

**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'elevat-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 assenyalat 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 Reintegrants subvs. exers. tancats	999.120	0	999.120
FSE Reintegrant 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 laboratorí 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. laboratorí 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
CNMN02/1F/7	Obra condic. terreny, exec. entronc. i instal. Servof Sagunt-Port	11.432
CNMN02/1F/8	Muntatge i desmuntatge mòduls prefabricats Servof Sagunt-Port	10.958
CNM02/03/11	Cables i estructura oficina Centre Servof Sagunt	1.673
CNMN02/3/14	Substituc. panells parxe armari 5ª planta Servof N. Reverter, 2 Vcia.	1.312
CNMN02/1F/18	Obres adequació local C. Servof provisional Avda. del Cid, Vcia.	29.997
CNMN02/1F/19	Redac. proj. exec. i direc. obres local Servof Avda. del Cid, Vcia.	6.125
CNMN02/1F/20	Redacc. projec. exec. i direcc. obres adequac. centre provis. Vcia.	6.031
CNMN02/1F/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 assenjala 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'assenjala 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, dóna 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.

