



SINDICATURA DE COMPTES

EXERCICI

2002

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

VOLUM V

**ENS DE DRET PÚBLIC
1ª PART**



**GENERALITAT
VALENCIANA**

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

INFORME DE FISCALITZACIÓ

COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA DE L'EXERCICI 2002

VOLUM I	INTRODUCCIÓ I CONCLUSIONS GENERALS INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ
VOLUM II	INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE PROGRAMES ESPECÍFICS
VOLUM III	INFORMES DE FISCALITZACIÓ D'ENTITATS AUTÒNOMES
VOLUM IV	INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE SOCIETATS MERCANTILS
VOLUM V	INFORMES DE FISCALITZACIÓ D'ENS DE DRET PÚBLIC
VOLUM VI	INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE LES FUNDACIONS PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT VALENCIANA I DE LES CAMBRES DE COMERÇ DE LA COMUNITAT VALENCIANA
VOLUM VII	INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE LES UNIVERSITATS DE LA COMUNITAT VALENCIANA
ANNEXOS	EN SUPORT INFORMÀTIC CD-ROM

Volum V

1^a part

ENTITATS DE DRET PÚBLIC

ÍNDEX	Pàgina
<u>I. INTRODUCCIÓ</u>	
1. LA FISCALITZACIÓ DE LES ENTITATS DE DRET PÚBLIC	15
2. ENTITATS DE DRET PÚBLIC FISCALITZADES EN L'EXERCICI DE 2002	17
3. COMPTES AGREGATS DE L'EXERCICI DE 2002	23
4. SUBVENCIONS DE LA GENERALITAT VALENCIANA	28
5. TRÀMIT D'ALLEGACIONS	31
<u>II. GRUP RADIOTELEVISIÓ VALENCIANA</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	35
1.1 Objectius	35
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	35
2. CONCLUSIONS GENERALS	38
2.1 Revisió financera	38
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	39
3. INFORMACIÓ GENERAL	40
3.1 Naturalesa i objecte	40
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici de 2002	40
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	42
4.1 Anàlisi global dels balanços	42
4.2 Epígrafs més significatius dels balanços	43
4.3 Anàlisi global dels comptes de pèrdues i beneficis	59
4.4 Epígrafs més significatius dels comptes de pèrdues i beneficis	63
4.5 Garanties compromeses amb tercers	84
4.6 Situació tributària	84
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	86
5.1 Qüestions prèvies	86
5.2 Elements d'immobilitzat	86

ÍNDIX	Pàgina
5.3 Produccions contractades i coproduccions	88
6. FETS POSTERIORS	92
7. RECOMANACIONS	94
<u>III. FERROCARRILS DE LA GENERALITAT VALENCIANA</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	99
1.1 Objectius	99
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	99
2. CONCLUSIONS GENERALS	102
2.1 Revisió financera	102
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	102
3. INFORMACIÓ GENERAL	104
3.1 Antecedents i objecte de FGV	104
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	104
3.3 Memòria i informe de gestió	105
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	106
4.1 Balanç	106
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	107
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	127
4.4 Partides més significatives del compte de pèrdues i beneficis	129
4.5 Situació tributària	137
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	138
5.1 Plantejament general	138
5.2 Expedients tramitats per delegació de la Generalitat Valenciana	138
5.3 Compra d'habitatges al carrer d'Abu Salt de València	140
6. RECOMANACIONS	143

ÍNDEX	Pàgina
<u>IV. TEATRES DE LA GENERALITAT VALENCIANA</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	147
1.1 Objectius	147
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	147
2. CONCLUSIONS GENERALS	150
2.1 Revisió financera	150
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	150
3. INFORMACIÓ GENERAL	151
3.1 Naturalesa i objecte	151
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	152
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	154
4.1 Balanç	154
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	155
4.3 Compte de pèrdues i beneficis	164
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	166
4.5 Situació tributària	175
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	176
5.1 Abast i objecte de la revisió efectuada	176
5.2 Conclusions de la revisió d'expedients de contractes artístics	177
5.3 Contractes de coproducció	179
5.4 Contractes administratius	182
5.5 Convenis i acords de col.laboració	183
6. RECOMANACIONS	185
<u>V. INSTITUT VALENCIÀ D'ART MODERN</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	189
1.1 Objectius	189
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	189

ÍNDEX	Pàgina
2. CONCLUSIONS GENERALS	192
2.1 Revisió financera	192
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	192
3. INFORMACIÓ GENERAL	193
3.1 Naturalesa i objecte	193
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	193
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	196
4.1 Balanç	196
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	197
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	207
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	208
4.5 Situació tributària	217
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	219
5.1 Abast i objecte de la revisió efectuada	219
5.2 Conclusions de la revisió d'expedients de contractació	219
6. RECOMANACIONS	224
<u>VI. INSTITUT DE LA PETITA I MITJANA INDÚSTRIA DE LA GENERALITAT VALENCIANA</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	227
1.1 Objectius	227
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	227
2. CONCLUSIONS GENERALS	230
2.1 Revisió financera	230
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	230
3. INFORMACIÓ GENERAL	231
3.1 Naturalesa i objecte.	231
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	231

ÍNDEX	Pàgina
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	234
4.1 Anàlisi global del balanç	234
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	235
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	245
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	246
4.5 Situació tributària	256
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	258
6. RECOMANACIONS	259
<u>VII. INSTITUT VALENCIÀ DE FINANCES</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	263
1.1 Objectius	263
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	263
2. CONCLUSIONS GENERALS	266
2.1 Revisió financera	266
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	266
3. INFORMACIÓ GENERAL	268
3.1 Naturalesa i objecte	268
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	269
3.3 Consorci Valencià de Cooperatives amb Secció de Crèdit i Fons de Garantia	270
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	272
4.1 Anàlisi global del balanç	272
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	273
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	288
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	290
4.5 Situació fiscal	294

ÍNDIX	Pàgina
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	295
6. RECOMANACIONS	296

INTRODUCCIÓ

1. LA FISCALITZACIÓ DE LES ENTITATS DE DRET PÚBLIC

Les entitats de dret públic són entitats públiques a les quals una llei de la Generalitat Valenciana encomana la realització d'activitats de prestació i gestió de serveis públics o la producció de béns d'interés públic susceptibles de contraprestació.

Aquest tipus d'entitats públiques, per contra del que ocorre amb les societats mercantils dependents de la Generalitat Valenciana, han de ser creades per una llei autonòmica, en la qual se'n regula el règim jurídic bàsic de cada una i la seua organització, així com el règim de recursos econòmics, de patrimoni i de personal.

Les entitats de dret públic, tal i com es disposa en l'article 5.2 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, tenen personalitat jurídica pròpia i les seues activitats es regeixen, amb caràcter general, per l'ordenament jurídic privat.

Hi ha determinades matèries, però, en què a aquest tipus d'entitats s'apliquen normes de dret administratiu, entre les quals destaquen les següents:

- El procés de formació de la voluntat dels seus òrgans, quan actuen en l'exercici de les potestats administratives que tinguen atribuïdes.
- El règim economicoadministratiu i pressupostari.
- La contractació d'obres, subministraments i serveis, en els termes establits en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- L'exercici d'aquelles potestats administratives que els hagen sigut atribuïdes en les seues lleis de creació.

Pel que fa al règim jurídic aplicable al personal de les diverses entitats, es pot afirmar, amb caràcter general, que s'hi aplica la legislació laboral. Tanmateix, aquestes entitats estan obligades a aplicar els principis informadors dels procediments de selecció del personal al servei de les administracions públiques, els quals exigeixen que aquest personal siga seleccionat per mitjà de procediments objectius i públics, en els quals es valoren els mèrits i la capacitat de cada un dels aspirants.

Així mateix, cal fer notar que en diverses entitats de dret públic, juntament amb el personal laboral contractat per l'entitat, hi ha funcionaris de la Generalitat Valenciana en actiu i que, a aqueix efecte, compten amb les preceptives relacions de llocs de treball aprovades per la Direcció General de Funció Pública. A aquests funcionaris s'aplica, lògicament, el règim jurídic previst en la Llei de Funció Pública Valenciana i en les normes que la desenvolupen.

L'article 73 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana disposa que els comptes retuts per les entitats de dret públic s'integren en el Compte de l'Administració de la Generalitat, que anualment es presenta en la Sindicatura de Comptes per a ser examinat i revisat.

En l'article 75 del citat text legal es disposa que els comptes de les entitats de dret públic, els elabora la Intervenció General de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació. Els comptes de cada una d'aquestes entitats s'elaboren d'acord amb el que es disposa en el Pla General de Comptabilitat i estan integrats pel balanç, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria.

Els comptes anuals de cada una de les entitats de dret públic són retuts en la Sindicatura de Comptes, juntament amb l'informe de control financer que elabora cada any la Intervenció General i que, en substitució de la intervenció prèvia, té com a objecte comprovar el funcionament economicofinancer de l'entitat; tal i com es disposa en l'article 64 de la citada Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

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 dels comptes que la justifiquen. Dins d'aquest, en virtut del que es disposa en l'article 2.1.a) de la llei 6/1985, d'11 de maig, es troben les diferents entitats de dret públic de la Generalitat Valenciana.

En el present volum s'inclouen els diversos informes de fiscalització dels comptes anuals de cada una de les entitats de dret públic de la Generalitat Valenciana. En virtut del que es preveu en l'article 8.3 de la Llei de Sindicatura de Comptes i en l'article 56 del Reglament de Règim Interior d'aquesta institució, els citats informes s'orienten a determinar si els comptes de l'exercici de 2002 de les diferents entitats han sigut presentats adequadament, conformement als principis comptables que hi són d'aplicació, i a verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels pressuposts de cada una.

Conformement al que es disposa en els articles 2.1.a), 11 i 14.6 de la llei que regula la Sindicatura de Comptes, en els diversos informes aportem la informació i les dades necessàries que permeten obtenir un judici suficient sobre la qualitat i regularitat de la gestió economicofinancera de l'entitat i proposem una sèrie de mesures orientades a millorar-ne la gestió en exercicis futurs.

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

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

2. ENTITATS DE DRET PÚBLIC FISCALITZADES EN L'EXERCICI DE 2002

En el present volum s'integren els informes de fiscalització de les entitats de dret públic que referim a continuació:

- Ens Públic Radiotelevisió Valenciana,
- Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana,
- Teatres de la Generalitat Valenciana,
- Institut Valencià d'Art Modern,
- Institut de la Petita i Mitjana Indústria de la Generalitat Valenciana,
- Institut Valencià de Finances,
- Agència Valenciana de Turisme,
- Entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals,
- Institut Valencià de Cinematografia,
- Institut Valencià de la Música,
- Institut Valencià d'Atenció als Discapacitats,
- Entitat Pública de Transport Metropolità,
- Agència Valenciana de l'Energia.

Respecte de l'informe corresponent a l'exercici de 2001, s'han produït les variacions següents:

- S'hi ha inclòs l'Agència Valenciana de l'Energia, creada en virtut del que es disposa en la Llei de la Generalitat Valenciana 8/2001, de 26 de novembre.
- L'Institut Cartogràfic Valencià s'ha transformat en una entitat autònoma de caràcter mercantil, en virtut del que es disposa en els articles 49 i 50 de la llei de la Generalitat Valenciana 9/2001, de 27 de desembre, que va modificar diversos articles de la seua llei reguladora.

A continuació es resumeixen les característiques bàsiques de les entitats de dret públic esmentades, juntament amb la informació economicofinancera referida a l'exercici de 2002.

a) Ens Públic Radiotelevisió Valenciana (RTVV)

L'Ens Públic Radiotelevisió Valenciana fou creat per llei de la Generalitat Valenciana 7/1984, de 4 de juliol, per a la prestació dels serveis públics autonòmics de radiodifusió i televisió, que serien gestionats per sengles empreses públiques amb forma de societats anònimes; queda adscrit a Presidència de la Generalitat.

A aqueix efecte, el 18 d'octubre de 1988 es van constituir dues societats anònimes, Televisió Autònoma Valenciana, S.A., (TVV) i Ràdio Autonomia Valenciana, S.A., (RAV), el capital social de les quals està íntegrament subscrit i desemborsat per RTVV, que és qui en deté la titularitat. L'objecte social establert en l'article 2 dels seus respectius estatuts socials és la producció, transmissió, reproducció i difusió d'imatges i sons destinats al públic, la difusió de comunicacions d'interés públic i la comercialització i venda de les seues produccions.

En data 6 de juny de 1994, les juntes generals d'accionistes de les dues societats mercantils aprovaren una modificació del seu objecte social, per tal d'ampliar-lo en els següents termes: comercialització i venda dels seus espais publicitaris, mitjançant anuncis, patrocinis o sobreimpressions, i la distribució i venda, així com la cessió a tercers dels drets d'explotació de produccions d'altres empreses o emissores de ràdio i televisió, i l'edició de llibres i suports enregistrats de sons i vídeo i la seua distribució, venda i lloguer.

b) Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana (FGV)

Creat per llei de la Generalitat Valenciana 4/1986, de 10 de novembre, el seu objecte social és l'explotació i gestió de les línies de ferrocarril i dels serveis complementaris de transports transferits a la Generalitat Valenciana en virtut del reial decret 1.496/1986, de 13 de juny, així com d'aquells que en el futur puguen ser-li encomanats. Aquesta entitat depén de la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports.

c) Teatres de la Generalitat Valenciana (Teatres)

Teatres de la Generalitat és l'entitat pública que té assumit l'exercici de les competències culturals pel que fa a les arts escèniques, en especial al teatre i a la dansa. Aquesta entitat deu la seua actual configuració al que es disposa en l'article 50 de la llei de la Generalitat Valenciana 6/1993, de 31 de desembre, que va canviar l'objecte i la denominació de l'antic Institut Valencià d'Arts Escèniques, Cinematografia i Música. Aquesta entitat està adscrita a la Conselleria de Cultura i Educació.

d) Institut Valencià d'Art Modern (IVAM)

L'Institut Valencià d'Art Modern és l'entitat pública que té assignat l'exercici de les competències culturals de la Generalitat pel que fa al coneixement, la tutela, el foment i la difusió de l'art modern. Aquesta entitat fou creada en virtut del que es preveu en la llei de la Generalitat Valenciana 9/1986, de 30 de desembre, que en els seus articles 14

a 26 en regula el règim jurídic bàsic. L'IVAM està adscrit a la Conselleria de Cultura i Educació.

e) Institut de la Petita i Mitjana Indústria de la Generalitat Valenciana (IMPIVA)

Creat per la llei de la Generalitat Valenciana 2/1984, de 10 de maig, com un organisme autònom; la seua actual configuració com a entitat de dret públic, la té per llei de la Generalitat Valenciana 12/1988, de 30 de desembre. L'IMPIVA té a càrrec seu l'impuls i execució de la política del Consell de la Generalitat Valenciana referida a la promoció, desenvolupament i millora de la petita i mitjana empresa industrial valenciana. Aquesta entitat es troba adscrita a la Conselleria d'Indústria, Comerç i Energia.

f) Institut Valencià de Finances (IVF)

Creat per la disposició addicional vuitena de la llei 7/1990, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1991, està adscrit a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació. La finalitat del IVF consisteix a actuar com a principal instrument de la política de crèdit públic de la Generalitat i a contribuir a l'exercici de les competències de la Generalitat sobre el sistema financer.

g) Agència Valenciana del Turisme (AVT)

Aquesta entitat de dret públic fou creada per la disposició addicional setena de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1992, amb la denominació d'Institut Turístic Valencià (ITVA), el qual succeí, en l'exercici de les funcions de promoció i desenvolupament del sector turístic de la Comunitat Valenciana, l'Institut Turístic Valencià, S.A., constituït pel decret 151/1985, de 4 d'octubre. A partir de l'entrada en vigor de la llei 8/1995, de 29 de desembre, l'ITVA passa a denominar-se Agència Valenciana del Turisme, i queda adscrita a la Presidència de la Generalitat Valenciana.

La AVT té per objecte l'execució, coordinació i impuls d'accions de promoció i desenvolupament del sector turístic; comercialització, informació i difusió del producte turístic; formació, assistència tècnica i financera; gestió i explotació d'oficines i establiments turístics, i, en general, la realització de les activitats necessàries per a una millor promoció de l'oferta turística de la Comunitat Valenciana. Així mateix, en el desenvolupament i l'execució de la política de la Generalitat Valenciana en matèria de turisme, la AVT exerceix -entre altres- funcions d'ordenació d'empreses i activitats turístiques.

h) Entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana (SAR)

Aquesta entitat fou creada per llei de la Generalitat Valenciana 2/1992, de 26 de març, i té per objecte la gestió, explotació d'instal·lacions i serveis i l'execució d'obres de tractament i depuració d'aigües residuals i -si és el cas- la reutilització de les aigües depurades; així com la gestió de recaptació del cànon de sanejament.

En virtut del que es disposa en el decret 71/1999, de 17 de maig, del Govern Valencià, es va ampliar l'objecte social de l'entitat i s'hi va incloure la realització d'obres d'infraestructura per al proveïment d'aigües de caràcter general.

Cal fer notar també la modificació introduïda per la llei 9/2001, de 27 de desembre, en el text de la llei que regula de l'entitat, per mitjà de la qual es va afectar a SAR el rendiment del cànon de sanejament i s'atribuïren a l'entitat les competències en matèria de gestió tributària del citat impost. L'entitat es troba actualment adscrita a la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports.

i) Institut Valencià de Cinematografia (IVAC)

El desenvolupament d'una política institucional en el camp de la cinematografia, l'exerceix la Generalitat a través de l'Institut Valencià de Cinematografia "Ricardo Muñoz Suay", creat per la llei de la Generalitat Valenciana 5/1998, de 18 de juny.

L'origen de l'IVAC es troba en la Filmoteca de la Generalitat Valenciana. L'entitat té assignades especialment competències en allò que es refereix a l'adquisició, conservació, restauració, estudi i difusió del patrimoni audiovisual i dels béns culturals directament relacionats amb aqueix patrimoni. Està adscrit a la Conselleria de Cultura i Educació.

j) Institut Valencià de la Música (IVM)

El IVM és l'entitat pública de la Generalitat que té assumit l'exercici de les competències relatives a les activitats de foment, protecció, coordinació, planificació, difusió i promoció de la música a la Comunitat Valenciana; així com la creació dels mitjans i les condicions necessaris perquè la societat valenciana desenvolupe la seua cultura musical en les diferents facetes.

El IVM va ser creat en virtut del que es preveu en la llei de la Generalitat Valenciana 2/1998, de 12 de maig, de la Música, i està adscrit a la Conselleria de Cultura i Educació.

k) Institut Valencià d'Atenció als Discapacitats (IVADIS)

L'Institut es constitueix per decret 125/2001, de 10 de juliol, de la Generalitat Valenciana, que en regula la naturalesa, el règim jurídic i les funcions. Prèviament, i tal com es considera en la disposició addicional novena de la llei 11/2000, de 28 de desembre, s'havien dissolt els consorcis valencians de serveis socials de València, Castelló i Elx-Alacant.

En virtut del que es disposa en la citada norma legal, els consorcis de serveis socials es van integrar en la Conselleria de Benestar Social, a la qual es troba adscrit l'Institut. Aquesta entitat assumeix les competències derivades de la protecció i tutela dels discapacitats psíquics i dels afectats per altres discapacitats.

l) Entitat Pública de Transport Metropolità (ETM)

Es crea per llei 9/2000, de 23 de desembre, de la Generalitat Valenciana, que en la seua disposició transitòria primera estableix un termini de tres mesos per a iniciar les competències que té atribuïdes. L'entitat té les competències relacionades amb l'adopció de les mesures necessàries per a fer efectiva la cooperació de la Generalitat amb els ajuntaments i les altres administracions públiques en els serveis de transport públic regular de viatgers a l'àrea metropolitana de València, així com en matèria de serveis de taxi. Està adscrita a la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports.

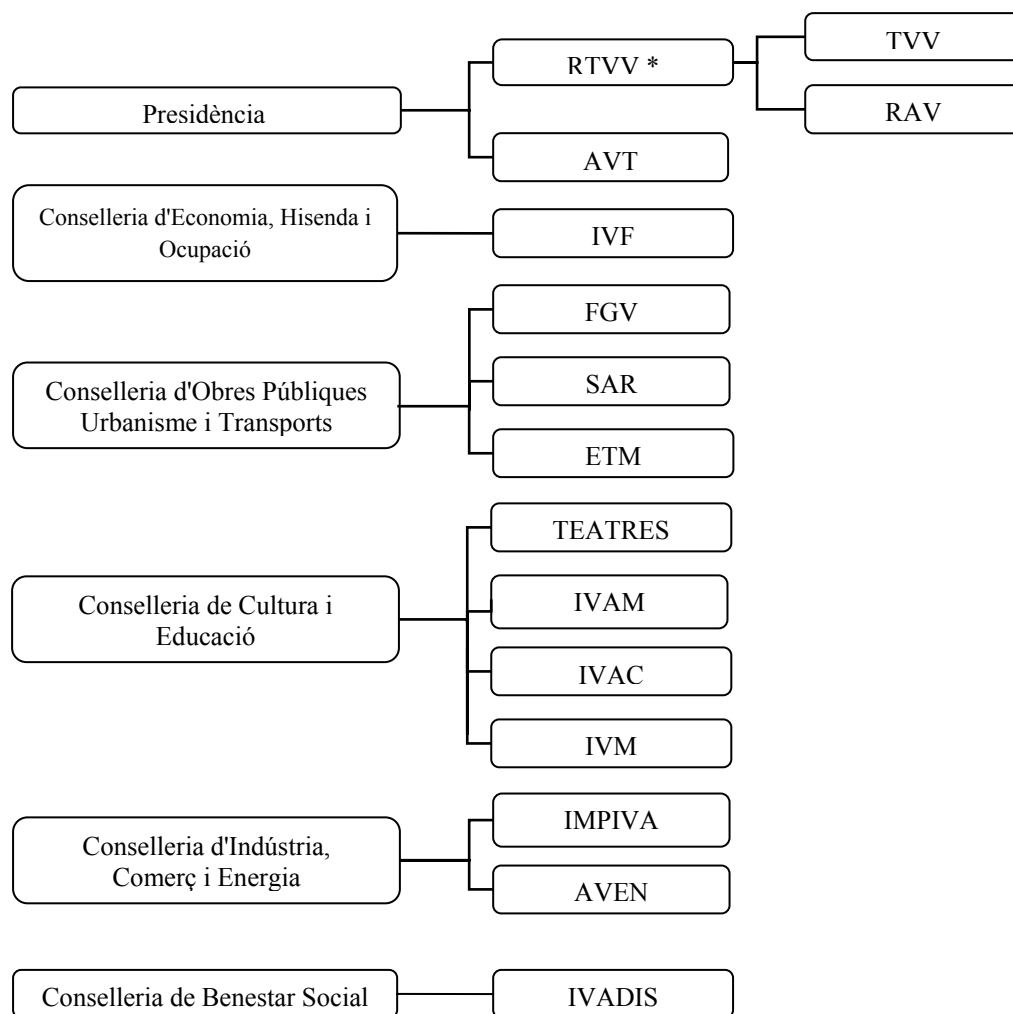
m) Agència Valenciana de l'Energia

Es crea mitjançant la llei 8/2001, de 26 de novembre, de creació de l'Agència Valenciana de l'Energia, com una entitat de dret públic sotmesa al dret privat; forma part del sector públic autonòmic, té personalitat jurídica i patrimoni propis i plena capacitat per al compliment dels seus fins i queda adscrita a la Conselleria que detinga les competències en matèria d'energia.

Té per finalitat el desenvolupament de les actuacions de política energètica en l'àmbit de la Comunitat Valenciana, com són l'ordenació i planificació energètica amb criteris de diversificació, eficiència, estalvi energètic, respecte al medi ambient i d'ordenació del territori, en coordinació amb les administracions locals.

Les diverses entitats de dret públic depenen de la presidència de la Generalitat Valenciana, o de les diverses conselleries en què s'organitza el Consell de la Generalitat Valenciana.

El resum de l'adscripció de cada una de les entitats, és el que es mostrem en el quadre que es recull a continuació.



* D'aquesta entitat de dret públic depenen les societats mercantils TVV i RAV

Quadre 1

3. COMPTES AGREGATS DE L'EXERCICI DE 2002

S'inclouen al final d'aquest apartat els següents quadres, que han sigut elaborats per aquesta Sindicatura de Comptes a partir dels comptes anuals retuts de cada un dels ens de dret públic.

Quadre 2: Balanç agregat a 31 de desembre de 2002.

Quadres 3 i 4: Representació gràfica amb les rúbriques més significatives que integren l'actiu i el passiu agregats.

Quadre 5: Compte de pèrdues i beneficis agregat de l'exercici de 2002.

Quadre 6 i 7: Representació gràfica amb les rúbriques més significatives que integren els ingressos i les despeses agregats.

a) Balanç agregat

El balanç agregat, a la data de tancament de l'exercici de 2002, s'eleva a la quantitat de 1.720.520.514 euros. Els epígrafs més significatius de l'actiu són "Immobilitzat material", que amb 850.201.608 euros en representa el 49,4%; "Immobilitzat financer", que amb 249.432.182 euros en representa el 14,5%, i els "Deutors", que amb 285.942.011 euros en representa un 16,6%. En el passiu els epígrafs més significatius són "Creditors a llarg termini", que amb 733.256.222 euros en representa el 42,6%, i "Creditors a curt termini", que amb 450.129.218 euros en representa el 26,2%; "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis", que amb 649.117.229 euros, en representen un 37,7%. Els "Fons propis" són negatius.

En termes quantitius els balanços més significatius corresponen a FGV (42,9% del balanç total agregat), SAR (18,3%) i IVF (17%). Aquestes tres entitats esmentades suposen un 78,3% del total agregat. Els balanços de la resta d'ens representen percentatges inferiors al 10% de la xifra total agregada.

b) Ingressos i despeses agregats

La xifra d'ingressos agregats s'eleva a 340.972.838 euros i la de despeses agregades, a 624.627.778 euros. Dels ingressos de l'exercici de 2002, els més significatius en provenen de les activitats ordinàries, que han ascendit a 270.595.082 euros, que constitueixen el 79,4% dels ingressos totals.

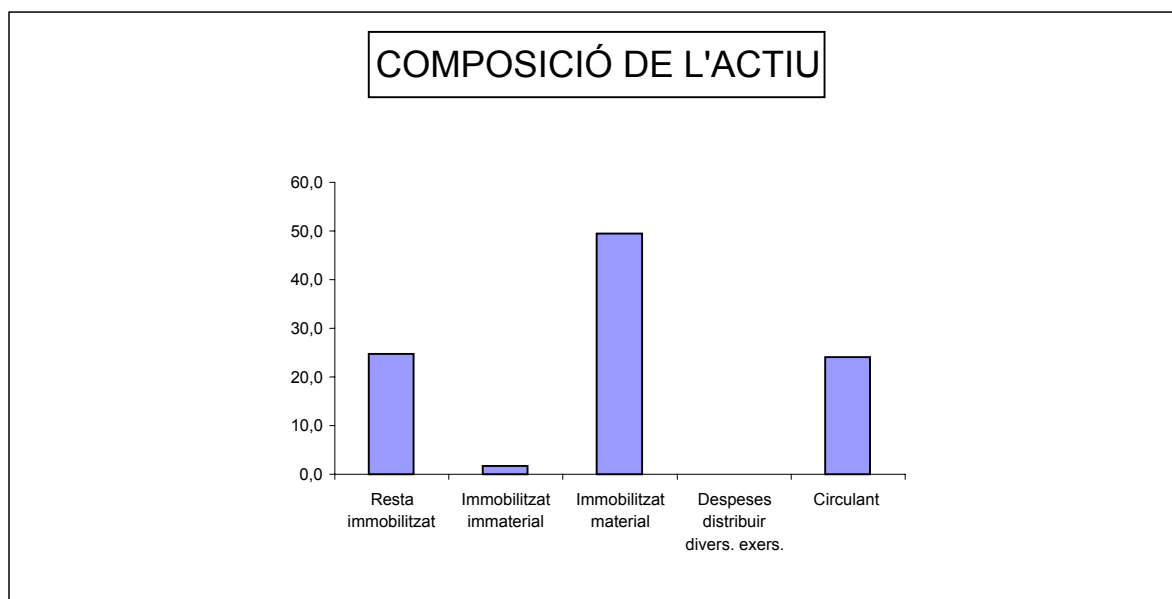
Quant a les despeses de l'exercici de 2002, les despeses de personal han ascendit a 138.601.063 euros, el 22,2% del total, i les amortitzacions, a 43.509.133 euros, el 7% del total; mentre que les despeses financeres han sigut de 23.744.054 euros, el 3,8% de les despeses dels ens de dret públic. La resta de despeses, per import de 418.773.528 euros, la constitueixen les compres, els serveis externs i d'altres despeses incorregudes en el desenvolupament de les activitats de les entitats, el detall de les quals es pot veure en els informes de fiscalització corresponents.

ENTITATS DE DRET PÚBLIC DE LA GENERALITAT VALENCIANA
BALANÇ AGREGAT AL 31 DE DESEMBRE DE 2002 (EN EUROS)

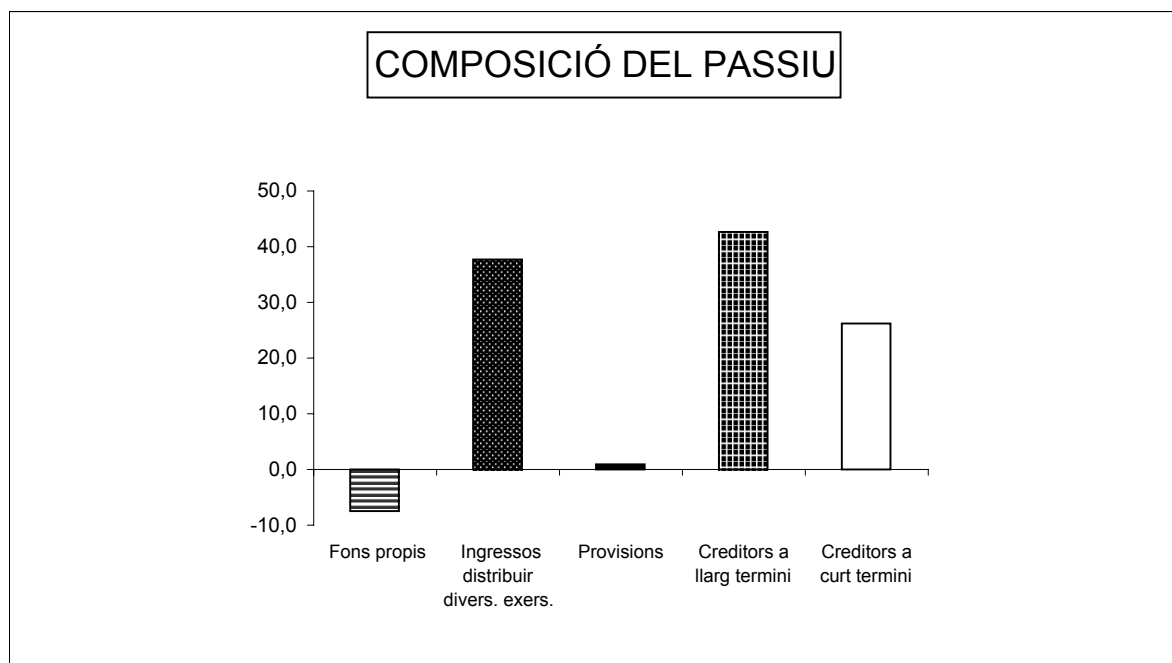
ACTIU	RTVV *	FGV	TEATRES	IVAM	IMPIVA	IVF	AVT	SAR	IVAC	AVEN	IVM	IVADIS	ETM	TOTAL	%
IMMOBILITZAT															
Immaterial i primer establiment	583.671	1.368.286	42.783	9.211.431	819.004	2.709.905	8.122.863	115.281	12.631	37.736	691.950	5.987.974	22.718	29.726.233	1,7%
Material	27.964.450	629.301.078	2.420.986	50.463.872	33.296.517	604.630	30.211.642	65.373.396	803.736	289.294	393.582	8.938.442	139.983	850.201.608	49,4%
Financer	119.729	4.988.104	9.227	0	80.914	244.136.013	38.538	12.114	30.051	17.093	399	0	0	249.432.182	14,5%
Saldo dipòsits en administració	0	0	0	0	0	0	0	176.649.810	0	0	0	0	0	176.649.810	10,3%
DESPESES DISTRIB. DIVERS. EXERS.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	92.983	0	92.983	0,0%
CIRCULANT															
Existències	37.491.477	3.118.470	0	133.283	0	0	0	0	142.056	0	9.352	47.714	307	40.942.659	2,4%
Deutors	51.497.985	92.086.989	1.178.351	540.737	36.861.134	2.061.684	21.583.461	73.632.867	523.345	2.544.250	259.633	1.219.006	1.952.569	285.942.011	16,6%
Inversions financeres temporals	8.252.985	82.482	1.119	0	22.351	43.269.226	6.363	0	4.145	1.300.000	0	24.394	391	52.963.456	3,1%
Tresoreria	3.517.959	7.936.951	1.651.795	3.675.374	6.212.018	50.098	3.468.172	166.864	1.161.287	375.745	938.484	199.449	1.631.587	30.985.783	1,8%
Ajusts periodificació	579.264	321.688	1.756	4.823	0	128.953	2.543.459	(2.031)	1.904	0	1.426	0	2.547	3.583.789	0,2%
Total Actiu	130.007.520	739.204.048	5.306.017	64.029.520	77.291.938	292.960.509	65.974.498	315.948.301	2.679.155	4.564.118	2.294.826	16.509.962	3.750.102	1.720.520.514	100,0%
PASSIU														TOTAL	%
FONS PROPIS															
Fons social i reserves	227.159.172	54.148.156	9.197.625	8.470.356	225.327	52.252.844	2.547.047	0	0	0	0	14.524.954	0	368.525.481	21,4%
Resultats i pèrdues i beneficis	(470.862.479)	9.333.904	(9.638.593)	(8.468.955)	0	1.115.342	(1.770.367)	(10.429.784)	(367.304)	0	(124.401)	(6.018.875)	23.891	(497.207.621)	(28,9%)
INGRESSOS DISTR. DIVERS. EXERS.	7.133.763	468.101.278	2.163.486	59.751.209	33.971.109	2.754.415	39.013.720	33.786.731	883.895	344.123	1.085.507	0	127.993	649.117.229	37,7%
PROVISIONS	6.830.356	6.055.484	0	0	224.643	3.580.252	0	0	0	0	0	0	9.250	16.699.985	1,0%
CREDITORS LLARG TERMINI	283.174.896	133.201.443	601	240	9.389	140.000.000	21.321	176.848.332	0	0	0	0	0	733.256.222	42,6%
CREDITORS CURT TERMINI	76.571.812	68.363.783	3.582.898	4.276.670	42.861.470	93.257.656	26.162.777	115.743.022	2.162.564	4.219.995	1.333.720	8.003.883	3.588.968	450.129.218	26,2%
Total Passiu	130.007.520	739.204.048	5.306.017	64.029.520	77.291.938	292.960.509	65.974.498	315.948.301	2.679.155	4.564.118	2.294.826	16.509.962	3.750.102	1.720.520.514	100,0%

* En el grup RTVV s'inclouen l'ens de dret públic Radiotelevisió Valenciana i les societats anònimes Televisió Autònoma Valenciana i Ràdio Autonomia Valenciana

Quadre 2



Quadre 3



Quadre 4

ENS DE DRET PÚBLIC DE LA GENERALITAT VALENCIANA
COMpte DE PÈRDUES I BENEFICIS AGREGAT A 31 DE DESEMBRE DE 2002 (EN EUROS)

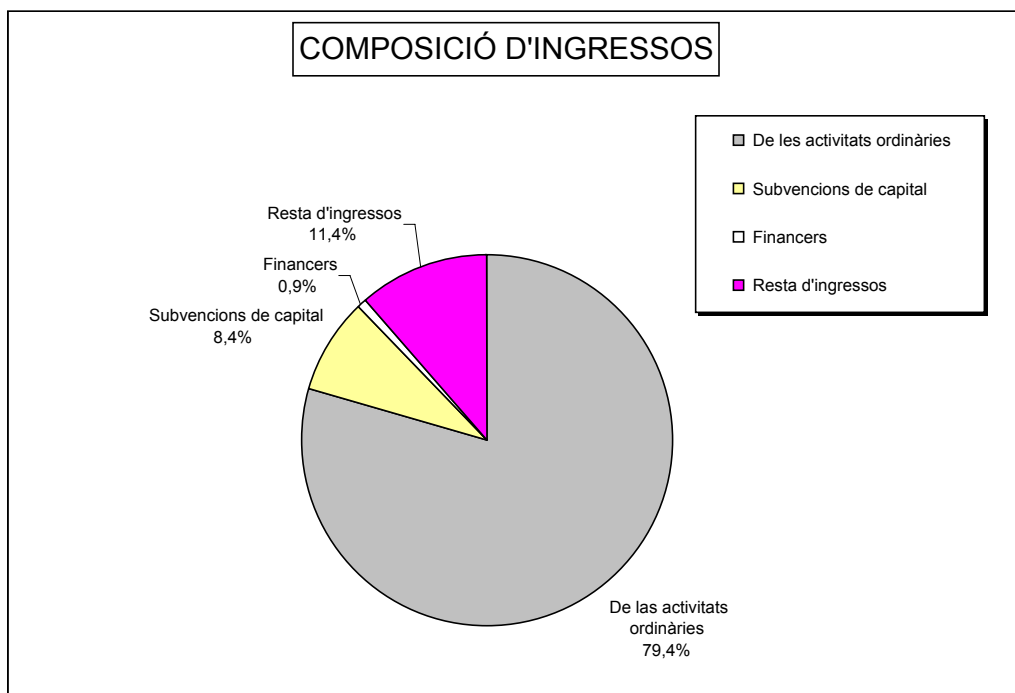
INGRESSOS	RTVV *	FGV	TEATRES	IVAM	IMPIVA	IVF	AVT	SAR	IVAC	AVEN	IVM	IVADIS	ETM	TOTAL	%
De les activitats ordinàries	63.189.283	46.691.088	3.290.242	1.778.944	1.556.603	17.637.068	14.830.140	100.926.371	779.716	0	1.222.227	18.664.099	29.301	270.595.082	79,4
Subvencions de capital	1.165.094	12.120.463	248.106	305.152	1.083.257	142.195	10.892.598	336.296	1.011.430	11.345	170.173	999.715	22.118	28.507.942	8,4
Financers	1.456.958	814.052	30.622	147.410	195.397	115.875	153.235	69.070	35.335	16.382	26.915	1.712	0	3.062.963	0,9
Resta d'ingressos	205.234	37.039.695	35.006	8.553	195.189	555.463	268.860	174	60.235	0	4.298	430.765	3.379	38.806.851	11,4
Total ingressos	66.016.569	96.665.298	3.603.976	2.240.059	3.030.446	18.450.601	26.144.833	101.331.911	1.886.716	27.727	1.423.613	20.096.291	54.798	340.972.838	100,0

DESPESES	RTVV *	FGV	TEATRES	IVAM	IMPIVA	IVF	AVT	SAR	IVAC	AVEN	IVM	IVADIS	ETM	TOTAL	%
De personal	56.438.364	43.226.964	3.205.776	2.576.225	4.198.554	2.077.990	6.715.552	1.636.420	802.773	591.767	2.197.710	13.724.785	1.208.183	138.601.063	22,2
Amortitzacions	4.848.061	29.328.891	274.237	233.582	1.082.759	223.152	5.797.522	327.897	176.212	18.340	170.173	1.008.668	19.639	43.509.133	7,0
Financeres	8.417.666	5.849.753	20.826	4.904	885	36.448	63.712	9.202.690	6	0	1.531	142.050	3.583	23.744.054	3,8
Resta de despeses	145.118.671	24.541.382	9.741.730	7.894.303	41.822.845	14.997.669	54.898.772	100.594.688	3.039.686	2.956.087	4.451.467	6.173.334	2.542.894	418.773.528	67,0
Total despeses	214.822.762	102.946.990	13.242.569	10.709.014	47.105.043	17.335.259	67.475.558	111.761.695	4.018.677	3.566.194	6.820.881	21.048.837	3.774.299	624.627.778	100,0

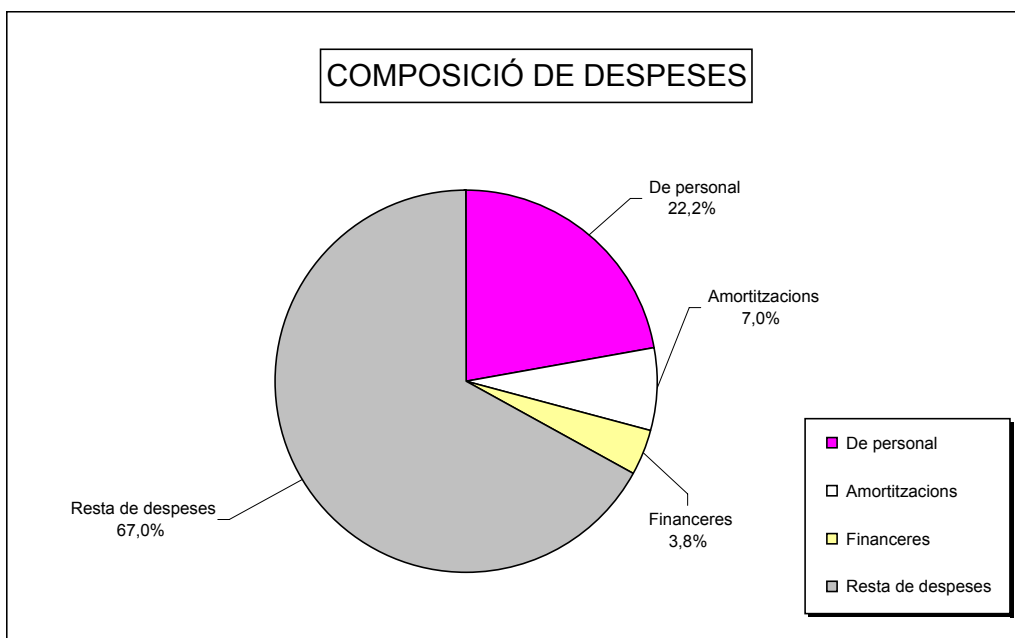
RESULTAT	(148.806.193)	(6.281.692)	(9.638.593)	(8.468.955)	(44.074.597)	1.115.342	(41.330.725)	(10.429.784)	(2.131.961)	(3.538.467)	(5.397.268)	(952.546)	(3.719.501)	(283.654.940)
-----------------	----------------------	--------------------	--------------------	--------------------	---------------------	------------------	---------------------	---------------------	--------------------	--------------------	--------------------	------------------	--------------------	----------------------

COMP. RESULTAT	RTVV *	FGV	TEATRES	IVAM	IMPIVA	IVF	AVT	SAR	IVAC	AVEN	IVM	IVADIS	ETM	TOTAL
Explotació	(136.349.782)	(46.922.312)	(9.922.326)	(8.847.527)	(45.141.488)	1.564.558	(47.479.644)	(1.632.634)	(3.220.017)	(3.554.849)	(5.597.123)	(1.479.276)	(3.741.415)	(312.323.835)
Financers	(6.960.708)	(5.035.701)	9.796	142.507	194.512	79.427	89.523	(9.133.620)	35.329	16.382	25.384	(140.338)	(3.583)	(20.681.090)
Extraordinaris	(5.495.703)	45.676.321	273.937	236.065	872.379	(528.643)	6.059.396	336.470	1.052.729	0	174.471	667.068	25.497	49.349.987
Imp. s/ societats	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rtat. Exercici	(148.806.193)	(6.281.692)	(9.638.593)	(8.468.955)	(44.074.597)	1.115.342	(41.330.725)	(10.429.784)	(2.131.959)	(3.538.467)	(5.397.268)	(952.546)	(3.719.501)	(283.654.938)

* En el grup RTVV s'inclouen l'ens de dret públic Radiotelevisió Valenciana i les societats anònimes Televisió Autònoma Valenciana i Ràdio Autonomia Valenciana.



Quadre 6



Quadre 7

4. SUBVENCIONS DE LA GENERALITAT VALENCIANA

Els quadres que s'inclouen al final d'aquest apartat han sigut elaborats per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació que es desprén dels comptes anuals de l'exercici de 2002. En el quadre 8 es mostren, per a cada entitat de dret públic, les subvencions corrents i de capital consignades en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana (LPGV) per a l'exercici de 2002, les modificacions posteriors i els imports cobrats durant el dit exercici. En els quadres 9 i 10 es recullen sengles representacions gràfiques sobre la participació de cada entitat de dret públic en el volum anual de les subvencions corrents i de capital que els ha transferit la Generalitat Valenciana.

a) Subvencions corrents

Les subvencions corrents consignades en la LPGV de 2002 s'eleva a 164.771.670 euros, i durant l'exercici han augmentat en 18.807.650 euros (un 11,4%), per situar l'import definitiu en la quantitat de 183.579.320 euros. D'aquest últim import, el conjunt de les entitats de dret públic n'ha rebut durant l'exercici de 2002 la quantitat de 110.051.907 euros, que equivalen al 59,9% del que hi havia pressupostat.

Les subvencions més significatives són les concedides a l'entitat AVT i al grup RTVV, que, amb uns imports de 50.183.457 euros i 43.655.702 euros respectivament, en representen el 51,1% de l'import definitiu. Així mateix destaquen les subvencions concedides a FGV, a l'IVADIS i a l'IMPIVA, que amb uns imports de 26.266.262 euros, 15.560.360 euros i 15.033.383 euros respectivament, en representen en conjunt el 31,0% de l'import definitiu.

b) Subvencions de capital

Les subvencions de capital consignades en la LPGV de 2002 s'eleva a la quantitat de 66.449.898 euros. Durant l'exercici ha tingut lloc un increment global de 64.274.390 euros, que ha situat l'import definitiu en 130.724.288 euros. Cal ressaltar la circumstància que aquest variació de la xifra inicialment prevista en la LPGV de 2002, implica un increment del 96,7%.

L'IMPIVA i el SAR han sigut, igual que en l'exercici de 2001, les dues entitats que han comptat amb un volum més significatiu de subvencions de capital en l'exercici de 2002, amb uns imports de 35.133.481 i 33.561.680 euros respectivament, que representen un 26,9% i un 25,7% del total de subvencions de l'exercici. La AVT ha percebut al seu torn la xifra de 25.506.105 euros, que representa el 19,5% de les subvencions de capital de l'exercici de 2002.

L'import de subvencions de capital cobrat en l'exercici s'eleva a 60.620.419 euros, que donen un percentatge de cobrament del 46,4% del que hi havia pressupostat.

ENTITATS DE DRET PÚBLIC DE LA GENERALITAT VALENCIANA
SUBVENCIONS DE LA GENERALITAT VALENCIANA DE L'EXERCICI 2002 (EN EUROS)

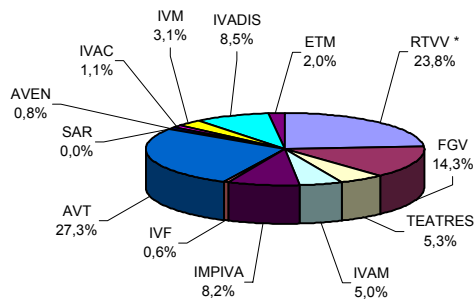
SUBVENCIONS CORRENTS	RTVV *	FGV	TEATRES	IVAM	IMPIVA	IVF	AVT	SAR	AVEN	IVAC	IVM	IVADIS	ETM	TOTAL
Consignades en la LPGV 2002	41.070.993	27.899.100	9.616.190	7.743.110	12.996.240	1.202.030	36.167.850	0	1.824.920	1.803.040	4.808.097	15.893.920	3.746.180	164.771.670
Augments (Reduccions)	2.584.709	(1.632.838)	72.366	1.411.001	2.037.143	(173.459)	14.015.607	0	(318.250)	255.430	889.501	(333.560)	0	18.807.650
Import definitiu	43.655.702	26.266.262	9.688.556	9.154.111	15.033.383	1.028.571	50.183.457	0	1.506.670	2.058.470	5.697.598	15.560.360	3.746.180	183.579.320
Cobrades en l'exercici	20.535.485	4.649.850	9.688.312	9.154.111	8.800.025	558.842	31.274.961	0	456.230	1.803.040	5.697.601	15.560.360	1.873.090	110.051.907
% cobraments	47,0	17,7	100,0	100,0	58,5	54,3	62,3	0,0	30,3	87,6	100,0	100,0	50,0	59,9

SUBVENCIONS DE CAPITAL	RTVV *	FGV	TEATRES	IVAM	IMPIVA	IVF	AVT	SAR	AVEN	IVAC	IVM	IVADIS	ETM	TOTAL
Consignades en la LPGV 2002	2.406.969	22.159.319	312.530	5.660.030	5.769.720	173.270	11.299.020	13.138.130	2.975.010	1.639.560	480.810	387.450	48.080	66.449.898
Augments (Reduccions)	0	0	0	750.764	29.363.761	(173.270)	14.207.085	20.423.550	0	(297.500)	0	0	0	64.274.390
Import definitiu	2.406.969	22.159.319	312.530	6.410.794	35.133.481	0	25.506.105	33.561.680	2.975.010	1.342.060	480.810	387.450	48.080	130.724.288
Cobrades en l'exercici	0	0	312.530	6.410.794	5.601.150	0	24.564.520	19.577.370	1.943.735	1.342.060	480.810	387.450	0	60.620.419
% cobraments	0,0	0,0	100,0	100,0	15,9	0,0	96,3	58,3	65,3	100,0	100,0	100,0	0,0	46,4

* En el grup RTVV s'inclouen l'ens de dret públic Radiotelevisió Valenciana i les societats anònimes Televisió Autònoma Valenciana i Ràdio Autonomia Valenciana.

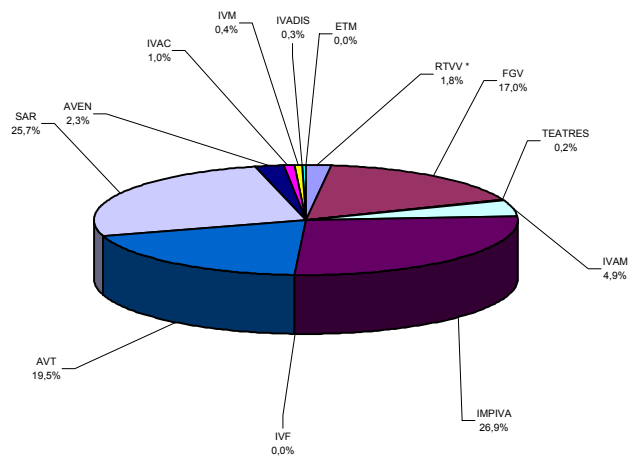
ENTITATS DE DRET PÚBLIC DE LA GENERALITAT VALENCIANA

SUBVENCIONS CORRENTS



Quadre 9

SUBVENCIONS DE CAPITAL



Quadre 10

5. TRÀMIT D'ALLEGACIONS

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

Quant al contingut de les al·legacions i al seu tractament, és necessari assenyalar el següent:

- 1) L'òrgan fiscalitzat ha formulat, si era el cas, al·legacions i consideracions que afecten determinades parts o qüestions de l'informe.
- 2) Totes les al·legacions han sigut analitzades amb deteniment.
- 3) Les al·legacions admeses s'han incorporat al contingut de l'informe.
- 4) Tret dels casos concrets que ho requerisquen, amb caràcter general no s'emeten valoracions sobre al·legacions que:
 - a) Confirmen les deficiències o irregularitats assenyalades en l'informe.
 - b) No rebaten el contingut de l'informe, sinó que expliquen o justifiquen les actuacions de l'entitat fiscalitzada.
 - c) Indiquen que les deficiències o irregularitats han sigut esmenades amb posterioritat al tancament de l'exercici fiscalitzat.
- 5) El text de les al·legacions formulades -si n'hi havia-, així com els informes motivats que s'han emés sobre tals al·legacions, els quals han servit d'antecedent perquè foren estimades o desestimades per aquesta Sindicatura, formen part de l'expedient administratiu de la fiscalització, de manera que podran ser consultats pels comptedonants, una vegada publicat aquest informe en el *Butlletí Oficial de les Corts Valencianes*.

GRUP RADIOTELEVISIÓ VALENCIANA
ENS PÚBLIC RADIOTELEVISIÓ VALENCIANA
TELEVISIÓ AUTONÒMICA VALENCIANA, S.A.
RÀDIO AUTONOMIA VALENCIANA, S.A.

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, l'objectiu d'aquesta fiscalització és determinar si els comptes anuals consolidats de l'exercici de 2002 del Grup Radiotelevisió Valenciana, integrat per l'Ens Públic Radiotelevisió Valenciana (d'ara endavant, RTVV) i les seues societats dependents Televisió Autònoma Valenciana, S.A. (d'ara endavant, TVV) i Ràdio Autonomia Valenciana, S.A. (d'ara endavant, RAV), han sigut presentats de forma adequada, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'esmentat exercici.

Així mateix, la fiscalització ha inclòs la revisió i avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern del grup RTVV, i s'hi assenyalen aquelles debilitats o situacions detectades en el desenvolupament del treball d'auditoria que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de RTVV, TVV i RAV.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals del grup RTVV estan formats pel balanç consolidat a 31 de desembre de 2002, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria consolidats corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data; els comptes individuals de RTVV, RAV i TVV comprenen els balanços a 31 de desembre de 2002 i els comptes de pèrdues i beneficis i les memòries corresponents a l'exercici anual terminat en la dita data. Tots aquests comptes anuals, els adjuntem íntegres -juntament amb els respectius informes d'auditoria- en l'annex dels present informe. Els comptes anuals consolidats i els individuals, foren formulats pel director general de RTVV i pels administradors únics de TVV i RAV el 31 de març de 2003, aprovats pel director general de RTVV i per les juntes generals d'accionistes de TVV i RAV el 30 de juny de 2003 i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV) -conformement a la normativa aplicable- el 30 de juny de 2003, juntament amb els respectius informes d'auditoria.

El citat informe d'auditoria és el resultat del control de caràcter financer que, atenent al que s'estableix en l'article 64 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV), realitza la IGGV amb la col.laboració de firmes d'auditoria contractades per aquesta.

El treball s'ha fet conformement als "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 d'acord amb les directrius tècniques de fiscalització aprovades pel Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes. En conseqüència, els procediments usats han

consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut d'aplicació en aquest cas.

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 grup RTVV- de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2002.

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

- Llei de la Generalitat Valenciana 7/1984, de 4 de juliol, de creació de l'entitat pública Radiotelevisió Valenciana i de regulació dels serveis de radiodifusió i televisió de la Generalitat Valenciana; modificada per la llei 1/1992, de 5 de març, per la llei 9/1999, de 30 de desembre, i per la llei 11/2002, de 23 de desembre.
- Text refós de la Llei de Societats Anònimes, aprovat pel reial decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- 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.
- Text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, aprovat pel reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002.
- Llei 12/2002, de 23 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Decret 2.720/1998, de 18 de desembre, del Ministeri de Treball i Afers Socials, que desenvolupa l'article 15 de l'Estatut dels Treballadors, en matèria de contractes de duració determinada.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques de la Generalitat Valenciana.
- Resolució de 30 de novembre de 2001 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, que aclareix el règim de comptabilitat i rendició de

comptes anuals a què estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

- Escriptura de constitució i estatuts de TVV i RAV, de data 18 d'octubre de 1998.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.1, 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.

- a) Segons que s'indica en l'apartat 4.2.1 d'aquest informe, l'actiu del balanç de RTVV inclou, dins dels epígrafs d'immobilitzacions immaterials i immobilitzacions materials, un conjunt d'inversions realitzades per la Generalitat Valenciana que es troben cedides per al seu ús, per uns imports bruts de 183.602 i 24.004.491 euros respectivament, a 31 de desembre de 2002. Tenint en compte que la titularitat dels béns adscrits no correspon a RTVV, sinó a la Generalitat Valenciana, el seu correcte tractament comptable seria el d'un dret d'ús que, sense contraprestació, té l'ens sobre els dits béns. Si RTVV havia comptabilitzat la dita adscripció de béns i drets amb el criteri indicat, els comptes anuals de l'exercici de 2002 s'haurien vist afectats per les reclassificacions i els traspassos que detallem en el citat apartat 4.2.1.
- b) A conseqüència de les pèrdues acumulades en TVV i RAV i de la insuficiència de les aportacions de fons de la Generalitat Valenciana, les mercantils TVV i RAV es troben en un dels supòsits de dissolució prevists en la Llei de Societats Anònimes -igual com en exercicis anteriors-, ja que el patrimoni net d'ambdues societats ha descendit per sota de la meitat del capital social. A aqueix efecte, els administradors únics de les societats han d'adoptar les mesures previstes en la citada Llei, a l'objecte de reequilibrar la seua situació patrimonial en els terminis legalment prevists.

A més a més, els fons propis del grup RTVV al tancament de l'exercici presenten un valor negatiu de 243.703.307 euros. Aquest desequilibri patrimonial començà en l'exercici de 2000, a conseqüència del canvi en el finançament de les ampliacions de capital de les societats dependents, el qual es fa a partir d'aqueix exercici recorrent a l'endeutament bancari, en comptes d'obtenir-lo per mitjà d'aportacions de la Generalitat Valenciana al fons social de RTVV.

El finançament dels continus desequilibris patrimonials de RTVV i de les seues societats -que indiquem en l'apartat 4.2.7.f-, hauria d'anar acompanyat d'un conjunt de mesures excepcionals de caràcter estructural, en el marc d'un pla de viabilitat a mitjà i llarg termini, amb la finalitat de paralitzar el procés de deterioració i de restablir la seua estructura patrimonial i la situació financera.

En conseqüència, mentre no s'adopten les mesures pertinents que permeten una estructura de despeses més ajustada al nivell d'ingressos reals i mentre el grup

RTVV no genere excedents econòmics que permeten el seu autofinançament, el procés continuat de descapitalització exigirà creixents aportacions financeres de la Generalitat Valenciana i de capitals aliens per a possibilitar la continuïtat de la seua activitat.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, s'han detectat en el grup RTVV durant el període objecte de fiscalització, els incompliments de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics que assenyalarem a continuació.

- a) Les contractacions de programes, tant de produccions alienes, com de les denominades produccions contractades, no s'atenen als principis de publicitat i concurrència prevists en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, ni es justifica en els expedients el fet de no haver aplicat aquests principis per raó de les característiques de les produccions. En l'apartat 5.3 s'inclouen les deficiències observades en la revisió dels expedients analitzats.
- b) Les contractacions de personal s'han d'atendir al que s'estableix en l'article 29.5 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002; tal i com s'indica en l'apartat 4.4.2.
- c) Els procediments de contractació temporal de personal s'han d'atendir al que s'estableix en el conveni col·lectiu aplicable a RTVV i les seues societats.
- d) S'han detectat despeses d'importos superiors als prevists en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques per als contractes menors i que han sigut contractades sense promoure publicitat ni concurrència (i sense justificar per què no s'han promogut); així com certes deficiències en la contractació de les despeses que indiquem en l'apartat 4.4.3.

Addicionalment, a l'objecte de racionalitzar les decisions de despesa en RTVV, els preus dels programes contractats i les contraprestacions estipulades per l'adquisició dels drets d'emissió del futbol i d'altres drets esportius, haurien d'estar suficientment motivats i justificats en els respectius expedients, i prenent en consideració -a més dels preus de mercat- els ingressos induïts per la seua emissió o la rendibilitat que en derive; tal i com s'indica en els apartats 4.4.1.b i 4.4.1.c.

En apartats posteriors d'aquest informe, indiquem els aspectes que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels responsables del grup RTVV, i que resumim en l'apartat 7.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

Ràdio Televisió Valenciana (RTVV) fou creada per la llei de la Generalitat Valenciana 7/1984, de 4 de juliol, de creació de l'entitat pública i de regulació dels serveis de radiodifusió i televisió de la Generalitat Valenciana. RTVV té personalitat jurídica pròpia i plena capacitat jurídica per al compliment dels seus fins i està adscrita a Presidència de la Generalitat Valenciana.

La prestació dels serveis públics de radiodifusió i televisió atribuïda a la Generalitat, s'exerceix a través de RTVV, a qui la citada llei facultà per a crear sengles empreses públiques, en forma de societats anònimes, per gestionar els citats serveis. A aqueix efecte, el 18 d'octubre de 1988 es constituïren degudament Televisió Autònoma Valenciana, S.A. (TVV) i Ràdio Autonomia Valenciana, S.A. (RAV), amb un capital social equivalent a 8.053.562 euros (134 accions de 60.101 euros) i 1.328.237 euros (221 accions de 6.010 euros), respectivament, que va ser íntegrament subscrit i desemborsat per RTVV, que és qui en deté la titularitat.

L'objecte social de les dues societats, definit en l'article 2 dels respectius Estatuts Socials, engloba -entre altres activitats- la producció, transmissió, reproducció i difusió de sons per mitjà d'emissions radioelèctriques a través d'ones, destinades al públic en general o bé a sector determinats d'aqueix públic, amb fins culturals, educatius, artístics, informatius o comercials, de simple esbargiment o publicitaris, inspirats en els principis prevists en la llei de creació de RTVV.

Per sengles acords de les respectives juntes generals d'accionistes de les dues societats, de 6 de juny de 1994, es va ampliar el seu objecte social a les següents actuacions: comercialització i venda dels seus espais publicitaris per mitjà d'anuncis, patrocinis, sobreimpressions, etc.; distribució i venda, així com la cessió a tercers, dels drets d'explotació de produccions d'altres empreses o emissores de ràdio i televisió, i l'edició de llibres i suports enregistrats de sons i vídeo, així com la seua distribució, venda i lloguer.

La llei 7/1984, de 4 de juliol, de creació de RTVV, estableix en l'article 4 que els òrgans de govern i direcció de RTVV estan constituïts pel Consell d'Administració, el Consell Assessor i el Director General. El Consell Assessor, que ve regulat en l'article 9 com l'òrgan encarregat d'emetre la seua opinió o dictamen sobre les competències que en matèria de programació té atribuïdes el Consell d'Administració, no ha sigut constituït a la data de realització del present treball (octubre de 2003).

3.2 Activitat desenvolupada en 2002

L'informe de gestió de RTVV i les seues societats dependents, formulat pel director general de RTVV el 31 de març de 2003, recull les següents actuacions desenvolupades per les entitats durant l'exercici de 2002:

- Manteniment dels nivells quantitius de cobertura i hores d'emissió en Ràdio Nou, amb 24 hores diàries d'emissió íntegrament en valencià; també han millorat els resultats d'audiència de 2001 i s'han incrementat els ingressos per publicitat.
- Durant 2002 TVV augmentà el temps total de les seues emissions a través de Canal 9 i Punt Dos, fins assolir les 12.836,5 hores, enfront de les 12.829,6 hores emeses en 2001. Per cadenes, Canal 9 emeté 7.535,7 hores i Punt dos, 5.300,8 hores.
- Canal 9 obtingué una quota mitjana d'audiència del 18,4%, que la situa en el segon lloc de la llista de televisions autonòmiques -juntament amb la televisió basca ETB1, que obtingué un 18,5% de quota-, i TV3 obtingué el primer lloc, amb un percentatge d'audiència del 21,4%.
- Punt Dos, com a segon canal de TVV, caracteritzat pèl seu caràcter divulgador i cultural i emés íntegrament en valencià, aconseguí una quota de l'1,8%.
- S'ha executat la sisena fase d'inversions de la xarxa pròpia de transport i difusió de senyal i estan executant les obres de l'edifici destinat al nou Centre de Producció de Programes de TVV i RAV a Alacant.
- TVV segueix participant en la plataforma Via Digital, no sols com a soci fundador, sinó com a subministrador de continguts, mitjançant l'emissió de Canal Comunitat Valenciana, produït per TVV.
- La plantilla de RTVV i les seues societats ha estat formada al llarg de l'exercici de 2002 per una mitjana de 873 treballadors i 60 directius, cosa que significa una variació de 21 persones més respecte de l'exercici anterior. Al seu torn, la mitjana de col.laboradors ha sigut de 584 persones.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global dels balanços

Els balanços consolidats a 31 de desembre de 2002 i 2001 del grup integrat per RTVV (empresa dominant) i TVV i RAV (societats dependents), i els balanços individuals de cada una de les dites empreses en les dates indicades, els mostrem tot seguit, en euros.

ACTIU	CONSOLIDAT		RTVV		TVV		RAV	
	31-12-02	31-12-01	31-12-02	31-12-01	31-12-02	31-12-01	31-12-02	31-12-01
Immobilitzat	28.667.850	28.062.009	14.354.008	19.898.057	17.558.798	17.407.082	1.424.104	1.183.531
Immobilitz. immaterials	583.671	558.644	336.973	325.623	196.453	205.210	50.245	27.811
Immobilitzacions materials	27.964.450	24.705.333	9.234.256	9.032.053	17.356.335	14.517.560	1.373.859	1.155.720
Immobilitzacions financers	119.729	2.798.032	4.782.779	10.540.381	6.010	2.684.312	-	-
Actiu circulant	101.339.670	75.881.883	37.452.371	54.298.478	71.507.745	114.100.944	2.838.930	1.639.207
Accions. desembors. exigits	-	-	-	-	-	46.124.666	-	-
Existències	37.491.477	40.028.057	62.091	61.137	37.394.731	39.955.226	34.655	11.694
Deutors	51.497.985	25.708.598	33.974.756	50.490.372	25.197.794	21.639.308	2.784.811	1.610.998
Inversions financ. temporals	8.252.985	5.870.298	24.489	31.729	8.221.549	5.830.071	6.947	8.498
Tresoreria	3.517.959	3.766.488	3.390.327	3.693.203	115.292	65.268	12.340	8.017
Ajusts per periodificació	579.264	508.442	708	22.037	578.379	486.405	177	-
Total Actiu	130.007.520	103.943.892	51.806.379	74.196.535	89.066.543	131.508.026	4.263.034	2.822.738

PASSIU	31-12-02	31-12-01	31-12-02	31-12-01	31-12-02	31-12-01	31-12-02	31-12-01
Fons propis	(243.703.307)	(135.968.107)	(243.703.307)	(135.968.107)	4.669.059	10.426.662	(32.315)	(667.423)
Fons social	227.159.172	227.159.172	227.159.172	227.159.172	-	-	-	-
Capital suscibit	-	-	-	-	466.980.314	366.286.764	13.312.416	8.245.884
Reserves	-	-	-	-	47	47	1	1
Result. negat. exers. anteriors	(363.127.279)	(266.342.844)	(363.127.279)	(266.342.844)	(355.860.149)	(260.663.965)	(8.913.309)	(5.571.701)
Aport. socis comp. pèrdues	41.070.993	36.996.947	20.442.722	15.885.141	16.986.059	17.155.866	3.642.212	3.955.940
Pèrdues i beneficis	(148.806.193)	(133.781.382)	(128.177.922)	(112.669.576)	(123.437.212)	(112.352.050)	(8.073.635)	(7.297.547)
Ingr. a distrib. divers. exers.	7.133.763	4.953.663	3.422.951	3.057.145	2.407.551	785.195	1.303.261	1.111.323
Provisió per a riscos i despeses	6.830.356	375.967	419.648	667.923	6.292.939	370.500	150.084	4.968
Creditors a llarg termini	283.174.896	156.669.460	283.174.896	154.355.563	-	2.313.897	-	-
Creditors a curt termini	76.571.812	77.912.909	8.492.191	52.084.011	75.696.994	117.611.772	2.842.004	2.373.870
Deutes amb empreses grup	-	-	1.774.806	1.081.589	8.433.323	46.705.573	251.248	245.567
Deutes amb entitats crèdit	3.683.225	1.743.969	3.683.225	1.743.969	-	-	-	-
Creditors comercials	66.446.104	71.197.067	1.830.509	2.051.824	62.773.043	67.641.277	1.842.552	1.503.966
D'altres deutes no comercials	6.357.170	4.921.170	1.203.651	47.206.629	4.416.195	3.214.219	737.324	624.337
Ajusts per periodificació	85.313	50.703	-	-	74.433	50.703	10.880	-
Total Passiu	103.007.520	103.943.892	51.806.379	74.196.535	89.066.543	131.508.026	4.263.034	2.822.738

Quadre 1

Els fons propis del grup RTVV han disminuït en un 79,2% respecte de l'exercici anterior i han arribat a un import negatiu de 243.703.307 euros, a conseqüència de l'increment de les pèrdues acumulades d'exercicis anteriors i de l'exercici corrent.

Les subvencions corrents de la Generalitat Valenciana al grup RTVV, registrades com a aportacions de socis per a compensar pèrdues, han ascendit a 41.070.993 euros i s'han incrementat en un 11,0% respecte a l'exercici de 2001.

Les pèrdues consolidades del grup han sigut de 148.806.193 euros, amb un increment de l'11,2% respecte de l'exercici anterior, i les pèrdues acumulades han sigut de 363.127.279 euros, amb un increment del 36,3%.

L'endeutament bancari consolidat de RTVV, registrat en "Creditors a llarg termini", ha ascendit a 283.174.896 euros i s'ha vist incrementat en l'exercici de 2002 en un 83,5%.

Finalment, podem destacar la xifra que mostra l'epígraf de "Deutors" del grup RTVV, que ha sigut de 51.497.985 euros i que s'ha incrementat en un 100,3% respecte a 2001.

4.2 Epígrafs més significatius dels balanços

4.2.1 Immobilitzacions materials

El saldo d'aquest epígraf representa un 17,8% de l'actiu del balanç de RTVV a 31 de desembre de 2002, i en TVV i RAV en representa un 19,5% i un 32,2%, respectivament. La seua composició, per a cada una de les tres entitats, es mostra a continuació, en euros.

Immobilitzacions materials	RTVV	TVV	RAV
Terrenys i construccions	11.866.597	1.985.653	127.124
Equipament tècnic	7.447.188	33.613.166	1.680.649
Instal.lacions, utilitatge i mobiliari	9.724.181	2.924.145	459.587
D'altre immobilitzat	1.824.931	647.057	24.070
Avançaments i immobilitzat en curs	100.870	1.832.321	83.516
Immobilitzat material brut	30.963.767	41.002.342	2.374.946
Amortització acumulada	(21.729.511)	(23.646.007)	(1.001.087)
Total immobilitzat material net	9.234.256	17.356.335	1.373.859

Quadre 2

a) Altes de l'exercici

Durant l'exercici de 2002 les altes d'immobilitzacions materials, que han ascendit a un import conjunt de 7.858.325 euros (5.090.781 euros en 2001), s'han generat majoritàriament per l'adquisició de nou equipament tècnic. El desglossament de les altes per entitats és: 1.013.701 euros en RTVV, 6.428.092 euros en TVV i 416.532 euros en RAV.

Com a resultat de la revisió efectuada sobre una mostra que representa el 44,6%, 14,0% i 38,1% del total de les altes registrades en RTVV, TVV i RAV, respectivament, s'han observat certes deficiències en matèria de contractació, que incloem en l'apartat 5.2 del present informe. Addicionalment, es recomana a RTVV i a les seues societats que deixen constatació en l'expedient dels controls i recomptes periòdics que s'han d'efectuar sobre els elements que conformen l'immobilitzat, a l'objecte de comprovar-ne l'existència i l'adequació del seu estat.

b) Baixes de l'exercici de 2002

Durant l'exercici de 2002, les baixes d'immobilitzacions materials han sigut de 4.228.735 euros en RTVV, de 2.309.122 euros en TVV i de 316.074 euros en RAV; n'hem revisat una mostra que representa el 45,0% del saldo en RTVV, el 42,5% en TVV i l'11,9% en RAV. Les baixes comptables analitzades corresponen a elements completament amortitzats.

c) Amortitzacions

Amb caràcter general, l'amortització dels elements que integren l'immobilitzat material es calcula pel mètode lineal, en funció de la vida útil estimada dels diferents béns.

La dotació a l'amortització de l'exercici ha sigut de 796.207 euros en RTVV, de 3.570.227 euros en TVV i de 197.333 euros en RAV.

d) Immobilitzat adscrit

Els béns adscrits a RTVV registrats en immobilitzacions materials i immaterials, presenten un valor net a 31 de desembre de 2002 de 5.823.687 euros. El valor dels béns inicialment adscrits era de 30.045.233 euros i la seua contrapartida comptable, la de "Fons social, patrimoni de la Generalitat Valenciana" (apartat 4.2.7). Les baixes registrades en immobilitzacions materials i immaterials han ascendit, a 31 de desembre de 2002, a 5.875.139 euros i l'amortització acumulada registrada comptablement en aqueixa data ha sigut de 18.364.406 euros. El moviment durant l'exercici es reflecteix a continuació, en euros.

Immobilitzat adscrit	Immob. immaterial		Immob. material		Total immobilitzat adscrit		
	Valor	Amort. ac.	Valor	Amort. ac.	Valor	Amort. ac.	VNC *
Saldo a 31-12-01	183.602	183.602	27.771.149	21.656.673	27.954.751	21.840.275	6.114.476
Baixes en inventari	-	-	(3.766.658)	(3.766.658)	(3.766.658)	(3.766.658)	-
Dotació exercici	-	-	-	290.789	-	290.789	(290.789)
Saldo a 31-12-02	183.602	183.602	24.004.491	18.180.804	24.188.093	18.364.406	5.823.687

* VNC: Valor net comptable

Quadre 3

Tenint en compte que la titularitat dels citats béns correspon a la Generalitat Valenciana i que RTVV té cedit exclusivament el dret d'ús sobre aqueixos béns sense contraprestació, l'adequat tractament comptable dels elements adscrits implicaria registrar-los com a immobilitzat immaterial amb abonament a "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis". En el cas que RTVV comptabilitzés la dita adscripció de béns i drets amb el criteri apuntat, l'efecte sobre els comptes anuals de l'exercici de 2002 seria com segueix:

- Reclassificació de 5.823.687 euros de l'epígraf "Immobilitzacions materials" a l'epígraf "Immobilitzacions immaterials" (24.004.491 euros en corresponen a l'immobilitzat brut i 18.180.804 euros, a l'amortització acumulada).
- Traspàs de 30.045.232 euros del compte "Fons social, patrimoni de la Generalitat Valenciana" a "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis" -per 5.823.687 euros- i a "Resultats extraordinaris" -per 24.221.545 euros-, amb la distribució següent: 290.789 euros com a ingressos extraordinaris originats en l'exercici de 2002 i 23.930.756 euros com a ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors.

4.2.2 Immobilitzacions financeres

A continuació analitzem els aspectes més destacables d'aquest epígraf relatiu a l'entitat RTVV i a la societat TVV.

a) RTVV

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2002 i el seu moviment durant l'exercici, els detallem a continuació, en euros.

Moviments	Partic. empreses grup	Partic. empreses associades	Fiances a llarg termini	Total
Saldo inicial	374.532.697	105.172	8.548	374.646.417
Addicions	105.760.081	-	-	105.760.081
Baixes	-	-	-	-
Provisions	(475.623.719)	-	-	(475.623.719)
Saldo final	4.669.059	105.172	8.548	4.782.779

Quadre 4

El saldo del compte "Participacions en empreses del grup" reflecteix el preu d'adquisició de les participacions en el 100% del capital social de TVV i RAV, minorat per la provisió per depreciació de valors d'aquestes empreses a l'objecte de reflectir adequadament el valor de les citades participacions, el qual detallem tot seguit (xifres expressades en euros).

Participacions empreses del grup	TVV	RAV	Total
Capital social	466.980.314	13.312.416	480.292.730
Reserves	47	1	48
Resultats negatius exercicis anteriors	(355.860.149)	(8.913.309)	(364.773.458)
Aportació socis compensació pèrdues	16.986.059	3.642.212	20.628.271
Pèrdues de l'exercici 2002	(123.437.212)	(8.073.635)	(131.510.847)
Valor teòric comptable 31-12-02	4.669.059	(32.315)	4.636.744

Quadre 5

El valor net comptable negatiu de la participació en RAV s'ha recollit en l'epígraf del passiu del balanç de RTVV "Provisió per a riscos i despeses".

El compte "Participacions en empreses associades" registra l'import aportat per RTVV a la Federació d'Organismes de Ràdio i Televisió Autòniques (FORTA), que constitueix el 12,68% del fons social de la dita Federació a 31 de desembre de 2002. El valor teòric comptable de la participació de RTVV en FORTA, obtingut dels comptes anuals auditats a 31 de desembre de 2002, s'eleva a 275.064 euros; raó per la qual no escau dotar provisió.

b) TVV

El saldo de les immobilitzacions financeres a 31 de desembre de 2002 en TVV, que és de 6.010 euros, inclou la dotació al capital fundacional de la Fundació la Llum de les

Imatges per aqueix import -el qual hauria de ser depurat a càrrec de despeses d'exercicis anteriors-, i la participació en la societat DTS, Distribuïdora de Televisió Digital, S.A., en un 1,1% del seu capital; tal i com es reflecteix en el quadre següent.

Inversions financeres temporals	Euros
Participació en DTS	8.864.929
(Provisió participació en DTS)	(8.864.929)
Fundació Llum de les Imatges	6.010
Saldo final	6.010

Quadre 6

La participació de TVV en el capital de la societat DTS, com a soci fundacional, està proveïda íntegrament, tenint en compte el seu valor net comptable negatiu, obtingut dels comptes anuals auditats a 31 de desembre de 2002.

4.2.3 Existències

El saldo d'aquest epígraf en TVV és de 37.394.731 euros i constitueixen el 42,0% de l'actiu del balanç a 31 de desembre de 2002. En RTVV i RAV les existències van ser respectivament de 62.091 i 34.655 euros.

La composició de les existències de TVV es detalla tot seguit, en euros.

Existències TVV	Import
Productes terminats	35.079.018
<i>Produccions alienes</i>	25.063.498
<i>Produccions pròpies</i>	6.231.913
<i>Coproduccions</i>	3.783.607
Material inventariable	269.790
<i>Cintes i discs</i>	113.844
<i>Material divers inventariable</i>	155.946
Total cost d'adquisició	35.348.808
Provisió depreciaió existències	(2.413.563)
Avançaments a proveïdors	4.459.486
Saldo net a 31-12-02	37.394.731

Quadre 7

a) Produccions alienes

El detall de les existències de produccions alienes, en funció dels períodes en què vencen les llicències contractades per a emetre-les, és el següent en euros:

Fi de llicència	Import
Any 2003	7.834.027
Any 2004	9.366.301
Any 2005	6.747.614
Posteriors a l'any 2005	1.115.556
Total	25.063.498

Quadre 8

El valor de les produccions alienes a 31 de desembre de 2002, s'obté a partir de l'inventari permanent, en el qual es registra l'entrada d'existències pel seu valor de cost, que va reduint-se a mesura que van emetent les sessions contractades fins a la completa amortització.

b) Produccions pròpies i coproduccions

En produccions pròpies es registren fonamentalment els costos de les produccions contractades amb productores externes, així com els costos externs de les produccions efectuades amb recursos de TVV. Els cots interns dels recursos humans i materials aportats per la Societat a la producció dels programes, no són imputats com a major valor de les produccions, de manera que no queden reflectits en l'epígraf d'existències al tancament de l'exercici.

Al seu torn, en coproduccions es comptabilitza una part dels costos externs dels programes produïts en col.laboració amb d'altres entitats.

Les produccions pròpies i les coproduccions han sigut valorades per TVV, a 31 de desembre de 2002, en 6.231.913 i 3.783.607 euros, respectivament. Aquesta valoració s'obté de l'inventari permanent, en el qual es registra l'entrada d'existències pel seu valor de cost, el qual, com a regla general, queda completament amortitzat després de la primera emissió, excepte en produccions dramàtiques o d'altres -la naturalesa de les quals les fa susceptibles de reposició, en què va reduint-se amb el transcurs del temps i el nombre de passades que hom decidisca. No obstant això, a 31 de desembre de 2002 figuren en inventari existències de produccions dramàtiques per import d'1.385.574 euros, de les quals ja s'han emés totes les passades decidides inicialment, raó per la qual haurien de ser amortitzades íntegrament. En aquest sentit, TVV ha procedit a la seua regularització en l'exercici de 2003.

Per a una adequada valoració de les existències de programes de produccions pròpies i coproduccions, TVV hauria d'imputar -si és el cas- els costos interns dels recursos aportats per la Societat, tal i com hem indicat anteriorment. A més a més, la Societat hauria d'efectuar les correccions de valor pertinents, a l'objecte d'ajustar el valor comptabilitzat de les existències de produccions pròpies i alienes al seu valor de realització, estimat en funció dels ingressos que puguen derivar de la seua emissió o -si és el cas- de la seua cessió.

c) Avançaments a proveïdors i compromisos de compra

En aquest compte es recullen els pagaments als proveïdors, en virtut dels corresponents contractes, realitzats amb anterioritat a les dates en què s'inicien les llicències d'emissió o es realitzen els programes.

El saldo d'aquest compte en TVV és de 4.459.486 euros i es desglossa en: 29.538 euros per drets de retransmissions esportives, 220.451 euros per produccions pròpies i coproduccions i 4.209.497 euros per l'adquisició de drets d'emissió de pel·lícules.

d) Provisió per depreciació d'existències

El saldo a 31 de desembre de 2002 ha ascendit a 2.413.563 euros i s'ha incrementat en un 295,2% respecte de l'exercici anterior, a conseqüència de la depreciació experimentada pel dòlar respecte amb relació a l'euro durant l'exercici de 2002; tal i com es reflecteix en el quadre següent.

	Euros
Saldo a 31 de desembre de 2001	610.796
Variació de la provisió per diferències de canvi	1.985.059
Variació de la provisió per caducitat	(182.292)
Saldo a 31 de desembre de 2002	2.413.563

Quadre 9

El saldo a 31 de desembre de 2002 es compon de 260.828 euros en concepte de provisions de caducitat i 2.152.735 euros per diferències de canvi.

4.2.4 Deutors

El saldo d'aquest epígraf constitueix el 65,6%, el 28,3% i el 65,3% de l'actiu del balanç de RTVV, TVV i RAV a 31 de desembre de 2002, respectivament. El seu desglossament per entitats és el següent, en euros:

Deutors	RTVV	TVV	RAV
Clients per vendes i prestació de serveis	2.107	19.269.914	871.990
Empreses del grup, deutors	8.367.322	342.083	1.775.405
Administracions públiques	25.580.448	6.642.258	80.810
Deutors diversos	21.322	28.994	54.613
Avançaments per despeses per a justificar	3.557	32.173	1.993
Provisions	-	(1.117.628)	-
Saldo a 31-12-02	33.974.756	25.197.794	2.784.811

Quadre 10

La composició del capítol "Clients per vendes i prestació de serveis" en TVV, es mostra en el quadre següent.

Comptes	Euros
Clients de publicitat	11.787.997
Clients per vendes i serveis no publicitaris	4.790.300
Clients televisions autonòmiques	2.697.226
Clients estrangers	12.813
Clients factures pendents de formalitzar	(1.136.050)
Clients dubtós cobrament	1.117.628
Total	19.269.914

Quadre 11

En la revisió del saldo de "Clients de publicitat", s'han evidenciat -a més dels aspectes indicats en l'apartat 4.4.5- els següents:

- L'existència de saldos d'intercanvis de publicitat -una vegada deduïdes les quantitats que es poden compensar TVV i RAV-, per import d'1.697.767 i 28.131 euros, respectivament, els quals, atesa la seua antiguitat i evolució posterior, haurien de ser considerats de difícil recuperació i reclassificats com a clients de dubtós cobrament. Quant a això, entenem que caldria incrementar la provisió dotada per TVV i RAV en 1.093.382 i 28.131 euros, respectivament.

Aquests acords comercials d'intercanvis publicitaris no estan regulats en cap document contractual i no estan subjectes a les normes generals de publicitat referides a la formalització d'aval, amb el consegüent risc per a les societats en

el cas de no compensació, a causa de la falta de garanties jurídiques. En aquest sentit, es recomana regular adequadament aquest tipus d'operacions, a fi d'assegurar l'efectivitat dels intercanvis acordats.

- Es recomana de fer un major control i seguiment dels drets de cobrament de certa antiguitat.

En la revisió dels comptes que conformen el capítol anterior i els de "Clients per vendes i serveis no publicitaris", s'ha observat que TVV i RAV han donat de baixa, per incobrables, crèdits que no estaven classificats com de dubtós cobrament, sense que hi haja cap informe previ que explique els motius de la regularització.

El saldo del compte "Clients factures pendents de formalitzar" registra, amb signe negatiu i compensant uns altres conceptes, els descomptes progressius concedits a clients per les vendes de publicitat de l'exercici de 2002, que han ascendit a 1.148.495 euros.

D'altra banda, els comptes del capítol "Empreses del grup, deutors" reflecteixen els saldos dels comptes per operacions corrents entre les entitats de naturalesa deutora o creditora, que tenen la seua contrapartida en el passiu dels balanços de cada entitat, dins del capítol "Deutes amb empreses del grup".

En el capítol "Administracions públiques" de RTVV s'inclou, entre altres, el saldo deutor de la Generalitat Valenciana en concepte de subvencions de capital pendents de cobrament a 31 de desembre de 2002, per import de 2.406.960 euros, i en concepte de subvencions d'explotació, per 20.535.498 euros. Així mateix, aquest capítol inclou el saldo deutor de la Generalitat Valenciana pel conveni subscrit amb RTVV per al finançament del cost de transport i difusió del senyal de ràdio i televisió de les seues societats dependents, per import de 2.584.350 euros.

En aquest mateix capítol de TVV es registra, en la seua pràctica totalitat, el saldo del compte "Hisenda pública deutora per IVA", obtingut en l'exercici de 2003.

Finalment, a càrrec del capítol "Avançaments per despeses per a justificar", RTVV i les seues societats registren els imports lliurats a directius i personal de producció per a l'atenció de despeses diverses, els quals, una vegada justificades, s'imputen als corresponents comptes comptables de despeses.

Quant a això, s'han evidenciat certes deficiències tant en el procediment de concessió, com en la liquidació o acreditació suficient i adequada dels imports concedits; raó per la qual es recomana -d'una banda- regular de forma restrictiva i detallada la concessió d'aquests avançaments i -de l'altra- efectuar un adequat seguiment i control de la seua liquidació, tot observant el compliment de tots els requisits establits i, en particular, la motivació de la despesa i la seua autorització per part de l'òrgan jeràrquic superior.

4.2.5 Inversions financeres temporals

El saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2002, en TVV, és de 8.221.549 euros i presenta el detall següent.

Inversions financeres temporals	Euros
Drets audiovisuals València C.F.	8.210.644
Fiances constituïdes a curt termini	3.115
Dipòsits constituïts a curt termini	7.790
Total	8.221.549

Quadre 12

El saldo del compte "Drets audiovisuals València C.F." registra els avançaments efectuats al València Club de Futbol, S.A.D., formalitzats per mitjà de pagarés de quantia variable i amb venciment en l'exercici de 2003, sobre la contraprestació econòmica estipulada en el contracte de cessió de drets audiovisuals de les competicions esportives del Campionat Nacional de Lliga i de la Copa de S.M. el Rei, bàsicament, per les temporades 1998-1999 a 2002-2003, subscrit el 27 de juny de 1996 (apartat 4.4.1.c).

En l'exercici de 2002, la Direcció General de RTVV ha autoritzat l'emissió de pagarés per import de 8.278.607 euros, dels quals 2.381.860 euros han sigut satisfets en l'exercici de 2002 i 5.896.747 euros, amb venciment en l'exercici de 2003, que s'integren en el saldo del citat compte a 31 de desembre de 2002.

Quant a això -i tal com hem indicat en informes de fiscalització d'exercicis anteriors-, els avançaments efectuats per l'adquisició de drets audiovisuals no haurien de ser registrats en "Inversions financeres temporals", perquè no representen títols o crèdits sobre un tercer, sinó que són la instrumentació d'una obligació de pagament. Mentre els citats avançaments es fan a un proveïdor de TVV a compte del preu estipulat per l'adquisició de drets d'emissió, aquesta Sindicatura de Comptes considera que caldria registrar-los en el compte transitori "Avançaments a proveïdors", dins de l'epígraf "Existències".

Al seu torn, el saldo de "Creditors comercials" inclou 8.210.644 euros pels citats avançaments amb venciment en l'exercici de 2003 i registrats en "Drets audiovisuals València C.F."

En la memòria de TVV es fa constar que a 31 de desembre de 2002 existeixen compromisos fermes de compra i venda de drets d'esports, que s'estenen fins a la fi de l'exercici de 2003, pels següents imports:

Drets d'esports	Euros
Compromisos de compra	11.739.775
Compromisos de venda	11.934.905

Quadre 13

4.2.6 Ajusts per periodificació d'actiu

El saldo d'aquest epígraf, que ha ascendit en TVV a 578.379 euros a 31 de desembre de 2002, inclou 150.253 euros registrats en el compte "Opció de compra i millora amistosos València C.F." i 184.614 euros en el compte "Drets d'explotació de la mascota del València C.F.". Els dos imports corresponen als avançaments lliurats al citat club esportiu sobre les contraprestacions estipulades en el contracte de cessió de drets d'esdeveniments esportius, explotació de la mascota i col.laboració comercial, subscrit el 15 de juliol de 1998. En conseqüència, tal i com indiquem en l'apartat 4.2.5, aquests imports haurien de ser registrats en el compte "Avançaments a proveïdors" de l'epígraf "Existències".

En el citat contracte s'estableix una contraprestació d'1.202.024 euros, més IVA, per l'opció de compra dels drets de vuit partits amistosos que ha de disputar el València Club de Futbol, S.A.D., a raó de dos partits durant cada una de les temporades 1999-2000 a 2002-2003. Addicionalment, la contraprestació estipulada per l'explotació de la mascota en el període comprés entre les temporades indicades anteriorment, ascendí a 1.021.721 euros, més IVA, i el preu acordat per a la col.laboració comercial va ser de 661.112 euros, més IVA.

4.2.7 Fons propis

La composició d'aquest epígraf en RTVV, TVV i RAV, a 31 de desembre de 2002, és la següent, en euros:

Fons propis	RTVV	TVV	RAV
Fons social TVV i RAV	197.113.940	-	-
Fons social, patrimoni Generalitat Valenciana	30.045.232	-	-
Capital subscrit		466.980.314	13.312.416
Reserves redenominació capital en euros	-	47	1
Resultats negatius exercicis anteriors	(363.127.279)	(355.860.149)	(8.913.309)
Aportació de socis per a compensar pèrdues	41.070.993	16.986.059	3.642.212
Pèrdues i beneficis	(148.806.193)	(123.437.212)	(8.073.635)
Total	(243.703.307)	4.669.059	(32.315)

Quadre 14

a) Fons social TVV i RAV

En RTVV, el compte "Fons social TVV i RAV" recull les aportacions realitzades per la Generalitat Valenciana fins a l'exercici de 1999 per a aplicar-les a l'adquisició de les accions constitutives del capital social de TVV i RAV.

b) Fons social, patrimoni de la Generalitat Valenciana

El compte de RTVV "Fons social, patrimoni de la Generalitat Valenciana" recull el valor comptable dels béns i drets adscrits per la Generalitat Valenciana; tal i com indiquem en l'apartat 4.2.1.

c) Capital subscrit

RTVV deté la titularitat del 100% de les accions que representen el capital social de TVV i RAV.

El capital social de TVV s'eleva a 31 de desembre de 2002 a 466.980.314 euros i està compost per 77.699 accions nominatives de 6.010,12 euros de valor nominal cada una. El 14 de juny de 2002 la junta general de TVV aprovà una ampliació de capital per import de 100.693.550 euros.

El capital social de RAV, que a 31 de desembre de 2002 s'eleva a 13.312.416 euros, s'ha vist igualment incrementat en l'exercici per l'ampliació de capital acordada per la junta general el 14 de juny de 2002, per import de 5.066.532 euros. El capital es compon de 2.215 accions nominatives de 6.010,12 euros de valor nominal cada una.

d) Resultats negatius d'exercicis anteriors

El saldo d'aquest compte en RTVV, TVV i RAV, que és de 363.127.279, 355.860.149 i 8.913.309 euros, respectivament, reflecteix la diferència entre les pèrdues de les entitats i les subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana fins al 31 de desembre de 2001. Els resultats negatius d'exercicis anteriors a 2002, consolidant els balanços de les tres entitats, és de 363.127.279 euros.

e) Aportació de socis per a compensar pèrdues

Aquest compte registra les subvencions d'explotació a RTVV, TVV i RAV a càrrec dels pressuposts de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2002, per imports de 20.442.722, 16.986.059 i 3.642.212 euros, respectivament, per a cobrir les pèrdues de l'exercici, que han sigut respectivament de 128.177.922, 123.437.212 i 8.073.635 euros.

Una vegada aplicades les citades subvencions, les pèrdues netes serien de 107.735.200 euros en RTVV, de 106.451.153 euros en TVV i de 4.431.423 euros en RAV.

Al seu torn, les pèrdues consolidades del grup, que s'eleven a 148.806.193 euros, una vegada aplicades les subvencions d'explotació, serien de 107.735.200 euros.

f) Equilibri patrimonial

Els fons propis del grup RTVV al tancament de l'exercici presenten un valor negatiu de 243.703.307 euros. Aquest desequilibri patrimonial començà en l'exercici de 2000, a conseqüència del canvi en el finançament de les ampliacions de capital de les societats dependents, que a partir d'aqueix exercici s'efectua mitjançant recorrent a l'endeutament bancari, en comptes d'obtenir-lo de les aportacions de la Generalitat Valenciana al fons social de RTVV. Les pèrdues netes d'aportacions de socis del grup RTVV en 2002, per 107.735.200 euros, han implicat una minoració dels fons propis al tancament de l'exercici en aquest import.

En TVV els fons propis ha ascendit a 31 de desembre de 2002 a 4.669.059 euros, que representen un 1,0% del capital social; mentre que en RAV els fons propis que resulten en aqueixa data han sigut negatius, per import de 32.315 euros. En conseqüència, les mercantils TVV i RAV es troben en un dels supòsits de dissolució prevists en la Llei de Societats Anònimes -igual que en exercicis anteriors-, ja que el patrimoni net d'ambdues societats ha descendit per sota de la meitat del capital social. A aqueix efecte, els administradors únics de TVV i RAV han d'adoptar les mesures previstes en la citada Llei, a l'objecte de reequilibrar la seua situació patrimonial en els terminis legalment prevists.

Amb relació a les mesures que han d'adoptar les societats, el 19 de maig de 2003 les juntes generals de TVV i RAV han aprovat sengles ampliacions de capital, per imports de 118.441.435 i 5.517.290 euros, respectivament. Per finançar-les -tal com es comenta en l'epígraf 4.2.10 del present informe-, RTVV ha subscrit el 15 de maig i el 4 de juny de 2003 sengles contractes de préstecs, per imports de 68.958.000 euros i 55.000.000 d'euros, respectivament.

No obstant això, el finançament dels continus desequilibris patrimonials de RTVV i les seues societats, hauria d'anar acompanyat d'un conjunt de mesures excepcionals de caràcter estructural, en el marc d'un pla de viabilitat a mitjà i llarg termini, a l'objecte de paraitzar el procés de deterioració i de restablir-ne l'estructura patrimonial i la situació financera, i considerant -entre altres aspectes- un major rigor en la gestió de la despesa i en el consegüent control pressupostari, especialment en despeses de programes (apartat 4.4.1) i de personal (apartat 4.4.2).

Tot això, tenint en compte el recurrent desequilibri econòmic entre despeses i ingressos d'explotació, motivat -entre altres causes- per una desproporcionada relació entre els aprovisionaments (que en l'exercici de 2002 han ascendit a 115.318.643 euros) i l'import net de la xifra de negocis (que en 2002 ha sigut de 59.587.080 euros), així com entre aquesta última xifra i les despeses de personal (que han sigut de 56.438.364 euros).

En conseqüència, mentre no s'adopten les mesures pertinents que permeten una estructura de despeses més ajustada al nivell d'ingressos reals i mentre el grup RTVV no

genere excedents econòmics que permeten el seu autofinançament, el procés de descapitalització continuat exigirà creixents aportacions financeres de la Generalitat Valenciana i de capitals aliens per a poder continuar la seua activitat.

4.2.8 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

La composició el saldo d'aquest epígraf i el seu detall per entitats, es reflecteixen a continuació, en euros.

Comptes	RTVV	TVV	RAV
Subvencions de capital	3.422.951	1.402.684	1.303.261
Diferències positives de canvi	-	1.004.867	-
Total	3.422.951	2.407.551	1.303.261

Quadre 15

En "Subvencions de capital" es registren les subvencions rebudes de la Generalitat Valenciana per a l'adquisició d'elements d'immobilitzat, minorades per les imputacions a resultats efectuades en proporció a la depreciació dels elements adquirits. El moviment d'aquest compte durant l'exercici de 2002 es mostra a continuació, en euros.

Subvencions de capital	RTVV	TVV	RAV
Saldos a 31-12-01	3.057.595	718.103	1.111.323
Subvencions de capital s/Llei Pressuposts 2002	993.034	1.021.721	392.214
Imputacions a ingressos	(627.678)	(337.140)	(200.276)
Saldos a 31-12-02	3.422.951	1.402.684	1.303.261

Quadre 16

Les inversions realitzades en l'exercici de 2002 en RTVV, TVV i RAV, han ascendit respectivament a 1.189.462, 6.525.870 i 452.313 euros.

4.2.9 Provisions per a riscos i despeses

En l'exercici de 2002 RTVV, TVV i RAV han dotat provisions per a impostos, a l'objecte de cobrir els passius fiscals posats de manifest en les actes dictades per la Inspecció d'Hisenda -que comentem en l'apartat 4.6-, per imports de 387.332, 6.016.785 i 150.084 euros, respectivament.

Adicionalment, TVV ha dotat una provisió per a responsabilitats per import de 270.000 euros, com a resultat d'un procediment judicial en curs, del qual podrien derivar

responsabilitats a càrrec de la Societat; però no hem pogut quantificar de forma objectiva l'import a què podrien ascendir els passius derivats d'aqueixa contingència.

4.2.10 Deutes amb entitats de crèdit

a) Llarg termini

En RTVV, el saldo "Creditors a llarg termini" és de 283.174.896 euros i correspon a l'import disposat a 31 de desembre de 2002 de quatre contractes de préstec subscrits en els exercicis de 2000, 2001, i 2002 per finançar les ampliacions de capital de TVV i RAV -que indiquem en l'apartat 4.2.7-; tal i com es mostra en el quadre següent, elaborat en euros.

Entitat	Exercici concessió	Capital concedit	Capital disposat	Termini manca	Exercici venciment	Tipus interès
DGZ Dekabank	2000	82.458.000	82.458.000	2009	2012	Euribor a 6m+0,0375
Dresdner Kleinwort Wassertein	2001	94.959.896	94.959.896	2009	2016	Euribor a 6m+0,08
BBVA, Deixa Sabadell Banco Local i Helaba	2002	55.411.000	55.411.000	2008	2009	Euribor a 12m+0,07
Hypovereinsbank	2002	50.346.000	50.346.000	2007	2007	Euribor a 12m+0,062
Total		283.174.896	283.174.896			

Quadre 17

Tal com hem indicat en l'apartat 4.2.7, en l'exercici de 2000 es va modificar la forma de finançar les ampliacions de capital de TVV i RAV -que subscriu íntegrament RTVV-, mitjançant l'autorització legislativa del recurs a l'endeutament bancari per part de l'entitat i dins del límit anual establert en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana. Quant a això, en l'article 38.2 de la llei 10/2001, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, s'autoritza a RTVV a concertar operacions de crèdit durant el dit exercici per un import màxim de 105.757.000 euros.

Com a fets posteriors, podem assenyalar que la Llei 12/2002, de 23 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003, autoritza -en l'article 38.2- RTVV a concertar operacions de crèdit durant el dit exercici per un import màxim de 123.958.000 euros. Tenint en compte que aquest límit quantitatiu no té caràcter acumulat, sinó d'operacions per a contractar en l'exercici, RTVV ha subscrit en 2003 dos contractes de préstec per un import conjunt de 123.958.000 euros, amb el detall següent, en euros:

Entitat	Data concessió	Capital concedit	Amortiz.	Tipus interès
Dresdner Kleinwort Wassertein	15/05/03	68.958.000	20/05/13	Euribor +0,08
BBVA	04/06/03	55.000.000	04/06/10 04/06/18	Euribor +0,06/0,14
Total		123.958.000		

Quadre 18

També en l'exercici de 2003, per als préstecs subscrits amb el DGZ Dekabank i amb el Dresdner Kleinwort Wassertein, s'han formalitzat sengles contractes de "SWAP" amb l'Institut Valencià de Finances (IVF), on es fixen per als dits préstecs uns tipus d'interès, respectivament, del 3,30% i del 2,952%.

Totes les operacions de préstec recollides en els quadres anteriors han sigut informades favorablement pel IVF i avalades per la Generalitat Valenciana.

b) Curt termini

El saldo d'aquest epígraf en RTVV, que ha sigut de 3.683.225 euros, es compon en la seua totalitat dels interessos redituats pendents de venciment de les operacions de préstec comentades anteriorment.

4.2.11 Creditors comercials

La composició d'aquest epígraf, per comptes i entitats, a 31 de desembre de 2002, es detalla continuació, en euros.

Creditors comercials	RTVV	TVV	RAV
Avançaments rebuts de clients	-	66.516	-
Deutes representats per efectes per a pagar	135.990	14.478.523	93.485
Deutes per compres o prestació serveis	1.694.519	48.228.004	1.749.067
<i>Proveïdors</i>	<i>1.294</i>	<i>9.721.067</i>	-
<i>Creditors</i>	<i>1.693.225</i>	<i>38.506.937</i>	<i>1.749.067</i>
Total	1.830.509	62.773.043	1.842.552

Quadre 19

En TVV el saldo del compte "Deutes representats per efectes per a pagar" inclou, entre altres, 8.210.644 euros pels avançaments formalitzats en pagarés que vencen en 2003 (i que comentem en l'apartat 4.2.5).

En la revisió efectuada dels saldos creditors que s'integren en "Deutes per compres o prestació de serveis", s'han evidenciat periodificacions de despeses a 31 de desembre de 2002 que caldria revisar i -si escau- regularitzar. En aquest sentit, es recomana una major agilitat en els procediments de conformació i tramesa de factures al departament econòmic, i que aquest departament efectue un major seguiment de les periodificacions efectuades per les distintes unitats que proposen la despesa.

4.3 Anàlisi global dels comptes de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis consolidat del grup integrat per RTVV i les societats dependents TVV i RAV, de l'exercici de 2002, es mostra a continuació, en euros.

DESPESES	Consolidat	RTVV	TVV	RAV
Aprovisionaments	115.318.643	368.672	114.228.141	861.985
Despeses de personal	56.438.364	9.436.695	41.511.489	5.505.407
Dotacions amortització immobilitzat	4.848.061	960.618	3.676.762	210.681
Variació provisions de tràfic	2.022.028	-	2.021.915	113
D'altres despeses d'explotació	20.911.969	2.475.959	18.548.633	2.920.439
Beneficis d'explotació	-	-	-	-
Despeses financeres i assimilades	8.149.551	7.790.392	335.947	7.977
Diferències negatives de canvi	268.115	183	267.906	26
Resultats financers positius	-	-	595.137	-
Beneficis activitats ordinàries	-	-	-	-
Variació provisió immobilitzat financer	-	110.882.576	-	-
Pèrdues procedents immobilitzat	36.120	15.291	19.091	609
Despeses extraordinàries	317.730	21.947	295.007	1.905
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	6.512.181	404.972	5.979.700	142.744
Resultats extraordinaris positius	-	-	-	86.889
Resultat exercici: Beneficis	-	-	-	-

INGRESSOS	Consolidat	RTVV	TVV	RAV
Import net xifra de negoci	59.587.080	2.991.965	58.893.920	928.601
Augment d'existències productes	572.967	-	572.967	-
D'altres ingressos d'explotació	2.986.167	228.552	2.301.260	417.393
Trebs. realit. por l'emp. per al seu immob.	43.069	43.069	-	-
Pèrdues d'explotació	136.349.782	9.978.358	118.218.793	8.152.631
D'altres interessos i ingressos assimilats	284.038	257.846	26.082	110
Diferències positives de canvi	1.172.920	12	1.172.908	-
Resultats financers negatius	6.960.708	7.532.717	-	7.893
Pèrdues activitats ordinàries	143.310.490	17.511.075	117.623.656	8.160.524
Benefici alienació immobilitzat	35.070	-	29.710	5.360
Subvencions capital transferides	1.165.094	627.678	337.140	200.276
Ingressos extraordinaris	59.542	30.261	27.253	2.028
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	110.622	-	86.139	24.483
Resultats extraordinaris negatius	5.495.703	110.666.847	5.813.556	-
Resultat de l'exercici: Pèrdues	148.806.193	128.177.922	123.437.212	8.073.635

Quadre 20

El resultat consolidat de l'exercici ha donat unes pèrdues de 148.806.193 euros, les quals s'han vist incrementades en un 11,2% respecte de l'exercici anterior. Per finançar una part d'aquestes pèrdues, s'han obtingut subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana que indiquem en l'apartat 4.2.7.e.

Els comptes de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2002 de cada una de les entitats que integren el grup, i la seua comparació amb l'exercici anterior, es mostren tot seguit.

RTVV	Euros		Variació	% sobre el total	
	2002	2001		2002	2001
Despeses d'explotació:	13.241.944	12.910.831	2,6%	10,0	11,1
Aprovisionaments	368.672	411.113	(10,3%)	0,3	0,4
Despeses de personal	9.436.695	8.814.436	7,1%	7,1	7,6
Dotacions amort. immobil.	960.618	859.149	11,8%	0,7	0,7
D'altres despeses	2.475.959	2.826.133	(12,4%)	1,9	2,4
Despeses financeres	7.790.575	4.655.533	67,3%	5,9	4,0
Despeses extraordinàries	111.324.786	98.573.867	12,9%	84,1	84,9
Total despeses	132.357.305	116.140.231	14,0%	100,0	100,0
Ingressos d'explotació:	3.263.586	2.622.836	24,4%	78,1	75,6
Xifra de negocis	2.991.965	2.529.553	18,3%	71,6	72,9
D'altres ingressos	228.552	53.109	330,3%	5,5	1,5
Treballs empr. immobil.	43.069	40.174	7,2%	1,0	1,2
Ingressos financers	257.858	87.578	194,4%	6,2	2,5
Ingressos extraordinaris	657.939	760.241	(13,5%)	15,7	21,9
Total ingressos	4.179.383	3.470.655	20,4%	100,0	100,0
Resultat exercici	(128.177.922)	(112.669.576)	13,8%	-	-

Quadre 21

Les pèrdues de RTVV, per import de 128.177.922 euros, han augmentat en un 13,8% respecte a 2001, a conseqüència fonamentalment de les provisions dotades en l'exercici per la pèrdua de valor de TVV i RAV (registrades en despeses extraordinàries), i de l'augment de les despeses financeres motivat per l'endeutament contret per l'entitat (apartat 4.2.10).

TVV	Euros		Variació	% sobre total	
	2002	2001		2002	2001
Despeses d'explotació:	179.986.940	184.163.932	(2,3%)	96,3	98,6
Aprovisionaments	114.228.141	120.367.803	(5,1%)	61,1	64,4
Deespeses de personal	41.511.489	40.322.501	2,9%	22,2	21,6
Dotacions amort. immob.	3.676.762	3.312.602	11,0%	2,0	1,8
Variació provs. tràfic	2.021.915	(919.767)	-	1,1	(0,5)
D'altres despeses	18.548.633	21.080.793	(12,0%)	9,9	11,3
Despeses financeres	603.853	2.081.415	(71,0%)	0,3	1,1
Despeses extraordinàries	6.293.798	472.076	1.233,2%	3,4	0,3
Total despeses	186.884.591	186.717.423	0,1%	100,0	100,0
Ingressos d'explotació:	61.768.147	72.340.239	(14,6%)	97,3	97,2
Xifra de negocis	58.893.920	64.582.041	(8,8%)	92,8	86,8
Augment d'existències	572.967	5.429.400	(89,4%)	0,9	7,3
D'altres ingressos	2.301.260	2.328.798	(1,2%)	3,6	3,1
Ingressos financers	1.198.990	424.963	182,1%	1,9	0,6
Ingressos extraordinaris	480.242	1.600.171	(70,0%)	0,8	2,2
Total ingressos	63.447.379	74.365.373	(14,7%)	100,0	100,0
Resultat exercici	(123.437.212)	(112.352.050)	9,9%		

Quadre 22

Les pèrdues de TVV han ascendit a 123.437.212 euros i s'han vist incrementades en un 9,9% respecte de l'exercici anterior. Aquest increment ha estat motivat, principalment, per la disminució dels ingressos d'explotació respecte als de 2001, en un 14,6%.

RAV	Euros		Variació	% sobre total	
	2002	2001		2002	2001
Despeses d'explotació:	9.468.625	8.730.135	8,8%	98,4	99,9
Aprovisionaments	861.985	987.125	(12,7%)	8,9	11,3
Despeses de personal	5.505.407	5.018.006	9,7%	57,0	57,4
Dotacions amort. immobil.	210.681	162.673	29,5%	2,2	1,9
Variació provs. tràfic	113	(197.469)	-	0,0	(2,3)
D'altres despeses	2.920.439	2.759.800	5,8%	30,3	31,6
Despeses financeres	8.003	91	8.694,5%	0,1	0,0
Despeses extraordinàries	145.258	4.830	2.907,4%	1,5	0,1
Total despeses	9.651.886	8.735.056	10,5%	100,0	100,0
Ingressos d'explotació:	1.345.994	1.227.106	9,7%	85,3	85,4
Xifra de negocis	928.601	723.492	28,3%	58,8	50,3
D'altres ingressos	417.393	503.614	(17,1%)	26,5	35,1
Ingressos financers	110	254	(56,7%)	0,0	0,0
Ingressos extraordinaris	232.147	210.149	10,5%	14,7	14,6
Total ingressos	1.578.251	1.437.509	9,8%	100,0	100,0
Resultat exercici	(8.073.635)	(7.297.547)	10,6%	--	--

Quadre 23

Les pèrdues de RAV, per 8.073.635 euros, s'han incrementat un 10,6% respecte a l'exercici anterior, a causa majoritàriament dels augments del 9,7% i del 5,8% en "Despeses de personal" i "D'altres despeses d'explotació", respectivament.

4.4 Epígrafs més significatius dels comptes de pèrdues i beneficis

4.4.1 Aprovisionaments

Aquest epígraf representa el 0,3% del total de despeses en RTVV, el 61,1% en TVV i el 8,9% en RAV. La seua composició en cada una de les tres entitats és la següent, en euros:

Aprovisionaments	RTVV	TVV	RAV
Compres de produccions alienes	-	24.400.755	-
Compres de produccions contractades	-	30.636.234	-
Compres de coproduccions	-	1.809.638	-
Treballs realitzats per altres empres prod.	-	7.739.000	771.380
Doblatges, subtitulacions i capçaleres	-	5.841.641	-
Compres material consum i reposició	268.406	1.472.741	51.356
Compres de drets i originals	-	41.523.220	2.657
D'altres	101.221	778.002	59.553
Variació d'existències	(955)	26.910	(22.961)
Total	368.672	114.228.141	861.985

Quadre 24

a) Compres de produccions alienes

Les compres de produccions alienes constitueixen el 21,4% de la xifra total d'aprovisionaments de TVV durant 2002. A continuació es mostra un detall dels conceptes més representatius, amb dades comparatives respecte a l'exercici de 2001, en euros.

Adquisicions de produccions alienes	2002		2001		Variació
	Import	%	Import	%	
Compres de produccions alienes	23.492.697	96,3	23.626.335	97,7	(0,6%)
Compres drets d'antena	904.331	3,7	337.184	1,4	168,2%
Compres de material de suport	3.727	0,0	223.892	0,9	(98,3%)
Total	24.400.755	100,0	24.187.411	100,0	0,9%

Quadre 25

La contractació de totes aquelles despeses relatives a la producció de programes, tant de produccions alienes, com de les denominades produccions contractades (subapartat 4.4.1.b), queda exclosa de les normes generals de contractació a què es fa referència en l'apartat 5.1 i es subjecta a les circulars internes dictades per la Societat sobre el procediment de tramitació de pressuposts i despeses. En aquestes circulars, no s'estableix l'aplicació dels principis de publicitat i concurrència, o -si és el cas- la justificació de la no aplicació d'aquests principis a causa per raó de les característiques de les produccions.

Quant als procediments economicoadministratius seguits per a l'adquisició de programes, es reitera la recomanació efectuada a TVV en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, referida a la revisió i actualització del manual de procediments vigent fins a l'exercici de 2000, atesa la importància que té sistematitzar i normalitzar els procediments d'adquisició de programes i de les despeses a aquests associades, de cara a una bona gestió i adequat control intern.

En aqueix sentit, en la revisió efectuada sobre una mostra que representa el 61,8% dels aprovisionaments de l'exercici en concepte de "Compres de produccions alienes", s'han detectat una sèrie de deficiències que indiquem a continuació i que evidencien la necessitat de regular i controlar els citats procediments de TVV, tenint-ne en compte el caràcter reiteratiu.

- La confirmació d'existència de crèdit s'ha evidenciat com un mer tràmit no vinculant, ja que s'ha detectat l'autorització de despeses a pesar d'haver ultrapassat la consignació pressupostària. Quant a això, cal destacar la importància que hauria de tenir la suficiència pressupostària en la tramitació de la despesa, tenint en compte la situació financera de TVV.
- El document "Sol.licitud de la despesa", cal omplir-lo completament, de manera que continga, en tots els casos, l'antefirma o identificació suficient dels òrgans que intervenen en la sol.licitud, autorització i conformitat pressupostària; així com la indicació explícita de l'autorització, o no, de la despesa.

Aquesta recomanació es fa extensiva a la resta de despeses analitzades en aquest apartat i en el 4.4.3.

- S'han subscrit contractes d'adquisició de drets d'emissió amb anterioritat a la sol.licitud per part del departament de programes i a la confirmació d'existència de crèdit per part del departament econòmic, i en conseqüència, a l'autorització prèvia de l'òrgan competent. També hem observat, en algun cas, sol.licituds de despesa efectuades amb posterioritat a la subscripció dels contractes, ja que aquests havien sigut acordats per un import superior a la sol.licitud inicial.
- En les factures rebudes hauria de figurar l'antefirma de la persona que dona la conformitat a la recepció del material o servei i al preu aplicat. Aquesta recomanació resulta també formulable per a la resta de despeses analitzades en l'informe.
- S'ha observat, d'una banda, l'existència de contractes subscrits amb posterioritat a la data d'inici de la llicència, i de l'altra, la recepció de materials audiovisuals - fonamentalment en els contractes subscrits a través de la FORTA- amb posterioritat a tal data. També s'ha observat l'emissió de produccions amb anterioritat a la data d'inici del període de llicència, així com després d'haver finalitzat el dit període. Aquestes circumstàncies haurien de ser considerades per TVV, a fi de millorar-ne la gestió.

- Es recomana un major control i seguiment, per part del departament econòmic, de l'execució dels contractes d'adquisició de llicències de quanties significatives i que abasten diversos períodes, a causa de les nombroses modificacions contractuals que s'hi consideren i que afecten la incorporació de nous programes, preus i períodes de llicència.
- TVV hauria de sol·licitar a les empreses de doblatge la fiança establida en els contractes subscrits, a manera de garantia del seu bon compliment; així com exigir la indemnització prevista contractualment, en el cas de retard en el calendari de lliuraments acordat, i haver fixat aquest prèviament.
- En un dels contractes d'adquisició de llicències amb una distribuïdora, s'estipulen uns condicions econòmiques avantatjoses, en el cas de necessitat de subministrament de doblatge per a determinats títols, però que no hem pogut verificar perquè no n'hi havia constatació en l'expedient.
- S'han comptabilitzat despeses per l'adquisició d'una sèrie produïda per a TVV a instàncies d'aquesta, per import de 472.395 euros, que calia haver comptabilitzat en "Compres de produccions pròpies". Quant a això, hem observat que s'han emés més passades que les acordades per capítol, i que s'haurien d'haver emés en l'exercici totes les sessions adquirides.

Quant a la necessitat de regular els criteris i el procediment de selecció de les empreses de doblatge i sonorització, TVV ha atés la recomanació feta per aquesta Sindicatura de Comptes i ha portat a efecte en l'exercici un procediment negociat amb les diferents empreses de doblatge, a l'objecte de determinar les quantitats òptimes que s'han d'assignar a cada companyia, i que s'aplicarà en exercicis successius.

Finalment, referit a l'adequada planificació de l'activitat de TVV, no hi ha evidència documental de l'elaboració de cap pla d'emissions que reculla els objectius generals acordats per la Societat, amb caràcter previ a la fixació de la graella d'emissió. Així mateix, es recomana deixar constatació de la realització d'estudis de mercat, fets abans que la direcció analitze les ofertes i les valore, així com de l'arxiu d'aquelles que han quedat descartades.

b) Compres de produccions contractades i coproduccions

En TVV, les compres de produccions contractades i les col.laboracions amb productores en l'exercici de 2002, han ascendit a 30.636.234 i 1.809.638 euros, respectivament. Els resultats de l'examen efectuat sobre una mostra de sis programes adquirits en l'exercici, que representen el 34,7% de les citades adquisicions, juntament amb unes altres despeses registrades en "Aprovisionaments" i "D'altres despeses d'explotació" (apartat 4.4.3), es presenten a continuació.

Quant a la contractació efectuada per TVV, vegeu l'apartat 5.3.

Quant al control pressupostari i al control intern:

- Per a un adequat i rigorós control pressupostari, TVV hauria d'observar les següents indicacions: el pressupost del programa i la seua autorització haurien d'incloure les respectives dates en tots els casos; el pressupost del programa hauria d'estar confeccionat prou abans d'iniciar la producció; no s'haurien d'autoritzar despeses amb la consignació de crèdit excedida; el contracte de producció o emissió del programa no hauria d'estar signat abans de la confecció del pressupost, la sol·licitud de la despesa i la confirmació de l'existència de crèdit, i finalment es recomana que les ampliacions del pressupost siguin autoritzades amb anterioritat a la realització de la despesa.
- L'execució del pressupost de cada programa s'hauria de fer tenint en compte la desagregació prevista per conceptes de despesa.
- El pressupost annex al contracte subscrit amb les productores, en el qual es detallen -per conceptes de despesa- els components del preu facturat, hauria de ser objecte de control i seguiment, per tal de verificar l'efectiva realització de les despeses que s'hi preveuen. En aquest sentit, si bé és cert que TVV ha introduït en els contractes de producció la figura del productor delegat, perquè porte a efecte la verificació esmentada, hem detectat que en cap cas no s'ha efectuat la supervisió necessària per a comprovar l'adequada execució del contracte.

Es reitera la necessitat de practicar un major control sobre les despeses facturades per les productores, per verificar l'efectiva realització de les despeses previstes i, si és el cas, limitar els imports facturats.

- Es recomana que la confecció dels pressuposts incloga la totalitat de les despeses que resultaran imputables a TVV.

Finalment, tot seguit destaquem aquelles recomanacions que aquesta Sindicatura de Comptes considera necessàries per a millorar la gestió financera de TVV.

- Amb caràcter previ a l'adquisició d'un programa, TVV hauria d'estimar-ne el cost total imputable, així com els ingressos de publicitat derivats de la seua emissió i induïts per l'audiència que hom preveu obtenir. Tot això a l'objecte de racionalitzar la presa de decisions en l'adquisició i renovació dels programes que s'hagen d'emetre i en la contracció de les despeses que hi van associades. Addicionalment, una vegada emés el programa, TVV hauria de conèixer la seua rendibilitat, comparant els costos reals associats a tal programa amb els ingressos efectivament derivats de la seua emissió.
- Hauria d'existir una política coherent dels preus que es satisfan a les productores, que tingués en compte paràmetres objectius, com ara l'audiència previsible o la duració del programa, entre altres, ateses les diferències detectades en els preus dels programes analitzats i la insuficient motivació en la determinació d'aqueixos preus.

- Seria convenient que TVV, a més de valorar i -si és el cas- aprovar els projectes de programes presentats per altres productores, elaborés les idees dels seus programes més significatius o de major rellevància econòmica, ja que en tots els programes revisats s'ha detectat que el plantejament del projecte sorgeix de la productora. A més a més, en el document elaborat a l'efecte per la Societat, per analitzar, valorar i aprovar les idees de programes, caldria incloure la data de cada una d'aquestes fases i deixar constatació de la comunicació feta a unes altres unitats de les idees de programes aprovades.

c) Compra de drets i originals

El saldo d'aquest compte en TVV, que constitueix el 36,4% dels aprovisionaments de l'exercici, ha disminuït respecte a 2001 en un 10,8%; tal i com es mostra a continuació.

Compres drets i originals	2002		2001		Variació
	Euros	%	Euros	%	
Retransmissions esportives nacionals	40.641.459	97,9	45.675.826	98,1	(11,0%)
Retransmissions taurines	829.317	2,0	824.074	1,8	0,6%
D'altres	52.444	0,1	62.043	0,1	(15,5%)
Total	41.523.220	100,0	46.561.943	100,0	(10,8%)

Quadre 26

El concepte "Retransmissions esportives nacionals" inclou, entre altres drets i originals, els que detallem a continuació.

Partits de futbol	Euros
València, C.F., temporada 2001/2002	8.800.955
València, C.F., temporada 2002/2003	6.510.880
Partits de Lliga i Copa, temporada 2001/2002	6.305.055
Partits de Lliga i Copa, temporada 2002/2003	4.080.324
Total	25.697.214

Quadre 27

Les despeses registrades en "València Club de Futbol, temporades 2001/2002 i 2002/2003", per import de 15.311.835 euros, obeeixen a l'execució del contracte subscrit amb el citat club esportiu el 27 de juny de 1996, de cessió de drets audiovisuals de les competicions del Campionat Nacional de Lliga de Futbol Professional (LFP) i de la Copa de S.M. el Rei, bàsicament, per a les temporades 1998/1999 a 2002/2003, on

s'estipulava una contraprestació per a la primera temporada de 13.823.278 euros, més IVA, revisable d'acord amb la variació del IPC (apartat 4.2.5).

Al seu torn, tenint en compte que els drets adquirits foren al seu torn cedits a una empresa del sector de l'audiovisual, mitjançant un contracte de 23 de desembre de 1997, per les mateixes quantitats que les estipulades en el contracte d'adquisició, s'han registrat ingressos per 14.602.693 euros (apartat 4.4.5). La diferència entre els ingressos i les despeses registrats, obeeix fonamentalment al fet d'haver comptabilitzat una major despesa per la part de l'IVA no deduïble, en aplicació de la regla de la prorrata d'aquest impost.

Per a l'emissió de dos partits setmanals de les competicions de la LFP (un de primera i un altre de segona divisió) i de la Copa, per a les temporades anteriorment referides, l'elecció dels quals queda subjecta a certes restriccions, TVV i les televisions autonòmiques subscrigueren el 23 de desembre de 1997, a través de la FORTA, un contracte d'adquisició de drets amb una empresa del sector audiovisual, en virtut del qual s'han registrat despeses en "Partits de Lliga i Copa, temporades 2001/2002 i 2002/2003" per 10.385.379 euros. D'aquest import, 9.380.400 euros en corresponen a la retransmissió de 39 partits de primera divisió i 1.004.979 euros, a 38 partits de segona divisió.

L'adquisició d'aquests drets ha generat a TVV uns ingressos en l'exercici de 2002, per la venda de determinats partits a Televisió Espanyola, Televisió Autònoma de Canàries i Televisió Autònoma de Castella-la Manxa, per imports d'1.994.933, 407.136 i 219.765 euros, respectivament.

D'altra banda, TVV va subscriure el 15 de juliol de 1998 un contracte amb el citat club de futbol, de cessió de drets d'esdeveniments esportius, explotació de la mascota i col.laboració comercial; tal i com s'indica en l'apartat 4.2.6. Durant 2002 s'han registrat despeses en execució d'aquest contracte per un import conjunt de 640.630 euros, dels quals corresponen 300.506 euros a l'opció de compra dels drets de dos partits amistosos que haja de disputar el club, 214.152 euros, a l'explotació de la mascota i 125.972 euros, a la col.laboració comercial.

A més a més, TVV va subscriure el 7 d'agost de 2000 un contracte amb el club de futbol Vila-real C.F., S.A.D., de cessió de drets d'esdeveniments esportius, col.laboració comercial, explotació de la mascota i d'altres; els aspectes més rellevants en són els que destaquem a continuació.

- A partir del 19 de setembre de 2001, i havent modificat prèviament el contracte pel que fa a les temporades 2001/2002 i 2002/2003, TVV comptabilitza únicament la seua activitat mediatra de cobraments i pagaments entre el club esportiu i l'empresa del sector audiovisual concessionària dels drets del club; tal i com es va posar de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2001.
- Durant l'exercici de 2002 s'han registrat despeses per l'execució del contracte de cessió dels drets d'emissió de dos partits amistosos per import de 653.165 euros,

els quals han sigut retransmesos pel segon canal de TVV, "Punt Dos". Tenint en compte l'audiència d'aquest canal i considerant els imports satisfets per uns altres partits emesos per la primera cadena de TVV, "Canal 9", es podria qüestionar la raonabilitat econòmica de les citades despeses.

A més a més, s'ha observat que la gestió duta terme en l'execució d'aquest contracte, podria haver millorat sensiblement si TVV havia fet ús de les possibilitats contractuals, pel que fa a l'elecció dels partits que havia de retransmetre.

- Les despeses comptabilitzades en l'exercici per l'ús de la mascota, la col.laboració comercial i la utilització d'uns altres drets del club, han ascendit en conjunt a 1.320.354 euros. Així, les despeses registrades en l'execució del contracte de referència han ascendit a un import total d'1.973.519 euros; però no hem pogut constatar la seua adequació als preus normals de mercat (aquesta observació resulta també aplicable a les despeses registrades pel contracte subscrit el 15 de juliol de 1998 anteriorment referit, per import de 640.630 euros).

En definitiva -i tal com hem indicat anteriorment en relació amb els preus dels programes contractats, a l'objecte de racionalitzar les decisions de despesa en la Societat-, les contraprestacions estipulades per l'adquisició dels drets d'emissió del futbol i d'altres drets haurien d'estar suficientment motivades i justificades en els respectius expedients i s'hi haurien de considerar, a més dels preus del mercat, els ingressos induïts per la seua emissió o la rendibilitat que en puga derivar.

D'altra banda, en l'examen efectuat sobre unes altres despeses de drets de retransmissions esportives, s'han detectat despeses la sol.licitud i autorització de les quals s'ha realitzat amb posterioritat a la retransmissió de l'esdeveniment.

Finalment, en la revisió de les despeses fetes en concepte de "Retransmissions taurines", caldria establir una política racional de preus, que prenga en consideració -tal i com venim indicant en relació a unes altres emissions- factors objectius i de rendibilitat econòmica.

d) Treballs realitzats per unes altres empreses productores

Aquests treballs representen respectivament el 6,8% i el 89,5% de la xifra total d'aprovisionaments en TVV i RAV durant l'exercici de 2002. El detall dels comptes més significatius en TVV, amb dades comparatives de 2001, és el següent:

Comptes	2002		2001		Variació
	Euros	%	Euros	%	
Edició i repicat	201.548	2,6	298.051	3,8	(32,4%)
Agències de notícies	668.150	8,6	767.211	9,9	(12,9%)
Corresponsals	1.671.673	21,6	1.645.103	21,3	1,6%
Artistes	1.294.343	16,7	2.151.971	27,8	(39,9%)
Col.laboradors	209.703	2,7	220.143	2,8	(4,7%)
Assistència tècnica productores externes	3.168.477	41,0	2.143.317	27,7	47,8%
D'altres	525.106	6,8	515.202	6,7	(1,9%)
Total	7.739.000	100,0	7.740.998	100,0	0,0%

Quadre 28

En el compte "Agències de notícies" es registren les quotes periòdiques que TVV paga a les agències de notícies d'àmbit internacional i nacional per la posterior emissió de tals notícies.

En "Artistes" es recullen les despeses corresponents a la participació d'artistes en els distints programes realitzats durant l'exercici de 2002, així com els drets exclusius contractats amb determinats presentadors.

El compte "Assistència tècnica productores externes" recull -entre altres- despeses d'il.luminació i muntatge per a la realització de diverses gales.

A partir de l'anàlisi d'una mostra de despeses en TVV i RAV, s'han posat de manifest, a més de les deficiències assenyalades referides a l'adquisició de programes de producció pròpia (apartats 4.4.1.b. i 5.3), els aspectes següents:

- Els serveis que han de prestar els corresponsals i col.laboradors de producció, així com les contraprestacions que s'hagen de satisfer derivades d'aqueixos serveis, haurien de ser regulades per TVV i RAV, i recollir tal regulació en la normativa interna, a l'objecte de limitar l'aplicació de criteris subjectius i de condicions no estipulades contractualment.
- S'han observat certes deficiències en les factures de corresponsals de TVV i RAV, com ara: en alguns casos -i a causa del sistema de confecció de les factures- és impossible comprovar la seua adequació al que s'haja estipulat en el contracte que les suporta, i en RAV no consta la signatura dels seus corresponsals.
- Les despeses d'agència de notícies haurien d'estar regulades en la normativa interna de les societats.

- S'han detectat despeses en concepte de "presència d'artistes" per uns imports que evidencien la inexistència d'una política que limite les despeses.

e) Doblatges, subtítulacions i capçaleres

El saldo d'aquest concepte constitueix el 5,1% de la xifra total d'aprovisionaments de TVV durant l'exercici de 2002. El seu detall, comparat amb l'exercici de 2001, és el següent:

Doblatges, subtítulacions i capçaleres	2002		2001		Variació
	Euros	%	Euros	%	
Doblatges	5.601.972	95,9	5.665.995	98,6	(1,1%)
Bandes sonores	18.907	0,3	8.088	0,1	133,8%
Subtítulacions i capçaleres, animacions i d'altres	220.762	3,8	75.687	1,3	191,7%
Total	5.841.641	100,0	5.749.770	100,0	1,6%

Quadre 29

Els resultats el treball realitzat sobre una mostra que representa el 12,0% de la despesa registrada en el compte "Doblatges" i el 90,0% de la despesa registrada en el compte "Subtítulacions i capçalera, animacions i d'altres", els comentem en l'apartat 4.4.1.a) del present informe.

A 31 de desembre de 2002 existia un compromís de compra de drets de doblatge el període de llicència dels quals no havia començat, per import de 4.732.715 euros.

f) Material de consum i reposició

Les despeses registrades a càrrec d'aquest compte, que han ascendit a 1.472.741 euros en TVV, inclouen la despesa de "Decorats" per import de 599.221 euros i determinades despeses registrades en concepte de "D'altres" per 819.991 euros. Els aspectes més significatius -resultat del treball efectuat-, els comentem en l'apartat 5.3 del present informe.

g) D'altres

A càrrec d'aquest compte s'han registrat -entre altres- despeses de premsa per imports de 83.779 euros en TVV i 33.347 euros en RTVV.

4.4.2 Despeses de personal

Les despeses de personal tenen les següents participacions sobre el total de despeses de cada entitat: 7,1% en RTVV, 22,2% en TVV i 57,0% en RAV. Els desglossaments

corresponents i la seua comparació amb l'exercici de 2001, es mostren a continuació, en euros.

Despeses de personal	RTVV			TVV			RAV		
	2002	2001	%	2002	2001	%	2002	2001	%
Personal plantilla	9.403.766	8.792.023	7,0%	23.388.482	21.938.673	6,6%	2.210.893	2.147.639	2,9%
<i>Retribucions</i>	6.935.501	6.562.425	-	16.996.786	16.187.962	-	1.587.052	1.555.441	-
<i>Indemnitzacions</i>	261.413	178.071	-	801.516	498.215	-	89.638	76.236	-
<i>Càrregues socials</i>	2.206.852	2.051.527	-	5.590.180	5.252.496	-	534.203	515.962	-
Personal de programes	32.929	22.413	46,9%	18.123.007	18.383.828	(1,4%)	3.294.514	2.870.367	14,8%
<i>Sous i salaris</i>	32.929	22.413	-	13.445.762	13.905.892	-	2.377.523	2.171.747	-
<i>Indemnitzacions</i>	-	-	-	505.972	252.603	-	129.751	44.792	-
<i>Càrregues socials</i>	-	-	-	4.171.273	4.225.333	-	787.240	653.828	-
Total	9.436.695	8.814.436	7,1%	41.511.489	40.322.501	2,9%	5.505.407	5.018.006	9,7%

Quadre 30

Les dotacions previstes per a despeses de personal en els pressuposts de TVV i RAV de l'exercici de 2002, han ascendit a 25.146.490 i 2.603.170 euros, respectivament; mentre que les despeses de personal comptabilitzades han sigut de 41.511.489 i 5.505.407 euros, respectivament. Aquestes desviacions pressupostàries, de 16.364.999 euros en TVV i de 2.902.237 euros en RAV, en l'exercici de 2002, vénen produint-se a causa de la inclusió de les despeses del personal contractat per obra o servei per a la producció de programes en el capítol II del pressupost de les societats.

No obstant això, en la revisió efectuada dels contractes de programes analitzats, s'ha posat de manifest que són de naturalesa laboral i que tenen per objecte la realització de tasques típiques de l'activitat de TVV i RAV. En conseqüència, atenent al que s'estableix en les normes pressupostàries relatives a la classificació econòmica de la despesa, en la mesura que es destinen a satisfer qualsevol tipus de retribució pels serveis prestats o pels treballs realitzats per personal dependent, no podran imputar-se al capítol II.

Les despeses de personal de RTVV, TVV i RAV s'han vist incrementades respectivament en un 7,1%, un 2,9% i un 9,7%, respecte de 2001, a conseqüència de les circumstàncies que detallem tot seguit.

- L'aprovació del VI Conveni Col·lectiu, amb vigència per als exercicis compresos entre 2000 i 2003, que estableix un increment retributiu del 2,0% per a l'any 2002, d'acord amb el que s'estableixen la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a aqueix exercici, i una indemnització que compense la diferència entre l'augment anterior i la variació del IPC, que ha resultat ser d'un

0,7%. Aquest conveni rebé l'informe favorable de la Conselleria d'Economia Hisenda i Ocupació el 16 de febrer de 2001.

- Contractacions de caràcter temporal efectuades en l'exercici de 2002 (tal i com podem apreciar en el quadre següent, on es reflecteixen, en termes de mitjana, els treballadors de RTVV, TVV i RAV), segons que consta en les memòries respectives.

Personal	2001	Altes	2002	%
RTVV	243	2	245	0,8%
TVV	1.124	(10)	1.114	(0,9%)
<i>Plantilla</i>	626	10	636	1,6%
<i>Programes</i>	498	(20)	478	(4,0%)
RAV	129	11	140	8,5%
<i>Plantilla</i>	56	0	56	0,0%
<i>Programes</i>	73	11	84	15,1%
Total	1.496	3	1.499	0,2%

Quadre 31

Les contractacions de personal s'han d'atènyer al que es disposa en l'article 29.5 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, de manera que se'n podran fer sempre que no impliquen cap increment en la dotació prevista per al capítol I dels pressuposts de TVV i RAV. En aquest sentit, i considerant el que hem indicat anteriorment amb relació a l'adequada classificació pressupostària de les despeses de personal, les contractacions efectuades han comportat increments significatius en les dotacions previstes per a despeses de personal en els pressuposts de les societats.

Quant als procediments de contractació temporal del personal, podem assenyalar que vénen determinats en el conveni col·lectiu aplicable a RTVV i les seues societats, i en les circulars internes dictades per desenvolupar-lo. Com a resultat de la revisió efectuada sobre una mostra dels contractes subscrits en l'exercici de 2002, s'ha observat el següent:

- La selecció dels treballadors que s'hagen de contractar, amb caràcter temporal, s'ha de fer a partir de les bosses de treball constituïdes a aqueix efecte, tal i com s'estableix en el conveni col·lectiu. Tanmateix, hem observat que, igual com en exercicis anteriors, hi ha un nombre important de contractacions de l'exercici que han sigut realitzades sense recórrer a les bosses de treball, perquè la major part d'aquestes estaven esgotades, i sense efectuar cap procediment selectiu que garantisca el compliment dels principis d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat.

Tot això sense perjudici dels contractes de personal "extra-plantilla" -que no podrà superar el 3% de les plantilles de les entitats-, de suport i assessorament a directius, la selecció dels quals queda exclosa del sistema de bosses de treball.

- Les propostes de contractació haurien d'estar suficientment motivades, mitjançant un informe que en justifique la necessitat, sobretot en la contractació de presentadors, guionistes, sastres, tècnics de vendes i agents realitzadors, que queda exclosa del sistema de bosses de treball.
- Quant a les hores extraordinàries percebudes pel personal de programes, es recomana de deixar-ne constatació de la seua autorització.

Els contractes amb el personal directiu de RTVV i les seues societats són qualificats de duració determinada, a l'efecte del que es disposa en l'article 15.1.a) de l'Estatut dels Treballadors. No obstant això, es podria qüestionar la classificació d'aquests tipus de contractes, que -si és el cas- podrien tenir la condició d'indefinitos, als efectes jurídics pertinents.

A la data de realització del present treball, s'han dictat resolucions judicials per raó de les quals RTVV i les seues societats han hagut de satisfer indemnitzacions per acomiadaments improcedents de contractes subscrits com a temporals i renovats de forma successiva, en virtut de l'article 15.3 del citat text legal, per un import conjunt de 231.170 euros. En aquest sentit, no hem pogut estimar de forma objectiva l'import a què podrien ascendir les contingències laborals derivades dels procediments judicials que es puguen iniciar.

Quant al personal de plantilla, podem indicar que durant l'exercici s'han produït 182 altes en RTVV i les seues societats dependents, per contractes subscrits a temps indefinit, els quals s'han cobert mitjançant la superació de les proves selectives realitzades a aqueix efecte, o bé mitjançant la incorporació al seu lloc de treball de personal procedent d'una altra situació administrativa. D'altra banda, s'han produït baixes en plantilla de 145 persones contractades de forma temporal.

En la revisió dels expedients de personal, s'han posat de manifest els següents aspectes: No s'hi inclou cap document que acredite el reconeixement de l'antiguitat; en alguns casos, que es concentren en el personal exclòs de les bosses de treball, no consta la documentació que justifica la titulació necessària per a cobrir el lloc; en uns altres casos, no consta còpia del D.N.I., ni alta en la Seguretat Social, ni declaració de la situació familiar, actualitzada a l'efecte de calcular les retencions a compte del IRPF. Quant a això, RTVV manifesta, en la fase d'al·legacions, que hi ha posat en funcionament un nou sistema d'arxiu, que permet conèixer la informació bàsica dels treballadors al servei de les entitats.

Quant a això, RTVV manifesta que iniciarà les gestions oportunes, mitjançant un sistema d'arxiu que permeta conèixer la informació bàsica dels treballadors al servei de les entitats.

A partir de l'examen efectuat sobre una mostra dels conceptes retributius que integren la nòmina, s'extrauen les següents recomanacions, que ha d'observar el grup RTVV:

- El complement que compensa la variació del IPC hauria de tenir caràcter d'indemnització i, per tant, no consolidable, atenent al que es preveu en el conveni col·lectiu.
- Els conceptes retributius "pactes de rodatge i/o addicionals", únicament haurien de ser satisfets en el cas que així ho autoritze el Consell d'Administració, com a òrgan competent per a aprovar el règim de retribucions del personal, i a més han de quedar degudament motivats en l'expedient. En aquest sentit, podem assenyalar que s'han satisfet complements per hores, plus i pactes de rodatge per import de 303.185 euros en RTVV, 2.420.060 euros en TVV i 368.765 euros en RAV.
- Caldria adoptar les mesures oportunes per a poder obtenir les percepcions acumulades derivades dels diferents contractes subscrits amb els treballadors durant l'exercici, a l'efecte de computar degudament les retencions per IRPF.
- Quant a les retribucions en espècie satisfetes al personal de TVV, podem assenyalar que aquest concepte retributiu no s'inclou en les retribucions autoritzades per l'òrgan competent de RTVV, ni en el consegüent informe favorable de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, circumstància aquesta que hauria de ser regularitzada per la Societat.

Finalment, tal i com s'ha posat de manifest en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, l'organigrama i el manual de funcions de RTVV i de les seues societats dependents no contenen cap descripció dels diferents llocs de treball ni de les seues funcions. Quant a això, en 1997 es va contractar l'elaboració d'un catàleg de llocs de treball, però, a la data de realització del present treball de camp, l'esborrany presentat per l'empresa adjudicatària encara no ha sigut aprovat per l'òrgan competent.

En aqueix sentit, aquesta Sindicatura de Comptes entén que RTVV i les seues societats haurien d'aprovar una classificació de personal, en la qual es definissen de forma clara i precisa les característiques dels llocs de treball i els requisits previstos per a ocupar-los, i concretant prèviament les necessitats efectives de cada una de les entitats, tot això a l'objecte de racionalitzar les despeses de personal i d'adequar-les a l'estructura productiva de RTVV, TVV i RAV.

En qualsevol cas -i tal com s'indica en l'apartat 4.2.7.f-, TVV i RAV haurien d'ajustar les seues despeses, i en particular les despeses de programes (apartat 4.4.1.b) i les despeses de personal.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

Aquest epígraf representa un 1,9% del total de despeses en RTVV, un 9,9% del total en TVV i un 30,3% del total en RAV; la seua composició, per capítols, és la que mostrem a continuació, en euros:

D'altres despeses d'explotació	RTVV	TVV	RAV
Serveis exteriors	1.065.850	9.694.458	938.825
Tributs	38.636	(2.147.050)	(24.204)
D'altres despeses de gestió	1.371.473	11.001.225	2.005.818
Total	2.475.959	18.548.633	2.920.439

Quadre 32

El capítol "Serveis exteriors" es desglossa en els comptes següents, amb xifres comparatives de l'exercici anterior, en euros.

Serveis exteriors	RTVV		TVV		RAV	
	2002	2001	2002	2001	2002	2001
Arrendaments i cànons	346.219	378.697	5.038.447	4.786.873	273.748	222.701
Reparacions i conservació	314.442	280.088	1.018.545	970.390	115.216	75.032
Serveis de professionals independ.	1.488	7.920	358.074	386.989	85.491	46.224
Transports	-	231	39.719	80.928	3.944	2.791
Primes d'assegurances	44.332	43.619	153.175	149.204	14.376	17.279
Primes d'assegurances	1.410	34	4.904	4.528	1	14
Serveis bancaris i similars	276.446	582.204	2.404.886	2.263.978	385.981	418.492
Publicitat, propag. i relacions públ.	58.731	55.174	654.627	565.710	44.298	33.466
Subministraments	22.782	26.582	22.081	42.797	15.770	16.377
D'altres						
Total	1.065.850	1.374.549	9.694.458	9.251.397	938.825	832.376

Quadre 33

Com a resultat de la revisió efectuada sobre unes mostres que representen el 8,1%, el 36,3% i el 27,1% de les despeses d'aquest capítol en RTVV, TVV i RAV, respectivament, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- Hi ha hagut diverses despeses, per imports superiors als previstos en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques per a contractes menors, que han sigut concrets sense promoure publicitat ni concurrència.
- A més a més, s'han registrat certes despeses de promoció o difusió de l'activitat de TVV, com són la col.laboració publicitària o el patrocini d'activitats pròpies de la Comunitat Valenciana, la motivació de les quals hauria de quedar suficientment acreditada en l'expedient.
- A càrrec del compte "Arrendaments i cànons", s'han registrat despeses en concepte de drets d'autor per import de 2.499.435 euros en TVV i 180.971 euros en RAV.
- Es recomana a TVV que comprove les liquidacions presentades per la FORTA en concepte de comissions de publicitat.

El capítol "D'altres despeses de gestió" presenta la següent composició, comparada amb l'exercici anterior, en euros:

Comptes	RTVV		TVV		RAV	
	2002	2001	2002	2001	2002	2001
Treballs realitzats per altres empr.	630.718	560.394	4.589.070	3.939.967	1.039.030	906.636
Comunicacions	220.552	246.153	4.173.284	4.404.874	697.135	662.451
Despeses representació programes	-	3.098	706.358	1.192.907	42.415	29.278
Dietes i desplaçaments	170.079	178.589	1.532.513	1.883.998	227.238	319.545
Despeses FORTA	191.737	198.817	-	-	-	-
D'altres subvencions	158.387	165.278	-	-	-	-
Total	1.371.473	1.352.329	11.001.225	11.421.746	2.005.818	1.917.910

Quadre 34

El compte "Treballs realitzats per altres empreses", en TVV i RAV, inclou el cànon que RTVV repercuteix a aquestes societats (apartat 4.4.5), per import de 1.952.216 euros en TVV i de 438.191 euros en RAV, tenint en compte l'aplicació de la regla de la prorrata de l'IVA.

En TVV i RAV, el compte "Comunicacions" inclou l'import satisfet a Retevisión pel transport, recepció i difusió del senyal per a l'emissió de programes a tota la Comunitat Valenciana, per un total d'1.832.084 i 520.995 euros, respectivament.

En TVV, les despeses registrades en "Despeses de representació de programes" inclouen, entre altres, els premis satisfets per concursos tant en metàl.lic, com en espècie, per 281.012 euros.

Com a resultat de l'examen efectuat sobre una mostra que representa el 37,6%, el 27,6% i el 28,6% de "D'altres despeses de gestió" en RTVV, TVV i RAV, respectivament, s'han posat de manifest certes incidències com les que comentem a continuació.

- S'han registrat diverses despeses per prestació de serveis diversos, com ara assessorament fiscal, publicitaris i missatgeria, per imports superiors als prevists en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques per a contractes menors, que han sigut concrets sense promoure publicitat ni concurrència.
- Els serveis d'"agència de viatges", els hauria de prestar en tots els casos l'empresa contractada a aqueix efecte.
- Les despeses en concepte de desplaçament d'artistes o invitats als programes, accessòries a la seua presència o participació, haurien de limitar-se als conceptes prèviament acordats en el contracte i ser aprovats per l'òrgan competent. A més a més, aquest tipus de despeses haurien d'estar suficientment motivades, a l'objecte de valorar-ne la necessitat.

En la revisió efectuada de les liquidacions d'aquestes despeses, s'han evidenciat despeses de restauració insuficientment detallades per comensals i inadequadament autoritzades. Al seu torn, caldria regular el procediment d'acreditació i comprovació de les dietes per assistència i desplaçament satisfetes als membres del Consell d'Administració.

- RTVV ha concedit subvencions per mitjà de convenis de col.laboració per import de 158.387 euros. A partir de l'anàlisi d'aquests convenis, s'ha posat de manifest que, en un cas, l'entitat beneficiària únicament aporta, com a justificació de la subvenció, una relació de la despesa executada, a la qual no adjunta les factures o la documentació que justifiquen de forma adequada i suficient la despesa declarada.

Quant al règim jurídic aplicable als convenis subscrits per l'entitat, i mentre no hi haja cap règim específic de dret públic, entenem que RTVV hauria d'aplicar, en principi i per analogia, les normes que en matèria d'ajudes i subvencions es contenen en la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, que en l'article 45 assenta els principis generals de publicitat, concurrència i objectivitat, i que així mateix considera la possibilitat excepcional de concedir subvencions per mitjà de convenis, la qual haurà de subjectar-se als principis prevists en el decret 20/1993, de 8 de febrer.

Finalment, es recomana que les clàusules dels convenis en precisen amb claredat l'objecte i el període a què s'estén la seua vigència.

4.4.4 Despeses i pèrdues d'altres exercicis

RTVV, TVV i RAV han registrat despeses d'exercicis anteriors per uns imports respectius de 404.972, 5.979.700 i 142.744 euros. D'aquestes despeses, n'hi ha 368.914,

5.729.271 i 142.744 euros que corresponen respectivament a la pràctica totalitat de les liquidacions dictades per l'Agència Tributària, com a resultat de les actuacions inspectores iniciades en exercicis anteriors, i que comentem en l'apartat 4.6 del present informe.

A més a més, en la revisió d'aquestes despeses s'han observat certes deficiències en el control i seguiment dels pagaments efectuats a la Seguretat Social.

4.4.5 Import net de la xifra de negocis

La xifra de negocis representa el 71,6% del total d'ingressos de RTVV, el 92,8% del total d'ingressos de TVV i el 58,8% del total d'ingressos de RAV; el seu desglossament és el següent, en euros:

Comptes	RTVV	TVV	RAV
Cànon de RTVV a les seues societats	2.390.407	-	-
Ingressos per publicitat	-	53.153.024	1.147.816
Descomptes i "rappels"	-	(20.688.488)	(321.908)
Venda de serveis de producció, imatge i so	-	26.264.447	-
Venda de serveis	601.558	164.937	70.504
D'altres vendes	-	-	32.189
Total	2.991.965	58.893.920	928.601

Quadre 35

Per mitjà del cànon de RTVV a TVV i RAV (apartat 4.4.3), es repercuteixen els costos que deriven de les funcions de gestió que el dit ens presta a les seues societats filials. En l'exercici de 2002 el cànon ha ascendit a 2.390.407 euros, dels quals corresponen 1.952.216 euros a TVV i 438.191 euros, a RAV.

Com a resultat de l'examen efectuat sobre una mostra representativa d'"Ingressos per publicitat" i "Descomptes i 'rappels'", s'han posat de manifest els aspectes següents:

- Les tarifes de preus d'anuncis publicitaris, aprovades pel director general de RTVV cada cert període de temps, perden la seua efectivitat perquè resulten minorades -i en alguns supòsits, de forma significativa-, a conseqüència de: l'aplicació de descomptes no previstos en les dites tarifes, que en la majoria dels casos representen entre el 50% i el 88% del preu fixat; la consideració de l'índex d'audiència (GRP) com a criteri per a fixar els preus; la realització de contractes globals, i en menor manera per l'emissió d'anuncis de patrocini i de promoció. En aquest sentit, RTVV addueix la necessitat d'adaptar la seua política de preus a les condicions del mercat publicitari.

A més a més, s'han observat diferències significatives entre els preus aplicats per GRP durant l'exercici, perquè no hi ha prèviament aprovats preus de referència d'aplicació general.

- Els preus publicitaris aplicats per RAV no es corresponen amb les tarifes aprovades per la Societat i són inferiors a aquestes. Aquests preus, els autoritza el director de RAV quan signa l'ordre de difusió, i en aquest document no figura la data d'aprovació.

Adicionalment, en els denominats "intercanvis publicitaris", s'ha observat l'aplicació de descomptes sobre el preu de tarifa, que en un dels casos analitzats ha arribat al 80%; per aquesta raó, i ateses les característiques d'aquestes operacions comercials -que indiquem en l'apartat 4.2.4-, entenem que caldria limitar tals descomptes.

- Es recomana que les condicions dels descomptes progressius ("rappels") siguen aprovades al començament de l'exercici, a l'objecte d'aconseguir una gestió més adequada dels ingressos publicitaris.
- Les campanyes de publicitat per a determinades temporades (tarifes especials de caràcter estacional), haurien de ser aprovades de forma expressa per l'òrgan responsable de RTVV; sense perjudici de la firma del document "acord de delegació amb el client".
- En les campanyes publicitàries contractades per la FORTA, TVV hauria d'obtenir la documentació justificativa suficient que li permeta comprovar l'adequació dels preus que ha de facturar, tenint en compte els GRP aconseguits i els acords assolits amb els clients.
- La facturació publicitària pel patrocini de la Lliga Nacional de Futbol, es fa a una societat distinta de la que figura en el contracte subscrit a aqueix efecte; per aquesta raó, caldria acordar les modificacions contractuals necessàries per a disposar de les degudes garanties jurídiques.
- Per millorar el control i seguiment dels ingressos publicitaris en TVV, hauria de quedar evidència de les comprovacions efectuades dels anuncis emesos i de la facturació realitzada. Així mateix, es recomana de fer un major seguiment comptable dels drets i els cobraments registrats per la unitat de tresoreria de RTVV, i separar les funcions de mecanització de les "ordres de difusió" i les de facturació en RAV.
- Es recomana a TVV que porte un major control de les garanties dipositades pels anunciant a principis d'any i per a tot l'exercici.
- En TVV hauria de millorar el control de les emissions d'anuncis, tant pel que fa a les passades emeses, com a la seua distribució temporal per franges horàries, a

l'objecte de confirmar que les passades efectuades es corresponen amb els acords establits en l'ordre de difusió.

- Es recomana a RAV de dur una major control sobre les emissions de falques publicitàries, a l'objecte de comprovar l'adequada facturació dels anuncis emesos.

En l'aplicació de les normes internes de contractació publicitària en TVV i RAV, s'han observat algunes deficiències; per això es recomana: l'exigència de l'aval en tots els casos; l'aplicació dels recàrrecs establits per als retards en el pagament; la confecció i consegüent aprovació per part de l'òrgan competent, en tots els casos, de l'"acord de delegació amb el client", amb anterioritat a l'"ordre de difusió", i que en l'"acord de delegació amb el client" figure la data d'aprovació de l'òrgan competent. A més a més, en TVV, tant les ordres de difusió, com cada una de les seues modificacions (que s'han de formalitzar en documents distints) haurien de ser subscrietes pel client i pel responsable de TVV, i cal confeccionar-les amb l'antelació prevista en la normativa.

Pel que fa a la contractació publicitària efectuada per RAV a través d'una agència mitjancera (de forma majoritària), podem assenyalar els aspectes següents: el preu facturat s'eleva a un 30% de la facturació; hi ha retards considerables en el cobrament de les factures, sense que s'hi apliquen les clàusules contractuals establides a aqueix efecte, amb la consegüent falta de cobertura de l'aval formalitzat; ordres de difusió realitzades el mateix dia en què es produeix l'emissió de les falques publicitàries; inadequada confecció de les ordres de difusió; no s'obté de l'agència cap còpia dels contractes subscrits amb els anunciants ni de la documentació que acredita els treballadors emprats per aquesta per a prestar els serveis pactats.

A més a més, en l'exercici de 2002 s'han subscrit diversos contractes amb professionals per a la prestació dels serveis de promoció i venda, les condicions econòmiques dels quals -a l'objecte de racionalitzar la despesa- podrien ser revisades en funció de les vendes efectivament realitzades. No hem pogut comprovar si una de les comissions satisfetes en l'exercici correspon a serveis efectivament prestats per cap professional.

En l'anàlisi efectuada del compte "Descomptes i rappels", s'ha observat que TVV ha registrat inadequadament en aquest compte la regularització d'un saldo amb una agència de publicitat, amb la qual es mantien discrepàncies originades en exercicis anteriors, que caldria haver comptabilitzat a càrrec de despeses extraordinàries, amb la conformitat prèvia de l'òrgan competent.

D'altra banda, el detall del capítol "Venda de serveis de producció, imatge i so" en TVV, és la següent, en euros:

Conceptes	TVV
Vendes de drets d'emissió d'esports	20.719.716
Vendes de drets de programes propis	2.333.203
Vendes de drets d'emissió produccions alienes	1.961.013
Venda de serveis informatius i esports	609.790
D'altres vendes	414.931
Venda de drets d'emissió d'informatius	123.241
Vendes de doblatge	58.647
Vendes d'imatges	30.644
Vendes de materials	13.262
Total	26.264.447

Quadre 36

Formant part del compte "Vendes de drets d'emissió d'esports", figuren comptabilitzats 8.390.021 i 6.212.672 euros per la venda a una empresa del sector audiovisual dels drets imputables a l'exercici de 2002 del contracte signat amb el València C.F. per a les temporades 2001/2002 i 2002/2003 (vegeu l'apartat 4.4.1.c).

A partir de l'anàlisi de la resta dels ingressos derivats d'aquests conceptes, s'han posat de manifest una sèrie de deficiències, referides a l'absència de procediments per a la venda de drets d'emissió de produccions alienes, venda de doblatges i assistència tècnica de determinades retransmissions esportives; raó per la qual es recomana regular-los. A més a més, TVV hauria de verificar de forma fefaent els ingressos que FORTA li comunica referits a les vendes de serveis informatius i esports.

4.4.6 D'altres ingressos d'explotació

El saldo d'aquest epígraf representa el 5,5% en RTVV, el 3,6% en TVV i el 26,5% en RAV, sobre el total dels ingressos de cada una de les tres entitats. En mostrem el detall tot seguit, en euros.

D'altres ingressos d'explotació	RTVV	TVV	RAV
Ingressos accessoris	47.763	33.090	-
Subvencions oficials	180.789	2.268.170	417.393
Total	228.552	2.301.260	417.393

Quadre 37

En "Subvencions oficials", TVV i RAV comptabilitzen les subvencions rebudes de la Generalitat Valenciana derivades del conveni subscrit el 28 de juny de 1995 per finançar el cost de transport i difusió dels senyals de televisió i ràdio. En l'exercici de 2002 TVV ha comptabilitzat 2.169.753 euros i RAV, 414.956 euros, pel citat concepte.

En l'exercici de 2001, RTVV obtingué una subvenció de la Fundació Tripartita per a la Formació en l'Ocupació (FORCEM) per a la realització de cursos de formació durant els exercicis de 2001 i 2002. Així mateix, en l'exercici de 2002 aquesta Fundació ha concedit a RTVV una subvenció per a la realització de cursos de formació durant els exercicis de 2002 i 2003, per import de 131.852 euros; però només s'han obtingut 42.468 euros, sense que conste en l'expedient l'execució realitzada.

4.5 Garanties compromeses amb tercers

A 31 de desembre de 2002, RTVV i les seues societats dependents han atorgat garanties (avals) davant de distints organisme i estaments per import d'1.159.271 euros. A més a més, es mantenen obertes cartes de crèdit per import de 6.254.192 dòlars USA i 2.995.712 euros -segons que es recull en la memòria-, a l'objecte de donar cobertura a les obligacions derivades de determinats contractes.

4.6 Situació tributària

D'acord amb la revisió efectuada, RTVV i les seues societats es troben al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què estan subjectes i no exemptes. No obstant això, i d'acord amb la legislació vigent, les obligacions tributàries materials no poden considerar-se definitivament liquidades mentre les declaracions presentades no hagen sigut comprovades per l'Administració Tributària, o mentre no haja transcorregut el termini de prescripció legalment establert.

Tal i com s'ha posat de manifest en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, les declaracions-liquidacions d'IVA corresponents als exercicis de 1998 i 1999 de RTVV, TVV i RAV, es van calcular considerant que les subvencions d'explotació previstes en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1998 -comptabilitzades com a aportacions de socis per a compensar pèrdues i percebudes en els exercicis de 1998 i 1999-, quedaven excloses de la modificació feta per la llei 66/1997, de 30 de desembre, de Mesures Fiscals, Administratives i de l'Ordre Social, als articles 102, i 104 de la llei 37/1992, de l'Impost sobre el Valor Afegit, relatiu a la regla de prorata.

A aqueix efecte, mitjançant una comunicació de l'Oficina Nacional d'Inspecció de 13 de febrer de 2002, es van iniciar en RTVV, TVV i RAV actuacions inspectores de comprovació i investigació de caràcter general, les quals s'estengueren a l'impot sobre el valor afegit meritat en els exercicis compresos entre 1998 i 2000. Com a resultat d'aquestes actuacions, s'han formalitzat actes de disconformitat, en les quals es recullen les respectives liquidacions, per uns imports conjunts (quota tributària i interessos de demora) de 387.332, 6.016.785 i 150.084 euros en RTVV, TVV i RAV, respectivament.

A la data de realització del present treball, estan pendents de resolució les respectives reclamacions economicoadministratives interposades per RTVV, TVV i RAV davant del Tribunal Economicoadministratiu Central, contra els actes administratius de liquidació definitiva dels citats deutes tributaris dictats per la Inspecció d'Hisenda.

D'altra banda, i amb relació a l'impost sobre societats, no hem pogut determinar si TVV ha complert adequadament les obligacions formals i materials en concepte de retencions a compte del dit impost, per les rendes derivades dels drets d'imatge acordats en determinats contractes subscrits amb artistes.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Qüestions prèvies

RTVV és una entitat de dret públic, que ha d'ajustar la seua activitat contractual a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, perquè es troba dins de l'àmbit d'aplicació subjectiu de la Llei, previst en l'article 1.3 del text refós de l'esmentada Llei de Contractes de les Administracions Públiques (TRLCAP). Les normes internes que regulen la contractació de RTVV i de les seues societats, estableixen, en conseqüència, la subjecció íntegra de l'entitat pública a les prescripcions de la Llei esmentada i a les normes que la desenvolupen, i solament de forma complementària al que s'estableix en aquestes últimes. En els mateixos termes es pronuncia la instrucció actualment vigent a aqueixos efectes aplicable a RTVV.

Les societats anònimes TVV i RAV es troben subjectes al que s'estableix en la disposició addicional sisena del TRLCAP, de manera que la seua activitat contractual s'ajustarà als principis de publicitat i concurrència; llevat que la naturalesa de l'operació que s'haja de realitzar siga incompatible amb aquests principis.

Pel que fa a l'abast de la subjecció als principis de publicitat i concurrència, dels Estatuts Socials es desprén que les adquisicions superiors a 150.000 euros han de ser adjudicats per mitjà de procediments que impliquen oferta o concurrència pública; mentre que per a imports inferiors s'utilitzarà la contractació directa. Quant a això, la instrucció aprovada pel director general de RTVV i vigent en l'exercici de 2002, estableix que les adquisicions inferiors a 12.000 euros tindran la consideració de contractes menors; les compreses entre aqueix import i 150.000 euros, quedaran subjectes al procediment negociat; que es practicarà la publicitat en les adquisicions superiors a 90.000 euros, i que les superiors a 150.000 euros s'efectuaran per mitjà de concurs.

A pesar de tot això, les adquisicions i despeses de producció de programes queden expressament excloses de les normes anteriors i, en conseqüència, de l'aplicació dels principis de publicitat i concurrència, sense que se'n justifique la no subjecció als dits principis per raó de les característiques de les transaccions. Aquestes adquisicions únicament estan subjectes als procediments interns de tramitació de pressupost i despeses.

En aquest sentit, entenem que la no aplicació dels citats principis requereix la justificació de les causes o raons d'especificitat tècnica o artística que motiven la impossibilitat de promoure la concurrència pública, justificació que s'ha d'incloure en els plecs de condicions.

5.2 Elements d'immobilitzat

En matèria de contractació d'immobilitzat, RTVV i les seues societats dependents han aplicat per regla general la seua normativa interna, adaptada -en els termes indicats en

l'apartat anterior- al TRLCAP. No obstant això, com a resultat de l'anàlisi efectuada sobre una mostra que representa la totalitat de les altes registrades en RTVV, TVV i RAV -i que indiquem en l'apartat 4.2.1.a-, s'han posat de manifest algunes deficiències, entre les quals podem assenyalar:

- El contracte subscrit per RTVV d'adquisició de mobiliari per a la recepció del Centre de Producció de Programes de Burjassot, per import de 25.991 euros, s'ha efectuat sense atènyer-se als procediments i les formes d'adjudicació prevists en el TRLCAP i en les normes internes de contractació.
- En l'execució del contracte "Obres de construcció del centre de telecomunicacions de la xarxa de TVV a la Serra d'Aitana", per import de 446.884 euros més IVA, subscrit per RTVV, s'ha observat, a la data de realització del present treball, un retard de quinze mesos sobre el termini estipulat per a la seua finalització; però no tenim constatació de si aquest retard s'ha produït per causes imputables al contractista, amb la consegüent imposició de les penes establides en el TRLCAP, ni si s'ha instruït el consegüent expedient de pròrroga. A més a més, en la revisió de l'expedient d'adjudicació s'ha evidenciat que la fiança definitiva va ser dipositada amb un mes de retard, respecte al termini previst en la normativa contractual.
- El subministrament de l'equipament tècnic per a dos estudis, contractat per RAV per import de 159.035 euros, ha sigut efectuat amb un retard de tres mesos respecte al termini previst en el contracte, sense que conste en l'expedient la responsabilitat d'aquesta demora, o les mesures adoptades per la Societat en relació amb això.
- Durant l'exercici de 2002, i amb relació al contracte d'obres "Reforma i ampliació de l'immoble destinat a ubicar el Centre d'Emissió i Producció de Programes de TVV a Alacant", subscrit en 2001, per import de 3.281.940 euros més IVA, que s'havia de fer sobre un immoble arrendat per TVV i RAV en l'exercici de 2000, les societats han efectuat les següents actuacions:
 - El primer d'agost de 2002 s'ha subscrit un contracte de cessió del dret real de superfície per un període de 33 anys, prorrogable a 50, per un import mensual de 18.484 euros més IVA.
 - S'ha acordat una modificació del contracte d'obres referit, per import de 605.482 euros més IVA. En aquest sentit, i a l'objecte d'adoptar decisions racionals de despesa amb les degudes garanties jurídiques, es recomana a TVV que, amb caràcter previ a la contracció de la despesa, elabore un pressupost detallat i una memòria justificativa de la seua necessitat i viabilitat.
 - Hem observat que no solen demanar als adjudicataris la certificació administrativa d'estar al corrent en el compliment de les obligacions tributàries amb la Generalitat Valenciana.

5.3 Produccions contractades i coproduccions

La contractació de totes aquelles despeses relatives a la producció de programes, queda exclosa de les normes generals de contractació -tal i com hem indicat anteriorment- i, en conseqüència, de l'aplicació dels principis bàsics de publicitat i concurrència en els procediments d'adjudicació dels contractes. De la revisió efectuada sobre les mostres referides en l'apartat 4.4.1.a) -en relació amb els procediments de contractació de produccions alienes- i 4.4.1.b) -pel que fa a les produccions pròpies-, s'han posat de manifest els aspectes que comentem tot seguit.

- Quant a les despeses associades a les produccions alienes, i sense perjudici del que hem indicat anteriorment, TVV ha publicat en el "DOGV" la licitació del concurs per a contractar els serveis de subtítol de pel·lícules, sèries i programes per a discapacitats auditius, per a l'exercici de 2002, les despeses dels quals han ascendit a 198.607 euros. Quant a això, si bé és cert que la Societat s'ha atés als principis de publicitat i concurrència, el procediment de contractació podria millorar-se incorporant a l'expedient documents com l'informe del servei jurídic i l'adequada classificació del contractista.
- Pel que fa a la contractació de les denominades produccions pròpies, fonamentalment amb empreses productores espanyoles, podem assenyalar -igual com en informes de fiscalització d'exercicis anteriors- que la Societat hi ha d'aplicar els principis de publicitat i concurrència tant com siga possible, o documentar -en el cas contrari- la motivació de la contractació, de manera que els expedients incloguen la documentació acreditativa de la fase prèvia a la contractació amb la productora. Així mateix, per a una gestió més adequada, seria convenient que l'adjudicació es produís després d'un informe raonat previ d'una comissió de contractació.
- Com a resultat de la revisió efectuada sobre els pressuposts presentats per les productores dels programes seleccionats, s'ha observat que existeixen diferències de preus importants entre conceptes anàlegs o similars i que no s'exerceix cap control sobre l'efectiva execució d'un dels conceptes més significatius del pressupost, com és el de "Despeses de personal i equip artístic", a pesar de preveure en els contractes distintes formes de control, com ara la figura del productor delegat -que no resulta operativa- i la presentació de la documentació que acredite els pagaments efectuats a la Seguretat Social.

En relació amb aquest últim aspecte, i tenint en compte el personal que hi ha al servei de TVV (apartat 4.4.2), entenem que caldria justificar la no utilització dels recursos humans propis.

A més a més, hem observat que no hi ha uniformitat en el percentatge que apliquen les productores dels diferents programes en concepte de despeses generals d'estructura (oficines, assessories, impostos, despeses financeres...), sobre les despeses pressupostades, i que entenem que haurien de ser limitats.

Els costos pressupostats de determinats programes es poden veure incrementats durant la seua execució, en el cas que la Societat decidisca realitzar emissions especials; però aquesta circumstància hauria d'estar degudament motivada i justificada en l'expedient.

- TVV hauria de sol·licitar a les productores que signessen o conformessen adequadament els plans de treball prevists en els contractes, a l'objecte d'efectuar un escaient control i seguiment dels terminis de lliurament dels materials acordats. D'altra banda, com que no hi ha evidència del moment en què es produeix la recepció dels materials, no hem pogut determinar si s'imposen penes per l'incompliment dels terminis prevists en el pla de treball.
- En un dels programes analitzats, el pressupost té en compte el cost per presentador; però resulta que aquest ja percep addicionalment de TVV els imports estipulats en el contracte pel fet de posar-se a la seua disposició (els quals entenem que podrien englobar l'efectiva prestació dels seus serveis). En aquest mateix programa s'ha comprovat que, malgrat contenir el pressupost les despeses per dietes i desplaçaments dels invitats, aquestes despeses es facturem també de forma independent.

Així mateix, en la revisió de l'execució d'aquest programa, s'ha observat que la documentació que justifica les despeses de catxet, dietes i viatges dels convidats presentada per la productora, resulta insuficient per a acreditar-les adequadament.

- El pressupost d'un dels programes analitzats inclou conceptes per uns imports que entenem que haurien d'haver sigut convenientment ajustats, puix que s'ha observat que el preu final d'aquest programa, de mínima audiència, supera de forma molt significativa el preu acordat per a uns altres programes emesos en horari "prime time" i de màxima audiència.
- En un dels programes analitzats, i tal com s'acorda en el contracte subscrit amb la productora, TVV ha contractat el presentador, sense que queden acreditats els següents extrems: la motivació i justificació de la selecció efectuada i el preu acordat per a les seues retribucions, les quals inclouen les despeses de desplaçament i allotjament, ja que no resideix a la Comunitat Valenciana.

Aqueixes retribucions, així com les despeses de desplaçament que s'han d'incloure en al seua facturació, s'han vist incrementades en l'últim trimestre de l'exercici de 2002, sense que conste la motivació de tals millores, sobretot si considerem que aquest programa no ha assolit l'audiència prevista en el contracte. A més a més, entre els justificants de despeses de desplaçament i manutenció s'han inclòs despeses que no estan considerades en les condicions del contracte.

Quant al control exercit per TVV sobre l'emissió dels programes, en dos dels programes analitzat no hem obtingut evidència documental de l'aprovació prèvia

per part de la Societat dels invitats seleccionats per la productora, tal i com s'estableix en els respectius contractes. A més a més, per un d'aqueixos programes, no s'ha exigit el compliment d'una altra de les clàusules del contracte, com és l'enviament -per part de la productora-, juntament amb la facturació, de la relació d'intervencions dels invitats al programa.

- Durant l'exercici, TVV ha subscrit un conveni amb la Generalitat Valenciana per a la producció de dos capítols d'un documental, pel qual la Societat contribuirà amb 1.803.036 euros i la Generalitat, amb 300.506 euros. Sense perjudici de la rendibilitat social del programa i del seu interès públic, entenem que l'expedient hauria de contenir la justificació del cost estimat del programa, tenint en compte que resulta significativament superior a la mitjana del cost dels programes emesos per TVV. Addicionalment, i en relació amb els pagaments que ha d'efectuar TVV en funció de les dates d'inici i finalització del rodatge, es recomana l'acreditació prèvia de tals dates, per tal d'efectuar els pagaments conseqüents.
- Les coproduccions contractades per TVV, caldria motivar-les i justificar-les adequadament, tenint en compte criteris objectius prèviament definits. A partir de l'anàlisi efectuada sobre una de les coproduccions realitzades en l'exercici, s'ha posat de manifest que el seu cost supera en un import significatiu el d'unes altres produccions anàlogues i de major duració.
- Pel que fa al personal contractat per a la producció de programes, a més del que hem indicat en l'apartat 4.4.2, s'han observat els aspectes que detallem a continuació.
 - No queda motivada la necessitat de contractar dues persones per a la realització d'un programa setmanal per mitjà de contractes d'obres o servei de 35 hores setmanals.
 - Malgrat que en el contracte per a la producció d'un programa s'estableix que, en el cas que TVV aporte recursos humans, en repercutirà el cost la productora, s'ha observat que la Societat ha contractat en l'exercici de 2002 un guionista a aqueix efecte, però que no n'ha repercutit el cost a la productora.
 - S'ha subscrit un contracte per obra o servei amb el productor d'un dels programes analitzats de periodicitat setmanal, que ha passat de 15 a 35 hores setmanals, sense que quede acreditada documentalment la necessitat d'ampliar les hores contractades ni l'abast dels treballs que ha d'efectuar la persona contractada.
- TVV hauria de comprovar, abans de pagar les factures, el compliment de les obligacions amb la Seguretat Social del personal contractat per les productores per a la realització dels programes, tal i com s'estipula en els contractes. Així mateix, i tal com queda també determinat en les estipulacions contractuals, abans d'efectuar el pagament s'hauria de comprovar, en tots els casos, i tenint en

compte la vigència de les certificacions oficials emeses en aqueix sentit, que les productores es troben al corrent de les obligacions tributàries i socials.

- En els contractes amb productores es sol fixar una clàusula de possible revocació a iniciativa de TVV, per a aquells casos en què no s'assolisca l'índex d'audiència previst. No obstant això, hem comprovat que TVV no ha acordat la suspensió de dos dels programes analitzats a pesar de la insuficiència de l'audiència, i que fins i tot ha renovat els contractes per uns altres períodes. A més a més, s'ha evidenciat la falta de virtualitat de la citada clàusula en un contracte per a l'emissió d'una sèrie de capítols, en què tots els capítols han sigut produïts amb anterioritat a la seua data d'emissió.
- Pel que fa a les condicions de pagament establides en els contractes amb productores, s'ha posat de manifest, en un dels programes analitzats, que les condicions de pagament són molt més avantatjoses que les habitualment seguides per TVV, sense que queden acreditats els motius de la reducció dels períodes de pagament ni del lliurament d'avançaments sobre el preu acordat.
- TVV té subscrit un contracte amb les agències de notícies, juntament amb d'altres televisions autonòmiques, per a obtenir notícies de crònica social, en el qual se n'acorden les condicions de subministrament i el preu. No obstant això, s'han facturat despeses al marge del dit contracte, sense que consten les raons d'aqueixa facturació.
- Quant a les despeses associades a l'emissió de programes en concepte de dietes i desplaçaments per part del personal de TVV, s'ha observat que no queda acreditada l'efectiva realització del servei, mitjançant algun document subscrit pel treballador i autoritzat per l'òrgan competent, en el qual es detallen els desplaçaments efectuats. A més a més, hem observat que les despeses d'avió realitzades per personal de TVV, no han sigut autoritzades prèviament, ni queda constatació de la causa que els justifica. Aquesta darrera circumstància també s'ha posat de manifest en la revisió d'algunes de les despeses registrades en concepte de "taxis", la justificació de les quals tampoc no inclou la persona que ha utilitzat el servei.

6. FETS POSTERIORIS

El 28 d'octubre de 2002, la comissió especial per a l'estudi de noves fórmules de gestió de RTVV, creada per les Corts Valencianes en sessió de data 6 d'octubre de 1999, presentà les conclusions derivades dels treballs efectuats en un dictamen, que va ser aprovat per les Corts el 12 de febrer de 2003. En aquest dictamen es recullen també quatre recomanacions al Govern Valencià, que bàsicament són: introducció de noves formes de gestió dels serveis públics en el servei públic de RTVV; entrada de la iniciativa privada en la gestió, desenvolupament i producció de continguts audiovisuals; que la dita entrada es faça garantint el manteniment dels llocs de treball i els drets dels treballadors de RTVV i les seues societats, i finalment la creació d'un Consell Audiovisual de la Comunitat Valenciana.

El Govern Valencià acorda el 4 de març de 2003 portar a efecte les dites recomanacions, en l'àmbit de les seues competències i d'acord amb el marc normatiu audiovisual vigent. A aqueix efecte, dóna trasllat del dictamen al director general de RTVV, perquè complisca i execute les tres primeres recomanacions -ja que són de la seua competència- tot indicant que han d'implicar un important estalvi de recursos públics, que s'ha de garantir el control parlamentari del servei públic que presta RTVV i que la seua concreta instrumentació procedimental enfront de tercers s'ha de realitzar per concurs públic i satisfent els principis de publicitat i concurrència.

En compliment de l'acord anterior, el 25 de març de 2003 el director general de RTVV aprovà els plecs de condicions per a la contractació de: servei d'edició dels programes informatius de Canal 9 i subministrament de notícies; subministrament de continguts audiovisuals destinats a Canal 9, i servei de promoció i mediació en las venda d'espais publicitaris i de drets d'emissió de programes de TVV. Així mateix, aprovà els respectius expedients de contractació, per a tramitar-los de forma ordinària mitjançant procediments oberts d'adjudicació per concurs, i la publicació de la seua licitació en el "DOGV" i en diversos mitjans de comunicació escrita.

Pel que fa a l'important estalvi de recursos públics a què fa referència l'acord del Govern Valencià, RTVV sosté que la licitació per mitjà de concurs públic del subministrament de continguts audiovisuals destinats a Canal 9 que permeten cobrir un còmput anual de 1.884 hores d'emissió, per un import de 23.200.000 euros, podria significar un important estalvi de costos, a més de garantir la utilització de mitjans tècnics i humans de TVV. Addicionalment, RTVV considera que la contractació per mitjà de concurs públic tant dels continguts audiovisuals, com de la contractació publicitària, representa avantatges significatius, que es tradueixen en una disminució de costos i en una millora de la gestió financera i comercial de TVV.

No obstant això, a la data de realització del present treball, els concursos publicats en el "DOGV" el 26 de març de 2003 es troben pendents de resolució, i no hem pogut verificar la continuïtat, o no, dels expedients de contractació iniciats. Tot això, sense perjudici de l'adequació dels procediments descrits anteriorment al marc legal vigent.

D'altra banda, podem destacar un dels aspectes plantejats en diverses compareixences recollides en el dictamen de la comissió especial, referit a la necessitat de definir i aclarir el servei públic que presta la televisió, tenint en compte que el model de televisió pública inicialment dissenyat en els anys vuitanta es troba desfasat en l'actualitat, a causa de la presència de televisions privades i de l'increment de la competència.

En aquest sentit, a més de la conveniència d'adaptar el model de televisió vigent a les demandes del mercat, podem destacar que RTVV i les seues societats dependents, en la mesura que podrien desenvolupar activitats d'indole comercial i de servei públic, haurien de portar una comptabilitat dels costos per activitats diferenciades, a l'objecte de complir el que es disposa en les directrius comunitàries relatives a la transparència de les relacions financeres entre els estats membres i les empreses públiques, atenent al principi de proporcionalitat.

7. RECOMANACIONS

A més de les mencions fetes en l'apartat 2 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, escau fer les recomanacions que assenyallem tot seguit, però destacant prèviament les actuacions realitzades per RTVV i les seues societats dependents durant l'exercici de 2002 per tal d'atendre les recomanacions i indicacions efectuades per aquesta Sindicatura de Comptes en informes de fiscalització d'exercicis anteriors.

- a) Durant l'exercici, RTVV ha solucionat els aspectes següents:
 - a.1) Depuració del saldo de "Clients per vendes i prestació de serveis" en TVV.
 - a.2) TVV ha dotat la provisió per a responsabilitats per les contingències d'un procediment judicial que es trobava en curs en l'exercici de 2001.
 - a.3) Establiment d'un procediment escrit per a l'adjudicació dels doblatges.
- b) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions, proposades en els informes d'exercicis anteriors:
 - b.1) Els procediments d'adquisició d'elements d'immobilitzat i execució d'obres realitzats per TVV, caldria millorar-los, tenint en compte el que hem indicat en l'apartat 5.2.
 - b.2) Per valorar adequadament les existències de programes, TVV hauria de tenir en compte el que hem indicat en l'apartat 4.2.3.b.
 - b.3) TVV i RAV haurien de revisar els saldos deutors per operacions denominades "Intercanvis", a causa del que hem indicat en l'apartat 4.2.4.
 - b.4) RTVV i les seues societats haurien de regular els avançaments per despeses per a justificar, atenent al que hem indicat en l'apartat 4.2.4.
 - b.5) Els avançaments a proveïdors que indiquem en els apartats 4.2.5 i 4.2.6, caldria incloure'ls en l'epígraf d'"Existències", a l'efecte de la presentació del balanç de situació.
 - b.6) Per a una bona gestió i per millorar el control intern, caldria elaborar un nou manual de procediments, conforme a les circumstàncies actuals de RTVV i de les seues societats dependents.
 - b.7) El control pressupostari que es desenvolupa mitjançant la tramitació del document "sol.licitud de la despesa" i de la confirmació d'existència de crèdit, hauria de tenir caràcter vinculant.

- b.8) El document "sol.licitud de la despesa" s'ha d'omplir completament, tal i com indiquem en l'apartat 4.4.1.
- b.9) En les factures rebudes, hauria de figurar l'antefirma de la persona que dóna la conformitat a la recepció del material o del servei i al preu pactat.
- b.10) Cal exigir les penes previstes en el contracte, en el cas de retards en el lliurament del material, tant per part de les productores, com per part de les empreses de doblatge.
- b.11) TVV hauria d'observar les recomanacions indicades en l'apartat 4.4.1.a), referides a les produccions alienes.
- b.12) Les compres de programes i les despeses vinculades a tals programes, han d'observar el que hem indicat en l'apartat 4.4.1.b), quan al control pressupostari i intern de TVV, i amb la finalitat de millorar la seua gestió financera.
- b.13) Les compres de programes i les despeses imputades a tals programes per TVV, han d'observar el que hem indicat en l'apartat 5.3 en relació amb les deficiències advertides en els contractes analitzats.
- b.14) RTVV i les seues societats haurien d'aprovar una classificació del personal en la qual es definissen de forma clara i precisa les característiques dels llocs de treball i els requisits prevists per a ocupar-los; però concretant prèviament les necessitats efectives de cada una de les entitats.
- b.15) Les despeses de promoció o difusió de l'activitat de TVV haurien de motivar-se de forma suficient en els expedients.
- b.16) Cal exercir un major control sobre determinades despeses i ingressos provinents de la FORTA.
- b.17) Les despeses en concepte de desplaçament d'artistes o invitats als programes, accessòries a la seua presència o participació, s'han de limitar als conceptes prèviament acordats en el contracte. Així mateix, aquest tipus de despeses haurien de ser motivats de forma suficient, a l'objecte de valorar-ne la necessitat.
- b.18) La concessió de subvencions per mitjà de convenis de col.laboració, hauria de tenir caràcter subsidiari i excepcional per raons d'oportunitat o conveniència, que s'han de justificar en l'expedient; tal i com indiquem en l'apartat 4.4.3.
- b.19) La contractació publicitària de TVV i RAV s'hauria d'atenir al que s'estableix en les normes internes de contractació; tal i com indiquem en l'apartat 4.4.5, on s'inclouen recomanacions per a millorar-la.

- b.20) S'ha d'establir un procediment que permeta assegurar que totes les vendes de drets d'emissió de produccions alienes, vendes de doblatges, assistència tècnica i retransmissions taurines, són registrades comptablement, i que es fan efectives.
- c) Les recomanacions sobre uns altres aspectes posats de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2002, són les següents:
- c.1) Caldria deixar constatació en l'expedient dels controls i recomptes periòdics que s'efectuen sobre els elements que conformen l'immobilitzat, a l'objecte de comprovar-ne l'existència i l'adequat estat.
 - c.2) Les produccions dramàtiques o d'altres la naturalesa de les quals les fa susceptibles de reposició, haurien d'amortitzar-se totalment en emetre's les passades decidides inicialment.
 - c.3) Caldria efectuar revisions periòdiques dels drets de cobrament de certa antiguitat, per tal de fer un adequat seguiment de les reclamacions que s'hagen d'efectuar i de les provisions que calga dotar, i procedir -si és el cas- a la consegüent regularització comptable.
 - c.4) Les baixes per incobrables de saldos de clients i deutors, haurien d'anar acompanyades d'un informe previ que explique els motius de la regularització.
 - c.5) Es recomana una major agilitat en els procediments de conformació i tramesa de factures al departament econòmic; així com un major seguiment -per part d'aquest departament- de les periodificacions efectuades per les distintes unitats que proposen despeses.
 - c.6) Caldria revisar la qualificació jurídica dels contractes fets al personal directiu.
 - c.7) Solament s'haurien de satisfer "pactes de rodatge i/o addicionals" quan hi concórreguen les circumstàncies previstes en l'apartat 4.4.2.
 - c.8) Caldria regularitzar les retribucions en espècies satisfetes al personal de TVV.
 - c.9) En RTVV i les seues societats dependents, les despeses en concepte d'hores extraordinàries i dietes s'haurien d'atendir al que indiquem en els apartats 4.4.2 i 4.4.3.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT VALENCIANA

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si els comptes anuals de l'exercici de 2002 de Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana (d'ara endavant, FGV o l'Entitat), han sigut presentats de forma adequada, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació; 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 avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern de FGV; en els diferents apartats d'aquest informe, s'assenyalen aquelles situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de l'Entitat.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de FGV estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2002, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici terminat en la dita data. Aquests comptes han sigut formulats pel director gerent de l'Entitat i aprovats pel Consell d'Administració de FGV el 27 de març de 2003. Els comptes, els ha presentats en aquesta Sindicatura de Comptes la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), conformement a la normativa aplicable, el 30 de juny de 2003, juntament amb l'informe d'auditoria.

El citat informe d'auditoria, obligatori segons la legislació mercantil aplicable, és alhora el resultat del control de caràcter financer que -atenent al que s'estableix en l'article 64 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV)- realitza la IGGV en col.laboració amb firmes d'auditoria contractades per aquesta.

D'acord amb això i a fi d'evitar duplicitats en el control de FGV, s'ha considerat necessari racionalitzar les tècniques i els procediments habituals d'auditoria que han de realitzar els equips de fiscalització d'aquesta Sindicatura. En conseqüència, hem efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinents, conformement als "Principis i normes d'auditoria del sector públic" elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, d'acord amb les "Directrius tècniques" aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes i en funció de les disponibilitats efectives del personal. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, la revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut d'aplicació en aquest cas, incidint de manera especial en els aspectes que detallem a continuació.

a) Immobilitzat

Anàlisi de les altes de l'exercici. Revisió de la comptabilitat de l'immobilitzat adscrit. Revisió de l'adequada execució dels contractes la tramitació dels quals ha sigut analitzada pels lletrats d'aquesta Sindicatura.

b) Creditors financers/Despeses financeres/Fons propis

S'ha comprovat l'adequada aplicació de l'article 37 de la llei 10/2001, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002 (LPGV), on s'exposa que la Generalitat Valenciana assumeix la càrrega del deute de FGV corresponent a 2002. L'import del deute amortitzat es constitueix en aportació de la Generalitat Valenciana per a incrementar el fons patrimonial de FGV.

c) Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

Hem analitzat l'aplicació de les subvencions concedides en 2002, així com el desenvolupament en aquest exercici del contracte-programa subscrit amb l'Administració General de l'Estat i la Generalitat Valenciana per finançar l'activitat de FGV.

d) Pèrdues i beneficis

Despeses:

- Revisió de les despeses de personal: adequada comptabilitat, aplicació del conveni col·lectiu vigent en 2002, anàlisi de l'increment de la massa salarial i revisió de les autoritzacions pertinents; aspectes que vénen regulats en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002.
- Revisió dels procediments de compres menors.
- S'ha avaluat l'adequació de les despeses de l'exercici als objectius socials de l'Entitat.

Ingressos:

- S'han revisat els acords de col·laboració per a fomentar l'ús del transport públic.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

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

La dita revisió, realitzada amb la col.laboració dels serveis jurídics de la Sindicatura, ha consistit en la verificació -per mitjà de proves selectives- del compliment dels aspectes rellevants establits fonamentalment en:

- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991.
- Llei de Societats Anònimes, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 1.564/1989.
- Llei de la Generalitat Valenciana 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2002.
- Llei de Contractes de les Administracions Públiques, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Llei 48/1998, de 30 de desembre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i les telecomunicacions, per mitjà de la qual s'incorporen a l'ordenament jurídic espanyol les directrius 93/38 CEE i 92/13 CEE.
- Llei de la Generalitat Valenciana 4/1986, de 10 de novembre, per mitjà de la qual es crea l'entitat FGV.
- Reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Resolució de 18 de juny de 1991, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, sobre la informació anual que han de retre les empreses públiques.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per mitjà de la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques.
- Estatut de FGV, aprovat pel decret 144/1986, de 24 de novembre, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Contracte-Programa de 13 de desembre de 1999, subscrit entre FGV, l'Administració General de l'Estat i la Generalitat Valenciana.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que incideixen de forma significativa en l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables que hi són d'aplicació.

- FGV ha estat rebent el suport financer de la Generalitat Valenciana (GV) i de l'Administració General de l'Estat (AGE) necessari per a garantir el seu funcionament. Així, el contracte-programa subscrit entre la GV i l'AGE, vigent des del primer de gener de 1999 fins al 31 de desembre de 2001, preveia el finançament de les pèrdues operatives i de les inversions necessàries en l'explotació del servei de transport regular de viatgers, així com el sanejament financer de l'Entitat. D'altra banda, la GV es fa càrrec del finançament de les infraestructures necessàries. Per a l'exercici de 2002 no s'ha subscrit cap nou contracte-programa. No obstant això, d'acord amb la clàusula tretzena de l'actual contracte-programa, que en preveu la continuïtat, l'AGE ha aportat a FGV 13.703.080 euros i la GV hi ha aportat 63.405.289 euros; tal i com es detalla en l'apartat 4.2.6 d'aquest informe. En conseqüència, el desenvolupament futur de l'Entitat dependrà de la continuïtat del suport financer de les administracions públiques necessari per al manteniment de la seua activitat.
- Els elements transferits a FGV per mitjà de la llei 4/1986, procedents de FEVE, per un valor net comptable a 31 de desembre de 2002 de 18.561.043 euros, i les inversions lliurades per la COPUT per a la seua posada en servei i explotació per un valor net a la mateixa data de 321.075.369 euros, han sigut comptabilitzats en l'immobilitzat material. No obstant això, com que en principi es tracta de béns cedits per al seu ús sense contraprestació, haurien de figurar en l'immobilitzat immaterial. Tanmateix, la insuficient informació sobre la situació jurídica dels béns i la inexistència del valor venal per a aquells béns que poguessen tenir la consideració de cedits, limiten l'aplicació del criteri anterior; tal i com es comenta en l'apartat 4.2.1 d'aquest informe.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, s'han detectat en l'Entitat durant el període objecte de fiscalització, els incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics que assenyalarem a continuació.

- FGV concertà en l'exercici de 2001 una operació de deute, instrumentada en un crèdit per un import màxim de 45.000.000 d'euros, l'objecte de la qual és el finançament -entre altres inversions- de les obres d'equipament i infraestructura de la línia 5 del Metro. En 2002 la dita operació ha sigut complementada amb la firma d'un altre préstec per import de 65.000.000 d'euros, del qual FGV no ha

disposat cap import. Com que aquestes obres no són pròpies de FGV, sinó que són obres de la GV, el seu finançament hauria d'anar directament a càrrec d'aquesta; tal i com es comenta en l'apartat 4.2.8 d'aquest informe.

- En la contractació de personal temporal, no s'ha seguit el procediment establert en la LPGV, que exigeix la declaració per part de l'Entitat de la necessitat i urgència de les dites contractacions i la prèvia autorització de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació; tal i com es comenta en l'apartat 4.4.1 del present informe.
- Durant l'exercici de 2002, FGV ha conclòs dos acords per a la modificació de les condicions retributives de dos col·lectius laborals de l'Entitat. Per a cap dels dos acords l'Entitat no compta, de manera expressa, amb l'informe favorable de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació que exigeix l'article 29.2 de la LPGV per a l'exercici de 2002. En idèntica situació es troba un altre conveni de negociació subscrit en l'exercici de 2000 amb incidència econòmica en l'exercici de 2001; tal i com es comenta en l'apartat 4.4.1 d'aquest informe.
- FGV no ha demanat autorització al Consell per a les quanties individuals assignades al seu personal en concepte de paga per compliment d'objectius, amb caràcter previ a la seua efectiva aplicació, regulada en l'article 29.6 de la LPGV per a 2002; tal i com es comenta en l'apartat 4.4.1 d'aquest informe.
- Els convenis de col·laboració subscrits per FGV per a fomentar l'ús del transport públic ferroviari, examinats en l'apartat 4.4.7 del present informe, estableixen un règim especial que no està previst en les tarifes aprovades per la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transport.

En els apartats posteriors d'aquest informe, s'indiquen aquests i uns altres aspectes que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels responsables de l'Entitat.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Antecedents i objecte de FGV

FGV es crea per mitjà de la llei de la Generalitat Valenciana 4/1986, de 10 de novembre, com una entitat de dret públic l'objecte de la qual és l'explotació i gestió de les línies de ferrocarril i dels serveis complementaris de transports transferits a la GV en virtut del reial decret 1.496/1986, de 13 de juny; així com dels que aquesta puga encomanar-li. L'Entitat depén de la COPUT.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Les principals actuacions desenvolupades per l'Entitat durant 2002, segons la informació subministrada per l'Entitat mateixa en la memòria d'activitats, es resumeixen a continuació.

- 1) Ampliació de la xarxa de Metrovalència
 - Continuació de les obres de construcció de la primera fase de la línia 5. El primer tram, entre l'Albereda i el Jardí d'Aiora, ha entrat en servei el 2003.
 - Inici, en juny de 2002, de les obres de construcció d'un nou ramal de penetració de la línia 5 i de la nova estació de Torrent.
 - Publicació, en desembre de 2002, del concurs per a la realització de les obres de prolongació de la línia 5 en el seu tram entre Mislata i Quart de Poblet.
 - Publicació del concurs per a la realització de la nova estació de Bailén, emmarcada en l'operació Parc Central de València.
- 2) Tramvia de València
 - Publicació, a finals de 2002, dels concursos d'obres per a la prolongació de la línia de tramvia T-4, des de la Televisió Valenciana fins a la Coma i Valterna.
- 3) Millora de la xarxa de Metrovalència
 - En fase de construcció, un nou vestíbul i accés al metro en l'estació de Campanar, que començà en juny.
 - Supressió de 29 passos a nivell i automatització d'uns altres dos.

4) D'altres actuacions

- Supressió de set passos a nivell en la línia Alacant-Dénia.
- Realització d'obres en els trams de la línia 1 Torrent-Alberic i Paterna-l'Eliana. Construcció d'una nova andana a Manises.
- Convocatòria del concurs per a l'adquisició de deu tramvies.

3.3 Memòria i informe de gestió

La memòria de l'exercici de 2002 formulada per FGV conté, d'acord amb la verificació realitzada per aquesta Sindicatura, les especificacions mínimes necessàries considerades en el Pla General de Comptabilitat.

El text refós de la Llei de Societats Anònimes estableix l'obligació, per als administradors de l'Entitat, de formular, en el termini màxim de tres mesos comptats a partir del tancament de l'exercici, un informe de gestió que continga, entre altres aspectes, una exposició fidel de l'evolució de l'activitat i situació de l'Entitat. Els comptes anuals retuts per FGV no vénen acompanyats de cap informe de gestió i, si bé és cert que la llei indicada no és aplicable a FGV, perquè l'Entitat no és una societat anònima, es considera convenient que FGV elabore anualment un informe de gestió i que l'incloga en la rendició oficial de comptes.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

A continuació s'inclou el balanç de situació i el compte de pèrdues i beneficis de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2002, i s'efectuen una sèrie de comentaris sobre les partides més significatives dels comptes anuals.

4.1 Balanc

A continuació es mostra, en euros, el balanç de FGV al tancament de l'exercici de 2002, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2001.

ACTIU	31-12-02	31-12-01	Variació
Immobilitzat	635.657.468	578.967.028	9,8%
Immobilitzacions immaterials	1.368.286	2.258.778	(39,4%)
Immobilitzacions materials	629.301.078	569.340.473	10,5%
Immobilitzacions financeres	4.988.104	7.367.777	(32,3%)
Actiu circulant	103.546.580	79.683.164	29,9%
Existències	3.118.470	3.018.457	3,3%
Deutors	92.086.989	58.886.481	56,4%
Inversions financeres temporals	82.482	45.863	79,8%
Tresoreria	7.936.951	17.517.327	(54,7)%
Ajusts per periodificació	321.688	215.036	49,6%
Total Actiu	739.204.048	658.650.192	12,2%
PASSIU	31-12-02	31-12-01	Variació
Fons propis	63.482.060	28.517.778	122,6%
Patrimoni d'afectació	54.148.156	54.148.155	0,0%
Aportació GV fons patrimonial	82.401.674	72.032.208	14,4%
Resultat d'exercicis anteriors	(97.662.584)	(100.434.050)	(2,8%)
Aportació de la GV	30.876.506	28.808.163	7,2%
Pèrdues i beneficis	(6.281.692)	(26.036.698)	(75,9%)
Ingres. per a distrib. en divers. exers.	468.101.278	462.983.136	1,1%
Subvencions de capital	146.704.583	134.817.653	8,8%
Ingressos per béns cedits GV	321.396.695	328.165.483	(2,1%)
Provisions per a riscos i despeses	6.055.484	10.815.477	(44,0%)
Creditors a llarg termini	133.201.443	98.570.901	35,1%
Deutes amb entitats de crèdit	133.193.630	98.563.088	35,1%
D'altres creditors	7.813	7.813	0,0%
Creditors a curt termini	68.363.783	57.762.900	18,4%
Deutes amb entitats de crèdit	13.366.107	12.155.752	10,0%
Creditors comercials	9.447.826	7.355.390	28,4%
D'altres deutes no comercials	45.549.850	38.251.758	19,1%
Total Passiu	739.204.048	658.650.192	12,2%

Quadre 1

Les variacions positives més significatives de l'actiu del balanç, corresponen a les immobilitzacions materials, que s'incrementen en 59.960.605 euros -un 10,5% d'increment percentual-, i al compte de deutors, que registra un augment del 56,4%. Aquests comptes, els analitzem en els apartats 4.2.1 i 4.2.2 d'aquest informe. Les disminucions més significatives corresponen al compte d'immobilitzacions financeres, que registra un descens del 32,3%, i al de la tresoreria, que disminueix un 54,7% respecte de l'exercici anterior.

En el passiu del balanç, destaca el creixement registrat en els fons propis -que s'incrementen en el seu conjunt en un 122,6%-, en els creditors a llarg termini -que s'incrementen en un 35,1%- i en el compte de creditors a curt termini -que experimenta una variació positiva del 18,4%. Aquests comptes, els analitzem en els apartats 4.2.5, 4.2.8 i 4.2.9 d'aquest informe, respectivament. En el capítol de reduccions destaca el descens de les pèrdues de l'exercici -compte que integra el net patrimonial-, en un 75,9%; en menor manera, és significativa la reducció de les provisions per a riscos i despeses, el descens de les quals es xifra en un 44,0%. Aquestes circumstàncies es comenten en els apartats 4.3 i 4.2.7 respectivament.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions materials

a) Composició

L'immobilitzat material, el valor net del qual s'eleva a 629.301.078 euros, és el component més significatiu del balanç, ja que constitueix un 85,1% dels actius totals (el 86,4% en 2001).

La composició i el moviment durant l'exercici de 2002 dels distints grups d'elements que componen aquest epígraf, es mostren a continuació, en euros.

Categories	Saldos a 31-12-01	Addicions	Baixes i regularitz.	Traspassos	Saldos a 31-12-02
Terrenys	8.811.050	52.844	-	-	8.863.894
Edifici i d'altres construccions	29.595.514	804.228	(1.705)	71.751	30.469.788
Instal.lacions fixes ferroviàries	458.347.574	651.534	(77.502)	-	458.921.606
Maquin., instal.lacions i util.l.	12.947.551	856.872	(79.331)	70.333	13.795.425
Mobiliari i estris	1.947.789	123.556	(18.716)	1.571	2.054.200
Equips proces. informació	8.414.653	613.842	(119.188)	-	8.909.307
Elements de transport	190.173.446	682.775	(236.800)	2.260.794	192.880.215
Recanvis d'immobilitzat	9.172.602	153.808	(91.476)	-	9.234.934
Avançaments i immob. en curs	39.666.664	83.865.883	515.615	(2.404.449)	121.643.713
Total valors de cost	759.076.840	87.805.342	(109.103)	0	846.773.082
Amortització acumulada	(189.736.366)	(28.228.328)	492.690		(217.472.004)
Valor net	569.340.470				629.301.078

Quadre 2

L'immobilitzat material ha sigut valorat atenent als criteris establits en les normes de valoració del PGC; no obstant això, podem realitzar les consideracions següents.

- Els elements transferits a FGV per la llei 4/1986 foren comptabilitzats per valor de 50.485.017 euros (63.995.769 euros en els comptes de l'immobilitzat material corresponents a cada element i 13.510.752 euros en els comptes d'amortització acumulada), amb abonament al compte "Patrimoni d'afectació".

El valor net comptable dels citats elements a 31 de desembre de 2002, s'eleva a 18.561.043 euros: hi figuren 54.665.712 euros comptabilitzats com a immobilitzat brut i 36.104.669 euros com a amortització acumulada.

- Amb posterioritat al 31 de desembre de 1986, l'Administració central ha realitzat inversions per a ús de FGV de les quals no s'ha efectuat l'adscripció formal, i l'Entitat no disposa d'informació adequada i suficient per a valorar-les; raó per la qual no han sigut registrades comptablement.
- Al seu torn, el valor net comptable de les inversions executades directament per la COPUT i lliurades -una vegada finalitzades- a l'Entitat per a la seua posada en servei i explotació, s'eleva a 31 de desembre de 2002 a 321.075.369 euros (353.911.502 euros figuren registrats en els comptes d'immobilitzat material i 32.836.133 euros, com a amortització acumulada); la seua contrapartida és "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis".

D'acord amb els principis comptables de general aplicació, els anteriors elements haurien de ser comptabilitzats com a immobilitzat material quan se'n cedisca la propietat, o com a immobilitzat immaterial quan se'n cedisca el dret d'ús, amb abonament a "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis" en tots dos supòsits. El dret d'ús dels béns cedits es determinarà d'acord amb el seu valor venal. No obstant això, la insuficient informació obtinguda sobre la titularitat dels béns i sobre el valor venal dels béns adscrits, limiten l'aplicació directa del referit principi.

b) Moviment durant l'exercici

Tal i com es mostra en el quadre 2, les altes per inversions registrades en "Immobilitzacions materials" s'eleva a 87.805.342 euros i les baixes i regularitzacions, a 109.103 euros.

La pràctica totalitat de les altes de l'exercici s'han produït en el compte "Avançaments i immobilitzat en curs", que, amb unes altes de 83.865.883 euros, en constitueix el 95,5% del total. Menys significatives són les altes registrades en els comptes "Maquinària, instal·lacions i utilitatge" i "Edificis i d'altres construccions", que representen respectivament l'1,0% i el 0,9% de les altes de l'exercici.

Per a la revisió dels comptes que componen l'immobilitzat material de FGV, hem seleccionat una mostra d'apunts de l'exercici registrats en els comptes que presenten altes significatives. Els apunts comptables seleccionats per la Sindicatura representen conjuntament un percentatge del 67,9% del total de les altes de l'exercici de 2002, i en la revisió feta d'aquestes altes, des de la perspectiva economicofinancera i de l'execució dels contractes corresponents, no s'han detectat aspectes criticables significatius. No obstant això, podem assenyalar el següent:

- El compte "Edificis i d'altres construccions" recull l'import del cost d'adquisició d'una part dels habitatges d'un edifici a la ciutat de València. La citada operació de compravenda, la va acordar el Consell d'Administració de FGV amb data 5 de juliol de 2001, que autoritzà un import màxim de compra de 901.518 euros per a la totalitat de l'immoble. A la data de la fiscalització, FGV ha adquirit 12 habitatges dels 24 que integren l'edifici. El cost dels habitatges adquirits és de 543.549 euros. Els preus efectius de compra s'han incrementat globalment en un 28,4%, respecte de la valoració pericial efectuada per un expert independent de l'Entitat. (Vegeu l'apartat 5.3 d'aquest informe.).
- Les altes d'immobilitzat material en curs recullen el cost d'execució d'un contracte l'objecte del qual és l'execució de les obres del projecte de renovació i electrificació del tram Campello-la Vila Joiosa, de la línia Alacant-Dénia. El cost del contracte s'elevà a 19.838.525 euros, amb un termini d'execució de deu mesos. La firma de l'acta de replantejament de les obres tingué lloc el dia 3 de desembre de 2001, amb retard respecte de la data prevista en el contracte (el dia 15 d'octubre). Al tancament de l'exercici l'obra continuava en execució, mentre que, d'acord amb les condicions del contracte, havien d'acabar el 3 d'octubre de 2002. En al·legacions, FGV indica que les raons del retard en l'execució de les

obres s'atribueixen a decisions tècniques preses per la direcció de l'Entitat. Les dites raons, de manera resumida, són: la mancança de material mòbil suficient, que impedia la circulació de vehicles en un determinat tram de l'actuació, i d'altra banda, la redacció d'un projecte modificat, en el qual s'establien noves cruïlles tècniques, no previstes inicialment. A la data de fiscalització no s'ha produït el lliurament de les obres.

- Així mateix, en l'immobilitzat material en curs es recull el cost d'execució de les obres d'infraestructura, arquitectura i equipament d'estacions de la línia 5 del Metro de València (tram Albereda-Parc d'Aiora), el procés de contractació i execució de les quals ha sigut objecte de revisió detallada en les fiscalitzacions realitzades sobre els exercicis de 2000 i 2001. Les obres es contractaren inicialment en el mes de setembre de 2000, per un import de 69.813.115 euros i un termini d'execució previst de 24 mesos. Durant l'exercici de 2002, amb data 17 de juny, es va signar una modificació del contracte per import de 10.753.488 euros i s'hi determinà, com a data de finalització de les obres, el dia 1 de desembre de 2002. Tanmateix, al tancament de l'exercici de 2002 l'obra continuava en execució i en aqueixa data s'havia executat un 83% del contracte, en termes percentuals. En el tràmit d'al.legacions, FGV indica que la direcció tècnica del projecte sol.licità una pròrroga de quatre mesos en el termini d'execució, de manera que la nova data de finalització era el dia 1 d'abril de 2003. Per tant, el retard és justificat per FGV basant-se en decisions tècniques preses per la Divisió d'Infraestructures de la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports (vegeu l'apartat 5.2 d'aquest informe).

4.2.2 Deutors

El saldo d'aquest epígraf, que és el segon en importància quantitativa de l'actiu del balanç, s'eleva a 92.086.989 euros i constitueix el 12,5% de l'actiu a 31 de desembre de 2002 (8,9% en 2001). La seua composició és la següent en euros:

Subepígrafs	31-12-02	31-12-01
Deutors diversos	762.864	768.562
Administracions públiques:	91.324.125	58.117.919
Hisenda pública, deutora per IVA i retencions	9.266.926	2.530.261
Administració General de l'Estat per subvencions	276.465	4.261.176
Generalitat Valenciana per subvencions	81.780.734	51.326.482
Total	92.086.989	58.886.481

Quadre 3

"Hisenda pública deutora per IVA i retencions" recull fonamentalment el saldo del compte "Hisenda pública deutora per IVA", que s'eleva al tancament de l'exercici a

5.971.991 euros i el saldo del compte d'"IVA suportat diferit per inversions" per import de 3.163.696 euros.

El saldo del compte "Hisenda pública deutora per IVA" es compon dels imports que FGV considera pendents de devolució per part de l'Administració tributària, procedents de la liquidació anual de l'IVA dels exercicis de 1998, per 1.761.951 euros, i de 2001, per import de 654.658 euros, així com pel saldo resultant de la liquidació de l'exercici de 2002 per import de 3.555.382 euros; segons el detall següent:

- El saldo pendent de l'IVA de 1998 ja ha sigut objecte de comentari en anteriors informes de fiscalització de la Sindicatura; mentre que, pel que fa al saldo procedent de la liquidació de 2001, cal indicar que amb data 25 de setembre de 2002 la Inspecció d'Hisenda de l'Estat alçà una acta de disconformitat amb la liquidació del dit exercici presentada per FGV, en virtut de la qual es determina que la quota que s'ha de tornar es xifra en 176.862 euros. Bàsicament, les raons de la disconformitat manifestada per la Inspecció es refereixen a la no inclusió, en el denominador de la prorrata, de les aportacions de socis per a la compensació de pèrdues procedents de la Generalitat Valenciana, a les quals Hisenda dóna el tractament d'ingrés d'explotació i que FGV registra comptablement en el net patrimonial. A 31 de desembre de 2002, FGV ha dotat, en concepte de provisió per a impostos, 477.796 euros, que és la diferència entre l'import resultant de la liquidació efectuada per FGV, 654.658 euros, i l'import determinat per la Inspecció d'Hisenda, 176.682 euros.
- Per acabar, el saldo que resulta de la liquidació de l'exercici de 2002, per import de 3.555.382 euros, correspon a la liquidació presentada en gener de 2003 i que, a la data de desenvolupament del nostre treball de camp, està pendent de devolució per part de l'Administració tributària.

El moviment del compte "Administració General de l'Estat per subvencions" es resumeix com segueix, en euros:

Moviments	Explotació	Capital	Total
SalDOS pendents de cobrament a 31-12-01	3.969.691	291.485	4.261.176
Cobraments durant 2002 del saldo a 31-12-01	-	-	-
Cobraments per mitjà de compensació amb la G.V.	(3.693.226)	(291.485)	(3.984.711)
Subvencions exercici 2002	11.863.705	1.839.375	13.703.080
Cobrament subvencions exercici 2002	(11.863.705)	(1.839.375)	(13.703.080)
SalDOS pendents de cobrament a 31-12-02	276.465	-	276.465

Quadre 4

La disminució del saldo pendent de cobrament en 3.984.711 euros, correspon a l'assentament de reclassificació realitzat per FGV, perquè es tracta de subvencions pagades per l'AGE, però cobrades directament per la GV en compensació de deutes. FGV, amb l'assentament de reclassificació, salda el deute de l'AGE i el trasllada a la GV. L'assentament de contrapartida es desglossa en l'augment del deute de la GV en 3.488.381 euros i en la disminució del deute de FGV amb la GV per subvencions no aplicades a la seua finalitat per 496.330 euros.

El moviment del compte "Generalitat Valenciana per subvencions" es resumeix com segueix, en euros:

Moviments	Explotació	Capital	Total
Saldos pendents de cobrament a 31-12-01	20.355.240	30.971.242	51.326.482
Cobraments durant 2002 del saldo a 31-12-01	(10.233.203)	(4.273.197)	(14.506.400)
Aportacions AGE cobrades GV	3.196.886	291.485	3.488.381
Regularització aportació 2001	(2.339.912)	0	(2.339.912)
Subvencions GV exercici 2002	26.375.595	22.159.319	48.534.914
Cobrament subvencions GV exercici 2002	(4.722.731)	0	(4.722.731)
Saldos pendents de cobrament a 31-12-02	32.631.885	49.148.849	81.780.734

Quadre 5

Els moviments més significatius que s'han produït en el compte, els indiquem a continuació.

- De les subvencions pendents de 2001, per 51.326.482 euros, en 2002 solament se n'ha cobrat 14.506.400 euros; cosa que en representa el 28,2%.
- En aquest compte figura un increment del deute de la Generalitat Valenciana de 3.488.381 euros, que correspon a l'assentament de reclassificació comentat en el paràgraf anterior.
- La regularització del deute per l'aportació de 2001 a càrrec de despeses extraordinàries, per import de 2.339.912 euros, correspon a la disminució de l'aportació corresponent a la GV, que FGV ha calculat que és necessari efectuar d'acord amb les conclusions de l'informe de fiscalització efectuat per la Intervenció General de l'Estat (IGAE) de l'exercici de 2001, de data 18 de desembre de 2002; convé ressaltar que aquest informe, a la data de realització del treball de fiscalització de la Sindicatura, es troba en fase d'esborrany.
- En relació a les subvencions meritades en l'exercici de 2002, per 48.534.914 euros, en destaca el baix nivell de cobraments durant l'exercici, ja que en 2002

solament s'han cobrat 4.722.731 euros en concepte de subvencions d'explotació, un 9,7% del total.

- Els baixos nivells de cobrament comentats explicarien l'increment del 59,3% del deute pendent de la GV a la fi de l'exercici, respecte al de l'exercici de 2001.

4.2.3 Inversions financeres

En aquest apartat s'analitzen conjuntament els epígrafs de les inversions financeres permanents i de les temporals; a continuació se'n mostra el saldo, en euros.

Detall	Import
Inversions financeres permanents	4.988.104
Inversions financeres temporals	82.482
Total	5.070.586

Quadre 6

En "Inversions financeres permanents" s'inclou el saldo d'un compte "a la vista", per import de 4.988.104 euros, obert per l'Entitat en 1997 per atendre els pagaments derivats de possibles contingències.

El tipus d'interés mitjà d'aquest compte ha sigut del 3,16%, d'acord amb la informació facilitada per l'Entitat; els interessos liquidats, que han sigut capitalitzats, han ascendit a 242.770 euros; les aportacions realitzades al compte han sigut de 2.295.320 euros, i s'han detret del compte 4.917.410 euros, en concepte d'aportacions als fons de pensions constituït per l'Entitat (vegeu l'apartat 4.2.7).

4.2.4 Tresoreria

El saldo d'aquest epígraf del balanç, 7.936.951 euros, està compost per l'import del compte de "Bancs", que a 31 de desembre de 2002 ascendia a 7.320.196 euros, i per l'import mantingut en les distintes caixes de recaptació de les estacions, que al tancament de l'exercici era de 616.755 euros. En la revisió de les operacions d'aquesta àrea, no s'han detectat aspectes criticables significatius.

4.2.5 Net patrimonial

El net patrimonial es correspon amb l'agrupació "Fons propis" del model del balanç del PGC i presenta el següent desglossament per epígrafs, comparat amb el de l'exercici anterior, en euros.

Epígrafs	31-12-02	31-12-01
Patrimoni d'afectació	54.148.156	54.148.155
Aportació GV fons patrimonial	82.401.674	72.032.208
Resultats negatius de exercicis anteriors	(97.662.584)	(100.434.050)
Aportacions de la GV	30.876.506	28.808.163
Pèrdues i beneficis	(6.281.692)	(26.036.698)
Total	63.482.060	28.517.778

Quadre 7

L'epígraf "Aportació de la GV al fons patrimonial" recull, des de 1995, les quotes d'amortització del deute de FGV assumits per la Generalitat Valenciana en virtut del que s'estableix en les lleis de pressuposts de la Generalitat Valenciana a partir de l'exercici de 1995; segons el detall següent.

Deute assumit (capital)	Euros
Anys 1995 a 1999	53.322.701
Any 2000	8.340.047
Any 2001	10.369.460
Any 2002	10.369.466
Total	82.401.674

Quadre 8

L'epígraf "Resultats negatius d'exercicis anteriors" ha experimentat el següent moviment durant l'exercici, en euros:

Saldo a 31-12-01	(100.434.050)
Pèrdues i beneficis 2001	(26.036.697)
Aportació GV 2001	28.808.163
Saldo a 31-12-02	(97.662.584)

Quadre 9

El detall en comptes de l'epígraf "Aportacions de la Generalitat Valenciana" a 31 de desembre de 2002, és el següent, en euros:

Detall	Import
Aportacions GV:	26.375.595
<i>Aportació segons LPGV 2002 (dèficit d'explotació)</i>	26.266.262
<i>Per a coordinació de tarifes</i>	109.333
Aportació GV per a despeses deute assumit (interessos)	4.500.911
Total	30.876.506

Quadre 10

Quant als imports meritats i cobrats, cal manifestar el següent:

- Les aportacions de la Generalitat Valenciana per a cobrir el dèficit d'explotació deriven dels imports consignats en la LPGV de l'exercici de 2002. No obstant això, l'import meritat per FGV és inferior al previst per la citada llei en 1.632.838 euros, al reduir la GV en aquest import l'aportació de desembre.
- Durant l'exercici de 2002 FGV ha cobrat, en concepte d'aportacions de la GV per a cobrir el dèficit d'explotació, 4.649.850 euros, i en concepte de coordinació de tarifes, 72.881 euros; de manera que la GV devia a la fi de l'exercici 21.616.412 euros en concepte d'aportacions previstes en la LPGV i 36.452 euros per les subvencions per a coordinació de tarifes.

Cal indicar que les anteriors aportacions de la GV per al dèficit d'explotació, es complementen amb les subvencions a l'explotació procedents de l'AGE, comptabilitzades en uns altres ingressos d'explotació (apartat 4.4.5 d'aquest informe).

El compte "Pèrdues i beneficis" presenta unes pèrdues de l'exercici de 6.281.692 euros, i ha experimentat un descens significatiu respecte de les pèrdues de l'exercici de 2001, en què foren de 26.036.698 euros; això significa un descens percentual del 75,9%, a causa fonamentalment de la reducció de les despeses extraordinàries comentada en l'apartat 4.3 d'aquest informe.

4.2.6 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

El detall d'aquest grup del passiu del balanç és el següent, en euros:

Epígrafs	31-12-02	31-12-01
Subvencions de capital	146.704.583	134.817.653
Ingressos per béns cedits per la GV	321.396.695	328.165.483
Total	468.101.278	462.983.136

Quadre 11

a) Subvencions de capital

En l'epígraf de subvencions de capital es registren les transferències de la GV i de l'AGE per a finançar el programa d'inversions de cada exercici, que comprén adquisicions d'immobilitzat i reparacions excepcionals.

El moviment de l'exercici de 2002 es resumeix en el quadre següent.

Moviments de les subvencions de capital		Euros
Saldo a 31-12-01		134.817.653
Abonaments al compte:		
Subvencions concedides per la GV en 2002	22.159.319	
Subvencions concedides per l'AGE en 2002	1.839.375	
Subvencions concedides per l'INEM	8.699	
Càrrecs al compte:		
Subvencions traspassades a resultats de l'exercici	(12.120.463)	
Saldo al 31-12-02		146.704.583

Quadre 12

Les subvencions de capital reconegudes en 2002 han ascendit -tal i com es mostra en el quadre 12- a 23.998.694 euros (22.159.319 euros de la GV prevists en la LPGV i 1.839.375 euros procedents de l'AGE, segons el Contracte-Programa). Aquest import és inferior a les inversions de l'exercici, les quals s'han elevat a 84.075.949 euros; la diferència ha sigut coberta per la via de l'endeutament financer. Tanmateix, en l'exercici anterior FGV va seguir un altre criteri de finançament i merità pel seu compte subvencions de capital a càrrec de la Generalitat Valenciana fins a cobrir la totalitat de les inversions.

Cal ressaltar el caràcter provisional de les anteriors subvencions, ja que el contracte-programa té vigència fins a l'exercici de 2001 i el nou es troba -a la data de realització del treball- en fase de negociació.

Al seu torn, la imputació de subvencions de capital al resultat de l'exercici ha ascendit a 12.120.463 euros, que corresponen a l'amortització de l'exercici per la depreciació experimentada en els elements subvencionats.

Execució del Contracte-Programa per al període de 1995 a 2001

D'acord amb els esborranys de l'acta de la reunió de la Comissió de Seguiment i amb l'informe de la IGAE, l'Entitat ha comptabilitzat i regularitzat les aportacions de les dues administracions. El detall de la situació de les aportacions realitzades per cada una de les administracions, és el que indiquem tot seguit.

Aportacions AGE:

El quadre següent mostra, en euros, les quantitats meritades, cobrades i pendents de cobrament provinents de l'AGE, d'acord amb les conclusions dels informes emesos per la IGAE anteriorment indicats.

Exercici liquidat	Tipus Subvenció	Aportacions previstes			Aportacions realitzades		Situació 31/12/02
		Contracte-programa	Comissió Seguiment	IGAE	Anteriors a 2002	2002	
1995-1997	Explotació	30.110.706	-	-	27.601.481	2.509.225	-
	Capital	-	-	-	-	-	-
1998	Explotació	(*)	5.956.030	5.956.030	5.459.696	496.334	-
	Capital	(*)	5.950.020	4.723.955	6.043.676	549.427	(1.869.148)
1999	Explotació	7.254.216	7.320.327	7.320.327	7.254.216	-	66.111
	Capital	9.225.536	9.225.536	9.225.536	9.225.536	-	-
2000	Explotació	7.374.419	7.584.773	7.584.773	7.374.419	-	210.354
	Capital	9.153.414	9.153.414	9.153.414	9.153.414	-	-
2001	Explotació	8.251.902	7.927.350	7.927.350	7.239.690	687.660	-
	Capital	3.497.890	3.497.890	3.497.890	3.206.400	291.490	-
Total		-	-	-	82.558.528	4.534.136	

(*) Sense detall en el Contracte-Programa.

Quadre 13

- Durant l'exercici de 2002, l'AGE ha pagat 4.534.136 euros corresponents a les quantitats degudes a FGV per l'execució del Contracte-Programa. Aquest import ha sigut reclassificat per FGV, tal i com hem comentat en l'apartat 4.2.2. L'Entitat ha disminuït el deute de l'AGE en aquests 4.534.136 euros i, en contrapartida, ha augmentat el deute de la GV en 3.488.381 euros i ha disminuït els deutes amb la GV per subvencions no aplicades a la seua finalitat de 1998 en 496.330 i 549.427 euros.

- Formant part de l'import abonat per l'AGE, es troba l'aportació pendent del període 1995-1997, que ascendia a 2.509.225 euros.
- L'aportació realitzada per l'AGE corresponent a l'exercici de 1998, ha excedit en 1.869.148 euros l'aportació prevista. Aquest excés figura comptabilitzat en el compte d'administracions públiques creditors.

Aportacions GV:

De manera idèntica a la comentada anteriorment, FGV ha regularitzat les aportacions de la GV d'acord amb el contingut dels informes emesos per la IGAE.

En el quadre següent es resumeixen, en euros, les quantitats meritades, cobrades i pendents de cobrament provinents de la GV, d'acord amb les conclusions dels informes ressenyats.

	Aportacions previstes			Aportacions realitzades		Aportacions pendents	Cobrs. GV de l'AGE	Situació a 31/12/02
	Contracte-programa	Comissió Seguiment	Informe IGAE	Abans 2002	2002			
Exercici 1998	35.045.016	41.181.349	39.684.829	44.150.349		(4.465.520)	1.045.761	(3.419.749)
<i>Subvenció explotació</i>						(3.612.083)	496.334	(3.115.749)
<i>Subvenció capital</i>						(853.437)	549.427	(304.010)
Exercici 1999	44.378.734	53.357.855	48.129.049	52.780.883		(4.651.834)	16.479.752	11.827.918
<i>Subvenció explotació</i>						0	7.254.216	7.254.216
<i>Subvenció capital</i>						(4.651.834)	9.225.536	4.573.702
Exercici 2000	41.974.685	49.156.780	49.156.780	49.950.116		(793.336)	2.754.637	1.961.301
<i>Subvenció explotació</i>						(793.336)	1.229.070	435.734
<i>Subvenció capital</i>						0	1.525.567	1.525.567
Exercici 2001	32.340.613	97.255.779	97.255.779	63.317.094	14.506.400	19.432.285	979.151	20.411.436
<i>Subvenció explotació</i>			45.737.021	25.911.309	10.233.203	9.592.509	687.660	10.280.169
<i>Subvenció capital</i>			51.518.758	37.405.785	4.273.197	9.839.776	291.491	10.131.267

Quadre 14

Cal indicar que les aportacions previstes de la GV pel Contracte-Programa, es consideren de manera global -a diferència de les aportacions de l'AGE-, sense establir el detall entre subvencions d'explotació i subvencions de capital. De manera idèntica es consignen les aportacions en les actes de la Comissió de Seguiment i en els informes de la IGAE citats. No obstant això, FGV ha decidit -després de l'estudi realitzat- d'imputar a subvencions d'explotació i de capital les aportacions globals establides en els informes de la IGAE. Del quadre anterior es desprén:

- En 2002 la GV no ha aportat cap quantitat corresponent als exercicis de 1998, 1999 i 2000.
- De les aportacions previstes per a l'exercici de 2001, la GV en l'exercici de 2002 abonà 14.506.400 euros (10.233.203 euros en concepte de subvenció d'explotació i 4.273.197 euros per subvencions de capital).

Suport financer extern:

A continuació es mostren, en euros, les distintes aportacions realitzades per la GV i l'AGE corresponents a l'exercici de 2002 -segons el reconeixement formal de les mateixes administracions-, distingint entre les estipulades en el Contracte-Programa, destinades a la viabilitat de l'explotació del servei de transport regular de viatgers i al sanejament financer de l'Entitat, i les aportacions de la GV, destinades al finançament de la infraestructura.

Activitats	Procedència		Aplicació comptable	Aportació 2002 reconeguda per:	
				GV	AGE
Tràfic de viatgers	Contracte programa (CP)	Pèrdues operatives	Net (aportació GV) D'altres ingressos d'explotació (subv. explotació)	26.375.595	11.863.705
		Inversions ordinàries i de reposició (LPGV)	Ingressos per a distribuir (subv. de capital)	4.982.547	1.839.375
		Amortització endeutament (Autorització LPGV)	Interés	Net (aportació GV)	4.500.911
	Deute		Net (aportació fons patrimonial)	10.369.464	
	Addicional al CP	Inversions ordinàries i de reposició que excedeixen el CP	Ingressos per a distribuir (subv. de capital)	0	
Gestió d'infraestructura	LPGV		Ingressos per a distribuir (subv. de capital)	17.176.772	
Total				63.405.289	13.703.080

Quadre 15

Com que el Contracte-Programa va finalitzar en 2001, l'aportació de la GV per a les inversions ordinàries i de reposició, de 4.982.547 euros, ha sigut deduïda actualitzant l'aportació de 2001, en el mateix percentatge d'increment que ha aplicat l'AGE per a aquest concepte.

L'aportació de la GV per a infraestructures, de 17.176.772 euros, ha sigut deduïda per la diferència entre l'aportació anterior, de 4.982.547 euros, i el total de les subvencions de capital, de 22.159.319, euros previstes en la LPGV.

Tal i com es mostra en el quadre anterior, el suport financer extern s'eleva a 90.811.449 euros: 63.405.289 euros aportats per la GV i 13.703.080 euros, per l'AGE. El desenvolupament futur de FGV dependrà, doncs, del fet que les administracions públiques continuen prestant el suport financer necessari per a mantenir l'activitat.

b) Ingressos per béns cedits per la GV

Aquest epígraf reflecteix la contrapartida de les inversions en infraestructures ferroviàries realitzades directament per la Generalitat Valenciana (COPUT), que posteriorment són cedides a FGV per a la seua explotació i integrades en l'actiu de l'Entitat. A 31 de desembre de 2002 l'import d'aquests ingressos ascendia a 321.396.695 euros.

Durant l'exercici no s'han produït altes en el compte, ja que la COPUT no ha efectuat noves cessions. Cal recordar que les inversions en infraestructures ferroviàries, està realitzant-les directament FGV, de manera inadequada; tal i com hem comentat ja en l'apartat 4.2.8 d'aquest informe.

Els ingressos traspassats al resultat de l'exercici han ascendit a 6.768.782 euros, d'acord amb l'amortització practicada sobre aquests béns.

4.2.7 Provisions per a riscos i despeses

La composició i el moviment de l'exercici d'aquestes agrupacions, es mostra a continuació, en euros.

Provisions per a riscos i despeses	Saldos 31-12-01	Aplicacions i excessos	Dotacions	Saldos 31-12-02
<i>Provisió per a pensions i obligacions similars</i>				
Fons aportacions diferides personal actiu	-	-	36.166	36.166
· Premi de permanència	1.034.347	(1.034.347)	-	-
· Ajudes per defunció	3.037.251	(2.880.033)	71.405	228.623
· Indemnitzacions per jubilacions anticipades	347.145	(347.145)	-	-
<i>Provisió per a impostos</i>	2.771.856	(160.288)	547.077	3.158.645
<i>Provisió per a responsabilitats</i>				
· Indemnitzacions davant de tercers (àmbit civil)	3.526.198	(1.054.253)	71.791	2.543.736
· Reclamacions treballadors de FGV (àmbit laboral)	98.680	(88.799)	78.433	88.314
Total	10.815.477	(5.564.865)	804.872	6.055.484

Quadre 16

a) Premi de permanència i ajudes per defunció

Tal i com s'estableix en el VII Conveni Col·lectiu de FGV, durant l'exercici de 2002 es va formalitzar el pla de pensions dels treballadors de l'Entitat. El pla, que s'aplica a tots els treballadors en actiu actuals i futurs, substitueix les prestacions denominades "despeses funeràries i indemnització per defunció i premi de permanència", regulades en la normativa laboral. En conseqüència, l'Entitat aportà durant l'exercici de 2002 al pla de pensions un total de 3.071.490 euros, dels quals 2.729.860 euros procedien de l'aplicació de les provisions acumulades en els comptes de "premi de permanència" (per la totalitat del saldo constituït al tancament de l'exercici anterior), i d'ajudes per defunció (una part del saldo).

Així mateix, les provisions necessàries per a la cobertura del personal jubilat de FGV, en concepte d'ajudes per defunció, han sigut assegurades mitjançant la formalització de dues pòlisses d'assegurances, una per als jubilats abans del primer de gener de 1986 (etapa FEVE), i la segona per als jubilats amb posterioritat (etapa FGV).

b) Provisió per a indemnitzacions per jubilacions anticipades

D'acord amb la clàusula 50.2, "Jubilacions anticipades", del V Conveni Col·lectiu Interprovincial, la Comissió Interpretativa acordà l'establiment de determinades indemnitzacions per jubilacions anticipades entre els 60 i els 64 anys. Per garantir-ne la prestació, durant el mes de novembre es va contractar una assegurança, que considera el pagament d'una prima inicial que cobreix els drets per serveis passats i d'una sèrie de primes periòdiques per a les meritacions anuals dels serveis futurs. Com que l'Entitat estima que no hi haurà pagaments diferits per treballadors actuals en actiu o en excedència distints als inclosos en la pòlissa d'assegurança, ha procedit a saldar el compte.

c) Provisió per a impostos

En el saldo d'aquest compte es recull la provisió per l'IVA de l'exercici de 1998, que no ha sigut objecte de devolució per part de l'Administració Tributària, resultat de la corresponent liquidació, per import d'1.761.951 euros, la dotació del qual es va produir en l'exercici de 1999.

Així mateix s'hi recull la dotació efectuada en l'exercici de 2001 per l'import que podria resultar a pagar a la Hisenda pública a causa de la rectificació a la prorrata de l'IVA dels exercicis de 1998 i 1999 a què donaria lloc la percepció de les subvencions provinents de l'AGE en 2001 dels citats exercicis. FGV ha optat per no modificar les seues liquidacions, mentre no es produïska la resolució del litigi assenyalada en el punt anterior. La dotació efectuada s'eleva a 659.779 euros.

En l'exercici de 2002 el saldo d'aquesta provisió s'ha incrementat en 477.796 euros (import que explica fonamentalment les dotacions de l'exercici de 2002, que han ascendit a 547.077 euros), corresponents a l'acta d'inspecció tributària alçada per la

liquidació de l'IVA de l'exercici de 2001, en la qual la Inspecció Tributària estima un coeficient que s'ha d'aplicar a l'IVA suportat -calculat sobre la base de la regla de prorata- diferent del calculat per FGV, l'aplicació del qual disminueix l'import de l'IVA en la quantitat dotada. Amb data 4 d'abril de 2003, l'Entitat ha presentat una reclamació economicoadministrativa contra l'acord de l'Administració Tributària indicat (vegeu l'apartat 4.2.2).

d) Provisions per a responsabilitats

Dins de l'apartat "Indemnitzacions davant de tercers", es recull, d'una banda, l'import estimat dels pagaments derivats de les reclamacions que, en l'àmbit civil, té plantejades FGV. Aquest import ascendia a 31 de desembre de 2002 a 2.543.736 euros (3.526.198 euros en 2001). L'import d'aquesta provisió ha experimentat un notable descens en l'exercici de 2002, respecte de l'exercici anterior. Aquest descens s'origina bàsicament per l'aplicació de 979.480 euros a la constitució de la pòlissa d'assegurances que cobreix les ajudes per defunció del personal passiu de FGV procedent de l'etapa anterior a l'1 de gener de 1986 (etapa FEVE); aspecte ja comentat en un paràgraf anterior.

En 2002 la provisió per a reclamacions en l'àmbit laboral s'ha establert en 88.314 euros (98.680 euros en 2001), i ha experimentat una variació interanual poc significativa.

Les ajudes per defunció, així com les indemnitzacions per jubilacions anticipades, tenen la consideració de mesures de previsió social; i com a sistemes distints o complementaris de la Seguretat Social obligatòria, solament es podran finançar amb les aportacions o quotes dels seus beneficiaris, o amb qualsevol altre ingrés de dret privat; segons el que s'estableix en la vigent disposició addicional quarantavuitena de la llei de 27 de desembre de 1985, de Pressuposts de l'Estat per a 1986.

L'exigència de contractació externa -determinada per la legislació de pensions- del pla de pensions per a la cobertura del personal actiu, de la pòlissa d'assegurança per a la cobertura del personal jubilat de FGV (ambdues comentades en l'apartat a)), així com de la pòlissa d'assegurança per a la cobertura de les jubilacions anticipades del personal (indicades en l'apartat b)), ha reduït en contrapartida en un 44,0% el saldo de les provisions constituïdes a 31 de desembre de 2002, respecte al saldo a la mateixa data de 2001.

4.2.8 Creditors a llarg termini

El saldo d'aquest grup està compost, en la seua pràctica totalitat, per l'import dels deutes a llarg termini amb entitats de crèdit, que al tancament de l'exercici ascendien a 133.193.630 euros (98.563.088 euros a 31 de desembre de 2001).

Sobre la base del que s'estableix en l'article 37 de la Llei de Pressuposts per a 2002, la Generalitat Valenciana assumeix la càrrega del deute per a aquest exercici i, per tant, tots els pagaments que s'originen pels deutes registrats en aquest compte, la composició del qual, amb el detall dels seus venciments, és la següent, en euros:

Entitat financera	A curt termini	A llarg termini						Total
	2003	2004	2005	2006	2007	Resta	Total	
B.E.I.	1.365.926	-	-	-	-	-	-	1.365.926
B.E.I. (florins)	1.886.968	1.886.968	1.886.968	1.886.968	1.886.968	3.773.950	11.321.822	13.208.790
B.E.I.	1.652.783	1.652.783	1.652.783	1.652.783	1.652.783	3.305.567	9.916.699	11.569.482
B.E.I.							-	-
A	1.151.942	1.151.942	1.151.942	1.151.942	1.151.942	3.455.801	8.063.569	9.215.511
B	1.853.119	1.853.119	1.853.119	1.853.119	1.853.119	5.559.392	12.971.868	14.824.987
B.E.I. (euros)	-	-	-	-	-	12.000.000	12.000.000	12.000.000
B.E.I.						45.000.000	45.000.000	45.000.000
Argentaria/B.Vcia	-	-	-	-	26.543.555	-	26.543.555	26.543.555
Banesto	2.029.420	2.029.416	2.029.414	2.029.414	-	-	6.088.244	8.117.664
B. Alacant	429.297	429.291	429.291	429.291	-	-	1.287.873	1.717.170
Total exercicis	10.369.455	9.003.519	9.003.517	9.003.517	33.088.367	73.094.710	133.193.630	143.563.085

Quadre 17

Aquests préstecs estan garantits per avals de la Generalitat Valenciana.

El sanejament financer és un dels objectius fonamentals del Contracte-Programa 1999-2001, que continua vigent -de manera prorrogada- durant l'exercici de 2002. El citat Contracte-Programa preveu la limitació de l'endeutament, de manera que, per una part, la GV haurà d'amortitzar el deute viu contret per l'Entitat a 31 de desembre de 1998, per import de 125.155.362 euros, atenent a les despeses financeres i al reemborsament dels crèdits, i d'altra banda, s'impedeix que FGV acudisca a l'endeutament per finançar les inversions previstes en el mateix Contracte-Programa. Així mateix, estableix que les inversions en infraestructures i superestructures, que queden fora de l'àmbit d'aplicació del Contracte, seran finançades per la Generalitat.

A continuació es detallen les característiques més significatives dels dits préstecs, amb indicació dels tipus d'interès vigents al tancament de l'exercici.

Entitat financera	Capital concedit (euros)	Data concessió	Últim venciment	Tipus interès	Objecte
B.E.I.	15.025.303	09-12-88	05-12-03	3,75%	Elem. transport
B.E.I. (Florins)	22.237.448	30-06-98	20-06-09	3,39%	Obres i equips
B.E.I.	19.833.399	18-10-94	20-10-09	4,56%	Obres i equips
B.E.I.	36.060.726	05-07-95	15-06-10		Obres i equips
A	13.823.278			5,09%	
B	22.237.448			5,09%	
B.E.I. (euros)	12.000.000	15-09-99	15-04-09	2,80%	Progr. inver. 98 i 99
B.E.I.	45.000.000	25-10-01	06-03-13		Inversió Línia 5
	20.000.000		15-4-12	5,13%	
	15.000.000		02-07-12	4,84%	
	10.000.000		06-03-13	4,59%	
Argentaria/B.Vcia	26.540.695	30-07-97	30-07-07	Mibor 180-0,04%	Finançament
Banesto	12.176.505	13-09-96	13-09-06	Mibor 360 +0,10%	Progr. Inv. 96
B. Alacant	3.005.061	13-09-96	13-09-06	Mibor 90 +0,05%	Progr. Inv. 96

Quadre 18

Tal i com es va posar de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2001, amb data 25 d'octubre de 2001, FGV va subscriure un contracte de finançament amb el Banc Europeu d'Inversions (BEI), en virtut del qual el Banc obri un crèdit per un import màxim de 45.000.000 d'euros, a l'objecte de finançar les obres d'equipament i infraestructures i l'adquisició del material mòbil de la línia 5 del Metro; import completament desemborsat a la data de finalització del nostre treball de camp. Aquest préstec s'ha vist complementat per un altre sol·licitat a la mateixa entitat financera, per import de 65.000.000 d'euros, la finalitat del qual és completar el finançament de la indicada línia 5 del Metro. El contracte de préstec va ser subscrit amb data 2 de maig de 2002, i concedeix un termini de disposició dels fons de 24 mesos des de la dita data. Durant 2002 FGV no va disposar de cap import.

En relació a aquestes operacions, podem reiterar les següents consideracions, posades de manifest en l'exercici anterior.

- Les obres d'infraestructura finançades amb el crèdit, no són obres pròpies de FGV, sinó que són obres de la GV, i el seu finançament haurà d'anar directament a càrrec d'aquesta. Així ho ha entès el Contracte-Programa, quan en la seua clàusula setena exclou el finançament d'aquest tipus d'inversions, que seran objecte de tractament específic.

- El finançament específic de les infraestructures haurà d'efectuar-se fins i tot quan l'execució de l'obra siga realitzada directament per FGV, i en tal cas ho serà per compte de la GV, en règim de delegació i hauran d'anar acompanyades dels corresponents recursos financers (apartat 5 del present informe).

En conseqüència, no sembla adequada la formalització d'aquesta operació de crèdit per part de FGV per a finançar la dita obra.

4.2.9 Creditors a curt termini

L'import d'aquest grup del balanç a 31 de desembre de 2002, que constitueix el 9,3% del total del passiu del balanç (el 8,8% en 2001), s'eleva a 68.363.783 euros; cosa que ha significat un increment del 18,4%, respecte de l'exercici anterior. Els epígrafs que integren aquest grup del balanç es mostren a continuació, en euros.

Concepte	31-12-02	31-12-01
Deutes amb entitats de crèdit	13.366.107	12.155.752
<i>Préstecs a curt termini</i>	10.369.460	10.369.466
<i>Deute per interessos</i>	2.996.647	1.786.286
Creditors comercials	9.447.826	7.355.390
D'altres deutes no comercials	45.549.850	38.251.758
Total	68.363.783	57.762.900

Quadre 19

En "Deutes amb entitats de crèdit", es recullen les quotes de capital per a amortitzar en 2002, per 10.369.460 euros, i els interessos redituats i no vençuts al tancament de l'exercici.

En "Creditors comercials", es reflecteixen fonamentalment els deutes per despeses en reparacions i conservació, energia elèctrica, neteja i seguretat.

El saldo de "D'altres deutes no comercials" té la composició següent, en euros:

Comptes	31-12-02	31-12-01
Administracions públiques	7.344.534	14.842.691
Creditors per inversions	36.463.785	19.743.019
Remuneracions pendents de pagament	1.590.660	1.042.804
Dipòsits i fiances a curt termini	150.871	114.012
Ajusts per periodificació	-	2.509.232
Total	45.549.850	38.251.758

Quadre 20

El saldo d'"Administracions públiques" comprén les retencions per IRPF de l'últim mes de 2002, ingressades en febrer de 2003, per 392.979 euros, i la Seguretat Social del mes de desembre de 2002, per import d'1.338.101 euros, ingressada en gener de 2003.

Aquest compte també recull l'import de les subvencions de capital i d'explotació concedides per l'AGE i la GV en exercicis anteriors, en aplicació del Contracte-Programa, i que -com a resultat de les regularitzacions comentades en l'apartat 4.2.6 d'aquest informe- no han sigut aplicades a la seua finalitat; per aquesta raó, escau tornar-les a les dites administracions. El detall que presenten aquestes subvencions es mostra a continuació, en euros.

Conceptes	Import
Generalitat Valenciana	3.419.759
<i>GV. creditora subvs. explot. 1998</i>	<i>3.115.747</i>
<i>GV creditora subvs. capital 1998</i>	<i>304.012</i>
Administració General de l'Estat	2.193.695
<i>AGE creeditora subvs. capital 1998</i>	<i>1.869.148</i>
<i>AGE creditora subvs. capital 2001</i>	<i>324.547</i>
Total	5.613.454

Quadre 21

El compte de "Creditors per inversions" recull el deute de FGV amb els proveïdors d'immobilitzat, que a 31 de desembre de 2002 presenta com a saldos més significatius els següents:

Creditor	Import
UTE AZVI-COBRA-MONCOBRA	7.885.080
UTE FCC-SIEMENS	7.824.618
UTE COMSA-ENRIQUE ORTIZ	7.173.007
UTE NECSO-DRAGADOS-TORRES CÁMARA-ENTRECANALES	6.218.579
UTE COMSA-SIEMENS	3.668.445
Resta de creditors	3.694.056
Total	36.463.785

Quadre 22

El saldo del compte "Remuneracions pendents de pagament" inclou, com a partides més significatives, la previsió d'1.266.644 euros en concepte de previsió de les pagues d'objectius i 323.560 euros corresponents a la previsió per meritacions variables del mes de desembre que seran abonades en la nòmina del mes de gener de l'exercici següent.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2002, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2001, es mostren a continuació, en euros.

DESPESES	2002	2001	Variació
Consum d'altres matèries	2.166.002	2.283.281	(5,1%)
Despeses de personal	43.226.964	40.655.320	6,3%
Dotació amortització immobilitzat	29.328.891	27.517.039	6,6%
D'altres despeses d'explotació	18.891.543	17.328.068	9,0%
Beneficis d'explotació	-	-	-
Despeses financeres i despeses assimilades	5.849.753	6.050.960	(3,3%)
Resultats financers positius	-	-	-
Beneficis de les activitats ordinàries	-	-	-
Pèrdues procedents de l'immobilitzat material	132.023	149.652	(11,8%)
Despeses extraordinàries	2.360.720	31.093.397	(92,4%)
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	991.094	386.969	156,1%
Resultats extraordinaris positius	45.676.321	27.536.872	65,9%
Beneficis abans d'imposts	-	-	-
Impost sobre societats	-	-	-
Resultat positiu de l'exercici	-	-	-

INGRESSOS	2002	2001	Variació
Import net xifra de negocis	31.764.386	28.638.119	10,9%
Augment d'existències	-	-	-
D'altres ingressos d'explotació	14.926.702	10.795.572	38,3%
Pèrdues d'explotació	46.922.312	48.350.017	(3,0%)
D'altres interessos i ingressos assimilats	814.052	827.407	(1,6%)
Resultats financers negatius	5.035.701	5.223.553	(3,6%)
Pèrdues activitats ordinàries	51.958.013	53.573.570	(3,0%)
Ingressos procedents d'altres exercicis	123.829	5.662	2.087,0%
Ingressos extraordinaris	30.147.085	41.825.833	(27,0%)
Subvencions de capital transferides	12.120.463	10.798.162	12,3%
Imputació resultats ingressos diferits	6.768.781	6.537.233	3,5%
Resultats extraordinaris negatius	-	-	-
Resultat negatiu de l'exercici	6.281.692	26.036.698	(75,9%)

Quadre 23

Les pèrdues de l'exercici, que han sigut de 6.281.692 euros, han experimentat un descens en relació a l'exercici anterior del 75,9%. Aquesta reducció de les pèrdues de l'exercici es deu fonamentalment al descens de les despeses extraordinàries, respecte a l'exercici de 2001. En aquest exercici de 2001, FGV traspasà a la GV -acomplint l'ordre rebuda de la Sotssecretaria de Política Pressupostària i del Tresor de la Conselleria d'Economia i Hisenda-, l'aportació prevista en el Contracte-Programa per al període 1995-1997. Aquesta aportació ascendia a 30.110.706 euros, i el seu reflex comptable s'efectuà en el compte d'ingressos extraordinaris -per recollir l'aportació de l'AGE- i en despeses extraordinàries -per reflectir el traspàs a la GV-, per un import idèntic, i per tant sense impacte en el resultat de l'exercici de 2001. En l'exercici de 2002, la GV ha tornat l'import pagat en 2001 per FGV, raó per la qual FGV ha reconegut comptablement l'import de l'aportació de l'AGE del període 1995-1997 (30.110.709 euros) en el compte d'ingressos extraordinaris; circumstància que ha permès reduir significativament les pèrdues de l'exercici de 2002 (vegeu l'apartat 4.4.6).

En l'apartat de despeses, que s'eleva a 102.946.990 euros, destaquen per la seua importància les de personal (42,0% del total), les dotacions per a amortització de l'immobilitzat (28,5%) i les altres despeses d'explotació (18,4%).

Quant als ingressos, que han ascendit a un total de 96.665.298 euros, podem destacar l'import net de la xifra de negocis -que correspon en la seua pràctica totalitat als ingressos per viatgers i que representa un 32,9% del total-, els ingressos extraordinaris -que en constitueixen el 31,2%- i els altres ingressos d'explotació -el 15,5% del total.

4.4 Partides més significatives del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

La composició de les despeses de personal és la següent, en euros:

Comptes	2002	2001	Variació
Sous i salaris	31.161.891	28.995.102	7,5%
Indemnitzacions	608.504	694.307	(12,4%)
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	10.085.948	9.528.139	5,9%
Dotació per a complement de pensions i similars	350.291	454.588	(22,9%)
D'altres despeses socials	1.020.330	983.184	3,8%
Total	43.226.964	40.655.320	6,3%

Quadre 24

Plantilla:

Segons la informació facilitada pel departament de personal de l'Entitat, l'evolució global de la plantilla, en nombre de treballadors, durant els exercicis de 2001 i 2002, ha sigut la següent:

	2002	2001	Variació
Plantilla mitjana durant l'exercici	1.272	1.273	(0,1%)
Plantilla a 31 de desembre	1.263	1.269	(0,5%)

Quadre 25

La plantilla mitjana de l'exercici s'ha reduït en un treballador (un -0,1% en termes percentuals), respecte a la de l'exercici anterior, i la plantilla a 31 de desembre de 2002 s'ha situat en 1.263 treballadors, enfront dels 1.269 existents a la mateixa data de l'exercici de 2001.

En relació a la plantilla, cal manifestar el següent:

- Durant l'exercici s'han registrat contractacions temporals de personal, que han obeït a diversos supòsits: jubilacions parcials, vacances, maternitat, desenvolupament de nous serveis, etc.

L'article 31 de la LPGV autoritza la contractació temporal exclusivament per a cobrir necessitats urgents i inajornables i exigeix que prèviament siga autoritzada per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació. Tanmateix, FGV no ha seguit aquest procediment.

- D'altra banda, FGV segueix sense comptar amb una plantilla de personal formalitzada i aprovada. Tampoc no ens han facilitat cap organigrama actualitzat, que reculla els canvis haguts en l'estructura organitzativa de l'empresa durant 2002.
- Quant al personal de la divisió de carreteres, el VIII Conveni Col·lectiu del personal de FGV establia la creació d'una comissió paritària que havia d'abordar la convergència de les condicions i normes laborals del personal de la divisió de carreteres amb les de la resta de treballadors de FGV, i s'hi determinava que aquesta convergència hauria de dur-se a terme en el termini de sis mesos. En el tràmit d'al·legacions FGV indica que l'acord per a la dita convergència va tenir lloc en desembre de 2002.

Conveni col.lectiu:

Les relacions laborals del personal de FGV, llevat del personal directiu i del procedent de la CVT, estan regulades en el VIII Conveni Col.lectiu de FGV. El període de vigència del Conveni comprén els exercicis de 2001 i 2002.

Quant al Conveni, s'ha de dir:

- S'hi estableix un objectiu lligat a la reducció del frau i de l'absentisme laboral, dotat en 120,20 euros per persona i any. La comissió interpretativa del Conveni Col.lectiu, en la seua reunió de data 24 de gener de 2003, una vegada analitzades les dades i la informació existent, donà per assolit l'objectiu previst. No obstant això, la documentació de suport aportada per FGV a aquest Sindicatura és insuficient, pel que fa a la justificació de la consecució de l'objectiu de reducció de l'absentisme laboral. D'altra banda, en relació a la reducció del frau, no ens han aportat documentació que acredite que això s'haja aconseguit.
- S'hi estableix un altre objectiu, lligat a la millora continuada, la racionalització i modernització del servei públic prestat, en la quantia necessària per a garantir el manteniment del poder adquisitiu dels treballadors. El citat objectiu es va fixar el 3 de desembre de 2002 i es concretà en un increment del nombre de viatgers a 31 de desembre de 2002 del 7%, respecte dels registrats a 31 de desembre de 2001. L'increment efectiu de viatgers registrat a 31 de desembre de 2002, va ser del 7,4%.

No obstant això, el fet de determinar i quantificar l'objectiu en una data pròxima al tancament de l'exercici, desnaturalitza el contingut propi de les pagues per objectius i anul·la l'efecte incentivador que aquest tipus de retribucions exerceix sobre l'activitat del personal afectat.

- Així mateix, FGV ha incomplert el manament recollit en l'article 29.5 de la LPGV per a 2002, on s'exigeix a les entitats de dret públic que, abans de l'efectiva aplicació de les pagues per compliment d'objectius, sol·liciten autorització al Consell de les quanties individualment assignades per tal concepte al seu personal, i que tal sol·licitud s'ha de trametre dins de l'últim trimestre de l'exercici.

D'altra banda, durant l'exercici de 2002 van concloure els acords de negociació que desenvolupen el conveni sobre les condicions laborals del personal de FGV, el cost dels quals ha ascendit a 225.020 euros, segons la quantificació realitzada per l'Entitat; en relació a aqueixos acords, cal assenyalar:

- El primer acord (que afecta el col.lectiu professional de tallers), amb un cost de 178.537 euros, el van subscriure el mes de desembre de 2001; però la seua incidència pressupostària es produeix en l'exercici de 2002.

- El segon acord de negociació (reguladors de lloc de comandament), amb un cost de 46.483 euros, fou signat en maig de 2002.
- Per a aquests dos acords de negociació, l'Entitat no ha pogut facilitar a aquesta Sindicatura els preceptius informes favorables que exigeix l'article 29.2 de la LPGV. En aquest sentit, cal ressaltar que la Direcció de Recursos Humans de FGV no compta amb expedients que compreguen la totalitat de la documentació requerida en la tramitació i aprovació de les modificacions de les condicions laborals que es produeixen durant l'exercici. A judici d'aquesta Sindicatura, la dita circumstància constitueix una debilitat significativa del control intern en l'àrea de personal.
- En relació als acords de negociació, cal indicar que -tal i com es va posar de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2001- en l'exercici de 2000 es va signar un acord amb els maquinistes de l'Entitat, amb incidència econòmica en l'exercici de 2001, per al qual, a la data de realització del treball de camp, segueix sense constar l'informe favorable de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, tal com s'estableix en el citat article 29.6 de la LPGV per a l'exercici de 2001; d'aquesta circumstància deriven, per tant, els efectes previstos en l'apartat 4 del citat article, on es prescriu la nul.litat de ple dret dels acords adoptats amb omissió del tràmit d'informe, o amb informe desfavorable.

Increment de la massa salarial:

L'Entitat ha facilitat a aquesta Sindicatura un estudi sobre el càlcul de l'increment de la massa salarial de l'exercici de 2002, en el qual es determina un increment del 7,98% respecte a l'exercici de 2001, que comprèn: l'increment retributiu de 2002, que es va fixar definitivament en el 2%; el derivat de l'augment de les pagues extraordinàries, que s'estima en un 1,55%; l'increment per l'evolució de l'antiguitat i pels ascensos del personal, el 0,55%; el derivat de l'aplicació de les pagues per objectius previstes en el VIII Conveni, que suposen conjuntament el 2,66%, i la repercussió dels acords de negociació de les meses sectorials de FGV, que representen conjuntament un 0,74% de l'increment ressenyat. Finalment, uns altres factors de menor importància expliquen el 0,48% restant.

Tanmateix, l'estudi presenta certes deficiències en la seua elaboració: d'una banda, no pren en consideració l'import de la dotació del 0,6% de la massa salarial de 2001 que FGV ha dotat comptablement per complir el que es disposa en la clàusula quinzena del conveni col.lectiu; i de l'altra, les retribucions de l'exercici de 2001 -base del càlcul d'increments de l'exercici de 2002-, no coincideix amb les facilitades per la mateixa Entitat durant la fiscalització de l'exercici anterior.

Al seu torn, aquest mateix article de la LPGV estableix que els ens de dret públic hauran de sol.licitar durant el primer trimestre de 2002 a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació la corresponent autorització de massa salarial. La dita sol.licitud, l'ha efectuada FGV amb data 27 de maig de 2002; raó per la qual l'Entitat no ha complit el termini establert legalment.

Compte de sous i salaris:

Per a la revisió del compte de sous i salaris, el departament de Recursos Humans ha proporcionat a aquesta Sindicatura resums mensuals, per conceptes retributius, de les nòmines de tot l'any, suportades per relacions individuals de treballadors. No obstant això, aquests resums, que recullen els imports efectivament pagats en l'exercici de 2002, no han pogut ser conciliats amb els apunts mensuals del llibre major comptable. Sí que s'ha pogut establir, però, una conciliació global de la suma d'aquests resums amb l'import total del compte "Sous i salaris", amb unes petites diferències no significatives.

D'altra banda, els resums facilitats no estan autoritzats per cap persona responsable; igual com es va posar de manifest en informes de fiscalització d'exercicis anteriors.

En la revisió detallada de les nòmines del personal, no s'han detectat circumstàncies significatives.

Procediment de selecció del personal:

A fi de verificar el compliment dels principis de publicitat, igualtat, mèrit i capacitat en la selecció del personal i l'existència de procediments interns que asseguren el compliment d'aquests principis, s'ha obtingut una mostra de deu contractes entre el personal que durant 2002 ha sigut donat d'alta en FGV i que ha mantingut la seua relació laboral fins al final de l'exercici.

Com a resultat de la revisió efectuada, s'ha detectat, en el procediment de selecció de quatre treballadors, el següent:

- La publicitat i preselecció de candidats, l'han realitzada directament empreses privades, sense la intervenció de FGV.
- En la documentació facilitada, no consten criteris objectius de selecció degudament ponderats. La proposta de les empreses contractades sembla basar-se en l'avaluació dels currículums personals i en la valoració de les entrevistes personals. En un expedient figuren uns requisits de preferència, però sense baremació.

Com que FGV és una entitat de dret públic, resultaria més escaient regular els processos de selecció, establint les corresponents bases que compreguen -entre altres aspectes- els criteris objectius de selecció, amb una adequada ponderació de cada un. Així mateix, FGV hauria de realitzar directament tot el procés de selecció; sense perjudici de contractar l'assessorament extern que -si és el cas- s'hi necessite.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

El detall dels diferents conceptes que integren aquesta partida, és el següent, en euros:

Comptes	2002	2001	Variació
Reparacions i conservació	4.022.965	3.948.824	1,9%
Serveis professionals independents	1.024.983	706.784	45,0%
Primes d'assegurances	1.163.289	972.341	19,6%
Publicitat, propaganda i relacions públiques	374.079	324.048	15,4%
Subministraments	4.698.675	4.430.475	6,1%
D'altres serveis	5.507.946	4.985.660	10,5%
Arrendaments i cànons	223.941	300.770	(25,5%)
Transports	55.445	24.762	123,9%
Serveis bancaris i similars	278	282	(1,4%)
D'altres pèrdues de gestió corrent	2.082.304	2.303.950	(9,6%)
Tributs	(262.362)	(669.546)	(60,8%)
Total	18.891.543	17.328.350	9,0%

Quadre 26

La partida d'altres despeses d'explotació constitueix el 18,4% de les despeses totals de l'exercici (el 13,8% en l'exercici de 2001), i ha experimentat un increment del 9,0% respecte a les de l'exercici anterior.

4.4.3 Despeses extraordinàries

L'epígraf del compte de pèrdues i beneficis "Despeses extraordinàries", que a 31 de desembre de 2002 s'eleva a 2.360.720 euros, està compost fonamentalment per l'import de les aportacions de socis efectuades per la Generalitat Valenciana en l'exercici de 2001, i que -segons l'informe de fiscalització realitzat per la IGAE-, acomplint el que es disposa en el Contracte-Programa 1999-2001, foren aportats en excés per la Generalitat. Aquest excés d'aportacions es xifra en 2.339.910 euros i té la seua contrapartida en el compte "G.V. creditora". En l'exercici anterior, de 2001, aquest mateix concepte s'elevà a 30.110.706 euros, per la regularització del període 1995-1997; tal i com es comenta en l'apartat 4.3 d'aquest informe.

4.4.4 Import net de la xifra de negocis

Aquesta partida dels ingressos de l'exercici de 2002 està constituïda pels ingressos de transport de viatgers, que és de 31.747.333 euros i pels ingressos per vendes de subproductes i residus, per import de 17.053 euros.

Els ingressos per transport de viatgers han tingut la següent evolució en cada una de les línies de FGV, en euros:

Línies	2002		2001		Variació 02/01
	Ingressos	%	Ingressos	%	
L. 1 Lliria, Bétera - V. de Castelló	11.540.830	36,4%	11.231.913	39,5%	2,8%
L. 3 Rafelbunyol - Torrent, Mislata	13.476.200	42,4%	11.606.007	40,9%	16,1%
L. 4 Tramvia Fira - Doctor Lluch	3.378.850	10,6%	1.947.520	6,9%	73,5%
Alacant-Dénia	2.116.231	6,7%	2.313.211	8,1%	(8,5%)
Línia 20 Autobús	1.114.561	3,5%	1.190.593	4,2%	(6,4%)
Línia 25 Autobús	120.661	0,4%	116.571	0,4%	3,5%
Total	31.747.333	100,0%	28.405.815	100,0%	11,8%

Quadre 27

Els ingressos de 2002 s'han incrementat en un 11,8%, en relació a 2001. Aquest increment s'explica per la incidència que l'increment mitjà de les tarifes entre tots dos períodes -un 2,8%- ha tingut en la xifra d'ingressos, i per l'increment de viatgers entre ambdós exercicis, que ha sigut del 7,4%; tal i com podem apreciar en el quadre següent.

L'evolució del tràfic de viatgers ha sigut com segueix (xifres en milers de viatgers).

Línies	2002		2001		Variació 02/01
	Viatgers	%	Viatgers	%	
L.1 Lliria, Bétera -Vilanova de C.	16.697	33,3%	15.554	33,3%	7,3%
L.3 Rafelbunyol - Torrent, Mislata	23.567	47,0%	21.257	45,5%	10,9%
L.4 Tramvia Fira - Doctor Lluch	6.293	12,5%	5.789	12,4%	8,7%
Alacant – Dénia	1.741	3,5%	2.140	4,5%	(18,6%)
Línia 20 autobús	1.592	3,2%	1.706	3,7%	(6,7%)
Línia 25 autobús	300	0,6%	271	0,6%	10,7%
Total	50.190	100,0%	46.717	100,0%	7,4%

Quadre 28

4.4.5 D'altres ingressos d'exploració

Aquests ingressos es componen de: 2.135.116 euros corresponents a arrendaments de cantines i publicitat en les estacions de FGV i a ingressos per serveis diversos; 927.881 euros corresponents a l'excés de provisions per a riscos i despeses, i 11.863.705 euros corresponents a subvencions a l'exploració aportades per l'AGE en compliment del Contracte-Programa que es comenta en l'apartat 4.2.6.

4.4.6 Beneficis procedents de l'immobilitzat i ingressos excepcionals

La seua composició és la següent, en euros:

Ingressos extraordinaris	2002	2001
Ingressos procedents d'altres exercicis	123.829	5.662
Ingressos extraordinaris	30.147.085	41.825.833
Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	12.120.463	10.798.162
Imputació a resultats ingressos diferits (apartat 4.2.7.b)	6.768.781	6.537.233
Total	49.160.158	59.166.890

Quadre 29

Els ingressos extraordinaris corresponen fonamentalment a la devolució -efectuada per la Generalitat Valenciana- de les subvencions d'exploració rebudes en l'exercici de 2001 per FGV procedents de l'AGE (en desenvolupament del Contracte-Programa), corresponents al període 1995-1997, per import de 30.110.706 euros (vegeu l'apartat 4.2.6 d'aquest informe).

4.4.7 Revisió dels convenis de col.laboració

Hem revisat el suport legal dels acords o convenis de col.laboració que ha signat FGV amb determinats ajuntaments i escoles per fomentar el transport públic entre els jubilats i els alumnes dels dits centres, respectivament. Els acords impliquen l'expedició d'un "passe" gestionat pels mateixos ajuntaments i escoles a un preu especial.

Els convenis seleccionats a aqueix efecte són els següents:

- Expedient 02/41. Pensionistes. Ajuntament de Foios. 1 de juny de 2002.
- Expedient 96/44. Estudiants. Col.legi "El Vedat". 15 de juliol de 1996.
- Expedient 02/17. Estudiants. EPLA. 1 de març de 2002.

Una vegada estudiada la qüestió plantejada, hem de realitzar les consideracions següents:

Primera: Les tarifes dels serveis públics de viatgers de FGV són preus privats subjectes al règim d'autorització administrativa.

Ara bé, l'afirmació que les dites tarifes són preus privats s'ha de fer amb matisos, perquè estan afectades pel dret públic en aspectes importants. A saber:

- 1.- La seua aprovació correspon a l'Administració pública, que exerceix a aqueix efecte una potestat pública: la potestat de tarifació; en aquest cas, correspon a la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transport, a proposta del Consell d'Administració de FGV.
- 2.- Afecten un servei públic, del qual és titular la Generalitat Valenciana, que el presta a través de l'ens públic FGV, que pertany a l'Administració institucional.

A la vista d'això, podem concloure que l'aprovació de les tarifes ha d'estar subjecta en el seu exercici als principis d'actuació que són propis de l'Administració pública. En conseqüència, caldrà atènyer-se als principis d'igualtat i objectivitat (arts. 14 i 103.1 de la Constitució Espanyola).

Segona: El que hem dit abans sobre les tarifes és perfectament aplicable a les exempcions i bonificacions que s'hi establisquen, ja que la competència d'aprovar les tarifes comprén la d'establir les bonificacions o exempcions que escaiguen: són les dues cares de la mateixa potestat. Per tant, estaran subjectes als mateixos principis d'actuació. En conseqüència:

- 1.- Haurà de ser l'òrgan que tinga atribuïda la competència per a aprovar les tarifes, el que establisca les bonificacions o exempcions pertinents.
- 2.- L'establiment de les dites exempcions i bonificacions s'haurà de subjectar als límits que imposen els principis d'igualtat i objectivitat.

En conclusió, els convenis inclosos en la mostra estableixen un règim especial que no està previst en les tarifes aprovades per la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports (ordre de 26 de novembre de 2001).

A part d'això, en relació amb el conveni 96/44 podem assenyalar que no consta la formalització de pròrrogues, a partir del 30 de juny de 2000; tanmateix, han continuat aplicant-lo fins a la data.

4.5 Situació tributària

D'acord amb la revisió efectuada, l'Entitat es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecta i no exempta. No obstant això, i d'acord amb la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats mentre les declaracions presentades no hagen sigut inspeccionades per les autoritats fiscals, o no haja transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

FGV té interposats diferents recursos, en relació a tributs de caràcter local requerits per diferents ajuntaments, a causa de diferències en la interpretació de la normativa vigent sobre la possible exempció de l'Entitat. En l'exercici de 2002 FGV ha estimat les contingències fiscals derivades d'aquesta situació i ha registrat comptablement les provisions que l'Entitat ha considerat necessàries; tal i com s'indica en l'apartat 4.2.7.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Plantejament general

El règim jurídic aplicable a la contractació de FGV es resumeix de la següent manera:

- FGV està inclosa expressament en l'apartat IV de la disposició addicional tercera de la llei 48/1998, de 30 de desembre, per mitjà de la qual s'incorporen a l'ordenament jurídic espanyol les directrius 93/38/CEE i 92/13/CEE.
- Els contractes que, per l'objecte o la quantia seus, queden fora de l'àmbit d'aplicació de l'anterior llei 48/1998, es regiran per la norma específica de contractació que FGV manté en vigència.
- En el supòsit de contractacions de FGV realitzades per delegació de la Generalitat Valenciana, la contractació haurà de ser realitzada per FGV (entitat delegada) conformement a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, perquè aquesta és la legislació aplicable a la Generalitat Valenciana (Administració que és titular de la competència).

En aquests casos, també seran aplicables a FGV d'altres normes de dret públic de caràcter imperatiu o prohibitiu, com són les que afecten l'endeutament de la Generalitat Valenciana.

5.2 Expedients tramitats per delegació de la Generalitat Valenciana

S'han examinat els contractes següents:

- Expedient 2001/73. Obres d'execució del tram número 5, Costa Blanca-Salesians, del corredor Alacant-Altea de la línia Alacant-Dénia dels FGV. Concurs. Pressupost de licitació: 28.448.574,98 euros (comprés l'IVA). Pressupost d'adjudicació: 25.461.474,61 euros (comprés l'IVA). Empresa contractista: UTE FCC CONSTRUCCIÓN, S.A., SIEMENS, S.A. i ROVER ALCISA,S.A.
- Modificat número 1 al contracte per a les obres de construcció de la infraestructura, arquitectura i equipament d'estacions de la línia 5 (Port-Aeroport) del Metro de València, tram Albereda-Parc d'Aiora (expedient 2000/34). Import: 10.753.488 euros (IVA inclusivament). Empresa contractista UTE NECSO ENTRECANALES CUBIERTAS, S.A., DRAGADOS OBRAS Y PROYECTOS, S.A. i TORRESCAMARA Y CIA DE OBRAS, S.A.

A judici d'aquesta Sindicatura, tant el contracte, com el modificat es realitzen per delegació de la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanismes i Transports, per les mateixes raons bàsiques manifestades en exercicis anteriors i que resumim a continuació.

- 1ª. La COPUT es reserva, en els procediments de contractació que haja de realitzar la Direcció d'Infraestructures de FGV, la iniciativa d'aqueixos procediments, l'aprovació dels projectes i dels plecs i la inspecció de les obres.
- 2ª. D'acord amb la seua llei de creació, FGV tindrà per objecte l'explotació i gestió de les línies de ferrocarril i dels serveis complementaris de transports que s'han transferit a la Generalitat Valenciana, així com de les que en el futur puguen ser-li encomanades per aquesta.
- 3ª. Els terrenys i les estacions que integren les distintes línies no són de titularitat de FGV, sinó de la mateixa Generalitat Valenciana, ja que -segons el que es disposa en l'article 6.1.3.a) i b) de la llei 4/1986, de 10 de novembre-, es tracta de béns de domini públic de la Generalitat adscrits a la dita Entitat.

Sobre la base de tot el que acabem d'assenyalar, escau analitzar els expedients tramitats per delegació de la Generalitat Valenciana, tenint en compte que la legislació que s'hi considera aplicable és la mateixa que si es tractava d'una contractació directament realitzada per la mateixa COPUT:

Primer de tot, hem d'assenyalar que la contractació examinada exigeix la cooperació entre la COPUT i FGV, la qual es manifesta no solament en el procés de contractació, sinó també en el finançament i l'execució; raó per la qual calia haver observat els requisits establits en el decret 20/1993, de 8 de febrer, en matèria de convenis, tant en pel que fa al contingut (exigència de concretar el finançament amb l'aprovació prèvia del Govern Valencià), com als aspectes formals i de publicitat (presentació en el Registre de Convenis, tramesa d'una còpia a la Conselleria d'Economia i Hisenda, publicació en el "DOGV").

En l'expedient 2001/73, FGV sol·licita al Govern Valencià la preceptiva autorització, ja que, atesa la quantia del contracte, hi és aplicable el que es disposa en l'article 12.2.a) de la Llei de Contractes. Quant al modificat número 1 a l'expedient 2000/34, podem assenyalar que no s'hi ha complit el tràmit previst en l'article 101.3 de la Llei de Contractes, que exigeix l'emissió d'un informe de contingut pressupostari per part de l'òrgan competent de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, en aquells supòsits de modificació de contractes que superen determinats límits quantitatius, com és el cas.

En l'expedient 2001/73, el projecte tècnic és elaborat per encàrrec de la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports; la supervisió tècnica, la porta a efecte la Direcció d'Infraestructures de FGV. En el modificat número 1 de l'expedient 2000/34, la supervisió és realitzada per la Direcció General de Transports de la citada Conselleria.

No consta que s'hi haja efectuat el replantejament previ dels projectes corresponents als dos expedients analitzats.

En l'expedient 2001/73, la selecció del contractista es fa dins del respecte a la normativa aplicable i s'ajusta a la proposta de la mesa de contractació i a l'informe tècnic de

valoració que figura en l'expedient, i el contracte es formalitza de forma adequada amb l'UTE adjudicatària. Se n'ha fet la inscripció en el Registre Oficial de Contractes de la Generalitat Valenciana. En l'expedient relatiu al modificat número 1 a l'expedient 2000/34, no s'ha incorporat el document que justifica la improcedència de convocar una nova licitació per a les unitats o prestacions que constitueixen la modificació (art. 101.3.b. de la Llei de Contractes).

Quant a l'execució del contracte, podem assenyalar tres incidències, en relació a l'expedient 2001/73:

- a) Existeix un annex I al contracte, que té per objecte ampliar-ne la primera anualitat, de 6.010.121,04 euros a 10.800.000 euros (en tots dos casos amb l'IVA inclusivament).
- b) Es concedeix una pròrroga de tres mesos, a conseqüència de l'alteració del pla d'obra previst, motivada per la petició realitzada pels ajuntaments del Campello i d'Alacant, de suspendre els treballs a la platja de Sant Joan i Muchavista durant el període estival. No consta que s'haja formalitzat per escrit aquesta modificació contractual.
- c) S'aprova el projecte modificat número 1, per atendre determinades causes que es consideren imprevistes. El seu import s'eleva a 4.875.872,38 euros.

5.3 Compra d'habitatges al carrer d'Abu Salt de València

En el tram de la línia 4, comprés entre les parades de Marxalenes i Trànsits, existeix un edifici al carrer d'Abu Salt, número 5, que es troba en una situació molt pròxima a la plataforma del tramvia.

La construcció del citat edifici, la va autoritzar la Divisió Inspectora i Interventora de les Companyies de Ferrocarrils de Via Estreta, l'any 1963, aplicant la legislació vigent en aquella data, a una distància de 3,15 m del carril més pròxim de la línia del ferrocarril de València a Bétera i Lliria.

En aplicació del Reglament de la Llei d'Ordenament de Transports Terrestres, aprovat pel reial decret 1.211/1990, de 28 de setembre, l'esmentat edifici s'ubica dins de la zona de domini públic delimitada en els articles 280 i següents.

Després de la construcció de la plataforma tramviària de la línia 4 de FGV, l'edifici es troba a 2,30 m de l'aresta de la dita plataforma.

A conseqüència de la proximitat existent entre el referit edifici i la línia 4, es produeixen les situacions següents:

Primera: Molèsties per sorolls i vibracions als habitants dels pisos existents en el dit edifici, que han donat lloc a diverses denúncies presentades pels veïns davant de diverses institucions oficials. Amb el propòsit de reduir les dites molèsties, FGV ordenà limitar la velocitat de la circulació dels tramvies a 40 km/h, en el tram existent entre la

cruïlla del carrer de sant Pancraç i l'Avinguda del Doctor Peset Aleixandre, i portà a efecte l'esmolat dels carrils. Però les queixes del veïnat han continuat.

Segona: La reducció de l'angle de visibilitat en la conducció i la inseguretat vial dels vianants que transiten pròxims a la circulació del tramvia, ja que hi ha una vorera tancada d'1,10 m que rodeja l'edifici i que obliga els vianants a transitar per un corredor d'1,20 m que queda lliure entre la vorera i la plataforma. En dies lectius s'aguditza encara més el problema, a causa de l'existència d'un col·legi a uns 100 m de distància.

El director-gerent, mitjançant un escrit de data 2 de març de 2001, dirigit al vicepresident del Consell d'Administració de FGV, posà de manifest que *"aquesta Gerència entén que cal arbitrar les mesures adequades per a solucionar la dita situació tan aviat com siga possible, abans que es produïsquen fets susceptibles de lamentar. Amb aquesta finalitat, es proposa com a possible fórmula a utilitzar, la compravenda de l'immoble citat, tant perquè FGV manca de potestat expropiatòria, com per la rapidesa de la seua tramitació"*.

El Consell d'Administració de FGV, en la reunió de data 5 de juliol de 2001, acordà *"delegar en el senyor director-gerent les competències del Consell per a l'adquisició d'immobles, perquè amb els previs tràmits, informes i taxacions oportunes, adquirisca l'immoble situat a València, carrer Escriptor Abu Salt, vora la via del tramvia de la línia 4 de FGV, per un import màxim total de cent cinquanta milions de pessetes (150.000.000). El senyor director-gerent donarà compte al Consell de l'exercici d'aquesta delegació"*.

A pesar de la urgència existent en l'adquisició de l'immoble de referència, perquè hom tem que *"es produïsquen fets susceptibles de lamentar"*, després de dos anys solament s'han adquirit 12 habitatges, dels 24 que formen l'edifici.

Les compravendes s'han realitzat per un preu superior al de la taxació efectuada el 14 de gener de 2002, amb un increment que oscil·la, segons els pisos, entre el 26% i el 40,4%. L'import de la taxació del conjunt d'habitatges, referit a l'any 2001, ascendia a un total de 778.320,14 euros. I pels 12 habitatges adquirits s'han pagat 499.586 euros.

A la vista de tot això, podem fer les consideracions següents:

Primera: Al seu dia es va optar per seguir la via de la compravenda de l'immoble, per considerar-la més ràpida. Tanmateix, els fets han demostrat que no ha sigut així. A part d'això, FGV és una entitat adscrita a la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, que pot instar la declaració d'urgència en l'expropiació, d'acord amb la legislació vigent.

Segona: La situació actual no pot prolongar-se durant més temps, perquè existeix el perill que es produïsquen accidents greus, a més de les molèsties que origina. Per tant, FGV hauria d'instar la COPUT perquè exercís la potestat d'expropiació, a l'objecte de completar l'adquisició de l'immoble en qüestió i que prevalga un preu just que s'atenga a uns criteris objectius que siguen aplicables a la generalitat dels afectats. Tot això sense

perjudici de les mesures complementàries que s'adopten per facilitar el reallotjament dels propietaris expropiats.

6. RECOMANACIONS

A més de les mencions fetes en l'apartat 2 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat, escau efectuar les recomanacions següents:

- a) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions, proposades en informes d'exercicis anteriors.
 - a.1) Revisar el finançament de les ajudes per defunció i les indemnitzacions per jubilacions anticipades derivades dels compromisos amb el personal actiu i passiu, ja que constitueixen sistemes de previsió social distints o complementaris de la Seguretat Social obligatòria.
 - a.2) Elaborar una norma específica de contractació, que haurà de ser sotmesa a l'aprovació de la COPUT, a fi d'assegurar-ne l'homogeneïtzació i el respecte als principis de publicitat, concurrència i no discriminació de la contractació del sector públic. Quant a això, FGV manifesta que està tramitant actualment *"unes normes de contractació específiques d'aplicació general per a tots els contractes subscrits per l'entitat, a fi de completar el règim jurídic contractual de FGV recollint els principis generals de la contractació del sector públic"*.
 - a.3) Els contractes que puga efectuar FGV per delegació de la COPUT exigiran, amb caràcter previ, la formalització i publicació del compromís entre la Conselleria i FGV, així com la determinació del finançament específic de la despesa que s'hi puga originar.
 - a.4) FGV haurà d'elaborar una nòmina mensual, formada i autoritzada per alguna persona responsable, que continga la relació individual dels treballadors, amb el detall de les retribucions i els descomptes aplicats, i de la qual pugen derivar els resums comptables apropiats que permeten relacionar-la amb els comptes anuals.
 - a.5) Quant a la diferenciació de les activitats realitzades de tràfic de viatgers i gestió de la infraestructura, es considera recomanable que FGV incloga en els seus comptes anuals aquella informació diferenciada per activitats que es considere rellevant per a la millor comprensió de tals activitats. Distinció ordenada per la normativa comunitària -que no és d'aplicació directa a FGV- i recollida en el contracte-programa com un compromís de FGV per al període de vigència.
 - a.6) FGV haurà de completar la informació relativa a la situació jurídica dels béns que gestiona, a fi d'aclarir, entre altres aspectes: la titularitat, la constatació de qualsevol altre dret o càrrega sobre tals béns, la inscripció en el Registre de la Propietat, etc; informació igualment necessària per a

comptabilitzar-los correctament i registrar-los adequadament en l'inventari.

- a.7) FGV haurà de procurar que les aportacions de l'AGE, que està cobrant la GV mitjançant la compensació de deutes i que poden tenir efectes negatius sobre la tresoreria de FGV o sobre els plans de sanejament financer, puguen ser cobrades directament per FGV, ja que la dita compensació no està prevista en el Contracte-Programa.
 - a.8) En la selecció del personal, FGV haurà d'establir els procediments adequats per a assegurar en tots els casos el compliment dels principis d'igualtat, mèrit i capacitat.
 - a.9) FGV haurà de confeccionar i aprovar una plantilla de personal que continga la definició i la forma de provisió dels llocs de treball vigents en l'empresa.
- b) Les següents recomanacions, sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de 2002:
- b.1) Realitzar les gestions necessàries per a procurar la firma d'un nou contracte-programa i la liquidació definitiva de l'anterior.
 - b.2) Dur a terme la integració plena del personal de carreteres en l'estructura laboral de l'Entitat.
 - b.3) Formalitzar i mantenir actualitzats expedients que compreguen la totalitat dels tràmits i de les actuacions desenvolupats en compliment dels preceptes legals i administratius en matèria de personal.
 - b.4) Sol·licitar a la COPUT l'aprovació dels convenis de col·laboració subscrits per FGV per fomentar el transport públic ferroviari.
 - b.5) FGV haurà de procurar que la COPUT adquirisca directament, en l'exercici de la potestat expropiatòria i amb caràcter d'urgència, la resta d'habitatges del carrer d'Abu Salt de València, atés el perill que es produïsquen accidents, a més de les molèsties que s'hi originen.

TEATRES DE LA GENERALITAT VALENCIANA

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

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

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

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

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'Entitat, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2002, el compte de pèrdues i beneficis, així com la memòria corresponent a l'exercici acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe.

Els dits comptes anuals van ser formulats per la Direcció de l'Entitat i aprovats pel Consell Rector en la sessió celebrada el 29 d'abril de 2003. Els comptes s'han presentat en la Sindicatura de Comptes, per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, (IGGV) dins del termini legal establert a l'efecte.

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

En aquest sentit cal dir que els comptes anuals contenen la informació necessària i suficient per interpretar-los i comprendre'ls adequadament de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats.

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

- Revisió analítica dels comptes anuals examinats.
- Anàlisi de l'informe d'auditoria elaborat per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana.
- Revisió dels procediments administratius de contractació de subministraments i serveis, així com els de formalització de contractes artístics i de coproducció.
- Anàlisi de les diverses subvencions concedides per l'Entitat, en especial aquelles que ho han sigut mitjançant convenis singulars.
- Revisió dels epígrafs més significatius dels comptes anuals.

1.2.2 Revisió de la legalitat

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

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

- Llei de la Generalitat Valenciana 3/1986, de 24 d'octubre, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana.
- Decret legislatiu del Consell de la Generalitat Valenciana, de 26 de juny de 1991, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- 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. (TRLCAP).
- Llei de la Generalitat Valenciana 9/2001, de 27 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera, i d'Organització de la Generalitat Valenciana.

- Llei de la Generalitat Valenciana 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2002.
- Reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Decret 36/1994, de 21 de febrer, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el reglament orgànic i funcional de l'ens públic Teatres de la Generalitat Valenciana. Aquest reglament ha sigut modificat pels decrets del Govern Valencià 144/1997, d'1 d'abril; 58/1999, de 27 d'abril i 38/2000, de 28 de març.
- Reial decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el reglament general de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Resolució de 18 de juny de 1991, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, (IGGV) sobre informació anual que han de retre les empreses públiques.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques.
- Resolució de 5 d'octubre de 1995, del director de Teatres de la Generalitat Valenciana, per la qual es deleguen determinades atribucions al gerent de l'Entitat.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest les circumstàncies següents que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats i als principis comptables aplicables.

En qualsevol cas, Teatres ha de tenir en compte les circumstàncies descrites en els apartats 4.2.3 i 4.2.7 d'aquest informe i els ajusts que en aquestes instàncies es proposen.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2 anterior, s'han posat de manifest durant el període objecte de fiscalització, determinats incompliments rellevants de la normativa jurídica a la qual es sotmet l'Entitat en la seua condició de dret públic sotmesa a dret privat i que indiquem tot seguit:

- a) En la gestió dels contractes sotmesos a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP), tant si es tracta dels de naturalesa artística, com els que fan referència a la contractació de serveis i subministraments, s'han incomplert diverses previsions del citat text legal, tal com es posa de manifest en els apartats 5.2 i 5.4 de l'informe.
- b) Teatres atorga determinades subvencions mitjançant la formalització de contractes de coproducció, sense atènyer-se al que estableix la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, tal com es manifesta en l'apartat 5.3 d'aquest informe.
- c) L'Entitat ha de donar resposta a la circumstància posada de manifest en l'apartat 5.5.3 d'aquest informe i instar el procediment previst en l'article 71 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i el Procediment Administratiu Comú.

A més a més, cal dir que en els diversos apartats de l'informe es recullen d'altres consideracions, observacions i recomanacions que, sense tenir la qualificació d'incompliments rellevants de les normes jurídiques que disciplinen l'actuació de Teatres, hauran de ser objecte d'estudi i posada en pràctica per part dels òrgans responsables de l'Entitat.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

D'acord amb el que estableix l'article 31.4 de l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, aprovat per la Llei Orgànica 5/1982, d'1 de juliol, la cultura és competència exclusiva de la Generalitat Valenciana. L'exercici d'aquestes competències, pel que fa a les activitats i actuacions relacionades amb el teatre i la dansa, és exercit per la Generalitat Valenciana per mitjà de Teatres.

L'Entitat deu la seua configuració actual al que disposa l'article 50 de la Llei 6/1993, de 31 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 1994, que va implicar la modificació de la denominació i objecte de l'Institut Valencià d'Arts Escèniques, Cinematografia i Música (IVAECM). Aquest Institut va canviar la seua denominació per l'actual de Teatres de la Generalitat, i conservà la seua naturalesa d'ens de dret públic cedint les seues competències en l'àmbit cinematogràfic i cultural en favor de la Conselleria de Cultura d'aleshores.

Teatres és una entitat de dret públic de la Generalitat Valenciana, de les previstes en el paràgraf segons de l'article 5.2 del decret legislatiu de 26 de juny de 1991, pel qual es va aprovar el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

El règim jurídic previst en el citat precepte legal determina que Teatres tinga personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar per a l'acompliment dels seus fins, i està adscrit a la Conselleria de Cultura i Educació, mitjançant la Secretaria Autònoma de Cultura.

En la seua condició d'entitat de dret públic de la Generalitat Valenciana es troba sotmesa al conjunt de disposicions que per desenvolupament del que preveu el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, siguen d'aplicació a les empreses públiques de la Generalitat Valenciana. Pel que fa a les relacions jurídiques externes, Teatres està subjecta a l'ordenament jurídic privat.

El Reglament Orgànic i Funcional de Teatres va ser aprovat per decret del Govern Valencià 36/1994, de 21 de febrer, havent-se modificat posteriorment en diverses ocasions. En concret cal citar les dels decrets 144/1997, d'1 d'abril; 58/1999, de 27 d'abril i 38/2000, de 28 de març.

Els òrgans rectors de l'Entitat són els següents:

- La Presidència, que es troba atribuïda al conseller de Cultura i Educació.
- El Consell Rector, òrgan col·legiat presidit pel conseller de Cultura i Educació.
- La Direcció, que és exercida per la titular de la Secretaria Autònoma de Cultura.

- La Direcció Artística, òrgan introduït en l'any 1997, el titular del qual és nomenat per la Presidència, a proposta de la Direcció.
- La Gerència, el titular de la qual és nomenat pel Consell Rector, a proposta de la Direcció.

Les diferents funcions assignades a cada un dels òrgans rectors de l'Entitat es troben recollides en els articles 3 a 10 del Reglament Orgànic i Funcional de l'Entitat.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Les dades més significatives de l'activitat desenvolupada per Teatres durant l'any 2002 es refereixen a les diverses representacions que han tingut lloc en les cinc sales que gestiona l'Entitat.

En l'exercici de 2002, Teatres ha desenvolupat les seues activitats en les quatre sales que té a la ciutat de València, ja que la sala Arniches d'Alacant ha estat tancada durant tot l'exercici per diverses reformes realitzades en el local.

El quadre següent recull les dades de major interès referides a l'activitat desenvolupada per l'Entitat durant l'any 2002 i que han sigut facilitades per aquesta. En concret fan referència al nombre de funcions que han tingut lloc a cada una de les sales, el nombre total d'espectadors, la mitjana dels assistents a cada funció, així com als ingressos al tancament de l'exercici que ha recaptat cada sala.

Teatre	Capacitat	Núm. funcions	Total espectadors	Mitjana Espect./func.	Ingressos (en euros)
Principal	970	135	65.939	488	722.016
Rialto	382	169	23.054	136	116.019
Sala Moratín	74	155	6.974	45	23.367
Talía	382	167	22.606	135	134.726
Arniches	275	--	--	--	--
Total	2.083	626	118.573	189	996.128

Quadre 1

La gestió del Teatre Principal de València, que és la sala de major capacitat on Teatres desenvolupa les seues activitats, es troba cedida a l'Entitat en virtut del conveni que col·laboració subscrit amb la Diputació de València el 22 de febrer de 1995. En aquest conveni s'estableix que la Diputació es fa càrrec de les despeses ocasionades per determinats subministraments: energia elèctrica, aigua, calefacció i telèfon, així com les despeses de neteja, vigilància i manteniment d'ascensors a més de part del personal que presta els seus serveis en el Teatre.

La Diputació Provincial de València assumeix les despeses anteriors fins a determinades xifres, que són recollides en les clàusules 2^a i 3^a del conveni i que s'han actualitzat en virtut dels increments experimentats pel IPC dels últims anys. En les altres clàusules del conveni es detallen la resta de les obligacions econòmiques assumides per cada una de les parts i que determinen que al final de cada exercici s'efectue una regularització entre les dues.

Al llarg de 2002, Teatres ha organitzat o ha participat en diversos festivals i mostres. Es tracta de manifestacions plenament consolidades que, generalment, han tingut lloc en els anys anteriors.

Els certàmens que s'han celebrat durant 2002 van ser els següents: "XVII Mostra de titelles de la Vall d'Albaida", "Festival Sagunt a escena", "XV Dansa València", "XV Mostra de teatre al carrer de Vila-real", "XIII Mostra internacional de mim a Sueca", "XII Mostra de Teatre d'Alcoi". L'Entitat ha participat també en altres esdeveniments culturals entre els quals cal destacar l'"Aplec mundial de les arts", el "Dia de la dona treballadora", el "Dia internacional de la dansa a Castelló", així com en la producció i finançament de l'espectacle "Infinities".

El capítol de subvencions per a les arts escèniques concedides per Teatres, constitueix una altra de les parcel·les més rellevants de les seues activitats realitzades durant l'any 2002. En aquest exercici les subvencions s'han emmarcat en una doble vessant:

- El context de la convocatòria pública promoguda en l'ordre de 12 d'abril de 2002 de la Conselleria de Cultura i Educació, que té per finalitat la concessió d'ajudes per a les arts escèniques de la Comunitat Valenciana.

La dotació global de la convocatòria pública va pujar a 1.195.000 euros, cosa que ha comportat una disminució del 2,3% respecte a la convocatòria realitzada en l'exercici anterior.

- La subscripció de convenis singulars amb diverses institucions públiques o privades i amb empreses dedicades a les arts escèniques. Entre aquestes activitats cal destacar l'organització del "Circuit teatral", en el finançament del qual participa Teatres juntament amb diversos municipis de la Comunitat Valenciana, així com diverses entitats públiques i privades integrades en l'esmentat Circuit.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

El balanç de Teatres, al tancament de l'exercici de 2002, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2001, és el que es mostra tot seguit, en euros:

ACTIU	31-12-2002	31-12-2001	Variació
Immobilitzat	2.472.996	2.439.397	1,4%
Immobilitzacions immaterials	42.783	24.917	71,7%
Immobilitzacions materials	2.420.986	2.405.253	0,7%
Immobilitzacions financeres	9.227	9.227	--
Actiu circulant	2.833.021	2.108.075	34,4%
Deutors	1.178.351	1.208.069	(2,5%)
Inversions financeres temporals	1.119	344	225,3%
Tresoreria	1.651.795	898.565	83,8%
Ajusts per periodificació	1.756	1.097	60,1%
Total actiu	5.306.017	4.547.472	16,7%
PASSIU			
Fons propis	(440.968)	(413.302)	6,7%
Resultats d'exercicis anteriors	9.197.625	8.591.389	7,1%
Pèrdues i beneficis	(9.638.593)	(9.004.691)	7,0%
Ingressos a distribuir dive. exercicis	2.163.486	2.105.478	2,8%
Provisions per a riscos i despeses	0	0	--
Creditors a llarg termini	601	5.806	(89,6%)
Creditors a curt termini	3.582.898	2.849.490	25,7%
Deutes amb entitats de crèdit	1.442.594	757.623	90,4%
Creditors comercials	1.630.144	1.700.598	(4,1%)
D'altres deutes no comercials	510.160	391.269	30,4%
Ajusts per periodificació	0	0	--
Total passiu	5.306.017	4.547.472	16,7%

Quadre 2

L'import total del balanç s'incrementa en un 16,7% respecte de l'exercici de 2001. Pel que fa a l'actiu del balanç, l'augment més significatiu es produeix en l'actiu circulant, que té un increment del 34,4%, a causa d'un increment en el compte de "Tresoreria".

Quant al passiu del balanç, cal destacar l'increment del 25,7% experimentat en l'epígraf "Creditors a curt termini", el qual s'ha originat pels increments dels "Deutes amb entitats de Crèdit" i "Deutes no comercials", amb un 90,4% i un 30,4%, respectivament.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzat immaterial

El moviment dels diferents comptes d'aquest epígraf al llarg de 2002, és el següent, en euros:

Descripció	Saldo 31-12-01	Altes i dotacions	Baixes	Saldo 31-12-02
Marques comercials	8.063	--	0	8.063
Aplicacions informàtiques	37.576	24.773	0	62.349
Total cost	45.639	24.773	0	70.412
Total amortització acumulada	(20.722)	(6.907)	0	(27.629)
Total net	24.917	17.866	0	42.783

Quadre 3

En el compte "Marques comercials" es comptabilitzen pel seu preu d'adquisició els costos d'inscripció en el Registre de Propietat Industrial de les distintes marques comercials, així com els que ha comportat el disseny i realització dels anagrames d'imatge corporativa i comercial de l'Entitat. En aquest mateix sentit, en el compte "Aplicacions informàtiques", es comptabilitzen, també pel seu preu d'adquisició, els costos de les llicències d'ús dels diferents programes informàtics utilitzats per Teatres.

El criteri de comptabilitat de les amortitzacions aplicables a l'immobilitzat immaterial que s'ha mantingut uniforme respecte a l'aplicat en l'exercici anterior, ha sigut el mètode lineal, estimant una vida útil de quatre anys i valor residual nul. L'única excepció a aquest criteri general es produeix en el compte "Marques comercials", atenent el caràcter d'immobilitzat no amortitzable.

Quant a la dotació a l'amortització realitzada en l'exercici per a l'immobilitzat immaterial, es pot concloure que és raonable, d'acord amb els registres auxiliars de Teatres que suporten la dotació, i segons el càlculs realitzats per la Sindicatura.

Respecte a l'actiu comptabilitzat com a immobilitzat immaterial, cal dir que Teatres té cedit l'ús dels immobles següents: Teatre Principal de València, l'edifici Rialto, que inclou la sala Rialto, la sala Moratín, la sala Quatre i la cafeteria, així com la sala Arniches i el "Centre de creació coreogràfica".

D'acord amb el que preveu el Pla General de Comptabilitat, Teatres hauria d'incorporar el valor dels drets d'ús d'aquests edificis en aquest epígraf de l'immobilitzat immaterial.

D'altra banda hem revisat el procediment de prestació de servei de recollida de dades i elaboració d'un programa per al millor funcionament informàtic del circuit teatral, per un import de 13.749 euros, i hem de posar de manifest que s'ha tramitat com un contracte menor, malgrat que el seu import supera el límit establert en l'article 176 de la LCAP per aquests tipus de contractes.

La contractació del servei citat en el paràgraf anterior hauria d'haver-se formalitzat pel procediment negociat i sol·licitar almenys tres ofertes alternatives, tràmit que, d'acord amb la documentació facilitada per Teatres no consta que s'hi haja produït.

4.2.2 Immobilitzat material

El saldo d'aquest epígraf, que representa el 45,6% de l'actiu total a 31 de desembre de 2002 (el 52,9% en idèntica data de l'exercici anterior), és el més significatiu del balanç. La seua composició i moviment durant l'exercici de 2002, en euros, és el següent:

Descripció	31-12-2001	Altes i dotacions	Baixes	Disminució o traspessos	31-12-2002
Edificis i construccions	1.947.014	55.296	--	0	2.002.310
Maq. instal·lacions i il·luminació	603.682	73.262	--	0	676.944
Mobiliari oficina	285.111	29.811	--	0	314.922
Equips informàtics	250.831	14.626	--	0	265.457
Equips de transport	--	26.676	--	0	26.676
D'altre immobilitzat material	1.409.623	95.504	(10.528)	0	1.494.599
Total cost	4.496.261	295.175	(10.528)	0	4.780.908
Total amortització acumulada	(2.091.008)	(268.914)	--	--	(2.359.922)
Total net	2.405.253	26.261	(10.528)	0	2.420.986

Quadre 4

Hem revisat una mostra de les adquisicions d'immobilitzat material que representa el 67,2% del total d'altres de l'exercici, per un import de 198.459 euros. En l'examen dels diversos procediments desenvolupats per a la formalització d'aquestes adquisicions s'han posat de manifest les circumstàncies següents:

- En totes les adquisicions d'import superior a 3.005 euros i, d'acord amb la normativa interna, l'Entitat ha sol·licitat ofertes alternatives abans de realitzar l'adquisició.

No obstant això hauria de deixar constatació en els expedients de la data en què s'ha rebut cada una de les ofertes, així com expressar d'una manera clara,

concreta i suficientment documentada les raons que justifiquen cada una de les adquisicions.

- S'han comprovat que en cap de les factures examinades hi ha cap dada que permeta concloure que el servei que ha proposat l'adquisició o el servei econòmic les hagen revisades i donat la conformitat als diversos aspectes formals.
- Es recomana a Teatres que procure una adequada formalització dels documents comptables, en la mesura que s'hi recull la decisió d'una entitat pública de realitzar una inversió.
- L'Entitat ha facilitat la "relació de fitxes de l'immobilitzat" en la qual, almenys en teoria, es mostren totes les dades referents a la dotació a l'amortització.

D'aquesta relació s'ha obtingut l'import dels béns d'immobilitzat que en data 1 de gener de 2002 estaven totalment amortitzats, a fi de comprovar que les dotacions anuals d'amortització aplicades eren raonables.

Realitzada la comprovació anterior, cal dir que la dotació que en aquesta relació apareix com aplicable en l'exercici de 2002 no coincideix, en alguns casos, amb l'aplicada en comptabilitat.

Les discordances anteriors, que no són significatives, posen de manifest la conveniència que Teatres millore els seus mecanismes de control intern, a fi d'evitar que es produïsquen.

4.2.3 Deutors

En data 31 de desembre de 2002, aquest epígraf de l'actiu del balanç presenta, en euros, el desglossament següent:

Descripció	Import
Clients per vendes i prestació de serveis	194.687
Deutors diversos	13.166
Personal	59.750
Administracions Públiques	910.748
Total	1.178.351

Quadre 5

El compte "Clients per vendes i prestació de serveis", recull com a saldo més significatiu, el deute de l'Institut Valencià de Cinematografia, Ricardo Muñoz Suay, que puja a 152.157 euros, derivat de l'acord subscrit entre les dues entitats per a l'ús conjuntament i prestació dels serveis de l'edifici Rialto.

En l'exercici de 2002 i seguint la recomanació que va fer la Sindicatura en l'exercici anterior, Teatres no ha autoritzat cap minvament en l'aportació que realitza l'IVAC per l'ús conjunt de la sala Rialto.

En els comptes del subgrup "Deutors diversos", el principal concepte que es recull, per una quantia de 7.437 euros, és el que fa referència a "Servientrada" per les comissions anticipades en la venda diària de localitats, d'acord amb el sistema que utilitza Teatres per a comptabilitzar la venda d'entrades.

En el subgrup "Personal", el compte "Avançaments de remuneracions", mantenia un saldo significatiu, ja que en aquest exercici el Tribunal Suprem, en la sala social, ha estimat el recurs de cassació interposat per l'Entitat i ha deixat sense efecte la meritació d'uns endarreriments, que Teatres havia abonat als treballadors.

Els endarreriments pagats en l'exercici de 2001 que al seu moment van carregar en el compte de resultats, s'han abonat com a ingressos extraordinaris en els comptes de 2002. Els endarreriments corresponents a l'exercici de 2002 s'han abonat directament en el compte de sous i salaris i no afecta el resultat de l'exercici.

El saldo del compte "Administracions públiques" es desglossa en el quadre següent, en euros:

Descripció	Import
Generalitat Valenciana deutora	245
Diputació Provincial d'Alacant	21.036
Diputació Provincial de València	731.019
Fundació Ciutat de las Arts Escèniques	138.205
Seguretat Social deutora	20.238
Hisenda Pública deutora per IVA	5
Total	910.748

Quadre 6

L'anàlisi dels saldos més significatius d'aquest compte, ha posat de manifest el següent:

- El saldo relatiu a "Fundació ciutat de les arts escèniques", que puja a la xifra de 138.205 euros, correspon al deute ocasionat per la gestió dels espectacles "Infinities" i "Sama samaruck suck suck".

L'espectacle "Infinities" té el seu origen en el contracte de coproducció formalitzat amb la citada Fundació, pel qual Teatres va assumir la producció executiva de l'espectacle amb un pressupost global d'1.347.200 euros, el 95,3% dels quals seria aportat per la Fundació i el 4,6% per Teatres.

En el contracte de coproducció s'especificava que Teatres, en la seua condició de productor executiu, es comprometia cobrir qualsevol desviació a l'alça de les despeses, sempre que no pogués ser coberta amb els ingressos generats per l'espectacle.

D'acord amb el contracte signat i pendent d'una liquidació final, l'espectacle ha comportat una despesa d'1.107.218 euros, 11.100 dels quals s'han finançat amb els ingressos de les taquilles i la resta segons la proporció de la Fundació i Teatres, en els percentatges previstos en el contracte de coproducció. La quantitat que la Fundació ha de tornar o compensar és de 46.720.

El segon dels espectacles gestionat per Teatres és conseqüència del contracte d'assistència i col.laboració subscrit per a la realització de l'espectacle "Sama samaruck suck suck". En virtut del que preveu aquest contracte, Teatres va assumir la seua producció executiva amb un pressupost global de 442.000 euros que es finançava en la seua totalitat a càrrec del pressupost de la Fundació Ciutat de les Arts Escèniques.

En el citat contracte d'assistència i col.laboració s'establia que la Fundació havia d'abonar les factures a Teatres a mesura que aquesta anés presentant-les, les quals han pujat a un import de 184.925 euros.

Revisada la liquidació d'aquest espectacle realitzada per Teatres, s'ha posat de manifest que ha imputat com a ingressos els registrats per la venda d'entrades quan, segons el contracte signat, havien d'haver-se imputat a la Fundació.

Per tant, la xifra d'ingressos de l'exercici hauria de minvar-se en 9.243 euros, quantitat en què s'ha quantificat la recaptació per venda d'entrades de l'espectacle.

Per acabar i pel que fa a la gestió d'aquests dos espectacles, "Infinities" i "Sama samaruck suck suck", cal dir que el deute que la Fundació mantenia amb Teatres per la liquidació dels dos espectacles a 31 de desembre de 2002, no és de 138.205 euros, segons figura en la seua comptabilitat, sinó 128.962, resultat de restar els esmentats ingressos per la venda d'entrades en aquest darrer espectacle.

Hem comprovat que Teatres ha rectificat la liquidació inicial realitzada amb la Fundació Ciutat de les Arts Escèniques i que el deute de 128.962 euros, ha sigut cobrada en la seua totalitat, en el segon trimestre de 2003.

- El saldo referit a la Diputació Provincial de València amb un deute de 731.109 euros, correspon a la liquidació de despeses de l'exercici de 1998, així com les previsions de despeses corresponents als exercicis de 2000, 2001 i 2002, realitzades en virtut del que preveu el conveni de col.laboració amb la Diputació per la gestió del Teatre Principal de València.

En el present exercici no s'ha cobrat cap import de la Diputació Provincial de València, i ha sigut en l'exercici de 2003 quan s'ha cobrat la liquidació corresponent a l'any 1998. La resta de liquidacions que, com hem comentat, s'ha realitzat com a mera previsió, han quedat pendents.

Respecte al deute anterior, en la línia del que hem indicat en els informes corresponents a exercicis anteriors, es recomana que les dues institucions agiliten els tràmits i prenguen les mesures necessàries perquè siga cobrat en el menor temps possible, a fi que no repercutisca negativament en el funcionament de l'ens públic Teatres.

- A la data de tancament de l'exercici, Teatres pràcticament no mantenia cap deute amb la Generalitat Valenciana, ja que aquesta ha liquidat durant l'exercici de 2002 tant l'import de les subvencions concedides en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2002 com el deute que mantenia pel premi mundial de les arts "Valldigna".

4.2.4 Tresoreria

El saldo de "Tresoreria" a 31 de desembre de 2002, puja a un import d'1.651.795 euros, 3.948 dels quals corresponen al saldo de caixa i la resta a saldos mantinguts en els comptes corrents oberts en diverses entitats financeres.

Els interessos meritats en els citats comptes durant l'exercici de 2002, pujaren a la xifra de 30.622 euros, que s'han recollit en l'epígraf "Ingressos financers", del compte de pèrdues i beneficis.

En la revisió de les partides conciliatòries dels saldos de les entitats bancàries, realitzades en la data de tancament de l'exercici, no s'han detectat circumstàncies d'interés que hagen de ser ressaltades.

Atesa la importància significativa d'aquest epígraf de l'actiu del balanç i tal i com hem recomanat en els informes corresponents a exercicis anteriors, Teatres hauria de valorar la possibilitat d'oferir informació sobre aquest epígraf en la memòria dels comptes anuals, encara que en els models aprovats a l'efecte no s'esmenta expressament aquest epígraf.

4.2.5 Fons propis

Aquest epígraf del passiu del balanç presenta, en euros, el desglossament següent:

Fons propis	Import
Resultats exercicis anteriors	(418.565)
Aportació G.V. compensació pèrdues 2002	9.616.190
Pèrdues i beneficis exercici 2002	(9.638.593)
Total	(440.968)

Quadre 7

Segons la comptabilitat realitzada per Teatres, les subvencions d'exploració concedides per la Generalitat Valenciana en l'exercici de 2002 foren de 9.616.190 euros, i es registraren en el compte "Aportació Generalitat Valenciana, compensació de pèrdues 2002".

Amb independència de l'anterior, i d'acord amb el que preveu la resolució de 4 d'octubre de 1995 de la IGGV, aquest compte apareix en data 31 de desembre de 2002 amb un saldo creditor de 9.616.190 euros, que es saldarà amb un abonament a resultats en el moment en què siguin aprovats els comptes anuals de l'exercici.

4.2.6 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

En els comptes corresponents a l'exercici de 2002, aquest epígraf representa el 40,8% del passiu del balanç, percentatge inferior al del balanç corresponent a l'exercici anterior, que es xifrava en 46,3%. En aquest epígraf s'integren les subvencions de capital rebudes per Teatres, el moviment de les quals durant l'exercici de 2002, en euros, és el següent:

Descripció	Import
Saldo a 31-12-01	2.105.478
Consignació Llei de Pressuposts G. V.	312.530
Baixes inventari	(6.416)
Traspàs a resultats de l'exercici	(248.106)
Saldo a 31-12-2002	2.163.486

Quadre 8

L'import traspassats a resultats de l'exercici, 248.106 euros, s'ha efectuat amb un criteri de proporcionalitat, d'acord amb les dotacions a l'amortització dels béns adquirits, tenint en compte l'origen del seu finançament, bé siga amb subvencions de capital o amb ingressos excedits.

D'acord amb la informació revisada, durant l'exercici de 2002 Teatres ha rebut exclusivament subvencions de capital procedents de la Generalitat Valenciana. En aquest sentit, la totalitat de la subvenció concedida per la Generalitat ha sigut cobrada en l'exercici de 2002. A la data de tancament de l'exercici, no hi ha saldos pendents de cobrament.

4.2.7 Creditors a curt termini

El desglossament d'aquest epígraf del passiu del balanç es recull en el quadre següent, en euros:

Compte	Import
Creditors comercials	1.630.144
D'altres deutes no comercials	510.160
Deutes amb entitats de crèdit	1.442.594
Total	3.582.898

Quadre 9

En el marc de la fiscalització realitzada en aquest epígraf del balanç, s'ha realitzat una revisió dels comptes que presentaven els saldos més significatius en la data de tancament de l'exercici, a fi de verificar que corresponen a deutes efectius degudament suportats, al temps que s'ha verificat el seu pagament posterior.

En la revisió detallada dels comptes que s'integren en aquest epígraf s'ha posat de manifest el següent:

- Des del punt de vista formal, en general, els deutes es troben suportats per documents adequats bé siga amb factures o bé mitjançant convenis o contractes.
- S'ha comprovat que els saldos deutors revisats es trobaven tots pagats en el moment de realitzar les tasques de fiscalització durant el primer semestre de 2003.
- L'Entitat manté un deute de 45.064 euros amb la Diputació de València que prové, bàsicament, de la liquidació de l'exercici de 1994, corresponent al conveni de col.laboració subscrit entre les dues institucions per a la gestió del Teatre Principal. Com s'ha indicat en els informes corresponents a exercicis anteriors i atenen l'antiguitat del saldo, caldria que les dues institucions l'aclariren i regularitzaren.
- S'han constatat l'existència de proveïdors de serveis que durant l'exercici han facturat a Teatres imports significatius, sense que s'haja pogut obtenir evidència que l'Entitat haja formalitzat els preceptius expedients de contractació.

- D'acord amb el balanç, s'ha comprovat que un subcompte nominatiu associat a una prestació de serveis, té un saldo creditor per import de 37.563 euros. Revisada la documentació suport d'aquest deute, però, s'ha comprovat que es tracta de la retenció a compte del IRPF realitzada en uns honoraris meritats en l'exercici de 2001 i que, per error, es van imputar com a despesa en un compte creditor. Es proposa l'abonament d'aquest deute a ingressos d'exercicis anteriors.

Una menció singular mereix el conveni de col.laboració signat per Teatres amb la Fundació Biennal de les Arts, pel qual l'Entitat es compromet a col.laborar financerament en l'organització de la segona edició de la Biennal de València que s'ha desenvolupat en l'exercici de 2003, amb una aportació de 210.000 euros.

Aquest conveni especifica que en el programa de la Biennal s'inclouran activitats relacionades amb la promoció i difusió de les arts escèniques, així com que les dues entitats signants constituïran una comissió mixta paritària que s'encarregarà del control, el seguiment i la supervisió del conveni.

Teatres assumeix l'obligació de pagar l'import del conveni mitjançant un pagament únic en el primer trimestre de 2003, circumstància que s'ha produït una vegada justificat per part de la Fundació l'aplicació de la quantitat estipulada.

L'anàlisi de la documentació facilitada per Teatres respecte a aquest conveni permet formular les consideracions següents:

- Hauria sigut convenient que en el conveni de col.laboració signat per Teatres i la Fundació s'especificués quines activitats relacionades amb l'objecte social de Teatres es realitzarien en el marc de la Biennal.
- No s'ha pogut constatar que s'hi haja constituït la comissió mixta paritària que s'encarregaria del control, el seguiment i la supervisió del conveni.

Els comptes de major rellevància en l'epígraf "D'altres deutes no comercials", són els que es recullen tot seguit, amb les xifres expressades en euros:

Administracions Públiques	Import
Hisenda Pública creditora per IRPF	409.298
Organismes Seguretat Social creditors	72.576
Total	481.874

Quadre 10

Els deutes tributaris referits en el quadre anterior han sigut satisfets en l'exercici de 2003 dins dels terminis establits a l'efecte en les normes reglamentàries de cada uns dels tributs.

Teatres va subscriure en l'exercici de 2001 un contracte de crèdit en compte corrent per un import de 3.005.061 euros i per un període d'un any. La clàusula 1^a del contracte estableix que aquest acabarà el dia 8 d'abril de 2002, encara que podria prorrogar-se per un termini d'un any, sempre que l'entitat financera ho acceptés expressament.

El contracte inicial que es va formalitzar en l'any 2001 comptava amb l'informe favorable de l'Institut Valencià de Finances. De l'esmentat contracte de crèdit en compte corrent, Teatres ha disposat durant l'exercici de 2002 de l'import de 1.440.670 euros amb un cost financer de 18.972 euros.

Com comentàvem en l'informe corresponent a l'exercici anterior, el fet que aquesta operació financera s'haja prorrogat des de la seua constitució, posa de manifest la conveniència que l'Entitat adopte les mesures necessàries per finançar les seues activitats amb els ingressos ordinaris de l'exercici.

4.3 Compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2002, juntament amb les xifres corresponents al compte de l'exercici de 2001, en euros, són les següents:

DESPESES	2002	2001	Variació
Aprovisionaments	4.502.417	5.922.131	(24,0%)
Despeses de personal	3.205.776	2.864.337	11,9%
Dotació amortització immobilitzat	274.237	246.628	11,2%
Variació provisions de tràfic	--	--	--
D'altres despeses d'exploració	5.230.138	4.697.054	11,3%
Beneficis d'exploració	--	--	--
Despeses financeres i assimilades	20.788	24.466	(15,0%)
Diferències negatives de canvi	38	--	--
Resultats financers positius	9.796	16.297	(39,9%)
Pèrdues procedents de l'immobi. material	1.585	884	79,3%
Despeses extraordinàries	3.406	--	--
Despeses i pèrdues exercicis anteriors	4.184	--	--
Resultats extraordinaris positius	273.937	238.815	14,7%
Resultat positiu de l'exercici	--	--	--

INGRESSOS	2002	2001	Variació
Import net xifra de negocis	1.756.093	1.876.745	(6,4%)
D'altres ingressos d'exploració	1.534.149	2.593.602	(40,8%)
Pèrdues d'exploració	9.922.326	9.259.803	7,2%
Ingressos financers	30.622	40.763	(24,9%)
Diferències positives de canvi	--	--	--
Resultats financers negatius	--	--	--
Subvencions de capital transferides	248.106	222.758	11,4%
Ingressos extraordinaris	35.006	--	--
Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	-	16.941	--
Resultats extraordinaris negatius	--	--	--
Resultat negatiu de l'exercici	9.638.593	9.004.691	7,0%

Quadre 11

El total de despeses de l'exercici s'ha incrementat en un 7% respecte a les de l'exercici anterior. La causa d'aquest increment anterior es troba, fonamentalment, en l'increment de "Despeses de personal" i "D'altres despeses d'exploració".

Pel que fa als ingressos cal destacar que els recollits en el compte "D'altres ingressos d'exploració", han disminuït un 32,3%.

El resultat negatiu de l'exercici, per un import de 9.638.593 euros ha sigut finançat quasi en la seua totalitat mitjançant subvencions d'exploració de la Generalitat Valenciana, ja que aquestes han pujat a un total de 9.616.190 euros.

4.4. Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Existències

Com hem comentat en els informes corresponents a exercicis anteriors, en el balanç de Teatres no figura cap import que es referisca a les possibles despeses per compres o aprovisionaments inventariables. El criteri general de comptabilitat que utilitzava l'Entitat és imputar totes les despeses satisfetes en la producció d'espectacles al compte de pèrdues i beneficis de l'exercici.

L'Entitat disposa d'un magatzem on es guarden diversos elements d'escenografia per un període mitjà de cinc anys, utilitatge i material usat en els espectacles, així com peces de vestuari.

En l'exercici de 2002 la situació no ha variat respecte a l'existent en els exercicis anteriors, raó per la qual han de considerar-se vigents les recomanacions realitzades en els dits informes, en el sentit que Teatres confeccione un registre nominal i valorat dels materials emmagatzemats i , al mateix temps, que en la memòria que integra en els comptes anuals, informe de les variacions produïdes en l'exercici.

4.4.2 Aprovisionaments

Aquest epígraf del compte de pèrdues i beneficis que Teatres denomina "Treballs realitzats per altres empreses", és el més significatiu del compte, en la mesura que representa el 34% del total de despeses de l'exercici. Aquest percentatge és significativament inferior al percentatge de l'exercici anterior, que havia implicat el 43,1% de les despeses.

En el quadre següent, en euros, es fa una comparança entre els exercicis 2002 i 2001 dels diferents comptes integrats en l'epígraf:

Compte	2002	2001	Variació
D'altres treballs	907.616	1.235.087	(26,5%)
D'altres treballs/catxets	3.032.905	4.012.353	(24,4%)
D'altres treballs/escenografia	308.995	304.680	1,4%
D'altres treballs/edició	40.912	20.867	96,1%
Estudis i treballs tècnics	211.989	349.144	(39,3%)
Total	4.502.417	5.922.131	(24,0%)

Quadre 12

Com podem comprovar en les dades recollides en el quadre anterior, disminueixen la pràctica totalitat de les partides, i és especialment significativa la disminució del 24,4% experimentada en “D’altres treballs/catxets”, ja que representa el 67,4% del total de l’epígraf.

L’anàlisi d’una mostra significativa de les despeses imputades en aquest epígraf permet realitzar les consideracions següents:

- Els documents comptables que formilitza l’Entitat haurien de ser datats i numerats de forma automàtica per a tenir la seguretat que s’autoritza una despesa abans de realitzar-la.

Es recomana també que Teatres regule de forma precisa el règim de signatures a què ha de subjectar-se cada una de les fases del procediment de despesa, puix que s’ha comprovat que no existeix uniformitat en les signatures dels diversos documents analitzats.

- Les propostes de despesa haurien d’anar acompanyades d’un informe o una resolució en el qual el responsable de la despesa justificués la necessitat de realitzar-la, així com que s’especifiqués el pressupost destinat a l’efecte.
- En la partida “D’altres despeses/catxets”, recull els imports dels contractes signats amb diverses companyies que han actuat durant l’exercici de 2002 en les distintes sales de Teatres, així com l’import de les despeses generades per la realització del “Circuit de Teatre Valencià”.

Les despeses ocasionades per aquesta última activitat en l’exercici de 2002 han sigut de 813.310 euros. La revisió d’una mostra significativa d’expedients ha posat de manifest que el suport de la despesa és adequat i s’ajusta a la normativa legal que regula aquesta activitat.

- En dues de les despeses revisades no s’acredita l’existència de crèdit. Es tracta d’una factura de 75.188 euros, referent a l’actuació de la Dansa de l’Òpera de París, i una altra de 67.832 euros, que es refereix a una part de l’escenografia de l’espectacle “Infinities”.
- S’ha comprovat que en l’escenografia de l’espectacle “Infinities” per import de 103.043 euros, s’ha realitzat la despesa sense expedient de contractació i s’ha fraccionat en diverses factures, sense que s’hi haja facilitat cap document que ho justifique.

4.4.3 Despeses de personal

Aquest epígraf representa el 24,2% del total de despeses de l’exercici, percentatge superior al consignat en el compte corresponent a l’exercici de 2001, que va ser d’un 20,8%. La seua composició, juntament amb les xifres de l’exercici anterior, expressades en euros, és la següent:

Compte	2002	2001	Variació
Sous i salaris	2.455.709	2.171.275	13,1%
Personal catalogat	1.920.141	1.670.529	14,9%
Personal no catalogat	123.418	94.431	30,7%
D'altres	412.150	406.315	1,4%
Indemnitzacions	620	--	--
Total càrregues socials	749.447	661.365	13,3%
Seg. Social a càrrec empresa	729.406	648.071	12,6%
D'altres despeses socials	20.041	13.294	50,8%
Total	3.205.776	2.832.637	11,9%

Quadre 13

L'increment general de les despeses de personal respecte a l'exercici anterior és perquè el dia primer de gener de 2002, va entrar en vigor l'acord entre els treballadors i l'Entitat, de data 10 de desembre de 2001, en el qual es pactà un nou catàleg de personal, amb reclassificacions per a les distintes categories de personal.

Desenvolupant l'acord anterior, el Consell Rector de Teatres, en sessió celebrada el 22 de març de 2002 i després d'obtenir el preceptiu informe favorable de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, va aprovar el nou catàleg de la plantilla de personal de Teatres.

La nova relació de llocs de treball consta de 94 llocs de naturalesa laboral, dels quals el lloc de gerent es cobreix mitjançant un contracte d'alta direcció. En relació amb el catàleg anterior, la plantilla s'ha incrementat en cinc llocs de treball, com a conseqüència de la creació de sis places i l'amortització d'una.

L'anàlisi dels diferents llocs de treball recollits en el catàleg permet observar que a la data de tancament de l'exercici de 2002, l'Entitat comptava amb un total de 84 llocs ocupats i 10 vacants.

Amb relació a les despeses imputables a la categoria de personal catalogat, en els exercicis 2001 i 2002 els treballadors van acordar amb l'Entitat la percepció de les quantitats que les havia reconegut la sentència de 16 de juliol de 2001, del Tribunal Superior de Justícia de la Comunitat Valenciana.

En aquesta sentència es reconeixia el dret dels treballadors a la percepció d'uns endarreriments dels exercicis 1998 a 2001. El Tribunal Suprem, en sentència de 20 de desembre de 2002, ha estimat el recurs de cassació interposat en nom de Teatres de la Generalitat Valenciana contra l'esmentada sentència del Tribunal Superior de Justícia de la Comunitat Valenciana, per la qual cosa els treballadors de Teatres s'han vist obligats a tornar les quantitats íntegres abonades.

En aquest sentit, en data 31 de desembre de 2002, l'Entitat ha regularitzat comptablement els endarreriments de l'exercici de 2001, per un import de 31.700 euros amb abonament a ingressos extraordinaris, mentre que els endarreriments abonats en l'exercici de 2002, per un import de 13.974 euros, són directament descomptats de la partida corresponent.

Per tot això, no hem reflectit en el quadre 13 l'import dels endarreriments de l'exercici 2001, que no s'han inclòs com a despesa en la partida de personal catalogat en el dit exercici, a fi de poder realitzar una comparança coherent entre els dos exercicis.

De les dades recollides en quadre citat es desprén que les despeses de personal de l'exercici de 2001 van pujar a 2.832.637 euros. Si a aquesta quantitat li sumem l'import dels endarreriments, que és de 31.700 euros, resultarà la xifra de 2.864.337 euros, que és la quantitat que figura com a despesa de personal de l'exercici de 2001, en el compte de pèrdues i beneficis.

Les despeses imputables a aquesta categoria de personal catalogat s'han incrementat en un percentatge d'un 14,9% respecte a l'exercici anterior, sent les circumstàncies que determinen aquest augment les següents:

- El nou catàleg de llocs de treball aprovat, que inclou determinades reclassificacions i noves condicions retributives i que afecta el 86,9% dels treballadors.
- El fet que s'hi hagen cobert cinc vacants existents en la nova relació de llocs de treball.

El col·lectiu del personal no catalogat, en el qual s'integren principalment els tècnics i acomodadors, i que es contracta segons les necessitats de cada moment per al desenvolupament de les produccions que així ho requerisquen, s'ha incrementat en un 30,7%.

En el capítol "D'altres", s'inclou, fonamentalment, la contractació del personal artístic per a les produccions i coproduccions dels distints espectacles que Teatres va realitzar durant l'exercici de 2002, amb un increment de l'1,4% respecte de l'exercici anterior.

Per acabar, cal dir que en el marc de la fiscalització realitzada, s'ha comprovat que les retribucions del personal de Teatres s'ajusten als conceptes retributius aprovats per la Llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressupost de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002.

4.4.4 D'altres despeses d'exploració

Aquest epígraf és el segon en importància en el compte de pèrdues i beneficis de l'exercici, ja que representa el 39,5% del total de les despeses. Aquest percentatge ha experimentat un increment respecte al de l'exercici de 2001, que era del 34,1%.

El desglossament dels diversos comptes i les xifres corresponents, expressades en euros, d'aquest epígraf del compte de pèrdues i beneficis corresponent a l'exercici de 2002, és el que indiquem tot seguit i s'ha realitzat dividint-lo en els tres apartats de què es compon: serveis exteriors, tributs i d'altres despeses de gestió corrent.

Les despeses imputades en els comptes de l'apartat de serveis exteriors, amb les xifres expressades en euros, són les següents:

Descripció	Import
Arrendaments i cànon	466.366
Reparacions i conservació	60.722
Transports	12.615
Primes d'assegurances	23.876
Serveis bancaris i similars	43.805
Publicitat i propaganda	363.030
Subministraments	474.945
D'altres serveis	715.733
D'altres tributs	(23.314)
D'altres despeses de gestió corrent	3.092.360
Total	5.230.138

Quadre 14

En aplicació dels procediments de fiscalització del sector públic, s'ha revisat una mostra significativa de les despeses imputades a aquest epígraf, amb les conclusions següents:

- Quant a la formalització dels documents comptables cal reiterar la recomanació recollida en l'apartat 4.4.2 d'aquest informe, en el sentit que aquests s'haurien de datar i numerar de forma automàtica, i concretar el règim de signatures a què està subjecta cada fase del procediment de despesa, i que a les propostes de despesa caldria adjuntar un informe o una resolució que justifique la necessitat de realitzar-la i el seu pressupost.
- En tres supòsits de lloguer de material de so i il.luminació, s'ha realitzat la contractació sense el preceptiu expedient en el qual es garantisquen els principis de publicitat i concurrència. Per raó de la quantia dels subministraments, en dos d'aquests supòsits haurien d'haver acudit al procediment negociat sense publicitat, i en l'altre al concurs, tot això en virtut del que preveuen els articles 180 i 182 de la LCAP.
- S'ha detectat el fraccionament en el subministrament de diversos fullets i catàlegs. En aquests supòsits tampoc no s'ha promogut la preceptiva publicitat i concurrència, en compliment dels articles 180 i 182 de la LCAP citats.

- Teatres ha adjudicat la coordinació de la secció de teatre de l' "Aplec mundial de les arts" i la direcció artística de l'espectacle "Sama Samaruck Suck Suck", sense expedient de contractació ni justificar la falta d'ofertes alternatives, malgrat que, en raó de la seua quantia, no s'enquadren en l'article 201 de la LCAP.
- Quant al contracte de neteja, l'Entitat no ha posat en marxa les recomanacions recollides en els informes corresponents a exercicis anteriors i continua sense promoure un altre procediment de licitació que s'ajuste al que disposa la LCAP.
- Respecte al contracte de seguretat cal dir que s'ha produït un increment del 10% de les tarifes per la prestació del servei durant l'exercici de 2002.

En el contracte formalitzat amb l'adjudicatari s'estableix que el preu és susceptible d'actualització a partir de gener de 2003, en funció de l'increment del IPC o índex substitutiu que es publique amb caràcter oficial, prenent com a base per al dit increment el IPC real de l'any anterior a l'actualització.

Per tot això i a la vista de la documentació facilitada per l'Entitat, cal concloure que el citat increment en el preu del servei no s'ajusta al contracte i es situa al marge del que disposen els articles 103 i 104 de la LCAP.

L'apartat relatiu a tributs, dins d'aquest epígraf "D'altres despeses d'explotació", recull, en euros, les despeses següents:

D'altres tributs	10.573
Ajusts positius en IVA	(33.887)
Total	(23.314)

Quadre 15

Pel que fa a "D'altres despeses de gestió", Teatres imputa despeses a dos conceptes diferents. D'una part en el subcompte "Convenis de producció teatral", imputa els convenis signats amb companyies de teatre i associacions per a coproduir espectacles teatrals; mentre que en l'altre, "Subvencions corrents concedides", imputa tant les subvencions concedides mitjançant una ordre de convocatòria, com les concedides sense ordre de convocatòria.

En el quadre que es mostra tot seguit, es reflecteixen les xifres dels dos subcomptes, amb les xifres expressades en euros:

Convenis coproducció teatral	384.697
Subvencions corrents concedides	2.707.663
Total	3.092.360

Quadre 16

L'anàlisi de les subvencions o ajudes concedides mitjançant convocatòria pública, permet formular, en euros, el desglossament que es recull tot seguit, segons els diferents conceptes a què es refereix la convocatòria:

Tipus d'ajuda	Import
Per a la creació	14.400
Concertació, producció i gires d'empreses de teatre	853.000
Per a la producció i gires d'empreses de dansa	120.000
Per al manteniment de sales d'exhibició	36.000
Per a la formació i investigació	30.000
Per a entitats sense ànim de lucre	96.000
Per a projectes d'especial interès	45.600
Total	1.195.000

Quadre 17

A fi d'analitzar els procediments de concessió de les diferents ajudes s'ha seleccionat una mostra significativa d'expedients, en els quals s'ha comprovat, entre altres circumstàncies, la presentació i valoració de les sol·licituds, així com la resolució i justificació de cada una de les subvencions, tal i com es disposa en la convocatòria.

D'acord amb el treball realitzat, s'ha comprovat que els expedients s'ajusten a les condicions i criteris establits en les bases recollides en la convocatòria pública de les subvencions, complint els requisits específics que s'assenyalen per a cada tipus d'ajuda i desenvolupant les actuacions previstes durant l'exercici de 2002.

Pel que fa a les subvencions concedides al marge de les convocatòries públiques anuals, cal indicar que els principals beneficiaris són l'empresa Moma Teatres, amb una subvenció de 414.700 euros; la comunitat de propietaris del Teatre Principal d'Alacant, que ha rebut una subvenció de 180.000 euros, i l'Associació Cultural l'Horta, que n'ha rebut una de 120.000 euros.

En l'apartat 5.5 d'aquest informe s'analitza una mostra significativa de convenis i acords formalitzats per Teatres durant l'exercici de 2002. En el citat apartat s'analitza el règim jurídic aplicable a aquests instruments de concessió de subvencions, al temps que es recullen les conclusions obtingudes en la fiscalització realitzada.

En el compte “Convenis de coproducció teatral”, s’imputen els convenis signats amb companyies de teatre i associacions per a la coproducció d’espectacles teatrals.

Entre tots els convenis formalitzats en l’exercici, el conveni de coproducció de major rellevància és el subscrit amb el “Piccolo Teatro di Milano” per un import de 200.000 euros, per a la producció de l’espectacle “Infinities”, a què hem fet referència en l’apartat 4.2.3.

Com s’ha indicat, aquests ajudes es concedeixen mitjançant la formalització de convenis de col.laboració entre Teatres i una empresa o entitat que pot ser pública o privada. Per a la subscripció d’aquest conveni, Teatres s’ajusta exclusivament el criteri de l’oportunitat artística, en funció de que qui rep les subvencions desenvolupen el mateix objecte social per al qual es va crear Teatres de la Generalitat Valenciana.

En l’apartat 5.3 d’aquest informe hem estudiat una mostra significativa dels contractes de coproducció formalitzats per Teatres durant l’exercici de 2002 i indiquem les característiques que han de reunir aquests contractes, així com l’anàlisi dels procediments de subscripció de cada un dels contractes seleccionats.

4.4.5 Import net de la xifra de negocis

En aquest epígraf s’inclouen els ingressos que genera Teatres de la Generalitat en el desenvolupament de les seues activitats, que ha representat un 48,7% del total dels ingressos en l’exercici de 2002. Aquest percentatge és significativament superior al recollit en el compte de pèrdues i beneficis de l’exercici anterior, que era del 39,5% del total dels ingressos.

El desglossament d’aquests ingressos, comparats amb els de l’exercici anterior és el que es recull a continuació, en euros:

Descripció	2001	2002	Variació
Ingressos publicacions	570	232	(59,3%)
Ingressos por taquillatge	1.572.351	1.159.925	(26,2%)
D’altres ingressos	303.824	595.936	96,1%
Total	1.876.745	1.756.093	(6,4%)

Quadre 18

En el compte “Ingressos per taquillatge”, es recullen les vendes d’entrades d’aquells espectacles representats al Teatre Principal, Teatre Rialto, Teatre Talia i Sala Moratín de la ciutat de València, així com el de “Sagunt a escena”.

Tal com s’ha comentat en l’apartat 3.2, durant l’exercici de 2002, la Sala Arniches d’Alacant no ha generat cap ingrés perquè ha estat tancada per diverses obres de condicionament i reforma.

El compte “D’altres ingressos” recull els ingressos derivats de l’acord signat amb l’Institut Valencià de Cinematografia, per l’ús de l’edifici Rialto, que en l’exercici de 2002 ha pujat a 257.334 euros, així com els procedents del conveni d’assistència i col.laboració subscrit amb la Fundació Ciutat de les Arts i de les Ciències per a la producció de l’espectacle “Sama Samaruck Suck Suck”, comentat en els partats 4.2.3 i 4.2.7 d’aquest informe.

Respecte a la liquidació realitzada per Teatres del dit espectacle, s’ha produït un error, ja que s’ha imputat com a ingressos de Teatres els registrats com a vendes d’entrades quan, segons el conveni signat, aquests ingressos han d’imputar-se a la Fundació, i com a conseqüència el resultat de l’exercici hauria de ser ajustat a l’alça en 9.243 euros.

4.4.6 D’altres ingressos d’exploació

L’import d’aquest epígraf, que puja a 1.534.149 euros, es desglossa de la manera següent, en euros:

Descripció	Import
Subvencions explotació	166.806
Ingressos por arrendaments	31.305
Reintegraments	430
D’altres ingressos de gestió	1.335.608
Total	1.534.149

Quadre 19

El saldo del compte “Subvencions explotació”, recull la subvenció concedida per l’INAEM en l’exercici de 2002, per un import de 132.220 euros; la percebuda per l’Ajuntament d’Alacant, per un import de 21.036 euros; i la concedida pel “Theatre Danse et Mouvement”, per un import de 4.536 euros.

Dins “D’altres ingressos de gestió”, el concepte de major rellevància és el dels ingressos derivats del conveni de coproducció signat amb la Fundació Ciutat de les Arts Escèniques per al muntatge de l’espectacle “Infinities”, per un import d’1.045.511 euros.

El segon concepte en importància en el compte anterior es refereix a l’estimació de la liquidació de despeses corresponents a l’exercici de 2002, efectuada per Teatres, a càrrec de la Diputació Provincial de València, en el marc del conveni signat en l’exercici de 1995, l’import del qual s’eleva a la xifra de 261.861 euros.

4.4.7 Subvencions de capital transferides a resultats

Les subvencions de capital traspasades a resultats de l’exercici pugen a 248.106 euros. L’Entitat aplica un criteri de proporcionalitat a les amortitzacions de béns adquirits a

partir de 1998, a fi de determinar el percentatge del cost finançat amb subvencions de capital o autofinançat amb ingressos propis i, per tant, el seu traspàs a resultats de l'exercici.

4.4.8 Ingressos financers

L'import dels ingressos financers puja a 30.622 euros i els conceptes més significatius són els corresponents als interessos pel manteniment de saldos d'entitats financeres, per un import de 23.993 euros, així com els interessos meritats en el compte on es gestiona la venda anticipada d'entrades, "Servientrada", amb un import de 6.629 euros.

4.5 Situació tributària

D'acord amb la revisió efectuada, Teatres ha complit amb les obligacions formals exigibles, en virtut del que preveu la normativa vigent durant el període impositiu 2002, en tots aquells tributs a què es troba subjecta.

Pel que fa als deutes tributaris satisfetes per l'Entitat, cal indicar que els tributs tenen uns terminis de prescripció de quatre anys, d'acord amb el que preveu l'article 64 de la Llei General Tributària, en la redacció donada pel que disposa la disposició final primera de la Llei 1/1998, de 26 de febrer, de Drets i Garanties del Contribuent.

Per tot això, i sempre dins del termini de quatre anys, l'administració tributària competent pot iniciar els corresponents procediments de comprovació o inspecció, d'acord amb el que preveu la Llei General Tributària i les normes reglamentàries que la desenvolupen.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Abast i objecte de la revisió efectuada

La fiscalització dels procediments de contractació de Teatres s'ha realitzat dividint els contractes que ha formalitzat en l'exercici de 2002 en quatre grans grups.

D'una part s'ha analitzat una mostra de contractes artístics que, segons el que disposa l'article 5.3 de la LCAP, tenen consideració de privats i se'ls aplica el règim jurídic previst en l'article 9.2 d'aquest text legal, el qual disposa que els contractes que tinguen per objecte la creació i interpretació artística i literària i els d'espectacles, s'adjudicaran d'acord amb el que preveu la llei per a contractes administratius de consultoria, assistència i serveis.

Per tant, podem afirmar que les actuacions preparatòries dels contractes artístics es regiran per l'article 202 de la LCAP, mentre que el procediment i les formes d'adjudicació d'aquest tipus de contractes, s'ajustaran al que regulen els articles 203 a 210 de la LCAP.

En un segon moment, s'ha analitzat una mostra significativa dels contractes de coproducció subscrits per l'Entitat durant l'exercici. S'ha procurat precisar la naturalesa jurídica de cada un dels contractes seleccionats, distingint els autèntics contractes de coproducció d'aquells que són convenis en els quals es reconeix una subvenció a favor d'un beneficiari concret.

La fiscalització de cada un dels contractes que formen la mostra seleccionada, s'ha realitzat d'acord amb l'autèntica naturalesa jurídica de cada un i se n'han analitzat les fases de preparació, adjudicació i formalització de cada contracte.

En un tercer moment s'ha examinat una mostra dels contractes administratius de serveis i subministraments que, en caràcter general, es troben subjectes a les prescripcions de la LCAP, que ha abastat la revisió de les fases de preparació, adjudicació i formalització d'un total de sis expedients de contractació.

Per acabar, hem fiscalitzat els convenis i acords de col.laboració subscrits per Teatres. En aquests convenis, l'Entitat reconeix subvencions al marge dels procediments ordinaris de concessió prevists en l'article 45 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, i ha d'ajustar-se a una sèrie de formalitats que s'expressen per a cada un dels convenis seleccionats.

A fi d'analitzar detalladament el compliment de Teatres de les diverses formalitats establides per a cada un dels quatre grups esmentats, s'ha sol·licitat una relació d'expedients tramitats i vigents durant l'exercici de 2002, tot expressant-hi l'objecte de la contractació, el preu d'adjudicació i el nom i la denominació de l'adjudicatari.

5.2 **Conclusions de la revisió d'expedients de contractes artístics**

5.2.1 **Relació d'expedients fiscalitzats**

L'Entitat ha facilitat una relació dels contractes artístics formalitzats al llarg de l'exercici de 2002 i n'ha seleccionat vuit per analitzar amb detall els documents que els integren.

La mostra seleccionada d'expedients de contractació artística es resum en el quadre següent, on s'indica l'objecte i l'import, en euros, de cada contracte:

Núm. ref.	Objecte	Import
07/02	Grup de Dansa de l'Ópera de París	75.500
21/02	"Historia de un caballo"	81.137
61/02	"Paseando a Miss Daisy"	88.890
86/02	"Ubú, president", "La increíble historia...", "Daaalí"	104.576
115/02	"Una teoria sobre això"	38.705
132/02	"Maratón"	84.322
143/02	"Teatrobus Sinsentidos"	5.800
151/02	"Tío Vaina"	86.275

Quadre 20

L'anàlisi dels diferents expedients de contractació seleccionats permet formular una sèrie de consideracions, que són les que expressem tot seguit.

5.2.2. **Introducció al règim jurídic dels contractes artístics**

Quant al règim jurídic aplicable als contractes artístics i amb caràcter previ a l'anàlisi de la mostra seleccionada, reiterant el criteri d'aquesta Sindicatura de Comptes, cal manifestar el següent:

- En principi, en el pla d'activitats aprovat pel Consell Rector d'un determinat artista o companyia perquè duga a terme una activitat o conjunt d'activitats, no exceptua per si mateix l'aplicació del principi de licitació. Aquesta excepció sols serà possible en aquells casos particulars en què es puga justificar degudament en el pla d'activitats la necessitat de contractar a un determinat artista, sense possibilitat d'elecció, per complir amb els objectius fixats.
- Per a l'exercici de 2002, el Consell Rector no va aprovar un programa d'actuació anual, sinó les programacions concretes presentades per la direcció artística. En canvi, de la lectura dels articles 7.2 i 9.2c) del Reglament Orgànic i Funcional de l'Entitat, es desprén el següent:

- a) Que a proposta de la Direcció de Teatres, el Consell Rector ha de definir les línies de funcionament de l'ens públic i aprovar el programa d'actuació anual.
 - b) Que li correspon al Consell Rector examinar i aprovar els plans d'actuació de l'Entitat en cada una de les activitats fonamentals i, per tant, la programació concreta que elabore la Direcció Artística deu subjectar-se a les directrius prèviament aprovades pel Consell Rector.
- Seria molt convenient que Teatres aprovés una normativa interna on establís un procediment específic per a la subscripció dels contractes artístics que desenvolupe les previsions establides en la normativa legal aplicable i els criteris establits en les dues conclusions anteriors.

5.2.3 Fase de preparació dels contractes

No consta que el Consell Rector haja aprovat un programa d'actuació anual per a l'exercici de 2002, a partir del qual s'elabore la programació concreta dels espectacles per realitzar.

En els expedients examinats no consta la documentació que la LCAP exigeix per a complimentar degudament aquesta fase contractual. Conseqüentment, no hi ha cap dada que permeta concloure que Teatres haja aprovat els preceptius plecs de clàusules administratives particulars, ni haja incorporat als expedients els informes preceptius, entre els que es troben l'informe jurídic, de gran importància en aquestes contractacions que revesteixen una certa complexitat, i l'informe raonat del servei que promoga la contractació, en el qual s'exposa la necessitat, les característiques i l'import calculat de les prestacions objecte del contracte.

5.2.4 Fase d'adjudicació dels contractes

Teatres no disposa d'unes normes específiques que desenvolupen i adapten els continguts de la LACP a les seues característiques.

L'adjudicació dels contractes examinats es realitza directament. No hi ha, per tant, en cap cas, celebració de concurs ni tan sols consulta prèvia amb altres companyies.

5.2.5 Formalització dels contractes

S'ha comprovat que en tots els expedients seleccionats s'ha formalitzat el preceptiu contracte privat. D'acord amb el que preveu l'article 9 de la LCAP.

No es troba en els expedients la documentació acreditativa de la capacitat dels contractistes. Es prescindeix, per tant, de requerir-los que acrediten, entre altres extrems, estar al corrent de les seues obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, així com la capacitat per a contractar, per no haver incorregut en causa de prohibició.

Pel que fa al deure de remetre els contractes a la Sindicatura, en la forma i els supòsits prevists en l'article 57 de la LCAP, cal dir que Teatres compleix indirectament amb aquesta obligació legal mitjançant l'enviament al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat Valenciana de la informació reglamentàriament prescrita, per raó del que preveu el decret 79/2000, de 30 de maig, i l'ordre de 22 de maig de 2001.

5.2.6 Execució dels contractes

Teatres ha de formalitzar en un document específic la justificació que la prestació de l'adjudicatari s'ha realitzat a la seua satisfacció, d'acord amb les estipulacions del contracte.

5.3 Contractes de coproducció

5.3.1 Introducció i relació de contractes fiscalitzats

En el marc de la fiscalització dels comptes de Teatres, corresponents a l'exercici de 2002, s'ha revisat una mostra dels contractes de coproducció formalitzats per l'Entitat per tal de comprovar la seua veritable naturalesa jurídica i revisar el compliment del règim jurídic aplicable a cada cas.

En els informes corresponents als exercicis anteriors, s'ha posat de manifest que Teatres, sota la denominació de contractes de coproducció, instrumenta mecanismes de concessió d'autèntiques subvencions, que haurien d'atenir-se al que disposen els articles 45 i següents de la Llei d'Hisenda Pública Valenciana.

Les dues notes distintives que defineixen les ajudes o subvencions són:

- Que la causa que l'Administració les concedisca no és obtenir una contraprestació equivalent, sinó dur a terme una disposició gratuïta de fons, que comporta la imposició de determinades obligacions al seu beneficiari.
- Que persegueixen una finalitat de foment relacionada amb una activitat d'utilitat pública o interès social o per a promoure la consecució d'un fi públic.

A diferència d'aquestes dues notes, quan l'Administració contracta té per objectiu obtenir una contraprestació equivalent al preu del mercat i realitzar directament un determinat fi públic, i no promoure la seua satisfacció aprofitant l'activitat de tercers.

Si ens trobem davant l'existència d'un document que l'Administració qualifica com a contracte, i de l'expedient resulta que persegueix la finalitat pròpia d'una ajuda o subvenció, caldrà exigir a l'Administració que s'ajuste a la normativa específica que regula aquesta classe d'actes, tal com hem indicat adés.

Teatres ha facilitat una relació de contractes de coproducció formalitzats durant l'exercici, entre els quals s'han seleccionat els que indica el quadre següent, on al

mateix temps s'identifiquen els contractes, es concreten els imports aportats per Teatres i l'aportació de la companyia amb la qual es contracta.

Núm. ref.	Objecte	Import	Aportació companyia
14/02	"Tinajas"	6.010	1.202
40/02	"Peter Pan"	36.061	101.024
103/02	"Infinities"	62.200	1.285.000
106/02	"Infinities"	200.000	--

Quadre 21

5.3.2 Anàlisi dels contractes de coproducció seleccionats

L'anàlisi dels contractes formalitzats en els expedients 14/02 i 40/02 permet obtenir la conclusió que ens trobem davant la concessió d'ajudes o subvencions. Les raons concretes són les següents.

- De les clàusules dels contractes es desprén que Teatres no hi participa amb criteris d'empresa privada, ja que la quantitat estipulada en concepte de reversió té un caràcter pràcticament simbòlic, per la qual cosa difícilment podrà recuperar l'import de la inversió realitzada.

Tanmateix cal presumir que la participació de l'altra part, ja que es tracta en el seu cas d'una associació privada i, en l'altre, d'una empresa mercantil, està presidida per la intenció de poder rescabalar-se almenys de les despeses realitzades, encara que siga mitjançant l'obtenció d'ajudes i subvencions públiques.

Aquestes diferències de motivació es tradueixen en l'estipulació de condicions de participació distintes en la coproducció, de tal manera que Teatres realitza la seua aportació econòmica en unes condicions que a penes té expectatives de poder recuperar-la, mentre que l'altra part és la que es reserva en el contracte el dret a negociar i percebre el preu per pagar per les sales o recintes escènics on s'exhibeix l'espectacle coproduït.

- El contracte de coproducció és un contracte de caràcter associatiu que es caracteritza perquè les parts no persegueixen l'intercanvi de prestacions, sinó col.laborar mútuament en la consecució d'una finalitat comuna.

En els dos contractes de referència, ens trobem davant d'una col.laboració entre una empresa privada i Teatres, encara que dels respectius expedients, es desprén que la participació de Teatres en la coproducció és fonamentalment econòmica, i que es tracta bàsicament d'una iniciativa artística de l'entitat privada, que sol·licita la col.laboració de l'Administració per obtenir els recursos financers necessaris per a dur endavant la finalitat pretesa.

Pel que fa als contractes de coproducció formalitzats en els expedients 103/2002 i 106/2002, cal dir el següent:

- En l'expedient 103/02, figura un contracte subscrit entre Teatres i la Fundació Ciutat de les Arts Escèniques, que és una fundació pública de la Generalitat Valenciana. En virtut d'aquest contracte les dues parts es comprometen a dur a terme, conjuntament, la producció i posterior exhibició de l'espectacle denominat "Infinities", a la Ciutat de les Arts Escèniques de Sagunt o en uns altres emplaçaments, si escau, en el segon semestre de 2002.

En el contracte es preveu un pressupost global d'1.347.200 euros, que serà finançat per l'esmentada fundació en la quantitat d'1.285.000 euros i per Teatres en 62.200 euros. Les dues parts convenen que la producció executiva de l'espectacle serà responsabilitat de Teatres, encara que la direcció de la producció de l'obra s'encomana a una tercera persona aliena al contracte.

En la mesura que tant Teatres com la Fundació Ciutat de les Arts Escèniques, són entitats de la Generalitat Valenciana subjectes al seu control i finançament majoritari, hauria sigut més adequat qualificar el document subscrit de conveni de col.laboració, puix que les dues parts hi persegueixen una finalitat comuna de foment que relega a una posició molt subsidiària el possible interès particular de cada una.

- L'expedient 106/02 és un dels que tramita Teatres en la seua condició de productor executiu de l'espectacle "Infinities" i rep així mateix la qualificació de contracte de coproducció.

En aquest sentit ens trobem davant de dues coproduccions per a realitzar un mateix espectacle: la que formalitza Teatres i la Fundació Ciutat de les Arts Escèniques, en l'expedient 103/2002, i la que realitza Teatres i el Piccolo Teatro di Milano-Teatro d'Europa, en el marc d'aquest mateix expedient.

Examinat el contracte formalitzat en aquest expedient no cap qualificar-lo com a contracte de coproducció, ja que en el contracte on s'estipulen les seues condicions no es preveu una participació del Piccolo Teatro di Milano-Teatro d'Europa en els riscos de l'operació, sinó que sols percep una contraprestació neta de 200.000 euros per les obligacions que assumeix. Per tant, es tracta més aviat d'una prestació de serveis.

5.3.3 Preparació, adjudicació i formalització

L'anàlisi dels documents que troben en els diferents expedients facilitats per l'Entitat, en especial de cada un dels contractes formalitzats i partint de les conclusions recollides en l'apartat anterior, cal formular les consideracions sobre els procediments de preparació, adjudicació i formalització dels contractes:

- No consta que el Consell Rector haja conegut prèviament les característiques bàsiques de les coproduccions estudiades. Tanmateix, en virtut del que disposa l'article 7.2 del Reglament Orgànic i Funcional de l'Entitat, correspon al dit òrgan examinar i aprovar els seus plans d'actuació en cada una de les seues activitats fonamentals.
- En cap dels expedients revisats consta l'existència de plects de clàusules administratives particulars, informes tècnics o jurídics, o la documentació acreditativa de la capacitat del contractista. Tampoc no s'exigeix fiança en cap cas ni es tramita procediment d'adjudicació. L'única documentació existent és el contracte signat per les parts i el pressupost.
- Totes les adjudicacions s'han realitzat mitjançant el procediment negociat sense publicitat, cosa que exclou el compliment del principi licitatori establert en la LCAP.
- Quant al deure de trametre els contractes a la Sindicatura, en la forma i supòsits prevists en l'article 57 de la LCAP, cal assenyalar que Teatres compleix indirectament amb aquesta obligació legal mitjançant l'enviament al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat Valenciana de la informació reglamentàriament prescrita.
- Teatres ha de formalitzar en un document específic la justificació que la prestació de l'adjudicatari s'ha realitzat a la seua satisfacció, d'acord amb les estipulacions del contracte.

5.4 **Contractes administratius**

5.4.1 **Relació de contractes fiscalitzats**

Com s'ha indicat en l'apartat 5.1, s'ha analitzat una selecció dels contractes de serveis i subministraments formalitzats a l'empara del que preveu la LCAP, que no mereixen la qualificació de contractes artístics. Els expedients examinats són els que es mostren en el quadre següent, on s'expressa l'objecte i els imports d'adjudicació, en euros, de cada un:

Núm. ref.	Objecte	Import
20/02	Servei de cafeteria i restauració edifici Rialto	1.200
81/02	Producció lectures dramatitzades "Europa: Babel II"	24.000
87/02	Coordinació àrea de teatre E. M. A. 2002	18.000
126/02	Escenog., mobil. i elements per a "Lenguas de plata"	72.121
169/02	Direcció producció "Sama samaruck suck suck"	48.024
192/02	Direcció d'escena "Un enemic del poble"	13.698

Quadre 22

L'anàlisi dels diferents expedients de contractació seleccionats permet formular una sèrie de consideracions, que són les que comentem tot seguit.

5.4.2 Fases de preparació, adjudicació i formalització dels contractes

Sol l'expedient 20/2002 s'adjudica mitjançant procediment de concurs. Els altres cinc són adjudicats pel procediment negociat sense publicitat.

Respecte de l'expedient adjudicat mitjançant concurs, cal destacar que la tramitació del procediment és correcta, si bé es segueix el tràmit d'urgència, sense que conste l'existència del seu informe justificatiu.

Respecte als altres cinc expedients adjudicats pel procediment negociat sense publicitat, cal dir que no tenen plecs de clàusules administratives particulars, ni informes tècnics o jurídics, ni la documentació acreditativa de la capacitat del contractista. Tampoc no s'exigeix la fiança en cap cas ni es tramita procediment d'adjudicació. L'única documentació existent és el contracte signat per les parts i el pressupost.

Pel que fa al deure de remetre els contractes a la Sindicatura, en la forma i els supòsits prevists en l'article 57 de la LCAP, cal dir que Teatres compleix indirectament amb aquesta obligació legal mitjançant l'enviament al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat Valenciana de la informació reglamentàriament prescrita.

Teatres ha de formalitzar en un document específic la justificació que la prestació de l'adjudicatari s'ha realitzat a satisfacció de l'Entitat d'acord amb les estipulacions del contracte.

5.5 Convenis i acords de col.laboració

5.5.1 Relació de convenis i acords fiscalitzats

Com s'ha indicat en el punt 5.1 s'ha analitzat una selecció dels convenis i acords de fiscalització formalitzats per Teatres. Els expedients examinats són els que es recullen en el quadre següent, on s'expressa l'objecte i els imports d'adjudicació en euros, de cada un:

Nº ref.	Objecte	Import
10/02	Manteniment Sala L'Horta	120.000
51/02	Pla d'estabilitat de companyies de dansa	90.200
58/02	Realització d'activitats Teatre Principal d'Alacant	180.000
95/02	Biennal de les Arts	210.000
112/02	Producció lírica Institut Valencià de la Música	60.100
137/02	Manteniment espai MOMA	414.700

Quadre 23

L'anàlisi dels diferents expedients de contractació seleccionats permet formular la sèrie de consideracions que s'esmenten tot seguit.

5.5.2 Anàlisi dels diferents convenis i acords seleccionats

L'anàlisi dels diferents convenis i acords citats en l'apartat anterior permet concloure, amb caràcter general, que no consta que les característiques bàsiques de cada un les haja conegudes el Consell Rector abans de la seua formalització. Aquest tràmit previ és imprescindible, ja que es tracta d'una part important de l'actuació de l'Entitat que ha de formar part dels plans d'actuació que correspon examinar i aprovar al Consell Rector, com s'indica en l'article 7.2 del Reglament Orgànic i Funcional de Teatres.

Pel que fa a l'anàlisi singular del conveni formalitzat en l'expedient 137/02, interessa fer notar que en la justificació de la subvenció concedida a Moma Teatre, S.L., mitjançant el conveni de data 20 de febrer de 2002, s'ha comprovat l'existència d'un important nombre de fotocòpies compulsades de factures i nòmines que com consta en la documentació corresponent a la fiscalització de l'Institut Valencià de la Música, coincideixen amb altres que s'han utilitzat per a justificar les despeses realitzades per aquella empresa amb motiu de la coproducció "Cosi fan tutte", que han sigut abonades parcialment per l'Institut Valencià de la Música, en virtut del contracte de data 21 de febrer de 2002.

Per tot això, el beneficiari de la subvenció hauria de ser requerit per Teatres perquè esmene la deficiència observada dins del termini de deu dies establert en l'article 71 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú.

6. RECOMANACIONS

A més de les observacions recollides en l'apartat 2 d'aquest informe i com a conclusió del treball de fiscalització realitzat, interessa formular una sèrie de recomanacions, algunes de les quals han sigut recollides en els informes d'exercicis anteriors:

- a) Teatres ha de procurar que en el balanç de l'Entitat, dins de l'immobilitzat immaterial es recullen els drets d'ús sobre els béns immobles que té cedits.
- b) Teatres ha de continuar potenciant les gestions de cobrament de les liquidacions per gestió del Teatre Principal de València, d'acord amb el conveni subscrit a l'efecte amb la Diputació Provincial de València. En especial hauria de procurar regularitzar el deute de 45.064 euros de l'exercici de 1994.
- c) Els diversos òrgans i instàncies administratives de Teatres que tenen assumides les competències en matèria economicofinancera, han de procurar el compliment de totes les formalitats exigides, tant pel Reglament Orgànic i Funcional de l'Entitat, com dels seus mateixos procediments de gestió pressupostària.

Teatres ha de regular de forma precisa, d'acord amb el seu Reglament Orgànic i Funcional, el règim de signatures dels documents comptables, que es generen en la gestió administrativa de les despeses.

D'altra banda, els citats documents, ha de formalitzar-se de tal manera que tant la numeració com la seua data, es generen automàticament.

- d) Teatres ha d'aprovar una normativa interna on s'establisca el procediment de subscripció dels contractes artístics, en desenvolupament de les previsions establides en la normativa legal aplicable, i d'acord amb el que hem expressat en l'apartat 5.2 d'aquest informe.
- e) L'Entitat ha de ser rigorosa a l'hora de qualificar un contracte com a contracte de coproducció, i evitar que sota aquesta denominació s'acullen mecanismes de concessió de subvencions, al marge del que disposa l'article 45 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

INSTITUT VALENCIÀ D'ART MODERN

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

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

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

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

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'Institut que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2002, el compte de pèrdues i beneficis, així com la memòria corresponent a l'exercici acabat en la dita data. Aquests documents, juntament amb l'informe d'auditoria, s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe.

Els comptes anuals van ser formulats pel director gerent de l'Institut en data 11 d'abril de 2003 i aprovats pel Consell Rector de l'IVAM en sessió de 9 de maig de 2003. Els comptes s'han presentat en la Sindicatura de Comptes per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, dins del termini establert a l'efecte.

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

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

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

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

1.2.2 Revisió de la legalitat

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

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

- Decret legislatiu del Consell de la Generalitat Valenciana, de 26 de juny de 1991, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 9/1986, de 30 de desembre, per la qual es crea l'ens de dret públic, Institut Valencià d'Art Modern.
- Llei de la Generalitat Valenciana 3/1986, de 24 d'octubre, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (aquest text recull bàsicament el que disposen les lleis 13/1995, de 18 de maig i 53/1999, de 28 de desembre).
- Llei de la Generalitat Valenciana 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2002.

- Reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Reial Decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el reglament general de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP).
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana sobre la informació anual que han de retre les empreses públiques.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

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

L'IVAM ha desenvolupat les seues activitats en els centres Julio González i del Carme. Aquests immobles mai no han siguts adscrits formalment a l'Institut i, durant l'exercici de 2002, amb efectes del primer de juliol, l'IVAM ha deixat de realitzar activitats en el centre del Carme.

La falta d'adscripció dels immobles en què l'IVAM efectua les seues activitats -en un cas durant tot l'exercici i en l'altre durant el primer semestre- ha determinat que en el balanç de l'Institut no es reculla el valor dels drets de l'Institut sobre aquest immobles.

La circumstància anterior s'ha constatat en les diverses fiscalitzacions realitzades per la Sindicatura de Comptes. En aquest sentit, s'ha comprovat que la Direcció de l'Institut ha sol·licitat de forma reiterada l'adscripció formal dels centres Julio González i del Carme, sense que la sol·licitud hi haja tingut una resposta favorable.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2 anterior, no s'han detectat en l'Institut incompliments rellevants de la normativa jurídica a què es troba sotmés l'Institut, en la seua condició d'entitat de dret públic sotmesa al dret privat.

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

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

D'acord amb el que estableix l'article 31.4 de l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, aprovat per la Llei Orgànica 5/1982, de primer de juliol, la cultura és competència exclusiva de la Generalitat Valenciana. L'exercici d'aquestes competències, pel que fa al coneixement, tutela, foment i difusió de l'art modern, és exercit per la Generalitat, per mitjà del l'IVAM.

Aquest Institut va ser creat per la Llei de la Generalitat Valenciana de 9/1986, de 30 de desembre, que en els seus articles 14 al 26 regula el seu règim jurídic bàsic. L'IVAM es configura com una entitat de dret públic de la Generalitat Valenciana, de les compreses en el paràgraf segon de l'article 5.2 del decret legislatiu de 26 de juny de 1991, pel qual es va aprovar el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

El règim jurídic previst en el citat text legal implica que l'Institut té personalitat jurídica pròpia, plena capacitat d'obrar per al compliment dels seus fins, i està adscrit a la Conselleria de Cultura i Educació.

En la seua condició d'entitat pública de la Generalitat Valenciana amb personalitat jurídica pròpia, l'IVAM es troba sotmés al conjunt de disposicions que desplegant el que disposa el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, siguen aplicables a les empreses públiques de la Generalitat Valenciana. Pel que fa a les seues relacions jurídiques externes, l'Institut està subjecte a l'ordenament jurídic privat.

La Llei de la Generalitat Valenciana 9/1986, de 30 de desembre, enumera en el seu article 18 els òrgans rectors de l'IVAM, que són els següents:

- a) La Presidència, atribuïda al titular de la Conselleria de Cultura i Educació.
- b) El Consell Rector, òrgan col·legiat presidit pel titular de la Conselleria de Cultura i Educació.
- c) El Director-Gerent, que és nomenat pel Consell Rector, a proposta del seu President.

Les diferents funcions assignades a cada un dels òrgans rectors de l'Institut es troben recollides en els articles 20,22 i 24 de la Llei 9/1986, de 30 de desembre.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Tal com hem indicat en el punt 3.1, l'objecte per al qual es va constituir l'IVAM és el desenvolupament de la política cultural de la Generalitat Valenciana, pel que fa al coneixement, tutela, foment i difusió de l'art modern.

Durant l'exercici de 2002, l'IVAM ha orientat les seues activitats a complir amb els objectius següents:

- Organitzar exposicions temporals representatives del desenrotllament artístic contemporani.
- Realitzar d'altres activitats culturals encaminades al coneixement i difusió de l'art modern, com ara conferències, seminaris, tallers didàctics, servei de biblioteca i documentació, i publicacions especialitzades, entre altres.
- Constituir i custodiar un conjunt de col·leccions de museus, representatives de desenvolupament de l'art modern, mitjançant l'adquisició de peces representatives i la realització de les tasques museogràfiques associades a aquestes funcions.

Segons es desprén de l'informe de gestió i de la memòria d'actuacions corresponents a l'exercici de 2002, elaborats pel propi Institut, i a fi d'acomplir els objectius esmentats, l'IVAM ha combinat les exposicions permanents i les temporals. Aquestes activitats que constitueixen el nucli bàsic de la seua activitat, s'han combinat amb d'altres accions no expositives per a divulgar l'art modern.

Durant l'exercici de 2002, l'IVAM ha realitzat un total de disset exposicions temporals, quinze de les quals s'han celebrat en el Centre Julio González i dos en el Centre del Carne. També s'ha configurat una nova instal·lació de la col·lecció permanent de l'IVAM, i al mateix temps s'han realitzat diverses exposicions itinerants en altres centres museístics, sis a Espanya i dos a l'estranger.

Com s'ha indicat, l'IVAM ha fet d'altres activitats durant l'any 2002 al marge de les exposicions d'obres d'art permanents o temporals. Entre aquestes activitats que es desenvolupen en les diverses dependències de l'IVAM, s'inclouen la celebració de concerts, organització de conferències i taules rodones, presentacions de llibres, organització de trobades i tallers didàctics.

Pel que fa a la col·lecció d'obres d'art de l'IVAM, cal dir que durant l'exercici 2002, s'han incorporat un total de 396 obres noves, en uns casos per les adquisicions realitzades per l'Institut i en altres per donacions i llegats dels quals és beneficiari l'IVAM. El total de les obres d'art que compon la col·lecció museística de l'Institut a la data d'acabament de l'exercici és de 7.361.

L'IVAM, en el marc de les seues relacions de col·laboració amb d'altres museus nacionals i internacionals, i seguint una pràctica habitual entre aquest tipus d'institucions, ha cedit un total de 674 obres en préstec durant l'exercici de 2002. En uns casos es tracta d'obres individuals, mentre que en altres es tracta de conjunts expositius.

Pel que fa als béns immobles en els quals l'IVAM desenvolupa la seua activitat, durant l'exercici de 2002 s'han realitzat les actuacions següents:

- En sessió celebrada el 17 de maig de 2002, el Consell Rector va acordar la contractació del projecte d'ampliació de l'IVAM, que es va formalitzar amb l'equip d'arquitectes japonés SANAA.

D'acord amb el calendari previst s'han elaborat les dues primeres fases del projecte: disseny conceptual i avantprojecte. Així mateix, mitjançant els corresponents concursos, s'ha contractat el disseny de l'estructura i de les instal·lacions.

La presentació pública del projecte d'ampliació de l'IVAM s'ha realitzat el dia 19 de març de 2003, i al mateix temps s'ha elaborat el projecte bàsic per a obtenir la preceptiva llicència per part de l'Ajuntament de València.

- Amb efectes del dia 1 de juliol de 2002, l'IVAM va finalitzar les activitats que desenvolupava en el Centre del Carme. Segons la documentació facilitada, aquesta situació està motivada perquè el Museu de Belles Arts, ubicat en aquestes instal·lacions, necessitava incorporar el Museu del Segle XIX, així com la quarta fase de la seua ampliació.

Com s'ha posat de manifest en diversos informes de la Sindicatura de Comptes, el citat immoble ni era propietat de l'IVAM ni es trobava formalment adscrit a l'Institut.

No obstant això, s'ha constatat, que el director general de Règim Econòmic de la Conselleria de Cultura i Educació, mitjançant la resolució de 12 de febrer de 2003, amb efectes del primer de juliol de 2002, ha donat per acabada l'autorització de l'ús de la totalitat dels espais del Centre del Carme.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

El balanç de l'IVAM a la data de tancament de l'exercici de 2002, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2001, és el que es mostra tot seguit:

ACTIU	31-12-2002	31-12-2001	Variació
Immobilitzat	59.675.303	52.729.207	13,2%
Immobilitzacions immaterials	9.211.431	121.890	--%
Immobilitzacions materials	50.463.872	52.607.317	(4,1%)
Despeses per distribuir en diversos exercicis	--	--	--%
Actiu circulant	4.354.217	3.763.265	15,7%
Existències	133.283	217.803	(38,8%)
Deutors	540.737	470.930	14,8%
Tresoreria	3.675.374	3.064.882	19,9%
Ajusts per periodificació	4.823	9.650	(50,0%)
Total actiu	64.029.520	56.492.472	13,3%

PASSIU	31-12-2002	31-12-2001	Variació
Fons propis	1.401	(681.818)	--%
Aport. socis compensació de pèrdues	8.470.356	7.507.132	12,8%
Resultats negatius exercici anterior	--	(683.754)	--%
Pèrdues i beneficis	(8.468.955)	(7.505.196)	12,8%
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	59.751.209	52.718.883	13,3%
Creditors a llarg termini	240	240	--%
Creditors a curt termini	4.276.670	4.455.167	(4,0%)
Total passiu	64.029.520	56.492.472	13,3%

Quadre 1

Com s'ha posat de manifest en els informes corresponents a exercicis anteriors, l'epígraf més significatiu de l'actiu del balanç és l'immobilitzat material, el qual està constituït bàsicament, per les obres d'art que l'Institut ha adquirit o rebut per donació.

En el passiu del balanç i com a contrapartida al que s'ha comentat respecte a l'actiu, l'epígraf més rellevant és el d'"Ingressos per distribuir en diversos exercicis", ja que

correspon a les aportacions de la Generalitat Valenciana destinades a finançar les adquisicions de l'immobilitzat.

La comparança de les xifres del "Balanç" corresponent a l'exercici de 2002, amb les recollides en el "Balanç" de l'exercici anterior, permet formular les conclusions següents:

- En l'actiu del "Balanç", la variació més significativa és l'increment de l'immobilitzat immaterial, conseqüència de comptabilitzar en l'actiu el compte "Obres en curs", en el qual estaven imputats els imports de les obres d'ampliació del Centre Julio González.
- En el passiu del "Balanç", no hi ha canvis significatius que calga ressaltar respecte de l'exercici anterior.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzat immaterial

Els béns compresos en l'immobilitzat immaterial, d'acord amb el que estableix el Pla General de Comptabilitat, es troben valorats al seu preu d'adquisició, el qual inclou les despeses addicionals que es produeixen fins que es troben en condicions de funcionament.

El saldo d'aquest epígraf que puja a 9.211.431 euros, representa el 14,4% dels actiu totals a 31 de desembre de 2002, cosa que representa un increment molt significatiu respecte a l'exercici anterior. El moviment d'aquest epígraf durant l'exercici de 2002, expressat en euros, és el que es mostra tot seguit:

Descripció	31-12-01	Addicions	Baixes	31-12-02
Aplicacions informàtiques	277.987	73.208	(3.462)	347.733
Drets d'ús sobre béns immobles	0	8.320.848	0	8.320.848
Projecte ampliació IVAM	0	749.282	0	749.282
Amortització acumulada	(156.097)	(53.797)	3.462	(206.432)
Valor net	121.890	9.089.541	0	9.211.431

Quadre 2

Com es pot comprovar en el quadre anterior, les addicions procedeixen fonamentalment de comptabilitzar en l'actiu, com a "Drets d'ús sobre béns immobles", l'import de les obres d'ampliació realitzades en el Centre Julio González.

La comptabilitat expressada en el paràgraf anterior s'ha realitzat tot i seguir pendent de regularitzar-se la circumstància posada de manifest en tots els informes d'exercicis anteriors, que l'immoble citat, en el qual desenvolupa les seues activitats l'IVAM, no es troba adscrit formalment a l'Institut.

També hem revisat una mostra significativa de les altes hagudes durant l'exercici dins d'aquests epígraf d'immobilitzat, i no hi ha cap circumstància ressaltable.

4.2.2 Immobilitzat material

El saldo d'aquest epígraf, 50.463.872 euros, és el component més significatiu del balanç de l'IVAM, en la mesura que representa el 78,8% dels seus actius totals a 31 de desembre de 2002. Aquest percentatge és inferior al corresponent a l'exercici anterior, que es xifrava en el 93,1%.

Els béns compresos en l'immobilitzat material es troben valorats al seu preu d'adquisició, que inclou les despeses addicionals que es produeixen fins la posada en condicions de funcionament. En els supòsits d'elements de l'immobilitzat adquirits mitjançant donació o legat, la valoració es realitza per part d'una comissió constituïda a l'efecte per resolució del director gerent de data 28 de desembre de 1998, en execució del que prèviament havia acordat el Consell Rector de l'IVAM, i composta per experts de l'IVAM i independents.

El moviment durant l'exercici de 2002 dels distints tipus d'elements que componen aquest epígraf, en euros, és el següent:

Tipus d'immobilitzat	31-12-01	Addicions	Baixes	31-12-02
Obres d'art (adquisicions)	29.668.953	4.459.493	0	34.128.446
Obres d'art (donacions)	14.566.958	926.685	0	15.493.643
Resta immobilitzat	10.364.511	1.047.211	(8.639.293)	2.772.429
Valor total	54.600.422	6.433.389	(8.639.293)	52.394.518
Amortització acumulada	(1.993.103)	(179.784)	242.241	(1.930.646)
Valor net	52.607.319	6.253.605	(8.397.052)	50.463.872

Quadre 3

Com podem observar en el quadre anterior, les obres d'art, que puguen a 49.622.089 euros, constitueixen la categoria més significativa de l'immobilitzat, ja que representen el 98,3% del valor total net de les immobilitzacions materials en la data del tancament de l'exercici.

Excepte en els supòsits d'obres d'art, es practiquen amortitzacions sobre els béns de l'immobilitzat material seguint un mètode lineal en funció de la vida útil dels elements,

atenent la depreciació per funcionament, ús i gaudi. El càrrec al compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2002, pel concepte d'amortització, ha pujat a 179.784 euros.

Pel que fa als procediments d'adquisició d'obres d'art, la fiscalització realitzada permet formular les conclusions següents:

- Les compres d'obres d'art es realitzen per mitjà de la resolució del director gerent, oïda la comissió assessora de compres d'obres d'art. La resta de l'expedient es completa amb la proposta de despesa del departament tècnic i la contractació per part del departament econòmic, així com el contracte de compra-venda i la resta de documentació del contracte derivada de l'operació.
- En l'exercici de 2002 les adquisicions d'obres d'art han pujat a 4.459.494 euros. En el procés de revisió dels comptes anuals s'ha comprovat la documentació referent a un 89,6% del total d'adquisicions d'obres d'art realitzades durant l'exercici, i s'ha comprovat que l'IVAM s'ajusta als procediments establits a l'efecte.
- L'acceptació de les donacions i legats d'obres d'art correspon al Consell Rector, tal com disposa l'article 20.d) de la llei de creació de l'IVAM, Llei de la Generalitat Valenciana 9/1986, de 30 de desembre.

Durant l'exercici de 2002, les donacions i legats rebuts per l'IVAM i acceptats pel Consell Rector en les sessions celebrades els dies 17 de maig i 16 de desembre, han sigut valorades i posteriorment registrades en els comptes de l'IVAM, per un import de 926.686 euros.

Hem revisat una mostra significativa d'aquests legats i donacions i hem constatat que l'IVAM s'ha ajustat als procediments establits.

La resta de l'immobilitzat es troba integrat per les següents categories d'elements i el seu moviment durant l'exercici de 2002 és el següent, en euros:

Categories d'immobilitzat	31/12/01	Addicions	Baixes	31/12/02
Maquinària i instal.lacions	1.643.822	179.613	(227.262)	1.596.173
Elements de transport	13.992	0	0	13.992
Obres IVAM	15.916	81.360	0	97.276
D'altres instal.lacions i mobiliari	540.787	104.238	(1.224)	643.801
Equip informàtic	266.198	82.024	(89.959)	258.263
Llibres biblioteca	162.507	417	0	162.924
Immobilitzat en curs	7.721.289	599.559	(8.320.848)	0
Total	10.364.511	1.047.211	(8.639.293)	2.772.429

Quadre 4

En l'exercici de 2002, igual que es va fer constar en informes corresponents a exercicis anteriors, s'ha comprovat que l'IVAM no tenia imputats al seu balanç els immobles dels centres Julio González i del Carme, en els quals l'IVAM desenvolupa les seues activitats, perquè no li han sigut adscrits formalment.

La situació descrita no s'ha vist modificada respecte al Centre Julio González que continua sense la citada adscripció formal, encara que ha variat respecte al Centre del Carme, que ha deixat de ser usat per l'IVAM.

Aquest fet té el seu origen en l'exercici de 2000, quan es va notificar a l'IVAM la necessitat que abandonés les instal·lacions del Centre del Carme, ja que en aquest Centre està ubicat el Museu de Belles Arts i es necessitava tot l'espai per incorporar el Museu del segle XIX, i desenrotllar-ne la quarta fase d'ampliació.

En la notificació tramesa a l'IVAM, de la qual va tenir coneixement el Consell Rector, s'indicava que fins el 30 de maig de 2002 la programació estaria a càrrec de l'Institut, i que el 9 de juny de 2002 era la data límit per desmuntar les exposicions instal·lades.

Una vegada acomplert el tràmit anterior, en data 27 de juny de 2002, el director-gerent de l'IVAM va adreçar un escrit al secretari general de la Conselleria de Cultura i Educació sol·licitant que es documentés administrativament l'acabament de la cessió del Centre del Carme, amb efectes del dia 1 de juliol de 2002.

Amb data 12 de febrer de 2003, el director general de Règim Econòmic de la Conselleria de Cultura i Educació, va dictar una resolució per la qual donava per acabada l'autorització d'ús de la totalitat dels espais del Centre del Carme, en la data sol·licitada per l'IVAM.

Quant a les altes de l'exercici, cal indicar que n'hem revisat una mostra significativa amb les observacions següents:

- L'Institut ha formalitzat l'adquisició de quatre projectors de DVD per un import de 38.234 euros pel procediment negociat sense publicitat, import que supera el límit establert en l'article 182.i) de la LACP.
- Hem comprovat que en les adquisicions que reben el tractament administratiu de contractes menors no es comparen les ofertes amb altres pressuposts alternatius, a fi d'assegurar els millors preus i el compliment dels principis constitucionals d'eficiència i economia en la gestió de la despesa pública.

4.2.3 Existències

Aquest epígraf es compon del valor de les existències a 31 de desembre de 2002, i està constituït, principalment, pels diferents catàlegs editats per l'Institut.

El compte "Existències finals de catàlegs", el saldo del qual a la data de tancament de l'exercici puja a 133.283 euros, recull el valor del mercat dels catàlegs, l'estimació dels quals l'efectua l'IVAM, d'acord amb els descomptes dels seus canals de distribució.

Per obtenir la xifra expressada en el paràgraf anterior, l'Institut ha partit del valor de les existències a preu de venda al públic dels catàlegs per un import de 538.519 euros, sobre el qual ha aplicat una correcció valorativa, per depreciació irreversible, motivada per descomptes que efectua en els distints canals de distribució.

Els descomptes es practiquen segons els destinataris dels catàlegs i, bàsicament, són els següents:

- Per autoconsum, un descompte del 100%. En aquest cost comercial es considera el lliurament per a centres culturals i docents, principalment, així com a patrocinadors de les exposicions.
- Descompte del 60% en la venda de grans distribuïdors.
- Descompte del 25% a la tenda ubicada en l'IVAM, a la llibreria Llig de la Generalitat Valenciana i d'altres entitats culturals.

Els percentatges de descompte anteriors són similars als aplicats en l'exercici anterior.

Hem revisat els càlculs realitzats per l'Institut, així com una mostra de les despeses imputades per al càlcul dels costos dels catàlegs en funció del qual es trau el valor de les existències a 31 de desembre i no s'ha detectat cap circumstància que haja de ser ressaltada.

Hem comprovat que l'inventari dels catàlegs el realitza el responsable de la gestió econòmica a 31 de desembre de cada any. En aquest sentit és convenient que l'IVAM pose en funcionament un sistema de control i de gestió de les existències basat en el mètode de l'inventari permanent.

4.2.4 Deutors

Amb les xifres expressades en euros, aquest epígraf del balanç de l'IVAM presenta el desglossament següent:

Compte	31-12-02	31-12-01	Variació
Clients	665.327	454.907	46,3%
Clients de cobrament dubtós	16.668	28.062	(40,6%)
Deutors diversos	167	168	-
Administracions Públiques deutores	36.003	36.265	(0,7%)
Provisió per a insolvències	(177.428)	(48.472)	266,0%
Total	540.737	470.930	14,8%

Quadre 5

L'increment significatiu del compte "Provisió per a insolvències" és fonamentalment perquè l'IVAM ha formalitzat una provisió pel 20% d'un deute que Bancaixa manté amb l'Institut i del qual no es té la seguretat que vaja a ser satisfeta, ja que l'entitat financera entén que ha hagut diversos incompliments de contracte per part de l'IVAM.

S'ha realitzat una revisió detallada d'una mostra significativa dels saldos dels comptes "Clients" i "Clients de cobrament dubtós", i no s'ha detectat cap circumstància destacable. Pel que fa al primer dels comptes citats, s'ha comprovat que els deutes es cobren amb regularitat i que, en principi, no caldria realitzar cap provisió per insolvències.

En aquest mateix compte, "Clients", figuren quatre subcomptes que presenten un saldo creditor i que, a la data de tancament de l'exercici, d'acord amb el principi de no compensació, haurien d'haver sigut reclassificats en el passiu del balanç, encara que el seu import és d'escassa quantia.

Amb les xifres expressades en euros, el compte "Administracions públiques deutores", està format pels saldos deutors següents:

Descripció	Import
Hisenda Pública deutora per IVA	0
Hisenda Pública IVA suportat	542
Hisenda Pública pagaments a compte	35.461
Total	36.003

Quadre 6

En el compte "Hisenda Pública pagaments a compte", figuren els imports per les retencions que les entitats financeres realitzen sobre els rendiments generats pels saldos que hi mantenen.

Cal dir que, durant l'exercici de 2002, l'IVAM ha cobrat els imports dels deutes tributaris per tornar de l'impost de societats, corresponents als períodes impositius de 1999 i 2001.

4.2.5 Tresoreria

El saldo de tresoreria, a la data de tancament de l'exercici, puja a 3.675.374 euros; 4.434 dels quals corresponen al saldo de caixa i la resta als saldos mantinguts en els tres comptes bancaris que l'IVAM tenia oberts a 31 de desembre de 2002. Els interessos meritats en aquests tres comptes durant l'exercici de 2002 puguen a 109.005 euros i han sigut reflectits en l'epígraf "Ingressos financers" del compte de pèrdues i beneficis.

En el treball de fiscalització realitzat no s'han detectat incidències que calga esmentar. No obstant això, l'IVAM i per raó de la importància d'aquest epígraf, hauria de valorar la possibilitat de facilitar informació sobre la "Tresoreria" en la memòria que integra en els comptes anuals, encara que la normativa reguladora sobre la informació que ha de contenir el dit document no ho exigisca.

4.2.6 Fons propis

D'acord amb la resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana de 4 d'octubre de 1995, l'IVAM registra les subvencions corrents percebudes a càrrec dels pressuposts de la Generalitat en el compte "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues", que està integrat en l'epígraf "Fons propis" i no com a ingressos d'exploració de l'exercici en què es concedeixen.

A 31 de desembre de 2002, aquest epígraf del passiu del balanç presenta, en euros, el següent desglossament:

Concepte	Pèrdues i beneficis	Aport. socis comp. pèrdues	Total fons propis
Saldo al 31-12-01	(7.505.196)	7.507.132	1.936
Aplicació resultats 2001	7.505.196	(7.507.132)	(1.936)
Aport. socis comp. pèrdues exerc. 2002	9.154.110	(9.154.110)	-
Pèrdues exercici 2002	(8.468.955)	8.470.356	1.401
Compensació pèrdues exerc. anteriors	(683.754)	683.754	-
Saldo a 31-12-02	1.401	0	1.401

Quadre 7

La Llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002 va aprovar una aportació inicial de 7.743.110 euros en concepte de transferències corrents a l'IVAM. Amb posterioritat i mitjançant acord del Govern

Valencià de 24 d'octubre de 2002, es va produir una modificació pressupostària en virtut de la qual es va incrementar la citada subvenció per a despeses corrents en 1.411.000 euros.

Per tant, el total de transferències corrents rebudes per l'IVAM durant l'exercici de 2002 a fi de finançar la gestió de les seues activitats ha sigut de 9.154.110 euros, quantitat cobrada íntegrament al llarg de l'exercici.

Per tot el que hem indicat en els paràgrafs anteriors, les pèrdues pugen a 8.468.955 euros, i han sigut compensades amb les subvencions per a despeses corrents rebudes de la Generalitat Valenciana. Aquestes transferències han servit també per a compensar pèrdues que l'IVAM arrossegava d'exercicis anteriors, concretament de l'exercici de 2000, per un import de 683.754 euros.

Per acabar i tal com mostra el quadre 7, haurien restat 1.401 euros que no han sigut utilitzats en l'exercici per a compensar pèrdues i, per tant, en aplicació del decret 204/1990, de 26 de desembre, sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital, caldria tornar aquest import a la Tresoreria de la Generalitat.

4.2.7 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf representa el 93,3% del total passiu del balanç a la data de tancament de l'exercici i recull tant les subvencions de capital com les donacions rebudes destinades a la inversió en l'immobilitzat. La composició i el moviment de l'exercici, expressats en euros, són els següents:

	31-12-01	Addicions	Baixes	31-12-02
Subvencions de capital	38.151.926	6.410.792	(305.152)	44.257.566
Donacions obres d'art	14.566.957	926.686	0	15.493.643
Total	52.718.883	7.337.478	(305.152)	59.751.209

Quadre 8

El compte "Subvencions de capital", recull en concepte d'addició la subvenció de capital prevista en la Llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, per un import de 5.660.030 euros.

Aquesta quantitat va ser incrementada en 750.762 euros en virtut del que disposa l'acord del Govern Valencià de 24 d'octubre de 2002, i a fi de finançar les obres d'ampliació de l'IVAM.

La totalitat de la subvenció de capital, tant l'aprovada inicialment com la posterior ampliació realitzada durant l'exercici, s'ha cobrat durant l'exercici de 2002.

Les baixes en el compte "Subvencions de capital", que sumen un total de 305.152 euros, es deuen al seu traspàs a resultats a causa de l'amortització i les pèrdues per baixa de l'immobilitzat que financien.

El compte "Donacions obres d'art", reflecteix la contrapartida comptable de les obres d'art adquirides mitjançant donació o legat. Durant l'exercici de 2002, l'import d'aquest compte ha pujat a 15.493.643 euros.

D'altra banda, caldria ressaltar que a la data de tancament de l'exercici, existeix una diferència negativa entre les inversions realitzades en actius fixos i el finançament obtingut per a la seua adquisició de la Generalitat Valenciana en forma de subvencions de capital, segons el detall següent, en euros:

Concepte	Import
Subvencions de capital	44.257.566
Donacions d'obres d'art	15.493.643
Total finançament	59.751.209
Immobilitzacions immaterials	9.211.431
Immobilitzacions materials	50.463.872
Total inversions	59.675.303
Superàvit finançament	75.906

Quadre 9

El superàvit de finançament del quadre anterior s'ha de matisar, en el sentit que l'IVAM formalitzà un contracte de compra de sis obres d'art per import de 428.196 euros, dels quals 85.187 euros van a càrrec del pressupost de l'exercici de 2002. Aquesta compra no forma part de l'immobilitzat material, ja que a 31 de desembre de 2002 les citades obres no havien sigut rebudes.

4.2.8 Creditors a curt termini

El desglossament d'aquest epígraf del passiu del balanç i la variació que ha experimentat en els anys 2001 i 2002, expressat en euros, és el següent:

Descripció	31-12-02	31-12-01	Variació
Proveïdors	522.613	848.855	(38,4%)
Creditors prestació de serveis	1.442.910	907.796	58,9%
D'altres deutes a curt termini	1.596.289	2.434.036	34,4%
Administracions Públiques creditors	596.892	173.262	244,5%
Remuneracions pendents de pagament	117.966	81.572	44,6%
Provisió insolvències	0	9.646	--
Total	4.276.670	4.455.167	(4,0%)

Quadre 10

La conclusió bàsica de les dades recollides en el quadre anterior és que el saldo global d'aquest epígraf ha disminuït en un 4%, fonamentalment per raó de l'acabament de les obres d'ampliació del museu Julio González realitzades en exercicis anteriors.

En les xifres d'aquest epígraf de creditors a curt termini, destaca l'increment significatiu experimentat pel compte "Administracions Públiques creditors", motivat per la meritació de l'IVA corresponent a les importants adquisicions d'obres d'art realitzades en l'estranger, així com el pagament dels honoraris meritats als arquitectes japonesos responsables del nou projecte d'ampliació del centre Julio González.

Pel que fa als comptes "Proveïdors" i "Creditors per prestació de serveis", s'ha revisat una mostra significativa dels saldos creditors que els componen i, encara que són adequats, es recomana que l'IVAM millore la gestió de pagament, ja que en un nombre significatiu de factures examinades, no s'acompleix el termini establert en l'article 99.4 de la LCAP per al pagament de les obligacions.

D'altra banda i pel que fa a aquest mateix epígraf, cal mantenir la recomanació realitzada en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2001, perquè s'utilitzen els corresponents comptes establerts en el Pla General de Comptabilitat a fi de reflectir el moviment de totes aquelles despeses que han de ser periodificades, atenent la temporalitat de la seua meritació.

El compte "D'altres deutes a curt termini", es compon fonamentalment dels "Proveïdors d'immobilitzat a curt termini" que té un saldo d'1.580.815 euros, en el qual s'inclou com a saldo més significatiu, 673.562 euros, el deute amb l'empresa que va realitzar l'ampliació del museu Julio González.

El compte "Administracions públiques creditors", comprén com a saldos més significatius l'IVA del quart trimestre de 2002, per un import de 403.608 euros, el IRPF corresponent al quart trimestre, 113.334 euros, així com les quotes de la Seguretat Social corresponents al mes de desembre, per un import de 53.026 euros. Aquests pagaments s'han formalitzat en gener de 2003.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2002, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2001, és la que es mostra tot seguit, en euros:

DESPESES	2002	2001	Variació
Consums d'exploració	2.406.516	2.348.166	2,5%
Despeses de personal	2.576.225	2.281.278	12,9%
Dotacions amortiz. immobilitzat	233.582	180.654	29,3%
Variacions provisions	131.834	52.586	150,7%
D'altres despeses d'exploració	5.278.314	4.350.357	21,3%
Beneficis d'exploració	--	--	--
Despeses financeres i assimilades	1.098	974	12,7%
Diferències negatives de canvi	3.806	10.855	(64,9%)
Resultats financers positius	142.507	67.595	110,8%
Benefici d'activitats ordinàries	--	--	--
Pèrduess procedents immob. material	76.200	1.769	4.207,5%
Despeses extraordinàries	1.389	1.888	(26,4%)
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	51	46.206	--
Resultats extraordinaris positius	236.065	150.342	57,0%
Resultat de l'exercici	--	--	--

INGRESSOS	2002	2001	Variació
Import net de la xifra de negocis	1.679.052	1.386.267	21,1%
Augment existències productes acabats	--	--	--
D'altres ingressos d'exploració	99.892	103.641	(3,6%)
Pèrdues d'exploració	8.847.527	7.723.133	14,6%
Ingressos financers	145.266	72.071	101,6%
Diferències positives de canvi	2.144	7.353	(70,8%)
Resultats financers negatius	--	--	--
Pèrdues activitats ordinàries	8.705.020	7.655.538	13,7%
Beneficis procedents immobilitzat material	2.104	0	100%
Subv. de capital transferides a resultats	305.152	182.303	67,4%
Ingressos extraordinaris	6.449	17.222	(62,6%)
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	0	680	(100%)
Resultats extraordinaris negatius	--	--	--
Resultat negatiu de l'exercici	8.468.955	7.505.196	12,8%

Quadre 11

El resultat negatiu de l'exercici de 2002 ha pujat a 8.468.955 euros, cosa que representa -respecte del resultat negatiu de l'exercici anterior- un increment del 12,8%. Aquest increment es deu fonamentalment a l'increment de les despeses realitzades durant l'exercici, que no s'han vist correspostes amb un increment equivalent d'ingressos.

El total de despeses de l'exercici s'han incrementat en un 12,8% respecte a l'exercici anterior. Entre les despeses destaquen per la seua rellevant importància, les recollides en el concepte "D'altres despeses d'explotació", que representen un 49,3% del total, així com les agrupades en els epígrafs "Consums d'explotació" i "Despeses de personal", que representen el 22,5% i el 24,1%, respectivament.

Pel que fa als ingressos, el grup més significatiu és el corresponent a l'"Import net de la xifra de negocis", que arriba a la xifra d'1.679.052 euros, la qual cosa comporta un increment del 21,1% respecte a l'exercici anterior. Els ingressos financers també s'han incrementat de forma significativa en un 101,6%.

El resultat negatiu de l'exercici és sufragat amb les transferències corrents rebudes de la Generalitat Valenciana que es comptabilitzen com aportacions de socis per a la compensació de pèrdues, segons la resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, de 4 d'octubre de 1995.

4.4. Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Consums d'explotació

L'epígraf "Consums d'explotació" presenta, en euros, la composició següent:

Concepte	2002	2001	Variació
Variació d'existències	51.356	104.321	(50,8%)
Compra material exposicions	68.888	105.165	(34,5%)
Material restauració	73.043	35.971	103,1%
Prensa i revistes	13.973	11.209	24,7%
Llibres i publicacions	16.710	20.537	(18,6%)
Catàlegs	761.541	969.991	(21,5%)
D'altres provisionaments	103.464	57.409	80,2%
Material d'oficina	55.715	42.510	31,1%
Material fotogràfic	43.643	87.982	(50,4%)
Material fotogràfic exposicions	1.882	0	--
Cartells exposicions	12.778	10.542	21,2%
Transparències catàlegs	67.603	21.180	212,9%
Subscripcions	1.837	0	--
Treballs exteriors exposicions	1.067.781	725.428	47,2%
Fulletes exposicions	56.357	98.452	(42,8%)
D'altres treballs empreses	9.945	57.469	(82,7%)
Total	2.406.516	2.348.166	2,4%

Quadre 12

Com podem comprovar en el quadre anterior, en aquest epígraf ocupen un lloc destacat els comptes “Catàlegs”, i “Treballs exteriors exposicions”, les xifres dels quals impliquen, respectivament, un 31,6% i un 44,4% del total de les despeses que s’hi agrupen

En el compte “Catàlegs” es registra el preu d’adquisició dels treballs de reproducció dels catàlegs creats i dissenyats per l’Institut, amb ocasió de les distintes exposicions que tenen lloc durant l’exercici.

En “Treballs exteriors” es comptabilitza, fonamentalment, el cost repercutit a l’IVAM per les empreses externes i fundacions, en concepte de despeses originades en la producció i coproducció de les exposicions artístiques.

L’anàlisi d’una mostra significativa de les despeses imputades a comptes que integren aquest epígraf de “Consums d’explotació”, permet formular les consideracions següents:

- En l’informe de l’exercici anterior recomanàvem que l’IVAM automatitzés els documents comptables en les denominades “propostes de despesa” i “manament de pagament”, de tal forma que la seua numeració i la data d’expedició es pogués conèixer de forma concloent i indubtable.
- Durant l’exercici de 2002, l’IVAM ha començat a posar en pràctica la recomanació anterior, però cal mantenir-la durant aquest exercici, ja que l’objectiu no s’ha aconseguit totalment. L’Institut, d’altra banda, ha d’aclarir i deixar constància per escrit del règim de signatures que han de figurar en els documents comptables.
- Tal com indiquem en l’apartat 4.2.2, hem comprovat que, en les adquisicions que reben el tractament administratiu de contractes menors, no es comparen les ofertes amb altres pressuposts alternatius per assegurar els millors preus i el compliment dels principis constitucionals d’eficiència i economia en la gestió de la despesa pública.
- En diverses despeses revisades, hem detectat determinades deficiències de control intern, com ara la inexistència d’acord o resolució del director-gerent justificant-ne la necessitat, l’existència de propostes de despesa o certificats d’existència de crèdit posteriors a la data de la factura, que no conste cap responsable que propose les despeses o que no es troben autoritzats per la responsable de la gestió econòmica.

En la mesura que els procediments de la despesa reflecteixen i documenten una adequada gestió administrativa, les circumstàncies citades en el paràgraf anterior no haurien de produir-se.

- En la compra de tarongers per a l’exposició de Dani Karavan per import de 22.470 euros, s’ha utilitzat el procediment previst en l’article 176 de la LCAP

per a contractes menors, malgrat haver-hi superat l'import de 12.020,24 euros, recollit en el citat article. A més a més, no consta en l'expedient que s'hi hagen sol·licitat ofertes alternatives.

4.4.2 Despeses de personal

El total de les despeses de personal representa un 24,1% del conjunt de despeses de l'IVAM en l'exercici de 2002, percentatge similar al de l'exercici anterior que va ser del 24,6%. El desglossament dels comptes agrupats en aquest epígraf, en euros, és el següent:

Compte	2002	2001	Variació
Sous, salaris i assimilats	2.054.674	1.847.252	11,2%
Alts càrrecs	275.390	318.723	(13,6%)
Funcionaris	105.494	108.916	(3,1%)
Personal laboral temporal	498.195	392.526	26,9%
Personal laboral fix	908.485	847.102	7,2%
D'altre personal	216.520	112.005	93,3%
Indemnitzacions	11.397	--	--
Productivitat	39.193	67.980	(42,3%)
Càrregues socials	521.551	434.026	20,2%
Seguretat Social	499.208	415.870	20,0%
D'altres despeses socials	22.343	18.156	23,1%
Total	2.576.225	2.281.278	12,9%

Quadre 13

En aquest exercici l'IVAM ha separat l'import de productivitat en un compte específic. Per aquest motiu s'ha desglossat en l'exercici de 2001 l'import de la productivitat que en el dit exercici figurava en el compte "Funcionaris", a fi que la comparança anual siga coherent.

Les dades dels diversos llocs de treball ocupats de l'IVAM, corresponents als exercicis de 2002 i 2001, distribuïts per categories professionals, es resumeixen en el quadre següent:

Grups	2002	2001	Variació
Alts càrrecs	2	3	- 1
A. Titulats superiors	30	22	8
B. Titulats mitjans	6	6	--
C. Administratius	11	5	6
D. Auxiliars administratius	12	15	- 3
E. Subalterns	11	14	- 3
Total	72	65	7

Quadre 14

Quant a la plantilla de personal de l'Institut interessa posar de manifest les consideracions següents:

- Durant l'exercici de 2002 es fa efectiva la nova estructura organitzativa, la plantilla de l'IVAM i la reclassificació dels llocs de treball aprovada pel Consell Rector el 21 de desembre de 2001, així com les modificacions sobre l'estructura de la plantilla acordada pel Consell Rector, en sessió celebrada el 17 de maig de 2002.

En tots els supòsits anteriors l'IVAM ha comptat amb l'informe favorable de la Sotssecretaria de Política Pressupostària i Tresor, per aplicar-los i posar-los en pràctica.

- La nova relació de llocs de treball es compon de 78 llocs, 72 dels quals estaven ocupats i 6 vacants a 31 de desembre de 2002. Al llarg de l'exercici s'han produït 11 noves altes i 4 baixes, per la qual cosa n'hi ha una diferència de 7 treballadors més en relació amb l'exercici anterior.
- La raó de la disminució d'un alt càrrec en la nova estructura organitzativa de l'IVAM, és perquè el "Cap de desenvolupament i esdeveniments especials" s'ha convertit en titular d'un àrea, amb la denominació de "Director de comunicació i desenvolupament" amb la categoria professional de titulat superior.
- En aquest capítol de despeses de personal de l'IVAM el compte més rellevant és el de "Sous, salaris i assimilats", que ha experimentat un increment de l'11,2% en l'exercici de 2002, respecte a l'exercici anterior.

La diferència de l'increment anterior, respecte a l'augment del 2% que experimenta el sou dels empleats públics en l'exercici, és conseqüència de l'entrada en vigor de la nova estructura organitzativa de l'IVAM, així com de la reclassificació de llocs de treball que s'ha realitzat en l'exercici de 2002, tal com s'ha posat de manifest en el primer paràgraf anterior.

Pel que fa a l'anàlisi de les diferents rúbriques agrupades en el compte de "Sous, salaris i assimilats" les diverses variacions produïdes tenen les causes següents:

- En la rúbrica d'"Alts càrrecs" s'ha produït una disminució del 13,6% respecte de l'exercici anterior, ja que en aquest apartat sols s'han imputat les retribucions del director-gerent, malgrat que en la plantilla de l'IVAM hi ha dos llocs de treball que tenen aquella consideració.

En l'exercici anterior es van imputar en aquesta instància part de retribucions del director-adjunt, que segueix tenint la consideració d'alt càrrec, i del director de "Comunicació i desenvolupament".
- Respecte als "Funcionaris", cal indicar que s'ha produït una disminució del 3,1%, conseqüència de la baixa d'una funcionària amb efectes des del 31 de juliol de 2002.
- El concepte de "Personal laboral fix", presenta un increment del 7,2% respecte de l'exercici anterior, a causa de l'aplicació i execució de la nova estructura organitzativa i en les diverses reclassificacions de llocs de treball realitzades, que han afectat el 74,4% del personal que té la condició de personal laboral amb contracte de treball indefinit.
- En la rúbrica "Personal laboral temporal" s'ha produït un increment del 26,9%, motivat per la nova estructura organitzativa, en la qual es creen 7 nous llocs de treball.
- El major augment percentual correspon a la rúbrica "D'altre personal", que ha experimentat un increment del 93,3% respecte a l'exercici de 2001. Les raons que determinen el citat increment és que les retribucions dels quatre contractes d'alta direcció s'han imputat en la seua totalitat en aquesta rúbrica durant l'exercici, mentre que en l'exercici anterior, tal i com s'ha comentat, una part es va imputar a "Alts càrrecs".
- Per acabar, l'IVAM ha imputat l'import de la "productivitat" a un compte específic en l'exercici de 2002, quan en l'exercici anterior aquest concepte figurava en el compte "funcionaris".

Per acabar, i pel que fa a aquest epígraf de despeses de personal, hem revisat una mostra de nòmines a fi d'analitzar la correcta aplicació dels conceptes retributius del personal de l'IVAM, d'acord amb la normativa legal vigent i amb les dades que es troben en els diferents expedients de personal, i no hem trobat incidències destacables. Al mateix temps hem comprovat que les retribucions del personal de l'IVAM s'han ajustat al que preveu la Llei de la Generalitat Valenciana 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

El conjunt de les despeses recollides en aquest epígraf, representa el 49,3% del total de les despeses de l'exercici de 2002. Aquest percentatge és lleugerament superior al de l'exercici anterior, un 46,9% del total de despeses de l'Institut. La composició d'aquest epígraf, amb les xifres expressades en euros, és la següent.

Compte	2002	2001	Variació
Arrendaments i cànons	71.787	65.293	9,9%
Reparacions i conservació	309.786	293.300	5,6%
Serveis professionals independents	526.974	658.291	(19,9%)
Transports	1.278.678	779.860	64,0%
Primes d'assegurances	183.783	199.888	(8,1%)
Publicitat i propaganda	856.593	637.974	34,3%
Subministraments	310.007	300.584	3,1%
D'altres serveis	1.740.276	1.414.734	23,0%
D'altres tributs	430	433	(0,7%)
Total	5.278.314	4.350.357	21,3%

Quadre 15

Com podem comprovar amb les dades recollides en el quadre anterior, les despeses agrupades en aquest epígraf s'han incrementat en un 21,3% respecte a les de l'exercici anterior. La causa d'aquest augment es troba fonamentalment en la pujada produïda en les despeses per "Transports", "Publicitat" i "D'altres serveis".

L'anàlisi dels diversos conceptes d'aquest epígraf posa de manifest que el compte més important és el de "D'altres serveis", en el qual s'agrupen les despeses de seguretat que amb un import d'1.115.076 euros, representa el 21,1% del total de l'epígraf.

L'anàlisi d'una mostra significativa de les despeses imputades a comptes que integren aquest epígraf "D'altres despeses d'explotació", permet formular les observacions següents:

- Tal com hem indicat en l'apartat 4.4.1, en l'informe corresponent a l'exercici anterior es recomanava que l'IVAM automatitzés els documents comptables de les denominades "propostes de despesa" i "manament de despesa", de tal forma que la seua numeració i la seua data d'expedició es pogueren conèixer de forma concloent i sense dubte.

Durant l'exercici de 2002, l'IVAM ha començat a posar en pràctica la recomanació anterior, tot i que cal mantenir-la per al present exercici, ja que

l'objectiu no s'ha aconseguit totalment. L'Institut, per altra part, ha d'aclarir i deixar constància per escrit del règim de signatures que han de figurar en els documents comptables.

- Igual que ho hem destacat en els apartats 4.2.2 i 4.4.1, s'ha comprovat que en les adquisicions que reben tractament administratiu de contractes menors, no es comparen ofertes amb altres pressuposts alternatius, per assegurar els millors preus i el compliment dels principis constitucionals d'eficiència i economia en la gestió de la despesa pública.
- Quant a les retribucions en concepte de "dietes" que reben els denominats "correus" de les exposicions, es reitera la recomanació realitzada en informes corresponents a exercicis anteriors, en el sentit que l'IVAM ha de regular de forma expressa aquestes retribucions.
- En diverses despeses de les revisades s'han detectat algunes deficiències de control intern, com ara l'existència d'una proposta de despesa no valorada, una certificació d'existència de crèdit posterior a la data de realització de la despesa, inexistència d'acord o resolució del director-gerent justificant la seua necessitat, o l'existència d'una proposta de despesa que no ha sigut aprovada per cap responsable de l'Institut.

Tal com hem indicat en l'apartat 4.4.1, en la mesura que els procediments de despesa reflecteixen i documenten una adequada gestió administrativa, les circumstàncies citades en el paràgraf anterior no deurién produir-se.

- Hem constatat l'existència de dues despeses per publicitat, per import d'11.975 i 11.991 euros, respectivament, que s'han realitzat al marge del contracte de publicitat que l'IVAM té signat, sense que hàgem pogut comprovar que han sol·licitat ofertes alternatives per a obtenir millor preu.
- En el compte "D'altres serveis", s'ha comptabilitzat l'import d'unes beques concedides per l'IVAM, malgrat que d'acord amb el que disposa el Pla General de Comptabilitat, semblaria més raonable haver-lo imputat al compte "D'altres despeses de personal".

4.4.4 Import net de la xifra de negocis

Els ingressos que integren aquest epígraf impliquen el 75% del totals dels ingressos de l'exercici de 2002, percentatge lleugerament inferior al de l'exercici anterior, que es va situar en el 78,3%. La composició de l'epígraf, amb les xifres expressades en euros, és la següent:

Compte	2002	2001	Variació
Venda d'entrades IVAM	44.680	52.884	(15,5%)
Venda de catàlegs	650.491	486.797	33,6%
Amics de l'IVAM	51.108	26.168	95,3%
Patrocinadors de l'IVAM	827.324	607.022	36,3%
Producció exposicions	105.449	213.396	(50,6%)
Total	1.679.052	1.386.267	21,1%

Quadre 16

L'increment del 21,1% que ha experimentat aquest epígraf respecte a l'exercici anterior s'ha degut fonamentalment a l'augment dels imports rebuts dels "Amics de l'IVAM", i "Venda de catàlegs" que han compensat les disminucions experimentades en els comptes de "Venda d'entrades a l'IVAM" i "Producció d'exposicions".

En els ingressos registrats en el compte "Producció d'exposicions" s'integren dos conceptes: la cessió d'exposicions que realitza l'Institut i la repercussió a altres museus de la part proporcional de despeses que implica la realització d'exposicions conjuntes.

Les entitats que tenen la condició de patrocinadors de l'IVAM en l'exercici de 2002, amb les quantitats transferides a l'Institut en aquest exercici, en euros, són les següents:

Patrocinadors	Import en euros
Fundació Bancaixa	480.750
Telefònica	264.484
Corts Valencianes	24.040
Fundació Generalitat Valenciana - Iberdrola	24.050
British Council	10.000
D'altres	24.000
Total	827.324

Quadre 17

Aquest compte "Patrocinadors de l'IVAM" imputa els imports concedits a l'Institut per les institucions públiques, empreses i particulars, amb els quals es formalitzen els corresponents contractes de patrocini per a efectuar les exposicions.

L'apartat "D'altres" recull les aportacions realitzades per quatre importants proveïdors de l'IVAM que han col·laborat amb una aportació fixa de 6.000 euros, en la condició d'"Amics de l'IVAM".

Després d'analitzar les citades aportacions, no hem trobat justificació perquè les hagen comptabilitzades en el compte "Patrocinadors de l'IVAM", i no en el compte "Amics de l'IVAM". Hem comprovat, d'altra banda, que són les úniques aportacions registrades en el compte "Patrocinadors de l'IVAM" que no tenen cap conveni signat entre l'Institut i l'entitat que efectua l'ingrés, en el qual s'especifiquen les activitats a les quals estan destinades les aportacions.

En aquests quatre supòsits es tracta d'aportacions a "fons perdut", i es desconeixen les raons per les quals hom reconeix als donants la condició de patrocinadors.

4.4.5 Ingressos financers

Els ingressos que integren aquest epígraf han comportat el 6,6% del total d'ingressos durant l'exercici de 2002, percentatge significativament superior al de l'exercici anterior, que va ser de 4,1%. La composició de l'epígraf amb les xifres expressades en euros, és la següent:

Compte	2002	2001	Variació
Ingressos valors renda fixa	36.261	20.933	73,2%
D'altres ingressos financers	109.005	51.138	113,2%
Diferències positives de canvi	2.143	7.353	(70,8%)
Total	147.409	79.424	85,6%

Quadre 18

Pel que fa a les dades recollides en el quadre anterior cal destacar l'increment del 85,6% que s'ha produït respecte als "Ingressos financers" de l'exercici anterior i que és conseqüència dels millors rendiments obtinguts tant en la gestió de les inversions en valors de renda fixa, com en les retribucions obtingudes pels saldos mantinguts per l'IVAM en les entitats financeres.

4.4.6 Beneficis procedents de l'immobilitzat i ingressos excepcionals

Els ingressos que s'agrupen en aquest epígraf del compte de pèrdues i beneficis, representen un 14% del total dels ingressos de l'exercici de 2002, percentatge superior al de l'exercici anterior, que es va situar en l'11,3%. En euros, la composició d'aquest epígraf d'"Ingressos excepcionals", és la següent:

Compte	2002	2001	Variació
Benefici procedent immobilitzat	2.104	0	--
Subvencions capital transferides a resultats	305.152	182.303	67,4%
Ingressos extraordinaris	6.449	17.222	(62,6%)
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	0	680	--
Total	313.705	200.205	56,7%

Quadre 19

En el compte "Subvencions de capital transferides a resultats", s'imputen com a ingressos de l'exercici les subvencions de capital en proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius, materials i immaterials que financien. En aquest exercici, a més, s'han imputat en aquest compte les pèrdues de l'immobilitzat ocasionades com a conseqüència que l'IVAM ha tingut que abandonar l'ús del Centre del Carme. La conseqüència d'aquesta circumstància és que les subvencions transferides en aquest exercici han sigut superiors a les de l'exercici anterior.

Cal tenir en comptes, però, que les subvencions destinades a finançar l'adquisició d'obres d'art es mantindran en el passiu del balanç fins l'exercici en què es produïska la seua baixa en l'inventari, ja que es tracta d'actius no subjectes a depreciació sistemàtica.

4.5 Situació tributària

D'acord amb la revisió efectuada el IVAM ha complit amb totes les obligacions formals exigibles segons la normativa vigent durant el període impositiu 2002, en tots aquells tributs als quals es troba subjecte.

Pel que fa als deutes tributaris satisfets per l'Institut, cal dir que els tributs tenen un termini de prescripció de quatre anys, en virtut del que disposa l'article 64 de la Llei General Tributària, en la redacció donada pel que disposa la disposició final primera de la Llei 1/1998, de 26 de febrer, de Drets i Garanties del Contribuent.

Per tot això, i sempre dins del citat termini de quatre anys, l'Administració tributària competent, pot iniciar els corresponents procediments de comprovació o inspecció, d'acord amb la Llei General Tributària i normes reglamentàries que la desenvolupen.

En aquest sentit i tal com indicàvem en l'informe de l'exercici anterior, en l'exercici de 2000, l'Agència tributària va iniciar un procediment d'inspecció i comprovació de les dades consignades en les declaracions de l'impost de societats presentades per l'Institut en els períodes impositius 1995, 1996, 1997 i 1998. Aquest procediment va acabar amb la formalització de l'acta de disconformitat, per un import de 8.542 euros, que va ser impugnada davant el Tribunal Econòmicoadministratiu Regional de València, sense que es tinga notícia que n'hi haja hagut cap resolució.

En els exercicis 2001 i 2002 s'ha desenvolupat un altre procediment inspector en relació amb les declaracions de l'impost de societats corresponents als períodes impositius 1999 i 2000. Encara que de les actes formalitzades per la inspecció tributària no se'n despenia cap deute tributari, es signaren actes de disconformitat, ja que existien diferències quant als criteris de comptabilitzar les subvencions rebudes de la Generalitat Valenciana. Aquestes actes també estan pendents de resolució per part del Tribunal Económico-administratiu Regional de València.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Abast i objecte de la revisió efectuada

L'IVAM és una entitat de dret públic a la qual s'aplica el règim de contractació previst en la LCAP, en virtut del que preveu l'article 1.3 d'aquest text legal.

A fi de realitzar la fiscalització dels procediments de contractació d'obres, serveis i subministraments realitzats per l'IVAM, s'ha sol·licitat una relació d'expedients tramitats i vigents durant l'exercici de 2002, on s'expressés l'objecte de la contractació, el preu d'adjudicació i el nom o denominació de l'adjudicatari.

Sobre la relació facilitada per l'Institut, se n'ha realitzat una selecció que és la que es mostra tot seguit, on identifiquem cada un dels expedients analitzats i expressem l'objecte de cada un, tot indicant-hi l'import d'adjudicació, en euros:

Nº ref.	Objecte	Import
06/00	Servei de transport "A. Ràfols Casamada"	39.938
111/00	Servei de transport exposició "Philip Guston"	113.350
46/01	Catàleg , cartell i fullet exposició "Dani Karavan"	28.058
51/01	Catàleg , cartell i fullet exposició "Sean Scully"	27.597
102/01	Servei d'auxiliars d'atenció al públic	146310
123/01	Servei campanya de publicitat	184.532
19/02	Catàleg, cartell i prospecte de l'exposició "Lipchitz Dibujos"	21.244
65/02	Disseny conceptual de l'ampliació de l'IVAM	190.000
126/02	Suport arquitectes contractats per al disseny conceptual de l'IVAM	38.144
175/02	Catàleg "Los carteles del IVAM"	23.358
177/02	Suport equip d'arquitectes per a l'avantprojecte d'ampliació IVAM	121.008
178/02	Redacció avantprojecte d'ampliació de l'IVAM	349.200

Quadre 20

5.2 Conclusions de la revisió d'expedients de contractació

5.2.1 Preparació del contracte

L'anàlisi de les actuacions prèvies realitzades per l'IVAM en el marc d'aquesta fase de preparació del contracte permet realitzar les consideracions que detallem tot seguit.

En els diversos expedients examinats s'ha comprovat l'existència de proposta o resolució d'inici de l'expedient de contractació, informe de necessitats, certificat o

informe d'existència de crèdit, informe d'insuficiència de mitjans, informe jurídic, plecs de clàusules administratives i tècniques i aprovació de la despesa per part de l'òrgan de contractació. No obstant això, hem detectat les mancances següents:

- En els expedients 46/01, 51/01, 123/01 i 19/02, falta la proposta o resolució d'inici de l'expedient.
- En l'expedient 177/02 falta l'informe de necessitats.
- En els expedients 102/01, 123/01 i 178/02, falta el certificat o informe d'existència de crèdit.
- En l'expedient 123/01 falta la resolució de l'òrgan de contractació que aprova l'expedient de contractació. En l'expedient 65/02 aquesta aprovació es produeix quan ja ha conclòs la negociació bàsica amb l'adjudicatari.

En general i pel que fa als expedients de contractació dels serveis d'impremta i transport relacionats amb les exposicions, cal indicar les observacions següents:

- S'observa una manca de previsió, ja que tots els expedients s'inicien quan la celebració de l'exposició corresponent està a punt de realitzar-se, malgrat que es coneix des del principi de l'exercici, ja que estan incloses en el pla d'activitats.
- En relació amb els serveis esmentats i tenint en compte el seu caràcter recurrent, l'IVAM hauria d'estudiar la possibilitat de contractar-los de manera genèrica per un temps determinat, dins dels termes establits en l'article 198 de la LCAP, d'acord amb unes tarifes o preus unitaris.
- En els supòsits esmentats en el punt anterior, segons el que preveu l'article 71.7.b) del Reglament General de la LCAP, hauria d'especificar-se en el contracte l'import màxim limitatiu del compromís econòmic de l'Administració.

Quant als contractes de consultoria i assistència, amb números de referència 65/02, 126/02, 177/02 i 178/02, cal assenyalar el següent:

- La LCAP regula els concursos de projectes amb intervenció del jurat com una fase prèvia a l'adjudicació del contracte, la qual podrà fer-se mitjançant procediment negociat sense publicitat a favor del guanyador del concurs de projectes, sempre que comporten una continuïtat del concurs i estiga previst en les seues condicions. Si existiren diversos guanyadors, caldria convidar a tots a participar en la negociació.
- Segons la informació de què disposem, actualment la contractació tant en la redacció del projecte d'ampliació de l'IVAM, com de la cooperació en la seua realització, es troben en la fase de projecte bàsic. Entenem que, per raons d'economia i eficàcia, s'hauria d'aclarir com més prompte millor l'adequació de la normativa urbanística a les característiques de l'obra pretesa.

Respecte a l'expedient 102/01, cal dir que es tracta d'un contracte del servei d'auxiliars d'atenció al públic, que comporta la presència en les dependències de l'IVAM del personal adscrit al dit servei per l'empresa contractista, així com la realització de les tasques que en un altre temps han sigut desenvolupades per personal propi de l'IVAM.

Ateses les circumstàncies anteriors i a fi d'evitar possibles confusions quant al règim jurídic aplicable, l'IVAM haurà d'atenir-se estrictament al que disposa el plec de prescripcions tècniques, que atribueix a l'adjudicatària l'exercici del poder de direcció empresarial en relació amb el personal adscrit al servei contractat.

5.2.2 Procediment d'adjudicació

Pel que fa als procediments desenvolupats per a l'adjudicació dels contractes analitzats, cal fer les observacions següents:

Els expedients 102/01 i 123/01 s'han adjudicat per concurs, mentre que en la resta dels expedients examinats l'adjudicació s'ha fet mitjançant procediment negociat sense publicitat. Per a justificar l'elecció d'aquest procediment d'adjudicació, s'al·leguen les causes en els diferents expedients:

- En l'expedient 65/02 i per extensió el 178/02, que és una continuació del primer, s'assenyala que "el concurs d'idees en aquest cas no seria adequat per tractar-se d'una ampliació molt condicionada per l'edifici existent i per l'entorn. A més, una part important del treball ha de consistir a analitzar les deficiències de les instal·lacions actuals per a resoldre-les mitjançant les obres d'ampliació".

Aquestes raons semblen poc fonamentades, ja que no s'observa l'existència de relació causal entre els condicionaments expressats i la inadequació del concurs de projectes. Amb tot, l'IVAM les argumenta per a descartar el dit concurs i les complementa amb altres de caràcter artístic que pretenen justificar el procediment negociat sense publicitat.

Els arguments utilitzats per l'IVAM els hauria pogut fer valdre també realitzant prèviament un concurs de projectes, ja que s'ha comprovat que fer el concurs autoritza legalment a l'ús del procediment negociat sense publicitat per adjudicar el contracte corresponent, sempre que s'acomplisquen els requisits establits en l'article 216.4 de la LCAP.

No obstant això, cal assenyalar que l'IVAM va instrumentar un procediment intern de selecció que comportava la consulta prèvia amb diversos arquitectes de prestigi internacional.

En l'expedient 126/02, i per extensió en el 177/02, que és una continuació de l'anterior, s'argumenten dues raons concretes per a fonamentar el procediment negociat sense publicitat que no justifiquen de manera inequívoca l'ús d'aquest procediment, ja que cap de les dues són causes d'excepció previstes en la LCAP.

Igual que en el cas anterior, l'IVAM va articular un procediment intern de selecció amb la col.laboració del Col.legi d'Arquitectes de València.

- En els expedients 51/01 i 19/02 es justifica la utilització del procediment negociat sense publicitat per raó de la quantia, d'acord amb el que preveu l'article 210.h) de la LCAP. En els expedients 6/00, 111/00, 46/01 i 175/02, tots relatius als serveis d'impremta i transports d'exposicions realitzades per l'IVAM, el dit procediment es justifica per raons d'urgència, citant l'article 210.c) de la LCAP, i no s'hi acredita suficientment la impossibilitat d'iniciar expedients amb una major antelació.
- En els expedients 6/00, 111/00, 46/01, 51/01, 19/02 i 175/02, relatius als serveis d'impremta i transports de les exposicions realitzades per l'IVAM, els contractes s'adjudiquen prèvia consulta amb almenys tres empreses, d'acord amb els informes tècnics que solen inclinar-se per l'oferta més econòmica.
- En els expedients 65/02, 126/02, 177/02 i 178/02 de consultoria i assistència, la negociació no es realitza sobre la base d'un pressupost prèviament fixat per l'IVAM. El preu del contracte és el que resulta de la negociació, sense que en l'expedient conste una referència objectiva que ens permeta conèixer l'import que l'IVAM adopta com a punt de partida per considerar-lo adequat al mercat.
- Els dos expedients que s'adjudiquen per concurs atenen als criteris de selecció fixats en el plec i als informes tècnics de valoració d'ofertes.

No obstant això, cal indicar que segons disposa l'article 87.1 del Reglament general de la LCAP, quan la mesa de contractació haja determinat la proposició de preu més baix o econòmicament més avantatjosa, a favor de la qual formularà la proposta d'adjudicació, invitarà als licitadors assistents perquè exposen les observacions que estimen oportunes contra l'acte celebrat.

El citat precepte estén, en conseqüència, la publicitat de la reunió de la mesa a la valoració de les ofertes. No obstant això, l'IVAM segueix el criteri mantingut per la Junta Consultiva de Contractació Administrativa del Ministeri d'Hisenda en el seu informe 25/2002, de 17 de desembre i, en virtut del principi de jerarquia normativa, entén que no escau actuar de la manera indicada.

- L'expedient 102/01, es tramita per via d'urgència; però no s'acredita degudament en l'expedient la pertinència de la dita declaració, ni s'hi deixa constatació de cap causa objectiva que haja impedit que l'expedient s'hagués iniciat amb una major antelació.

5.2.3 Documentació acreditativa de l'adjudicatari

Quant a la documentació aportada pels contractistes i una vegada revisada la documentació que es troba en cada un dels expedients administratius, s'observen les mancances següents:

- En els expedients 6/00, 102/01, 19/02 i 175/02, la declaració responsable prevista en l'article 21.5 de la LCAP no es realitza davant d'una autoritat administrativa, notari públic o organisme professional qualificat. L'IVAM segueix el criteri mantingut per la Junta Consultiva de Contractació Administrativa del Ministeri d'Hisenda en el seu informe 23/2001 de 17 de desembre -entre altres-, i entén que és suficient exigir que la dita declaració s'incloga en el sobre de la documentació dirigida a l'òrgan de contractació.
- En l'expedient 6/00 no consta que el contractista acredite estar al dia en el compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
- En l'expedient 65/02 i per extensió en el 178/02, que n'és una continuació, no s'estableix en el plec de clàusules administratives particulars l'obligació d'aportar documentació acreditativa de la solvència econòmica, financera i tècnica o professional, tal i com s'exigeix en l'article 67.2.h) del Reglament General de la LCAP. No obstant això, i segons que consta en l'expedient, l'empresa contractista ha aportat documentació relativa a la seua solvència.
- Tampoc no s'exigia en el plec -ni conta en aquest cas que hom l'haja aportada- la declaració responsable de no estar afectat per la prohibició de contractar conformement als articles 15 a 20, la qual ha de comprendre la circumstància de trobar-se al corrent del compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social; tal i com es disposa en els articles 79.2 i concordants de la LCAP.

5.2.4 Execució dels contractes analitzats

Pel que fa a l'execució dels contractes examinats, cal assenyalar que en l'expedient 102/01, apareix una pròrroga anual. El termini inicial estipulat d'aquest contracte, però, no arriba als onze mesos, per la qual cosa resultaria d'aplicació el que preveu l'article 198.1 de la LCAP, que estableix que les pròrrogues no podran excedir aïlladament o conjuntament del termini fixat originàriament.

6. RECOMANACIONS

Amb independència de la circumstància recollida en l'apartat 2.1 d'aquest informe i com a resultat de la fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'IVAM durant l'exercici de 2002, cal formular una sèrie de recomanacions a fi que l'Institut s'ajuste en major mesura, a la normativa legal que hi és aplicable.

Les recomanacions més importants, algunes de les quals ja han sigut formulades en els informes corresponents a exercicis anteriors, són les següents:

- a) L'IVAM ha de desenvolupar les iniciatives iniciades en l'exercici de 2002, orientades a aprofundir en l'objectiu d'automatitzar els documents comptables de propostes de despesa i manaments de pagament, de tal forma que la seua numeració i data d'expedició es puguen conèixer de manera concloent i indubtable.
- b) L'Institut ha de procurar que les dades sobre les despeses de personal que es recullen en el compte de pèrdues i beneficis apareguen amb una major homogeneïtat i uniformitat, d'acord amb la naturalesa de cada un dels llocs de treball, en especial aquells que s'inclouen en les rúbriques "Alts càrrecs", "D'altre personal" i "Funcionaris".
- c) L'IVAM ha de procurar que el complement de productivitat que s'ha meritat a favor de part del seu personal, s'ajuste al que disposa la normativa aplicable, en especial del que disposa l'article 29.6 de la Llei de la Generalitat Valenciana 10/2001.
- d) L'IVAM ha de regular de forma expressa i clarificar les retribucions en concepte de dietes que reben els anomenats "correus" de les exposicions.
- e) En els expedients de contractació en què l'Institut recorre al procediment negociat sense publicitat, o en els supòsits de contractes menors, ha de vetlar perquè els procediments de selecció dels contractistes siga el més adequat per a procurar els millors preus.
- f) L'Institut ha de procurar que tots els ingressos per patrocini que reba es troben documentats en el corresponent conveni, en el qual s'especificarà, entre altres qüestions, la destinació de les aportacions que realitzen les empreses, en especial quan qui les realitzen són proveïdors de l'Institut.
- g) Els expedients de contractació dels serveis d'impremta i transport relacionats amb les exposicions haurien de ser planificats per l'Institut i arbitrar els procediments que permeten el compliment del que disposa la LCAP.
- h) En els expedients de contractació que realitza, l'IVAM ha de limitar el recurs del procediment negociat sense publicitat als supòsits a què està expressament autoritzat en la LCAP. Els expedients administratius dels supòsits en què s'al·leguen raons d'urgència per a usar aquest procediment, han de documentar-se amb major rigor.

**INSTITUT DE LA PETITA I MITJANA INDÚSTRIA DE
LA GENERALITAT VALENCIANA**

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

D'acord amb el que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si els comptes anuals de l'exercici de 2002 de l'Institut de la Petita i Mitjana Indústria de la Generalitat Valenciana (d'ara endavant IMPIVA o l'Institut) es presenten adequadament, segons els principis comptables aplicables, així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici.

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

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de l'IMPIVA estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2002, el compte de pèrdues i beneficis, i la memòria corresponent a l'exercici acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest informe. Aquests comptes van ser formulats pel director general de l'Institut amb data 30 de març de 2003, aprovats pel Comité de Direcció amb data 30 de juny de 2003 i presentats en la Sindicatura de Comptes per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), d'acord amb la normativa aplicable, el 30 de juny de 2003, juntament amb l'informe d'auditoria.

El citat informe d'auditoria és el resultat del control de caràcter financer que atenen el que estableix l'article 64 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV), realitza la IGGV amb la col.laboració de firmes d'auditoria contractades per la IGGV.

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els principis i les normes d'auditoria del sector públic elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol i amb les directrius tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. Per tant, els procediments usats han consistit a realitzar proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria aplicables en aquest cas, incidint de manera especial en l'àrea de subvencions concedides per l'Institut, així com en les seues fonts de finançament.

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 de

l'IMPIVA de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici que va finalitzar el 31 de desembre de 2002.

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

- Llei de la Generalitat Valenciana 2/1984, de 10 de maig, de creació de l'IMPIVA.
- Llei de la Generalitat Valenciana 12/1988, de 30 de desembre, modificadora de la configuració jurídica de l'Institut.
- 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.
- Text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP), aprovat pel reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002.
- Reial decret 582/2001, d'1 de juny, pel qual s'estableix el règim d'ajudes i el sistema de gestió del Pla de Consolidació i Competitivitat de la Petita i Mitjana Empresa.
- Reial decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre el reintegrament de les transferències corrents i de capital.
- Decret 29/1994, de 8 de febrer, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el reglament de l'IMPIVA.
- Ordre de 21 de desembre de 2000 de la Conselleria d'Indústria i Comerç, sobre concessió d'ajudes per part de l'IMPIVA.
- Ordre de 12 de juny de 2001, de la Conselleria d'Indústria i Comerç per la qual es convoquen ajudes en el marc del Pla de Consolidació i Competitivitat de la Petita i Mitjana Empresa, modificada per l'ordre de 22 de setembre de 2001.
- Ordre de 13 de maig de 2002 de la Conselleria d'Innovació i Competitivitat, per la qual es convoquen ajudes en el marc del Pla de Consolidació i Competitivitat de la Petita i Mitjana Empresa per a l'exercici de 2002.
- Resolució de 30 de novembre de 2001, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, aclaridora del règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals a què estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana.

- Resolució de 4 d'octubre de 1995, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents rebudes per les empreses públiques de la Generalitat Valenciana.

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 fets següents o les circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables que hi són d'aplicació:

- a) Per raó de l'inadequat registre comptable de certes subvencions, justificades en l'exercici de 2003 i comptabilitzades en 2002, les despeses de l'exercici "Subvencions concedides" i el saldo de "Creditors per subvencions concedides", haurien de reduir-se en 669.515 euros i 270.455 euros, respectivament; i el saldo de "Deutors diversos", incrementar-se en 399.060 euros. Així mateix, per tractar-se de subvencions no aplicades a la seua finalitat en l'exercici de 2002, el saldo d'"Aportacions de socis per a compensar pèrdues", ha de reduir-se en 669.515 euros, i el saldo de "Generalitat Valenciana creditora", incrementar-se en l'indicat import (apartat 4.4.1).

A més, indiquem tot seguit un altre aspecte d'interés observat en el curs de la fiscalització efectuada:

- a) Com a conseqüència de l'inadequat tall d'operacions en la comptabilitat dels ingressos i les despeses relatius a certs programes europeus, els saldos de "Comissió europea deutora", "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors" i "Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors", haurien d'incrementar-se en 116.356 euros, 99.267 euros i 207.113 euros, respectivament. Així mateix, els ingressos i les despeses de l'exercici haurien de reduir-se en 90.757 euros i 133.843 euros, respectivament, i el saldo de "Creditors a curt termini", reduir-lo en 34.576 euros (apartat 4.4.4).

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

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

- a) Les contractacions de personal efectuades per l'IMPIVA en l'exercici de 2002, no s'atenen als principis bàsics establits en aquesta matèria en el seu reglament, tal com s'indica en l'apartat 4.4.2.
- b) El l'apartat 4 del present informe s'indiquen les deficiències observades en la revisió dels expedients de subvencions concedides en l'exercici de 2002.
- c) En l'apartat 5 del present informe s'expressen els incompliments detectats en la revisió dels expedients de contractació analitzats en l'exercici.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

L'IMPIVA es crea per la Llei de la Generalitat Valenciana 2/1984, de 10 de maig, com a organisme autònom adscrit actualment a la Conselleria d'Indústria, Comerç i Energia. Per la Llei de la Generalitat Valenciana 12/1988, de 30 de desembre, l'Institut es configura com a una entitat de dret públic de les previstes en l'article 5.2 de la Llei d'Hisenda Pública, i se li atribueix l'impuls i l'execució de la política del Consell de la Generalitat Valenciana en relació amb la promoció, desenvolupament i millora de la petita i mitjana empresa industrial valenciana.

El reglament de l'IMPIVA, aprovat pel decret 29/1994, de 8 de febrer, estableix que dins del marc de l'impuls i execució de la política de la Generalitat Valenciana, serà objectiu fonamental de l'Institut la promoció de la innovació, tot impulsant el desenvolupament i la millora de la mitjana i petita empresa industrial valenciana i, en relació amb la millora de l'eficiència energètica, la diversificació d'energia i la promoció de noves energies, en especial les renovables. Aquestes últimes funcions han passat a ser desenvolupades per l'Agència Valenciana de l'Energia (AVEN), en virtut de la Llei 8/2001, de 26 de novembre, de creació de la dita entitat.

Tal com estableix la disposició addicional segona de la dita Llei, a partir de la seua entrada en vigor, l'AVEN es subroga en tots els béns, drets i obligacions que la Generalitat Valenciana i, en especial, l'IMPIVA, tingues reconeguts per a l'exercici de les funcions que passen a ser realitzades per l'AVEN.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Durant l'exercici de 2002, l'IMPIVA ha continuat amb la implantació del Pla Estratègic (2001-2006), iniciada en l'exercici anterior mitjançant actuacions en les següents sis línies estratègiques que hi preveu, tal com recull l'informe de gestió: aproximació a les Pime; especialització i reestructuració organitzativa; diferenciació i liderat; programes adaptats a les necessitats de les empreses; simplificació de tràmits administratius; potenciació dels instituts tecnològics.

Els programes de concessió de subvencions a empreses i entitats de la Comunitat Valenciana, desenvolupen els següents plans durant l'exercici de 2002:

Ajudes a empreses: Pla de Foment de la I + D + I en empreses de base tecnològica, i Pla de Millora de la Competitivitat i Desenvolupament del teixit industrial.

Ajudes a entitats: Pla de Centres de Serveis a Empreses: instituts tecnològics; Pla de Centres de Serveis a Empreses: CEEI i Pla de Centres de Serveis a Empreses: entitats.

Mitjançant cinc resolucions del president de l'IMPIVA, de 5 de desembre de 2001 (dues), 21 de desembre de 2001, 20 de febrer de 2002 i 16 de setembre de 2002, es van convocar ajudes en aplicació dels plans anteriors. Així mateix, l'Institut va assumir la

gestió a la Comunitat Valenciana del Pla de Consolidació i Competitivitat de la PIME (PCCP), les ajudes del qual foren convocades per ordre de 13 de maig de 2002 de la Conselleria d'Indústria, Comerç i Energia. Quant a això, durant l'any 2002 l'Institut ha concedit ajudes per un import total de 58.638.060 euros. Les subvencions justificades han ascendit a 37.895.576 euros.

D'altra banda, l'IMPIVA presta serveis a les petites i mitjanes empreses de la Comunitat Valenciana, a través de la xarxa institucional i del mateix Institut, en matèries diverses, com són l'assessorament en el desenvolupament de projectes, la informació tecnològica, patents i marques, l'assessorament financer i fiscal, la informació sobre ajudes i subvencions, la gestió de projectes europeus, informació sobre el medi ambient industrial, la cooperació tecnològica, la formació i el servei de publicacions. A 31 de desembre de 2002 la xarxa institucional estava formada per:

a) Centres Europeus d'Empreses Innovadores

Els Centres Europeus d'Empreses Innovadores (CEEI) són associacions sense ànim de lucre amb participació d'organismes de l'administració autonòmica i local, així com de diverses entitats econòmiques, financeres, empresarials i socials. Formen part d'una xarxa implantada a tot Europa promoguda per la Unió Europea.

Les seues funcions bàsiques consisteixen en l'impuls d'iniciatives empresarials de caràcter innovador, com són la creació de noves empreses o la posada en marxa de projectes per part d'empreses ja existents. Dins dels plans d'activitats de l'IMPIVA, es dona suport a actuacions relacionades amb l'assessorament per a la creació d'empreses innovadores, oferta de serveis i locals a les noves empreses que s'instal·len en un CEEI i la realització d'activitats de formació.

Igual que per als instituts tecnològics, l'IMPIVA pot encarregar-se directament de la compra dels terrenys i la construcció dels edificis destinats a CEEI, així com del seu equipament.

Els CEEI que estan en funcionament a 31 de desembre de 2002 són quatre, ubicats a Alcoi, Elx, Castelló i València (Parc Tecnològic), i està en procés de creació un nou centre a Ontinyent, que s'ubicarà en un edifici propietat de l'IMPIVA.

b) Delegacions IMPIVA

L'IMPIVA en finalitzar l'exercici de 2002 contava amb les delegacions d'Alacant i Castelló.

c) Instituts tecnològics

Els instituts tecnològics són associacions industrials i d'investigació, sorgides com a conseqüència de la col·laboració entre la Generalitat Valenciana i les indústries del sector corresponent. Tenen la seua base en una associació d'empreses de cada un dels

sectors econòmics, tal com es detalla en el quadre següent, i estan constituïts jurídicament com a associacions d'investigació.

En abril de 2001 es va constituir l'Associació de la Xarxa d'Instituts Tecnològics de la Comunitat Valenciana (REDIT), amb la finalitat d'aconseguir una major coordinació de la labor dels instituts tecnològics i evitar la dispersió d'esforços.

Dins dels seus plans d'activitats, l'IMPIVA dona suport a la realització per part dels instituts tecnològics de projectes d'activitats innovadores i prestació de serveis tècnics a empreses.

INSTITUT	SECTOR	TIPUS DE CENTRE	UBICACIÓ
AICE	Ceràmica	Seu	Castelló
AIDICO	Construcció	Seu	Parc Tecnològic
AIDO	Òptica	Seu	Parc Tecnològic
AIDIMA	Moble-fusta	Seu Unitat Tècnica Unitat Tècnica	Parc Tecnològic Benicarló Beniparrell
AIJU	Joguet	Seu	Ibi
AIMME	Metalmecànic	Seu	Parc Tecnològic
AINIA	Agroalimentació	Seu	Parc Tecnològic
AIMPLAS	Plàstic	Seu	Parc Tecnològic
AITEX	Tèxtil	Seu Unitat Tècnica Unitat Tècnica Unitat Tècnica	Alcoi Crevillent Ontinyent Parc Tecnològic
IBV	Biomecànica	Seu	Parc Tecnològic
INESCOP	Calçat	Seu Unitat Tècnica Unitat Tècnica Unitat Tècnica	Elda Villena Elx Vall d'Uixó
ALICER	Disseny ceràmic	Seu	Castelló
ITENE	Envasament -embalatge	Seu	Parc Tecnològic
ITI	Informàtica	Seu	Univ. Politèc. València
ITE	Tecnologia elèctrica	Seu	Univ. Politèc. València
ITEM	Intersectorial	Seu	Univ. Miguel Hernández (Elx)

Quadre 1

Tant per ampliacions de les instal·lacions com per a la creació de noves unitats tècniques dels instituts tecnològics, l'IMPIVA puga encarregar-se directament de la compra de terrenys i de la contractació dels edificis, percebent dels instituts el preu del seu arrendament.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de l'IMPIVA a 31 de desembre de 2002 i la seua comparança amb el de l'exercici anterior es mostra, en euros, en el quadre següent:

ACTIU	31-12-02	31-12-01	Variació
Immobilitzat	34.196.435	34.769.175	(1,6%)
Immobilitzacions immaterials	819.004	872.671	(6,1%)
Immobilitzacions materials	33.296.517	33.815.590	(1,5%)
Immobilitzacions financeres	80.914	80.914	0,0%
Actiu circulant	43.095.503	33.177.826	29,9%
Deutors	36.861.134	16.401.244	124,7%
Inversions financeres temporals	22.351	47.182	(52,6%)
Tresoreria	6.212.018	16.729.400	(62,9%)
Total actiu	77.291.938	67.947.001	13,8%

PASSIU	31-12-02	31-12-01	Variació
Fons propis	225.327	225.327	0,0%
Patrimoni propi	225.327	225.327	0,0%
Aportacions G.V. compensació pèrdues	44.074.597	43.447.121	1,4%
Pèrdues i beneficis	(44.074.597)	(43.447.121)	(1,4%)
Ingressos per distribuir en div. exerci.	33.971.109	34.543.849	(1,7%)
Provisions per a riscos i despeses	224.643	160.159	40,3%
Creditors a llarg termini	9.389	9.389	0,0%
Creditors a curt termini	42.861.470	33.008.277	29,9%
Total passiu	77.291.938	67.947.001	13,8%

Quadre 2

L'increment en la xifra del balanç, en un 13,8% respecte a 2001, ha sigut motivat, fonamentalment, per l'augment del saldo de "Creditors a curt termini" en el passiu, com a conseqüència de la disminució en el volum de pagaments de les subvencions concedides en l'exercici i de l'augment en els saldos creditors derivats de les majors despeses d'exploració. Així mateix, el menor volum de cobraments de les transferències de la Generalitat Valenciana ha comportat en l'actiu, un increment significatiu en el saldo de "Deutors" i una disminució en el de "Tresoreria".

Quant a l'estructura del balanç cal destacar que l'"Immobilitzat" (44,2% del total de l'actiu) ha sigut finançat, pràcticament en la seua totalitat, per subvencions de capital que es recullen en "Ingressos per distribuir en diversos exercicis" (44,0% del passiu).

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 **Immobilitzacions immaterials**

Tot seguit es mostren la composició i el moviment d'aquest epígraf durant l'exercici de 2002, en euros:

Immobilitzacions immaterials	31-12-01	Altes	Baixes	31-12-02
Construccions d'afectació	991.670	-	-	991.670
Maquinària d'afectació	14.417	-	(13.759)	658
Mobiliari d'afectació	7.224	-	(4.551)	2.673
Programes informàtics	1.038.829	45.884	(14.860)	1.069.853
Propietat industrial	103.009	32.068	-	135.077
Valor de cost	2.155.149	77.952	(33.170)	2.199.931
Amortització acumulada	(1.282.478)	(131.275)	32.826	(1.380.927)
Valor net	872.671	-	-	819.004

Quadre 3

El compte "Construcció d'afectació", recull el valor atribuïble al dret d'ús que sense contraprestació té cedit l'IMPIVA sobre l'immoble situat en la plaça de l'Ajuntament número 6, de la ciutat de València. Una part d'aquest immoble va ser afectada per l'ordre de 22 de juny de 1984 de la Conselleria d'Economia i Hisenda a la Conselleria d'Indústria i Comerç i, posteriorment, cedida a l'ús a l'IMPIVA per aquesta Conselleria, sense que hi haja efectuat l'adscripció formal. L'altra part de l'immoble va ser adscrita a l'IMPIVA pel decret 35/1990, de 26 de febrer, del Consell de la Generalitat Valenciana. El valor total assignat a l'immoble puja a 991.670 euros i correspon al preu d'adquisició que figura en les dues escriptures.

L'immobilitzat immaterial totalment amortitzat a 31 de desembre de 2002 puja a 906.801 euros.

4.2.2 **Immobilitzacions materials**

Aquest epígraf representa el 43,1% de l'actiu total a 31 de desembre de 2002 (el 49,8% a 31 de desembre de 2001). La seua composició i moviment durant l'exercici de 2002, es mostra tot seguit en euros:

Immobilitzat material	31-12-01	Altes	Baixes	Traspassos	31-12-02
Terrenys	7.041.881	-	-	-	7.041.881
Construccions	30.909.291	115.572	-	-	31.024.863
Instal.lacions tècniques	1.569.631	14.388	(32.759)	-	1.551.260
Maquinària	68.682	-	(68.287)	-	395
Mobiliari i estris	925.079	129.590	(54.379)	-	1.000.290
Equips per a procés informació	1.294.674	191.531	(143.990)	-	1.342.215
Elements de transport	39.575	-	(10.145)	-	29.430
Construccions en curs	9.304	-	-	-	9.304
Valor de cost	41.858.117	451.081	(309.560)	-	41.999.638
Amortització acumulada	(8.042.527)	(951.484)	290.890	-	(8.703.121)
Valor net	33.815.590	-	-	-	33.296.517

Quadre 4

En “Terrenys” i “Construccions” es recull, respectivament, el valor dels solars i edificis on s’ubiquen les seus de l’IMPIVA a València, Alacant i Castelló, i els diversos centres dels instituts tecnològics i CEEI, els quals els utilitzen en règim d’arrendament.

A la data de realització del treball de camp (juliol de 2003) no existeix constatació de la possible cessió a l’IMPIVA dels terrenys sobre els quals s’ubica l’edifici d’instituts de la Universitat Miguel Hernández d’Elx. Si bé l’Institut ha manifestat que ha realitzat diverses gestions per obtenir la titularitat jurídica dels dits terrenys, es reitera la recomanació efectuada en informes de fiscalització d’exercicis anteriors, d’obtenir l’acord de cessió i procedir al consegüent registre comptable de l’element cedit. En cas contrari, l’Institut hauria de reclassificar a “Immobilitzat immaterial” l’import registrat en “Construccions” per 2.046.207 euros.

Les altes registrades en el compte “Construccions” per 115.572 euros, corresponen fonamentalment a diverses obres realitzades en la seu de l’IMPIVA, delegació de Castelló i diversos institut tecnològics i CEEI durant l’exercici de 2002.

En el compte “Mobiliari i estris”, s’han registrat altes per 129.590 euros, 55.460 dels quals corresponen a l’import executat del contracte formalitzat el 3 de desembre de 2002 per al subministrament de divers mobiliari per a la seu de l’IMPIVA (vegeu l’apartat 5).

En el compte “Equips per a procés d’informació”, s’han registrat altes per 191.531 euros, 60.089 dels quals corresponen a l’adquisició de 50 ordinadors personals segons el contracte formalitzat el 23 de novembre de 2001 i executat en l’exercici de 2002.

Durant l'exercici s'han produït baixes per un import de 309.560 euros, 115.743 dels quals corresponen a elements cedits a l'Agència Valenciana de l'Energia, mitjançant diverses resolucions del director general de l'IMPIVA, i 193.817 euros a elements que s'han donat de baixa per obsolets.

L'immobilitzat material totalment amortitzat a 31 de desembre de 2002 puja a 1.372.283 euros.

4.2.3 Immobilitzacions financeres

En aquest epígraf de l'actiu del balanç, el saldo del qual puja a 80.914 euros, s'inclou la cartera de valors a llarg termini, el desglossament del qual, a 31 de desembre de 2002, és el següent, en euros:

Entitats	Activitat	Participació	Import
Tissat, S.A.	Telecomunicacions	6,15%	48.081
Societat de Garantia Recíproca de la C.V.	Prestació d'aval i garanties	0,06%	12.020
A. E. I. E. Ruta de les Altes Tecnologies de l'Europa del Sud	Foment de la investigació i formació tecnològica	14,29%	5.549
Fundació Oficina Valenciana per a Societat Informació	Suport de la integració de la C. V. en la Societat d'informació	5,00%	12.020
Total			77.670

Quadre 5

4.2.4 Deutors

Aquest epígraf, que representa el 47,7% del total actiu de l'exercici de 2002 (el 24,1% en 2001), es desglossa en els capítols i imports següents, en euros:

Deutors	31-12-02	31-12-01
Deutors per lloguers	128.331	59.144
Deutors diversos	123.433	233.401
Préstecs concedits al personal	2.411	-
Comissió Europea, deutor	625.147	322.488
Administracions Públiques	35.981.812	15.786.211
Total	36.861.134	16.401.244

Quadre 6

En “Deutors per lloguers”, es registren els imports pendents de cobrament que determinats instituts tecnològics i CEEI han de satisfer per l’arrendament de l’exercici 2002 d’edificis propietat de l’IMPIVA (apartat 4.4.6).

El saldo de “Deutors diversos”, inclou 53.056 euros per reintegraments pendents de cobrament de subvencions concedides en l’exercici de 2002 que no han sigut degudament justificades. Aquest compte també recull 61.391 euros per les despeses repercutides a la Fundació per al Desenvolupament Empresarial (FUNDESEM), Institut Tecnològic de Disseny Ceràmic (ALICER) i CEEI de Castelló, per a usar conjuntament edificis propietat de l’IMPIVA (apartat 4.4.5). Tal com s’indica en l’apartat 4.4.1, aquest saldo hauria d’incrementar-se en 399.060 euros, degut a l’inadequat tractament comptable de certes subvencions.

El compte “Comissió Europea, deutor”, aplega els imports pendents de cobrament a 31 de desembre de 2002 per subvencions comunitàries per al desenvolupament de certs programes, dels quals “Recycle”, per import de 431.887 euros, i “Pricova”, per import de 187.492 euros, són els més significatius. Tal com s’indica en l’apartat 4.4.4, aquest saldo es troba infravalorat en 116.356 euros, per raó de la inadequada periodificació dels ingressos derivats del programa “Recycle”.

El saldo “Administracions públiques”, presenta el següent desglossament a 31 de desembre de 2002:

Administracions Públiques	Euros
Generalitat Valenciana deutora, exercici corrent	35.765.689
Hisenda Pública, deutor per devolució d’imposts	216.123
Total	35.981.812

Quadre 7

El compte “Generalitat Valenciana deutora, exercici corrent”, recull les subvencions aprovades per la Llei de Pressuposts per a l’exercici de 2002 i modificacions posteriors. La seua composició i moviment durant l’exercici han sigut els següents, en euros:

G.V. deutora-exercici corrent	Subvencions		
	Corrents	Capital	Total
Llei de Pressuposts 2002. Consignació inicial	12.996.240	5.769.720	18.765.960
Ampliacions por acords del Consell de la G.V.	2.302.008	7.363.580	9.665.588
Pla de consolidació i competitivitat de la PIME	-	24.010.551	24.010.551
Cobraments 2002	(7.069.080)	(6.461.520)	(13.530.600)
Limitació pressupostària per resolucions CICE	(264.865)	(1.150.000)	(1.384.865)
Acord G.V. 30-7-02	(1.730.945)	-	(1.730.945)
Saldo 31-12-02	6.233.358	29.532.331	35.765.689

Quadre 8

En “Pla de consolidació i competitivitat de la PIME” (PCCP), es recull l’import de les generacions de crèdit per ingressos finalistes autoritzades per la Conselleria d’Economia, Hisenda i Ocupació, mitjançant les resolucions de 19 de febrer de 2002, 23 de juliol de 2002 i 1 d’octubre de 2002 (apartat 4.2.7).

Tal com vam indicar en l’informe de fiscalització de l’exercici anterior, en 2001 es va generar un romanent no executat per un import de 13.388.237 euros, que va ser registrat en el compte “Generalitat Valenciana, creditora”. D’aquest import, 8.184.202 euros corresponien a fons no aplicats del PCCP, 3.473.090 euros a fons europeus i 1.730.945 euros a transferències corrents de la Generalitat Valenciana.

El Govern Valencià, en sessió de data de 30 de juliol de 2002, va aprovar la compensació del saldo que l’IMPIVA havia de reintegrar per la part del pressupost total no executat en 2001, per un import d’1.730.945 euros. La resta dels imports registrats comptablement com a subvencions no aplicades a la seua finalitat per 11.657.292 euros, han sigut incorporats per l’IMPIVA al pressupost de l’exercici de 2002. Aquesta quantitat ha sigut comptabilitzada en “Ingressos per distribuir en diversos exercicis” i “Aportacions de la Generalitat Valenciana per a compensació de pèrdues”, per 10.716.906 euros (apartat 4.2.7) i 940.386 euros (apartat 4.2.6), respectivament, a càrrec de la “Generalitat Valenciana creditora” (apartat 4.2.9).

El saldo del compte “Hisenda Pública, deutor per devolució d’imposts”, que puja a 216.123 euros, recull les retencions corresponents als exercicis de 2000, 2001 i 2002 que es troben pendents de reintegrament per l’Administració Tributària.

4.2.5 Tresoreria

A 31 de desembre de 2002, la tresoreria puja a 6.212.018 euros, i està constituïda pels saldos favorables a l’IMPIVA en quatre comptes bancaris que han meritat un interès brut anual comprès entre el 2,22% i el 3,20%.

Els interessos meritats en l'exercici pels citats comptes bancaris han pujat a 195.397 euros.

4.2.6 Fons propis

Durant l'exercici de 2002, aquest epígraf del passiu presenta el moviment següent, en euros:

Fons propis	31-12-01	Augments	Disminucions	31-12-02
Patrimoni propi	225.327	-	-	225.327
Aportacions G.V. compensació pèrdues	43.447.121	47.200.487	(46.573.011)	44.074.597
Pèrdues i beneficis	(43.447.121)	(47.105.045)	46.477.569	(44.074.597)
Total	225.327	95.442	(95.442)	225.327

Quadre 9

La composició del saldo del compte "Aportacions G.V. compensació pèrdues", és la següent en euros:

Concepte	Import
Transferències corrents	12.847.879
Transferències de capital aplicades	31.226.718
Total	44.074.597

Quadre 10

Caldria reduir el saldo d'aquest compte en 669.515 euros, com a conseqüència de l'inadequat tractament comptable donat a certes subvencions (apartat 4.4.1).

Les "Transferències corrents" recullen les subvencions corrents a càrrec del pressupost de la Generalitat Valenciana i les modificacions posteriors, per 15.033.383 euros i la incorporació de romanents de l'exercici de 2001 provinents de fons europeus, per un import de 940.386 euros (apartat 4.2.4), minorades per l'import no aplicat a la seua finalitat que puja a 3.125.890 euros (apartat 4.2.9).

El saldo de "Transferències de capital aplicades", recull l'import de les subvencions de capital obtingudes de la Generalitat Valenciana, que l'IMPIVA destina a concessió d'ajudes de capital a tercers (apartat 4.4.1) i que, comptablement, reclassifica a subvencions corrents (apartat 4.2.7).

4.2.7 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf del passiu del balanç, que representa el 44,0% del total (el 50,8% en 2001) presenta en euros i comparat en el de l'exercici anterior, el desglossament següent:

Comptes	31-12-02	31-12-01
Subvencions aplicades a la seua finalitat	33.301.403	33.853.625
Patrimoni d'afectació	669.706	690.224
Total	33.971.109	34.543.849

Quadre 11

El moviment de l'exercici del compte "Subvencions aplicades a la seua finalitat" ha sigut el següent, en euros:

Subvencions	Import
Saldo a 31-12-01	33.853.625
Abonaments:	47.860.757
<i>Consignació Llei Pressuposts 2002</i>	5.769.720
<i>Ampliacions per acords del Consell de la G.V.</i>	7.363.580
<i>Pla de consolidació i competitivitat de la PIME</i>	24.010.551
<i>Incorp. romanents 2001. Fons europeus (apartat 4.2.4)</i>	2.532.704
<i>Incorp. romanents 2001. PCCP</i>	8.184.202
Càrrecs:	(48.412.979)
<i>Minoració LPGV</i>	(1.150.000)
<i>Transferència pressupostària AVEN</i>	(860.369)
<i>Traspàs a resultats</i>	(1.083.257)
<i>Traspàs a G.V. compensació pèrdues (Quadre 10)</i>	(31.226.718)
<i>Traspàs a G.V. creditora (Quadre 16)</i>	(14.094.635)
Saldo a 31-12-02	33.301.403

Quadre 12

El càrrec per "Minoració LPGV", correspon a la limitació pressupostària establida per la resolució de 5 de desembre de 2002 del conseller d'Indústria, Comerç i Energia, en

aplicació de l'acord del Consell de 30 de maig de 2002 sobre les mesures per adoptar en relació amb l'equilibri pressupostari.

El càrrec per "Transferència pressupostària AVEN" es produeix per autorització de la Direcció General d'Economia de 30 de desembre de 2002, en relació amb els fons no aplicats provinents de reintegraments de subvencions concedides en 2001 per l'àrea d'energia de l'IMPIVA i transferits a l'Agència Valenciana d'Energia perquè és de la seua competència.

El càrrec per "Traspàs a resultats" equival a l'amortització de l'exercici, amb el mínimament previ de la dotació corresponent al patrimoni d'afectació per 1.062.584 euros, més el valor net comptable de les baixes en immobilitzat material i immaterial, per 20.673 euros.

D'altra banda, el saldo del compte "Patrimoni d'afectació" recull el valor net comptable de l'immobilitzat d'afectació (apartat 4.2.1).

4.2.8 Provisions per a riscos i despeses

La composició i moviment que presenta aquest epígraf del balanç durant l'exercici de 2002 són els següents, en euros:

Provisió	31-12-01	Augments	Disminucions	31-12-02
Per a impostos (apartat 4.2.4)	45.217	169.892	(42.017)	173.092
Per a responsabilitats	114.942	188.332	(251.723)	51.551
Total	160.159	358.224	(293.740)	224.643

Quadre 13

La provisió per a impostos recull, entre altres conceptes, les retencions de l'impost sobre societats de l'exercici de 2000, pendents de devolució per part de l'Administració Tributària, per un import de 113.797 euros.

La provisió per a responsabilitats recull l'import estimat de diverses reclamacions judicials presentades contra l'IMPIVA que a 31 de desembre de 2002 estaven pendents de resolució. Les dites reclamacions són, en uns casos, de caràcter laboral i, en altres, relacionades amb imports reclamats per beneficiaris d'ajudes de l'IMPIVA, per no haver sigut concedida l'ajuda sol·licitada. Durant l'exercici de 2002, s'han obtingut sentències favorables a l'IMPIVA que han comportat l'alliberament de la provisió en 248.831 euros, així com altres desfavorables per les quals s'han aplicat a la seua finalitat 2.892 euros (apartat 4.4.6).

4.2.9 Creditors a curt termini

La composició del saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2002, en euros, és la següent:

D'altres deutes no comercials	31-12-02	31-12-01
Administracions Públiques	17.690.724	13.801.746
Creditors diversos	25.146.159	19.153.156
Fiances i dipòsits en efectiu rebuts a curt termini	24.587	30.986
Ajusts per periodificació	-	22.389
Total	42.861.470	33.008.277

Quadre 14

El detall d'Administracions Públiques, és el següent, en euros:

Administracions Públiques	Import
Hisenda Pública, creditora per IVA	6.998
Organismes de la Seguretat Social creditors	142.942
Hisenda Pública, creditora per IRPF	320.259
Generalitat Valenciana, creditora	17.220.525
Total	17.690.724

Quadre 15

Les liquidacions tributàries i de la Seguretat Social han sigut presentades i ingressades en gener de 2003, dins dels terminis reglamentaris.

El moviment del compte "Generalitat Valenciana, creditora", durant l'exercici ha sigut el següent, en euros:

Generalitat Valenciana creditora	Import
Saldo a 31-12-01	13.388.237
Càrrec:	
<i>Compensació subvencions a rebre 2001 (Quadre 8)</i>	<i>(1.730.945)</i>
<i>Compensació reintegrament PCCP Pimes (apartat 4.2.4)</i>	<i>(8.184.202)</i>
<i>Romanents 2001. Fons Unió Europea (apartat 4.2.4)</i>	<i>(3.473.090)</i>
Abonaments:	
<i>Subvencions corrents no aplicades (apartat 4.2.6)</i>	<i>3.125.890</i>
<i>Subvencions de capital no aplicades (Quadre 12)</i>	<i>14.094.635</i>
Saldo a 31-12-02	17.220.525

Quadre 16

La composició del saldo a 31 de desembre de 2002 és la següent, en euros:

Generalitat Valenciana creditora	Import
Pla de consolidació i competitivitat PIME	14.682.405
Fons U.E.	2.389.563
Generalitat Valenciana	148.557
Total	17.220.525

Quadre 17

Tal com indiquem en l'apartat 4.4.1, el saldo d'aquest compte hauria d'incrementar-se en 669.515 euros.

El desglossament de "Creditors diversos" comparat amb l'exercici anterior és el següent en euros:

Creditors diversos	31-12-02	31-12-01
Per pendents de càrrec	24.960.304	19.085.448
Per reintegrament de subvencions	113.321	63.137
Per periodificació de despeses	72.534	4.571
Total	25.146.159	19.153.156

Quadre 18

El saldo del compte "Creditors per pendents de càrrec", recull, entre altres conceptes, les subvencions concedides, justificades i pendents de pagament a 31 de desembre de

2002, per un import de 22.778.830. El dit saldo hauria de reduir-se en 270.455 euros, tal com indiquem en l'apartat 4.4.1, on es mostra el resultat de la revisió de les subvencions concedides.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2002, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2001, es mostra tot seguit en euros:

DESPESES	2002	2001	Variació
Subvencions concedides	37.895.576	37.392.030	1,3%
Despeses de personal	4.198.554	4.463.747	(5,9%)
Dotacions per a amortitz. de l'immobilitzat	1.082.759	1.067.726	1,4%
D'altres despeses d'explotació	3.521.202	3.658.183	(3,7%)
Beneficis d'explotació	-	-	-
Despeses financeres	885	1.145	(22,7%)
Resultats financers positius	194.512	339.290	(42,7%)
Beneficis de les activitats ordinàries	-	-	-
Pèrdues de l'immobilitzat	21.016	53.176	(60,5%)
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	385.051	113.689	238,7%
Resultats extraordinaris positius	872.379	1.166.780	(25,2%)
Beneficis abans d'imposts	-	-	-
Impost sobre societats	-	-	-
Resultat de l'exercici (beneficis)	-	-	-

INGRESSOS	2002	2001	Variació
Subvencions rebudes	197.196	141.525	39,3%
Ingressos per vendes i prestació de serveis	120.918	173.156	(30,2%)
D'altres ingressos d'explotació	1.238.489	1.313.814	(5,7%)
Pèrdues d'explotació	45.141.488	44.953.191	0,4%
Ingressos financers	195.397	340.435	(42,6%)
Resultats financers negatius	-	-	-
Pèrdues activitats ordinàries	44.946.976	44.613.901	0,7%
Subvencions de capital transf. al resultat	1.083.257	1.100.594	(1,6%)
Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	174.671	212.742	(17,9%)
Patrim. d'afectació trasp. a resultats	20.518	20.309	1,0%
Resultats extraordinaris negatius	-	-	-
Pèrdues abans d'imposts	44.074.597	43.447.121	1,4%
Resultat de l'exercici (pèrdues)	44.074.597	43.447.121	1,4%

Quadre 19

Les pèrdues de l'exercici, que han pujat a 44.074.597 euros, s'han incrementat en un 1,4% respecte a l'exercici anterior. El finançament de les pèrdues es recull en l'epígraf del balanç "Fons propis" (apartat 4.2.6).

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Subvencions concedides

Aquest epígraf és el més significatiu, ja que representa el 80,4% de les despeses totals de l'exercici de 2002 (el 80,0% en 2001). En euros, detallem el seu desglossament tot seguit:

Subvencions concedides	2002	2001	Variació
Subvencions corrents:	6.668.858	13.181.867	(49,4%)
<i>A empreses privades</i>	363.837	311.749	16,7%
<i>A particulars</i>	1.083.246	743.523	45,7%
<i>A Inst. sense fins lucratius</i>	2.653.656	2.380.102	11,5%
<i>A xarxa IMPIVA</i>	2.538.119	9.746.493	(74,0%)
Subvencions de capital:	31.226.718	24.210.163	29,0%
<i>A empreses privades</i>	13.949.186	13.860.518	0,6%
<i>A particulars</i>	-	903.063	(100,0%)
<i>A Inst. sense fins lucratius</i>	9.490.726	1.597.587	494,1%
<i>A xarxa IMPIVA</i>	7.786.806	7.848.995	(0,8%)
Total	37.895.576	37.392.030	1,3%

Quadre 20

Durant l'exercici de 2002 i mitjançant les resolucions del president de l'IMPIVA que es detallen en el quadre següent, s'han acordat les convocatòries d'ajudes que concedeix l'Institut en l'exercici, així com la subscripció de convenis de col.laboració amb determinades entitats sense ànim lucratiu; tot això en execució de les línies pressupostàries i plans d'actuació aprovats per a 2002. A més a més, per ordre de 13 de maig de 2002 de la Conselleria d'Innovació i Competitivitat, es convocaren ajudes en el marc del pla de consolidació i competitivitat de la petita i mitjana empresa per a l'exercici de 2002.

A continuació detallem les ajudes indicades abans, el seu finançament i els imports concedits en l'exercici de 2002, en euros:

Plans i àmbits d'actuació	Finançament	Import concedit
<u>Resolució de 05/12/01:</u> Pla d'implantació de la societat de la informació i gestió del coneixement	G.V./Fons Comunitaris (*)	575.484
Pla de millora de la competitivitat i desenvolupament del teixit productiu	G.V./Fons Comunitaris (*)	3.927.893
<u>Resolució de 05/12/01:</u> Pla de foment de la investigació, desenvolupament i innovació en empreses de base tecnològica.	G.V./Fons Comunitaris (*)	7.169.079
<u>Resolució de 21/12/01:</u> Foment de la formació en la indústria i formació per a emprenedors	G.V./Fons Comunitaris (*)	2.671.671
<u>Resolució de 12/02/02:</u> Premis Nova	Generalitat Valenciana	98.500
<u>Resolució de 20/02/02:</u> Posada en marxa d'iniciatives empresarials per part dels CEEI	G.V./Fons Comunitaris (*)	605.052
<u>Resolució de 24/04/02:</u> Subscripció de convenis de col.laboració amb determinades entitats sense fins lucratiu	G.V./Fons Comunitaris (*)	1.403.545
<u>Resolució de 22/07/02:</u> Subscripció de convenis de col.laboració amb determinades entitats sense fins lucratiu.	G.V./Fons Comunitaris (*)	270.455
<u>Resolució de 16/09/02:</u> Desenrotllament i creació d'activitats empresarials innovadores per part dels CEEI	G.V./Fons Comunitaris (*)	624.611
<u>Ordres de 12/06/01 i 13/05/02 de la CIC:</u> Pla de consolidació i competitivitat de la PIME	MEH./FEDER	19.248.572
<u>Concurs de 22/10/01:</u> Beques d'especialització professional	G.V./Fons Comunitaris(*)	1.083.246
Programes europeus i d'altres	G.V./Fons Comunitaris(*)	217.468
Total		37.895.576

(*) Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER)
Fons Social Europeu (FSE)

Quadre 21

Les ajudes concedides per l'IMPIVA a l'empara de les convocatòries i convenis anteriors han pujat a 37.895.576 euros, 22.778.830 dels quals es troben pendents de pagament a 31 de desembre de 2002 (apartat 4.2.9), cosa que situa el nivell de pagaments en un 39,9% (53,0% en l'exercici de 2001).

Com a resultat de l'examen efectuat del control intern, els procediments i normes legals aplicades en la concessió, justificació i seguiment de les subvencions concedides durant l'exercici de 2002, s'han posat de manifest els aspectes següents:

- En l'exercici de 2002 i a diferència d'exercicis anteriors, mitjançant les resolucions internes indicades en el quadre anterior, l'IMPIVA ha acordat la subscripció de convenis de col.laboració amb determinades entitats sense ànim

de lucre, al marge de les convocatòries públiques d'ajudes per concedir en l'exercici i a l'empara del que preveu la disposició addicional segona de l'ordre de la Conselleria d'Indústria i Comerç de 21 de desembre de 2000, per la qual es regula el procediment i el marc general de les ajudes que l'Institut ha de concedir.

Sense perjudici de l'anterior, entenem que la utilització dels convenis de col.laboració com a instruments jurídics de concessió d'ajudes hauria de tenir un abast més ampli, de manera que l'ajuda no siga la raó principal dels convenis. A més a més, els convenis haurien de justificar-se des del punt de vista de l'interés públic, tant objectivament com pel que fa a la prioritat concedida a una determinada entitat pública o privada davant d'una altra o altres que es troben en la mateixa situació. El decret 20/1993, de 8 de febrer, corrobora aquesta aplicació restrictiva, ja que estableix que els convenis que instrumenten la concessió de subvencions tindran caràcter subsidiari respecte a la fórmula de convocatòria oberta, de tal forma que sols es podrà recórrer a la seua subscripció en la mesura en què es justifique la seua oportunitat i conveniència.

- Si bé durant l'exercici de 2002 s'ha estés a les entitats públiques i no lucratives la preceptiva presentació dels justificants de pagament en execució dels projectes subvencionats per l'IMPIVA, algunes d'aquestes entitats no han presentat aquesta acreditació, per la qual cosa reiterem la recomanació efectuada en els exercicis anteriors de fer extensiva aquesta exigència a la totalitat dels beneficiaris de les subvencions.
- Pel que fa a la comprovació de l'eficàcia de les ajudes concedides en l'exercici de 2002 l'Institut va contractar amb una empresa els serveis d'avaluació de les activitats formatives de l'exercici de 2001, mitjançant la realització d'entrevistes a 2.154 alumnes, sobre un total de 3.085 pertanyents a 194 cursos, (el 69,8%). Així mateix una altra empresa va ser contractada per a supervisar i avaluar les activitats formatives de l'exercici de 2002, mitjançant la realització de visites d'inspecció que han arribat a 143 dels 181 cursos realitzats.

Durant l'exercici de 2002 s'han posat en marxa en l'àrea d'incentius a la PIME un pla de seguiment de projectes que considera tant la supervisió i la comprovació de l'execució dels incentius com l'obtenció d'informació útil per a millorar altres aspectes de la gestió d'ajudes. Les inspeccions han abastat un total de 139 projectes inclosos en la pràctica totalitat dels programes d'ajuda a empreses, fonamentalment relatius a l'exercici de 2001. No obstant això, aquestes actuacions no s'han estés per mitjà d'un pla d'actuació anàleg a altres programes com els que afecten els instituts tecnològics, els CEEI i les entitats públiques i sense ànim de lucre. Per això, reiterem la recomanació efectuada en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors de desenvolupar les mesures previstes i iniciar les actuacions d'inspecció en tots els programes d'actuació, en ares de l'efectiva comprovació del compliment dels objectius prevists en els distints règims d'ajuda.

Així mateix, com a resultat de les actuacions d'inspecció indicades, s'ha observat que la major part de les incidències detectades no són significatives, tot i que l'IMPIVA ha pres les mesures oportunes en els caos que ha calgut.

Hem seleccionat per examinar-la, una mostra d'expedients de les ajudes concedides per l'Institut en l'exercici de 2002 que ha abastat la major part dels plans i programes d'ajuda gestionats. En termes quantitius, la mostra seleccionada ha comportat un 15,3% de les obligacions reconegudes en l'exercici en concepte d'ajudes. Com a resultat de l'examen realitzat, s'han posat de manifest les següents incidències en els expedients que tot seguit detallam, tot indicant els aspectes identificatius:

- Per raó de l'inadequat registre comptable de certes subvencions justificades en l'exercici de 2003 i comptabilitzades en 2002, les despeses de l'exercici "Subvencions concedides", haurien de reduir-se en 669.515 euros; el saldo de "Creditors per subvencions concedides" reduir-se en 270.455 euros i el saldo de "Deutors diversos", incrementar-se en 399.060 euros. Així mateix, per tractar-se de subvencions no aplicades a la seua finalitat en l'exercici de 2002, el saldo de "Aportacions de socis per a compensar pèrdues", ha de reduir-se en 669.515 euros i el saldo de "Generalitat Valenciana creditora" incrementar-se en l'import indicat.
- En l'examen efectuat d'un expedient d'ajuda per un import de 68.216 euros, percebuda per una empresa per a la realització d'un projecte relatiu al programa de modernització tecnològica i acollit al conveni de col.laboració amb la Federació Valenciana de l'Audiovisual (FEVA), de 8 de març de 2002, s'ha observat que el barem aplicat en l'avaluació del projecte, a diferència dels barems aplicables a la resta de programes, no inclou com a aspecte valorable la seua qualitat, característica que es considera d'importància per a una adequada selecció dels projectes per subvencionar.
- En la revisió efectuada sobre un expedient relatiu als Premis Nova 2002, per un import de 48.500 euros, s'ha observat que no consta l'informe tècnic de valoració de les propostes dels candidats ni el de la seua selecció, i que les actes dels jurats no reflecteixen els criteris empleats en la valoració. Els dits criteris haurien de ser predeterminats i aprovats prèviament per l'IMPIVA i elaborar un barem o procediment similar. Les actes també haurien d'estar suportades pels informes tècnics d'avaluació corresponents.
- El 22 de novembre de 2001 es va formalitzar un conveni de col.laboració amb una entitat no lucrativa per un import d'1.123.892 euros, per executar entre 2002 i 2005. L'expedient d'ajuda corresponent a l'exercici 2002, acollit al programa d'entitats no lucratives, projectes de col.laboració per al desenvolupament de la política industrial, per un import de 312.526 euros, no inclou una memòria tècnica descriptiva de les accions per realitzar en cada un dels períodes ni els respectius pressuposts de despeses. Així mateix, l'expedient manca de documentació que mostre la distribució del cost total del projecte aprovada per l'IMPIVA.

A tal efecte, els expedients han de contenir la documentació indicada que es considera bàsica per a la comprovació de l'adequada aplicació de les subvencions.

- En un expedient d'ajuda relatiu a un conveni de col.laboració amb una entitat pública, acollit al programa d'entitats no lucratives, projectes de col.laboració per al desenvolupament de la política industrial, per un import de 270.455 euros, s'ha observat que no consten alguns documents exigits per justificar-los, com ara l'informe de resultats i l'informe tècnic-proposta de conveni. Així mateix, el conveni signat no especifica la data límit perquè el beneficiari justifiqui les despeses.

Per tant, es recomana que els expedients continguen tota la documentació i requisits exigits per les respectives convocatòries, convenis i altra normativa aplicable.

- En un expedient d'ajuda a una empresa acollida al programa de PCCP societats de la informació, per un import de 183.103 euros, s'han observat les despeses que no han sigut adequadament justificades per un import de 2.200 euros, ja que se n'ha aportat com a única justificació un certificat emés pel representant de l'organisme intermedi encarregat de distribuir les ajudes entre les empreses associades.

Per tant l'Institut ha d'adoptar les mesures necessàries per a regularitzar aquest expedient.

- En un expedient d'ajuda a un institut tecnològic, acollit al programa PCCP societats de la informació, per un import de 764.395 euros, s'ha observat que en determinades despeses de personal imputades al projecte, per un import de 3.380 euros, no ha sigut adequadament justificada la seua relació directa, per la qual cosa haurien de ser objecte de regularització.
- En un expedient d'ajuda a un organisme intermedi, acollit al programa PCCP societats de la informació, per un import de 124.410 euros, s'ha observat que una de les empreses participants en el projecte ha presentat justificants de despeses que tenen la seua naturalesa de serveis habituals prestats a l'empresa i no resulten elegibles segons l'ordre reguladora de la convocatòria.

Per tant l'Institut ha d'adoptar les mesures necessàries per a regularitzar aquesta ajuda.

- En un expedient d'ajuda a un organisme intermedi, acollit al programa PCCP societats de la informació, per un import de 344.438 euros, s'ha observat l'admissió de nòmines corresponents a personal no tècnic que no té la consideració de despesa elegible, per un import de 3.881 euros. Per tant l'Institut ha d'adoptar les mesures necessàries per a regularitzar aquest expedient.

- En un expedient d'ajuda acollit al programa PCCP disseny, per un import de 146.647 euros, el nombre d'empreses participants en el projecte va resultar ser inferior al considerat tant en la sol·licitud com en la concessió de la subvenció, sense que el citat import haja sigut minvat proporcionalment. Per tant l'Institut ha d'adoptar les mesures necessàries per a regularitzar aquesta ajuda.
- En un expedient d'ajuda a una empresa, acollit al programa PCCP disseny, per un import de 6.912 euros, s'ha observat la justificació com a "col.laboracions externes" de despeses la naturalesa de les quals és la d'inversió, no prevista en la resolució que va concedir l'ajuda, encara que sí en la convocatòria. Per tant, recomanem un major rigor en la determinació i posterior acceptació de les despeses elegibles en funció de la seua naturalesa.
- En un expedient d'ajuda acollit al programa PCCP, innovació i processos de gestió i organització, per un import de 224.178 euros, s'ha observat que no han sigut justificats la totalitat dels costos elegibles, sense que haja sigut minvada l'ajuda. Per tant l'Institut ha d'adoptar les mesures necessàries per a regularitzar aquesta ajuda.
- En un expedient d'ajuda a una empresa, acollit al programa de desenvolupament tecnològic, per un import de 29.171 euros, s'ha observat la justificació de despeses en el concepte "equips de laboratori" per un import inferior a l'establert en la resolució de la concessió. L'Institut no ha minvat aquesta ajuda en compensar parcialment les dites despeses amb un major import justificat en el concepte de "despeses de personal tècnic", si bé en l'informe tècnic d'avaluació del projecte s'indicava que les despeses de personal tècnic pressupostades eren molt elevades, per la qual cosa es limitaren les despeses de personal elegibles.

Per tant l'Institut ha d'adoptar les mesures necessàries per a regularitzar aquest expedient.

- En un expedient d'ajuda a un CEEI, acollit al programa denominat CEEI assistència a l'emprenedor-d'altres elements, per un import de 169.254 euros, s'inclou la justificació dins del concepte "Serveis externs" de diverses despeses de funcionament del CEEI que no tenen aquesta naturalesa. Per tant, recomanem un major rigor en la determinació i posterior acceptació dels costos elegibles, en funció de la seua naturalesa.

Finalment, com a resultat de la revisió efectuada, cal indicar certes recomanacions de caràcter general derivades de les deficiències observades en els expedients que comentem tot seguit:

- Pel que fa als expedients d'ajudes a instituts tecnològics, CEEI, i entitats sense ànim de lucre, analitzats i emmarcats dins dels distints programes d'ajuda de l'exercici de 2002, s'ha observat que en la major part s'acredita part dels costos elegibles dels projectes mitjançant justificants de despeses generals de funcionament que no estan directament relacionades amb projectes concrets. La

imputació de les dites despeses als distints projectes es realitza discrecionalment en funció dels pressuposts dels projectes i no mitjançant un adequat procediment de distribució de costos.

Per tant, es reitera la recomanació efectuada a l'Institut en informes de fiscalització d'exercicis anteriors respecte a l'establiment de criteris en les respectives convocatòries per a l'admissió, si escau, d'aquest tipus de despeses, bé amb caràcter limitatiu, bé per mitjà d'una raonable imputació de costos per justificar convenientment.

- En els expedients relatius a ajudes concedides a organismes intermedis en el marc del Pla de Consolidació i Competitivitat de la PIME, figuren les declaracions presentades per les empreses participants, en les quals cal indicar les dades necessàries per a considerar-les com a PIME. En la pràctica totalitat dels expedients revisats consten declaracions en les quals no es consignen aquestes dades, la formalització de les quals hauria de ser exigida en tots els casos. Així mateix i pel que fa a tots els programes d'ajuda, encara que l'Institut realitza certes comprovacions per determinar la consideració d'empreses sol·licitants com a petites i mitjanes empreses, no se'n deixa constància en els expedients d'ajuda. En aquest sentit, el manual de procediments hauria d'incloure la realització d'aqueixes actuacions de comprovació i la seua oportuna documentació en els expedients.
- Els expedients d'ajudes haurien de contenir, degudament actualitzada, la documentació administrativa exigida als beneficiaris en les distintes convocatòries. Així mateix, també hi caldria reflectir les comprovacions realitzades telemàticament per part de l'Institut.
- Per acabar, es reiteren les recomanacions efectuades en informes de fiscalització d'exercicis anteriors relatives al compliment dels terminis establits en les convocatòries anuals per a la resolució de les sol·licituds de subvenció i la revisió de la documentació acreditativa del compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social que han de presentar tots els beneficiaris.

4.4.2 Despeses de personal

Aquest epígraf de despeses representa el 8,9% del total de l'exercici de 2002 (el 9,5% en 2001). La seua composició és la següent en euros:

Despeses de personal	2002	2001	Variació
Sous i salaris	3.219.769	3.443.371	(6,5%)
Seguretat Social a càrrec empresa	905.802	945.640	(4,2%)
Prestacions socials a càrrec empresa	42.084	39.422	6,8%
D'altres despeses socials	30.899	35.314	(12,5%)
Total	4.198.554	4.463.747	(5,9%)

Quadre 22

Les despeses de personal de l'exercici han experimentat una disminució global del 5,9% respecte a l'exercici anterior com a conseqüència fonamentalment d'adscripció a l'Agència Valenciana de l'Energia (AVEN) del personal que prestava els seus serveis en l'àrea d'energia de l'IMPIVA, per aplicació de la disposició addicional de la Llei 8/2001, de 26 de novembre, de creació de la citada Agència. La integració efectiva del dit personal en l'AVEN, es va produir amb efectes d'1 de juny de 2002 i ha comportat una disminució en el personal fix de 19 treballadors.

La composició de la plantilla de l'IMPIVA al final dels exercicis 2002 i 2001 es resum així:

Personal	31-12-02	31-12-01	Variació
Fix	79	99	(20)
Temporal	29	34	(5)
Total	108	133	(25)

Quadre 23

La plantilla orgànica de l'Institut vigent a 31 de desembre de 2002, va ser aprovada pel president de l'IMPIVA l'1 de juny de 2002, després de produir-se la integració en l'AVEN del personal citat i modificada per la resolució del president de 17 d'octubre de 2002 per raó de certs canvis organitzatius. Cal indicar que la dita plantilla no figuren els llocs de treball ocupats per dos treballadors de l'Institut.

El 17 de juny de 2002, la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació va emetre un informe favorable sobre l'autorització de la massa salarial per a l'exercici de 2002, per un import de 3.018.531 euros, en compliment de l'article 29.1 de la LPGV per al dit exercici.

En la revisió de la contractació del personal efectuada en l'exercici de 2002, s'ha posat de manifest que els procediments de contractació seguits per l'Institut, igual que en els exercicis anteriors, no garanteixen els principis bàsics de contractació de personal prevists en el seu reglament.

El 30 de desembre de 2002, el director general de l'IMPIVA va autoritzar una modificació pressupostària del capítol 1 "Despeses de personal", incrementant-lo en 9.621 euros, com a dotació addicional per als incentius de l'exercici de 2002. A efectes de la limitació pressupostària imposada per l'article 29.5 de la LPGV per l'exercici de 2002, aquesta modificació no ha sigut aprovada per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, tal com estableix la LHPGV.

El 17 de setembre de 2002, el Govern Valencià va aprovar l'abonament de la productivitat de l'exercici de 2000 que, a 31 de desembre de 2001, estava pendent de pagament, per un import de 210.162 euros. Respecte a la productivitat corresponent a l'exercici de 2001, per acord del Govern Valencià de 10 de desembre de 2002, es va aprovar l'abonament i es liquidà el 18 de desembre de 2002, per un import de 228.946 euros. Finalment, per acord de 17 de desembre de 2002, el Govern Valencià va aprovar les quanties individualment assignades al concepte de productivitat de l'exercici de 2002, per un import de 229.910 euros. El dit import figura registrat en "Creditors a curt termini", i es va liquidar el 28 de gener de 2003.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

El desglossament d'aquest epígraf comparat amb l'exercici anterior, és el següent en euros:

D'altres despeses d'explotació	2002	2001	Variació
Material d'oficina	156.203	206.475	(24,3%)
Arrendaments i cànons	127.507	92.549	37,8%
Reparacions i conservació	195.478	165.872	17,8%
Treballs realitzats per altres empreses	1.902.654	1.600.937	18,8%
Comunicacions	103.433	81.926	26,3%
Serveis exteriors diversos	700.149	1.148.338	(39,0%)
Subministraments	97.448	119.907	(18,7%)
Indemnitzacions	83.552	93.781	(10,9%)
Tributs	122.437	122.102	0,3%
D'altres	32.341	26.296	23,0%
Total	3.521.202	3.658.183	(3,7%)

Quadre 24

Com a resultat del treball realitzat en la revisió dels comptes anteriors, no s'han observat aspectes significatius destacables. No obstant això, en l'apartat 5 s'indiquen les incidències posades de manifest en relació amb les contractacions efectuades relatives a aquestes despeses.

4.4.4 Subvencions rebudes

Les subvencions rebudes comptabilitzades com a ingressos d'exploració han pujat a 197.196 euros, cosa que representa el 6,5% dels ingressos de l'exercici de 2002 (4,3% en 2001). Tot seguit mostrem el seu detall, en euros:

Subvencions rebudes	Import
Fons europeus, programa "Recycle"	133.843
Fons europeus, "Pricova"	63.353
Total	197.196

Quadre 25

En "Fons europeus. Programa Recycle", es recull la subvenció de la Comissió Europea per al finançament de la fase d'execució del projecte "Recycle", relatiu a les tecnologies netes i de reciclatge en la indústria metalmeccànica. El programa acabat en l'exercici, ha suposat un cost final de 2.541.802 euros per al període 1998-2001, amb un finançament màxim de la Comissió Europea del 49%, cosa que representa una subvenció global d'1.245.991 euros. L'IMPIVA actua com a líder del dit projecte, en el qual participen diversos socis que s'han distribuït dita subvenció mitjançant l'oportuna justificació de les despeses que realitzen. Durant l'exercici de 2002, s'han comptabilitzat ingressos per 133.843 euros pendents de cobrament a la data del treball de camp. A causa del desfasament existent entre la subvenció comptabilitzada i meritada per l'IMPIVA i entre les subvencions concedides als socis partícips i les despeses justificades, els saldos de "Comissió europea deutora", "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors" i "Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors", haurien d'incrementar-se en 116.356 euros, 99.267 euros i 250.199 euros, respectivament. Així mateix, els ingressos i despeses de l'exercici hauran de reduir-se en 133.843 euros i el saldo de "Creditors a curt termini", reduir-se en 34.576 euros.

En "Fons europeus, Pricova", es recullen les subvencions concedides per la Comissió Europea, dins del programa europeu RITTS (Regional Innovation Technology Transfer Strategies), l'objectiu del qual és donar suport als governs regionals europeus a fi de fomentar la millora tecnològica i la promoció de la innovació. En el cas de la Comunitat Valenciana, les dites actuacions es concreten en el Pla Regional d'Innovació Industrial de la Comunitat Valenciana (Pricova). Aquest programa, finalitzat durant l'exercici, té un cost elegible de 635.000 euros, amb un finançament de la Comissió Europea de 250.000 euros, que en representen el 39,4%. En l'exercici de 2002 s'han comptabilitzat ingressos per un import de 203.074 euros, 63.353 euros dels quals han sigut registrats en "Subvencions rebudes", i 139.721 euros en "Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors". Per raó de la inadequada periodificació efectuada, els ingressos de l'exercici haurien d'incrementar-se en 43.086 euros i els dels exercicis anteriors reduir-se en el mateix import.

4.4.5 Ingressos per vendes i prestacions de serveis

En euros, el detall d'aquest epígraf comparat amb el de l'exercici anterior és el següent:

Ingressos	2002	2001	Variació
Per venda de publicacions	19.205	11.383	68,7%
Per venda d'informació industrial	35.245	50.325	(30,0%)
Per programes europeus	990	45.357	(97,8%)
Ingressos diversos	65.478	66.091	(0,9%)
Total	120.918	173.156	(30,2%)

Quadre 26

En "Ingressos diversos" figuren entre altres els corresponents a les despeses suplides suportades per l'IMPIVA en els edificis d'Alacant i Castelló, compartits amb els instituts tecnològics i el CEEI que s'indiquen en l'apartat 4.2.4.

4.4.6 D'altres ingressos d'explotació

Representen el 40,9% dels ingressos de l'IMPIVA de l'exercici de 2002 (39,8% en 2001). El seu detall en euros és el següent:

D'altres ingressos d'explotació	2002	2001	Variació
Lloguers a instituts tecnològics i CEEI	944.749	883.662	6,9%
Excés de provisions per a riscos i despeses	290.848	430.152	(32,4%)
Aplicació de provisions per a riscos i despeses	2.892	-	-
Total	1.238.489	1.313.814	(5,7%)

Quadre 27

A 31 de desembre de 2002 havia sigut percebuda la gran part dels lloguers i restava pendent de cobrament un import de 128.331 euros.

4.5 Situació tributària

D'acord amb la revisió efectuada, l'Institut es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecte. No obstant això i d'acord amb la legislació vigent, els impostos són revisables mentre no es practique una revisió definitiva o no hi haja transcorregut el termini de prescripció legalment establert.

A tal respecte, com a resultat de les actuacions inspectores de l'AEAT referides als impostos de societats dels exercicis de 1996, 1997 i 2000, durant 2002 i 2003 s'han dictat per una part la liquidació definitiva corresponent a l'exercici de 1996 i, de l'altra, liquidacions provisionals relatives als exercicis de 1997 i 2000, prèvia subscripció de les actes de disconformitat sense descobriment del deute i amb regularització de la base imposable del citat impost, en considerar les subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana, com a ingressos de l'exercici. L'IMPIVA ha interposat reclamacions economicoadministratives davant del Tribunal Economicoadministratiu Regional de València, i estan pendents de resolució a la data del treball de camp. El 14 de maig de 2003, l'Agència Tributària va comunicar a l'IMPIVA el pagament de la devolució de l'impost de societats corresponent a l'exercici de 2000, per aplicació de la liquidació provisional relativa al dit exercici.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

Com a resultat de la fiscalització realitzada sobre els expedients de contractació que detallem en el quadre següent, en euros, a continuació s'indiquen els aspectes més significatius observats en la revisió dels dits expedients:

Núm. expedient	Objecte	Import d'adjudicació
8561.1	Serveis de publicitat de les activitats de l'IMPIVA en 2002	198.000
8570.2	Estudi sobre el sector de béns d'equip en la Comunitat Valenciana	177.000
8591.1	Serveis de publicitat per als premis Nova-2002	224.832
8591.2	Retransmissió televisiva de la gala de los premis Nova-2002	450.000
8591.3	Servei d'àpats per a la gala dels premis Nova-2002	90.000
8701.6	Adquisició de mobiliari per a la seu de l'IMPIVA	59.068
9006.2	Servei d'arxiu extern, documentació i custòdia	24.193

Quadre 28

- En l'expedient 8591.1 hem observat que el barem utilitzat en l'avaluació de les distintes ofertes no coincideix amb exactitud amb el que preveuen els plecs de condicions tècniques i administratives. Així mateix, en l'aplicació del dit barem no queda suficientment justificada la valoració de les distintes ofertes econòmiques.

Els criteris que s'han d'emprar en la valoració d'ofertes han de respectar rigorosament els establits en els esmentats plecs i quedar adequadament justificats en els expedients.

- En l'expedient 8701.6, l'adjudicatari del concurs no estava donat d'alta en l'epígraf de l'impost d'activitats econòmiques corresponent a l'objecte del contracte en el moment de l'adjudicació, tal com estableix la LCAP. No obstant això, a la data de realització d'aquest treball, en l'expedient consta l'alta del citat epígraf efectuada el 26 de febrer de 2003 amb efectes del dia 1 de gener de 2002.

D'altra banda, en la revisió del citat expedient hem observat que la mesa de contractació va rebutjar una oferta econòmica sense que segons el nostre criteri, es donaren els requisits prevists en la normativa de contractació administrativa per a desestimar la proposició presentada.

Finalment, tal com s'ha reiterat en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors, les despeses per serveis professionals d'assessorament i suport a l'IMPIVA, han de realitzar-se prèvia formalització de l'expedient de contractació atenent el que estableix la LCAP.

6. RECOMANACIONS

A més de les observacions esmentades en l'apartat 2 d'aquest informe i com a resultat del treball de fiscalització efectuat, cal proposar les recomanacions següents:

- a) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents fetes en els informes anteriors:
 - a.1) Dur a terme les actuacions pertinents per a formalitzar l'acord de cessió i consegüent valoració i comptabilitat dels terrenys a la Universitat Miguel Hernández (apartat 4.2.2).
 - a.2) Periodificar adequadament, al tancament de l'exercici, els ingressos per programes europeus.
 - a.3) Esmenar les deficiències que s'indiquen en l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 2001, en relació amb les subvencions concedides, si bé en un dels expedients l'Institut va revocar parcialment l'ajuda concedida.

- b) Les recomanacions següents estan relacionades amb altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2002:
 - b.1) En el cas de no obtenir la cessió dels terrenys que s'indica en l'apartat a.1), caldria reclassificar a "Immobilitzat immaterial", 2.046.207 euros registrats en "Construccions".
 - b.2) Observar les recomanacions incloses en l'apartat 4.4.1 en relació amb l'examen efectuat del control intern, els procediments i el marc regulador, en general, de les ajudes concedides.
 - b.3) A més del que hem indicat en a.3), caldrà esmenar les deficiències i atendre les recomanacions que s'indiquen en l'apartat 4.4.1 en relació amb les subvencions concedides en l'exercici de 2002.

INSTITUT VALENCIÀ DE FINANCES

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si els comptes anuals de l'exercici de 2002 de l'Institut Valencià de Finances (d'ara endavant IVF o l'Institut), han sigut presentats adequadament, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació; 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 avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern de l'Institut; i s'assenyalen aquelles debilitats o situacions detectades en el desenvolupament del treball d'auditoria que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables del IVF.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals del IVF estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2002, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponent a l'exercici anual terminat en la dita data, i s'adjunten íntegres, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest 0informe. Aquests comptes foren formulats per la Comissió d'Inversions amb data 11 de març de 2003, aprovats pel Consell General de l'Institut amb data 30 de juny de 2003 i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV) -conformement a la normativa aplicable- el 30 de juny de 2003, juntament amb l'informe d'auditoria.

El citat informe d'auditoria és el resultat del control de caràcter financer que, atenent al que s'estableix en l'article 64 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV), realitza la IGGV amb la col.laboració de firmes d'auditoria contractades per aquesta.

El treball s'ha portat a efecte d'acord amb els "Principis i normes d'auditoria del sector públic" elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, i amb les directrius tècniques de fiscalització aprovades pel Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes. En conseqüència, els procediments utilitzats han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut d'aplicació en aquest cas, i hem incidit de manera especial en els procediments de concessió, seguiment i valoració dels préstecs concedits pel IVF.

La revisió de la participació que, amb caràcter majoritari, deté el IVF en el fons de capital-risc Invercova I i Invercova II (apartat 4.2.3.a), així com de la seua participació en la Societat de Garantia Recíproca de la Comunitat Valenciana (SGRCV), i la

valoració del risc contret amb aquesta societat, s'han efectuat prenent en consideració els comptes anuals i els respectius informes d'auditoria d'aquestes entitats, que s'adjunten en l'annex del present informe. Aquests informes són igualment el resultat del control de caràcter financer que, atenent al que s'estableix en l'article 64 de la LHPGV, realitza la IGGV amb la col.laboració de firmes d'auditoria contractades per aquesta.

En aqueix sentit, cal destacar que els informes d'auditoria dels fons de capital-risc Invercova I i Invercova II contenen excepcions, a causa de les limitacions a l'abast que han condicionat la fiscalització; tal i com indiquem en el paràgraf a) de l'apartat 2.1.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment, per part del IVF, 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, per mitjà de proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits fonamentalment en:

- Text refòs de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991 del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Text refòs de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, aprovat pel reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002.
- Llei 7/1990, de 28 de desembre, de la Generalitat Valenciana, disposició addicional sisena, de creació de l'Institut Valencià de Finances; modificada per la llei 14/1997, de 26 de desembre, i per la llei 10/1998, de 28 de desembre.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Decret 132/1992, de 20 de juliol, sobre atribució de competències i adscripció de mitjans personals al IVF.
- Decret 82/1994, de 26 d'abril, per mitjà del qual s'atribueixen determinades competències al IVF.
- Decret 83/1994, de 26 d'abril, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Reglament del IVF, modificat pel decret 206/1995, de 24 de juliol, del Govern Valencià, i pel decret 78/2000, de 30 de maig, del Govern Valencià.
- Decret 94/1996, de 21 de maig, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, sobre la regulació de la gestió del deute públic, la gestió

financera i la coordinació de l'endeutament de les entitats autònomes i empreses de la Comunitat Valenciana.

- Acord de 29 de març de 1994 del Govern Valencià, per mitjà del qual s'encomana al IVF la gestió del suport financer a la inversió productiva.
- Ordre de 23 de setembre de 1998 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, per la qual s'atribueixen competències al IVF en la gestió de l'endeutament de la Generalitat Valenciana, les seues entitats autònomes i empreses.
- Ordre de 2 de maig de 2002 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual es regulen els suports a la inversió productiva per a l'exercici de 2002.
- Ordre de 12 de desembre de 2002, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual es modifica l'ordre de 23 de setembre de 1998.
- Resolució de 30 de novembre de 2001, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, aclaridora del règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals a què estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per mitjà de la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques de la Generalitat Valenciana.

L'abast de la fiscalització no s'ha estés a comprovar la subjecció dels procediments i actuacions de l'Institut a la normativa d'atribució de competències de la Generalitat Valenciana en matèria de: gestió de l'endeutament, tresoreria i mercat de valors, gestió de la línia de subvencions "Incentius a la inversió productiva", i control i supervisió d'entitats de crèdit. Tot això sense perjudici de la revisió financera feta sobre l'efecte econòmic de les dites actuacions en els comptes anuals del IVF, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.1.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, 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 dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables que hi són d'aplicació.

- a) No hem pogut verificar la raonabilitat del valor net comptable de les participacions del IVF en els fons de capital-risc Invercova I i Invercova II, per un import conjunt de 3.316.854 euros, perquè els informes d'auditoria dels comptes anuals d'aquests fons relatius a l'exercici de 2002 -en els quals es fonamenta la nostra valoració- contenen excepcions, a causa de limitacions a l'abast que impedeixen pronunciar-se sobre l'adequada valoració de les dites inversions (apartat 4.2.3.a).
- b) Les inversions de crèdit a llarg i curt termini, comptabilitzades en els epígrafs "Immobilitzacions financeres" i "Inversions financeres temporals" respectivament, s'eleven a 31 de desembre de 2002 a 284.607.767 euros, sobre els quals l'Institut ha dotat una provisió per a cobrir possibles insolvències per import de 7.589.642 euros. Atenent a criteris de morositat i situació financera de les empreses prestatàries, es considera que la provisió per a insolvències per operacions de crèdit s'hauria d'incrementar en aproximadament 1.723.534 euros (apartat 4.2.3.b).
- c) El IVF ha de practicar els ajusts pertinents per a constituir el Fons de Garantia que s'indica en l'apartat 4.2.6, per import de 2.404.048 euros.
- d) Els comptes anuals de l'Institut han de reflectir les comissions i els interessos de demora no comptabilitzats a 31 de desembre de 2002, per import de 935.589 euros, així com -si és el cas- les provisions necessàries per a cobrir el risc d'impagat; tal i com s'indica en l'apartat 4.4.4.

A més a més, podem mencionar les garanties prestades pel IVF a tercers enfront de determinades entitats financeres, que no estaven registrades en el balanç, per un import conjunt de 16.219.745 euros; tal i com indiquem en l'apartat 4.2.3.b.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, no s'han detectat en l'Institut, durant el període objecte de fiscalització, incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics.

En relació a la comprovació de la submissió de l'activitat creditícia desenvolupada pel IVF, a l'ordenament del crèdit i la banca, podem assenyalar que legalment no s'ha establert que l'Institut tinga naturalesa jurídica d'entitat de crèdit, ni s'ha previst la

submissió de la seua activitat creditícia a les disposicions aplicables a les entitats de crèdit definides en el reial decret legislatiu 1.298/1986, de 28 de juliol, sobre adaptació del dret vigent en matèria d'entitats de crèdit a les Comunitats Europees.

Així mateix, el Reglament de l'Institut no estableix la submissió del seu règim econòmic a la normativa que regula els recursos propis de les entitats de crèdit, ni a la normativa comptable dictada pel Banc d'Espanya aplicable a aquestes entitats; a diferència d'altres organismes públics de naturalesa anàloga, com ara l'Institut de Crèdit Oficial.

En conseqüència, seria convenient promoure un desenvolupament normatiu de l'activitat creditícia del IVF, a fi d'aclarir -entre altres aspectes- els relatius al seu règim econòmic i comptable, tant pel que fa a la concentració i cobertura de riscos, com pel que fa als recursos propis, tenint en compte que l'actuació de l'Institut s'ha de realitzar conformement a l'ordenament del crèdit i la banca.

També seria convenient d'establir unes normes específiques en relació a: l'exigència de garanties en la concessió de crèdits, que en algunes operacions es basen en les previstes amb caràcter general en l'article 1.911 del Codi Civil; la concentració de riscos, la informació de la qual no està subjecta a l'obligació de trametre-la a la Central d'Informació de Riscos del Banc d'Espanya, i la regulació de les garanties prestades pel IVF sobre operacions financeres, siga quina siga la modalitat de la seua instrumentació.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

L'Institut Valencià de Finances va ser creat per mitjà de la llei 7/1990, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1991, en la disposició addicional vuitena, com una entitat de dret públic subjecta a la Generalitat i adscrita a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació. Aquesta llei ha sigut modificada en alguns aspectes puntuals per la llei 14/1997, de 26 de desembre, i per la llei 10/1998, de 28 de desembre, totes dues de Mesures de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.

El reglament actualment vigent de l'Institut fou aprovat pel decret 83/1994, de 26 d'abril, del Govern Valencià, i modificat successivament pels decrets 206/1995, de 24 de juliol, i 78/2000, de 30 de maig; aquest últim recull les modificacions introduïdes per les lleis 14/1997 i 10/1998 citades abans.

L'Institut té com a finalitat la d'actuar com a principal instrument de la política de crèdit de la Generalitat Valenciana i de contribuir a l'exercici de les seues competències sobre el sistema financer. Per a la consecució de les dites finalitats, l'Institut pot exercir -entre altres- les funcions següents:

- a) Controlar, coordinar i canalitzar l'oferta de crèdit públic.
- b) Concedir crèdits, avals i d'altres caucions a favor d'entitats autònomes, corporacions públiques i empreses públiques i privades.
- c) Participar en el capital o prestar suport financer a societats que faciliten el finançament o la promoció d'empreses no financeres.

Així mateix, podrà efectuar les següents funcions, quan li siguen atribuïdes per mitjà d'algun decret del Govern Valencià en el qual se'n determine el contingut i l'abast:

- a) Prestar els serveis de tresoreria de la Generalitat que li siguen atribuïts.
- b) Gestionar l'endeutament de la Generalitat i de les seues empreses i entitats autònomes, qual li ho atribuïsquen.
- c) Exercir les funcions relatives al control, la inspecció i disciplina de les entitats financeres que estiguen sota la tutela administrativa de la Generalitat, així com de la banca privada, en els termes que dispose la legislació bàsica estatal.
- d) Exercir les competències assignades a la Generalitat en el Mercat de Valors, quan li siguen atribuïdes.

L'actuació de l'Institut es realitzarà d'acord amb les bases i l'ordenament de l'activitat econòmica general i de la política monetària de l'Estat, així com de conformitat amb l'ordenament del crèdit i la banca.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

A continuació es resumeix la informació més rellevant sobre l'activitat desenvolupada pel IVF en l'exercici de 2002, agrupada per àrees, que s'inclou en la memòria anual d'activitats aprovada pel Consell General d'11 de març de 2003.

a) Tresoreria i mercat de capitals

En virtut de les competències atribuïdes pels decrets del Govern Valencià 132/1992, de 20 de juliol, i 94/1996, de 21 de maig, en matèria de gestió de l'endeutament de la Generalitat Valenciana i de les seues entitats autònomes i empreses, l'Institut ha efectuat en l'exercici, en nom de la Generalitat Valenciana, un volum considerable d'operacions financeres, entre les quals destaquen l'emissió i contractació de Deute de la Generalitat Valenciana en euros (388 milions d'euros), operacions de préstec a llarg termini (595 milions d'euros), emissions a llarg termini dins del programa EMTN (Euro Medium Term Note, 700 milions d'euros), emissió de paper comercial en divises en l'Euromercat (1.267 milions d'euros), emissions a llarg termini en divises (190,3 milions d'euros), operacions de préstec a curt termini (1.641 milions d'euros) i gestió d'altres operacions d'endeutament per al sector públic valencià (1.064 milions d'euros).

b) Inversions creditícies

Durant l'any 2002, l'Institut, a l'objecte de contribuir al desenvolupament dels projectes d'inversió en actius fixos de les empreses valencianes i de complementar les fonts tradicionals de finançament d'aqueixes empreses, ha concedit 73 nous préstecs, bé per mitjà d'una actuació creditícia directa, o bé en col.laboració amb altres entitats financeres.

Al seu torn, el IVF, en virtut del contracte de refinançament amb la Societat de Garantia Recíproca de la Comunitat Valenciana (SGRCV), ha satisfet en l'any 2002 el 40% dels pagaments que aquesta Societat li ha comunicat que ha efectuat a les entitats financeres prestadores de les operacions avalades, per incompliment dels prestataris.

En relació al "Programa d'incentius a la inversió productiva", l'any 2002 l'Institut ha gestionat les subvencions de tipus d'interés de les operacions de crèdit efectuades pel IVF i per altres entitats de crèdit amb aval de la SGRCV, convocades per la Generalitat Valenciana.

c) Àrea d'entitats financeres

Aquesta àrea té assignades funcions relatives al control, la inspecció i disciplina de les entitats financeres que estan sota la tutela administrativa de la Generalitat valenciana, atribuïdes al IVF pel decret 132/1992, de 20 de juliol, del Govern Valencià. A 31 de

desembre de 2002, les entitats inscrites en els registres especials que es troben en el IVF eren 105: 3 caixes d'estalvis, 33 cooperatives de crèdit i 69 cooperatives agràries amb secció de crèdit.

d) Administració i recursos

Finalment, a l'àrea d'Administració i Recursos -que no han tingut en compte en la indicada memòria d'activitats-, correspon, entre altres funcions, les relatives a l'elaboració dels estats financers, el control del pressupost, la gestió del personal, la contractació administrativa, els aprovisionaments i el manteniment de les instal·lacions. L'any 2002 ha continuat el pla de millora en l'organització del IVF iniciat en 1999. En l'actualitat es troben pendents la realització i negociació d'un conveni col·lectiu propi i l'aprovació dels canvis d'organització elaborats per l'assessoria jurídica.

3.3 Consorci Valencià de Cooperatives amb Secció de Crèdit i Fons de Garantia

La llei 14/1997, de 26 de desembre, de Mesures de Gestió i Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat, va suprimir el Consorci Valencià de Cooperatives amb Secció de Crèdit, organisme autònom de caràcter financer creat per la llei 8/1985, de 31 de maig, de Regulació de l'Actuació Financera de les Cooperatives amb Secció de Crèdit a la Comunitat Valenciana.

No obstant això, la citada Llei mantingué en vigor el Fons de Garantia de les Cooperatives amb Secció de Crèdit, constituït en el si del Consorci, malgrat que sense personalitat jurídica pròpia, i establí que tots els recursos econòmics assignats al Consorci quedaven afectats al Fons de Garantia, i que, per tant, no existirien béns o drets resultants de la liquidació susceptibles de ser incorporats al patrimoni de la Generalitat.

La llei 14/1997 va encomanar l'administració, gestió ordinària i materialització del Fons de Garantia al IVF, el qual haurà de donar compte periòdicament al Consell -com a òrgan superior del Fons- de les actuacions dutes a terme d'acord amb les directrius del dit Consell.

En 1999 el IVF traspasà els recursos econòmics del consorci a un compte corrent en una entitat financera, a nom del Fons de Garantia; els dits recursos ascendien a 31 de desembre de 2002 a 214.156 euros.

Com que la normativa citada no preveu el procediment de liquidació o aplicació del dit Fons, i tenint en compte el temps transcorregut des de la seua generació, seria convenient aclarir-ne la destinació final i procedir, si escau, a la seua dissolució o aplicació definitiva.

En aquest sentit, amb data 16 de juliol de 2003, el IVF ha elaborat una proposta de liquidació del dit Fons, mitjançant la seua distribució entre el patrimoni de la Generalitat Valenciana i les cooperatives adherides, en la proporció de les aportacions realitzades; així com un projecte de redacció de tal liquidació per a incloure'l en la Llei

de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2004.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

En el quadre següent s'exposa el balanç del IVF a 31 de desembre de 2002 i la seua comparació amb el de 2001, en euros.

ACTIU	31-12-02	31-12-01	Variació
Immobilitzat	247.450.548	240.496.874	2,9%
Immobilitzacions immaterials	2.709.905	2.813.567	(3,7%)
Immobilitzacions materials	604.630	1.519.749	(60,2%)
Immobilitzacions financeres	244.136.013	236.163.558	3,4%
Actiu circulant	45.509.961	32.284.781	41,0%
Deutors	2.061.684	2.073.730	(0,6%)
Inversions financeres temporals	43.269.226	29.603.802	46,2%
Tresoreria	50.098	604.282	(91,7%)
Ajusts per periodificació	128.953	2.967	4.246,2%
Total actiu	292.960.509	272.781.655	7,4%

PASSIU	31-12-02	31-12-01	Variació
Fons propis	53.368.186	51.119.252	4,4%
Fons social	51.296.016	50.045.316	2,5%
Reserva voluntària	209.642	326.750	(35,8%)
D'altres reserves	747.186	-	100,0%
Pèrdues i beneficis	1.115.342	747.186	49,3%
Ingres. per a distribuir en diversos exers.	2.754.415	2.916.235	(5,5%)
Provisions per a riscos i despeses	3.580.252	2.576.302	39,0%
Creditors a llarg termini	140.000.000	115.000.000	21,7%
Deutes amb entitats de crèdit	140.000.000	115.000.000	21,7%
Creditors a curt termini	93.257.656	101.169.866	(7,8%)
Deutes amb entitats de crèdit	91.126.741	97.258.123	(6,3%)
Creditors comercials	1.937.482	3.377.796	(42,6%)
D'altres deutes no comercials	193.433	533.947	(63,8%)
Total passiu	292.960.509	272.781.655	7,4%

Quadre 1

En l'actiu del balanç destaquen els epígrafs "Immobilitzacions financeres" i "Inversions financeres temporals", que representen conjuntament el 98,1% de l'actiu i que recullen, juntament amb d'altres inversions, els préstecs registrats per l'Institut a llarg i curt termini respectivament, per un import net total de 277.018.125 euros (apartat 4.2.3.b).

L'endeutament bancari del IVF es reflecteix en els epígrafs "Deutes amb entitats de crèdit", registrats en "Creditors a llarg termini" i "Creditors a curt termini", per un import conjunt de 231.126.741 euros (apartat 4.2.9).

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 **Immobilitzacions immaterials**

El detall del saldo d'aquest epígraf i el seu moviment en l'exercici són els següents, en euros:

Immobilitzat immaterial	31-12-01	Altes	Baixes	31-12-02
Aplicacions informàtiques	668.575	-	(5)	668.570
Marques	2.287	-	-	2.287
Adscripció edifici	2.701.001	-	-	2.701.001
Valor de cost	3.371.863	-	(5)	3.371.858
Amortització acumulada	(558.296)	(121.826)	18.169	(661.953)
Valor net	2.813.567	-	-	2.709.905

Quadre 2

El compte "Adscripció edifici" recull el dret d'ús de l'edifici on l'Institut té ubicades les oficines, propietat de la Generalitat Valenciana, que fou afectat a l'activitat del IVF mitjançant l'ordre de 28 de gener de 1998 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública. La contrapartida del dret d'ús es recull en l'epígraf "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis" del passiu del balanç (apartat 4.2.7).

El valor venal del dret d'ús es va establir capitalitzant al 16% la renda anual de l'edifici, com una renda perpètua. Sobre el dit valor es va establir una taxa d'amortització del 2%, cosa que representa una dotació d'amortització anual de 54.020 euros.

4.2.2 **Immobilitzacions materials**

La composició i el moviment d'aquest epígraf en l'exercici, es detallen en el quadre següent, en euros.

Immobilitzat material	31-12-01	Altes	Baixes	31-12-02
Terrenys i construccions	1.292.507	1.130.835	(1.292.507)	1.130.835
Instal.lacions	77.865	-	-	77.865
Mobiliari	480.367	-	(3)	480.364
Equips processament informació	328.288	-	-	328.288
D'altre immobilitzat material	18.436	-	-	18.436
Valor de cost	2.197.463	1.130.835	(1.292.510)	2.035.788
Amortització acumulada	(677.714)	(101.326)	2.467	(776.573)
Provisions	-	(654.585)	-	(654.585)
Valor net	1.519.749			604.630

Quadre 3

Les altes registrades en "Terrenys i construccions" corresponen a l'import d'adjudicació de tres immobles adquirits per l'Institut per mitjà d'una subhasta judicial, en aplicació de dues operacions de préstec. Paral·lelament, el IVF ha registrat comptablement la cancel·lació de les operacions de préstecs afectades, per un import d'1.621.213 euros, alliberant les provisions existents, que ascendien a l'indicat import, i comptabilitzant com a ingressos un excés de provisió d'1.130.835 euros.

A més a més, el IVF ha dotat una provisió per depreciació de l'immobilitzat material per import de 654.585 euros; d'aquests, 495.835 euros cobreixen el 100% del valor registrat d'un dels immobles adjudicats -mantenint així la provisió que cobria el crèdit aplicat-, i 158.750 euros cobreixen el 25% del valor registrat dels altres dos immobles, que ha ascendit a 635.000 euros. Aquest import coincideix amb el preu estipulat en el contracte de compravenda de data 6 de setembre de 2002, que a la data de realització del present treball (abril de 2003), es troba pendent d'execució.

Les baixes registrades en l'exercici corresponen a la venda de l'immoble adquirit per mitjà de subhasta judicial en 2001; tal i com es va indicar en el nostre informe de fiscalització corresponent al dit exercici.

4.2.3 Immobilitzacions financeres

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2002, comparada amb la de l'exercici anterior, és la següent, en euros:

Immobilitzat financer	31-12-02	31-12-01
Participacions en empreses del grup	4.310.832	4.957.570
Participacions en empreses associades	5.991.129	5.991.129
D'altres crèdits	240.065.410	232.387.258
Provisions	(6.231.358)	(7.172.399)
Total	244.136.013	236.163.558

Quadre 4

a) Participacions en empreses

El moviment experimentat en els comptes de participacions en empreses durant l'exercici, es recull a continuació, en euros.

Participacions	Emp. associades	Empreses grup			Total
	SGRCV	Invercova I	Invercova II	V.F.E.	
Valor de cost inicial	5.991.129	2.245.967	2.064.865	646.738	4.957.570
Altes / Baixes	0	0	0	(646.738)	(646.738)
Valor de cost	5.991.129	2.245.967	2.064.865	0	4.310.832
Provisió inicial	0	(387.335)	(331.324)	0	(718.659)
Dotacions/Aplicacions	0	(146.754)	(128.565)	0	(275.319)
Total provisió	0	(534.089)	(459.889)	0	(993.978)
Valor net comptable	5.991.129	1.711.878	1.604.976	0	3.316.854
% Participació IVF	33,36%	68,75%	73,53%	-	

Quadre 5

Societat de Garantia Recíproca de la Comunitat Valenciana (SGRCV)

L'aportació de l'Institut, com a soci protector, està representada per 99.684 participacions socials de 60,10 euros de valor nominal cada una.

L'adequada valoració de la participació del IVF en la Societat es fonamenta en l'opinió favorable de l'informe d'auditoria sobre els comptes anuals de la SGRCV de l'exercici de 2002, emés el 4 d'abril de 2003.

Invercova I

El 10 de novembre de 1994 es va constituir en la forma deguda el fons de capital-risc denominat Invercova I, amb un capital social equivalent a 4.808.097 euros; la participació del IVF fou equivalent a 3.305.567 euros, que constituïen el 68,75% del total. Entre 1997 i 2001 es van produir reemborsaments de participacions per un import total equivalent a 1.059.600 euros, tot mantenint el percentatge de participació.

A 31 de desembre de 2002 l'Institut tenia constituïda una provisió per depreciació d'aquesta inversió per import de 534.089 euros, basant-se en les pèrdues registrades pel Fons; la dita provisió s'havia incrementat durant l'exercici en 146.754 euros.

No hem pogut verificar la raonabilitat del valor net comptable d'Invercova I, perquè l'informe d'auditoria de comptes emés el 4 d'abril de 2003, en el qual es fonamenta la nostra estimació, conté un advertiment per limitació a l'abast que impedeix de pronunciar-se sobre l'adequada valoració de la dita inversió.

Invercova II

El 19 de desembre de 1995 es va constituir en la forma deguda el fons de capital-risc Invercova II, amb un capital social equivalent a 3.005.061 euros, i la participació de l'Institut hi va ser del 100%. Entre 1997 i 2001 es va produir una ampliació del patrimoni del Fons, així com successius reemborsaments de participacions, que van situar la participació de l'Institut a 31 de desembre de 2002 en 2.064.865 euros, en representaven el 73,53%.

A 31 de desembre de 2002, l'Institut tenia constituïda una provisió per depreciació d'aquesta inversió per import de 459.889 euros, basant-se en les pèrdues registrades pel fons; la dita provisió s'havia incrementat durant l'exercici en 128.565 euros.

No hem pogut verificar la raonabilitat del valor net comptable d'Invercova II, perquè l'informe d'auditoria emés el 4 d'abril de 2003, en el qual es fonamenta la nostra estimació, conté un advertiment per limitació a l'abast que impedeix de pronunciar-se sobre l'adequada valoració de la dita inversió.

València Foment Empresarial

Per acord del Govern Valencià de 20 de desembre de 1994, es va aprovar la transmissió a l'Institut de la propietat de les accions que posseïa la Generalitat Valenciana en la societat València Foment Empresarial, Societat de Capital Risc, S.A. (VFE), per un valor equivalent a 12.020.242 euros (20.000 accions de 601 euros cada una). Aquesta transmissió es va fer efectiva durant el primer semestre de 1995.

Entre 1997 i 1999 es van produir successives reduccions en el capital de VFE, i la participació de l'Institut hi quedà fixada, a 31 de desembre de 2002, en 646.738 euros, que en representen el 53,76%.

En la junta general ordinària de 31 de maig de 2002, es va acordar la dissolució de VFE, en aplicació de l'article 4 dels estatuts socials, en el qual s'establia una duració definida per a la societat que finalitzava el primer de juny de 2002; a l'Institut va correspondre un valor de liquidació de 862.131 euros. La diferència entre el dit import i el valor comptable, per 215.393 euros, ha sigut registrada com a "Ingressos per venda d'immobilitzat" en el compte de pèrdues i beneficis (apartat 4.3).

b) D'altres crèdits

El moviment experimentat en l'exercici de 2002 pels préstecs desemborsats per l'Institut, tant els classificats a llarg com a curt termini -comptabilitzats aquests últims en l'epígraf "Inversions financeres temporals" (apartat 4.2.5)-, es recull, en euros, en el quadre següent.

D'altres crèdits	Llarg termini	Curt termini	Total
Valor inicial de cost	232.387.258	31.676.913	264.064.171
Concessions	57.286.776	0	57.286.776
Baixes per amortització	(7.006.679)	(29.764.990)	(36.771.669)
Regularitzacions	25.930	2.559	28.489
Reclassificacions	(42.627.875)	42.627.875	0
Valor de cost final	240.065.410	44.542.357	284.607.767
Provisió inicial	(6.453.740)	(2.765.314)	(9.219.054)
Addicions	(2.402.702)	(1.321.530)	(3.724.232)
Baixes	1.877.238	3.431.246	5.308.484
Regularitzacions	0	45.160	45.160
Reclassificacions	1.741.824	(1.741.824)	0
Total provisió	(5.237.380)	(2.352.262)	(7.589.642)
Valor net comptable	234.828.030	42.190.095	277.018.125

Quadre 6

A 31 de desembre de 2002, els préstecs aprovats i pendents de formalitzar ascendien a 57.915.778 euros i els préstecs formalitzats pendents de desemborsar, a 28.033.274 euros.

Per tal de desenvolupar el treball de fiscalització d'aquesta àrea i a l'objecte de revisar els procediments de concessió i gestió dels préstecs, d'analitzar les provisions per a riscos per insolvències i de determinar si el registre comptable de les dites operacions és adequat, hem seleccionat una mostra representativa d'operacions de préstec vigents durant l'exercici . Aquesta mostra comprén expedients formalitzats durant 2002 i en exercicis anteriors -que detallem en el quadre següent-, així com aquells expedients

corresponents a empreses amb indicis o antecedents de morositat, l'import global dels quals es recull també en el quadre següent, elaborat en euros.

Expedient	Import formalitzat	Deute viu 31/12/02	Venciment
Concedits en 2002			
406/02	6.010.121	6.010.121	2009
456/02	649.093	649.093	2004
474/02	230.000	230.000	2009
485/02	2.404.048	2.326.126	2012
495/02	6.300.000	382.593	2012
499/02	3.000.000	2.860.380	2014
521/02	6.000.000	2.936.661	2017
524/02	211.000	204.674	2012
<i>Total (1)</i>	<i>24.804.263</i>	<i>15.599.649</i>	
Seguiment exercicis anteriors			
172/98	1.035.270	1.035.270	2009
196/98	1.845.107	0	Cancel.lat
249/99	2.704.554	2.434.099	2014
398/01	3.005.061	3.005.061	2008
401/01	1.202.024	1.107.516	2008
411/01	1.502.530	1.402.538	2008
419/01	6.010.121	1.670.603	2010
439/01	2.824.757	2.734.738	2011
466/01	1.502.530	1.458.401	2006
<i>Total (2)</i>	<i>21.631.954</i>	<i>14.848.226</i>	
<i>Total (1+2)</i>	<i>46.436.217</i>	<i>30.447.875</i>	
<i>Total mostra anàlisi insolvències (3)</i>		<i>19.897.033</i>	
Total mostra (1+2+3)		50.344.908	

Quadre 7

De la revisió de les operacions indicades, en podem destacar els aspectes següents:

El préstec 406/02 és una de les sis operacions formalitzades amb el mateix prestatari, per un import global de 25.543.014 euros i un saldo viu a 31 de desembre de 2002 de 21.360.399 euros, que constitueix el 7,5% del saldo viu total a la dita data.

L'operació 172/98, per import d'1.035.270 euros, correspon a una novació d'una operació anterior, formalitzada en 1994. En exercicis anteriors, l'Institut considerà aquest saldo de dubtós cobrament, perquè l'acreditat es trobava en situació de suspensió de pagaments, i constituí una provisió d'insolvències pel 100% del deute. En l'exercici de 2002 el IVF ha considerat que no s'hi donen les circumstàncies per les quals el saldo indicat va ser qualificat de dubtós cobrament, motiu pel qual ha alliberat la provisió existent amb abonament a "Excés de provisions per a insolvències", del compte de pèrdues i beneficis. En aplicació del que s'estableix en la circular 4/1991 del Banc d'Espanya, modificada per la circular 11/1993, caldria mantenir una provisió mínima del 10%, perquè el prestatari es troba subjecte a un conveni de suspensió amb els creditors. En conseqüència, caldria incrementar la provisió per a insolvències en 103.527 euros.

Així mateix, en l'exercici de 2002 l'Institut ha concedit una nova operació a l'empresa citada per import de 6.000.000 d'euros, dels quals hom ha disposat 2.936.661 euros; tal i com es reflecteix en el quadre anterior (operació 521/02).

Adicionalment podem assenyalar que en 1998 i 1999 l'Institut va garantir, en sengles documents privats, davant d'una entitat financera, els préstecs que aquesta concedí a la citada empresa per mitjà d'una escriptura pública. Les garanties ascendiren a un import conjunt equivalent a 5.409.109 euros, a més de -si era el cas- els interessos convinguts que poguessen redituar-se des del tancament de les citades operacions, conformement al que es va pactar en els esmentats documents. L'11 de juliol de 2001 es va signar un nou document, que va substituir els anteriors i que ampliava les dites garanties fins a un import de 7.212.145 euros, en idèntiques condicions que els anteriors, conformement al que es va pactar en el contracte de préstec de 10 de juliol de 2001, que substituïa igualment els existents fins a aqueixa data.

El risc total assumit per l'Institut, tant per les operacions indicades, com per les garanties descrites, s'eleva a 31 de desembre de 2002 a 11.184.076 euros.

D'altra banda -i tal com vam indicar en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2001-, el 13 de maig de 2002 l'Institut signà dos nous documents privats, en els quals garanteix davant de dues entitats financeres dos préstecs concedits a una altra empresa, fins a un import màxim de 4.507.600 euros i 4.500.000 euros respectivament; així com -si s'escau- els interessos convinguts que poguessen redituar-se des del tancament de les citades operacions. En aquests documents s'assenyala que la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació dotarà l'Institut dels recursos propis necessaris per a restablir el seu equilibri patrimonial, en el cas de sofrir algun crebant a conseqüència de l'atorgament dels dits préstecs. En aquest sentit, podem destacar que l'Institut ha subscrit paral·lelament amb la citada empresa un document en què li exigeixen determinades condicions i garanties, en relació amb el suport financer obtingut per aquesta, i que -segons manifesta l'Institut- tenen per objecte evitar qualsevol contingència que pugui afectar negativament el seu equilibri patrimonial.

A part d'això, l'Institut manté una operació de préstec amb la citada empresa (249/99), el saldo del qual a 31 de desembre de 2002 s'eleva a 2.434.099 euros -tal i com figura en el

quadre anterior-; de manera que el risc total relatiu a aquest prestatari és d'11.441.699 euros.

Quant a les citades garanties sobre operacions financeres prestades pel IVF i recollides en la memòria, es recomana de reflectir-les, juntament amb la resta de comptes d'ordre, en un annex al balanç.

D'altra banda, en relació a la cobertura del risc de crèdit comptabilitzat pel IVF a 31 de desembre de 2002, podem assenyalar que la provisió per a insolvències en aqueixa data integra una dotació genèrica de l'1% de les inversions creditícies i una dotació específica per les operacions considerades de dubtós cobrament, determinada seguint els criteris de la CBE 4/1991. A continuació es mostra un detall de la dita provisió, en euros.

Provisions	Llarg termini	Curt termini	Total
Provisió genèrica	2.367.820	731.383	3.099.203
Provisió específica	2.869.560	1.620.879	4.490.439
Saldo a 31/12/02	5.237.380	2.352.262	7.589.642

Quadre 8

La dotació global de l'exercici de 2002 a la provisió per a insolvències d'operacions creditícies, ha ascendit a 5.227.249 euros, i s'hi ha originat un excés de provisions per import de 5.296.893 euros. La diferència, que és de 69.644 euros, figura en l'epígraf "Variació de provisions d'inversions financeres", del compte de pèrdues i beneficis (apartat 4.3).

En la revisió dels expedients corresponents a les empreses prestatàries amb indicis o antecedents de morositat, s'ha posat de manifest la necessitat d'incrementar la provisió comptabilitzada en 1.620.007 euros, atenent a la morositat de les empreses analitzades i als criteris establits en la circular 4/1991 del Banc d'Espanya.

Finalment, el saldo de "Crèdits a llarg termini" s'hauria d'incrementar en 1.020.201 euros i el de "Crèdits a curt termini" s'hauria de reduir en el mateix import, a conseqüència de l'inadequat registre comptable de la cancel·lació d'una operació de crèdit.

En relació als criteris que regulen la concessió de préstecs i avals, podem assenyalar que el Consell General, en sessió de data 20 de novembre de 1992, aprovà unes normes generals, a l'objecte de canalitzar inicialment l'activitat creditícia del IVF, les quals foren recollides en el "Manual de l'Àrea d'Inversions Creditícies". Durant l'exercici de 2000 i 2001 es va revisar el procés d'inversions creditícies i l'aplicació informàtica per a la seua gestió, a l'objecte de proposar un nou procediment operatiu per a la gestió de préstecs. Aquest nou procediment incorpora millores tècniques en relació a la concessió,

actualització de les condicions dels préstecs, seguiment, gestió de cobrament, determinació de les provisions conformement a la normativa establida pel Banc d'Espanya per a les entitats de crèdit i d'altres aspectes relatius a la gestió de préstecs, i s'ha posat en funcionament mitjançant la implantació d'una nova aplicació informàtica durant l'exercici de 2001, que ha conclòs en 2002.

No obstant això, i sense perjudici del que hem indicat anteriorment, seria convenient promoure el desenvolupament normatiu de l'activitat creditícia de l'Institut, a fi d'aclarir -entre altres aspectes- el règim econòmic i comptable que hi resulta aplicable, tenint en compte que l'actuació d'Institut s'ha de realitzar conformement a l'ordenament del crèdit i la banca; tal i com hem indicat en l'apartat 3.1 del present informe.

També seria convenient d'establir unes normes específiques relatives a l'exigència de garanties en la concessió de crèdits -que en algunes operacions es basen en les previstes amb caràcter general en l'article 1.911 del Codi Civil-, a la concentració de riscos -sobre els quals no és obligat trametre informació a la Central d'Informació de Riscs del Banc d'Espanya-, i a la regulació de les garanties prestades pel IVF sobre operacions financeres, siga quina siga la modalitat de la seua instrumentació.

A més a més, per millorar els procediments de concessió de préstecs, es recomana formalitzar les sol.licituds de finançament, així com el posterior arxiu de les dites sol.licituds en els expedients, juntament amb les propostes de resolució i els informes de valoració, que hauran d'estar adequadament subscrits per les persones que els realitzen. Els dits procediments s'haurien d'aplicar tant a les operacions que finalment són aprovades per la Comissió d'Inversions, com a les que resulten rebutjades al llarg del procés, circumstància aquesta que hauria de ser objecte de resolució motivada per part de l'òrgan competent i posteriorment notificada al sol.licitant.

4.2.4 Deutors

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2002 i la seua comparació amb l'exercici anterior, és la següent, en euros.

Deutors	31-12-02	31-12-01
Generalitat Valenciana deutora	1.664.498	2.315.125
Reavals SGR	1.580.087	1.616.699
Recobraments avals SGR	(1.499.705)	(1.493.678)
Administracions públiques	239.304	0
D'altres deutors	61.308	7.663
Deutors "Swap"	13.986	0
D'altres comptes	3.518	150.509
Provisió per a insolvències	(1.312)	(522.588)
Total	2.061.684	2.073.730

Quadre 9

El saldo del compte "Generalitat Valenciana deutora", presenta el desglossament següent, en euros:

Generalitat Valenciana deutora	Import
Aportació al Fons Social	1.250.700
Programa incentius inversió productiva	286.747
Subvenció contracte refiançament SGR	127.051
Total	1.664.498

Quadre 10

En "Aportació al Fons Social" es reflecteix el saldo pendent de cobrament per l'aportació al Fons Social de l'Institut consignada en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, per 1.250.700 euros. El dit import, l'ha percebut l'Institut el 15 d'abril de 2003 (apartat 4.2.6).

En "Programa incentius inversió productiva" es recull el saldo deutor de la Generalitat per les subvencions que ha de transferir al IVF com a entitat gestora de les subvencions o dels suports financers a la inversió productiva. Per acord del Govern Valencià de 9 de maig de 2000, s'encomana al IVF la gestió del suport financer a la inversió productiva; a aqueix efecte, la Generalitat Valenciana, a través de l'Institut, subvenciona els tipus d'interés de les operacions de crèdit concertades pels beneficiaris amb el mateix IVF i - si és el cas- amb les entitats financeres que participen amb aquest en el finançament de projectes d'inversió.

L'ordre de 2 de maig de 2002 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, regula el suport a la inversió productiva per a l'exercici de 2002, i estableix una quantia màxima de 7.053.902 euros. Addicionalment, en la disposició transitòria primera de la indicada ordre, es destinen 1.803.036 euros per a atendre les subvencions sol·licitades en exercicis anteriors que no pogueren ser ateses per falta de disponibilitat de crèdit pressupostari. Les obligacions reconegudes a càrrec dels pressuposts de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2002 per aquestes subvencions, han ascendit a 3.926.019 euros, dels quals, a 31 de desembre de 2002, se n'havien percebut 3.639.272 euros i n'hi havia pendents de cobrament 286.747 euros. Les despeses i els ingressos comptabilitzats per aquest concepte foren de 3.866.827 euros, que resultaven de minorar les indicades obligacions reconegudes amb reintegraments efectuats en 2002 per import de 59.392 euros (apartats 4.4.3 i 4.4.5).

En "Subvenció contracte refiançament SGR", es reflecteixen les obligacions reconegudes a càrrec dels pressuposts de la Generalitat Valenciana per la subvenció destinada a complir les obligacions derivades del contracte de refiançament amb la

SGRCV, per import de 127.051 euros, la consignació inicial de les quals era de 300.510 euros.

El compte "Reavals SGR" recull els pagaments reclamats per la SGRCV al IVF dels crèdits reavalats que han resultat fallits, i que a 31 de desembre de 2002 ascendien a 1.580.087 euros. Aquests pagaments obeeixen al contracte subscrit el 14 de gener de 2000 entre ambdues entitats, l'objecte dels quals és el refiançament per part del IVF de les fallides que es produïsquen en les operacions de garantia financera atorgades per la SGRCV als seus socis partícips. Aquest contracte té una durada compresa entre el 30 de juny de 1999 i el 31 de desembre de 2001, prorrogable per períodes anuals, i estableix que la SGRCV es compromet a cedir, i el IVF a acceptar, la cessió del risc del 40% de totes les operacions de garantia financera que siguin objecte del contracte. Així mateix, en la data citada es va subscriure un contracte complementari de l'anterior, pel qual es fixa un límit màxim del risc total refiançat equivalent a 450.759.078 euros.

Al seu torn, els imports recuperats per la SGRCV i comunicats al IVF, els registren en el compte de naturalesa creditora "Recobraments SGRCV", el saldo del qual a 31 de desembre de 2002 ha sigut d'1.499.705 euros.

El IVF té constituïda una provisió per un import global de 3.581.564 euros, dels quals es registren 1.312 euros en el compte "Provisió per a insolvències" (quadre 9) -que cobreixen una part del saldo net de "Reavals SGR", menys "Recobraments SGRCV"-, i 3.580.252 euros, en "Provisió per a riscos i despeses" (apartat 4.2.8).

Les dotacions netes a les dites provisions han ascendit en l'exercici de 2002 a 697.035 euros, comptabilitzats en l'epígraf "Variació de provisions de tràfic" del compte de pèrdues i beneficis (apartat 4.3). Al seu torn, les provisions aplicades durant l'exercici de 2002 per regularització de fallides han ascendit a 214.361 euros.

4.2.5 Inversions financeres temporals

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2002, comparada amb la de l'exercici anterior, és la següent, en euros.

Inversions financeres temporals	31-12-02	31-12-01
Crèdits a curt termini	44.542.357	31.676.913
Interessos a curt termini de crèdits	983.396	692.203
Deutors per interessos vençuts	95.735	0
Provisió crèdits a curt termini	(2.352.262)	(2.765.314)
Total	43.269.226	29.603.802

Quadre 11

Els saldos dels comptes "Crèdits a curt termini" i "Provisió crèdits a curt termini", els analitzem en l'apartat 4.2.3.b) del present informe.

E saldo del compte "Interessos a curt termini de crèdits", registra els interessos redituats i no vençuts pels préstecs concedits pel IVF.

4.2.6 Fons propis

El detall i el moviment d'aquest epígraf durant l'exercici, es desglossen a continuació, en euros.

Fons propis	31-12-01	Distribució resultats	Addicions	Retiraments	31-12-02
Fon social	50.045.316	-	1.250.700	-	51.296.016
Reserva legal	326.750	-	-	(117.108)	209.642
D'altres reserves	0	747.186	-	-	747.186
Pèrdues i beneficis	747.186	(747.186)	1.115.342	-	1.115.342
Total	51.119.252	0	2.366.042	(117.108)	53.368.186

Quadre 12

En l'exercici de 2002 s'han distribuït els resultats de l'exercici anterior, mitjançant l'aplicació a "D'altres reserves" del saldo de "Pèrdues i beneficis" a 31 de desembre de 2001, per un import de 747.186 euros.

El fons social de l'Institut s'ha incrementat en 1.250.700 euros, import recollit per a tal finalitat en la llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2002.

En l'exercici de 2001, el IVF va aplicar el saldo d'"Aportacions de socis per a la compensació de pèrdues", per import d'1.250.700 euros, a la compensació de resultats negatius d'exercicis anteriors, per 1.073.592 euros, i quedà un romanent de 177.108 euros que fou destinat a incrementar les reserves. D'aquest import, en l'exercici de 2002 se n'han donat de baixa 117.108 euros, com a resultat de l'acord del Govern Valencià de 30 de juliol de 2002, per a compensar el saldo degut a la Generalitat Valenciana a 31 de desembre de 2001, a càrrec de les transferències de l'exercici de 2002 que ha de rebre l'Institut, per import de 558.842 euros. A la data de realització del present treball (abril de 2003), la Generalitat Valenciana no ha reclamat l'import restant destinat a reserves en l'exercici de 2001, per 60.000 euros.

D'altra banda, -tal i com vam posar de manifest en els informes de fiscalització dels exercicis de 2000 i 2001-, el saldo de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2000 estava infravalorat en 2.404.048 euros, perquè el IVF havia d'haver dotat a 31 de desembre de 2000 un fons de garantia pel citat import, destinat a cobrir les insolvències derivades

d'actuacions creditícies de caràcter especial, a l'objecte d'adequar el balanç propi als requeriments de màxima prudència del Banc d'Espanya en relació a la qualificació de riscos i la provisió d'insolvències.

En conseqüència, el IVF hauria de practicar els ajusts corresponents, per tal de constituir el citat fons de garantia, per import de 2.404.048 euros.

4.2.7 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

El saldo d'aquest epígraf, que a 31 de desembre de 2002 ha sigut de 2.754.415 euros, recull l'import pendent d'aplicar a resultats per les subvencions de capital obtingudes de la Generalitat Valenciana i per la cessió de l'immoble on l'Institut té ubicades les seues oficines, i que comentem en l'apartat 4.2.1. El seu moviment durant l'exercici es detalla en el quadre següent, elaborat en euros.

Ingressos	Import
Saldo 31-12-01	2.916.235
Disminucions:	(196.216)
<i>Aplicació subvencions de capital</i>	<i>(142.196)</i>
<i>Amortització dret d'ús</i>	<i>(54.020)</i>
Regularitzacions	34.396
Saldo 31-12-02	2.754.415

Quadre 13

En l'exercici de 2002, el IVF no ha comptabilitzat les subvencions de capital consignades en els pressuposts de la Generalitat Valenciana, per import de 173.270 euros, perquè no s'han realitzat inversions en immobilitzat. Els traspassos a resultats per aquest concepte han sigut verificats de conformitat.

D'altra banda, durant l'exercici de 2002 s'ha regularitzat el saldo d'aquest epígraf, a fi d'igualar-lo al valor net comptable de les inversions subvencionades. L'import net de la dita regularització, per 34.396 euros, ha sigut registrat en "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors" del compte de pèrdues i beneficis.

4.2.8 Provisions per a riscos i despeses

El saldo d'aquest epígraf, que és de 3.580.252 euros, registra la provisió per a cobrir els riscos pels reavals de la SGRCV cedits a l'Institut. Aquesta provisió es desglossa en 2.117.592 euros en concepte de provisió específica, constituïda per a aquells pagaments que previsiblement caldrà atendre en l'exercici següent, i en 1.462.660 euros en concepte de provisió genèrica, que cobreix l'1% del risc viu de la SGRCV cedit al IVF a 31 de desembre de 2002, minorat pel risc dubtós específicament proveït.

Segons la memòria auditada de la SGRCV, el risc total que manté aquesta societat amb els seus avalats per operacions de garantia financera, a 31 de desembre de 2002, s'eleva a 627.263.000 euros, dels quals 152.655.000 euros correspondrien al risc reavalat pel IVF.

4.2.9 Deutes amb entitats de crèdit

En aquest epígraf, classificat en "Creditors a llarg termini", es registren els préstecs concedits al IVF per diverses entitats financeres amb venciment superior a un any; tal i com es desglossa en el quadre següent, en euros.

Entitat	Tipus d'interés	Venciment	Import
Banco Santander Central Hispano	Euribor+0,09%	21/12/2004	30.000.000
Banc Europeu d'Inversions	Euribor+0,12%	15/12/2013	20.000.000
Banc Europeu d'Inversions	Euribor+0,12%	15/09/2014	25.000.000
BBVA/Banco de Crédito Local	Euribor+0,05%	21/12/2004	35.000.000
Kreditanstalt für Wiederaufbau (KfW)	Euribor+0,005%	4/12/2009	30.000.000
Total			140.000.000

Quadre 14

Addicionalment, els crèdits vigents a 31 de desembre de 2002 amb venciment en l'exercici de 2003, es classifiquen en "Creditors a curt termini"; la seua composició és la següent, en euros:

Deutes amb entitats de crèdit a curt termini	31-12-02
Préstecs rebuts a curt termini	64.302.000
Pòlisses de crèdit	26.630.179
Interessos redituats i no vençuts	194.562
Total	91.126.741

Quadre 15

A continuació es mostra el desglossament, per entitats financeres prestadores, dels "Préstecs rebuts a curt termini", en euros.

Entitat	Tipus d'interés	Venciment	Import
BBVA	Euribor-0,005%	26/3/03	30.000.000
Bancaixa	Euribor-0,030%	26/3/03	21.035.000
Banc de València	Euribor-0,030%	26/3/03	7.200.000
Caixa Rural Central	Euribor-0,030%	26/3/03	1.500.000
Caixa Camp	Euribor-0,030%	26/3/03	1.352.000
Caixa Rural de Torrent	Euribor-0,030%	26/3/03	1.232.000
Caixa Rural d'Alacant	Euribor-0,030%	26/3/03	1.202.000
Caixa Popular	Euribor-0,030%	26/3/03	781.000
Total			64.302.000

Quadre 16

El detall dels saldos disposats en pòlisses de crèdit a 31 de desembre de 2002, en euros, es mostra en el quadre següent.

Entitat	Tipus d'interés	Venciment	Import concedit	Import disposat
Caixa Rural Credicoop	Euribor-0,02%	31/12/03	6.010.121	5.539.254
Banc de València	Euribor-0,02%	31/12/03	6.010.121	5.539.187
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria	Euribor-0,02%	31/12/03	6.010.121	5.498.781
Banco Santander Central Hispano	Euribor+0,00%	31/12/03	6.010.121	2.021.395
La Caixa	Euribor+0,00%	31/12/03	6.010.121	2.018.964
Caixa d'estalvis del Mediterrani	Euribor+0,00%	31/12/03	6.010.121	3.021.466
Bancaixa	Euribor-0,02%	31/12/03	6.010.121	2.991.132
Total				26.630.179

Quadre 17

El IVF ha efectuat operacions d'endeutament a molt curt termini, que han sigut disposades i cancel·lades durant l'exercici, per import de 264.500.000 euros, i s'han incrementat respecte d'exercicis anteriors en un 18,2%.

A 31 de desembre de 2002, el volum viu d'endeutament a llarg i curt termini ha sigut de 231.126.741 euros -s'ha incrementat en un 9% respecte de l'exercici de 2001-, import que no supera el total de cinc voltes els fons propis; tal i com s'estableix en l'article 26 del Reglament del IVF. Així mateix, l'endeutament al tancament de l'exercici es troba

dins del límit previst en l'article 38.1 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, per import de 300.506.000 euros.

4.2.10 Creditors comercials

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2002, es recull en el quadre següent, elaborat en euros.

Creditors comercials	Import
Creditors per prestació de serveis	787.597
Creditors plans de suport	511.063
Generalitat Valenciana creditora	412.333
Creditors diversos	91.989
SGRCV creditora	79.444
D'altres	55.056
Total	1.937.482

Quadre 18

El saldo del compte "Creditors plans de suport" recull les subvencions pendents de pagament als distints beneficiaris del Pla de Suport a la Inversió Empresarial. Així mateix, dins del compte "Creditors per prestació de serveis" s'inclouen 293.729 euros per aquest mateix concepte.

Dins del compte "Generalitat Valenciana creditora", es registren 331.510 euros per comissions d'aval i interessos de demora percebuts en l'exercici per compte de la Generalitat Valenciana (apartat 4.4.4), més 53.906 euros per a reintegrar per la part de la subvenció destinada a finançar les despeses de la gestió de l'endeutament no aplicada en l'exercici (apartat 4.4.5), i d'altres conceptes per import de 26.917 euros.

El compte "Creditors diversos" registra el fons d'ajuda social constituït en l'exercici, per import de 91.989 euros (apartat 4.4.2).

Finalment, el compte "SGRCV creditora" recull l'import degut a la Societat de Garantia Recíproca de la Comunitat Valenciana a 31 de desembre de 2002, en virtut del contracte de refiançament mantingut amb la dit entitat (apartat 4.2.4).

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2002, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 2001, es mostra a continuació, en euros.

DESPESES	2002	2001	Variació
Cost d'endeutament	7.625.186	8.673.493	(12,1%)
Despeses de personal	2.077.990	2.109.886	(1,5%)
Dotacions per a amortització de l'immobilitzat	223.152	215.077	3,8%
Variació provisions de tràfic	697.035	725.511	(3,9%)
D'altres despeses d'explotació	5.449.147	7.023.512	(22,4%)
Beneficis d'explotació	1.564.558	1.536.882	1,8%
Variació provisió inversions financeres	(69.644)	881.023	(107,9%)
Despeses financeres	106.092	49.732	113,3%
Resultats financers positius	79.427	-	-
Beneficis de les activitats ordinàries	1.643.985	671.392	144,9%
Variació de les provisions immobilitzat	929.907	(232.886)	499,3%
Despeses extraordinàries	100	873	(88,5%)
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	296.294	15.799	1.775,4%
Resultats extraordinaris positius	-	405.354	(100,0%)
Beneficis abans d'imposts	1.115.342	1.076.746	3,6%
Impost sobre societats	0	329.560	(100,0%)
Resultat de l'exercici (benefici)	1.115.342	747.186	49,3%

INGRESSOS	2002	2001	Variació
Import net xifra de negocis	13.138.254	13.925.598	(5,7%)
D'altres ingressos d'explotació	4.498.814	6.358.763	(29,3%)
Pèrdues d'explotació	-	-	-
Ingressos financers	115.875	65.265	77,5%
Resultats financers negatius	-	(865.490)	100,0%
Pèrdues de les activitats ordinàries	-	-	-
Subvencions capital transf. al resultat	142.195	116.377	22,2%
Ingressos extraordinaris	54.897	57.883	(5,2%)
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	285.173	14.880	1.816,5%
Ingressos venda immobilitzat	215.393	-	-
Resultats extraordinaris negatius	(528.643)	-	-
Pèrdues abans d'imposts	-	-	-
Resultat de l'exercici (pèrdua)	-	-	-

Quadre 19

El resultat de l'exercici de 2002, que ha sigut d'1.115.342 euros, s'ha vist incrementat respecte al de l'exercici de 2001 en un 49,3%, a conseqüència fonamentalment de la disminució en la provisió per a insolvències de préstecs dotada en l'exercici.

4.4 **Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis**

4.4.1 **Cost d'endeutament**

Els interessos redituats l'any 2002 pels préstecs rebuts per l'Institut (apartat 4.2.9), han ascendit a 7.625.186 euros, i s'han reduït respecte de l'exercici anterior en un 12,1%.

4.4.2 **Despeses de personal**

El detall comparat de les despeses de personal dels exercicis de 2002 i 2001, es mostra a continuació, en euros.

Despeses de personal	2002	2001
Sous i salaris	1.606.605	1.636.814
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	427.734	431.086
D'altres despeses de personal	43.651	41.986
Total	2.077.990	2.109.886

Quadre 20

Les despeses de personal han experimentat una disminució de l'1,5% -respecte a l'exercici de 2001-, motivada fonamentalment per l'efecte de determinades baixes i permisos sense sou autoritzats durant l'exercici, i compensada parcialment amb l'augment del 2% previst en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'any 2002.

Acomplint el que s'estableix en l'article 29.1 de la citada llei, l'Institut va sol·licitar la preceptiva autorització de massa salarial a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació per a l'exercici de 2002, que va obtenir el 10 de desembre de 2002, per un import d'1.951.879 euros, entre els quals s'inclouen les retribucions corresponents als 61 llocs de treball del catàleg de llocs de treball de l'Institut, així com les despeses de formació, del fons d'acció social, les càrregues socials, la remuneració de la direcció general i remuneracions variables. L'esmentat catàleg va ser aprovat inicialment pel Consell General de l'Institut el 20 de novembre de 1992, i és actualitzat de forma periòdica; l'última actualització ha sigut l'aprovada pel Consell General l'11 de març de 2003. Podem indicar que a 31 de desembre de 2002 hi havia set llocs de treball vacants, de manera que la plantilla era de 54 treballadors.

Acomplint l'article 29.6 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, el IVF va sol·licitar autorització al Govern Valencià per a procedir a l'efectiva aplicació de les quanties individualment assignades al seu personal en concepte de productivitat; autorització que va obtenir el 17 de desembre de 2002, per import de 73.833 euros. A 31 de desembre de 2002, el dit import havia sigut abonat en la seua totalitat als treballadors de l'Institut.

Tal i com es va indicar en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2001, amb data de 18 de desembre de 2001 el Govern Valencià acordà que no es pagués la productivitat corresponent a l'exercici de 2000. Prèviament al dit acord, el IVF havia abonat durant els exercicis de 2000 i 2001, a compte d'aquest concepte, la quantitat de 76.863 euros. Per mitjà de sengles acords de 17 de setembre de 2002 i de 10 de desembre de 2002, el Govern Valencià aprovà respectivament l'abonament de la productivitat dels exercicis de 2000 i 2001. A 31 de desembre de 2002 no hi ha imports pendents d'abonar als treballadors de l'Institut per aquest concepte.

D'altra banda, en l'exercici de 2002 l'Institut ha constituït un fons d'ajuda social equivalent al 0,8% de la massa salarial anual, des del 3 de juliol de 1995 fins al 31 de desembre de 2002, per un import global de 91.989 euros, registrats en "Creditors diversos" (apartat 4.2.10). La constitució del dit fons rebé l'informe favorable de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació el 10 de desembre de 2002.

Hem seleccionat una mostra de nòmines i hem verificat que s'ajusten a la normativa vigent i que les retribucions que s'hi recullen s'adeqüen a les previstes per a cada lloc de treball en el catàleg aprovat pel Consell General de l'Institut.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

La composició d'aquesta partida de despeses, comparada amb l'exercici anterior, és la següent, en euros:

D'altres despeses d'explotació	2002	2001
Programa d'incentius a la inversió productiva	3.866.827	4.858.647
Serveis professionals	781.671	709.544
D'altres serveis	479.071	572.982
Publicitat i relacions públiques	88.106	615.852
Subvencions conveni Fundació Estudis Borsaris	60.101	60.101
Subministraments	57.322	78.776
D'altres	116.049	127.610
Total	5.449.147	7.023.512

Quadre 21

En el compte "Programa d'incentius a la inversió productiva", s'han registrat les subvencions concedides per la Generalitat Valenciana a través de l'Institut, convocades per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació (apartat 4.2.4). Aquestes subvencions cobreixen entre un i dos punts percentuals dels interessos dels préstecs que concerten els beneficiaris amb el IVF i -si és el cas- amb les entitats financeres que participen amb l'Institut en el finançament de projectes d'inversió d'especial interès per a l'economia valenciana. Així mateix, aquestes subvencions poden finançar l'import corresponent a la comissió d'obertura (0,5% del nominal).

Els ingressos comptabilitzats per aquest concepte han ascendit a 3.866.827 euros (apartat 4.4.5).

En "D'altres serveis" es recull fonamentalment el cost de manteniment de les aplicacions informàtiques del IVF, per import de 324.682 euros. Dins del dit compte figuren també registrats 43.141 euros que corresponen a despeses per atencions socials. En la mostra de les dites despeses analitzada, s'ha observat que en l'expedient no consten les factures o els rebuts que justifiquen les despeses realitzades.

4.4.4 Import net de la xifra de negocis

La composició i evolució interanual d'aquest epígraf són les següents, en euros:

Comptes	2002	2001
Interessos per préstecs concedits	12.169.919	13.340.328
Comissió préstecs concedits	405.758	402.423
Interessos de demora	84.616	181.440
Prestació de serveis	477.961	1.407
Total	13.138.254	13.925.598

Quadre 22

El compte "Interessos per préstecs concedits" registra els interessos redituats pels préstecs concedits pel IVF analitzats en l'apartat 4.2.3.b) d'aquest informe. Els tipus d'interès de general aplicació estan al voltant de l'EURIBOR, més un marge addicional comprés entre el 0,5% i el 2,2%.

En "Comissió préstecs concedits" es registra la comissió d'obertura dels préstecs desemborsats, que s'eleva generalment a un 0,5% de l'import concedit. Aquesta comissió es fa efectiva en el primer desemborsament i es descompta de l'import prestat.

El IVF ha comptabilitzat en "Prestació de serveis" 477.763 euros en concepte de part dels ingressos per les comissions meritades pels avals prestats per la Generalitat Valenciana a una institució oficial, per garantir tres operacions de crèdit per un import global equivalent a 53.771.806 euros, que foren formalitzades entre el 16 de maig de

1991 i el 28 de juny de 1996. A més a més, s'han registrat pel concepte anterior 28.254 euros en "Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors", mentre que s'han comptabilitzat 331.510 euros en "Generalitat Valenciana creditora" (apartat 4.2.10), per les comissions i els interessos de demora meritats amb anterioritat al primer de gener de 1994.

Aquests ingressos obeeixen al que es disposa en l'article 84.2 del TRLHPGV, per mitjà del qual es disposa que, a partir del primer de gener de 1994, el IVF serà el beneficiari de les comissions per avals prestats a càrrec de la tresoreria de la Generalitat Valenciana, quan li corresponga fer-ne la tramitació i el seguiment. No obstant això, no és fins a l'exercici de 2002 -quan es cancel·len les operacions de crèdit anteriorment citades- que hi comptabilitzen les comissions meritades en exercicis anteriors; però l'Institut no ha registrat adequadament els ingressos meritats en l'exercici, raó per la qual el saldo de "Prestació de serveis" hauria de ser reduït en 449.509 euros i el saldo d'"Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors", incrementat en el dit import, sense efecte sobre el resultat de l'exercici.

D'altra banda, l'operació anterior redituà interessos de demora per import de 141.845 euros, que no han sigut percebuts per l'Institut, perquè aquest entén que, com a beneficiari de les referides comissions, pot acordar la seua condonació, la qual ha sigut autoritzada pel director general. Aquesta condonació hauria d'haver sigut ratificada per la Comissió d'Inversions, com a òrgan competent, amb la prèvia elaboració d'un informe o proposta degudament motivada a aqueix efecte.

Adicionalment, entre el 7 de febrer de 1991 i el 7 de maig de 1992, la Generalitat Valenciana formalitzà contractes d'aval amb una altra institució oficial, en garantia de quatre operacions de crèdit per un import global equivalent a 29.810.200 euros. Aquests avals han generat ingressos per comissions i interessos de demora per un import global de 935.589 euros, dels quals 54.266 euros han sigut meritats en l'exercici de 2002 i 881.323 euros, en exercicis anteriors; sense que el IVF els haja registrats.

En conseqüència, el saldo de "Deutors" hauria de ser incrementat en 935.589 euros: 54.266 euros amb abonament a "Prestació de serveis" i 881.323 euros, a "Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors". Tot això sense perjudici de dotar la consegüent provisió per a insolvències, atenent a les baixes expectatives que té el IVF de percebre els citats drets de cobrament.

4.4.5 D'altres ingressos d'explotació

El detall d'aquesta partida d'ingressos, comparat amb el de l'exercici anterior, és el següent, en euros:

D'altres ingressos d'explotació	2002	2001
Subvenció Programa Incentius Inversió Productiva	3.866.827	4.858.647
Subvenció gestió servei deute	504.936	1.199.610
Subvenció SGR	127.051	300.506
Total	4.498.814	6.358.763

Quadre 23

En "Subvenció Programa Incentius a la Inversió Productiva", s'han registrat els ingressos meritats per les subvencions gestionades pel IVF que hem comentat en els apartats 4.2.4 i 4.4.3.

En "Subvenció gestió servei deute", s'ha comptabilitzat la subvenció obtinguda per a finançar les despeses ocasionades per la gestió de l'endeutament de la Generalitat Valenciana, la qual té encomanada l'Institut. Les despeses generades l'any 2002 per aquest concepte -i en conseqüència, els ingressos meritats-, han ascendit a 504.936 euros.

En "Subvenció SGR" es reflecteixen les obligacions reconegudes a càrrec de la subvenció prevista en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002 -la consignació inicial de la qual era de 300.506 euros-, per a atendre les obligacions derivades del contracte de refiançament amb la SGRCV (apartat 4.2.4). En aquest sentit, en l'exercici de 2002 les dotacions netes a la provisió per a riscos i despeses dotades a aqueix efecte, han sigut de 697.035 euros; mentre que els pagaments realitzats a la SGRCV, nets de reemborsaments, han ascendit a 219.167 euros.

4.5 Situació fiscal

D'acord amb la revisió efectuada, el IVF es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecte. No obstant això, i d'acord amb la legislació vigent, els impostos són revisables mentre no se'n practique una liquidació definitiva, o no haja transcorregut el termini de prescripció legalment establert.

Fins a l'exercici de 1998, el IVF es trobava exempt de l'impost sobre societats, d'acord amb el que s'establia en la redacció original de l'article 9 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, que regulava l'impost citat. Aquest article va ser modificat per la Llei 66/1997, de 30 de desembre, de Mesures Fiscals, Administratives i d'Ordre Social, de forma que el IVF quedava fora de l'àmbit d'exempció de l'impost una vegada finalitzés el període d'adaptació previst en la disposició transitòria primera de la citada llei.

Aqueixa circumstància es produeix en el període impositiu de l'exercici de 1999, a partir del qual el IVF ha practicat les liquidacions pertinents per l'impost sobre societats, com a entitat subjecta, i no exempta, a aqueix impost.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

En relació a les contractacions efectuades per l'Institut durant l'exercici de 2002, podem assenyalar que, en l'examen efectuat sobre una mostra d'expedients de contractació, s'ha comprovat que el IVF aplica els procediments prevists en la llei de Contractes de les Administracions Públiques i que no hi hem detectat incompliments significatius.

6. RECOMANACIONS

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

- a) Es considera oportú mantenir la següent recomanació, proposada en informes d'exercicis anteriors:

Aclarir la destinació final del Fons de Garantia de les Cooperatives amb Secció de Crèdit, si bé és cert que l'Institut ha iniciat les accions que indiquem en l'apartat 3.3, a l'objecte de liquidar i distribuir el dit Fons.

- b) Les següents són recomanacions sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2002.

b.1) En relació a les garanties sobre operacions financeres prestades pel IVF i recollides en la memòria, es recomana de reflectir-les en un annex al balanç, juntament amb la resta de comptes d'ordre.

b.2) A fi de millorar els procediments de concessió de préstecs, es recomana formalitzar les sol·licituds de finançament i el consegüent arxiu en els expedients, juntament amb les propostes de resolució i els informes de valoració, que hauran d'estar adequadament subscrits; tal i com indiquem en l'apartat 4.2.3.b.

b.3) Les despeses en atencions socials han d'estar adequadament suportades per mitjà de les factures corresponents (apartat 4.4.3).