

**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:

<b>Ingressos</b>	<b>Previsions inicials</b>	<b>Modificacions</b>	<b>Previsions definitives</b>	<b>Drets reconeguts</b>	<b>Ingressos líquids</b>	<b>Drets pend. cobrament</b>
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
<b>Total</b>	<b>2.579.850</b>	<b>0</b>	<b>2.579.850</b>	<b>2.625.638</b>	<b>2.376.189</b>	<b>249.449</b>
<b>Despeses</b>	<b>Crèdits inicials</b>	<b>Modificacions</b>	<b>Crèdits definitius</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Pagaments líquids</b>	<b>Obli. pend. pagam.</b>
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
<b>Total</b>	<b>2.579.850</b>	<b>0</b>	<b>2.579.850</b>	<b>2.357.723</b>	<b>2.072.141</b>	<b>285.582</b>
<b>Superàvit pressupostari de l'exercici</b>				<b>267.915</b>		

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%
<b>Total</b>	<b>2.579.850</b>	<b>2.357.723</b>	<b>2.072.141</b>	<b>285.582</b>	<b>91,4%</b>	<b>87,9%</b>

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%
<b>Total</b>	<b>2.376.432</b>	<b>2.579.850</b>	<b>2.097.616</b>	<b>2.357.723</b>	<b>8,6%</b>	<b>12,4%</b>

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.

<b>Concepte</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Pagaments realitzats</b>	<b>Pendent de pagament</b>	<b>Grau compliment</b>
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%
<b>Total</b>	<b>1.474.164</b>	<b>1.474.164</b>	<b>0</b>	<b>100,0%</b>

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
<b>Total</b>	<b>53</b>	<b>Total</b>	<b>53</b>

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 cànons	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%
<b>Total</b>	<b>565.937</b>	<b>409.902</b>	<b>156.035</b>	<b>72,4%</b>

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%
<b>Total</b>	<b>96.538</b>	<b>86.288</b>	<b>10.250</b>	<b>89,4%</b>

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%
<b>Total</b>	<b>119.240</b>	<b>0</b>	<b>119.240</b>	<b>96.538</b>	<b>86.288</b>	<b>81,0%</b>

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%
<b>Total</b>	<b>221.084</b>	<b>101.787</b>	<b>119.297</b>	<b>46,0%</b>

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%
<b>Total ingressos</b>	<b>2.579.850</b>	<b>2.658.624</b>	<b>32.986</b>	<b>2.625.638</b>	<b>2.376.189</b>	<b>249.449</b>	<b>100,0%</b>	<b>90,5%</b>

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
<b>Total despeses</b>	<b>425.688</b>	<b>425.688</b>	<b>0</b>

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
<b>Total</b>	<b>69.472</b>	<b>69.472</b>	<b>0</b>

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
<b>Total</b>	<b>531.458</b>	<b>760.529</b>	<b>930.350</b>	<b>361.637</b>

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
<b>Total</b>	<b>645.228</b>

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:

<b>Exp.</b>	<b>Objecte</b>	<b>Import</b>
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
	<b>Total</b>	<b>283.137</b>

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
<b>A) IMMOBILITZAT</b>	<b>695.029</b>	<b>516.324</b>	<b>34,6%</b>
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%
<b>C) ACTIU CIRCULANT</b>	<b>894.351</b>	<b>580.147</b>	<b>54,2%</b>
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%
<b>Total actiu</b>	<b>1.589.380</b>	<b>1.096.471</b>	<b>45,0%</b>

PASSIU	31-12-2002	31-12-2001	Variació
<b>A) FONDS PROPIS</b>	<b>942.161</b>	<b>495.542</b>	<b>90,1%</b>
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%
<b>D) CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>647.219</b>	<b>600.929</b>	<b>7,7%</b>
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%
<b>Total passiu</b>	<b>1.589.380</b>	<b>1.096.471</b>	<b>45,0%</b>

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:

<b>DESPESES</b>	<b>2001</b>	<b>2000</b>	<b>Variació</b>
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>2.082.481</b>	<b>1.844.510</b>	<b>12,9%</b>
<b>DESPESES DE PERSONAL</b>	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%
<b>DOTACIÓ AMORT. IMMOBILITZAT</b>	42.380	42.379	0,0%
<b>D'ALTRES DESPESES DE GESTIÓ</b>	565.937	489.246	15,7%
Serveis exteriors	565.934	489.246	15,7%
Tributs	3	0	100,0
<b>Transferències i subvencions</b>	<b>96.538</b>	<b>78.987</b>	<b>22,2%</b>
Subvencions corrents	96.538	78.987	22,2%
<b>ESTALVI</b>	446.619	258.777	72,6%
<b>Total</b>	<b>2.625.638</b>	<b>2.182.274</b>	<b>20,3%</b>

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

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.