del Programa de Mediació Laboral s'han centrat en la captació d'ofertes de treball i en la promoció d'accions de formació i orientació professional a favor dels desocupats.

En el quadre següent es mostren, per línies i en euros, els imports destinats a la gestió del programa.

Línies del Programa d'Inserció Laboral	Import destinat
Orientació per a l'ocupació i assistència per a l'autoocupació	7.058.509,51
Programa d'atenció a empreses	181.565

Quadre 3

Així mateix, en matèria de gestió de l'ocupació, el paràmetre "col.locacions" mostra que en 2002 es van produir en els centres SERVOF de la Comunitat Valenciana un total d'1.576.387 baixes de llocs, tant per col.locació gestionada (280.307), com per col.locació comunicada (1.312.522).

Finalment, la Xarxa Europea de Serveis (EURES) ha generat 2.079 col.locacions; les ofertes més significatives tramitades en el 2002 han sigut les següents:

- Cooperació amb França, Itàlia i el Regne Unit, per al reclutament d'infermers i infermeres.
- Campanya anual Eurodisney.
- Cooperació amb Àustria dins del sector de l'hoteleria en temporada d'hivern.

2. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

2.1 Objectius

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

En virtut del que es preveu en l'article 8.3 del citat text legal i en l'article 56 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, el present informe té un doble objectiu. En primer lloc, l'informe s'orienta a determinar si els comptes de l'exercici de 2002 de l'entitat han sigut presentats adequadament, conformement als principis comptables que hi són d'aplicació, i a verificar el compliment -per part del SERVOF- de la legalitat vigent en la gestió del seu pressupost per a l'exercici.

En segon lloc, d'acord amb el que es disposa en els articles 2.1.a), 11 i 14.6 de la llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, l'informe té com a objectiu aportar la informació i les dades necessàries per a obtenir un judici suficient sobre la qualitat i regularitat de la gestió economicofinancera de l'entitat; així com proposar una sèrie de mesures orientades a millorar la gestió en exercicis futurs.

2.2 Abast i procediments de la fiscalització

2.2.1 Revisió financera

La Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'entitat pública corresponents a l'exercici de 2002, que estan formats pel balanç, el compte del resultat economicopatrimonial, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria. No obstant això, cal assenyalar que els comptes no estan en la seua totalitat aprovats internament per l'òrgan competent del SERVOF. En els estats comptables retuts el 30 de juny per mitjà de la Intervenció General, solament figura la signatura del director general en l'informe sobre la liquidació del pressupost, informe que al seu torn ha sigut aprovat pel Consell General en la sessió celebrada el 29 de setembre de 2003, al formar part de la memòria d'activitats del SERVOF de l'exercici de 2002.

Tal com hem assenyalar en l'apartat 1.3 anterior, aquest és el primer exercici en què el SERVOF actua plenament com a organisme autònom, amb un règim econòmic i comptable independent del de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació. Al seu torn, coincideix amb el primer exercici d'aplicació del Pla General de Comptabilitat de la Generalitat Valenciana.

En general, els comptes anuals de l'exercici de 2002 elaborats pel SERVOF, es presenten d'acord amb l'ordre de 16 de juliol de 2002 -per mitjà de la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat de la Generalitat Valenciana-, amb la resolució de 30 de

novembre de 2001 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana i amb l'ordre de 13 de desembre de 2002 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, i s'atenen tant al model comptable, com al contingut i el format dels comptes que han de retre les entitats autònomes. No obstant això, a partir de l'anàlisi en detall dels dits comptes, s'han apreciat en la Memòria defectes i mancances sobre alguns aspectes que vénen determinats en el mateix Pla amb la finalitat de completar i ampliar els comptes anuals; el detallem a continuació:

- Els romanents de crèdit no presenten el detall previst en el model del PGCP, en el sentit de si estan compromesos o no, i si -al seu torn- són incorporables o no incorporables.
- Quant a l'execució dels projectes i de la inversió, no s'hi recull el tipus de finançament.
- Manquen d'informació sobre la contractació administrativa duta a terme en l'exercici.
- En la informació sobre l'"execució de l'ingrés públic", no figura el detall relatiu als drets anul.lats, cancel.lats, recaptats ni tornats.
- La informació sobre les despeses amb finançament afectat, no es desglossa per projectes de despesa, amb el detall dels drets i les obligacions reconeguts i les desviacions corresponents.
- No inclouen informació sobre l'immobilitzat del SERVOF.

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els "Principis i normes d'auditoria del sector públic" elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, i amb les directrius tècniques aprovades pel Consell de la Sindicatura, els quals requereixen l'examen -per mitjà de proves selectives- de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

En l'examen dels comptes de l'entitat, hem efectuat les proves que s'han considerat necessàries en cada cas. S'han fet diverses proves selectives i, alhora, s'han revisat els sistemes de control intern de l'entitat, i hem incidit de manera especial en els aspectes que detallem a continuació:

- Revisió analítica dels diversos documents que s'integren en els comptes anuals examinats.
- Anàlisi de l'execució pressupostària tant de l'estat de despeses, com de l'estat d'ingressos, per mitjà de mostres de documents de modificacions de crèdit, romanents de crèdit, obligacions i drets reconeguts, ingressos i pagaments líquids.
- Revisió de les relacions de llocs de treball, nòmines i expedients de personal.

- Revisió dels procediments administratius de contractació d'obres, subministraments, assistències tècniques i serveis.
- Anàlisi d'expedients de les diverses línies de subvencions concedides per l'entitat, tant de les que s'han concedit per mitjà de convocatòries públiques, com de les que s'han concedit per convenis i contractes-programa singulars.
- Revisió de les operacions no pressupostàries i de la tresoreria de l'entitat.
- Revisió dels aspectes més significatius dels diversos estats que s'integren en els comptes anuals del SERVOF, el balanç, el compte de resultat econòmic i patrimonial i la memòria.

2.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 2.1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 2.2.1, hem revisat el compliment, per part de l'entitat, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici que finalitzà el dia 31 de desembre de 2002.

La dita revisió ha consistit en la verificació, per mitjà de proves selectives, dels aspectes rellevants establits en les normes jurídiques que detallem a continuació.

a) Legislació general

- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991.
- Llei 3/2000, de 17 d'abril, per mitjà de la qual es crea el Servei Valencià d'Ocupació i Formació.
- Llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2002.
- Llei 9/2001, de 27 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana; capítol VII, articles 39 i 40.
- Reial decret legislatiu 1.091/1998, de 23 de setembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei General Pressupostària.
- Ordre de 16 de juliol de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, que aprova el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.
- Ordre de 27 de desembre de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, que aprova 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.

- Resolució de 30 de novembre de 2001 de la IGGV, que aclareix el règim de comptabilitat i rendició dels comptes anuals a què estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.
- Resolució de 28 de desembre de 2001 de la IGGV, per mitjà de la qual s'aprova la taula d'equivalències entre les aplicacions econòmiques de l'estructura pressupostària i els comptes comptables del PGCPGV.
- 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.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (*BOE* 148/2000, de 21 de juny de 2000).
- Reial decret 1.371/1992, de 13 de novembre, sobre traspàs de funcions i serveis de la gestió de la formació professional ocupacional a la Generalitat Valenciana.
- Reial decret 390/1996, de primer de març, de desenvolupament parcial de la llei 13/1995, que en data 22 de juny de 2000 va quedar derogada en tot allò que s'oposés al reial decret legislatiu 2/2000.
- Reial decret 2.673/1998, d'11 de desembre, sobre traspàs a la Comunitat Valenciana de la gestió realitzada per l'Institut Nacional d'Ocupació, en l'àmbit del treball, l'ocupació i la formació.
- Decret 20/1993, de 8 de febrer, del Govern Valencià, per mitjà del qual es regula el Registre de Convenis i s'estableix el règim jurídic i pressupostari dels convenis que subscriba la Generalitat Valenciana.
- Decret 41/2001, de 27 de febrer, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Reglament d'Organització i del Règim Jurídic del SERVOF.
- Decret 173/2002, de 15 d'octubre, del Govern Valencià, pel qual es modifica el decret 41/2001, de 27 de febrer, que havia aprovat el Reglament d'Organització i del Règim Jurídic del SERVOF.
- Decret 90/2001, de 22 de maig, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Reglament Orgànic i Funcional de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.
- Ordre de 7 de gener de 1991 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, sobre justificació del compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social per part dels beneficiaris de subvencions concedides a càrrec dels pressuposts de la Generalitat Valenciana.

- Ordre de 28 de març de 2001 de la Conselleria de Justícia i Administracions Públiques, per la qual es deleguen en la direcció del SERVOF determinades atribucions en matèria de contractació laboral temporal.
- Ordre d'11 de setembre de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual es desenvolupa el decret 90/2001, de 22 de maig.
- Resolució de 12 de març de 2001 del director general del SERVOF, sobre delegació de facultats en matèria de personal, gestió econòmica i contractació administrativa.

b) Ordres de gestió

- Ordre de 26 de maig de 1999 de la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç, per mitjà de la qual s'estableixen les bases que regulen la concessió d'ajudes per a la realització d'accions de comprovació de la professionalitat, per part d'entitats i institucions col.laboradores sense ànim de lucre.
- Ordre de 23 de juny de 1999 de la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç, per mitjà de la qual es regulen els programes de les escoles-taller i cases d'ofici, les unitats de promoció i desenvolupament, els centres d'iniciativa empresarial i el programa de tallers d'ocupació, i s'estableixen les bases que regulen la concessió de subvencions públiques als dits programes.
- Ordre de 4 de maig de 2000 de la Conselleria d'Ocupació, per mitjà de la qual s'estableixen les bases que regulen la concessió de subvencions per a la realització d'accions d'orientació professional per a l'ocupació i l'assistència a l'autoocupació.
- Ordre de 21 de desembre de 2000 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual s'estableixen les bases que regulen la concessió d'ajudes destinades al manteniment de guarderies infantils laborals.
- Ordre de 26 de desembre de 2000 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual es determina el Programa de Formació Professional Ocupacional i es regula el procediment per a la concessió d'ajudes durant l'exercici de 2001.
- Ordre de 29 de desembre de 2000 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual s'estableixen les bases de concessió de subvencions dels programes d'ocupació estable i d'altres mesures de suport a la creació de llocs de treball.
- Ordre de 29 de desembre de 2000 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual s'estableixen les bases reguladores i el procediment general per a la concessió de subvencions de foment de l'ocupació dirigida a emprenedors.

- Ordre de 29 de desembre de 2000 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual s'estableixen les bases reguladores i el procediment general per a la concessió de subvencions del programa d'ocupació pública d'interés social i foment del desenvolupament local.
- Ordre de 29 de desembre de 2000 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual s'estableixen les bases que regulen la concessió d'ajudes i subvencions públiques destinades al foment de l'ocupació de persones discapacitades.
- Ordre de 29 de desembre de 2000 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual s'estableixen les bases reguladores i el procediment general per a la concessió d'ajudes destinades al foment de l'economia social.
- Ordre de 3 d'abril de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, de convocatòria per a la concessió de subvencions per a la realització d'accions de comprovació de la professionalitat a entitats i institucions col.laboradores sense ànim de lucre en l'exercici de 2001.
- Ordre de 6 d'abril de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, de convocatòria per a la concessió de subvencions per al desenvolupament d'accions d'orientació professional per a l'autoocupació a entitats col.laboradores sense ànim de lucre per a l'any 2001.
- Ordre de 14 de maig de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual es determina el Programa de Formació Professional Continuada i es regula el procediment per a la concessió d'ajudes durant l'exercici de 2001.
- Convenis de col.laboració i contractes-programa subscrits amb diferents entitats.

3. CONCLUSIONS GENERALS

3.1 Quant a la informació financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 2.2, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables que hi són d'aplicació.

- 1) Tal i com indiquem en l'apartat 11.1 del present informe, el balanç de situació a 31 de desembre de 2002 solament recull les operacions realitzades en l'exercici i no comprén la quantificació del patrimoni moble o immoble, tant el propi com l'adscrit al SERVOF a 1 de gener de 2002.

Així mateix, tant el balanç de situació a la dita data, com el compte de resultat economicopatrimonial, no recullen l'import de les subvencions no aplicades a la seua finalitat al tancament de l'exercici -i, per tant, reintegrables, en aplicació del decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana-, el volum de les quals s'eleva a 7.869.872 euros.

- 2) D'acord amb el que indiquem en l'apartat 6.3.2 del present informe, a causa del procés de determinació de les aportacions de l'Institut Nacional d'Ocupació i del Ministeri de Treball i Afers Socials, existeix un excés de drets reconeguts per import de 50.738.120 i 46 euros, respectivament.
- 3) El SERVOF, en l'exercici de 2002, ha estimat les desviacions de finançament procedents de la Generalitat Valenciana de forma global, en 14.373.779 euros, considerant tots els drets reconeguts com a afectats a totes les obligacions reconegudes; amb l'excepció dels ingressos considerats propis del SERVOF.

Tanmateix, solament haurien de generar desviacions de finançament els projectes de despesa finançats amb subvencions finalistes i no acabats en l'exercici.

D'acord amb la informació disponible, en l'apartat 6.3.2 del present informe la Sindicatura de Comptes ha estimat unes desviacions de finançament positives de la Generalitat Valenciana de 6.503.907 euros, que, juntament amb les desviacions de finançament de la resta d'organismes cofinançadors de projectes, eleven les desviacions positives de finançament de l'exercici de 2002 a 21.412.773 euros.

- 4) L'efecte material del que hem comentat en els subapartats 2 i 3 anteriors, fa que el superàvit de finançament de l'exercici i el romanent de tresoreria no afectat estiguen infravalorats en 7.869.872 i 11.167.904 euros, respectivament.

- 5) Tal i com hem indicat en l'apartat 2.2.1 del present informe, els comptes anuals del SERVOF de l'exercici de 2002 presenten, en la memòria, les deficiències que allí es detallen.

3.2 Quant al compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 2.2, no s'han detectat en el Servei Valencià d'Ocupació i Formació, durant el període objecte de fiscalització, incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics.

En apartats posteriors d'aquest informe, indiquem els aspectes que haurien de ser objecte d'atenció i millora per part dels responsables de l'organisme.

4. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST I ROMANENT DE TRESORERIA

4.1 Liquidació del pressupost

El quadre següent mostra la liquidació del pressupost del SERVOF de l'exercici de 2002 a escala de capítols, en euros.

Ingressos	Previsions inicials	Modifics.	Previsions definitives	Total drets	Ingressos realitzats	Drets pents. cobr.
3 Taxes i altres ingres.	0	115.135	115.135	7.436.360	6.513.341	923.019
4 Transfers. corrents	291.565.780	-2.041.914	289.523.866	289.523.818	236.850.297	52.673.521
5 Ingres. patrimonials	0	425.028	425.028	726.618	726.618	0
7 Transfers. capital	10.059.810	3.412.086	13.471.896	13.471.896	10.817.320	2.654.576
TOTAL	301.625.590	1.910.335	303.535.925	311.158.692	254.907.576	56.251.116
Despeses	Pressupost inicial	Modifics.	Pressupost definitiu	Total obligacions	Pagaments realitzats	Obligacions pents. pag.
1 Despeses personal	35.487.340	115.135	35.602.475	30.475.301	30.475.301	0
2 Desps. funcionament	9.775.300	-246.166	9.529.134	7.662.118	7.128.074	534.044
3 Desps. financeres	0	36.166	36.166	36.166	36.166	0
4 Transfers. corrents	246.210.230	-1.406.886	244.803.344	182.107.567	172.062.644	10.044.923
6 Inversions reals	7.922.940	3.039.576	10.962.516	8.740.668	7.954.435	786.233
7 Transfers. capital	2.229.780	372.510	2.602.290	1.550.175	1.247.551	302.624
TOTAL	301.625.590	1.910.335	303.535.925	230.571.995	218.904.171	11.667.824
Rtat. liquid. pressup.				80.586.697		

Quadre 4

D'acord amb la llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, el pressupost inicial dels estats d'ingressos i despeses és de 301.625.590 euros; import que significa un augment del 8,6%, respecte a les dotacions de l'exercici anterior, en què foren de 277.805.963 euros.

Durant l'exercici de 2002 s'han tramitat i aprovat 26 expedients de modificació de crèdits per un import net d'1.910.335 euros; això ha fet que el pressupost definitiu del SERVOF s'haja elevat a 303.535.925 euros, xifra que denota un increment del 32,14% respecte a l'exercici anterior, en què va ser de 229.738.908 euros.

El quadre 5 mostra les modificacions dels crèdits inicials efectuades pel SERVOF en l'exercici de 2002, amb el detall del tipus de modificació.

Capítol	Pressupost inicial	Incorpor. romanents	Generac. crèdits	Minorac.	Transfers.	Total modifíc.	Pressupost definitiu
1. Desps. personal	35.487.340	0	0	0	115.135	115.135	35.602.475
2. Desps. funcionam.	9.775.300	0	388.862	-430.569	-204.460	-246.166	9.529.134
3. Desps. financeres	0	0	36.166	0	0	36.166	36.166
4. Transfers. corrents	246.210.230	5.204.504	1.202.024	-6.656.580	-1.156.834	-1.406.886	244.803.344
6. Inversions reals	7.922.940	2.654.576	0	0	385.000	3.039.576	10.962.516
7. Transfers. capital	2.229.780	0	300.510	0	72.000	372.510	2.602.290
TOTAL	301.625.590	7.859.080	1.927.563	-7.087.149	-789.159	1.910.335	303.535.925

Quadre 5

Fonamentalment, les modificacions responen a la incorporació de romanents, generació de crèdits, minoració de crèdits i transferències de crèdit sobretot en les línies de subvenció dels programes gestionats pel SERVOF, finançades principalment amb majors ingressos procedents de subvencions corrents i de capital, així com pels reintegraments i ingressos propis no prevists inicialment.

Per a la revisió de les modificacions pressupostàries realitzades en l'exercici de 2002, hem seleccionat una mostra de cinc expedients tramitats en l'exercici (dues minoracions de crèdit, dues generacions de crèdit i una transferències de crèdit).

En general, tots els expedients analitzats es troben adequadament formalitzats, i contenen la proposta de la Direcció General, la proposta de document comptable, l'informe de la Intervenció Delegada i la resolució del director general del SERVOF.

4.2 Resultat pressupostari

El quadre 6 mostra el detall del resultat pressupostari obtingut pel SERVOF en l'exercici de 2002, expressat en euros.

Conceptes	Drets recon. nets	Obligacions recon. netes	Imports
1 Operacions no financeres	311.158.692	230.571.995	80.586.697
2 Operacions amb actius financers	-	-	-
3 Operacions comercials	-	-	-
I RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	311.158.692	230.571.995	80.586.697
II VARIACIÓ NETA DE PASSIUS FINANCERS	-	-	-
III SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	-	-	80.586.697
4 (+) Crèdits finançats amb romanent de tresoreria			-
5 (-) Desviacions de finançament positives			80.020.811
6 (+) Desviacions de finançament negatives			-
IV. SUPERÀVIT O DÈFICIT DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI			565.886

Quadre 6

El resultat pressupostari, obtingut per la diferència entre els drets i les obligacions reconeguts, és de 80.586.697 euros; deriva fonamentalment de les economies obtingudes en els capítols de despeses en general (principalment en el capítol de transferències corrents, els romanents de crèdit del qual s'eleva a 62.695.777 euros), dels excessos d'ingressos liquidats sobre les previsions inicials (obtinguts pel reintegrament de subvencions atorgades tant de l'exercici corrent, com d'exercicis tancats) i dels ingressos patrimonials.

El saldo pressupostari de l'exercici s'ha ajustat amb les desviacions positives de finançament, per import de 80.020.811 euros; de manera que el superàvit de finançament de l'exercici s'eleva a 565.886 euros.

Quant al saldo pressupostari de l'exercici -tal i com indiquem en l'apartat 6.3.2 del present informe-, podem assenyalar que, a causa del sistema de determinació de les aportacions de l'INEM i del Ministeri de Treball i Afers Socials, a 31 de desembre s'haurien d'haver anul·lat drets reconeguts de l'INEM i del Ministeri de Treball i Afers Socials per import de 47.440.088 i 46 euros, respectivament, i haver traspassat a la comptabilitat no pressupostària drets reconeguts i recaptats de l'INEM per import de 3.298.032 euros, corresponents a romanents de fons per al finançament de subvencions de l'exercici de 2003.

Pel que fa a les desviacions positives de finançament -tal i com indiquem en l'apartat 6.3.2 del present informe-, podem assenyalar que el SERVOF considera la totalitat dels ingressos, amb l'excepció de les aportacions pròpies, com a ingressos afectats a la totalitat de les obligacions reconegudes en l'exercici; sense tenir en compte que una part de les transferències no condicionades percebudes de la Generalitat Valenciana, són

ingressos que financen les despeses de funcionament del SERVOF i que, per tant, no estan afectats a projectes de despeses concrets.

Si féiem una estimació de les desviacions positives de finançament procedents de la Generalitat Valenciana, les establiríem en 6.503.907 euros, i les desviacions positives de finançament totals de l'exercici, en 21.412.773 euros.

L'efecte de l'observança d'aquests criteris ha fet que el saldo pressupostari de l'exercici presente un excés de 50.738.166 euros i que el superàvit de finançament de l'exercici estiga infravalorat en 7.869.872 euros.

4.3 Romanent de tresoreria

El quadre 7 mostra el romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002, amb el detall dels drets pendents de cobrament i de les obligacions pendents de pagament, així com els fons de tresoreria a la data citada, tot expressat en euros.

Conceptes	Imports	
1. (+) Drets pendents de cobrament		53.251.689
(+) del pressupost corrent	56.251.116	
(+) de pressuposts tancats	0	
(+) d'operacions no pressupostàries	0	
(+) d'operacions comercials	0	
(-) de dubtós cobrament	0	
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	2.999.427	
2. (-) Obligacions pendents de pagament		13.142.390
(+) del pressupost corrent	11.945.519	
(+) de pressuposts tancats	0	
(+) d'operacions no pressupostàries	1.196.871	
(+) d'operacions comercials	0	
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0	
3. (+) Fons líquids		40.199.701
I. Romanent de tresoreria afectat		80.020.811
II. Romanent de tresoreria no afectat		288.189
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		80.309.000

Quadre 7

El romanent de tresoreria total, que és de 80.309.000 euros, està originat bàsicament per la diferència entre els drets pendents de cobrament, i les obligacions pendents de pagament i els fons líquids a 31 de desembre.

Els cobraments pendents d'aplicació, per un import de 2.999.427 euros, correspon fonamentalment a ingressos pendents de formalitzar i als ingressos haguts en els comptes restringits registrats com a fons extrapressupostaris; tal i com es comenta en l'apartat 9 del present informe.

Les obligacions pendents de pagament de l'exercici corrent inclouen, a més de les obligacions reconegudes en el pressupost i pendents de pagament -per import d'11.667.823 euros-, el saldo del compte 409, "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost", per import de 277.697 euros.

Tal i com assenyalen en l'apartat 6.3.2 del present informe, la Sindicatura de Comptes estima un excés de drets pendents de cobrament de l'INEM i del Ministeri de Treball i Afers Socials per import de 47.440.088 i 46 euros respectivament.

Quant al romanent de tresoreria afectat -tal i com indiquem en el mateix apartat 6.3.2-, s'hi estimen unes desviacions positives de finançament de l'exercici de 2002 de 21.412.773 euros.

L'efecte material de l'aplicació d'aquests criteris ha sigut que el romanent de tresoreria no afectat estiga infravalorat en 7.869.872 euros.

5. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

5.1 Execució pressupostària

En el quadre 8 es mostra l'execució del pressupost de despeses de l'exercici de 2002 del SERVOF, expressat en euros.

Capítol	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendent pagament	Grau execució	Grau complim.
1. Despeses de personal	35.602.475	30.475.301	30.475.301	0	85,60%	100,00%
2. Despeses funcionament	9.529.134	7.662.118	7.128.074	534.044	80,41%	93,03%
3. Despeses financeres	36.166	36.166	36.166	0	100,00%	100,00%
4. Transfers. corrents	244.803.344	182.107.567	172.062.644	10.044.922	74,39%	94,48%
6. Inversions reals	10.962.516	8.740.668	7.954.435	786.233	79,73%	91,00%
7. Transfers. capital	2.602.290	1.550.175	1.247.551	302.624	59,57%	80,48%
TOTAL	303.535.925	230.571.995	218.904.172	11.667.823	75,96%	94,94%

Quadre 8

Sobre unes previsions definitives de 303.535.925 euros, durant l'exercici de 2002 el SERVOF ha reconegut obligacions per import de 230.571.995 euros, que donen un grau d'execució del 75,96%.

Així mateix, sobre unes obligacions reconegudes de 230.571.995 euros, durant l'exercici de 2002 s'han realitzat pagaments per import de 218.904.172 euros, que donen un grau de realització del 94,94%.

Quant a la distribució de les obligacions reconegudes, segons la naturalesa de la despesa, en primer lloc destaca per la seua importància el capítol de transferències corrents, que en constitueix un 78,98% del total, i en segon lloc, el capítol de despeses de personal, que assoleix el 13,22% de les obligacions reconegudes.

Des del punt de vista de l'evolució de les obligacions reconegudes en els pressuposts de despeses del SERVOF, en el quadre següent es mostra la comparació amb l'exercici anterior, en euros.

Despeses	Pressupost inicial 2001	Pressupost inicial 2002	Variació absoluta 2002-2001	% Variació 2002-2001
1. Despeses de personal	24.981.883	30.475.301	5.493.418	21,99%
2. Despeses de funcionament	6.894.931	7.662.118	767.187	11,13%
3. Despeses financeres	14.059	36.166	22.107	157,24%
4. Transferències corrents	178.136.913	182.107.567	3.970.654	2,23%
6. Inversions reals	4.764.517	8.740.668	3.976.151	83,45%
7. Transferències de capital	2.000.651	1.550.175	-450.476	-22,52%
TOTAL	216.792.954	230.571.995	13.779.041	6,36%

Quadre 9

Tal i com es desprén del quadre anterior, les obligacions reconegudes en el pressupost de l'entitat s'han vist incrementades en l'exercici de 2002 en un 6,36%, respecte a les obligacions reconegudes en el pressupost de l'exercici anterior. En l'estat de despeses, els increments més significatius -quant a variació absoluta-, es registren en el capítol de despeses de personal, que experimenta un increment del 21,99%; mentre que les despeses d'inversió i les transferències corrents creixen en un 83,45% i un 2,23%, respectivament, i les transferències de capital decreixen un 22,52%.

5.1.1 Estructura funcional del pressupost de despeses

Quant a l'estructura funcional del pressupost de despeses, el quadre 10 mostra el detall de l'execució del pressupost per cada un dels programes gestionats pel SERVOF en l'exercici de 2002, expressat en euros.

Capítol	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendent pagament	Grau execució	Grau complim.
1. Despeses personal	5.471.313	4.804.512	4.804.512	0	87,81%	100,00%
2. Desps. funcionament	1.538.671	1.429.493	1.298.426	131.067	92,90%	90,83%
3. Despeses financeres	36.166	36.166	36.166	0	100,00%	100,00%
4. Transfers. corrents	215.200	166.245	153.825	12.420	77,25%	92,53%
6. Inversions reals	901.350	817.040	718.845	98.195	90,65%	87,98%
7. Transfers. capital	0	0	0	0	---	---
Programa 321.10	8.162.700	7.253.456	7.011.774	241.682	88,86%	96,67%
1. Despeses personal	2.397.472	2.104.749	2.104.749	0	87,79%	100,00%
2. Desps. funcionament	365.113	291.098	287.379	3.719	79,73%	98,72%
3. Despeses financeres	0	0	0	0	---	---
4. Transfers. corrents	111.631.038	87.868.206	80.803.708	7.064.498	78,71%	91,96%
6. Inversions reals	5.789.759	4.555.237	4.015.030	540.207	78,68%	88,14%
7. Transfers. capital	576.980	243.576	241.435	2.141	42,22%	99,12%
Programa 322.10	120.760.362	95.062.866	87.452.301	7.610.565	78,72%	91,99%
1. Despeses personal	11.506.117	9.052.139	9.052.139	0	78,67%	100,00%
2. Desps. funcionament	4.661.777	3.114.284	2.798.263	316.021	66,80%	89,85%
3. Despeses financeres	0	0	0	0	---	---
4. Transfers. corrents	122.521.826	87.121.579	84.153.574	2.968.005	71,11%	96,59%
6. Inversions reals	3.557.787	2.685.967	2.585.974	99.993	75,50%	96,28%
7. Transfers. capital	2.025.310	1.306.599	1.006.116	300.483	64,51%	77,00%
Programa 322.20	144.272.817	103.280.568	99.596.066	3.684.502	71,59%	96,43%
1. Despeses personal	16.227.573	14.513.901	14.513.901	0	89,44%	100,00%
2. Desps. funcionament	2.963.573	2.827.243	2.744.006	83.237	95,40%	97,06%
3. Despeses financeres	0	0	0	0	---	---
4. Transfers. corrents	10.435.280	6.951.537	6.951.537	0	66,62%	100,00%
6. Inversions reals	713.620	682.424	634.586	47.838	95,63%	92,99%
7. Transfers. capital	0	0	0	0	---	---
Programa 322.40	30.340.046	24.975.105	24.844.030	131.075	82,32%	99,48%
TOTAL	303.535.925	230.571.995	218.904.171	11.667.824	75,96%	94,94%

Quadre 10

Del quadre 10 anterior destaquen, quant a l'execució pressupostària, les obligacions reconegudes en els programes 322.10, "Foment de l'ocupació", i 322.20, "Formació

professional ocupacional", que han ascendit respectivament a 95.062.866 i 103.280.568 euros, i que en conjunt representen el 86,0% del total d'obligacions reconegudes pel SERVOF en l'exercici de 2002.

5.1.2 Obligacions no reconegudes

Hi ha obligacions adquirides en l'exercici de 2002 per import de 277.696,84 euros que no han sigut aplicades al pressupost, però que estan comptabilitzades en operacions pendents d'aplicar al pressupost; tal i com es detalla en l'estat 4.D.8 de la memòria.

5.2 Despeses de personal

5.2.1 Execució pressupostària

La previsió definitiva del capítol 1, "Despeses de personal", va ser de 35.602.475 euros, i constituïa l'11,7% del pressupost dels programes del SERVOF a 31 de desembre de 2002. Aquest capítol és el segon més rellevant quantitativament del pressupost total.

El quadre 11 mostra, en euros, l'execució del capítol de "Despeses de personal" dels programes específics del SERVOF.

Programes	Pressupost definitiu	Obligs. recon.	Pags. realitzats	Grau execució	Grau complim.
Progr. 321.10, Direcció i serveis grals.	5.471.313	4.804.512	4.804.512	87,81%	100,00%
Progr. 322.10, Foment ocupació	2.397.472	2.104.749	2.104.749	87,79%	100,00%
Progr. 322.20, Formació professional	11.506.117	9.052.139	9.052.139	78,67%	100,00%
Progr. 322.40, Mediació laboral	16.227.573	14.513.901	14.513.901	89,44%	100,00%
TOTAL	35.602.475	30.475.301	30.475.301	85,60%	100,00%

Quadre 11

Les obligacions reconegudes a 31 de desembre de 2002 s'elevaren a 30.475.301 euros, que donen un grau d'execució del 85,6%. El grau de compliment es xifra en el 100,0%.

En matèria de despeses de personal, funcionalment destaca el programa 322.40, "Mediació laboral", les obligacions reconegudes del qual, en l'exercici de 2002, ascendiren a 14.513.901 euros, un 47,6% del total d'obligacions reconegudes en el dit capítol pressupostari.

En el quadre 12, obtingut a partir de la informació rebuda, es mostra, en euros el detall de les despeses de personal per conceptes pressupostaris, amb indicació de les obligacions reconegudes i dels pagaments líquids de 2002; així com el grau de compliment, que arriba al 100,0%.

Codi	Concepte	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Grau compliment
100	Retribucions bàsiques i d'altres, alts càrrecs	168.191	168.191	100%
120	Retribucions bàsiques, funcionaris	7.342.325	7.342.325	100%
121	Retribucions complementàries, funcionaris	6.601.720	6.601.720	100%
130	Retribucions bàsiques, laboral fix	2.875.236	2.875.236	100%
131	Retribucions complementàries, laboral fix	2.051.042	2.051.042	100%
140	Laboral eventual	556.833	556.833	100%
141	Personal interí	4.437.898	4.437.898	100%
142	Personal substitució I.T.	114.334	114.334	100%
143	D'altre personal	133.416	133.416	100%
152	D'altres incentius al rendiment	945	945	100%
160	Quotes socials	6.192.230	6.192.230	100%
162	Despeses socials del personal	1.131	1.131	100%
	Total capítol	30.475.301	30.475.301	100%

Quadre 12

A escala d'obligacions reconegudes per conceptes, destaca pressupostàriament el col·lectiu de funcionaris, seguit del cost de la Seguretat Social i del personal laboral fix.

5.2.2 Nòmines i cost de personal

Per verificar la raonabilitat de les obligacions reconegudes en concepte de despeses de personal en l'exercici de 2002, hem sol·licitat un detall intermensual de la nòmina, amb el detall dels conceptes que la integren, així com la nòmina completa d'un mes del citat exercici.

Quant a això, ens han comentat els responsables del Servei de Gestió de Personal i Nòmines i de la Intervenció Delegada que, en l'exercici de 2002, la nòmina ha sigut elaborada pel Centre de Càlcul de la Generalitat Valenciana i que el SERVOF s'ha limitat a controlar les incidències mensuals que són fiscalitzades per la Intervenció delegada pròpia.

L'única informació a què hem tingut accés és un resum de la nòmina mensual, que recull al final de cada mes el total brut de les retribucions, així com les deduccions i els imports de la Seguretat Social.

De les fonts d'informació confrontades referides al cost del personal del SERVOF, es desprenen les següents diferències sense conciliar, expressat en euros:

Cost de la nòmina	Imports
Segons comptabilitat	24.281.940
Segons resums nòmina i memòria	24.282.781
Segons bases del IRPF	24.097.267

- El SERVOF no ha pogut justificar la diferència haguda entre la comptabilitat i els resums de la nòmina mensual i la memòria, per import de 841 euros.

Segons el SERVOF, la diferència entre les retribucions de la comptabilitat i de les bases del IRPF, que s'eleva a 184.673 euros, es deu a l'existència de reintegraments, endarreriments i indemnitzacions recollits en la comptabilitat, però que no ha tingut en compte el Centre de Càlcul de la Generalitat Valenciana en les declaracions trimestrals del IRPF, perquè hi tingueren coneixement dels dits conceptes amb posterioritat al període de liquidació de l'impost.

- Així mateix, existeixen diferències entre els imports comptabilitzats i declarats en concepte de IRPF i Seguretat Social quota empresa; segons el detall següent, en euros:

	Comptabilitat	Declaracions	Diferència
IRPF	3.579.263	3.596.331	17.068
Seguretat Social empresa	6.192.230	6.192.076	154

La Seguretat Social de l'empresa, segons la comptabilitat, recull recàrrecs de mora, generats per ingressos de quotes per cotitzacions d'assegurances socials presentats fora de termini.

Segons el Servei de Gestió de Personal i Nòmines, els dits recàrrecs es deuen a l'aplicació de l'apartat 3 de l'article 4 de l'ordre e 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-, on s'assenyala que les retribucions per contractacions i substitucions del personal en situació d'incapacitat temporal i llicència de maternitat, es faran efectives per mes vençut.

- D'altra banda, i com a prova complementària, s'ha verificat la nòmina del mes de novembre, per a una mostra de personal de distinta naturalesa i categoria, i hem comprovat que aquella és conforme a les taules retributives de l'exercici de 2002, als descomptes i a la resta de conceptes.

5.2.3 Plantilla a 31 de desembre de 2002

L'apartat 4.D.7 de la memòria del SERVOF, quantifica el personal al servei de l'entitat en l'exercici de 2002 en 1.314 treballadors, dels quals corresponen 943 a funcionaris, 368 en corresponen a laborals i 3, a uns altres col·lectius. No obstant això -i segons el Servei de Gestió de Personal i Nòmines-, la dita quantificació correspon a treballadors que han percebut retribucions en l'exercici de 2002, per llocs de treball ocupats, substitucions, baixes, alts càrrecs i per indemnitzacions de sentències de personal de contractes de serveis.

Per determinar la plantilla del SERVOF de 2002, hem sol·licitat informació a la direcció de Funció Pública de la Generalitat Valenciana, atés que el Servei de Gestió de Personal i Nòmines no tenia informació concreta sobre això.

Segons la informació rebuda de la direcció de Funció Pública, a 31 de desembre de 2002 la relació de llocs de treball del SERVOF era de 1.208, dels quals hi havia 1.157 llocs ocupats i 51 vacants.

El nombre de persones al servei del SERVOF, distribuït per la seua vinculació laboral, a 31 de desembre de 2002, es recull en el quadre següent.

Vinculació laboral	31-12-02
Personal funcionari	886
Personal laboral fix	66
Personal laboral temporal	205
Personal eventual	0
Total personal	1.157

Quadre 13

La distribució del total de treballadors, per grups, a 31 de desembre de 2002, es mostra en el quadre següent:

Categories	A	B	C	D	E	Total
Nombre de treballadors	169	259	141	312	72	953
Comissió de servei	38	72	34	54	6	204
Total personal	207	331	175	366	78	1.157

Quadre 14

5.2.4 Expedients de personal

De l'anàlisi d'un mostra representativa d'expedients de personal al servei del SERVOF, es desprén que, per regla general, els expedients estan complets; llevat dels aspectes següents:

- En la majoria dels expedients de funcionaris, no figura el títol de funcionari de carrera, ni la titulació acadèmica requerida per a cada lloc.
- En alguns expedients no figura l'alta en la Seguretat Social; mentre que uns altres expedients no recullen el reconeixement de triennis.

Tenint en compte els aspectes posats de manifest referits a la nòmina, i el cost de personal i la plantilla, es recomana que el SERVOF, en aquest primer exercici com a organisme autònom plenament independent, adopte les mesures oportunes per a la gestió integral del personal al seu servei, amb independència del Centre de Càlcul de la Generalitat Valenciana.

5.3 Despeses de funcionament

5.3.1 Execució pressupostària

L'execució del capítol 2, "Despeses de funcionament", del pressupost de l'exercici de 2002 dels programes del SERVOF considerats, es mostra en els quadres 15 i 16, expressat en euros.

El pressupost definitiu del capítol s'eleva a 9.529.134 euros, que equival al 3,1% del pressupost total; les obligacions reconegudes 31 de desembre de 2002 foren de 7.662.118 euros, xifra que representa un grau d'execució del 80,4%, i el grau de compliment va ser del 93,0%.

Programes	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Grau execució	Grau complim.
Progr. 321.10, Direcció i serveis grals.	1.538.671	1.429.493	1.298.426	92,90%	90,83%
Progr. 322.10, Foment ocupació	365.113	291.098	287.379	79,73%	98,72%
Progr. 322.20, Formació professional	4.661.777	3.114.284	2.798.263	66,80%	89,85%
Progr. 322.40, Mediació laboral	2.963.573	2.827.243	2.744.006	95,40%	97,06%
TOTAL	9.529.134	7.662.118	7.128.074	80,41%	93,03%

Quadre 15

La major part de les despeses del dit capítol es concentra en els programes 322.20, "Formació professional ocupacional" i 322.40, "Mediació laboral", que conjuntament absorbeixen el 77,5% del total de les obligacions reconegudes.

En el quadre 16, obtingut a partir de la informació rebuda, es mostra el detall de les despeses de funcionament per conceptes pressupostaris, amb indicació de les obligacions reconegudes i dels pagaments líquids realitzats en l'exercici.

Codi	Concepte	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Grau compliment
200	Arrendament terrenys	376	376	100%
202	Arrendament edificis	879.600	843.807	96%
203	Arrendament maquinària	24.401	24.401	100%
205	Arrendament mobiliari	5.752	5.752	100%
209	Cànon	133	133	100%
210	Terrenys	27.490	23.777	86%
212	Edificis i d'altres	63.585	63.585	100%
213	Maquinària, instal.lacions	302.881	244.673	81%
214	Elements de transports	3.540	2.113	60%
215	Mobiliari i estris	80.407	80.407	100%
216	Equips processos informació	143.574	129.629	90%
219	D'altre immobilitzat	2.662	2.662	100%
220	Material d'oficina	669.643	653.733	98%
221	Subministraments	1.016.229	992.891	98%
222	Comunicacions	1.203.402	1.203.402	100%
223	Transports	36.320	36.320	100%
224	Primes d'assegurances	17.803	17.803	100%
225	Tributs	32.254	32.254	100%
226	Despeses diverses	414.766	364.228	88%
227	Treballs realitzats altres empreses	2.436.334	2.105.162	86%
230	Dietes	62.335	62.335	100%
231	Locomoció	126.444	126.444	100%
232	Trasllat	26	26	100%
233	D'altres	91.849	91.849	100%
240	D'edificis i distrib. public.	20.312	20.312	100%
	Total capítol	7.662.118	7.128.074	93%

Quadre 16

A escala d'obligacions reconegudes, destaquen pressupostàriament els conceptes "Arrendament d'edificis", "Subministraments", "Comunicacions" i, principalment, "Treballs realitzats per altres empreses". Els citats conceptes representen conjuntament

un 72,3% del total de les obligacions reconegudes en el capítol pressupostari en l'exercici de 2002.

Per a la fiscalització de les operacions imputades en l'exercici de 2002 al capítol de despeses de funcionament, hem seleccionat una mostra significativa de documents de despeses.

Després de revisar els documents aportats, s'ha comprovat que, amb caràcter general, la imputació temporal és correcta, el suport documental és l'adequat i en tots consten les signatures preceptives.

5.3.2 Revisió d'expedients de contractació

En l'apartat 7 del present informe, es detalla la fiscalització dels contractes imputables al capítol de despeses de funcionament que foren adjudicats durant l'exercici de 2002, així com els adjudicats en 2001 i vigents en 2002, juntament amb els contractes imputables al capítol d'inversions reals.

Així mateix, en el dit apartat es comenten els aspectes sorgits en la revisió dels contractes menors executats en l'exercici de 2002.

5.4 Despeses financeres

5.4.1 Execució pressupostària

L'execució del capítol 3, "Despeses financeres" del pressupost de l'exercici de 2002 dels programes del SERVOF, es mostra en el quadre següent, expressat en euros.

Codi	Concepte	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Grau compliment
352	Interessos de demora	36.166	36.166	100%
	Total capítol	36.166	36.166	100%

Quadre 17

Les despeses d'aquest capítol estan imputades exclusivament al programa 321.10, "Administració i coordinació general", i corresponen als interessos de demora generats pel retard en el pagament de les obligacions concretes per obres i serveis.

Per fiscalitzar les operacions imputades en l'exercici de 2002 al capítol de despeses financeres, hem seleccionat i revisat una mostra significativa de documents de despesa, de la qual es desprén que, per regla general, la imputació temporal és correcta, el suport documental és l'adequat i que en tots consten les signatures preceptives.

No obstant això, s'han detectat alguns errors en la liquidació dels interessos de demora relatius als supòsits d'inclusió i exclusió de l'IVA, d'acord amb l'ofici-circular de 12 de juny de 2002 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana.

5.5 Transferències corrents i de capital

5.5.1 Informació pressupostària

Les dotacions definitives del capítol 4, "Transferències corrents", s'elevaren a 244.803.344 euros i les dotacions definitives del capítol 7, "Transferències de capital", van ser de 2.602.290 euros; de manera que les transferències constitueixen el 80,5% del pressupost definitiu total dels programes del SERVOF per a l'exercici de 2002. El pressupost inicial d'aquests capítols va ser de 248.440.010 euros i les modificacions pressupostàries netes negatives efectuades durant l'exercici ascendiren a 1.034.376 euros.

L'execució pressupostària dels capítols de transferències corrents i de capital del pressupost del SERVOF, classificada des del punt de vista funcional per mitjà dels programes gestionats, es mostra en el quadre següent, en euros:

Programes	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Grau execució	Grau complim.
Progr. 321.10, Admó. i coordinació	215.200	166.245	153.825	77,25%	92,53%
Progr. 322.10, Foment ocupació	111.631.038	87.868.206	80.803.708	78,71%	91,96%
Progr. 322.20, Formació professional	122.521.826	87.121.579	84.153.574	71,11%	96,59%
Progr. 322.40, Mediació laboral	10.435.280	6.951.537	6.951.537	66,62%	100,00%
Total transferències corrents	244.803.344	182.107.567	172.062.644	74,39%	94,48%

Programes	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Grau execució	Grau complim.
Progr. 321.10, Admó. i coordinació	0	0	0	---	---
Progr. 322.10, Foment ocupació	576.980	243.576	241.435	42,22%	99,12%
Progr. 322.20, Formació professional	2.025.310	1.306.599	1.006.116	64,51%	77,00%
Progr. 322.40, Mediació laboral	0	0	0	---	---
Total transferències de capital	2.602.290	1.550.175	1.247.551	59,57%	80,48%

Total transferències	247.405.634	183.657.742	173.310.195	74,23%	94,37%
-----------------------------	--------------------	--------------------	--------------------	---------------	---------------

Quadre 18

Tal i com es mostra en el quadre 18, les obligacions reconegudes en aquests capítols foren de 183.657.742 euros i els pagaments realitzats, de 173.310.195 euros. El grau d'execució ha sigut del 74,2% i el de compliment, del 94,4%.

En el quadre 19, obtingut a partir de la informació rebuda, es mostra, en euros, el detall de les despeses de transferències per conceptes pressupostaris, amb indicació de les obligacions reconegudes i dels pagaments líquids de 2002; així com el grau de compliment, que és del 94%.

Codi	Concepte	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Grau complim
400	A l'Administració	5.035	4.084	81%
410	A entitats autònomes	192.787	84.205	44%
440	A ens i empreses	3.480.207	3.157.695	91%
441	A fundacions	120.199	120.199	100%
460	A ajuntaments	56.087.720	53.466.638	95%
461	A diputacions	2.025.516	1.843.719	91%
469	A d'altres entitats	7.847.493	6.854.885	87%
470	A empreses privades	66.860.864	65.238.266	98%
480	A famílies	2.559.428	2.368.813	93%
481	A institucions i organismes sense fins de lucre	39.690.434	35.725.080	90%
	Total exercici corrent	178.136.913	102.482.235	93%
	Romanents 2001	3.237.883	3.199.060	90%
	Total transferències corrents	182.107.567	172.062.644	94%

Codi	Concepte	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Grau complim.
740	A ens i empreses	0	0	0%
760	A ajuntaments	229.139	226.999	99%
769	A d'altres entitats	79.865	79.865	100%
770	A empreses privades	47.270	47.270	100%
781	A institucions i organismes sense fins de lucre	1.193.901	893.418	75%
	Total transferències de capital	1.550.175	1.247.551	80%
	Total capítols de transferències	183.657.742	173.310.195	94%

Quadre 19

A escala de conceptes i de les seues obligacions reconegudes, destaquen pressupostàriament, com a perceptors de les ajudes dels programes gestionats pel SERVOF, els col·lectius d'ajuntaments i empreses privades, amb unes obligacions reconegudes conjuntes que representen el 67,1% del total de les obligacions reconegudes en concepte de transferències.

La fiscalització de les ajudes concedides en el capítol de transferències corrents, s'estructura seguint els programes gestionats pel SERVOF en l'exercici de 2002, tal i com es descriu en els apartats següents.

5.5.2 Administració i coordinació general

El programa 321.10, "Administració i coordinació", registra, en general, les despeses necessàries per al funcionament del SERVOF. Les obligacions reconegudes en el capítol de transferències corrents del citat programa, dins del pressupost de despeses de 2002 del SERVOF, recullen les ajudes previstes per al finançament de beques a estudiants en pràctiques, compensació d'assistències a consells, el conveni amb la Universitat Politècnica de València per a pràctiques de formació i un concurs d'emprenedors; tal i com es detalla en el quadre següent.

Transferències corrents				
Línies	Denominació	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendent pagament
T3046	Beques de formació	108.945	96.525	12.420
T5267	Compensació assistències a consells	1.125	1.125	0
T5268	Conveni amb U.P.V., pràctiques de formació	53.325	53.325	0
T5283	Concurs empenedors SERVOF	2.850	2.850	0
	Programa 321.10, Admó. i coordinació	166.245	153.825	12.420

Quadre 20

En termes d'obligacions reconegudes en l'exercici de 2002 en el programa "Administració i coordinació", destaca la línia T3046, "Beques de formació", amb unes obligacions reconegudes de 108.945 euros, que equivalen al 65,5% de les obligacions reconegudes en aquest programa.

Per fiscalitzar les transferències corrents del programa "Administració i coordinació general", hem fet una anàlisi global sobre la raonabilitat de les obligacions reconegudes en l'exercici de 2002.

De l'anàlisi efectuada es desprén que els registres comptables són raonables, que la documentació corresponent és l'adequada i que les quantitats pressupostades s'han aplicat als fins prevists.

5.5.3 Foment de l'ocupació i de l'economia social

El programa 322.10, "Foment de l'ocupació i de l'economia social", recull, en general, les ajudes nominatives, els convenis de col.laboració i les ajudes regulades per ordres genèriques de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació per al compliment dels objectius generals de foment de l'ocupació i de promoció de l'economia social.

L'execució de les distintes línies d'ajudes dels capítols de transferències corrents i de capital del citat programa del pressupost de despeses del SERVOF de 2002, es mostra en el quadre següent, en euros.

Transferències corrents exercici corrent				
Línies	Denominació	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendent pagament
T0212	Foment ocupació autònoma	11.944.491	11.703.234	241.257
T0216	Guarderies infantils laborals	756.929	385.490	371.439
T2240	Plans de foment de discapacitats	11.475.416	10.515.034	960.382
T2443	Pla valencià de foment de contractació estable	20.588.226	20.556.155	32.071
T2445	Ocupació d'interès social	3.506.747	3.418.129	88.618
T2446	Pla igualtat oportunitats en mat.	331.079	322.831	8.248
T2447	Assist. tècnica des. i foment ocupació	0	0	0
T2697	Ins. desem. resid. zona risc exclusió social	175.792	175.792	0
T2847	Foment ocup. estable i aut. empr. públ. i priv.	0	0	0
T2941	Col.lab. ens locals realitz. obres/servs. int. gral.	21.043.530	19.554.410	1.489.120
T2942	Support agents ocupació i des. local	5.686.820	4.048.072	1.638.748
T2943	Subv. quotes S.S. percep. pag. únic	860.174	833.862	26.312
T2944	Contract. indef. treball. minusvàlids	2.787.595	2.707.608	79.987
T2945	Col.lab. realitz. obres/servs. int. gral/soc.	4.217.442	3.506.931	710.511
T3298	Conveni col.laboració Fira València	390.660	390.660	0
T3306	Reordenació jornada treball	217.510	113.480	104.030
T3309	Conv. Col.legi Economistes de València	29.769	29.769	0
T4152	Desenvolupament local	373.502	250.375	123.127
T4153	Empreses I + E - Nous jaciments ocupació	709.595	709.595	0
T4154	Inserc. persones risc excl. social	50.208	41.207	9.001
T4156	Ajuda autònom per contract. primer treb.	513.000	501.000	12.000
T4160	Support estruc. func. pactes territor.	55.062	49.647	5.415
T4180	Conv. foment ocupació urban. Castelló	259.072	259.072	0
T4181	Desps. financ. ajuda salarials C.E.E.	23.846	23.846	0
T5265	Associació Secret. General Gitano	30.050	30.050	0
T5273	Conv. estudis plans foment ocupació	973.640	0	973.640
T5275	Pactes territ. ocupació - Pavace (CCOO)	90.150	0	90.150
T5276	Pactes territ. ocupació - Pavace (UGT)	90.150	0	90.150
T5281	Conveni Adexa	39.065	39.065	0
T5282	Conveni Fesord	30.051	30.051	0
T5289	Conveni col.laboració secot	10.292	0	10.292
T5614	Conveni Inst. Fira Alacant	150.250	150.250	0
T5618	Conveni Fevalcee	30.014	30.014	0
	Total transferències corrents exercici corrent	87.440.127	80.375.629	7.064.498

Transferències corrents romanents 2001				
Línies	Denominació	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendent pagament
T0212	Foment ocupació autònom	0	0	0
T2240	Plans de foment de discapacitats	347.633	347.633	0
T2445	Ocupació d'interès social	80.446	80.446	0
	Total transferències corrents romanents	428.079	428.079	0
	Total programa 322.10, Foment de l'ocupació	87.868.206	80.803.708	7.064.498

Transferències de capital				
Línies	Denominació	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendent pagament
T2243	Invers. en relac. amb l'ocupació de disc.	102.980	102.980	0
T2451	Foment ocupació col.lab. EE.LL. i ifsl	140.596	138.455	2.141
	Programa 322.10, Foment de l'ocupació	243.576	241.435	2.141

Quadre 21

Per fiscalitzar el programa de "Foment de l'ocupació", hem seleccionat una mostra de 14 entitats gestores del citat programa, que equivalen a 57 expedients de subvenció o projectes subvencionats, que afectaren 717 beneficiaris finals, amb unes obligacions reconegudes que representen un 5,1% del total del programa.

En termes de transferències corrents i de capital, la mostra seleccionada representa un 5,1% i un 16,9% respectivament de la totalitat de les obligacions reconegudes pels dits conceptes en el programa citat.

De l'anàlisi en detall dels expedients seleccionats, es desprén que, per regla general, aquests expedients compleixen els requisits de l'ordre de convocatòria, que els beneficiaris seus es troben al dia de les seues obligacions fiscals i laborals i que els fons obtinguts han sigut aplicats a les finalitats de la subvenció atorgada.

Això no obstant, s'hi han posat de manifest els aspectes següents:

- 1) El conveni de col.laboració subscrit entre el SERVOF i l'Ajuntament de Castelló el 25 de febrer de 2002 per a l'execució del programa de "Formació a la carta", corresponent a la línia de subvenció T4180 del programa 322.10, "Foment de l'ocupació", presenta, com a justificant de les despeses subvencionades, un certificat de l'interventor de l'Ajuntament.

A petició d'aquesta Sindicatura, el SERVOF, a través de l'Àrea de Foment de l'Ocupació, ha sol.licitat a l'Ajuntament de Castelló els justificants de suport de la subvenció atorgada.

En al.legacions, el SERVOF adjunta la documentació rebuda el 3 de novembre de 2003 de l'Ajuntament de Castelló.

De l'anàlisi de la citada documentació es desprén que tal documentació es limita a la justificació del curs "Electromecànic de manteniment industrial", que suposa un 24,3% de la justificació de la totalitat del programa "Formació a la Carta", objecte del conveni de col.laboració subscrit.

- 2) La línia de subvenció T2941, "Col.laboració corporacions locals en la realització d'obres i serveis d'interés general", -derivada de l'ordre de 29 de desembre de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual s'estableixen les bases reguladores i el procediment general per a la concessió de subvencions del programa d'ocupació pública d'interés social i de foment del desenvolupament local-, es correspon amb la de major volum d'obligacions reconegudes en l'exercici de 2002 en el programa 322.10, "Foment de l'ocupació".

Per justificar les ajudes d'aquesta línia de subvenció, s'admet, en substitució dels justificants de les despeses subvencionades, un certificat signat per l'interventor, el secretari o el secretari-interventor de l'entitat local.

Referit al certificat de l'interventor, podem indicar que, en l'informe de fiscalització del SERVOF de l'exercici de 2001, ja es va posar de manifest aquesta situació i que aquesta Sindicatura va recomanar que el dit certificat fos complementat amb la verificació -per part dels serveis territorials del SERVOF- de la documentació de suport que justificava la subvenció concedida.

3) Quant als convenis de col.laboració subscrits el 25 de setembre de 2002 entre el SERVOF, UGTPV i CCOO-PV, per a la realització de sengles estudis sobre "Possibilitats de creació d'ocupació derivades de la reordenació del treball i la reducció de la jornada" i sobre "L'eficàcia dels pactes territorials per l'ocupació a Espanya i la Comunitat Europea", per import de 486.820 euros cadascun, a càrrec de la línia T5273 del programa 322.10, "Foment de l'ocupació", podem assenyalar els aspectes següents:

- S'hi ha utilitzat la figura jurídica del conveni de col.laboració; però, atés l'objecte del conveni i la contraprestació pagada pel SERVOF, podria tractar-se de contractes administratius de consultoria o assistència tècnica, i consegüentment s'hi hauria d'aplicar la LCAP.
- Com a justificació econòmica dels estudis elaborats, es presenta una relació de despeses que, en el cas de UGT-PV, corresponen en un 100% a nòmines del personal propi del dit organisme, i en el cas de CCOO, en el 98% es tracta de nòmines de personal propi del dit organisme i la resta en correspon a serveis prestats per entitats vinculades a aquest.

4) Quant al conveni de col.laboració subscrit el 30 d'abril de 2002 entre el SERVOF i la Fira de València, per a la realització de la Fira "Forma-Emple@ 2002", per import de 390.660 euros, a càrrec de la línia T3298 del programa 322.10, "Foment de l'ocupació", i també al conveni subscrit el 14 de novembre de 2002 entre el SERVOF i la Institució de la Fira d'Alacant (IFA), per a la realització del Saló de l'Ocupació i la Formació 2002, per import de 150.250 euros, a càrrec de la línia T3298 del mateix programa, podem assenyalar els aspectes següents:

- En els dos casos s'ha usat la figura jurídica del conveni de col.laboració, quan podria tractar-se de contractes onerosos subjectes a la LCAP, en qualitat de contractes de serveis, ja que les activitats que les institucions de les fires es comprometen a desenvolupar estan compreses dins de l'àmbit objectiu dels dits contractes, tal i com els regula la citada llei.
- la Fira de València justifica totes les despeses facturades per diversos proveïdors per a la realització de l'esdeveniment i presenta un certificat

del president, on s'assenyala que l'ocupació de l'espai del recinte de la Fira comporta un cost de 121.481 euros.

IFA presenta factures dels distints proveïdors del Saló de l'Ocupació i la Formació, juntament amb un certificat del president, el vicepresident i la directora general, on s'assenyala que han posat a disposició del SERVOF tots els mitjans humans i tècnics necessaris i que han cedit instal·lacions per a la preparació i realització de l'esdeveniment.

5.5.4 Formació professional ocupacional

El programa 322.20, "Formació professional ocupacional", recull en general les ajudes nominatives, els convenis de col·laboració i els contractes-programa subscrits i les ajudes regulades per ordres genèriques de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per al compliment dels objectius generals de formació ocupacional i inserció laboral.

L'execució de les distintes línies d'ajudes dels capítols de transferències corrents i de capital del citat programa del pressupost de despeses del SERVOF de 2002, es mostra en el quadre següent, en euros.

Transferències corrents. Exercici corrent				
Línies	Denominació	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendent pagament
T0218	Formac. prof. ocupac. - Gestió Pla Fip.	28.478.667	27.420.037	1.058.630
T0933	Formac. prof. a la mesura de les empreses	0	0	0
T1602	Programes de garantia social	1.830.310	1.731.023	99.287
T2289	Contracte-prog. Cierval. formac. pro.	2.816.219	2.793.911	22.308
T2316	Conv. L'Empresarial. formac. prof. ocup.	744.193	683.502	60.691
T2343	Conv. Cierval. form. contínua Pavace	631.065	631.065	0
T2376	Conveni Ford Motor Zetec-Se	0	0	0
T2455	Conveni formació sociolab. UGT	601.012	601.012	0
T2456	Conveni formació sociolab. CCOO	601.012	601.012	0
T2946	Escoles-taller, cases d'oficis, tallers d'ocupació	34.680.320	33.714.466	965.854
T2966	Contracte-programa CCOO-PV	2.719.652	2.719.652	0
T2967	Contracte-programa UGT	2.253.795	2.253.795	0
T3135	Conv. formac. ocupac. universitats públ. i priv.	98.993	98.993	0
T4162	Conv. Fundac. Univers. Jaume I "Emp. Cas."	41.556	0	41.556
T4163	Conv. Federac. Vciana. Municip. i Provs.	291.430	188.072	103.358
T4164	Conveni Maranatha	71.964	71.964	0
T4165	Programa Formació continuada (Pocv)	1.426.419	1.278.102	148.317
T4166	Prog. vcià. formac. profes. ocup. Pocv	271.214	236.726	34.488
T5251	Tall. for. ins. lab. desocupats llarga durada	199.880	186.048	13.832
T5252	Tall. for. ins. lab. pers. risc exclusió	1.251.136	1.209.004	42.132
T5253	Tall. for. i ins. laboral discapacitats	1.063.143	987.367	75.776
T5254	Tall. for. i ins. laboral dones	468.087	441.580	26.507
T5255	Tall. for. i ins. joves menors 25 anys	512.433	512.433	0
T5256	Conveni Centre Estud. Int. Immigrants	120.199	120.199	0
T5257	Certificació de qualitat	40.483	3.000	37.483
T5258	Tall. formac. i inserc. immigrants	991.433	941.750	49.683
T5259	Form. continuada a dist. semp. i nocturna	0	0	0
T5260	Conveni formac. sociolaboral UGT-PV	601.010	601.010	0
T5261	Conveni form. sociolaboral CCOO-PV	601.010	601.010	0
T5269	Conv. Diputació Prov. València	485.439	426.727	58.712
T5270	Conveni Glapilk	145.813	145.813	0
T5271	Detenc. necessitats form. Pavace	90.568	0	90.568
T5272	Finan. avals org. sense ànim lucre Pavace	0	0	0
T5274	Beques accés dona a funcions directives	183.320	183.320	0
	Total transferències corrents. Exercici corrent	84.311.775	81.382.593	2.929.182

Transferències corrents. Romanents 2001				
Línies	Denominació	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendent pagament
T1602	Programes de garantia social	880.235	868.666	11.569
T2343	Conv. Cierval. form. contínua Pavace	142.331	142.331	0
T4161	Tallers formac. integr. lab. col.lect. dif.	1.148.717	1.121.464	27.253
T4162	Conv. Fundac. Univers. Jaume I "Emp. Cas."	53.979	53.979	0
T4165	Programa formació contínua (Pocv)	584.542	584.542	0
	Total transferències corrents. Romanents	2.809.804	2.770.981	38.822
	Total p.322.20, Formació Profes. Ocupacional	87.121.579	84.153.574	2.968.004

Transferències de capital				
Línies	Denominació	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendent pagament
T0587	Subv. d'inversions per a tallers	68.930	68.930	0
T3146	Inv. en infraestr. contracte-prog CCOO	160.180	160.180	0
T3148	Inv. infraestr. contracte-prog. UGT-PV	600.989	300.506	300.483
T5263	Inversions program. garantia social	108.391	108.391	0
T5264	C. inver. Assoc. Fabr. Torró, Der. i Xocol.	300.510	300.510	0
T5602	Conv. inv. infraestr. Sindicat Indep.	24.000	24.000	0
T5603	Conveni inv. infraestr. USO-CV	24.000	24.000	0
T5604	Conveni inv. infraestr. CSI-CSIF	19.599	19.599	0
	Programa 322.20 Formació Profes. Ocupacional	1.306.599	1.006.116	300.483

Quadre 22

Per fiscalitzar el Programa de Formació Professional Ocupacional, hem seleccionat una mostra de 26 entitats gestores del citat programa, equivalents a 32 expedients de subvenció o projectes subvencionats, que afectaren 410 alumnes de cursos de formació o beneficiaris finals, amb unes obligacions reconegudes que han significat un 2,5% del total del programa.

En termes de transferències corrents i de capital, la mostra seleccionada representa un 1,5% i un 69,0%, respectivament, de la totalitat de les obligacions reconegudes pels dits conceptes en el citat programa.

De l'anàlisi en detall dels expedients seleccionats, es desprén que, per regla general, aquests expedients compleixen els requisits de l'ordre de convocatòria, que els beneficiaris es troben al dia de les seues obligacions fiscals i laborals i que els fons obtinguts han sigut aplicats a les finalitats de la subvenció atorgada.

Això no obstant, s'hi han posat de manifest els aspectes següents:

- 1) Amb relació als expedients 46/0006/2000, "Ajuntament d'Algemesí", i 46/0083/2000, "Ajuntament d'Alboraia", corresponents a la línia de subvenció T2946, "Escoles-taller, cases d'oficis, unitats de promoció i desenvolupament dels tallers d'ocupació", -incoats a l'empara de l'ordre d'11 de març de 2002 de la Conselleria d'Ocupació, Indústria i Comerç, per mitjà de la qual es regulen el programes d'escoles-taller i cases d'oficis i les unitats de promoció i desenvolupament dels tallers d'ocupació, i s'estableixen les bases que regulen la concessió de subvencions públiques als dits programes-, s'han posat en relleu, en general, els mateixos aspectes assenyalats en la fiscalització de l'exercici de 2001, quant al pagament anticipat i la meritació semestral i l'admissió de certificacions expedides pels secretaris o interventors com a justificants de les despeses i els pagaments realitzats amb la subvenció atorgada.
- 2) Amb data 15 de maig de 2002, es va subscriure un conveni de col.laboració entre el SERVOF i l'Associació de Fabricants de Torró, Derivats i Xocolate de la Comunitat Valenciana, en matèria d'inversions destinades a la realització d'accions de formació professional ocupacional, per un import de 300.510 euros, a càrrec de la línia nominativa de subvenció T5264.

L'estipulació tercera del citat conveni exigeix a l'esmentada Associació acreditar davant del SERVOF que les citades inversions han sigut destinades als cursos de formació professional ocupacional que es porten a efecte; però a la data de finalització del treball de camp de l'auditoria, encara no s'ha pogut verificar el compliment de la citada estipulació tercera.

- 3) En la revisió de determinats cursos de formació professional ocupacional, derivats de l'ordre genèrica de 21 de desembre de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual es determina el programa

de formació professional ocupacional i es regula el procediment per a la concessió d'ajudes durant l'exercici de 2002, així com de convenis i contractes-programa, s'han observat els aspectes següents:

- En un expedient, l'amortització dels equips utilitzats en la formació ha sigut classificada, erròniament, com a "D'altres costos"; quan -segons l'ordre genèrica de convocatòria- existeix un apartat per a recollir aquest tipus de cost elegible (FCC00/2001/5088/46).
- Alguns justificants dels costos directes d'un expedient, corresponen a una entitat vinculada al beneficiari del contracte-programa (FCS00/2002/6781/46).
- Continua advertint-se en l'exercici de 2002 l'existència de justificants de material d'oficina facturats per un docent de cursos de formació professional ocupacional fiscalitzats en l'exercici de 2001 (FCS/2002/6797/46).

Com a complement de la revisió de la mostra d'expedients en matèria de formació ocupacional, s'ha creuat determinada informació obtinguda en els expedients revisats, amb les bases de dades de les aplicacions SIDEC i GUSTAVO, a l'objecte de verificar el nombre d'hores de docència de professors i alumnes, el nombre de cursos realitzats per alumnes i el volum de despeses generades per proveïdors i la corresponent imputació a cursos de formació.

Com a resultat de la confrontació d'informació, no s'han posat en relleu aspectes significatius; no obstant això, en determinats cursos es reitera, en els exercicis de 2000, 2001 i 2002, la presència d'algun alumne o bé d'algun professor, i en altres casos del mateix proveïdor.

Per acabar, continuen apreciand-se diferències entre les ordres genèriques i els contractes-programa, en matèria de formació ocupacional, pel que fa a l'exempció de la valoració de les sol.licituds i als percentatge dels costos elegibles. Quant a això, i tal com vam indicar en l'informe de fiscalització del SERVOF de l'exercici de 2001, es reitera la recomanació d'homologar les estipulacions dels contractes-programa a la regulació continguda en l'ordre genèrica.

5.5.5 Mediació laboral

D'acord amb la llei de creació, correspon al SERVOF desenvolupar les funcions de mediació i orientació laboral. A aqueix efecte, en l'exercici de 2002 compta amb el programa 322.40, "Mediació laboral", la gestió pressupostària del qual, per línies de subvenció, es presenta en el quadre següent, en euros.

Transferències corrents				
Línies	Denominació	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendent pagament
T2947	Or. prof. ocupació, assist. autoocupació Pavace	4.974.681	4.974.681	0
T4151	Centres associats Pavace	0	0	0
T4157	Programa atenció empreses Pavace	173.816	173.816	0
T5250	Xarxa agents mediació Pavace	0	0	0
T5277	Orientació laboral Pavace CCOO-PV	901.520	901.520	0
T5278	Orientació laboral Pavace UGT	901.520	901.520	0
	Programa 322.40 Mediació Laboral	6.951.537	6.951.537	0

Quadre 23

Entre les obligacions reconegudes en l'exercici de 2002 en el programa de "Mediació laboral", destaca la línia T2947, "Orientació professional ocupació, assistència, autoocupació", que puja a 4.974.681 euros i en constitueix el 71,6% del total.

La citada línia correspon a la col.laboració entre entitats en accions d'orientació professional, ocupació i assistència a l'autoocupació i comprovació professional, dirigides a millorar les possibilitats d'ocupació dels demandants de treball, d'acord amb l'ordre de 4 de maig de 2000, de convocatòria per a la concessió de subvencions -per a la realització d'accions de comprovació de la professionalitat i per al desenvolupament d'accions d'orientació professional per a l'autoocupació- a entitats col.laboradores sense ànim de lucre per a l'any 2002.

Per fiscalitzar el Programa de Mediació Laboral, hem seleccionat l'expedient ILIOBE/2002/102/03, corresponent al beneficiari Consorci per al Desenvolupament de la Vega Baixa, de la línia T2947, "Orientació professional ocupació, assistència, autoocupació", les obligacions reconegudes del qual en l'exercici de 2002 van ser de 128.290 euros.

De l'anàlisi en detall de l'expedient corresponent, es desprenen els següents comentaris relatius a la seua fiscalització.

- 1) En general, s'observa un incompliment dels requisits genèrics i específics, tant de l'ordre de 4 de maig de 2000 de la Conselleria d'Ocupació, com de l'ordre de 4 de març de 2002 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, de convocatòria per a la concessió de subvencions per al desenvolupament d'accions d'orientació professional per a l'autoocupació a entitats col.laboradores sense ànim de lucre per a l'any 2002.
- 2) En l'expedient, a banda de la comprovació administrativa realitzada pels serveis territorials del SERVOF, hi ha constatació de la realització de comprovacions

físiques satisfactòries, efectuades durant el període de desenvolupament de les accions.

5.6 Inversions reals

5.6.1 Execució pressupostària

El pressupost definitiu del capítol 6, "Inversions reals", s'eleva a 10.962.516 euros, un 3,6% del pressupost total. Les obligacions reconegudes, amb 8.740.668 euros, indiquen un grau d'execució del 79,7%, i els pagaments realitzats en l'exercici han assolit la xifra de 7.954.435 euros, que donen un grau de compliment del 91,0%.

Programes	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Grau execució	Grau complim.
Progr. 321.10, Dir. i serveis grals.	901.350	817.040	718.845	90,65%	87,98%
Progr. 322.10, Foment ocupació	5.789.759	4.555.237	4.015.030	78,68%	88,14%
Progr. 322.20, Formació profes.	3.557.787	2.685.967	2.585.974	75,50%	96,28%
Progr. 322.40, Mediació laboral	713.620	682.424	634.586	95,63%	92,99%
TOTAL	10.962.516	8.740.668	7.954.435	79,73%	91,00%

Quadre 24

L'execució pressupostària de cada un dels projectes d'inversió assignats als programes gestionats pel SERVOF en l'exercici de 2002, es mostra en el quadre següent, en euros:

Inversions reals				
Projecte	Denominació	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendent pagament
ER270	Reforma edificis administrat.	200.659	182.643	18.016
QI000	Equips i material informàtic	346.191	303.041	43.150
QR270	Eq. reposició edificis admntius.	270.191	233.161	37.030
	Programa 32110 Administració i coordinació	817.040	718.845	98.195
AT345	Assist. tèc. centres Servof	47.289	32.249	15.040
EA345	Adquisició edificis centres Servof	522.411	522.411	0
EC345	Construc. nova planta centres Servof	35.967	35.967	0
EM345	Ampliac. i reforma centres Servof	1.291.066	1.101.423	189.643
QI000	Equips i material informàtic	1.156.677	929.763	226.914
QN345	Equip. centres Servof posada en marxa	0	0	0
QR345	Equip. per reposic. centres Servof	179.708	163.642	16.066
RA345	Adquisició terrenys centres Servof	0	0	0
	Programa 32210 Foment de l'ocupació	3.233.118	2.785.455	447.663
EC200	Const. centre formació i inserc. profes.	32.513	32.513	0
ER200	Reforma centre formació i inserc. prof.	963.387	932.935	30.452
ER270	Reforma edificis administratius	0	0	0
QI000	Equips i material informàtic	180.613	112.229	68.384
QN200	Equip. posada en marxa c. form. ins. prof.	130.177	130.177	0
QR200	Equip. reposic. c. form. inserc. prof.	262.175	262.175	0
QR270	Equip. reposic. edificis administrat.	23.435	23.435	0
	Programa 32220 Formació professional ocupac.	1.592.300	1.493.464	98.836
QI000	Equips i material informàtic	344.385	299.927	44.458
QI340	Equip. i mat. inform. oficines ocupació	151.606	148.226	3.380
QR270	Equip. repos. edificis administratius	18.030	18.030	0
QR340	Equip. reposició oficines ocupació	168.403	168.403	0
	Programa 32240 Mediació laboral	682.424	634.586	47.838
	Total capítol inversions reals. Corrent	6.324.882	5.632.350	692.532

Inversions reals. Romanents 2001				
Projecte	Denominació	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendent pagament
ER340	Reforma oficines d'ocupació	1.322.119	1.229.575	92.544
	Programa 32210 Foment de l'ocupació	1.322.119	1.229.575	92.544
EC200	Const. c. formació i inserc. profes.	12.020	12.020	0
ER200	Reforma c. formació i inserc. prof.	853.708	852.551	1.157
QN200	Equip. posada en marxa c. form. ins. prof.	227.938	227.938	0
	Programa 32220 Formació professional ocupac.	1.093.667	1.092.510	1.157
	Total capítol inversions reals. Romanents 2001	2.415.786	2.322.085	93.701
	Total capítol inversions reals	8.740.668	7.954.435	786.233

Quadre 25

En el quadre 26, obtingut a partir de la informació rebuda, es mostra el detall de les despeses d'inversió per conceptes pressupostaris, amb la indicació de les obligacions reconegudes i dels pagaments líquids de 2002, en euros.

Codi	Concepte	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Grau compliment
609	D'altres inversions	708	708	100%
622	Edificis i d'altres	588.215	588.215	100%
623	Maquinària i instal.lacions	149.815	149.815	100%
625	Mobiliari i estris	433.112	407.844	94%
626	Equips processos informació	2.179.094	1.792.808	82%
628	D'altre immobilitzat	353	353	100%
632	Edificis i d'altres	2.502.251	2.249.101	90%
633	Maquinària i instal.lacions	192.859	180.859	94%
635	Mobiliari i estris	267.946	252.119	94%
636	Equips processos informació	10.530	10.530	100%
	Total capítol	6.324.882	5.632.350	89%
	Romanents 2001	2.415.786	2.322.085	96%
	Total capítol	8.740.668	7.954.435	91%

Quadre 26

De les obligacions reconegudes, en destaquen les inversions en edificis i d'altres construccions, així com les inversions en equips per al processament d'informació. Els citats conceptes representen en conjunt el 53,6% del total d'obligacions reconegudes en el capítol.

Per fiscalitzar les operacions imputades en l'exercici de 2002 al capítol de despeses d'inversions reals, hem seleccionat i revisat una mostra significativa de documents de despesa; una vegada fet això, hem comprovat que, per regla general, la imputació temporal és correcta, el suport documental és l'adequat i que en tots consten les signatures preceptives.

5.6.2 Revisió d'expedients de contractació

La fiscalització dels contractes imputables al capítol d'inversions reals que foren adjudicats durant l'exercici de 2002, així com dels adjudicats en 2001 i vigents en 2002, es detalla -juntament amb els contractes imputables al capítol de despeses de funcionament- en l'apartat 7 del present informe.

Així mateix, en el dit apartat es comenten els aspectes sorgits en la revisió dels contractes menors executats en l'exercici de 2002.

6. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

6.1 Execució pressupostària

En el quadre 27 es mostra l'execució del pressupost d'ingressos de l'exercici de 2002 del SERVOF, expressat en euros.

Capítol	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Pendent cobrament	Grau execució	Grau complim.
3. Taxes i d'altres ingressos	115.135	7.436.360	6.513.341	923.019	6458,82%	87,59%
4. Transferències corrents	289.523.866	289.523.818	236.850.297	52.673.521	100,00%	81,81%
5. Ingressos patrimonials	425.028	726.618	726.618	0	170,96%	100,00%
7. Transferències capital	13.471.896	13.471.896	10.817.320	2.654.576	100,00%	80,30%
TOTAL	303.535.925	311.158.692	254.907.576	56.251.116	102,51%	81,92%

Quadre 27

Les previsions inicials d'ingressos del SERVOF, segons les xifres consignades en la llei 10/2001, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2002, s'elevaren a un total de 301.625.590 euros.

Durant l'exercici de 2002 s'han produït modificacions en l'estat d'ingressos per un import net d'1.910.335 euros; això ha fet que el pressupost definitiu de l'estat d'ingressos s'haja elevat a la xifra de 303.535.925 euros.

A partir de les previsions definitives, s'hi han reconegut drets per import de 311.158.692 euros, que donen un grau d'execució del 102,5%, i s'han obtingut ingressos líquids per import de 254.907.576 euros, que indiquen un grau de realització del 81,9%.

L'execució del pressupost d'ingressos es mostra, per articles, en el quadre següent, expressat en euros.

Articles	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Pendent cobrament	Grau execució	Grau complim.
Art. 34 D'altres ingressos trib.	0	2.779	1.814	965	---	---
Art. 38 Reintegrament operac.	115.135	7.295.049	6.372.995	922.054	6336,1%	87,4%
Art. 39 D'altres ingressos	0	138.532	138.532	0	---	100,0%
Art. 40 De l'Estat	186.061.970	186.061.923	138.592.905	47.469.018	100,0%	74,5%
Art. 43 De l'Admó. G. V.	103.461.896	103.461.895	98.257.392	5.204.503	100,0%	95,0%
Art. 52 Interessos dipòsits	425.028	726.618	726.618	0	171,0%	100,0%
Art. 73 De l'Admó. G. V.	13.471.896	13.471.896	10.817.320	2.654.576	100,0%	80,3%
TOTAL	303.535.925	311.158.692	254.907.576	56.251.116	102,5%	81,9%

Quadre 28

Del quadre anterior destaquen, per la seua importància material, els drets reconeguts en concepte de transferències de l'Estat i de l'Administració de la Generalitat Valenciana, tant per operacions corrents, com de capital, ja que representen un 97,4% del total de drets reconeguts en l'exercici.

6.2 Taxes i d'altres ingressos

6.2.1 Execució pressupostària

La previsió definitiva del capítol 3, "Taxes i d'altres ingressos", va ser de 115.135 euros. A partir de les previsions definitives, es van reconèixer drets per import de 7.436.360 euros, la qual cosa significa un grau d'execució pressupostària del 6.458,8%.

El quadre 29 mostra, per articles, l'execució del capítol de taxes i d'altres ingressos, expressat en euros.

Codi	Concepte	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Grau complim.
34	D'altres ingressos tributaris	2.779	1.814	65,3%
38	Reintegrament d'operacions	7.295.049	6.372.995	87,4%
39	D'altres ingressos	138.532	138.532	100,0%
	Total capítol	7.436.360	6.513.341	87,6%

Quadre 29

Hi destaca l'article 38, "Reintegrament d'operacions", que constitueix un 98,1% dels drets reconeguts del capítol i que correspon als reintegraments per les subvencions atorgades tant en l'exercici corrent, com en exercicis anteriors.

Per fiscalitzar el present capítol d'ingressos, hem verificat la realització efectiva dels reintegraments produïts per raó de les subvencions no aplicades a la seua finalitat -en la mostra d'expedients revisats en els capítols de transferències corrents i de capital del pressupost de despeses.

De la prova realitzada es desprén que els reintegraments seleccionats han sigut comptabilitzats de forma raonable.

6.3 Transferències corrents i de capital

6.3.1 Execució pressupostària

La previsió definitiva dels capítols 4 i 7, de transferències corrents i de capital, s'eleva en conjunt a 302.995.762 euros. A partir de les previsions definitives, s'hi van

reconéixer drets per import de 302.995.714 euros, que donen un grau d'execució pressupostària del 100,0%, pràcticament.

El quadre 30 mostra, per conceptes, l'execució dels capítols de transferències corrents i de capital, expressat en euros.

Codi	Concepte	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Grau complim.
40204	Àrea d'Ocupació	186.061.923	138.592.905	74,5%
43000	Conselleria	67.097.280	65.521.212	97,7%
43001	Conselleria FSE	36.364.615	32.736.180	90,0%
	Total capítol transferències corrents	289.523.818	236.850.297	81,8%

Codi	Concepte	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Grau complim.
73000	Conselleria	7.102.583	6.249.260	88,0%
73001	Conselleria FSE	216.780	216.780	100,0%
73002	Conselleria FEDER	6.152.533	4.351.280	70,7%
	Total capítol transferències capital	13.471.896	10.817.320	80,3%
	Total transferències	302.995.714	247.667.617	81,7%

Quadre 30

Els drets reconeguts es corresponen amb les transferències rebudes de les administracions europea, nacional i autonòmica per finançar els programes assignats al SERVOF en l'exercici de 2002.

El detall dels drets reconeguts per transferències corrents i de capital concedides en l'exercici de 2002, amb especificació de l'organisme que les finança, és el següent, en euros:

Organisme finançador	Drets reconeguts
INEM (Institut Nacional d'Ocupació)	185.304.948
MTAS (Ministeri de Treball i Afers Socials)	756.975
FSE (Fons Social Europeu)	36.581.394
FEDER (Fons Europeu de Desenvolupament Regional)	6.152.533
GV/FSE (Subvencions de la Generalitat Valenciana FSE)	16.792.009
GV/FEDER (Subvencions de la Generalitat Valenciana FEDER)	2.811.063
G.V. no condicionada (Subvenciones de la Generalitat Valenciana)	54.596.792
TOTAL	302.995.714

Quadre 31

Per verificar la raonabilitat dels drets reconeguts en aquesta àrea, s'han portat a efecte diferents procediments d'auditoria, com ara la confrontació de la liquidació amb els majors d'ingressos, revisió d'una mostra de drets reconeguts i d'ingressos líquids, anàlisi dels drets pendents de cobrament i anàlisi del reintegrament de subvencions no aplicades a la seua finalitat. Com a resultat de les proves dutes a terme, es desprenen els aspectes que comentem en els apartats següents.

6.3.2 Desviacions de finançament

Despesa amb finançament afectat és tota aquella unitat de despesa pressupostària que, ja siga per raó de la seua naturalesa o condicions específiques, o bé a conseqüència de convenis entre l'entitat responsable de la seua execució i qualssevol altres entitats -de caràcter públic o privat-, és finançada en tot o en part amb uns recursos concrets, els quals, en el cas de no realitzar-se la despesa pressupostària, no podrien ser percebuts, i si ja s'havien percebut, haurien de ser destinats a finançar unes altres unitats de despesa de similar naturalesa, o -si era el cas- ser reintegrats als agents que els vagen aportar.

En l'àmbit de les comunitats autònomes, tenen caràcter afectat els següents recursos considerats en el seu ordenament financer: l'endeutament a llarg termini i -seguint el model estatal- les subvencions finalistes.

Les desviacions de finançament positives es corresponen amb els excessos d'ingressos finalistes haguts sobre les despeses dels projectes afectats pel dit finançament.

La informació que mostra la memòria referida a les despeses amb finançament afectat de l'exercici de 2002, es limita a les consignacions inicials del SERVOF que deriven de la llei 10/2001, de 27 de desembre; així com a fer alguns comentaris sobre els drets i les obligacions reconeguts i sobre les desviacions de finançament calculades de forma global.

Per tant, la dita memòria manca d'un detall suficient sobre les despeses amb finançament afectat, que mostre de forma individual i per a cada projecte de despeses el codi del projecte, la duració estimada, el tipus de projecte, les despeses i els ingressos estimats, l'agent finançador, el coeficient de finançament, els drets i les obligacions reconeguts en l'exercici, els drets i les obligacions reconeguts en exercicis anteriors i les desviacions de finançament de l'exercici i les acumulades a 31 de desembre de 2002.

Les desviacions de finançament obtingudes pel SERVOF, segons l'informe sobre la liquidació del pressupost, presenta a 31 de desembre de 2002 el següent detall, en euros:

Agent finançador	Drets reconeguts	Obligacions reconegudes	Desviació de finançament
Tresoreria INEM	185.304.948	139.763.639	45.541.309
Tresoreria MTAS	756.975	756.929	46
FSE	36.581.395	24.009.676	12.571.719
FEDER	6.152.533	4.840.267	1.312.266
Reintegrament subvencions exercicis tancats	6.746.841	0	6.746.841
Reintegrament subvencions exercici corrent	171.555	0	171.555
Ingressos G.V. no aplicats	74.338.397	60.661.321	13.677.076
TOTAL	310.052.643	230.031.832	80.020.811

Quadre 32

Tanmateix, a partir de la següent anàlisi de les desviacions obtingudes pel SERVOF, i amb relació a l'annualitat en l'execució dels projectes de despeses, es desprén que solament s'han de considerar com a desviacions positives de finançament els excessos de drets sobre les obligacions reconegudes procedents de fons europeus (FSE i FEDER), del cofinançament autonòmic dels projectes europeus i dels projectes de despeses propis del SERVOF les obligacions reconegudes dels quals no han sigut executades en l'exercici de 2002.

INEM

Quant als ingressos procedents de l'INEM, l'ordre TAS/787/2002, de 25 de març, distribueix territorialment els fons per a l'exercici de 2002 i atorga a la Comunitat Valenciana la quantitat total de 185.304.990 euros, dels quals s'han reconegut drets per import de 185.304.948 euros.

L'execució pressupostària mostra que s'hi han reconegut majors drets sobre les obligacions reconegudes finançades per l'INEM, per import de 50.738.120 euros, segons el detall següent, en euros:

INEM	Drets reconeguts	Obligacions reconegudes	Diferència
INEM Ordre TAS/787/2002	185.304.948	139.763.639	45.541.309
INEM Reintegrament subvs. exercicis tancats	5.069.229	0	5.069.229
INEM Reintegrament subvs. exercici corrent	127.582	0	127.582
Total	190.501.759	139.763.639	50.738.120

Quadre 33

D'acord amb la regla setena de l'article 153 del text refós de la Llei General Pressupostària, els romanents de fons que resulten al finalitzar cada exercici en poder de les comunitats autònomes, seguiran mantenint la destinació específica per a la qual foren transferits i s'utilitzaran en l'exercici següent com a situació de tresoreria en l'origen per a la concessió de noves subvencions.

El SERVOF -en relació amb la citada regla- ha considerat l'excés de drets sobre les obligacions reconegudes per import de 50.738.120 euros, com a situació de tresoreria en origen per a la concessió de noves subvencions en 2003, i ha estimat una desviació positiva de finançament pel dit import.

No obstant això, aqueix excés de drets no pot ser considerat com una desviació positiva de finançament per a l'exercici següent, perquè els projectes finançats per l'INEM tenen caràcter anual i no generen romanents no executats que puguen ser incorporats a l'exercici següent. L'INEM fixa inicialment l'aportació anual basant-se en els criteris establits en la citada ordre TAS/787/2002; al finalitzar l'exercici, les obligacions realment reconegudes i justificades determinen l'import final del projecte i, per tant, de l'aportació definitiva de l'INEM. En conseqüència, els drets reconeguts sobre la base de l'aportació inicial que ultrapassen aquestes obligacions reconegudes, hauran de ser anul.lats.

Així mateix, la regla setena es refereix a romanents de fons, és a dir a tresoreria transferida en excés en poder de les comunitats autònomes; tanmateix, el SERVOF considera, com a romanent de fons i situació de tresoreria en origen, l'excés de drets sobre les obligacions reconegudes.

L'efecte material del que hem comentat en els paràgrafs anteriors, implica que al tancament de l'exercici de 2002 el SERVOF hauria d'haver anul.lat drets reconeguts per transferències de l'INEM per import de 47.440.088 euros, i que hauria d'haver traspasat drets reconeguts i recaptats per import de 3.298.032 euros a la comptabilitat no pressupostària, com a romanents de fons de l'INEM per a la concessió de noves subvencions en l'exercici de 2003.

Ministeri de Treball i Afers Socials

Quant als ingressos procedents del Ministeri de Treball i Afers Socials, es tracta de fons finalistes que financen la línia T0216, "Guarderies infantils laborals", del programa 322.10, "Foment de l'ocupació". En l'exercici de 2002, s'han reconegut drets per import de 756.975 euros, enfront d'unes obligacions reconegudes de 756.929 euros; cosa que dona un excés de 46 euros i que ajusta el saldo pressupostari de l'exercici mitjançant una desviació de finançament positiva.

Tanmateix, i en relació amb el que hem comentat en l'apartat de l'INEM, l'excés de drets per import de 46 euros hauria d'haver sigut anul.lat al tancament de l'exercici.

FSE i FEDER

Els fons finalistes del Fons Social Europeu (FSE) i del Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER), es regeixen pel Mar Comunitari de Suport 2002-2006 per a les regions espanyoles de l'objectiu 1, i més concretament pel Programa Operatiu Integrat de la Comunitat Valenciana 2002-2006.

Quant a això, podem assenyalar que s'hi han reconegut majors drets sobre les obligacions reconegudes finançades pel FSE i el FEDER, per import de 14.908.866 euros, segons el detall següent, en euros:

Organismes europeus	Drets reconeguts	Obligacions reconegudes	Diferència
FSE	36.581.395	24.009.676	12.571.719
FEDER	6.152.533	4.840.267	1.312.266
FSE Reintegraments subvs. exers. tancats	999.120	0	999.120
FSE Reintegrament subvs. exercici corrent	25.761	0	25.761
TOTAL	43.758.809	28.849.943	14.908.866

Quadre 34

Els excessos de finançament generats per les aportacions externes del FSE i del FEDER, per un import conjunt de 14.908.866 euros, ajusten el saldo pressupostari per la via de la desviació positiva de finançament; és a dir que en l'exercici de 2002 s'han reconegut drets superiors a les obligacions reconegudes pels projectes de despeses finançats per les dites entitats. El dit finançament finalista serà usat en els exercicis següents.

Generalitat Valenciana

Quant a les transferències de la Generalitat Valenciana, hi podem distingir entre els fons condicionats al cofinançament europeu (FSE i FEDER), els fons finalistes per a inversions, els fons finalistes per al finançament de les línies de subvencions pròpies de la Generalitat Valenciana i les transferències destinades al funcionament del SERVOF.

Tanmateix, a l'efecte de les desviacions de finançament, el SERVOF ha realitzat un càlcul global dels drets i les obligacions reconeguts de la Generalitat Valenciana per tots els conceptes, i ha determinat unes desviacions de finançament de 14.373.779 euros.

En el càlcul efectuat, el SERVOF no distingeix, de les aportacions reconegudes de la Generalitat Valenciana, els drets reconeguts condicionats pel cofinançament europeu, ni els drets finalistes de les línies de subvenció pròpies, ni els fons destinats al funcionament de l'entitat.

A instàncies de la Sindicatura, el SERVOF ha determinat la distribució dels drets reconeguts de la Generalitat Valenciana, entre els afectats al cofinançament europeu i els no afectats. Així mateix, i d'acord amb la distribució de les obligacions reconegudes, s'ha estimat la part de la despesa afectada pels projectes de despeses propis, i la dels destinats al funcionament de l'entitat. La dita informació es mostra en el quadre següent, en euros.

Generalitat Valenciana	Drets reconeguts	Obligacions reconegudes	Diferència
G.V. condicionada FSE	16.792.009	11.282.452	5.509.557
G.V. condicionada FEDER	2.811.063	2.255.948	555.115
G.V. condic. reintegrament exercicis tancats FSE	428.195	0	428.195
G.V. condic. reintegrament exercici corrent FSE	11.040	0	11.040
Subtotal	20.042.307	13.538.400	6.503.907
G.V. no condicionada	45.110.824	37.636.953	7.473.871
G.V. no condicionada afectada a projectes propis	9.485.967	9.485.967	0
G.V. no condic. reintegrament exercicis tancats	250.297	0	250.297
G.V. no condic. reintegrament exercici corrent	7.171	0	7.171
Salari de tramitació	138.533	0	138.533
Subtotal	54.992.792	47.122.920	7.869.872
TOTAL	75.035.099	60.661.320	14.373.779

Quadre 35

Per tant, atenent a la classificació anterior, les transferències condicionades originen unes desviacions de finançament positives procedents de la Generalitat Valenciana de 6.503.907 euros.

Al seu torn, la diferència entre els drets i les obligacions procedents de les transferències de la Generalitat Valenciana no condicionades, per import de 7.869.872 euros, segons el decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, es considera reintegrable al tancament de l'exercici, i per tant hauria de figurar en un compte creditor en la comptabilitat patrimonial del SERVOF.

En suma, en el quadre següent es recopilen els ajusts anteriors proposats per a cada organisme, de manera que s'hi obté una estimació de les desviacions positives de finançament de l'exercici de 2002 de 21.412.773 euros, i existeix un excés de 58.608.038 euros en l'estimació realitzada pel SERVOF.

Organismes	Desviació SERVOF	Desviació Sindicatura	Diferència
INEM	50.738.120	--	50.738.120
Ministeri de Treball i Afers Socials	46	--	46
FSE i FEDER	14.908.866	14.908.866	--
Generalitat Valenciana	14.373.779	6.503.907	7.869.872
TOTAL	80.020.811	21.412.773	58.608.038

Quadre 36

6.3.3 Reintegrament de subvencions

El decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, determina que les subvencions concedides als ens compresos en l'article 5 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana que no hagen sigut aplicades a la seua finalitat al tancament de l'exercici, seran reintegrats al pressupost de la Generalitat Valenciana.

Tal i com hem assenyalat en l'apartat anterior, en aplicació del citat decret, s'entén reintegrable en el pressupost de la Generalitat Valenciana a 31 de desembre de 2002 la quantitat de 7.869.872 euros (subvencions per import de 7.731.339 euros i salaris de tramitació per import de 138.533 euros, ingressats i no generat en el pressupost de despeses del SERVOF).

El dit import per a reintegrar als organismes finançadors, no figura en el compte del resultat economicopatrimonial ni en el balanç de situació a 31 de desembre de 2002.

6.3.4 Subvencions pendents de cobrament

Segons l'informe sobre la liquidació del pressupost de l'exercici de 2002, els deutes pendents de la Generalitat Valenciana amb el SERVOF s'elevan a 55.443.269 euros, segons el detall següent, en euros:

Concepte	Import
Guarderies infantils 2002	756.975
Tresoreria en origen guarderies infantils 2001	115.129
Tresoreria en origen INEM 2001	46.712.085
Romanents de l'exercici 2001	7.859.080
TOTAL	55.443.269

Quadre 37

Tanmateix, segons que es desprén de l'execució dels capítols de transferències corrents i de capital, els deutes pendents de cobrament s'elevan a 55.328.099 euros, segons el detall següent, en euros:

Codi	Concepte	Pendent cobrament
40204	Àrea d'Ocupació	47.469.018
43000	Conselleria	1.576.070
43001	Conselleria FSE	3.628.435
73000	Conselleria	853.323
73002	Conselleria FEDER	1.802.253
	Total capítol transferències capital	55.328.099

Quadre 38

La diferència, per import de 115.171 euros, correspon al marge d'arredoniments, amb el concepte de "Tresoreria en origen guarderies infantils 2001", que, en el cas de constituir un deute amb el SERVOF, hauria d'haver sigut reconeguda en l'exercici.

En al·legacions, el SERVOF assenyala que la diferència sorgida no representa deutes pendents de la Generalitat Valenciana, sinó que correspon a la falta de justificació de la totalitat dels fons de 2001.

Sense perjudici d'això d'abans, cal indicar que les subvencions pendents es veuran afectades pels ajustos proposats referits a l'anul·lació de drets de l'INEM comentats en l'apartat 6.3.2 anterior.

6.4 Ingressos patrimonials

La previsió definitiva del capítol 5, "Ingressos patrimonials", va ser de 425.028 euros. Sobre les previsions definitives, es van reconèixer drets per import de 726.618 euros; cosa que dona un grau d'execució pressupostària del 170,9%.

En el quadre 39 es mostra, en euros, l'execució del capítol d'ingressos patrimonials, amb el detall a escala de conceptes.

Codi	Concepte	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Grau compliment
52000	Interessos de comptes corrents	726.618	726.618	100,0%
	Total capítol	726.618	726.618	100,0%

Quadre 39

Els drets reconeguts en aquest capítol corresponen als interessos obtinguts de les entitats financeres pel manteniment de saldos en els comptes corrents.

Per a la fiscalització del present capítol d'ingressos, hem confrontat la liquidació amb el major d'ingressos i els drets reconeguts amb les confirmacions bancàries, i hem verificat una mostra de liquidacions d'interessos.

A partir de les proves realitzades, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- S'han reconegut dues vegades els interessos redituats en el compte corrent 2410382871 del BSCH, corresponents al període de 30 d'abril a 31 de maig de 2002, per import de 7.340 euros.
- No hi ha cap criteri clar de reconeixement dels drets pels interessos redituats en els comptes corrents. En uns casos es reconeixen els interessos bruts i en uns altres es reconeixen els interessos nets, després de practicar els descomptes per IRC i les comissions detallades en les liquidacions.
- No s'han reconegut drets pels interessos redituats en el mes de desembre de 2002.
- El BSCH solament informa, en la confirmació bancària, sobre la liquidació d'interessos practicada a 31 de desembre de 2002, sense detallar els interessos meritats en l'exercici.

7. ANÀLISI DE LA CONTRACTACIÓ

El SERVOF, igual que la resta d'entitats públiques de la Generalitat Valenciana, està subjecte a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

A l'objecte d'analitzar de forma detallada el compliment per part del SERVOF de les diverses formalitats establides en el citat text legal, hem sol·licitat una llista dels expedients tramitats en l'exercici de 2002, així com una relació dels expedients tramitats en l'exercici anterior i vigents en l'exercici de 2002, amb expressió de l'objecte de la contractació, el preu d'adjudicació i el nom o denominació de l'adjudicatari.

En el quadre següent es mostra un resum dels contractes que han començat a ser tramitats en l'exercici de 2002, amb el detall del nombre de contractes per tipus i forma d'adjudicació, en euros.

Expedients de contractació iniciats en 2002									
Capítols II i VI, "Despeses de funcionament" i "Inversions reals"									
Tipus de contracte	Nombre								Import adjudicació
		C	S	PNSP	PR	MOD	AMP	RP	
Obres	8		2	3	2	1			1.409.658
Subministraments	4	4							466.644
Serveis	22	10		1	9	1	1		2.397.706
Assistència tècnica	5	1		1	1	2			450.645
Gestió serveis	2				1			1	207.467
TOTAL	41	15	2	5	13	4	1	1	4.932.120

Quadre 40

Del quadre anterior es desprén que en l'exercici de 2002 s'han incoat 41 expedients de contractació, per un import de 4.932.120 euros. Destaquen, quant al tipus de contracte, els 22 de serveis, i quant al procediment d'adjudicació, els 15 per concurs.

En aquests 41 expedients, s'inclouen 13 pròrrogues de contractes existents, 4 modificats, 1 ampliació i 1 revisió de preus.

Hem analitzat la llista dels contractes iniciats en l'exercici de 2002 i seleccionat un total de 10 expedients administratius per a la revisió; la informació de la mostra és la següent, en euros:

Despeses de funcionament i d'inversió									
Tipus de contracte	Mostra					Total adjudicat		% mostra S/ total	
	Nombre	C	S	PNSP	Import adjudicació	Nombre	Import adjudicació	Nombre	Import
Obres	3		1	2	572.582	8	1.409.658	38%	41%
Subministraments	2	2			258.447	4	466.644	50%	55%
Serveis	3	2		1	616.451	22	2.397.706	14%	26%
Assistència tècnica	2	1		1	124.906	5	450.645	40%	28%
Gestió serveis	0				0	2	207.467	0%	0%
TOTAL	10	5	1	4	1.572.386	41	4.932.120	24%	32%

Quadre 41

També dels expedients iniciats en l'exercici de 2001 i vigents en el de 2002, n'hem seleccionat un total de deu expedients administratius per a la revisió.

La mostra seleccionada, agrupada per codi d'expedient, objecte de la contractació, forma i import de l'adjudicació, tant dels contractes iniciats en 2002, com dels iniciats en 2001 i vigents en l'exercici analitzat, es presenta en el quadre següent, en euros.

Expedient	Objecte	Mod.	Import adjudicació
CNMY02/1F/4	Obras de reforma Centre Servof d'Ocupació de Villena	S	271.278
CNMY02/1F/14	Obres de reforma Centre Servof d'Ocupació Castelló	PNSP	241.202
CNMY02/1A/38	Obres redistribució planta 2ª Navarro Reverter	PNSP	60.101
CNMY02/2/22	Subministr. equip. tècnic laboratoris C. Servof Castelló	C	75.196
CNMY02/2/45	Subministr. equip. aula ceràmica C. Servof Castelló	C	183.251
CNMY02/1A1F23/24	Servei d'informàtica desenvolup. Gustavo seu Servof	C	147.344
CNMY02/1A1/43	Servei atenció telefònica Servof teleoperadores	C	384.756
CNMY02/1A1F23/42	Servei manteniment de llicències Oracle seu Servof	PNSP	84.352
CNMY02/2/18	Assist. tècnica redacció projecte Centre Servof Catarroja	PNSP	25.466
CNMY02/23/19	Assistència tècnica informàtica coordinació SISPE	C	99.440
	Total mostra contractes iniciats 2002		1.572.386
2001/ECON/ 01/11	Servei d'atenció telefònica	C	141.585
2001/ECON 01/20	Vigilància sense arma, Navarro Reverter	C	297.928
2001/ECON05/1	Neteja centres SERVOF	C	202.842
2001/ECON01/13	Manteniment maquinari i programari	PNSP	96.888
2001/ECON04/2	Edició butlletí inform. Ocupació+Formació	PNSP	9.261
2001/ECON04/3	Elaboració projecte. Pla Valencià F.P.	C	194.728
2001/ECON02/2.1	Adap. i refor. local SERVOF la Vall d'Uixó	S	354.935
2001/ECON02/2.2	Adap. i refor. local SERVOF Sueca	S	422.198
2001/ECON02/6.2	Adap. a SERVOF, ofic. ocup. A. Port	PNSP	226.901
2001/ECON04/11	Mobil. laboratoris SERVOF Castelló	C	88.310
	Total mostra contractes iniciats 2001		2.035.576
	Total mostra expedients contractació		3.607.962

Quadre 42

Com a complement a la fiscalització de la contractació administrativa, hem analitzat una mostra de 25 expedients de contractes menors executats en l'exercici de 2002, el detall dels quals és el següent, en euros:

Expedient	Objecte	Import adjudicació
CNMF02/1F/7	Obra condic. terreny, exec. entronc. i instal. Servof Sagunt-Port	11.432
CNMF02/1F/8	Muntatge i desmuntatge mòduls prefabricats Servof Sagunt-Port	10.958
CNMF02/03/11	Cables i estructura oficina Centre Servof Sagunt	1.673
CNMF02/3/14	Substituc. panells parxe armari 5ª planta Servof N. Reverter, 2 Vcia.	1.312
CNMF02/1F/18	Obres adequació local C. Servof provisional Avda. del Cid, Vcia.	29.997
CNMF02/1F/19	Redac. proj. exec. i direc. obres local Servof Avda. del Cid, Vcia.	6.125
CNMF02/1F/20	Redacc. projec. exec. i direcc. obres adequac. centre provis. Vcia.	6.031
CNMF02/1F/21	Obres adequació local Centre Servof provisional València.	30.051
CNME02/1F/39	Assis. tècn. redac. proj. inst. i activ. obres Servof, Av. del Cid, Vcia.	4.880
CNME02/01/42	Redacció projecte obra menor C. Servof. Navarro Reverter, 10 Vcia.	2.500
CNME02/01/43	Obra adequació C. Servof Navarro Reverter, 10 Vcia.	30.044
CNME02/01A/44	Assist. tècn. estudi model implantació observatori mercat treball	11.020
CNME02/01A/46	Assist. tècn. estudi cables i estruc. Navarro Reverter, 10 Vcia.	12.019
CNME02/01/61	Adequació plantes 4ª i 5ª C. Servof Navarro Reverter, 2 Vcia.	10.300
CNME02/1A/68	Adq. armari comunic. per locals Servof, Navarro Reverter, 10 Vcia.	2.353
CNME02/1F/76	Assist. tèc. redac. proj. modif. obres adequac. local Port Sagunt	2.866
CNME02/1F/79	Obres pintura i sanejam. façana adeq. C. Servof Avda. Cid, Vcia.	4.276
CNME02/1F/89	Instal. cable i estruct. planta 2ª, C. Servof, Navarro Reverter, 2 Vcia.	4.716
CNME02/1A/99	Obres condicionament Centre Servof, Navarro Reverter, 10 Vcia.	2.103
CNME02/1A/100	Assit. tècn. redac. projec. redistrib. planta 7ª, Navarro Reverter, 2 Vcia	3.130
CNME02/1A/104	Direcció obres menors redistrib. planta 2ª Navarro Reverter, 2 Vcia.	1.345
CNME02/1A/108	Obres condicionament Centre Servof, Navarro Reverter, 10 Vcia.	2.506
CNME02/1A/114	Obres rehabilitació bany 2ª planta Navarro Reverter, 2 Vcia.	29.742
CNME02/1F/118	O. menors reparc. coberta local ampliació C. Servof, Av. Cid, Vcia.	2.595
CNME02/1A/170	Obra menor redistrib. espai central planta 5ª Navarro Reverter, 2 Vcia.	25.723
	Total mostra expedients contractació	249.697

Quadre 43

El treball de fiscalització realitzat ha consistit bàsicament a verificar l'adequació de la tramitació d'aquests expedients a la normativa aplicable en les distintes fases de preparació, licitació i adjudicació de l'expedient, la documentació de l'adjudicatari, l'execució i recepció de l'objecte del contracte, els documents justificatius i l'adequada comptabilitat de la despesa.

Es pot afirmar, amb caràcter general, que els expedients revisats han sigut tramitats conformement al que es disposa en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques i en les disposicions reglamentàries que la desenvolupen. No obstant això, s'hi han posat de manifest una sèrie de qüestions que han de ser objecte d'atenció i millora per part del SERVOF, i que són les que recollim a continuació.

7.1 Anàlisi dels contractes iniciats en l'exercici de 2002

Del total d'expedients de contractació incoats en l'exercici de 2002, n'hem revisat una mostra de deu expedients, dos del capítol 2 "Despeses de funcionament", i vuit del capítol 6, "Inversions reals", que corresponen a tres contractes d'obres, dos contractes de subministraments, tres contractes de serveis i dos contractes d'assistència tècnica.

Del total de la mostra seleccionada, n'hi ha cinc expedients que han sigut tramitats per concurs públic, un expedient, per subhasta i quatre expedients, pel procediment negociat sense publicitat.

7.1.1 Actuacions administratives prèvies

Hem comprovat que, per regla general, els expedients seleccionats compleixen les actuacions administratives prèvies previstes legalment en la LCAP; no obstant això, en cinc expedients no consta l'informe fiscal previ a l'autorització de la despesa, d'acord amb els articles 55, 57 i 61 del decret legislatiu de 26 de juny de 1991, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, i amb el decret 179/1994, de 19 d'agost, del Consell de la Generalitat Valenciana.

7.1.2 Procediment d'adjudicació

Quant als procediments d'adjudicació, podem destacar que la mostra inclou expedients realitzats per mitjà de concurs, per subhasta i pel procediment negociat sense publicitat. Els aspectes posats de manifest són els següents:

- Els expedients adjudicats per mitjà de concurs compleixen els terminis que estableix la LCAP, quant als tràmits de la fase de licitació; llevat del de notificació de l'adjudicació a l'adjudicatari i a la resta de licitadors.

Així mateix, en dos expedients no es compleix el termini preceptiu existent entre l'adjudicació definitiva i la seua publicació en el "DOGV".

- En l'expedient tramitat per subhasta, es compleixen en general els terminis establits; malgrat que no consta en l'expedient la notificació de l'adjudicació a la resta de licitadors, ni la publicació en el "DOGV".

La motivació per a haver optat pel procediment negociat sense publicitat, ha sigut distinta en cada un dels expedients revisats. En dos casos s'ha efectuat perquè la quantia era inferior al límit que s'estableix en l'article 141.g de la LCAP.

L'expedient CNMY02/1A1F23/42, "Servei de manteniment de llicències ORACLE, seu del SERVOF", es va tramitar pel procediment negociat sense publicitat, basant-se en l'article 141.b de la LCAP, ja que, segons el SERVOF, l'empresa contractada és l'única autoritzada a Espanya per al manteniment de la dita llicència.

7.1.3 D'altres consideracions

En relació amb d'altres aspectes de l'execució dels contractes, s'han posat de manifest les qüestions següents:

- L'expedient CNMYO2/1F/4, "Obres de reforma Centre SERVOF d'Ocupació de Villena", fou tramitat pel procediment de subhasta, per import de 271.278 euros.

Amb data 12 de febrer de 2003, començaren les obres i el 25 de març del dit any se'n va sol·licitar un modificat, a causa de l'existència d'un defecte en l'amidament del local de 45 metres. En l'expedient no s'especifica l'import a què ascendirà el dit modificat, malgrat que s'hi indica que no serà superior al 20% del pressupost de licitació.

- L'expedient CNMYO2/1F/14, "Obres de reforma Centre SERVOF d'Ocupació de Castelló", fou adjudicat el 4 de setembre de 2001 pel procediment negociat sense publicitat amb concurrència, d'acord amb els supòsits que recull l'article 141.a de la LCAP, ja que la mesa de contractació havia declarat prèviament deserta la subhasta per falta de licitadors.

En aquest expedient, prorroguen el termini d'execució en un mes, a causa de l'existència de problemes aliens a l'empresa, sense que implique cap increment en l'import d'adjudicació.

- Quant a l'expedient CNMY02/2/45, "Subministrament equipament aula ceràmica Centre SERVOF Castelló", el 26 de desembre de 2002 es signa el contracte amb l'empresa adjudicatària i el 14 de gener de 2003 l'empresa sol·licita una pròrroga per al subministrament del forn, i el termini de lliurament, que era d'un mes, passa a ser de nou mesos. La causa ha sigut la impossibilitat d'ubicar el dit forn, ja que estava pendent l'ampliació del taller de ceràmica, les obres de la qual tenen un termini d'execució de nou mesos.

- L'objecte del contracte corresponent a l'expedient CNMY02/1A1F23/24, "Servei d'informàtica desenvolupament GUSTAVO seu SERVOF", era el desenvolupament de noves funcions i sistemes d'informació de GUSTAVO i dotar-lo de la comunicació automàtica amb la comptabilitat pressupostària.

L'expedient fou tramitat pel procediment d'urgència previst en l'article 71 de la LCAP; tanmateix, no consta degudament motivada la declaració d'urgència feta per l'òrgan de contractació, tal i com s'indica en l'informe fiscal de la Intervenció Delegada de 29 de maig de 2002.

7.2 Anàlisi dels contractes iniciats en l'exercici de 2001 i vigents en 2002

Del total d'expedients incoats en l'exercici de 2001 i vigents en l'exercici de 2002, n'hem revisat una mostra de deu expedients: sis del capítol 2, "Despeses de funcionament", i quatre del capítol 6, "Inversions reals", que corresponen a tres contractes d'obres, un contracte de subministraments, cinc contractes de serveis i un contracte d'assistència tècnica.

Les obres 2001/ECON02/2.1, "Adaptació i reforma local SERVOF la Vall d'Uixó", i 2001/ECON02/2.2, "Adaptació i reforma local SERVOF Sueca", han sigut modificades en l'exercici de 2002 i se n'ha incrementat l'import d'adjudicació, sense que l'increment haja superat el 20% de l'import d'adjudicació. En aquests dos expedients s'ha incomplert el termini per a lliurar les obres fixat després del modificat.

Quant a això, en desembre de 2002, i en els dos casos, existeix una acta de recepció de l'obra negativa, que concedeix un nou termini, fins a gener de 2003, per a esmenar els defectes detectats. Finalment, les obres han sigut lliurades en abril i febrer de 2003, respectivament.

7.3 Anàlisi dels contractes menors executats en 2002

7.3.1 Actuacions administratives prèvies

A partir de la revisió efectuada sobre una mostra de 25 expedients de contractes menors, es pot concloure que, per regla general, tots compleixen els requisits establits en l'article 56 de la LCAP.

També s'hi han posat de manifest els aspectes següents:

- En un cas, la data de factura és anterior a la data de l'informe sobre la necessitat de fer la contractació, així com a la data de la memòria i a la data de la resolució d'aprovació de la despesa i adjudicació de la contractació signada pel director general del SERVOF (expedient CNME02/01A/61).
- La data del pressupost és posterior a la d'aprovació de la despesa i adjudicació del contracte (exps. CNME02/01A/61).
- En diversos expedients, transcorren més de seixanta dies des de la data de naixement de l'obligació i el pagament seu; cosa que donaria lloc a una reclamació d'interessos de demora per part del contractista (exps. CNME02/1A/104, CNME02/1A/170, CNME02/01A/42, CNME02/1A/68, CNME02/1A/99 i CNMN02/1A/108).

A part del que acabem de dir, s'han posat de manifest uns altres aspectes que detallem a continuació, agrupats pels contractes destinats a un mateix immoble.

7.3.2 Adequació plantes seu SERVOF a Navarro Reverter, 2

L'immoble de la seu central del SERVOF, a l'Avinguda Navarro Reverter, 2, de València, ha sigut objecte de la incoació de set contractes menors durant l'exercici de 2002; el seu detall és el següent, en euros:

Expedient	Objecte	Import adjudicació
CNMN02/3/14	Subst. panells emplastrat armari 5ª planta Servof N. Reverter, 2 Vcia.	1.312
CNME02/01/61	Adequació plantas 4ª i 5ª C. Servof Navarro Reverter, 2 Vcia.	10.300
CNME02/1F/89	Instal. cablejat estruct. planta 2ª, C. Servof, Navarro Reverter, 2 Vcia.	4.716
CNME02/1A/100	Assit. tècn. redacc. projec. redist. planta 7ª, Navarro Reverter, 2 Vcia.	3.130
CNME02/1A/104	Direcció obres menors redistrib. planta 2ª Navarro Reverter, 2 Vcia.	1.345
CNME02/1A/114	Obres rehabilitació bany 2ª planta Navarro Reverter, 2 Vcia.	29.742
CNME02/1A/170	Obra menor redist. espai central planta 5ª Navarro Reverter, 2 Vcia.	25.723
	Total expedients contractació	76.268

Quadre 44

L'import total dels contractes d'obres realitzats per a l'adequació de les plantes de l'edifici, ha sigut de 71.793 euros i els d'assistència tècnica han ascendit a 4.475 euros.

En els expedients de contractació CNME02/1F/89, "Instal.lació cables i estructura planta 2ª, C. SERVOF, Navarro Reverter, 2, València", i CNME02/1A/170, "Obra menor redistribució espai central planta 5ª Navarro Reverter, 2", existeixen sengles informes fiscals de la Intervenció Delegada del SERVOF, en els quals es manifesta que hi ha hagut un fraccionament de l'objecte dels contractes, d'acord amb el que s'estableix en l'article 68 de la LCAP.

L'expedient CNME02/1A/114, "Obres rehabilitació bany 2ª planta Navarro Reverter, 2, València", està motivat perquè el projecte redactat al seu dia per a les obres de rehabilitació de la planta segona no recollia cap treball de rehabilitació dels banys.

Del que hem comentat, es desprén que les obres de rehabilitació de l'immoble seu del SERVOF no recolliren al seu dia, de forma completa, la rehabilitació del dit edifici.

7.3.3 Obres local Navarro Reverter, 10

Per realitzar aquesta obra durant l'exercici de 2002, s'han executat cinc contractes d'obra menors per un import total de 49.025 euros, i un contracte menor d'assistència per import de 2.500 euros; segons el detall següent, en euros:

Expedient	Objecte	Import adjudicació
CNME02/01/42	Redacció projecte obra menor C. Servof. Navarro Reverter, 10 Vcia.	2.500
CNME02/01/43	Obra adequació C. Servof Navarro Reverter, 10 Vcia.	30.044
CNME02/01A/46	Assist. tècn. estudi cablejat i estructurat Navarro Reverter, 10 Vcia.	12.019
CNME02/1A/68	Adquació armari comunic. locals Servof, Navarro Reverter, 10 Vcia.	2.353
CNME02/1A/99	Obres condicionament Centre Servof, Navarro Reverter, 10 Vcia.	2.103
CNME02/1A/108	Obres condicionament Centre Servof, Navarro Reverter, 10 Vcia.	2.506
Total expedients contractació		51.525

Quadre 45

Atesa la naturalesa similar de les obres de condicionament, podrien haver-les realitzades mitjançant un únic projecte, tramitant el corresponent expedient de contractació.

7.3.4 Obres local Centre SERVOF Port-Sagunt

Per a una mateixa obra, s'han executat tres contractes menors: un, d'assistència per a la redacció del projecte, un altre, d'execució de l'obra, i un altre, per al muntatge i desmuntatge de mòduls prefabricats; segons el detall següent, en euros:

Expedient	Objecte	Import adjudicació
CNMN02/1F/7	Obra cond. terreny, exec. entronc. i instal. Servof Sagunt-Port	11.432
CNMN02/1F/8	Muntatge i desmuntatge mòduls prefabricats Servof Sagunt-Port	10.958
CNME02/1F/76	Assist. tèc. redac. projec. modif. obres adequac. local Port Sagunt	2.866
Total expedients contractació		25.256

Quadre 46

7.3.5 Obres local Centre SERVOF Avinguda del Cid

Per a l'execució d'una mateixa obra d'adequació d'un local per a centre del SERVOF a l'Avinguda del Cid de València, s'han fet cinc contractes, dos dels quals han sigut d'assistència de redacció de projectes i els altres tres han sigut d'execució d'obres; segons el detall següent, en euros:

Expedient	Objecte	Import adjudicació
CNMN02/1F/18	Obres adequació local centre Servof provisional Avda. Cid, Vcia.	29.997
CNMN02/1F/19	Redac. projec. exec. i direc. obres local Servof Avda. del Cid, Vcia.	6.125
CNME02/1F/39	Assist. tèc. redac. projec. inst. i activ. obres Servof, Avda. Cid, Vcia.	4.880
CNME02/1F/79	Obres pintura i sanejam. façana adequac. C. Servof Avda. Cid, Vcia	4.276
CNME02/1F/118	O. menors reparc. coberta local ampliació C. Servof, Av. Cid, Vcia.	2.595
	Total expedients contractació	47.873

Quadre 47

S'ha detectat que l'expedient CNMN02/1F/18, "Obres adequació local centre SERVOF provisional Avda. del Cid, València", que tenia un pressupost inicial de 29.997 euros, al final puja a 32.576 euros, de manera que supera el límit per a ser considerat contracte menor.

Quant a això, encara que s'hi addueix l'existència d'un error en el mesurament, d'acord amb l'informe fiscal de la Intervenció Delegada, aquestes desviacions es podrien haver inclòs en el pressupost inicial de les obres.

En aquest expedient s'observa que, entre la data de naixement de l'obligació i la comptabilitat de l'ordenació del pagament, transcorren més de 60 dies. En aqueix sentit, l'informe fiscal de la Intervenció Delegada del SERVOF assenyala que el retard en el pagament pot donar lloc a la meritació d'interessos de demora.

7.3.6 Revisió de documents comptables, factures i pagaments

Referit als documents comptables, podem destacar que els documents revisats manquen de la data d'autorització del director general i que en uns altres casos tampoc no figura la data d'Intervenció.

Hem revisat les factures de suport dels contractes menors seleccionats, i podem dir que són correctes, amb l'excepció de la corresponent a l'expedient CNMN02/3/14, "Substitució panells emplastrat armari 5ª planta SERVOF Navarro Reverter, 2, València", en què la data de la factura i la data d'entrada en l'organisme és, en tots dos casos, anterior a la data d'aprovació i autorització de la despesa.

En diversos expedients, el termini que transcorre entre la data de naixement de l'obligació i la de comptabilitat del document d'ordenació del pagament, és igual o superior a seixanta dies, i hi ha informes de la Intervenció Delegada en què s'assenyala que el retard donaria lloc al pagament d'interessos de demora.

8. PRESSUPOSTS TANCATS

Com que 2002 és el primer exercici en què el SERVOF ha actuat com un organisme autònom amb personalitat jurídica pròpia i amb un règim econòmic independent del de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, els imports pendents de cobrament i de pagament procedents dels programes gestionats pel SERVOF en l'exercici de 2001 han sigut assumits, com a resultes d'exercicis tancats, per la mateixa Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

Per tant, a la data d'inici de l'activitat com a organisme autònoma independent -és a dir a 1 de gener de 2002-, el SERVOF no tenia drets ni obligacions pendents de cobrament i pagament procedents d'exercicis tancats.

9. OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES

Les operacions no pressupostàries a 31 de desembre de 2002, amb el detall dels creditors no pressupostaris i de les partides pendents d'aplicació, es mostren en els següents quadres, en euros.

Conc.	Denominació	Saldo inicial	Abonaments exercici	Càrrecs exercici	Pendent pagament
110000	Retencions IRPF	0	3.658.254	2.647.851	1.010.403
115000	Retencions IRPF lloguers	0	67.242	39.999	27.243
131000	Retencions I.S. lloguers	0	17.339	10.961	6.378
210000	Retencions Seguretat Social	0	6.868.063	6.746.719	121.344
230000	MUFACE	0	28.031	24.338	3.693
240000	Drets passius	0	64.019	55.583	8.436
350000	D'altres retencions en nòmina	0	8.025	7.351	674
410000	Retencions judicials	0	57.273	57.273	0
410001	Retencions d'embargaments	0	18.699	0	18.699
819999	Avançaments de caixa fixa	0	2.090.551	2.090.551	0
	Total creditors no pressupostaris	0	12.877.496	11.680.626	1.196.871

Conc.	Denominació	Cobraments pents. aplic.	Cobraments realitz. exer.	Cobraments aplics. exer.	Cobrs. pent. aplic. 31/12/02
420002	Retencions taxes preus públics anuncis	0	394	8	386
810001	Ingressos pendents de formalitzar	0	1.179.596	0	1.179.596
810002	Pendent formalitzar caixes fixes	0	12.757	12.757	0
810015	Pendent formalitzar ctes. restringits	0	566.616	211.012	355.604
810016	Ingressos en comptes restringits	0	5.148.475	3.903.229	1.245.246
810030	Pendent formalitzar interes. i fraccion.	0	19	0	19
862001	Transferències pendents 2001	0	91.880	41.884	49.996
862002	Transferències pendents 2002	0	260.616	92.037	168.579
	Total partides pendents d'aplicació	0	7.260.353	4.260.927	2.999.427

Quadre 48

Els comptes creditors més significatius, els comentem a continuació.

- El compte "Retencions per IRPF" registra l'import de les retencions practicades en l'últim trimestre de l'any. El saldo que dona el dit compte, 1.010.403 euros, supera en 2.444 euros l'import declarat, a causa en gran part de reintegraments per pagaments indeguts compensats en la declaració del quart trimestre de l'exercici de 2002.

- La rúbrica "Retencions Seguretat Social" recull l'import de la quota del treballador per la Seguretat Social corresponent al mes de desembre de 2002. El saldo que mostra el dit compte, 121.344 euros, supera en 874 euros l'import declarat.

Els comptes corresponents a les partides pendents d'aplicació més significatives, els comentem a continuació.

- El detall del saldo de la rúbrica 810001, "Ingressos pendents de formalitzar" es mostra en el quadre següent, en euros.

Data	Concepte	Import
17/12/02	Ingrés INEM conveni Eures	7.734
20/12/02	Finançament Centre Nacional Formació Ocupacional	540.799
26/12/02	Pagament increment exp. 00.018/02-918 (línia X4437)	631.063
	Total ingressos pendents de formalitzar	1.179.596

Quadre 49

El concepte "Pagament increment exp. 00.018/02-918 (línia X4437)", correspon a una modificació per generació de crèdits aprovada pel Consell de la Generalitat Valenciana en sessió celebrada el 5 de novembre de 2002, per al finançament d'operacions corrents del SERVOF de l'exercici de 2002.

La dita modificació de crèdits, per import de 631.063 euros, no va ser tramitada pel SERVOF en l'exercici de 2002, perquè se'n va rebre el finançament amb posterioritat al termini límit establert en l'ordre de 12 de novembre de 2002 del conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual es regulaven les operacions de tancament de la comptabilitat de la Generalitat Valenciana; de manera que els ingressos percebuts el 20 de desembre van ser imputats com a partides pendents d'aplicar al pressupost.

Amb posterioritat al tancament de l'exercici, es realitza la citada modificació de crèdit a càrrec del pressupost del SERVOF de l'exercici de 2003.

- El compte 810016, "Ingressos en comptes restringits", registra els ingressos pels reintegraments de les ajudes concedides i no aplicades a la seua finalitat produïts en el compte bancari "SERVOF BSCH". Les dites partides pendents d'aplicació per reintegraments, una vegada coneguda la seua procedència, són aplicades periòdicament al pressupost del SERVOF.

10. TRESORERIA

Els moviments haguts en la tresoreria de l'entitat durant l'exercici de 2002, d'acord amb l'estat de tresoreria presentat pel SERVOF han sigut els següents, amb les xifres expressades en euros:

Concepte	Imports	
1. Cobraments		275.045.425
(+) del pressupost corrent	254.907.576	
(+) de pressuposts tancats	0	
(+) d'operacions no pressupostàries	20.137.849	
(+) d'operacions comercials		
2. Pagaments		234.84.724
(+) del pressupost corrent	218.904.171	
(+) de pressuposts tancats	0	
(+) d'operacions no pressupostàries	15.941.553	
(+) d'operacions comercials		
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		40.199.701
3. Saldo inicial de tresoreria		0
II. Saldo final de tresoreria (I+3)		40.199.701

Quadre 50

Els ingressos i pagaments de naturalesa pressupostària ascendiren a 254.907.576 i 218.904.171 euros respectivament, tal i com es recull en l'apartat 4.1 del present informe. Al seu torn, els ingressos i pagaments de caràcter no pressupostari van ser de 20.137.849 i 15.941.553 euros respectivament, tal i com s'indica en l'apartat 9 del present informe.

La diferència entre els ingressos i els pagaments haguts durant l'exercici de 2002, dona una tresoreria final a 31 de desembre de 40.199.701 euros.

El detall del saldo de tresoreria al tancament de l'exercici pressupostari, és el que es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Entitat	Compte	Metàl·lic
SERVOF BSCH	0049182700.382871/S	1.610.436
SERVOF Banc València	0093010000.769007/K	38.974.097
SERVOF Bankinter caixes fixes	0128946200.003664/F	161.574
SERVOF nòmines pròpies formal.	9999000000.000002/D	(546.406)
Total tresoreria		40.199.701

Quadre 51

Dels comptes bancaris, el compte "SERVOF Banc de València" en correspon al compte operatiu de l'entitat, que rep les transferències de la Generalitat Valenciana i des del qual es paguen les nòmines i les ajudes concedides dels programes gestionats pel SERVOF; i el compte "SERVOF BSCH" s'usa per a reintegrar els imports de les ajudes concedides i no aplicades a la seua finalitat.

El saldo del compte "SERVOF Bankinter caixes fixes" recull l'import que sobra dels fons destinats a finançar els avançaments de caixa fixa del SERVOF.

El compte intern "SERVOF nòmines pròpies formalització", actua com un compte-pont de tresoreria, que recull mensualment els abonaments de la despesa de la quota d'empresa de la Seguretat Social del SERVOF i els càrrecs fets pel pagament dels dits abonaments.

A 31 de desembre s'ha realitzat un pagament pressupostari en formalització, per la Seguretat Social quota d'empresa, per import de 537.886 euros, l'abonament del qual no ha sigut registrat en la comptabilitat no pressupostària.

La resta del saldo, per import de 8.520 euros, correspon a un pagament no pressupostari en formalització en concepte de drets passius, el càrrec bancari del qual apareix en l'exercici de 2003.

Quant a això, es recomana que -igual com es fa amb els descomptes de la nòmina- es registre de forma automàtica un ingrés no pressupostari en formalització pels conceptes citats.

Del treball de fiscalització realitzat en aquesta àrea, es desprenen els aspectes següents:

- Els saldos que donen els comptes són correctes i estan conciliats amb les confirmacions bancàries.
- La disposició dels fons dipositats en els comptes corrents, es realitza de forma mancomunada; a aqueix efecte estan autoritzats el director general, el cap de l'Àrea de Gestió i Organització i la Intervenció Delegada del SERVOF.

11. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

Els quadres 52 i 53 recullen respectivament el balanç i el compte de resultat economicopatrimonial del SERVOF a 31 de desembre de 2002.

11.1 Balanç de situació

El balanç de situació a 31 de desembre de 2002 del SERVOF, es mostra en el quadre següent, expressat en euros.

BALANÇ A 31-12-02

ACTIU	2002
A) Immobilitzat	8.740.668
I Inversions destinades a l'ús general	708
2 Infraestructures i béns ús general	708
III Immobilitzacions materials	8.739.960
1 Terrenys i construccions	5.278.314
2 Instal.lacions tècniques i maquinària	284.874
3 Utillatge i mobiliari	986.796
4 D'altre immobilitzat	2.189.976
5 Amortitzacions	0
C) Actiu circulant	96.450.817
II Deutors	56.251.116
1 Deutors pressupostaris	56.251.116
IV Tresoreria	40.199.701
TOTAL GENERAL	105.191.485

PASSIU	2002
A) Fons propis	89.049.668
IV Resultats de l'exercici	89.049.668
D) Creditors a curt termini	16.141.817
III Creditors	16.141.817
1 Creditors pressupostaris	11.945.519
2 Creditors no pressupostaris	19.373
4 Administracions públiques	1.177.498
5 D'altres creditors	2.999.427
TOTAL GENERAL	105.191.485

Quadre 52

El balanç de situació a 31 de desembre solament registra les operacions realitzades pel SERVOF en l'exercici de 2002; però no conté el patrimoni inicial del SERVOF a 1 de gener de 2002.

En aquest sentit, els fons propis recullen exclusivament el resultat economicopatrimonial de l'exercici de 2002; raó per la qual el SERVOF no ha determinat el seu patrimoni inicial a partir de la diferència entre els béns i drets i les obligacions existents a 1 de gener de 2002, data d'inici de la seua activitat.

Quant a això, podem assenyalar que la disposició transitòria cinquena del decret de la Generalitat Valenciana 41/2001, de 27 de febrer, obligava la Direcció General de Patrimoni de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació a adscriure el patrimoni moble i immoble afectat a les competències del SERVOF en el termini d'un mes des de la seua entrada en vigor.

A l'acabament del treball de camp de la fiscalització, solament hem obtingut una relació detallada i sense quantificar del patrimoni immoble del SERVOF.

D'altra banda, no s'han practicat les corresponents amortitzacions sobre els elements que integren l'immobilitzat.

Els creditors pressupostaris recullen tant els derivats de l'execució del pressupost, com les obligacions reconegudes pendents d'aplicar a pressupost.

El decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, determina que les subvencions que concedides als ens compresos en l'article 5 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana que no hagen sigut aplicades a les seues finalitats al tancament de l'exercici, seran reintegrades al pressupost de la Generalitat Valenciana.

A aqueix efecte, la comptabilitat de l'ens beneficiari registrarà en un compte deutor del balanç, tancat a 31 de desembre de cada any, els imports no aplicats i, per tant, reintegrables.

Quant a això, podem assenyalar que les quantitats que s'han de reintegrar als organismes finançadors, que a 31 de desembre s'eleven a 7.869.872 euros, no figuren en el balanç de situació a 31 de desembre de 2002.

11.2 Compte de resultat economicopatrimonial

El compte economicopatrimonial a 31 de desembre de 2002 del SERVOF, es mostra en el quadre següent, expressat en euros.

COMPTE DE RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL DE L'EXERCICI DE 2002

DEURE	2002
A) Despeses	222.109.024
1 Despeses de funcionament dels serveis	38.451.282
a) Despeses de personal	
a.1) Sous, salaris i assimilats	24.281.940
a.2) Càrregues socials	6.193.361
c) Dotació per a amortitzacions d'immobilitzat	0
e) D'altres despeses de gestió corrent	
e.1) Serveis exteriors	7.907.561
e.2) Tributs	32.254
f) Despeses financeres i assimilades	
f.1) Per deutes	36.166
2 Transferències i subvencions	183.657.742
b) Subvencions corrents	182.107.567
d) Subvencions de capital	1.550.175
ESTALVI	89.049.668
TOTALS	311.158.692

HAYER	2002
B) Ingressos	311.158.692
2 D'altres ingressos de gestió ordinària	8.162.978
a) Reintegraments	7.295.049
c) D'altres ingressos de gestió	
c.1) Ingressos accessoris i d'altres	138.533
f) D'altres interessos i ingressos assimilats	
f.1) D'altres interessos	729.396
3 Transferències i subvencions	302.995.714
b) Subvencions corrents	289.523.818
d) Subvencions de capital	13.471.896
e) Subvencions i transferències per a reintegrar	0
ESTALVI NEGATIU	0
TOTALS	311.158.692

Quadre 53

En relació amb el decret 204/1990, de 26 de desembre, el compte de resultat economicopatrimonial hauria de mostrar les subvencions concedides i no aplicades a les seues finalitats i, per tant, reintegrables als organismes finançadors.

La conciliació del resultat economicopatrimonial amb el resultat pressupostari, segons que es desprén de la memòria del SERVOF de l'exercici de 2002, és la següent, expressada en euros:

Conceptes		Imports
1 Resultat economicopatrimonial		89.049.668
2 Saldo Pressupostari		80.586.697
3 Diferència en resultats		8.462.971
Factors de diferència en els resultats		
A) Ingressos pressupostaris no econòmics	0	
B) Despeses econòmiques no pressupostàries	277.697	
C) Despeses pressupostàries no econòmiques	8.740.668	
D) Ingressos econòmics no pressupostaris	0	
4 Diferència en els factors (A+B) – (C+D)		(8.462.971)
Conciliació: Diferència resultats + Diferència factors (3+4)		0

Quadre 54

La diferència en els factors correspon als creditors per operacions pendents d'aplicar a pressuposts, per import de 277.696 euros, i a les obligacions reconegudes en concepte d'inversions reals, per import de 8.740.668 euros.

12. RECOMANACIONS

A més de les mencions fetes en l'apartat 3 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat escau fer les recomanacions que assenyallem a continuació.

a) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions, proposades en l'informe de l'exercici anterior:

a.1) Com a complement de la justificació de les despeses i els pagaments finançats per les ajudes concedides, realitzada per mitjà de certificacions expedides a aqueix efecte pels secretaris o interventors d'administracions públiques, caldria exigir la presentació de la totalitat dels justificants de les despeses i els pagaments que acrediten l'execució de les ajudes concedides.

Així mateix, caldria fer un major esforç en la revisió dels dits justificants, mitjançant la utilització de tècniques de mostratge aleatori, la contractació de tercers experts i la col.laboració amb la Inspecció de Treball i Seguretat Social.

a.2) Cal adoptar mesures que tendisquen a un control més rigorós de les ajudes concedides, en els casos d'existència de factures justificatives emeses per entitats vinculades a determinats beneficiaris del Programa de Formació Professional Ocupacional.

a.3) Homologar les estipulacions recollides en els contractes-programa i en els convenis de col.laboració, referides a la valoració de les sol.licituds i als costos elegibles en les ordres genèriques d'ajudes en matèria de formació professional ocupacional.

b) Les recomanacions sobre uns altres aspectes posats de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2002, són les següents:

b.1) El Consell de Direcció s'ha de reunir amb la periodicitat que s'estableix en l'article 12.5 del Reglament d'Organització i del Règim Jurídic del SERVOF, aprovat pel decret 41/2001, de 27 de febrer.

b.2) Els comptes anuals haurien de ser formulats i aprovats internament per l'òrgan competent de l'entitat en el termini establert segons la regulació vigent.

Així mateix, la memòria que integra els comptes anuals ha d'ampliar la informació, fins a adaptar-la completament a la prevista en el PGCP.

b.3) Cal adoptar les mesures oportunes de cara a la gestió integral i independent del personal al servei del SERVOF.

- b.4) Els expedients del personal al servei del SERVOF haurien d'incloure informació sobre titulació acadèmica, alta en la Seguretat Social i reconeixement de triennis.
- b.5) Els convenis de col·laboració subscrits per l'entitat amb tercers, haurien de ser objecte de revisió, en atenció al que hem comentat en l'apartat 5.5.3 del present informe.
- b.6) De forma periòdica, i com un control complementari, l'Àrea de Formació Ocupacional del SERVOF hauria de creuar les dades existents en les bases de dades de les aplicacions informàtiques SIDEC i GUSTAVO sobre els alumnes, professors i proveïdors dels cursos de formació subvencionats.
- b.7) L'estat de les despeses amb finançament afectat, hauria d'incloure la informació assenyalada en l'apartat 6.3.2.
- b.8) Les desviacions de finançament haurien de prendre en consideració solament aquelles generades per projectes de despeses no finalitzats finançats per fons finalistes.
- b.9) Cal establir un criteri clar de reconeixement dels ingressos pels interessos redituats en els comptes corrents oberts per l'entitat.
- b.10) Quant a la contractació administrativa, caldrà completar i adequar els aspectes següents:
- Ordre d'elaboració del projecte, informe de fiscalització prèvia limitada i document de retenció de crèdit.
 - Motivació i justificació del procediment d'urgència.
 - Incompliment del termini de pagament i meritació d'interessos de demora.
 - Dates de factures anteriors a la data de l'informe sobre les necessitats de la contractació, i dates de pressupost posteriors a l'aprovació de les despeses i a l'adjudicació del contracte menor.
 - Fraccionament de l'objecte del contracte menor, d'acord amb l'article 68 de la LCAP.
- b.11) Caldria adoptar les mesures necessàries dirigides a saldar, a 31 de desembre, el compte "SERVOF nòmines pròpies formalització", ja que -segons el PGCPGV- el seu saldo ha de ser zero, puix que recull cobraments i pagaments que simultàniament es compensen entre si.

- b.12) Amb la finalitat que el balanç de situació s'adeqüe als principis comptables que hi són d'aplicació, caldria registrar la quantificació del patrimoni inicial del SERVOF a 1 de gener de 2002.

