

**CONSELL JURÍDIC CONSULTIU DE LA  
COMUNITAT VALENCIANA**



## **1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ**

### **1.1 Objectius**

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, la fiscalització efectuada al Consell Jurídic Consultiu (d'ara endavant Consell o CJC), ha tingut per objecte determinar si la informació financera relativa a l'exercici pressupostari de 2002 es presenta adequadament d'acord amb els principis comptables que hi són aplicables, així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici.

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

### **1.2 Abast i procediments de la fiscalització**

#### **1.2.1 Revisió financera**

La informació financera presentada pel CJC, corresponent a l'exercici pressupostari de 2002, està integrada pel compte anual "Estat de liquidació del pressupost", que es comenta en l'apartat 4.1 d'aquest informe, i els estats comptables d'exercicis tancats, operacions no pressupostàries, tresoreria i romanent de tresoreria, tots referits a 31 de desembre de 2002 i analitzats en els apartats 4.5, 4.6, 4.7 i 4.8, respectivament. El citat compte i els estats financers complementaris d'aquesta, han sigut aprovats pel Ple del Consell en la sessió de data 5 de març de 2003.

El treball s'ha dut a terme segons els principis i normes d'auditoria del sector públic elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol i amb les directrius tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. Per tant, els procediments utilitzats han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que hem considerats necessaris per assolir els objectius establits.

#### **1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat**

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

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

- Text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat pel decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 10/1994, de 19 de desembre, per la qual es crea el Consell Jurídic Consultiu, modificada per la Llei 14/1997, de 26 de desembre, de Mesures de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat i per la Llei 6/2002, de 2 d'agost, de l'Estatut dels Expresidents de la Generalitat.
- Text refós Llei de Contractes de les Administracions Públiques aprovat pel reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Llei de la Generalitat Valenciana 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002.
- Decret 138/1996, de 26 de juliol, del Govern Valencià pel qual s'aprova el Reglament del Consell Jurídic Consultiu.
- Ordre de 12 de desembre de 1994, de la Conselleria d'Economia i Hisenda, sobre la gestió i el registre comptable de les operacions d'administració i execució del Pressupost de la Generalitat Valenciana.
- Ordre de 12 de juny de 2001, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual es dicten les normes per elaborar els pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002.
- Ordre de 27 de desembre de 2001 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, per la qual s'aproven els codis de classificació econòmica dels pressuposts del sector d'Administració General de la Generalitat Valenciana i les seues entitats autònomes amb similar estructura pressupostària.

## **2. CONCLUSIONS GENERALS**

### **2.1 Revisió financera**

Com a resultat del treball efectuat, i amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació de la informació comptable fiscalitzada als principis que hi són d'aplicació:

- a) El Consell únicament ha elaborat i aprovat el compte anual “Estat de liquidació del pressupost de l'exercici de 2002”, per la qual cosa no s'han confeccionat els comptes anuals “Balanç”, “Compte del resultat economicopatrimonial” i la “Memòria”, tal com estableix el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, aplicable a partir del primer de gener de 2002.

### **2.2 Revisió del compliment de la legalitat**

Com a resultat de la revisió efectuada, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, no s'han detectat en el CJC durant el període objecte de fiscalització, incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics, sense perjudici del que hem indicat en l'apartat 5 d'aquest informe.

### **3. INFORMACIÓ GENERAL**

#### **3.1 Naturalesa i objecte**

La Generalitat Valenciana en virtut de les seues potestats d'autoorganització reconegudes pel Tribunal Constitucional en la seua sentència 204/1992, de 26 de novembre, acordà la creació d'un òrgan consultiu propi de les mateixes característiques i amb idèntiques o similars funcions que les del Consell d'Estat.

Per tant, la Llei 10/1994, de 19 de desembre, crea el Consell Jurídic Consultiu de la Comunitat Valenciana, com a òrgan consultiu suprem del Govern Valencià i de la seua administració i, si escau, de les administracions locals de la Comunitat Valenciana, el qual exerceix les seues funcions amb autonomia orgànica i funcional, a fi de garantir-ne l'objectivitat i independència, la tutela de la legalitat i l'estat de dret.

El Consell vetlarà per l'observança de la Constitució, l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana i la resta de l'ordenament jurídic, en el conjunt normatiu dels quals fonamentarà els seus dictàmens.

El Reglament del Consell, aprovat mitjançant el decret 138/1996, de 16 de juliol, del Govern Valencià, modificat pel decret 151/2003, de 29 d'agost, estableix que el Consell no forma part de l'administració activa ni s'integra en cap de les conselleries o d'altres òrgans o entitats de la Comunitat Valenciana, precedeix a qualsevol altre òrgan consultiu autonòmic i substitueix, en els mateixos termes, el Consell d'Estat, tret dels casos que expressament estiguen reservats a aquest darrer.

Les consultes al Consell seran preceptives quan s'establisca en la seua llei o en altres lleis, i facultativa en els altres casos. Els seus dictàmens no són vinculants, llevat que les lleis disposen el contrari.

La Llei 14/1997, de 26 de desembre de 1997, de Mesures de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat, modifica la Llei 10/1994 en els aspectes relatius a les consultes preceptives, classificació i provisió de llocs de treball administratius i creació del cos de lletrats del Consell.

La Llei 6/2002, de 2 d'agost, d'Estatut dels Expresidents de la Generalitat Valenciana, modifica la llei de creació del Consell quant a la composició dels seus membres i règim d'incompatibilitats.

#### **3.2 Activitats desenvolupada en l'exercici**

El Ple del Consell, en sessió de data 31 de juliol de 2003, va acordar l'aprovació de la memòria d'activitats de l'exercici de 2002 per a elevar-la al Govern Valencià atenent el que estableix l'article 5 de la Llei 10/1994. Aquesta memòria conté les actuacions de consulta relatives al període comprés entre el primer de gener i el 31 de desembre de 2002, tal com detallem tot seguit.

En 2002 el Consell ha aprovat 591 dictàmens per unanimitat dels seus membres, excepte 20 casos que han sigut aprovats per majoria. Dels dictàmens aprovats, 90 corresponen a consultes formulades en l'exercici de 2002 i 501 a consultes realitzades en l'exercici de 2002.

A més a més, en l'exercici de 2002 el Consell ha rebut 583 peticions de dictamen, 581 de les quals han sigut consultes preceptives fonamentades en l'article 10 de la Llei 10/1994; i 2 consultes facultatives basades en l'article 9 de la citada llei.

#### **4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS ESTATS FINANCERS**

El Consell ha elaborat el compte anual “Estat de liquidació del pressupost de l’exercici de 2002”, que comprén la liquidació del pressupost de despeses, la liquidació del pressupost d’ingressos i el resultat pressupostari. El Consell ha elaborat també els estats comptables complementaris d’exercicis tancats, operacions no pressupostàries, l’estat de la tresoreria i romanent de tresoreria, tots referits a 31 de desembre de 2002. L’estructura i models d’aquests estats comptables han sigut adaptats al Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, atenent les recomanacions efectuades per aquesta Sindicatura de Comptes en els informes de fiscalització d’exercicis anteriors. No obstant això, el Consell hauria d’haver elaborat per aprovar-los, a més de l’“Estat de liquidació del pressupost”, els comptes anuals establits en el citat Pla Comptable que inclouen el “Balanç”, “Compte del resultat economicopatrimonial” i la “Memòria” de l’exercici de 2002. En aquest sentit, el Consell manifesta que continua treballant en la implantació d’un programa informàtic adaptat a les seues necessitats per tal de facilitar el registre pressupostari i economicopatrimonial de les operacions i generar els llibres, els registres i estats comptables prevists en la normativa.

En aquest sentit, la posada en marxa de la citada aplicació comptable hauria d’anar acompanyada d’una adequada organització comptable, per la qual cosa es recomana, igual que en els exercicis anteriors i per a un millor control i seguiment de l’execució pressupostària, l’aprovació d’unes bases d’execució del pressupost que continguen l’adaptació de les disposicions legals en matèria pressupostària a l’organització i circumstàncies pròpies del CJC. A tal efecte haurien de regular la determinació de la vinculació jurídica dels crèdits, les transferències de crèdits i d’altres modificacions pressupostàries, la competència per a la seua autorització, l’execució del pressupost, delegacions per a cada fase pressupostària de la despesa, documents justificatius de les obligacions, acumulació de les fases pressupostàries, normes sobre els pagaments per justificar o avançaments de caixa fixa, així com aquelles altres necessitats per a una adequada gestió pressupostària.

##### **4.1 Anàlisi global de l’estat de liquidació del pressupost**

El Ple del Consell, en sessió celebrada el 5 de març de 2003, va acordar per unanimitat aprovar el compte anual de l’“Estat de liquidació del pressupost de l’exercici de 2002”, que comprén l’estat de liquidació d’ingressos, l’estat de liquidació de despeses i el resultat pressupostari, que es recullen en el quadre 1. Així mateix, s’hi van aprovar els estats comptables complementaris d’exercicis tancats, operacions no pressupostàries i de tresoreria, amb un saldo a 31 de desembre de 2002 de 716.617 euros; i el romanent de tresoreria, a la mateixa data, que és de 631.197 euros.



<b>LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2002</b>						
<b>(Euros)</b>						
<b>ESTAT D'INGRESSOS</b>						
<b>Capítols</b>	<b>Pressup. Inicial</b>	<b>Modif.</b>	<b>Pressupost definitiu (1)</b>	<b>Drets reco. nets (2)</b>	<b>Recaptació neta (3)</b>	<b>Drets pen. cobram. (2)-(3)</b>
III D'altres ingressos	-	-	-	-	-	-
IV Transfs. corrents	1.816.550	-	1.816.550	1.816.550	1.816.550	-
V Ingressos patrimonials	-	-	-	15.373	15.373	-
VII Transferències capital	12.020	-	12.020	12.020	12.020	-
VIII Actius financers	-	94.121	94.121	-	-	-
<b>Total ingressos</b>	<b>1.828.570</b>	<b>94.121</b>	<b>1.922.691</b>	<b>1.843.943</b>	<b>1.843.943</b>	<b>-</b>
<b>ESTAT DE DESPESES</b>						
<b>Capítols</b>	<b>Pressup. inicial (1)</b>	<b>Modif. (2)</b>	<b>Pressupost definitiu (3)=(1+2)</b>	<b>Oblig. rec. netes (4)</b>	<b>Pagaments (5)</b>	<b>Obliga. pen. pagam. (4)-(5)</b>
I Despeses de personal	1.346.410	49.732	1.396.142	1.321.609	1.305.936	15.673
II Despeses de funcionament	470.140	-	470.140	411.905	411.905	-
VI Inversions reals	12.020	44.389	56.409	56.088	56.088	-
<b>Total despeses</b>	<b>1.828.570</b>	<b>94.121</b>	<b>1.922.691</b>	<b>1.789.602</b>	<b>1.773.929</b>	<b>15.673</b>
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>						
<b>CONCEPTE</b>				<b>Drets recon. nets</b>	<b>Obligacions recon. netes</b>	<b>Imports</b>
1.(+)	Operacions no financeres			1.843.943	1.789.602	54.341
2.(+)	Operacions amb actius financers			-	-	-
3.(+)	Operaciones comerciales			-	-	-
I.	RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2+3)			1.843.943	1.789.602	54.341
II.	VARIACIÓ NETA DE PASSIUS FINANCERS			-	-	-
III.	SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I+II)					54.341
4.(+)	Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria					94.121
5.(+)	Desviacions de finançament positives per recursos de l'exercici en despeses amb finançam. afectat					-
6.(+)	Desviacions de finançament negatives en despeses amb finançament afectat					-
IV.	SUPERÀVIT O DÈFICIT DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI (III+4+5+6)					148.462

Quadre 1

En els apartats següents d'aquest informe s'analitza detalladament la liquidació anterior distingint la dotació pressupostària inicial i les seues modificacions, l'execució del pressupost de despeses i la liquidació de l'estat d'ingressos.

#### 4.2 Pressupost inicial i les seues modificacions

Els crèdits consignats per al finançament de les despeses del CJC per la Llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2002, s'apleguen en la secció 04, inclosa en el sector Administració general i pugen a un import equivalent a 1.828.570 euros, amb el desglossament següent per capítols de despesa: Capítol I, 1.346.410 euros. Capítol II, 470.140 euros. Capítol VI, 12.020 euros.

Aquestes consignacions corresponen a les previstes en l'avantprojecte de pressupost per a l'exercici de 2002 (tret del capítol I de despeses que no incorpora el 2% d'increment autoritzat en la Llei de Pressuposts), aprovat el 12 de juliol de 2001 pel president del Consell, prèvia deliberació del Ple, i tramés a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació per a integrar-lo en els Pressuposts de la Generalitat Valenciana. El citat avantprojecte únicament recull les dotacions pressupostàries per obtenir de la Generalitat Valenciana, sense que s'incloga un pressupost que continga les previsions d'ingressos que s'han d'obtenir en l'exercici, tant per transferències de la Generalitat com per ingressos d'una altra naturalesa, com ara els interessos de comptes bancaris (apartat 10).

En aquest sentit es recomana confeccionar el pressupost d'ingressos i despeses tenint en compte el que hem indicat adés, així com la seua aprovació formal consegüent, una vegada aprovats els Pressuposts de la Generalitat Valenciana.

Durant l'exercici de 2002, el CJC ha instruït tres expedients de modificació de crèdit, tots aprovats pel Ple i finançats a càrrec del romanent de tresoreria, per un import conjunt de 94.121 euros.

A més a més, tal com s'observa en el quadre següent, s'han registrat transferències de crèdit entre partides del mateix capítol de despesa, sense que en conste l'autorització per part de l'òrgan competent.

	Capítols	Previsions inicials	Modificacions rom. tresoreria	Transferències		Previsions definitives
				Positives	Negatives	
I	Despeses de Personal	1.346.410	49.732	247	(247)	1.396.142
II	Despeses de funcionament	470.140	-	16.844	(16.844)	470.140
VI	Inversions reals	12.020	44.389	(142)	142	56.409
	<b>Total</b>	<b>1.828.570</b>	<b>94.121</b>	<b>16.949</b>	<b>(16.949)</b>	<b>1.922.691</b>

Quadre 2

### 4.3 Liquidació del pressupost de despeses

#### 4.3.1 Consideracions generals

La liquidació del pressupost de despeses de l'exercici de 2002 es mostra tot seguit en euros:

Capítols	Pressup. definitiu (1)	Obligacions rec. netes (2)	Pagam. (3)	Obligacions pen. pagam. (2)-(3)	Romanent de crèdit (1)-(2)
I Despeses de personal	1.396.142	1.321.609	1.305.936	15.673	74.533
II Despeses de funcionament	470.140	411.905	411.905	-	58.235
VI Inversions reals	56.409	56.088	56.088	-	321
<b>TOTAL</b>	<b>1.922.691</b>	<b>1.789.602</b>	<b>1.773.929</b>	<b>15.673</b>	<b>133.089</b>

Quadre 3

Com podem observar en el quadre anterior, el total d'obligacions reconegudes a 31 de desembre de 2002 ha pujat a 1.789.602 euros, que han representat un grau d'execució del 93,1%. El romanent de crèdit resultant ha sigut de 133.089 euros.

Els pagaments líquids al tancament de l'exercici de 2002, han pujat a 1.773.929 euros, que implica un grau de compliment del 99,1%. A 31 de desembre de 2002 existien obligacions reconegudes pendents de pagament per un import de 15.673 euros corresponents a l'import de la Seguretat Social del mes de desembre de 2002, que ha sigut pagat en gener de 2003.

#### 4.3.2 Despeses de personal

L'estat d'execució del Capítol I del pressupost a 31 de desembre de 2002, desglossat per conceptes, es detalla tot seguit en euros:

**Capítol I: Despeses de personal**

Codi	Concepte	Pressup.	Oblig.	Pagam.	Obliga.	Romanent
		definitiu	rec. netes		pen. pagam.	de crèdit
		(1)	(2)	(3)	(2)-(3)	(1)-(2)
G10	Retribucions alts càrrecs	517.477	467.505	467.505	-	49.972
G11	Retribucions personal eventual	25.071	25.071	25.071	-	-
G12	Retribucions funcionaris	318.251	315.765	315.765	-	2.486
G14	Retribucions d'altre personal	326.764	319.052	319.052	-	7.712
Sous i salaris		1.187.563	1.127.393	1.127.393	-	60.170
G16	Quotes, prestacions i desp. socials	208.579	194.216	178.543	15.673	14.363
<b>Total</b>		<b>1.396.142</b>	<b>1.321.609</b>	<b>1.305.936</b>	<b>15.673</b>	<b>74.533</b>

Quadre 4

Les obligacions reconegudes a càrrec d'aquest capítol, han pujat a 1.321.609 euros, cosa que comporta un grau d'execució del 94,7%; mentre que els pagaments realitzats a 31 de desembre de 2002, són d'1.305.936 euros i el grau de compliment del 98,8%.

Les despeses de personal de l'exercici de 2002 s'han vist incrementades globalment respecte a les de l'exercici anterior en un 5,7%, si bé en termes homogenis les retribucions íntegres del personal al servei del CJC no han superat l'increment del 2% establert en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2002. Durant l'exercici de 2002, s'ha aprovat un increment del crèdit inicialment consignat per al concepte G10, per un import de 47.347 euros, a fi de satisfer la indemnització per transició acordada pel Ple el 15 de febrer de 2001, a l'empara del que preveu l'article 17 del Reglament del Consell. En aquest sentit, es recomana un major desenvolupament normatiu del citat article, per definir i precisar el règim retributiu i d'altres emoluments que els membres del Consell han de percebre, per a la qual cosa caldria prendre en consideració la regulació establida a aquests efectes per a altres òrgans de naturalesa anàloga, com ara el Consell d'Estat.

La relació de llocs de treball vigent a 31 de desembre de 2002, classifica 32 llocs de treball, tots coberts i amb la classificació següent: 6 alts càrrecs, 20 funcionaris (interins i en comissió de serveis), 5 laborals i 1 eventual. A la data de redacció d'aquest treball (octubre de 2003), es troba pendent l'aprovació formal de la relació de llocs de treball elaborada pel CJC, que especifique les característiques i funcions de tots els llocs de treball i la seua forma de provisió.

Pel que fa a les obligacions reconegudes a càrrec a "Sous i salaris", cal dir que són raonables i representen la despesa incorreguda en el dit exercici. No obstant això, es

recomana revisar el procediment de pagament d'hores extraordinàries al personal. També són raonables les retencions practicades i declarades per Seguretat Social, Muface i drets passius del personal al servei del CJC en l'exercici de 2002.

En el concepte "Quotes, prestacions i despeses socials", s'inclouen, entre altres, a més de les cotitzacions socials a càrrec de l'empresa, les quotes socials de mutualitats i drets passius a càrrec dels membres del CJC, a l'empara del que preveu l'article 17 del Reglament del Consell.

#### 4.3.3 Despeses de funcionament

En aquest capítol s'apleguen les despeses per compres de béns i prestacions de serveis per al funcionament del Consell. L'estat d'execució a 31 de desembre de 2002, desglossat per conceptes, el detallem en el quadre següent, en euros:

#### Capítol II: Despeses de funcionament

Codi	Concepte	Pressu. definitiu (1)	Obligac. rec. netes (2)	Pagams. (3)	Oblig. pen. pag. (2)-(3)	Romanent de crèdit (1)-(2)
G202	Arrendaments d'edificis	196.231	191.958	191.958	-	4.273
G20	Arrendaments d'edificis	196.231	191.958	191.958	-	4.273
G212	Edificis i d'altres construccions	1.202	1.124	1.124	-	78
G213	Maquinària, instal. i utilitatge	7.212	5.066	5.066	-	2.146
G214	Elements transport	1.645	1.645	1.645	-	-
G215	Mobiliari i estris	6.611	6.331	6.331	-	280
G216	Equips procés informació.	7.212	1.481	1.481	-	5.731
G219	D'altre immobilitzat material	765	765	765	-	-
G21	Reparac., mantenim. i conserv.	24.647	16.412	16.412	-	8.235
G220	Material oficina	41.312	39.414	39.414	-	1.898
G221	Subministraments	26.211	24.977	24.977	-	1.234
G222	Comunicacions	7.212	6.192	6.192	-	1.020
G223	Transports	601	-	-	-	601
G224	Primes d'assegurances	6.671	4.659	4.659	-	2.012
G225	Tributs	301	286	286	-	15
G226	Despeses diverses	13.073	11.720	11.720	-	1.353
G227	Treballs realit. per altres empres.	71.560	69.980	69.980	-	1.580
G22	Material, subministram. i altres	166.941	157.228	157.228	-	9.713
G230	Dietes	4.207	2.259	2.259	-	1.948
G231	Locomoció	1.803	1.246	1.246	-	557
G233	D'altres indemnitzacions	25.225	260	260	-	24.965
G23	Indemnitzacions per raó servei	31.235	3.765	3.765	-	27.470
G240	Desp. edició i distrib. publicaci.	51.086	42.542	42.542	-	8.544
G24	Desp. publicacions	51.086	42.542	42.542	-	8.544
<b>TOTAL</b>		<b>470.140</b>	<b>411.905</b>	<b>411.905</b>	<b>-</b>	<b>58.235</b>

Quadre 5

Sobre unes provisions definitives de 470.140 euros, s'han reconegut obligacions per 411.905 euros, que han generat un romanent de crèdit de 58.235 euros. Els graus d'execució i de compliment han sigut del 87,6% i del 100,0% respectivament, i, per tant, no existeixen obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 2002.

A càrrec al concepte "Arrendaments d'edificis", s'han registrat despeses per 191.958 euros corresponents a l'annualitat de 2002 del contracte de lloguer de la seu del Consell i de dues places d'aparcament.

En el concepte "Treballs realitzats per altres empreses", s'han registrat, entre altres despeses, 31.489 euros per despeses de neteja i 38.109 euros per despeses de vigilància. Els treballs de neteja i vigilància han sigut prestats a l'empara de les respectives pròrrogues expresses acordades per a l'exercici de 2002 dels contractes subscrits en exercicis anteriors i analitzats en el nostre informe de fiscalització de l'exercici de 2001, havent-se pactat increments de preus en les dues pròrrogues, del IPC per als serveis de neteja i de l'augment previst en el conveni col·lectiu d'aplicació per als serveis de vigilància.

A càrrec del concepte "Despeses d'edició i distribució de publicacions", s'han registrat 42.542 euros per despeses d'aquesta naturalesa, 24.491 dels quals corresponen al preu del contracte subscrit el 14 de gener de 2002 per al subministrament de 1.500 exemplars del llibre "Doctrina legal del Consell Jurídic Consultiu". De la revisió del citat expedient de contractació destaquem la necessitat que els plecs de clàusules administratives particulars siguen informats pel servei jurídic i que els criteris d'adjudicació del contracte no incloguen l'experiència o els mitjans tècnics del contractista, ja que aquests requisits resulten exigibles per acreditar la solvència tècnica.

#### 4.3.4 Inversions reals

Les despeses incloses en aquest capítol recullen bàsicament les relatives a diverses adquisicions d'immobilitzat, així com a equipament del Consell. L'estat d'execució a 31 de desembre de 2002, desglossat per conceptes es detalla en euros, en el quadre següent:

Capítulo VI: Inversions reals

Codi	Concepte	Pressu. definitiu (1)	Obligac. rec. netes (2)	Pagams. (3)	Oblig. pen. pag. (2)-(3)	Romanent de crèdit (1)-(2)
G622	Edificis i d'altres construccions	5.765	5.764	5.764	0	1
G625	Mobiliari i estris	21.496	21.183	21.183	0	313
G626	Equips procés informació	29.148	29.141	29.141	0	7
<b>Total</b>		<b>56.409</b>	<b>56.088</b>	<b>56.088</b>	<b>0</b>	<b>321</b>

Quadre 6

Sobre unes provisions definitives de 56.409 euros, s'han reconegut i pagat obligacions per un import de 56.088 euros, per la qual cosa els graus d'execució i de compliment han arribat al 99,4% i el 100,0%, respectivament, generant un romanent de crèdit de 321 euros.

A càrrec al concepte "Equips procés d'informació", s'han revisat diverses adquisicions d'aquesta naturalesa, que de forma individualitzada han tingut la consideració de contractes menors per raó de l'import. En aquest sentit, seria convenient la previsió de les necessitats informàtiques a l'inici de l'exercici, a fi d'instruir el corresponent expedient de contractació per la totalitat d'elements que s'hi hagen d'adquirir.

L'inventari de l'immobilitzat elaborat pel Consell presenta el detall següent en euros i a 31 de desembre de 2002:

Epígrafs	1-01-02	Altes	Baixes	31-12-02
Mobiliari i estris	211.774	17.446	-	229.220
Equips procés informació	111.869	30.666	-	142.535
Instal.lacions	6.098	2.070	-	8.168
Elements de transport	38.067	-	-	38.067
<b>Total inventari de béns</b>	<b>367.808</b>	<b>50.182</b>	-	<b>417.990</b>

Quadre 7

Les altes del període, per un import de 50.182 euros, corresponen al material de naturalesa inventariable adquirit en l'exercici.

En relació amb els fons bibliogràfics que han sigut inventariats i parcialment valorats pel CJC, es recomana la seua completa valoració de forma individual i globalitzada, així com la seua conciliació amb comptabilitat.

#### **4.4 Liquidació del pressupost d'ingressos**

L'estat d'execució dels ingressos de l'exercici de 2002, es mostra a continuació en euros:

Capítols	Pressup.		Pressupost.	Drets	Recaptació	Drets
	inicial	Modif.	definitiu	rec. nets	neta	pen. cobram.
			(1)	(2)	(3)	(2)-(3)
III D'altres ingressos	-	-	-	-	-	-
IV Transferències corrents	1.816.550	-	1.816.550	1.816.550	1.816.550	-
V Ingressos patrimonials	-	-	-	15.373	15.373	-
VII Transferències capital	12.020	-	12.020	12.020	12.020	-
VIII Actius financers	-	94.121	94.121	-	-	-
<b>Total ingressos</b>	<b>1.828.570</b>	<b>94.121</b>	<b>1.922.691</b>	<b>1.843.943</b>	<b>1.843.943</b>	<b>-</b>

Quadre 8

En els capítols IV, “Ingressos per transferències corrents”, per un importd’1.816.550 euros i VII, “Ingressos per transferències de capital”, per import de 12.020 euros, es registren les dotacions pressupostàries consignades en la secció 04 dels Pressuposts de la Generalitat Valenciana per atendre les despeses corrents i de capital del Consell, respectivament. Les previsions inicials d’ingressos s’han vist incrementades en 94.121 euros, com a resultat de la incorporació de part del romanent de tresoreria per al finançament de les modificacions pressupostàries realitzades en l’exercici, tal com s’indica en l’apartat 4.2.

A més amés, com hem indicat en l’apartat 4.2, considerant que el Consell no elabora un pressupost d’ingressos, els ingressos obtinguts en l’exercici per interessos de comptes bancaris únicament es comptabilitzen com a drets reconeguts nets i recaptats en el capítol V, “Ingressos patrimonials”.

Així, en el capítol V, “Ingressos patrimonials”, s’han registrat drets liquidats i recaptats en concepte d’interessos obtinguts durant l’exercici de 2002 pel manteniment de saldos de tresoreria en un compte bancari (apartat 4.7), que han pujat a 15.373 euros.

#### **4.5 Estat d’exercicis tancats**

L’estat d’exercicis tancats recull les obligacions de pressuposts tancats a l’inici de l’exercici pressupostari de 2002, tal com indiquem en el quadre següent, en euros:



Classific. Econòm.	Explicació	Pendent pagam. 1/1/02	Rectif. Saldo	Total Obligac.	Pagams. realitzats	Pend. pagam. 31/12/02
EJ. 2001 12	Cotitzacions socials	16.041	-	16.041	16.041	0
I	Despeses de personal	16.041	-	16.041	16.041	0
<b>Total exercici 2001</b>		<b>16.041</b>	<b>-</b>	<b>16.041</b>	<b>16.041</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>16.041</b>	<b>-</b>	<b>16.041</b>	<b>16.041</b>	<b>0</b>

Quadre 9

A 1 de gener de 2002 es trobaven pendents de pagament obligacions reconegudes en l'exercici anterior per un import equivalent a 16.041 euros, en concepte de Seguretat Social a càrrec de l'empresa del mes de desembre de 2001. Aquestes obligacions han sigut pagades en gener de 2002 i com a tals es registren en el quadre anterior. Per tant, a 31 de desembre de 2002, no existeixen obligacions de pressuposts tancats pendents de pagament.

#### 4.6 Estat d'operacions no pressupostàries

L'estat d'operacions no pressupostàries corresponent a l'exercici de 2002 presenta el següent detall de rúbriques amb els seus respectius saldos i moviment durant l'exercici, en euros.

Rúbriques	Saldo 01-01-02	Entrades	Eixides	Saldo 31-12-02
<b>Seguretat Social</b>	2.037	28.478	28.087	2.428
Muface	0	1.038	1.038	0
Drets passius	0	2.370	2.370	0
I.R.P.F.	69.797	272.318	274.796	67.319
Sindicats	0	105	105	0
S.S Retenció judicial	0	7.724	7.724	0
Total metàl.lic	71.834	312.033	314.120	69.747
Fiances establides	2.825	2.504	-	5.329
<b>Total valors</b>	<b>2.825</b>	<b>2.504</b>	<b>-</b>	<b>5.329</b>
<b>Total extrapressupostari</b>	<b>74.659</b>	<b>314.537</b>	<b>314.120</b>	<b>75.076</b>

Quadre 10

El saldo en metàl·lic a 31 de desembre de 2002, per 69.747 euros, correspon a les retencions practicades pel IRPF i Seguretat Social corresponents als últims períodes declaratius de l'exercici, el pagament dels quals ha sigut efectuat en gener de 2003.

La rúbrica "Fiances establides", recull els avals dipositats pels adjudicataris en concepte de fiances definitives i les seues actualitzacions per les contractacions efectuades en l'exercici de 2002 i anteriors, segons el següent detall, en euros:

<b>Fiances establides</b>	<b>Saldo 01/01/02</b>	<b>Entrades</b>	<b>Eixides</b>	<b>Saldo 31/12/02</b>
Contracte de neteja	1.279	1.480	-	2.759
Contracte de vigilància	1.546	38	-	1.584
Contracte edició "Doctrina"	-	986	-	986
<b>Total fiances</b>	<b>2.825</b>	<b>2.504</b>	<b>-</b>	<b>5.329</b>

Quadre 11

Es recomana que els import de les fiances dipositades en metàl·lic es comptabilitzen en el pressupost d'ingressos.

#### **4.7 Estat de tresoreria**

L'estat de tresoreria de l'exercici de 2002 mostra el flux net dels cobraments i els pagaments realitzats per les operacions pressupostàries i no pressupostàries, l'existència inicial i el saldo final a 31 de desembre, tal com podem observar en el quadre següent, en euros:

<b>CONCEPTE</b>	<b>IMPORTS</b>	
<b>1. COBRAMENTS:</b>		2.155.976
Pressupost corrent	1.843.943	
Pressuposts tancats	-	
Operacions no pressupostàries	312.033	
Operacions comercials	-	
<b>2. PAGAMENTS:</b>		2.104.090
Pressupost corrent	1.773.929	
Pressuposts tancats	16.041	
Operacions no pressupostàries	314.120	
Operacions comercials	-	
<b>I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)</b>		<b>51.886</b>
<b>3. Saldo inicial de tresoreria</b>		<b>664.731</b>
<b>II. Saldo final de tresoreria (1+3)</b>		<b>716.617</b>

Quadre 12

Els cobraments i pagaments del pressupost corrent han pujat a 1.843.943 euros i 1.773.929 euros respectivament (apartat 4.1, quadre 1), mentre que els cobraments i pagaments per operacions no pressupostàries han pujat a 312.033 euros i 314.120 euros, respectivament (apartat 4.6, quadre 10). A més, els pagaments realitzats corresponents a exercicis tancats, han sigut de 16.041 euros (apartat 4.5, quadre 9).

Els fons líquids a 31 de desembre de 2002, pugen a 716.617 euros, 112 dels quals es troben dipositats en la caixa del Consell, mentre que els restants 716.505 euros, es troben dipositats en un compte bancari del qual és titular el CJC i el règim de disposició de fons del qual és de caràcter mancomunat. Els interessos generats per aquest compte han pujat a 15.373 euros, tal com s'indica en l'apartat 4.4 del present informe.

#### 4.8 Estat del romanent de tresoreria

El detall del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2002, que es registra en el quadre següent, elaborat en euros, mostra els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament, així com els fons de tresoreria a la citada data. El seu import és de 631.197 euros.

CONCEPTES	IMPORTS	
1. Drets pendents de cobrament		-
Pressupost corrent	-	
Pressuposts tancats	-	
Extrapressupostari	-	
Operacions comercials	-	
Cobrament dubtós	-	
Cobraments realitzats pendents d'aplicació	-	
2. Obligacions pendents de pagament		85.420
Pressupost corrent	15.673	
Pressuposts tancats	-	
Extrapressupostari	69.747	
Operacions comercials	-	
Pagaments realitzats pendents d'aplicació	-	
3. Fons líquids		716.617
I. Romanent de tresoreria afectat		-
II. Romanent de tresoreria no afectat		631.197
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		631.197

Quadre 13

El romanent de tresoreria, per un import de 631.197 euros, representa l'excedent de liquidesa o de finançament del CJC a 31 de desembre de 2002, i constitueix un recurs per al finançament d'una major despesa pressupostària futura.

## **5. RECOMANACIONS**

Com a resultat del treball de fiscalització realitzat amb l'objectiu i l'abast indicats en l'apartat 1, a continuació expressem una sèrie de recomanacions que haurien de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables del CJC. Així mateix, destaquem prèviament les actuacions realitzades pel Consell durant l'exercici de 2002, a fi d'atendre les recomanacions i indicacions efectuades per aquesta Sindicatura de Comptes en informes de fiscalització d'exercicis anteriors.

- a) Durant l'exercici de 2002, el CJC ha solventat l'aspecte següent:
  - a.1) Ha instruït els preceptius expedients de modificacions pressupostàries perquè siguin aprovats per part de l'òrgan competent.
- b) Les recomanacions procedents d'exercicis anteriors que hem considerat oportú mantenir, així com les que s'han posat de manifest en l'exercici de 2002 són:
  - b.1) El Consell hauria d'avançar en el desenvolupament del seu model comptable, tal com s'indica en l'apartat 4, mitjançant la implantació d'un programa informàtic que permeta el registre pressupostari i economicopatrimonials de les operacions i genere els llibres, registres, estats comptables i comptes anuals prevists pel Pla General de Comptabilitat Pública i la normativa comptable d'aplicació.
  - b.2) La posada en marxa de la citada aplicació hauria d'anar acompanyada d'una adequada organització comptable, per la qual cosa, per a un millor control i seguiment de l'execució pressupostària, caldria aprovar unes bases d'execució del pressupost que continguin l'adaptació de les disposicions legals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies pròpies del CJC.
  - b.3) La confecció de l'avantprojecte del pressupost del Consell, així com la seua aprovació formal, una vegada aprovats els Pressuposts de la Generalitat Valenciana, haurien de fer-se atenent el que indiquem en l'apartat 4.2.
  - b.4) Els expedients de contractació de serveis han d'atenir-se al que indiquem en l'apartat 4.3.3.
  - b.5) La valoració dels fons bibliogràfics hauria d'efectuar-se d'acord amb els registres comptables històrics.
  - b.6) Els imports de les fiances dipositades en metàl·lic, caldria comptabilitzar-los en el pressupost d'ingressos.