



SINDICATURA DE COMPTES

EXERCICI

2002

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

VOLUM V

**ENS DE DRET PÚBLIC
2ª 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 ANUAL DE L'ADMINISTRACIÓ
VOLUM II	INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE PROGRAMES ESPECÍFICS
VOLUM III	INFORMES DE FISCALITZACIÓ D'ENTITATS AUTÒNOMES
VOLUM IV	INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE SOCIETATS MERCANTILS
VOLUM V	INFORMES DE FISCALITZACIÓ D'ENS DE DRET PÚBLIC
VOLUM VI	INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE LES FUNDACIONS PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT VALENCIANA I DE LES CÀMBRAS DE COMERÇ DE LA COMUNITAT VALENCIANA
VOLUM VII	INFORMES DE FISCALITZACIÓ DE LES UNIVERSITATS DE LA COMUNITAT VALENCIANA
ANNEXOS	EN SUPORT INFORMÀTIC CD-ROM

Volum V

2^a part

ENS DE DRET PÚBLIC

ÍNDEX	Pàgina
VIII. <u>AGÈNCIA VALENCIANA DE TURISME</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	15
1.1 Objectius	15
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	15
2. CONCLUSIONS GENERALS	18
2.1 Revisió financera	18
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	19
3. INFORMACIÓ GENERAL	20
3.1 Naturalesa i objecte	20
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	20
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	23
4.1 Anàlisi global del balanç	23
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	24
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	35
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	37
4.5 Situació tributària	48
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	49
5.1 Qüestions prèvies	49
5.2 Contractes revisats	49
6. RECOMANACIONS	55
IX. <u>ENTITAT PÚBLICA DE SANEJAMENT D'AIGÜES RESIDUALS DE LA COMUNITAT VALENCIANA</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	59
1.1 Objectius	59
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	59
2. CONCLUSIONS GENERALS	62
2.1 Revisió financera	62

ÍNDIX	Pàgina
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	63
3. INFORMACIÓ GENERAL	64
3.1 Naturalesa i objecte	64
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	64
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	67
4.1 Bases de presentació dels comptes anuals	67
4.2 Anàlisi global del balanç	67
4.3 Epígrafs més significatius del balanç	69
4.4 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	84
4.5 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	85
4.6 Situació tributària	91
5. GESTIÓ DEL CÀNON DE SANEJAMENT	92
6. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	94
7. FETS POSTERIORS	98
8. RECOMANACIONS	99
X. <u>INSTITUT VALENCIÀ DE CINEMATOGRAFIA “RICARDO MUÑOZ SUAY”</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	103
1.1 Objectius	103
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	103
2. CONCLUSIONS GENERALS	106
2.1 Revisió financera	106
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	106
3. INFORMACIÓ GENERAL	107
3.1 Naturalesa i objecte	107
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	108

ÍNDEX	Pàgina
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	109
4.1 Balanç	109
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	110
4.3 Compte de pèrdues i beneficis	118
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	119
4.5 Situació tributària	125
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	126
5.1 Abast i objecte de la revisió efectuada	126
5.2 Conclusions de la revisió d'expedients de contractació	126
6. RECOMANACIONS	129
<u>XI. INSTITUT VALENCIÀ DE LA MÚSICA</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	133
1.1 Objectius	133
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	133
2. CONCLUSIONS GENERALS	136
2.1 Revisió financera	136
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	136
3. INFORMACIÓ GENERAL	137
3.1 Naturalesa i objecte	137
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	138
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	139
4.1 Balanç	139
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	140
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	149
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	150
4.5 Situació tributària	160

ÍNDIX	Pàgina
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	162
5.1 Abast i objecte de la revisió efectuada	162
5.2 Conclusions de la revisió d'expedients de contractes artístics	162
5.3 Conclusions de la revisió d'expedients d'altres contractes	165
6. RECOMANACIONS	169
XII. <u>INSTITUT VALENCIÀ D'ATENCIÓ ALS DISCAPACITATS</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	173
1.1 Objectius	173
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	173
2. CONCLUSIONS GENERALS	176
2.1 Revisió financera	176
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	176
3. INFORMACIÓ GENERAL	178
3.1 Naturalesa i objecte	178
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	179
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	180
4.1 Balanç	180
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	181
4.3 Compte de pèrdues i beneficis	188
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	190
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	195
5.1 Relació de contractes	195
5.2 Consideracions de caràcter general	195
5.3 Fase de preparació contractual	197
5.4 Fase d'adjudicació i fiscalització dels contractes	197
5.5 Execució dels contractes	198
6. RECOMANACIONS	199

ÍNDEX	Pàgina
XIII. ENTITAT PÚBLICA DE TRANSPORT METROPOLITÀ DE VALÈNCIA	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	203
1.1 Objectius	203
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	203
2. CONCLUSIONS GENERALS	206
2.1 Revisió financera	206
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	206
3. INFORMACIÓ GENERAL	207
3.1 Naturalesa i objecte	207
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	208
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	210
4.1 Balanç	210
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	212
4.3 Compte de pèrdues i beneficis	219
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	220
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	225
5.1 Abast i objecte de la revisió efectuada	225
5.2 Conclusions de la revisió d'expedients de contractació administrativa	225
6. RECOMANACIONS	229
XIV. <u>AGÈNCIA VALENCIANA DE L'ENERGIA</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	233
1.1 Objectius	233
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	233
2. CONCLUSIONS GENERALS	235
2.1 Revisió financera	235
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	235

ÍNDEX	Pàgina
3. INFORMACIÓ GENERAL	236
3.1 Naturalesa i objecte	236
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	236
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	237
4.1 Anàlisi global del balanç	237
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	237
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	244
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	245
4.5 Situació tributària	248
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	249
5.1 Contractes revisats	250
6. RECOMANACIONS	252

AGÈNCIA VALENCIANA DEL TURISME

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'entitat de dret públic Agència Valenciana del Turisme (AVT o l'Entitat) es presenten 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 la AVT; 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 la AVT estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2002, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponent a l'exercici anual finalitzat en la dita data, i s'adjunten íntegrament, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest informe. Aquests comptes foren formulats pel president executiu de l'Entitat el 14 d'abril de 2003, aprovats pel Comitè de Direcció el 20 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 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 a 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, la revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut d'aplicació en aquest cas, i incidint de manera especial en el control i la comptabilitat dels diferents elements d'immobilitzat i en els procediments de contractació de l'Entitat.

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

- Text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991 del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei 8/1995, de 29 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Mesures Fiscals, Administratives i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Llei 3/1998, de 21 de maig, de la Generalitat Valenciana, de Turisme de la Comunitat 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.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Decret 45/1996, de 25 de març, del Consell de la Generalitat Valenciana, per mitjà del qual s'aprova el Reglament de la AVT.
- Decret 93/1996, de 21 de maig, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre ajudes en matèria de turisme.
- Decret 9/2000, de 25 de gener, del Govern Valencià, sobre concessió d'ajudes en matèria de turisme.
- Decret 71/2000, de 22 de maig, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el reglament que regula els convenis prevists en la llei 3/1998, de Turisme de la Comunitat Valenciana.
- Decret 72/2000, de 22 de maig, del Govern Valencià, de declaració de municipi turístic de la Comunitat Valenciana.
- Decret 184/2000, de 22 de desembre, del Govern Valencià, que declara municipi turístic diversos municipis de la Comunitat Valenciana.
- Decret 54/2002, de 10 d'abril, del Govern Valencià, que declara municipi turístic distints municipis de la Comunitat Valenciana.

- Resolució de 30 de novembre 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.
- Resolució de 12 de juny de 2000 del president executiu de la AVT, per mitjà de la qual es fixen els indicadors mínims prevists en l'article 7 del decret 71/2000, de 22 de maig, del Govern Valencià.
- Resolució de 9 d'abril de 2001 del president executiu de la AVT, per la qual es fixen els indicadors mínims prevists en l'article 7 del decret 71/2000, de 22 de maig, del Govern Valencià.
- Resolució de 14 de febrer de 2002 del president executiu de la AVT, per la qual s'aproven els programes d'actuació de l'Agència per a l'any 2002 i es fan públics els programes de suport al sector turístic.
- Resolució de 26 de març de 2002 del president executiu de la AVT, sobre la convocatòria de beques per a l'any 2002.
- Resolució de 13 de juny de 2002 del president executiu de la AVT, sobre la convocatòria de beques per a l'any 2002.
- Resolució de 25 de juny de 2002 del president executiu de la AVT, sobre aplicació del percentatge als convenis per a la compensació financera corresponent a l'exercici de 2000, d'acord amb el que es disposa en l'article 8 del decret 71/2000, de 22 de maig, del Govern Valencià.

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) La AVT ha efectuat pagaments anticipats per import de 2.524.251 euros que han sigut registrats en "Ajusts per periodificació" (apartat 4.2.5) i despeses de publicitat per 2.704.554 euros en execució del contracte de copatrocini publicitari subscrit el 21 de novembre de 2002 (que analitzem com a expedient 19/2001 en l'apartat 4.4.2.a). Això no obstant, en el dit contracte no es fa la relació de les activitats de promoció que ha de realitzar l'empresa contractista durant el període de vigència del contracte, ni la valoració assignada a cada una de tals activitats per tal de determinar la contraprestació satisfeta per la AVT durant l'exercici de 2002. Amés a més, una vegada efectuats els pagaments, no s'ha elaborat cap memòria justificativa on es detallen les activitats i prestacions realitzades per l'Empresa contractista en compliment del contracte. En conseqüència, no hem pogut verificar l'adequació dels imports comptabilitzats a les actuacions publicitàries efectivament realitzades.
- b) La AVT no ha comptabilitzat a càrrec de l'exercici de 2002, per falta de consignació pressupostària, una part de les despeses meritades en aquest exercici pels serveis de publicitat que s'indiquen en l'apartat 4.4.2, per import d'1.409.374 euros; de manera que les pèrdues de l'exercici i el saldo de l'epígraf "Creditors comercials" estan infravalorats en aqueix import. A més a més, en 2002 s'han registrat a càrrec de "D'altres despeses d'explotació" els esmentats serveis de publicitat meritats en 2001, per import de 2.211.123 euros, que calia haver comptabilitzat en "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors".

Quant al procés de reestructuració de l'immobilitzat, iniciat per la AVT en l'exercici de 2000, podem assenyalar el següent:

- a) El saldo del compte "Drets d'ús sobre béns de domini públic en adscripció" recull únicament el cost de les obres efectuades per la AVT sobre elements d'immobilitzat propietat d'altres entitats o administracions públiques, que han sigut cedits a l'Entitat per a desenvolupar la seua activitat, sense registrar el valor de la cessió o -si és el cas- el valor venal de l'immoble. El cost de les citades obres pot representar, en alguns casos, la pràctica totalitat de la construcció, o bé una part no substantiva dels immobles cedits. A més a més, aquells immobles cedits sobre els quals la AVT no ha efectuat obres de construcció o de reforma, no els registren en el balanç ni els detallen en la memòria. En aqueix sentit, no hem pogut estimar de forma raonable l'import a què podria ascendir el valor dels immobles pendents de comptabilitzar; tal i com indiquem en l'apartat 4.2.1.

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 la AVT durant el període objecte de fiscalització els incompliments de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics que assenyallem a continuació:

- a) Les contractacions de personal efectuades per la AVT en l'exercici no s'han fet emparades per processos selectius que garantisquen el compliment dels principis de mèrit, capacitat, igualtat i publicitat establits en l'article 5 del seu Reglament.
- b) Els expedients de personal que s'indiquen en l'apartat 4.4.1 han de reunir els requisits bàsics exigibles per la normativa legal aplicable a la AVT.
- c) Els procediments de contractació de la AVT s'han d'atendir al que s'estableix en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, tal i com indiquem en l'apartat 5 del present informe. En els apartats 4.2.2, 4.4.2.a) i 5.2.1, es comenten certes deficiències dels expedients de contractació seleccionats per a la revisió.
- d) Els expedients de contractació 72/2002 i 19/2001 pateixen la falta d'un estudi previ que motive la necessitat de la despesa que s'ha d'efectuar i que justifique la falta d'adequació al mercat de les obligacions econòmiques assumides per la AVT; tal i com s'indica en l'apartat 5.2.1.
- e) Les subvencions concedides per la AVT en virtut de convenis de col.laboració subscrits al marge dels programes de suport al sector turístic, comentades en els apartats 4.2.2 i 4.4.2b), s'haurien d'atendir al que indiquem en aquest últim apartat.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

L'Agència Valenciana del Turisme és una entitat de dret públic de la Generalitat Valenciana, de les previstes en l'article 5.2 del TRLHPGV, a la qual correspon desenvolupar la política turística de la Generalitat Valenciana; els antecedents de la seua constitució són els que detallem a continuació.

L'Institut Turístic Valencià (ITVA), denominació anterior de l'Agència Valenciana del Turisme, fou creat com una entitat de dret públic mitjançant la disposició addicional setena de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1992. L'ITVA succeí, en l'exercici de les seues funcions de promoció i desenvolupament del sector turístic, la societat pública Institut Turístic Valencià, S.A., constituïda pel decret 151/1985, de 4 d'octubre, i la subrogà en el patrimoni i en tots els drets i les obligacions de la citada societat quan aquesta fou dissolta.

Per decret 27/1994, de 8 de febrer, del Govern Valencià, s'acorda la supressió de la Direcció General de Turisme de la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme i es disposa que el desenvolupament i l'execució de la política de la Generalitat Valenciana en matèria d'ordenació del turisme es realitze sota la directa autoritat del conseller d'Indústria, Comerç i Turisme, a través de l'ITVA i de la Secretaria General de la dita Conselleria.

A partir de l'entrada en vigor de la llei 8/1995, de 29 de desembre, de Mesures Fiscals, Administratives i d'Organització de la Generalitat Valenciana, i segons que s'estableix en el seu article 27, l'ITVA passa a denominar-se Agència Valenciana del Turisme (AVT), que queda adscrita a la Presidència de la Generalitat Valenciana.

El decret 45/1996, de 25 de març, del Govern Valencià, per mitjà del qual s'aprova el Reglament de l'Entitat, estableix en l'article 2 que, a la AVT, com a organització administrativa responsable de l'impuls i execució de la política en matèria de turisme de la Generalitat Valenciana, s'encomana com a objectiu final la millora de la competitivitat, la qualitat del producte, la formació i el rendiment del sector turístic valencià; així com l'impuls, el desenvolupament i la millora de la reglamentació i ordenació d'aquest sector i de qualsevol altre que hi siga fixat expressament pel Govern Valencià. A aqueix efecte, la AVT desenvoluparà les funcions previstes en l'article 3 del citat decret.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

A continuació resumim la informació més rellevant sobre l'activitat desenvolupada per la AVT en l'exercici de 2002 inclosa en l'informe de gestió, aprovat pel Comitè de Direcció el 20 de juny de 2003.

Programa d'incentius a les empreses turístiques. Amb aquest programa, es pretén donar suport a les empreses turístiques en la millora de la competitivitat dels seus negocis, per mitjà de diverses línies d'actuació; en l'exercici de 2002 s'han concedit un total de 431 ajudes.

Programa Internet per a empreses turístiques: línia comercial. Aquest servei permet a les empreses del sector turístic oferir els seus productes directament, en temps reals, a través d'Internet, en el portal turístic de la Comunitat Valenciana.

Programa de Centres de Turisme. La AVT està consolidant una Xarxa de Centres de Turisme per a la qualificació professional (CdT). Els CdT tenen una línia de formació ocupacional, amb l'objectiu de formar persones en situació d'atur.

Programa d'especialització turística. Aquest programa permet millorar el nivell de formació dels professionals de l'activitat turística, mitjançant la convocatòria de beques de pràctiques professionals d'especialització.

Programa d'adequació i potenciació de recursos turístics. Les actuacions de l'exercici de 2002 consideren: l'adequació d'indrets naturals per a ús turístic, adequació de recursos monumentals i culturals, adequació d'àrees recreatives i impuls al turisme rural de la Comunitat Valenciana (ESPAIRURAL).

Accions de divulgació i publicitat de l'oferta turística. S'han realitzat actuacions en el mercat nacional i a la mateixa Comunitat, dirigides al sector professional per mitjà d'insercions publicitàries en les principals revistes professionals i dirigides al públic general mitjançant una campanya de comunicació efectuada en el primer semestre de 2002, amb insercions publicitàries en premsa, ràdio i televisió. Així mateix, s'ha fet una campanya en col.laboració amb Turespaña durant els mesos de gener a abril de 2002, cofinançada al 50%, al Regne Unit, Bèlgica i Holanda.

Accions de promoció. S'han efectuat diverses presentacions internacionals (Roadshow presentacions); viatges de "familiarització" (invitacions a mitjans de comunicació a la Comunitat Valenciana); 24 actuacions de patrocini; participació en fires o exposicions; assistència a congressos; edició pròpia de publicacions; portal turístic (www.comunitatvalenciana.com); articles de promoció, entre altres.

Programa Qualitur. S'hi intenta donar suport a aquelles iniciatives que pretenguen implantar i impulsar estratègies de millora de servei al client, contribuint a potenciar la imatge de la Comunitat com a destinació turística de qualitat. Durant 2002 s'han concedit 73 ajudes per a l'obtenció de certificacions.

Convenis per a la compensació financera. Durant 2002 s'han subscrit 66 convenis amb els ajuntaments dels municipis turístics.

Convenis per a l'adaptació dels municipis turístics. Durant l'exercici s'han seleccionat quinze sol·licituds de municipis, de les quals onze s'enquadren en el PLA DETALLS i quatre, en el PLA IMATGE.

Convenis per a la competitivitat i la comunicació. Durant 2002 s'han subscrit convenis amb tres municipis amb aquesta finalitat.

Programa de millora de la qualitat a les platges. Destaquen les actuacions següents: instal·lació de nou estacions de bombeig d'aigua tractada del mar; 194 "rentapeus" i subministrament de passarel·les de fusta rígides; millora de la infraestructura ludicoesportiva (jocs infantils, àrees esportives).

Pla de senyalització turística.

Programa de xarxa d'oficines d'informació turística. En 2002 la xarxa Red Tourist Info es va ampliar a 113 oficines i 25 punts d'informació, distribuïts en 73 municipis.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de la AVT al tancament de l'exercici de 2002, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 2001, és el que mostrem a continuació, en euros.

ACTIU	31-12-02	31-12-01	Variació
Immobilitzat	38.373.043	30.033.454	27,8%
Immobilitzacions immaterials	8.122.863	8.456.401	(3,9%)
Immobilitzacions materials	30.211.642	21.552.379	40,2%
Immobilitzacions financeres	38.538	24.674	56,2%
Actiu circulant	27.601.455	17.468.017	58,0%
Deutors	21.583.461	4.869.909	343,2%
Inversions financeres temporals	6.363	11.481	(44,6%)
Tresoreria	3.468.172	12.544.802	(72,4%)
Ajusts per periodificació	2.543.459	41.825	5.981,2%
Total Actiu	65.974.498	47.501.471	38,9%

PASSIU	31-12-02	31-12-01	Variació
Fons propis	776.680	776.680	0,0%
Fons social	2.547.047	2.547.047	0,0%
Resultats negatius exercicis anteriors	(1.770.367)	(1.770.367)	0,0%
Aportacions de socis compensació pèrdues	41.330.725	48.483.106	(14,8%)
Pèrdues i beneficis	(41.330.725)	(48.483.106)	(14,8%)
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	39.013.720	30.097.642	29,6 %
Creditors a llarg termini	21.321	12.621	68,9%
Creditors a curt termini	26.162.777	16.614.528	57,5%
Deutes amb empreses del grup	395.154	2.060.285	(80,8%)
Creditors comercials	22.047.700	13.484.157	63,5%
D'altres deutes no comercials	3.719.923	1.070.086	247,6%
Total Passiu	65.974.498	47.501.471	38,9%

Quadre 1

La xifra del balanç ha experimentat un augment del 38,9% respecte a 2001, com a resultat de l'increment del 27,8% en l'immobilitzat -que constitueix el 58,2% de l'actiu- i de l'augment del 58% en l'actiu circulant -que inclou l'increment del 343,2% en deutors i la reducció del 72,4% en tresoreria.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions immaterials

El detall del saldo d'aquest epígraf i el seu moviment durant l'exercici, són els següents, en euros:

Categories	Saldos a 31-12-01	Addicions	Baixes	Sanejament	Traspàs	Saldos a 31-12-02
Propietat industrial	0	779.575	0	(779.575)	0	0
Aplicacions informàtiques	493.235	173.687	0	0	0	666.922
Drets d'ús béns adscrits	11.078.210	60.131	(12.498)	0	0	11.125.843
Valor de cost	11.571.445	1.013.393	(12.498)	(779.575)	0	11.792.765
Amortització acumulada	(3.115.044)	(562.511)	7.653	-	-	(3.669.902)
Valor net	8.456.401	-	-	-	-	8.122.863

Quadre 2

La AVT segueix el criteri comptable de registrar en l'actiu, a càrrec de "Propietat industrial", els imports satisfets per l'adquisició del dret de diferents manifestacions d'aquesta propietat industrial, en virtut del registre de marques desenvolupades per l'Entitat i de determinats drets d'ús que s'han d'inventariar. Així mateix, la AVT considera que aquests elements han de ser sanejats íntegrament en el mateix exercici en què els adquireix, raó per la qual els dona de baixa comptablement.

Entre les altes de l'exercici s'inclouen 329.925 euros que corresponen a una part de l'anualitat estipulada en el contracte subscrit el 17 de desembre de 2002 de "Creativitat, planificació i difusió de la campanya de publicitat de cobertura autonòmica 2002-2003 per a la difusió de la Comunitat Valenciana" (expedient 74/2002; vegeu l'apartat 4.4.2.a), que la AVT considera imputable a "Propietat industrial".

El saldo del compte "Drets d'ús sobre béns de domini públic en adscripció", recull solament el cost de les obres efectuades per la AVT sobre elements d'immobilitzat que són propietat d'unes altres entitats o administracions públiques i que han sigut cedits a l'Entitat perquè desenvolupe la seua activitat, sense registrar el valor de cessió o -si és el cas- el valor venal de l'immoble. El cost de les citades obres pot representar, en alguns casos, la pràctica totalitat de la construcció, o bé una part no substantiva dels immobles cedits. A més a més, aquells immobles cedits sobre els quals la AVT no ha efectuat

obres de construcció o de reforma no són registrats en el balanç ni detallats en la memòria.

En relació a això, no hem pogut estimar de forma raonable l'import a què podria ascendir el valor dels immobles pendents de comptabilitzar. En aquest sentit, malgrat que la AVT addueix les dificultats existents per a obtenir el valor dels locals i les edificacions que hom li ha cedit perquè els use, entrenem que resulta necessari aclarir i formalitzar les citades cessions, a fi de valorar i registrar comptablement de forma adequada els elements cedits, a més d'indicar els termes i les condicions de tals cessions en la memòria.

4.2.2 Immobilitzacions materials

El saldo d'aquest epígraf, que s'eleva a 30.211.642 euros, representa a 31 de desembre de 2002 el 45,8% de l'actiu del balanç. El moviment dels distints grups d'elements que componen aquest epígraf es mostra a continuació, en euros.

Concepte	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Eixides, baixes o reduccions	Traspàs	Saldo final
Terrenys i béns naturals	2.346.279	0	(544.030)	0	1.802.249
Construccions	6.555.118	0	0	0	6.555.118
Maquinària	28.483	0	0	0	28.483
Mobiliari i equips d'oficina	3.213.076	213.147	(6.634)	(23.244)	3.396.345
Equips informàtics	2.297.266	497.073	(217.658)	0	2.576.681
Elements de transport	143.136	38.563	(41.869)	0	139.830
Equipament Pla de Costes	18.175.796	9.145.278	(4.342.612)	0	22.978.462
Senyalització turística	5.211.977	110.386	(6.436)	0	5.315.927
Equipament turisme interior	1.781.294	459	0	0	1.781.753
Equipament CDT i OIT	2.846.706	83.203	(4.636)	0	2.925.273
D'altre immobilitzat material	270.981	28.626	(1.101)	0	298.506
Construccions en curs	652.838	6.035.560	0	0	6.688.398
Inversions gestionades en cessió	1.582.972	2.571.359	(2.020.242)	5.876	2.139.965
Valor cost	45.105.922	18.723.654	(7.185.218)	(17.368)	56.626.990
Amortització acumulada	(23.553.543)	(5.165.066)	2.301.795	1.466	(26.415.348)
Valor net	21.552.379				30.211.642

Quadre 3

Les amortitzacions de l'immobilitzat material es calculen en funció de la vida útil estimada dels distints elements, i en l'exercici de 2002 han ascendit a 5.165.066 euros. De l'import registrat en "Amortització acumulada", que al tancament de l'exercici

representa un 46,6% del cost total, n'hi ha 12.700.688 euros que corresponen a elements totalment amortitzats.

En el compte "*Terrenys i béns naturals*" es registren els terrenys que són propietat de la AVT, adquirits de forma onerosa o lucrativa, i en aquest darrer cas, pel seu valor venal; tal i com es reflecteix en el quadre següent:

Terrenys	Euros
Adquisicions:	
<i>Biar</i>	662.483
<i>Gayanes</i>	385.760
Cessions gratuïtes:	
<i>CdT València</i>	194.704
<i>CdT Dénia</i>	126.573
<i>CdT Torreveija</i>	432.729
Total	1.802.249

Quadre 4

En relació a la cessió gratuïta del terreny per part de l'Ajuntament de Torreveija a la Generalitat Valenciana per a la construcció d'un Centre de Turisme per a la Qualificació Professional (CdT), es reitera la recomanació feta en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors, de documentar i formalitzar adequadament la cessió del citat terreny a la AVT.

Durant l'exercici de 2002 s'han registrat baixes per 544.030 euros, que corresponen a la venda efectuada el 7 de febrer de 2002 del terreny situat al Parc Tecnològic de Paterna, per import de 772.751 euros, segons el valor pericial de mercat; per tant, s'hi va obtenir un benefici de 228.721 euros. Quant a això, entenem que l'import de la subvenció de capital de la Generalitat Valenciana destinat a l'adquisició del terreny, hauria de ser comptabilitzat en "Generalitat Valenciana creditora"; sense perjudici d'obtenir la consegüent autorització per a destinar-lo a una finalitat alternativa.

A 31 de desembre de 2002, el saldo del compte de "Construccions", per import de 6.555.118 euros, recull el cost de les obres efectuades per a la construcció de l'hotel de Biar, per 1.773.224 euros, i del CdT de València, per import de 4.821.894 euros.

En "*Equipament Pla de Costes*" es recullen principalment les inversions derivades del Pla d'Infraestructura Higiènica del Litoral, com són: instal·lació de rentapeus, estacions de bombeig d'aigua per als rentapeus, àrees ludicoesportives, màquines de neteja i passarel·les de fusta a les platges de la Comunitat Valenciana. Durant l'exercici de 2002 s'hi han registrat altes per 9.145.278 euros, que han sigut verificades de conformitat. Al seu torn, les baixes, que han ascendit a 4.342.612 euros, han estat motivades

principalment per la deterioració física ocasionada pels forts temporals haguts en l'exercici, i que han sigut degudament autoritzades.

En "*Construccions en curs*" s'han registrat altes per import de 6.035.560 euros, dels quals corresponen 3.892.216 euros a la construcció del CdT de Torrevejea i 2.064.912 euros a la construcció del CdT de Dénia; mentre que els 78.432 euros restants estan motivats per les despeses de la llicència d'obres i les obres de condicionament per a la instal·lació del CdT de Castelló.

La construcció del CdT de Dénia i Torrevejea es va acordar per mitjà de sengles convenis subscrits per la AVT amb els respectius ajuntaments en data 2 d'octubre de 2000 i 2 de novembre de 2000, respectivament. En aquests convenis quedava predeterminada la selecció dels tècnics encarregats de la realització dels projectes i de la direcció de les obres -tal i com vam indicar en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2001-, sense promoure, en conseqüència, l'oportuna licitació.

Les obres de construcció dels CdT de Torrevejea i Dénia es van licitar en l'exercici de 2001; s'hi van tramitar sengles expedients de contractació (36/2001 i 37/2001) i es van formalitzar els dos contractes per mitjà de documents subscrits el 15 de març de 2002, per uns imports equivalents a 8.409.684 euros per al Centre de Torrevejea i a 5.347.645 euros per al de Dénia. En tots dos contractes s'estipula que el pressupost de les obres s'estableix com a alçat, i no en funció de cap mesurament. No obstant això, aquest sistema de retribució únicament s'autoritza en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques en supòsits excepcionals, que no es donen en els expedients referits.

A més a més, en els citats contractes s'estableix que l'edifici i les instal·lacions seran lliurats "clau en mà", de manera que no s'autoritzen modificacions del projecte; llevat que hi ha haja una decisió expressa de la AVT. En aquest sentit, podem assenyalar les modificacions contractuals acordades en l'exercici de 2002 que indiquem a continuació.

El 12 de desembre de 2002 es subscriu un annex al contracte 36/2001, per import de 420.720 euros, amb l'objectiu d'introduir determinats canvis en el projecte, originats per causes que -malgrat resultar determinants per a la modificació del contracte- pareixen respondre a deficiències imputables a l'Ajuntament i a l'autor de l'estudi geotècnic. Així mateix, l'11 de desembre de 2002 s'acorda una modificació al contracte 37/2001, per import de 264.680 euros, a l'objecte d'introduir determinats canvis en el projecte per causes que pareixen imputables a l'autor de l'estudi geotècnic.

Quant a això, podem assenyalar que la AVT hauria d'haver aclarit les causes de les modificacions indicades, a fi d'exigir les possibles responsabilitats. A més a més, hauria de quedar constatació en els expedients de l'exigència de fiances complementàries i dels respectius tràmits de supervisió dels projectes tècnics i de les seues modificacions.

En relació a les despeses per llicència d'obres i per obres de condicionament per a la instal·lació del CdT de Castelló, podem assenyalar que aquestes obres s'efectuen sobre un immoble arrendat per la AVT per un període d'un any, prorrogable per tres més. En

conseqüència, aquestes despeses, no les haurien d'haver comptabilitzades en l'immobilitzat material, sinó com a despeses d'establiment.

Finalment, en el compte "*Inversions gestionades per a la seua cessió*" es registren aquelles obres efectuades per encàrrec o per acord establert mitjançant convenis de col.laboració amb diverses entitats locals (miradors i rutes turístiques, enllumenat de monuments, adequació de distintes àrees recreatives...), per a lliurar-les posteriorment, una vegada finalitzades les obres acordades. Tenint en compte que aquestes construccions manquen de vocació de permanència, considerem que tindrien millor assentament comptable en un epígraf diferenciat de l'immobilitzat material.

Durant 2002 s'han registrat altes en aquest compte per import de 2.571.359 euros, entre les quals destaquen les següents: "Adequació i il.luminació penya-segats de Torreveija", "Enllumenat ornamental edificis Vila Joiosa", "Miradors turístics de Benitatxell", "Adequació del passeig de Calp" i "Subministrament i instal.lació de jocs infantils i juvenils a diversos municipis de l'interior". A més a més, s'han registrat baixes per 2.020.242 euros, per la cessió a diversos ajuntaments de les obres acordades amb aquests i acabades en l'exercici, les quals han sigut registrades a càrrec de despeses extraordinàries en el compte de "Pèrdues procedents de l'immobilitzat" (apartat 4.4.3).

Aquests lliuraments gratuïts d'obres efectuades per la AVT, amb un conveni previ subscrit amb determinades entitats locals, entenem que constitueixen subvencions de capital en espècie que, en alguns casos, resulten susceptibles d'acollir-se als programes d'actuació de la AVT per a l'exercici i que, en qualsevol cas, haurien d'atenir-se al marc regulador referit en l'apartat 4.4.2.b) en relació a les subvencions concedides per l'Entitat.

4.2.3 Deutors

A 31 de desembre de 2002 aquest epígraf representa un 32,7% de l'actiu del balanç; la seua composició és la següent, en euros:

Comptes	31-12-02	31-12-01
Clients per vendes i prestació de serveis	440.910	827.194
Deutors diversos	509.589	3.278
Personal	451	7
Generalitat Valenciana, deutora	19.850.081	2.998.978
<i>Per subvencions d'explotació</i>	<i>18.908.496</i>	<i>2.097.460</i>
<i>Per subvencions de capital</i>	<i>941.585</i>	<i>901.518</i>
D'altres administracions públiques	601.033	794.069
<i>H.P. deutora</i>	<i>601.033</i>	<i>794.069</i>
Avançaments a proveïdors	181.397	246.383
Total	21.583.461	4.869.909

Quadre 5

El saldo del compte "Clients per vendes i prestació de serveis" inclou 300.506 euros per l'import pendent de cobrament de l'aportació compromesa per una de les empreses de la Generalitat Valenciana, segons un conveni de col.laboració subscrit amb la AVT el 16 de març de 2001, per a finançar la campanya de publicitat institucional contractada per la AVT en 2001; tal i com vam indicar en l'informe de fiscalització d'aqueix exercici en relació a l'expedient 21/2001. Així mateix, el saldo d'aquest compte inclou 60.100 euros per l'aportació compromesa per una empresa de la Diputació de València per a la promoció de la marca "València Terra i Mar", que es comenta en l'apartat 4.4.2.a) en relació a l'expedient 15/2002. En els dos casos s'ha incomplert el termini estipulat per a la percepció de les citades aportacions.

El saldo registrat en "Deutors diversos" recull 386.376 euros per l'import pendent de cobrament de la venda dels terrenys -que hem indicat en l'apartat anterior- a la Cambra de Comerç de València, i que s'ha fet efectiu en març de 2003, i 123.213 euros per les aportacions pendents de cobrament de tres empreses que depenen de la Generalitat Valenciana per a finançar la campanya de publicitat de cobertura autonòmica que analitzem en l'apartat 4.4.2.a), en relació a l'expedient 74/2002.

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

Moviments	Explotació	Capital	Total
Saldos pendents cobrament a 31-12-01	2.097.460	901.518	2.998.978
Cobraments durant 2002 del saldo al 31-12-01	(2.097.460)	(901.518)	(2.998.978)
Subvencions concedides 2002	50.183.457	25.506.105	75.689.562
Subvencions cobrades 2002	(29.214.676)	(24.564.520)	(53.779.196)
Compensació acord 30-7-2002	(2.060.285)	-	(2.060.285)
Saldos pendents cobrament a 31-12-02	18.908.496	941.585	19.850.081

Quadre 6

Les subvencions concedides per la Generalitat Valenciana, previstes en la Llei de Pressuposts per a l'exercici de 2002 i en les modificacions posteriors, han ascendit a un import conjunt de 75.689.562 euros, dels quals corresponen 50.183.457 euros a subvencions corrents (apartats 4.2.6 i 4.4.5) i 25.506.105 euros, a subvencions de capital (apartat 4.2.7).

Durant 2002 s'ha cobrat el saldo pendent de l'exercici anterior, s'han percebut 53.779.196 euros de les subvencions reconegudes en l'exercici i s'han compensat 2.060.285 euros en aplicació de l'acord del Govern Valencià de 30 de juliol de 2002, per subvencions de 2001 que no foren aplicades a la seua finalitat i que estaven registrades a 31 de desembre de 2001 en el compte "Generalitat Valenciana creditora" (apartat 4.2.8).

Els imports pendents de cobrament a 31 de desembre de 2002 per subvencions corrents i de capital, que ascendien respectivament a 18.908.496 euros i a 941.585 euros, han sigut percebuts en els mesos de gener i abril de 2003, respectivament.

El saldo del compte "Hisenda pública deutora" recull principalment la devolució sol·licitada per la AVT corresponent a la liquidació de l'IVA de l'exercici de 2001.

4.2.4 Tresoreria

El saldo de tresoreria a 31 de desembre de 2002 ha sigut de 3.468.172 euros, dels quals 3.457.065 euros estaven dipositats en sis comptes corrents bancaris, remunerats a uns tipus d'interés que han oscil·lat entre el 0,10% i el 3,2%; mentre que els 11.107 euros restants integraven la caixa en divises de la AVT.

Es recomana que, al tancament de l'exercici, els saldos en moneda estrangera siguen valorats al tipus de canvi vigent a la dita data.

4.2.5 Ajusts per periodificació

La AVT ha registrat a càrrec d'aquest compte el pagament anticipat efectuat a la societat Terra Mítica, Parc Temàtic de Benidorm, S.A., per import de 2.524.251 euros, atenent al que s'estipula en el contracte de 21 de novembre de 2002, que es comenta en l'apartat 5.2.1 en relació a l'expedient 19/2001.

No obstant això -i tal com indiquem en l'apartat 4.4.2.a-, no hem pogut verificar si aquests pagaments corresponen a activitats de promoció que s'hagen de realitzar en l'exercici de 2003, ja que no ve estipulada en el contracte la relació individualitzada i valorada de les actuacions contractades durant el seu període de vigència, que s'estén fins al 30 de juny de 2003.

4.2.6 Fons propis

A continuació es mostra la composició d'aquest epígraf, comparada amb l'exercici anterior, en euros.

Fons propis	31/12/02	31/12/01
Fons social	2.547.047	2.547.047
Resultats negatius exercicis anteriors	(1.770.367)	(1.770.367)
Aportacions de socis per a compensació de pèrdues	41.330.725	48.483.106
Pèrdues i beneficis	(41.330.725)	(48.483.106)
Total	776.680	776.680

Quadre 7

En el compte "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues", s'han registrat les subvencions corrents consignades inicialment en els pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002; mentre que les successives generacions de crèdit aprovades per mitjà de sengles acords del Govern Valencià, per un import conjunt de 14.165.860 euros, han sigut comptabilitzades com a ingressos d'explotació (apartat 4.4.5).

Aquest canvi de criteri comptable, l'ha introduït la AVT en l'exercici de 2002, atenent la recomanació efectuada per aquesta Sindicatura de Comptes en relació a les subvencions obtingudes per a finançar específicament determinades activitats que s'han de realitzar en l'exercici. En conseqüència, aquestes subvencions, que no estan establides per compensar pèrdues genèriques, sinó per finançar determinades despeses, cal comptabilitzar-les com a ingressos de l'exercici, en aplicació del principi comptable de correlació d'ingressos i despeses.

Així, el moviment del compte "Aportació de socis per a compensació de pèrdues" presenta el detall següent:

Moviments	Euros
Saldo a 31-12-01	48.483.106
Abonaments al compte	46.892.854
<i>Llei de Pressuposts 2002</i>	<i>36.167.850</i>
<i>Reclassificació subvencions de capital (quadre 10)</i>	<i>10.725.004</i>
Càrrecs al compte	54.045.235
<i>Modificacions pressupostàries internes (quadre 10)</i>	<i>(5.085.571)</i>
<i>Minoració acord G.V. 26-02-02</i>	<i>(150.253)</i>
<i>Aplicació resultat 2001</i>	<i>(48.483.106)</i>
<i>Traspàs a G.V. creditora, part no aplicada</i>	<i>(326.305)</i>
Saldo a 31-12-02	41.330.725

Quadre 8

La consignació prevista en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana, per 36.167.850 euros, s'ha vist incrementada per reclassificacions de subvencions de capital, per un import inicial de 10.725.004 euros, derivades de l'estimació efectuada per la AVT de les ajudes que ha de concedir a tercers durant l'exercici destinades a inversions turístiques, les quals es comptabilitzen com a subvencions corrents en "D'altres despeses d'explotació". Al seu torn, la reclassificació anterior ha sigut ajustada en 5.085.571 euros, com a resultat de modificacions de crèdit internes degudament acordades, amb abonament a subvencions de capital (apartat 4.2.7).

En conseqüència, una vegada aplicat el saldo inicial del compte a la compensació de les pèrdues registrades de l'exercici de 2001, les subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana comptabilitzades en "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues" han ascendit a 41.657.030 euros. Com que les pèrdues de l'exercici han sigut de 41.330.725 euros, la AVT ha traspasat al compte "Generalitat Valenciana creditora" la diferència entre els dos imports, per 326.305 euros (apartat 4.2.8).

4.2.7 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

La composició d'aquest epígraf del balanç és la següent, en euros:

Comptes	31-12-02	31-12-01
Subvencions de capital de la Generalitat Valenciana	38.156.969	29.245.874
Subvencions de capital de l'Estat	146.421	151.829
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	699.939	699.939
Subvencions capital-donacions empreses	10.391	0
Total	39.013.720	30.097.642

Quadre 9

El moviment del compte "Subvencions de capital de la Generalitat Valenciana" durant 2002, es desglossa en els conceptes següents:

Subvencions de capital G.V.	Euros
Saldo a 31-12-01	29.245.874
Abonaments al compte	
<i>Llei de Pressuposts 2002</i>	11.299.020
<i>Generació crèdit acord Govern València 26-02-02</i>	4.207.085
<i>Generació de crèdit acord Govern València 230-5-02</i>	10.000.000
<i>Modificacions pressupostàries internes (quadre 8)</i>	5.085.571
Càrrecs al compte	
<i>Reclassificació subvencions corrents (quadre 8)</i>	(10.725.004)
<i>Traspàs a resultats per pèrdues d'immobilitzat</i>	(5.095.076)
<i>Traspàs a resultats per amortitzacions</i>	(5.791.652)
<i>Traspàs a G.V. creditora, part no aplicada</i>	(68.849)
Saldo a 31 de desembre de 2002	38.156.969

Quadre 10

La dotació prevista en la llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a subvencions de capital, per import d'11.299.020 euros, ha sigut incrementada en 14.207.085 euros per mitjà dels acords del Govern Valencià que es detallen en el quadre anterior. D'altra banda, el saldo del compte s'ha vist reduït en un import net de 5.639.433 euros pels traspessos efectuats a "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues" que s'indiquen en l'apartat 4.2.6.

En conseqüència, les subvencions de capital destinades a l'adquisició d'elements d'immobilitzat en l'exercici, han ascendit a 19.866.672 euros; mentre que les inversions i adquisicions netes d'elements d'aquesta naturalesa han sigut de 19.797.823 euros; de manera que la AVT ha traspassat al compte "Generalitat Valenciana creditora" un import de 68.849 euros.

Finalment, en l'exercici de 2002 la AVT ha imputat a resultats, per pèrdues en baixes i cessions d'elements d'immobilitzat, 5.095.076 euros (apartat 4.4.3) i per amortitzacions, 5.791.652 euros (apartat 4.3).

4.2.8 Deutes amb empreses del grup

Aquest epígraf del balanç recull el saldo del compte "Generalitat Valenciana creditora", el moviment del qual durant l'exercici de 2002 ha sigut el següent:

Moviments	Euros
Saldo a 31 de desembre de 2001	2.060.285
Compensació acord Consell 10-7-02 (quadre 6)	(2.060.285)
Subvencions corrents no aplicades (quadre 8)	326.305
Subvencions de capital no aplicades (quadre 10)	68.849
Saldo a 31 de desembre de 2002	395.154

Quadre 11

A 31 de desembre de 2002, les subvencions per a reintegrar han ascendit a 395.154 euros: 326.305 euros que no han sigut aplicats a despeses corrents o subvencions (apartat 4.2.6) i 68.849 euros que no han sigut destinats a l'adquisició d'elements d'immobilitzat (apartat 4.2.7).

4.2.9 Creditors comercials

El saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2002, i la seua comparació amb l'exercici anterior, es mostra en el quadre següent, elaborat en euros.

Creditors comercials	31-12-02	31-12-01
Creditors per prestació de serveis	16.260.161	8.467.379
Creditors per subvencions i beques	5.787.539	5.016.778
Total	22.047.700	13.484.157

Quadre 12

El saldo del compte "Creditors per prestació de serveis" s'ha d'incrementar en 1.409.374 euros per les despeses meritades en 2002 que no han sigut comptabilitzades en l'exercici; tal i com indiquem en l'apartat 4.4.2.a) en relació a l'expedient 56/1999. Els saldos creditors més significatius registrats en aquest compte són els següents: 2.791.854 euros per les obres de construcció del CdT de Torreveja, 1.751.681 euros per les obres del CdT de Dénia i 569.450 euros per la campanya de publicitat nacional de l'exercici de 2002.

Al seu torn, el saldo del compte "Creditors per subvencions i beques", que ha ascendit a 5.787.539 euros, recull les subvencions i ajudes pendents de pagament a 31 de desembre de 2002 que analitzem en l'apartat 4.4.2.b).

4.2.10 D'altres deutes no comercials

El saldo d'aquest epígraf, comparat amb l'exercici anterior, es recull en el quadre següent, elaborat en euros.

D'altres deutes no comercials	31-12-02	31-12-01
Administracions públiques	433.410	394.985
D'altres deutes	2.557.769	6.722
Remuneracions pendents de pagament	570.044	521.893
Fiances i dipòsits a curt termini	158.700	146.486
Total	3.719.923	1.070.086

Quadre 13

El saldo del compte "Administracions públiques, creditor" recull les retencions corresponents al IRPF de l'últim trimestre de l'exercici i a la Seguretat Social del mes de desembre; els dos imports han sigut satisfets en gener de 2003.

En "D'altres deutes" es recull el crèdit disposat a 31 de desembre de 2002 de la pòlissa subscrita amb una entitat bancària, renovada el 17 d'abril de 2002, per un import disponible de 4.808.097 euros i un període anual, per a cobrir desfasaments transitoris

de tresoreria. Aquesta operació ha sigut informada favorablement per l'Institut Valencià de Finances i ha redituat uns interessos de 62.953 euros.

En "Remuneracions pendents de pagament" figuren retribucions del personal de l'Entitat en concepte de productivitat dels exercicis de 2001 i 2002 per import de 569.984 euros, que han sigut fets efectius en els mesos de gener i febrer de 2003.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

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

DESPESES	2002	2001	Variació
Aprovisionaments	1.830.291	1.900.080	(3,7%)
Despeses de personal	6.715.552	5.886.389	14,1%
Dotació amortització immobilitzat	5.797.522	6.882.168	(15,8%)
D'altres despeses d'explotació	47.966.419	45.072.799	6,4%
Beneficis d'explotació	-	-	-
Despeses financeres i assimilades	62.999	74.294	(15,2%)
Diferències negatives de canvi	713	6.155	(88,4%)
Resultats financers positius	89.523	163.437	(45,2)
Beneficis d'activitats ordinàries	-	-	-
Despeses extraordinàries	1.416	38.837	(96,4%)
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	5.570	5.314	4,8%
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	5.095.076	3.288.569	54,9%
Resultats extraordinaris positius	6.059.396	6.917.233	(12,4%)
Resultat positiu de l'exercici	-	-	-

INGRESSOS	2002	2001	Variació
Import net xifra de negocis	159.433	3.953.168	(95,8%)
D'altres ingressos d'explotació	14.670.707	224.491	6.435,1%
Pèrdues d'explotació	47.479.644	55.563.777	(14,5%)
D'altres interessos i ingressos assimilats	148.817	243.506	(38,9%)
Diferències positives de canvi	4.418	380	1.062,6%
Resultats financers negatius	-	-	-
Pèrdues activitats ordinàries	47.390.121	55400.340	(14,5%)
Subvencions de capital transferides	10.892.598	10.170.736	7,1%
Ingressos extraordinaris	18.677	74.613	(75,0%)
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	19.796	4.603	330,1%
Beneficis alienació immobilitzat	230.387	0	-
Resultats extraordinaris negatius	-	-	-
Resultat negatiu de l'exercici	41.330.725	48.483.107	(14,8%)

Quadre 14

Per a una adequada i homogènia comparació del compte de pèrdues i beneficis, cal tenir en compte el canvi de criteri comptable hagut en l'exercici, que compartim i comentem en l'apartat 4.2.6.

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

El detall comparat de les despeses de personal de l'exercici de 2002, en relació a l'exercici anterior, es recull en el següent quadre, elaborat en euros.

Despeses de personal	2002	2001	Variació
Sous i salaris	5.205.471	4.594.094	13,3%
Indemnitzacions	35.936	6.642	441,0%
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	1.444.685	1.255.232	15,1%
D'altres despeses socials	29.460	30.411	(3,1%)
Total	6.715.552	5.886.379	14,1%

Quadre 15

La plantilla de la AVT a 31 de desembre de 2002, detallada per categories professionals, i la seua comparació amb l'exercici anterior, segons la informació facilitada per l'Entitat, es resumeix en el quadre següent.

Categories	Nombre de persones		Variació	
	2002	2001	Absoluta	%
Alts càrrecs i directius	3	4	(1)	(25,0%)
Caps i titulats superiors	68	62	6	9,7%
Titulats mitjans	32	30	2	6,7%
Administratius	74	67	7	10,4%
Auxiliars	19	17	2	11,8%
Subalterns	12	11	1	9,1%
Total	208	191	17	8,9%

Quadre 16

Mitjançant un informe de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació (CEHO) de 10 de juny de 2002, s'autoritza la massa salarial de l'exercici i determinades modificacions en les condicions retributives, acordades pel Comitè de Direcció de la AVT el 7 de febrer de 2002.

En el citat informe s'indica, així mateix, que, per a cobrir els tretze nous llocs de treball aprovats pel Comitè de Direcció en la referida data, amb personal laboral temporal o nomenament de funcionaris interins, caldrà sol·licitar l'autorització prèvia de la Sotssecretaria de Política Pressupostària i Tresor, per mitjà d'un escrit que justifique la inajornable i urgent necessitat de la seua provisió. Tanmateix, la AVT ha cobert els citats llocs de treball a 31 de desembre de 2002 sense haver obtingut la citada autorització prèvia.

D'altra banda, el Comitè de Direcció, en sessió de data 26 de juny de 2002, aprovà la modificació de determinades condicions retributives de dotze llocs de treball ja existents; aquesta modificació ha sigut informada favorablement mitjançant un informe de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació de 3 de desembre de 2002, per a la seua aplicació en l'últim trimestre de l'exercici de 2002. Però la AVT únicament ha aplicat dues de les dotze modificacions aprovades, i això amb efecte des de juny de 2002.

Per a la revisió dels procediments de contractació del personal, hem seleccionat dotze expedients, sis dels quals corresponen a personal de nova contractació i els altres sis, a personal que ja ocupava llocs de treball en la AVT. Com a resultat del treball efectuat, s'ha posat de manifest que els processos selectius seguits per la AVT, no garanteixen els principis de mèrit, capacitat, igualtat i publicitat, establits en l'article 5 del seu Reglament.

En la revisió dels expedients de personal, hem seleccionat una mostra de dotze expedients i hem detectat que, en quatre, l'acreditació de la titulació o formació acadèmica per a ocupar el lloc de treball -segons la classificació per grups de titulació prevista en la relació de llocs de treball de la AVT, anàloga a l'establida en la Generalitat Valenciana-, o bé no és l'exigida, o no consta en l'expedient. Així mateix s'ha detectat que, en dos expedients de contractes d'alta direcció, no consta l'autorització prèvia del Govern Valencià; raó per la qual es recomana complir aquest tràmit, de forma extensiva a tots els contractes d'aquesta naturalesa.

Pel que fa a la relació de llocs de treball de la AVT, es reitera la recomanació efectuada en exercicis anteriors, d'elaborar i consegüentment aprovar una relació de llocs de treball que continga les característiques essencials, els mèrits preferents i els requisits exigits per a ocupar els dits llocs, així com els sistemes de provisió per a cobrir-los adequadament.

Quant a això, s'ha observat que la relació de llocs de treball elaborada per l'Entitat, inclou tant personal propi (237 llocs de treball, amb 35 vacants), com personal que depèn orgànicament i funcionalment de la Sotssecretaria de Turisme de la Conselleria de Presidència (99 llocs de treball, amb 7 vacants), les retribucions dels quals són satisfetes per aquesta Conselleria. D'altra banda, en aquesta relació no figuren dos llocs de treball que depenen de la AVT (Junta Arbitral de Consum de Benidorm).

Finalment, les despeses registrades en "Sous i salaris" inclouen 297.970 euros en concepte de productivitat, que s'han fet efectius en febrer de 2003.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

El saldo d'aquest epígraf representa el 71,1% del total de despeses de l'exercici, i s'ha vist incrementat en un 6,4% respecte a 2001. El seu detall, comparat amb l'exercici anterior, és el següent, en euros:

Capítols	2002	2001
Serveis exteriors	36.228.854	34.667.245
Tributs	61.420	(339.916)
D'altres despeses de gestió corrent	11.676.145	10.745.470
Total	47.966.419	45.072.799

Quadre 17

a) Serveis exteriors

Aquest capítol ha experimentat un increment del 4,5%, respecte de l'exercici 2001; tal i com es recull en el següent quadre comparatiu, detallat per comptes i elaborat en euros.

Serveis exteriors	2002	2001	Variació
Publicitat, propaganda i relacions públiques	25.977.346	24.922.484	4,2%
Serveis professionals independents	3.669.228	3.643.432	0,7%
Reparació i conservació	2.673.033	2.529.074	5,7%
Arrendaments i cànon	1.555.331	1.462.880	6,3%
Transports	166.574	172.781	(3,6%)
Primes d'assegurances	206.657	168.361	22,7%
Serveis bancaris i similars	72	90	(20,0%)
Subministraments	260.532	252.081	3,4%
D'altres serveis	1.720.081	1.516.062	13,5%
Total	36.228.854	34.667.245	4,5%

Quadre 18

El compte més significatiu de les despeses per serveis exteriors, és "Publicitat, propaganda i relacions públiques", el saldo del qual, que s'eleva a 25.977.346 euros, constitueix el 71,7% del total del compte. Els conceptes més destacables inclosos en aquest compte són els següents:

Concepte	Euros
Publicitat i propaganda	24.338.768
Serveis promocions i fires	1.359.224
Relacions públiques i d'altres	279.354
Total	25.977.346

Quadre 19

Els aspectes més destacables de la revisió efectuada sobre una mostra representativa de les despeses de publicitat i propaganda, es concentren en els expedients que detallem a continuació, en el següent quadre elaborat en euros.

Expedient	Concepte	Despesa 2002
19/2001*	Llicència de drets d'explotació publicitària i prestació de serveis. Terra Mítica, Parc Temàtic de Benidorm	10.381.002
	Copatrocini camb Terra Mítica a determinats clubs de futbol	2.704.554
56/1999	Col.laboració amb Air Nostrum en matèria publicitària i promoció	5.507.675
15/2002*	Planificació i difusió campanya de publicitat nacional 2002	1.838.538
74/2002*	Creativitat, planificació i difusió campanya publicitària autonòmica 2002-2003	239.525
32/2002	Campanya de publicitat internacional dirigida als turistes provinents dels mercats britànic, belga i holandés	601.012
19/2002	Adquisició d'espais publicitaris, cues d'emissió en TVE	360.000
52/2002*	Patrocini publicitari embarcació "Costa Azahar"	900.000

(*)Expedients de contractació inclosos en el quadre 25, de l'apartat 5.2.

Quadre 20

En relació a l'expedient de contractació 19/2001, els aspectes jurídics del qual es comenten en l'apartat 5.2.1, podem assenyalar que la AVT hi ha registrat despeses per import de 2.704.554 euros que corresponen a l'annualitat acordada en el contracte de copatrocini publicitari subscrit el 21 de novembre de 2002 amb Terra Mítica, Parc Temàtic, S.A. No obstant això, no hem obtingut constatació de les actuacions de patrocini efectivament realitzades, ni de la seua valoració individualitzada; raó per la qual no hem pogut verificar si la comptabilitat d'aquestes despeses és adequada.

Les despeses registrades en execució del contracte 56/1999, per 5.507.675 euros, inclouen 2.211.123 euros per despeses meritzades en l'exercici de 2001 -tal i com vam posar de manifest en l'informe de fiscalització d'aqueix exercici-, que calia haver

registrat com a despeses i pèrdues d'exercicis anteriors. A més a més, la AVT ha registrat 3.296.551 euros per la meritació de l'anualitat estipulada en el citat contracte per a l'exercici de 2002, malgrat que l'import d'aquesta anualitat era de 4.705.925 euros. En conseqüència, i en aplicació del principi de meritació, les despeses de l'exercici de 2002 s'han d'incrementar en 1.409.374 euros. Tot això sense perjudici de les previsions contractuals pel que fa a la necessària existència de consignació pressupostària per a la vigència del contracte, i d'acordar-ne l'automàtica resolució i extinció en el cas contrari.

Les despeses comptabilitzades en execució del contracte 15/2002, de planificació i difusió de la campanya de publicitat de 2002, d'àmbit nacional, de promoció del turisme de la Comunitat Valenciana, han ascendit a 1.838.538 euros. D'aquest import, n'hi ha 1.660.813 euros que corresponen al preu del contracte inicial, de 29 d'abril de 2002; mentre que l'import restant, per 180.300 euros, obeeix a l'annex subscrit el 24 de maig de 2002, fet a l'objecte d'ampliar les actuacions que s'havien d'efectuar, i d'incloure-hi la promoció de les marques "Castellón, Costa del Azahar", "València Terra i Mar", "Benidorm" i "Costa Blanca". Aquesta ampliació de l'objecte del contracte ha sigut finançada per mitjà de sengles aportacions de les diputacions de Castelló i de València, respectivament (apartat 4.4.4).

Les despeses comptabilitzades en execució del contracte 74/2002 (apartat 5.2.1), subscrit el 17 de desembre de 2002, de creativitat, planificació i difusió de la campanya de publicitat 2002-2003, d'àmbit autonòmic, per a la difusió de la Comunitat Valenciana, han ascendit a 239.525 euros. Aquest import correspon a l'anualitat estipulada per a l'exercici de 2002 per la part relativa a la planificació, difusió i presentació de la citada campanya, i el preu total del contracte s'eleva a 2.162.035 euros. Per finançar aquestes despeses, s'han subscrit vuit convenis de col·laboració amb diferents empreses de la Generalitat Valenciana: Institut Valencià de l'Exportació, S.A., Seguretat i Promoció Industrial Valenciana, S.A., Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, S.A., Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A., Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A., Projecte Cultural de Castelló, S.A., Institut de la Petita i Mitjana Indústria de la Generalitat Valenciana i Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana. Cada empresa s'ha compromés a aportar-hi 230.000 euros, dels quals corresponen 30.000 euros a l'anualitat de l'exercici de 2002 -tal i com indiquem en l'apartat 4.4.4-; mentre que la AVT es compromet a aportar-hi 350.000 euros.

La AVT ha registrat despeses publicitàries per import de 601.012 euros en concepte del 50% de les despeses de la campanya realitzada de forma conjunta amb l'Instituto de Turismo de España (Turespaña), dirigida als turistes provinents dels mercats britànic, belga i holandés. Aquest compromís es va acordar per mitjà d'un conveni de col·laboració subscrit a l'efecte entre ambdues entitats públiques el 16 de gener de 2002, i les citades despeses han sigut satisfetes a l'empresa adjudicatària del concurs licitat prèviament per Turespaña.

Mitjançant un contracte subscrit el 10 de març de 2002 amb Radiotelevisión Española, s'acorda l'emissió, a través dels diferents circuits regionals de Televisión Española (Aragó, Castella i Lleó, Castella-la Manxa, Catalunya, Madrid, País Basc i Comunitat

Valenciana), d'imatges que integren una comunicació institucional per a la promoció de la Comunitat Valenciana, per import de 360.000 euros.

Finalment, la AVT ha registrat 900.000 euros en concepte de despeses de publicitat pel patrocini de l'embarcació "Costa Azahar", atenent a l'import estipulat en el contracte 52/2002, subscrit el 23 de juliol de 2002 per a l'adquisició exclusiva dels drets de publicitat sobre la citada embarcació.

Quant als contractes publicitaris referits anteriorment, es recomana a la AVT que elabore una memòria detallada de les activitats realitzades en el compliment dels citats contractes, així com una valoració dels resultats obtinguts en relació als objectius prèviament definits, tot desagregat en funció de les actuacions -convenientment valorades- que s'hagen de desenvolupar.

A càrrec del concepte "Serveis, promocions i fires", s'han registrat despeses per import d'1.359.224 euros, derivades de la participació de la AVT en distintes fires i certàmens, entre els quals es troben: FITUR Madrid, ITB Berlín, Expovacaciones Bilbao, WTM Londres i Introturística Alacant, València i Castelló, en concepte de fabricació, muntatge, desmuntatge, manteniment, emmagatzemament i disseny de pavellons, així com determinats serveis d'hostaleria.

Per al muntatge de diverses edicions d'Introturística, que s'havien de celebrar en l'últim trimestre de 2001, en l'exercici de 2002 i en el primer trimestre de 2003, la AVT ha subscrit un annex al contracte de data 30 de juny de 1999, amb l'empresa contractada per la AVT en els últims exercicis per al muntatge d'estands a les fires en què participa. En l'exercici de 2001 ja es va prorrogar el referit contracte -tal i com vam indicar en l'informe de fiscalització d'aqueix exercici-, i per a l'exercici de 2002 s'ha acordat un increment del 4% sobre el preu contractat en 2001. Aqueixos annexos i pròrrogues, calia haver-los tramitats mitjançant la instrucció d'un expedient de contractació, atenent el principi de licitació. Les despeses registrades en 2002 per aquest concepte han ascendit a 304.788 euros.

Així mateix, per a la fabricació i muntatge del pavelló de la AVT en les fires FITUR 2000, ITB, SITC i Expovacaciones 2000, l'Entitat formalitzà un contracte el 28 de desembre de 2001 (tramitació anticipada) amb l'empresa anterior, per un import fix i determinat de 555.936 euros i uns altres imports determinables; en l'execució d'aquest contracte s'han registrat despeses per un import conjunt de 652.419 euros. Quant a això, es recomana de fixar un import màxim que limite el compromís econòmic que s'haja de realitzar, atenent el que s'estableix en la normativa de contractes aplicable.

A més a més, per al disseny, assessorament tècnic, direcció i supervisió de les tasques de muntatge i desmuntatge dels pavellons anteriors, la AVT va subscriure un contracte amb un professional el 3 de setembre de 2001, per import de 30.050 euros, sense que conste en l'expedient la documentació que acredite el compliment de les seues obligacions amb la Seguretat Social. Amb aquest mateix professional s'ha subscrit un altre contracte el 30 d'agost de 2002, per a la prestació dels mateixos serveis de disseny de pavellons, per a les referides fires que s'han de celebrar en 2003, per un import

superior en un 25,1% a l'establert en el contracte anterior, sense que conste la motivació d'aquest increment.

Finalment, a càrrec del concepte "Relacions públiques i d'altres atencions", s'han registrat despeses per import de 67.050 euros derivades del contracte subscrit el 10 de juny de 2002, per a la prestació de serveis de relacions públiques i comunicació de la imatge de l'oferta turística de la Comunitat Valenciana a la República Federal d'Alemanya. Aquestes despeses han excedit en 21.900 euros l'import estipulat en l'annualitat de l'exercici de 2002 en concepte de despeses generals, sense que s'hagen justificat tots els imports facturats.

A càrrec del compte "Serveis professionals" s'han registrat, entre altres, despeses de ponents i conferencians per import d'1.779.714 euros, despeses del servei de seguretat i vigilància per import de 476.744 euros i despeses d'assistència tècnica per 696.739 euros.

El saldo del compte "Arrendaments i cànons" inclou, com a més significatives, les despeses de lloguer d'oficines i magatzems per import de 877.773 euros, així com lloguers d'espais en fires per 618.860 euros.

El compte "Reparació i conservació" presenta la composició següent, en euros:

Reparació i conservació	Import
Manteniment turisme litoral	1.319.459
Neteja oficina AVT i CdT	511.127
D'altres	842.447
Total	2.673.033

Quadre 21

Finalment, en el compte "D'altres serveis" s'han registrat -entre altres- despeses de viatges del personal de l'empresa, material fotogràfic i material d'oficina.

b) D'altres despeses de gestió corrent

El detall per perceptors de les subvencions concedides per la AVT en l'exercici de 2002, es recull en el següent quadre, elaborat en euros:

Perceptors	Corrents	Capital	Total 2002	
Ajuntaments	5.387.500	1.844.198	7.231.698	61,9%
Empreses privades	173.542	3.418.678	3.592.220	30,8%
Associacions i fundacions	515.740	80.876	596.616	5,1%
Ens públics	228.040	0	228.040	2,0%
Beques	27.571	0	27.571	0,2%
Total	6.332.393	5.343.752	11.676.145	100,0%

Quadre 22

Anualment, en virtut del que s'estableix en el Reglament de la AVT, el Comitè de Direcció proposa al president executiu l'aprovació dels programes d'actuació de l'Entitat per a cada exercici. Mitjançant una resolució del president executiu de 14 de febrer de 2002, s'aproven els citats programes per a l'exercici de 2002 i es fan públics els programes de suport al sector turístic.

Ajudes a municipis turístics, derivades de la llei 3/1998, per mitjà de convenis

En l'article 6 de la citada resolució s'estableixen les ajudes a municipis que hagen obtingut la condició de turístics, previstes en la llei 3/1998, de 21 de maig, de Turisme de la Comunitat Valenciana, desenvolupada pel decret 71/2000, de 22 de maig, del Govern Valencià, per mitjà del qual s'aprova el reglament que regula els convenis que s'hagen de subscriure amb la Generalitat Valenciana. Aquests convenis poden ser de tres tipus: per a la compensació financera, per a l'adaptació dels municipis turístics "Pla Millor" i per a la competitivitat i comunicació. Aquests dos últims convenis estan cofinançats pel Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER).

En l'exercici de 2002, la AVT ha registrat com a subvencions corrents a ajuntaments un import de 5.387.500 euros. Aquestes subvencions han sigut concedides a l'empara dels citats convenis de compensació financera, per a compensar els costos extraordinaris addicionals generats en l'exercici de 2000 per la orientació turística dels municipis. Entre les ajudes més significatives s'inclouen les concedides als municipis de: Benidorm, 1.104.033 euros; Cullera, 278.139 euros; Oliva, 252.672 euros; Torreveija 203.496 euros, i Santa Pola 225.508 euros, entre altres.

En relació a això, es recomana de complir adequadament, en tots els casos, els requisits exigits per a concedir-les.

Les subvencions de capital a ajuntaments, que han ascendit a 1.844.198 euros, inclouen, entre altres, les subvencions concedides per mitjà de convenis per a l'adaptació dels municipis turístics "Pla Millor", prevists en la citada resolució de 14 de febrer de 2002 i en uns altres convenis de caràcter plurianual per al "Pla d'excel·lència turística".

Suport directe al sector turístic

Els programes que impliquen un suport directe al sector turístic per a 2002, segons la resolució de 14 de febrer de 2002, són els següents: "Incentius a la inversió en empreses turístiques" i "Incentius a la cooperació i qualitat" (que inclou el programa "Qualitur"). En la convocatòria s'exigeix estar al corrent de les obligacions fiscals i amb la Seguretat Social, en els termes de l'ordre de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació de 30 de maig de 1996. Tot això en el marc del decret 9/2000, de 25 de gener, del Govern Valencià, sobre concessió d'ajudes en matèria de turisme.

En execució d'aquests programes, la AVT ha concedit subvencions corrents i de capital a empreses privades per import de 173.542 euros i 3.418.678 euros, respectivament.

Convenis de col.laboració subscrits al marge dels programes d'actuació

A més de les ajudes anteriors, la AVT ha concedit ajudes i subvencions a entitats, associacions i fundacions -igual com en exercicis anteriors-, per mitjà de convenis de col.laboració que no estan emparats pel marc jurídic indicat anteriorment en relació als programes d'actuació que ha de desenvolupar l'Entitat en l'exercici.

En l'exercici de 2002 s'han registrat 515.740 euros com a subvencions corrents a "Associacions i fundacions". Entre aquestes subvencions podem destacar les següents: Fundació Turisme València Convention Bureau de l'Ajuntament de València, per import de 120.000 euros, per a la col.laboració econòmica de la campanya de publicitat i comunicació; Associació Empresarial d'Hostaleria de Benidorm i de la Costa Blanca (HOSBEC), per import de 33.987 euros, per a la implantació d'un programa d'higiene hídrica en les instal.lacions dels allotjaments turístics associats, i Mercantil Club de Golf d'Alacant, S.A., per 60.000 euros, per a l'organització i celebració del Campionat Trofeu Alacant Golf Comunitat Valenciana.

A més a més, s'han registrat 228.040 euros com a subvencions corrents a ens públics, entre les quals es troba l'aportació econòmica de la AVT a la Reial Federació Espanyola de Futbol, per a la promoció turística de la Comunitat Valenciana en els actes que s'hagen de realitzar en el mundial de futbol de Corea-Japó de 2002, per 90.000 euros.

Entre les subvencions registrades com a concedides a ajuntaments -anteriorment comentades-, figura la concedida al Patronat Provincial de Turisme Costa Blanca, per import de 180.303 euros, en virtut del conveni de col.laboració subscrit el 2 de juny de 2002 entre aquesta entitat, la AVT i el Grup Esportiu Kelme. Aquest conveni a tres bandes, per mitjà del qual la AVT es compromet a efectuar l'aportació indicada, té per objecte col.laborar econòmicament amb el citat Patronat en la divulgació de la marca turística "Costa Blanca" i de la marca i el logotip "Comunitat Valenciana". Al seu torn, el patronat es compromet a abonar l'import rebut de la AVT a KELME com a contraprestació a la promoció conjunta de les citades marques.

Aquests convenis es caracteritzen, en la seua pràctica totalitat, perquè per mitjà seu la AVT es compromet amb l'entitat beneficiària a concedir-li una ajuda o subvenció per la

realització d'una activitat que es considera afavoridora del sector turístic valencià. Es tracta, per tant, d'una activitat de foment realitzada per una entitat de dret públic i, en conseqüència, en l'exercici d'una potestat administrativa.

Per tant, i mentre no hi haja cap règim específic de dret públic, la AVT haurà d'aplicar de forma anàloga les normes que en matèria d'ajudes i subvencions es contenen en la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, la qual, en l'article 45, assenta els principis generals de publicitat, concurrència i objectivitat. Així mateix, en la citada Llei es considera la possibilitat excepcional de concedir subvencions per mitjà de convenis; però entenem que aquests instruments jurídics haurien de tenir un abast més ampli que la mera concessió d'una subvenció, de manera que aquesta no siga la raó principal dels dits instruments. A més a més, el conveni hauria 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, enfront d'una o d'unes altres que es troben en la mateixa situació.

El decret 20/1993, de 8 de febrer, corrobora aquesta aplicació restrictiva, en establir que els convenis que instrumenten la concessió de subvencions tindran un caràcter subsidiari respecte de la fórmula de convocatòria oberta, de manera que solament es podrà recórrer a la subscripció de tals convenis si se'n pot justificar l'oportunitat i la conveniència.

Finalment, i en relació als convenis de col.laboració anteriorment referits i relatius a actuacions de patrocini, promoció o col.laboració publicitària, ens remetem al que s'indica en l'apartat 5.2.2 quant als contractes que tenen per objecte aquestes mateixes actuacions.

4.4.3 Pèrdues procedents de l'immobilitzat material i immaterial

En l'exercici de 2002 s'han registrat 5.095.076 euros per pèrdues procedents de l'immobilitzat, dels quals 2.020.242 euros provenen de les cessions efectuades a diverses entitats locals -que comentem en l'apartat 4.2.2-, i la resta han estat motivats per l'obsolescència, deterioració o per altres circumstàncies de caràcter irreversible.

4.4.4 Import net de la xifra de negocis

L'import net de la xifra de negocis, que ha ascendit en l'exercici de 2002 a 159.433 euros, inclou 60.100 euros de l'aportació econòmica derivada del conveni de col.laboració subscrit el 6 de maig de 2002 amb l'empresa Impuls Econòmic Local, S.A. (IMELSA), que depèn de la Diputació Provincial de València, per a la difusió de la campanya de publicitat nacional de la marca turística "València Terra i Mar".

Aquests ingressos, no els haurien d'haver registrats com a import net de la xifra de negocis, sinó com "D'altres ingressos d'explotació" -igual com l'aportació obtinguda de la Diputació Provincial de Castelló relacionada amb el mateix expedient, que comentem en l'apartat següent-, ja que no corresponen a ingressos típics de l'activitat ordinària realitzada de forma habitual per l'Entitat i obtinguts de forma periòdica i regular.

4.4.5 D'altres ingressos d'explotació

El detall d'aquest epígraf, comparat amb l'exercici anterior, és el següent, en euros:

Comptes	2002	2001
Ingressos accessoris i d'altres de gestió corrent	144.647	164.390
D'altres transferències corrents	14.526.060	60.101
Total	14.670.707	224.491

Quadre 23

En "Ingressos accessoris i d'altres de gestió corrent", es registren els ingressos per l'arrendament de les instal·lacions turístiques a tercers per a la seua explotació.

En l'exercici de 2002 la AVT ha registrat com a ingressos per "D'altres transferències corrents" les subvencions corrents de la Generalitat Valenciana destinades a finançar el contracte 19/2001, per import de 13.985.557 euros, i el conveni subscrit amb el Patronat Provincial de Turisme Costa Blanca, per import de 180.303 euros. Aquest canvi de criteri comptable, l'hem comentat en l'apartat 4.2.6.

També s'han registrat en aquest compte les aportacions efectuades per vuit empreses públiques de la Generalitat Valenciana, atenent al que s'estipula en els convenis de col·laboració subscrits amb aquelles -tal i com s'indica en l'apartat 5.2.1 en relació a l'expedient 74/2002-, per un import conjunt de 240.000 euros. Així mateix, la AVT ha comptabilitzat en aquest compte els ingressos provinents de l'aportació convinguda amb la Diputació Provincial de Castelló, en relació al contracte 15/2002, per import de 120.200 euros.

4.4.6 Subvencions de capital transferides a resultats

Els ingressos extraordinaris per la imputació a resultats de l'exercici de 2002 de les subvencions de capital registrades en "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis", es desglossen en el quadre següent, elaborat en euros.

Concepte	Import
Amortització de l'immobilitzat	5.797.522
Pèrdues de l'immobilitzat	4.315.501
Sanejament immobilitzat immaterial	779.575
Total	10.892.598

Quadre 24

4.5 Situació tributària

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

En relació a l'impost de societats, la AVT, malgrat haver presentat la liquidació corresponent al període impositiu de l'exercici de 2002, considera que està inclosa en el supòsit d'exempció subjectiva previst en l'article 9.b) de la llei 43/1995, que regula aquest impost.

A la data de realització del present treball (juny de 2003), l'Agència Tributària havia iniciat tres procediments d'actuacions de comprovació i investigació de caràcter parcial, limitades a *"la comprovació de la tributació derivada de les ajudes percebudes de caràcter públic, així com al correcte trasllat de les dades dels documents justificatius als llibres de comptabilitat, i d'aquests a les declaracions per l'impost i el període de referència"*, en relació a l'impost sobre societats dels exercicis de 1996, 1997 i 1998.

Les activitats inspectores relatives a l'impost de societats dels exercicis de 1996 i 1997, han conclòs mitjançant una proposta de liquidació, per la qual es considera, bàsicament, que les subvencions corrents de la Generalitat Valenciana han de tenir, a efectes comptables, la qualificació d'ingressos, conformement al principi de correlació d'ingressos i despeses, i que la AVT pot considerar-se parcialment exempta pel que fa a l'activitat de foment del turisme. En les respectives actes, es proposen sengles liquidacions del citat impost, de les quals resulten unes bases imposables igual a zero pessetes i uns imports per a tornar equivalents a 2.197 euros per a 1996 i a 17.591 euros per a 1997, per les retencions bancàries practicades en aqueixos exercicis; sense que escaiga iniciar cap expedient sancionador.

Ambdues liquidacions practicades per l'Agència Tributària es troben, a la data d'aquest treball, recorregudes per la AVT, mitjançant una reclamació economicoadministrativa, i pendents de resolució per part dels tribunals competents en la matèria.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Qüestions prèvies

La AVT, tal i com hem vingut indicant en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors, és una entitat de dret públic sotmesa a la Generalitat Valenciana, que està finançada pràcticament en la seua totalitat per aquesta, i que ha sigut creada per satisfer necessitats d'interés general que són competència d'aqueixa Administració autonòmica, com és el foment i la promoció de l'oferta turística valenciana. En conseqüència, hi concorren els dos requisits establits en l'article 1.3 de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP), raó per la qual la AVT ha d'ajustar la seua activitat contractual al que es disposa en la dita Llei.

No obstant això, els procediments de contractació de la AVT no s'atenen a les prescripcions establides en la LCAP, ja que l'Entitat considera que aquesta llei no li és aplicable de manera plena, perquè entén que la seua activitat satisfà necessitats generals de caràcter industrial o mercantil. Aquests procediments, que no estan recollits en normes aprovades per l'Entitat ni plasmades en cap manual, es limiten a garantir mínimament la publicitat i la consegüent concurrència mitjançant la inserció d'anuncis de licitació en dos periòdics de difusió nacional, per a aquells contractes superiors a 90.152 euros, i mitjançant la invitació a almenys tres empreses per a imports inferiors a la citada quantia. En relació als criteris que regeixen l'adjudicació en els expedients 09/2002, 16/2002 i 81/2002, podem ressenyar que, per a qualificar les ofertes econòmiques, utilitzen una fórmula matemàtica molt depurada que concedeix la puntuació més alta a l'oferta més econòmica, alhora que pondera adequadament l'aproximació a la mitjana de les ofertes presentades.

5.2 Contractes revisats

En el quadre següent, elaborat en euros, es detallen els contractes efectuats per la AVT en l'exercici de 2002 que hem seleccionat per la revisió.

Expedients de contractació	Import adjudicació	Referència informe
74/2002 Campanya de publicitat cobertura autonòmica 2002-2003	1.832.035	Apartat 4.4.2
72/2002 Col.laboració Air Nostrum en matèria publicitària i promoció	10.039.306	Apartat 4.4.2
19/2001 Patrocini i col.laboració publicitària Terra Mítica	13.935.765	Apartat 4.4.2
52/2002 Patrocini publicitari embarcació "Costa Azahar"	900.000	Apartat 4.4.2
15/2002 Planificació i difusió campanya publicitat nacional 2002	1.660.813	Apartat 4.4.2
03/2002 Servei relacions públiques i imatge C.V. Regne Unit i Irlanda	168.000	
37/2001 Annex al contracte original d'obres construcció CdT Dènia	264.680	Apartat 4.2.1
36/2001 Annex al contracte original d'obres construcció CdT Torreveija	420.720	Apartat 4.2.1
09/2002 Reinstal.lació nou plataformes flotants platges C.V.	473.904	
16/2002 Execució sistemes captació aigua i equips de bombeig	1.115.681	
81/2002 Obres adequació i il.luminació penya-segats Torreveija	384.643	
Total	31.195.547	

Quadre 25

A continuació es destaquen els aspectes més significatius detectats en la revisió dels expedients anteriors, de forma individualitzada per als contractes 74/2002, 72/2002 i 19/2001, i de forma conjunta per a la resta, mitjançant la indicació d'una sèrie de recomanacions. L'adequada execució dels contractes anteriors i el seu reflex en els comptes anuals de l'exercici de 2002, es comenten -si s'escau- en els respectius apartats dels informes que hem indicat en el quadre anterior.

5.2.1 Anàlisi dels expedients 74/2002, 72/2002 i 19/2001

Expedient 74/2002. Creació, planificació i difusió d'una campanya de cobertura autonòmica 2002-2003, per a la promoció i difusió de la Comunitat Valenciana

En aquest cas, igual com en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2001 referit com a expedient 21/2001, la AVT actua com a mandatària o agent de la Generalitat Valenciana, de manera que l'obligació de subjectar-se a la LCAP ve imposada tant per l'article 1.3, com pel que ordena l'article 1.1, ja que s'hi ha d'aplicar la legislació pròpia de l'Administració per compte de la qual actua.

Quant a la preparació del contracte, la AVT rep l'encàrrec de la Generalitat Valenciana de coordinar una campanya de publicitat institucional; a aqueix efecte haurà, d'una banda, de contractar la creativitat, planificació i difusió de la referida campanya d'àmbit autonòmic (a diferència de l'exercici anterior, expedient 21/2001, que era d'àmbit nacional), i de l'altra, subscriure convenis de col.laboració amb diverses empreses

públiques autonòmiques, a l'objecte de repartir els costos de l'operació; tal i com indiquem en l'apartat 4.4.2.a).

Pel que fa a la selecció del contractista, podem assenyalar que no s'hi han complert de forma estricta els requisits de publicitat i procediment de la LCAP, ja que s'hi ha seguit el procediment habitual que hem comentat en l'apartat 5.1. Tampoc no justifiquen en l'expedient els possibles supòsits d'excepció al compliment dels dits requisits continguts en la llei citada. No obstant això, l'adjudicació s'ha efectuat d'acord amb uns criteris establits prèviament, i es realitza a favor de l'empresa que, segons l'informe signat pels membres de la mesa de contractació, fa l'oferta més avantatjosa.

Expedient 72/2002. Col.laboració amb Air Nostrum en matèria de publicitat i promoció

Com a antecedents d'aquest expedient, podem assenyalar els contractes subscrits en exercicis anteriors amb la citada empresa i amb aquest mateix objecte de col.laboració publicitària, per a la promoció de la Comunitat Valenciana, per un import conjunt de 18.440.253 euros i una vigència de set anys, compresos entre 1996 i 2002.

El contracte subscrit amb la mercantil Air Nostrum. Líneas Aéreas del Mediterráneo, S.A., el 29 d'octubre de 2002, té per objecte la cessió exclusiva i preferent, per part d'aquesta societat a la AVT, dels drets de publicitat en exteriors sobre un mínim de 48 avions, amb un període de vigència bianual, comprés entre l'1 de gener de 2003 i el 31 de desembre de 2004, prorrogable per un període de dues anualitats més. El preu estipulat per cada anualitat de vigència és de 5.019.653 euros.

El Govern Valencià, mitjançant un acord de data 15 d'octubre de 2002, autoritzà la transmissió i atorgament d'un contracte de patrocini i col.laboració publicitària entre la AVT i la citada empresa, per un import total de 20.078.612 euros.

Quant a la preparació, podem destacar la mancança d'un estudi previ que justifique l'adequació al mercat de les obligacions econòmiques que assumeix la AVT, com a contrapartida als drets concedits.

En relació a la selecció, podem assenyalar que no s'hi ha observat el principi de licitació, puix que en el contracte s'indica que l'empresa adjudicatària és l'única mercantil radicada a la Comunitat Valenciana dedicada i habilitada per al transport aeri o línia aèria regular de viatgers. Quant a això, entenem que la dita argumentació resulta insuficientment raonada i motivada per a justificar la falta de licitació, prèvia a l'adjudicació del contracte.

Pel que fa a l'execució del contracte, s'hi estableix el pagament anticipat de les obligacions econòmiques assumides per la AVT, la qual cosa vulnera el que s'estableix en l'article 14.1 de la LCAP.

Expedient 19/2001. Patrocini del parc i col.laboració publicitària amb Terra Mítica

El contracte original va ser subscrit el 4 d'abril de 2001 amb la societat Terra Mítica, Parc Temàtic de Benidorm, S.A. (Terra Mítica), per un import equivalent a 11.419.230 euros, i va ser analitzat en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2001. En l'exercici de 2002 s'han subscrit **dues addendes**, que analitzem a continuació.

El 5 d'agost de 2002 es va signar l'**addenda número 1**, a l'efecte de prorrogar el contracte original des del dia 1 de gener de 2002 fins al 31 de desembre de 2002, ja que el dit original finalitzava el 31 de desembre de 2001. Quant a això, entenem que l'addenda citada, subscrita una vegada extingit el contracte, suposa la formalització d'una nova contractació, més que no una pròrroga.

Aquest contracte dóna nova redacció a diverses clàusules del primer contracte, de tal forma que canvien els preus corresponents a les llicències i serveis concedits o prestats per Terra Mítica, sense que es justifiquen les diferències econòmiques acordades, de la forma següent:

Llicències i serveis acordats	Addenda nº 1	Contracte original
	Euros	Euros
Llicència en règim d'exclusiva per a l'explotació publicitària i promocional de l'interior del Parc	3.228.048	4.207.085
Prestació de serveis complementaris	5.478.912	1.803.036
Llicència no exclusiva d'ús i explotació de drets de propietat industrial sobre determinades marques	669.617	3.005.061
Drets d'imatge del Parc	451.991	1.202.024
Drets de propietat intel.lectual sobre la totalitat de la producció audiovisual de promoció	552.434	1.202.024
	10.381.002	11.419.230

Quadre 26

L'**addenda número 2** va ser subscrita el 21 de novembre de 2002, per un termini que finalitzava el 30 de juny de 2003, i té per objecte poder compartir amb Terra Mítica els suports publicitaris i de promoció de les societats esportives amb què aquesta societat ha subscrit contractes de patrocini esportiu (València, C.F., S.A.D.; Vila-real, C.F., S.A.D.; Llevant, U.D., S.A.D., i Elx, F.C., S.A.D.). La contrapartida econòmica que s'hi estipula s'eleva a 5.228.805 euros.

Aquesta addenda ha de ser qualificada, així mateix, més com un nou contracte que no com una modificació del contracte original, ja que té una causa distinta de la del contracte que diu modificar. Es tracta d'un contracte en el qual també són parts les

societats anònimes esportives copatrocinades. Tanmateix, no consta en l'expedient que els seus representants legals hagen signat el document de formalització contractual.

El Govern Valencià, mitjançant un acord de data 16 de juliol de 2002, autoritzà "la tramitació i atorgament de pròrrogues i modificacions del contracte de data 4 d'abril de 2001", per un import màxim de 15.609.807 euros. Aquest ha sigut l'import a què ha ascendit la suma de les dues addendes referides.

Pel que fa a la fase de preparació de les dues addendes, podem destacar (igual que en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2001 en relació al contracte original) que no consta en l'expedient que s'haja efectuat cap estudi previ que motive la necessitat de la despesa i que no es pot considerar suficientment justificat el fet de no haver-hi aplicat el principi de licitació ni l'adjudicació directa a Terra Mítica, ja que no s'ha acreditat la inexistència d'ofertes alternatives. Així mateix, remarcuem que ambdues addendes (igual que el contracte original), manquen d'estudi previ que justifique l'adequació al mercat de les obligacions econòmiques que assumeix la AVT.

En l'execució dels contractes, observem que s'hi preveu el pagament anticipat de les citades obligacions econòmiques de la AVT; la qual cosa no s'ajusta al contingut de l'article 14.1 de la LCAP (apartat 4.2.5).

5.2.2 Recomanacions generals

Com a resultat de la revisió efectuada sobre els contractes que referim en el quadre 25, i considerant els antecedents d'exercicis anteriors, així com l'execució dels citats contractes que comentem en altres apartats d'aquest informe, podem fer les següents recomanacions de caràcter general.

- a) Caldria especificar d'una manera clara davant de quina classe de contracte ens trobem, en funció de la tipologia establida en la LCAP, cosa que té gran importància per a definir el règim jurídic aplicable en cada cas. Així mateix, caldria aclarir la veritable naturalesa dels contractes de patrocini, promoció i col.laboració publicitària, a l'objecte de definir el règim jurídic aplicable, ja siga la LCAP, o els requisits establits en la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana en matèria de subvencions i ajudes.

En aquest sentit, i en relació als contractes 72/2002, 19/2001 i 52/2002, s'ha observat que la raó o la causa seua podria tenir una naturalesa mixta, per una part de caràcter social o de foment, en la mesura que s'hi pretén fomentar o donar suport a una determinada activitat, i per una altra, de caràcter estrictament econòmic, raó per la qual s'hi acorda la prestació d'uns serveis a canvi d'un preu. Quant a això, no s'ha pogut determinar si la contractació publicitària té únicament una finalitat instrumental, i no causal.

De tota manera, i sense perjudici de delimitar o aclarir la vertadera naturalesa dels contractes de patrocini i promoció efectuats per la AVT, el seu règim jurídic s'ha de sotmetre als principis de publicitat, concurrència i objectivitat, exigits

tant per la LCAP, com per la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

- b) Cal complir el tràmit d'aprovació dels plecs de clàusules administratives particulars, que haurien d'estar informats, en tots els casos, pels serveis jurídics; sobretot si tenim en compte els incompliments evidenciats en la redacció dels contractes que hem comentat de forma individualitzada.
- c) En tots els expedients hauria de figurar una proposta raonada del servei interessat en la contractació; així com -si és el cas- l'informe de supervisió tècnica del projecte d'obra.
- d) Cal exigir, en tots els casos, la pertinent classificació al contractista.
- e) En definitiva, per facilitar la gestió i l'adequat control intern, s'haurien d'elaborar uns manuals de procediments on es consideressen tots els tràmits que han de seguir els expedients de contractació, d'acord amb la LCAP, i articular mecanismes específics de control econòmic, jurídic i tècnic similars als que són aplicables a la Generalitat Valenciana per a l'execució de la despesa pública.

6. RECOMANACIONS

A més de les mencions fetes en l'apartat 2 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització efectuat escau fer les recomanacions que assenyalem a continuació.

a) Durant l'exercici de 2002 la AVT ha solucionat l'aspecte següent:

Les aportacions efectuades per les empreses públiques per finançar la campanya de publicitat contractada per la AVT, no haurien d'haver sigut registrades en l'epígraf "Import net de la xifra de negocis", perquè no es tracta d'ingressos típics de l'activitat ordinària realitzats de forma habitual per la AVT ni obtinguts amb caràcter periòdic i regular.

b) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions, proposades en informes d'exercicis anteriors.

b.1) La AVT ha de continuar les gestions iniciades en exercicis anteriors amb la finalitat d'aclarir els termes de les cessions d'elements d'immobilitzat que hom li ha fet per desenvolupar la seua activitat, a l'objecte de valorar i registrar comptablement de forma adequada els elements cedits; tal i com indiquem en l'apartat 4.2.1.

b.2) El compte "Inversions gestionades per a cessió", recull construccions efectuades per la AVT per a lliurar-les posteriorment a determinades entitats locals; per aquesta raó, com que no tenen vocació de permanència, les dites inversions tindrien millor assentament en un epígraf diferenciat de l'immobilitzat material.

b.3) La AVT hauria d'elaborar, per a la consegüent aprovació, una relació de llocs de treball que continga les característiques essencials, els mèrits preferents i els requisits exigits per a ocupar-los; així com els sistemes de provisió per a cobrir-los adequadament.

b.4) En relació als contractes publicitaris que hem indicat en l'apartat 4.4.2.a), es recomana a la AVT que elabore una memòria detallada de les activitats realitzades en el compliment dels citats contractes; així com fer una valoració dels resultats obtinguts, en funció dels objectius prèviament definits, tot desagregat segons les actuacions que s'hagen de desenvolupar, convenientment valorades.

b.5) La AVT hauria d'observar les recomanacions indicades en l'apartat 5.2.2, en relació a l'adequació de la seua activitat contractual a la normativa d'aplicació.

**ENTITAT PÚBLICA DE SANEJAMENT D'AIGÜES
RESIDUALS DE LA COMUNITAT 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 l'Entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana (d'ara endavant, SAR, Entitat de Sanejament o l'Entitat), 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 SAR; en els diferents apartats d'aquest informe assenyalarem aquelles situacions que haurien de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de l'Entitat.

1.2 Abast i procediment de la fiscalització

1.2.2 Revisió financera

Els comptes anuals de l'Entitat de Sanejament estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2002, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici acabat en la dita data, i els adjuntem íntegres, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest informe. Aquests comptes foren formulats pel gerent de SAR, aprovats pel Consell d'Administració el 25 de març 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 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 a 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 gestió, control i comptabilitat del cànon de sanejament, així com en l'aplicació d'aquests ingressos a l'activitat de sanejament de SAR.

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'Entitat, 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:

- 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.
- Llei 2/1992, de 26 de març, per mitjà de la qual es crea l'entitat de dret públic Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana; modificada per la llei 10/1998, de 28 de desembre, per la llei 11/2000, de 28 de desembre, i per la llei 9/2002, de 27 de desembre.
- Llei 13/1999, de 18 de maig, de Contractes de l'Administració Pública; modificada per la llei 53/1999, de 28 de desembre.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, per mitjà del qual s'aprova el text refòs de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Decret 170/1992, de 16 d'octubre, del Consell de la Generalitat Valenciana, que aprova l'Estatut de l'Entitat; modificat pel decret 71/1999, de 17 de maig.
- Decret 9/1993, de 25 de gener, del Govern Valencià, per mitjà del qual s'aprova el Reglament sobre Finançament de l'Explotació de les Instal·lacions de Sanejament i Depuració.
- Decret 266/1994, de 30 de desembre, pel qual s'aprova el nou Reglament sobre el Règim Econòmic, Financer i Tributari del Cànon de Sanejament; modificat pel decret 193/2001, de 18 de desembre.
- Ordre de primer d'abril de 1993 de la COPUT, per mitjà de la qual s'estableixen les relacions entre la Conselleria i el SAR per a la realització de sistemes públics de sanejament i depuració.
- Ordre de 18 d'octubre de 1999 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, per la qual s'aprova el model de comunicació de les dades dels subjectes passius del

cànon de sanejament, per subministraments de xarxa, que no n'hagen satisfet l'import repercutit en el rebut.

- Ordre de 9 de novembre de 1999, per la qual s'estableixen les relacions entre la COPUT i SAR per a la realització d'obres d'infraestructura de proveïment d'aigua.
- Ordre de 10 de juny de la Conselleria d'Economia Hisenda i Ocupació, per la qual s'aproven els models de declaració tributària del cànon de sanejament de la Generalitat Valenciana.
- Resolució de 30 de novembre 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.

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) Els criteris comptables que, fins a l'exercici de 2002, ha vingut aplicant SAR, atenent als criteris fixats per la IGGV, han sigut modificats de forma substancial. En les bases de presentació de la memòria, es comenten breument aquests canvis comptables i s'hi indica que han estat motivats per la modificació legislativa feta a la llei 2/1992, de 26 de març, introduïda per la llei 9/2001, de 27 de desembre, que afecta a SAR el rendiment del cànon de sanejament i que atribueix a l'Entitat les competències en matèria de gestió tributària d'aquest impost.

Aquestes modificacions en els criteris comptables, si bé és cert que representen -en una primera fase- una millora substancial respecte a exercicis anteriors, pel que fa a l'adequació dels comptes anuals de SAR als principis i criteris comptables establits en el Pla General de Comptabilitat, no han sigut suficientment explicats en la memòria, perquè no s'atenen al principi d'uniformitat establert en l'article 38 del Codi de Comerç. En aquest sentit, SAR hauria d'haver motivat més àmpliament els nous criteris -tal i com es comenta en l'apartat 4.1 d'aquest informe- i explicat la seua influència sobre el patrimoni, la situació financera i els resultats de l'Entitat. Així mateix, atenent al que s'estableix en l'article 34 del Codi de Comerç, calia haver adaptat les xifres de l'exercici de 2001 per tal de facilitar la seua comparació, o bé -si no es feia així- indicar i comentar degudament aquesta circumstància en la memòria.

- b) SAR ha comptabilitzat, en el compte "Construccions gestionades per a tercers" de l'epígraf "Immobilitzat material", les obres i construccions d'instal·lacions de depuració efectuades per l'Entitat per comanda d'execució (fonamentalment de la Generalitat Valenciana), realitzades en l'exercici de 2002, tot assenyalant en la memòria que no disposa de la seua titularitat. No obstant això -i tal com indiquem en l'apartat 4.3.1-, en la memòria no s'expliquen les raons per les quals únicament es comptabilitzen en el balanç de l'Entitat les despeses fetes per aquestes obres meritades en l'exercici.

Quant a això, aquesta Sindicatura de Comptes considera que resulta necessari aclarir la propietat i l'ús de les citades obres i projectes contractats i pagats per SAR a càrrec del seu pressupost, per tal de considerar-los o no com elements patrimonials de l'Entitat i de comptabilitzar-los consegüentment atenent a la seua naturalesa.

- c) El saldo de l'epígraf d'actiu "Saldo dels dipòsits en administració", que ha ascendit a 176.649.810 euros, no ha experimentat cap variació respecte a l'exercici anterior, com a resultat dels canvis de criteris comptables comentats anteriorment. No obstant això, en la memòria de l'exercici no s'assenyalen les raons per les quals aquest epígraf no ha experimentat cap moviment en l'exercici, ni s'indica la naturalesa o l'origen del seu saldo, ni es fa cap comentari sobre la seua necessària aplicació o depuració en congruència amb els citats canvis comptables.

Aquest saldo -tal i com indiquem en l'apartat 4.3.2-, podria representar una aproximació raonable dels resultats negatius d'exercicis anteriors, en la mesura que SAR no passe a l'actiu del seu balanç les inversions efectuades en aquests exercicis per comandes de la Generalitat Valenciana i d'altres entitats públiques.

En conseqüència, tenint en compte la importància quantitativa i qualitativa d'aquest epígraf, SAR hauria de depurar-lo en congruència amb els citats canvis comptables, de cara a un adequat reflex dels seus comptes anuals.

- d) El saldo de "Deutors per cànon", que ha ascendit a 55.703.955 euros, hauria de ser depurat tenint en compte l'existència de dubtes raonables sobre la cobrança d'un percentatge significatiu del saldo deutor per declaracions-liquidacions presentades en l'exercici de 2002 i anteriors i per liquidacions d'autoconsums d'aigua; tal i com es comenta en l'apartat 4.3.3.1.

Sense perjudici de les limitacions a l'abast assenyalades en el citat apartat, aquesta Sindicatura de Comptes ha estimat els imports que, com a mínim, haurien de ser donats de baixa o convenientment proveïts. En aquest sentit, SAR hauria de donar de baixa drets de cobrament per import de 4.206.090 euros i dotar la consegüent provisió per a insolvències per import de 3.569.478 euros.

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 SAR, durant el període objecte de fiscalització, els incompliments de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics que assenyallem a continuació.

- Durant 2002, SAR ha contractat per temps indefinit quatre treballadors i ha convertit dos contractes temporals en indefinits, sense atendre els criteris bàsics de selecció del personal laboral al servei de la Generalitat Valenciana.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objectiu

L'Entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana fou creada per la llei de la Generalitat Valenciana 2/1992, de 26 de març, com una entitat de dret públic de les previstes en l'article 5.2 del text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, amb personalitat jurídica pròpia i independent de la Generalitat i amb plena capacitat jurídica. Es regeix per la seua llei de creació, per la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, per la Llei de Contractes de les Administracions Públiques i per la resta de normativa que recull l'article 15 de la citada llei 2/1992. SAR gaudeix de plena autonomia en la seua organització i de patrimoni propi per al compliment dels seus fins. La seua relació amb la Generalitat es realitza a través de la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports (COPUT).

El decret 170/1992, de 16 d'octubre, del Consell, per mitjà del qual es va aprovar l'Estatut que regeix SAR, estableix en l'article segon, com a objecte de l'Entitat, la gestió i explotació d'instal·lacions i serveis, 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 tributària del cànon de sanejament, conformement al que s'estableix en la seua llei de creació.

Aquest decret fou modificat pel decret 7/1999, de 17 de maig, com a resposta a la modificació de la llei de creació de SAR, introduïda per la llei 10/1998, de 28 de desembre, de Mesures Fiscals i d'Organització de la Generalitat Valenciana, per mitjà de la qual s'amplia l'àmbit d'actuació de SAR a la realització d'obres d'infraestructura per al proveïment d'aigües de caràcter general.

D'altra banda, mitjançant el decret 193/2001, de 18 de desembre, s'ha modificat el Reglament sobre el Règim Econòmic i Financer del Cànon de Sanejament aprovat pel decret 266/1994, de 30 de desembre. Aquesta modificació vingué motivada pels canvis introduïts per la llei 11/2000, de 28 de desembre, en la llei de creació de SAR, en relació als subjectes passius de l'impost, els usos industrials de l'aigua i les obligacions formals de les entitats subministradores d'aigua.

Finalment, podem destacar la modificació introduïda per la llei 9/2001, de 27 de desembre, en la llei 2/1992, en afectar a SAR el rendiment del cànon de sanejament i atribuir a l'Entitat les competències en matèria de gestió tributària del citat impost.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

A continuació resumim la informació més rellevant relativa a l'activitat desenvolupada per l'empresa en l'exercici de 2002, inclosa en l'informe de gestió de l'exercici elaborat per la Gerència de l'Entitat.

Tal i com hem comentat ja en el punt anterior, durant l'exercici de 2002 SAR ha passat de tenir encomanada exclusivament la gestió de recaptació del cànon de sanejament, a tenir-ne atribuïda la gestió tributària, en el seu sentit més ampli, és a dir incloent les competències d'inspecció. Així mateix, SAR ha continuat exercint la resta de funcions que li vénen encomanades en la seua llei de creació, que consisteixen principalment a gestionar l'explotació de les instal·lacions i a executar les obres de sanejament i depuració que l'Administració de la Generalitat Valenciana determine, així com aquelles altres que li puguen encomanar les entitats locals o d'altres organismes.

L'any 2002, el cànon de sanejament meritat ha experimentat un increment, respecte a l'exercici de 2001, del 6,1%.

Al seu torn, el cànon efectivament percebut en 2002 per les declaracions-liquidacions presentades fins al 31 de desembre de 2002 (en les quals figura un cànon meritat de 100.369 milers d'euros), ha sigut de 97.411 milers d'euros; de manera que el percentatge d'ingressos sobre el total facturat ha sigut del 97,1%, enfront del 103,8% que s'hi obtingué en l'exercici de 2001.

Quant a la gestió d'explotació de les instal·lacions depuradores durant l'exercici de 2002, l'Entitat ha gestionat, amb la prèvia comanda, el servei de depuració de 130 instal·lacions, puix que s'hi han incorporat en l'exercici a aquesta modalitat de gestió 22 depuradores. Així mateix, ha finançat els costos d'explotació de 246 instal·lacions públiques de depuració, conformement al que es disposa en el decret 9/1993, de 25 de gener, del Govern Valencià, de les quals 202 han sigut finançades per conveni i 44, per mitjà de finançament ordinari.

En relació a la gestió de les instal·lacions anteriors, SAR ha efectuat actuacions de reformes i millores per import de 13.685.545 euros (15.320.429 euros en 2001). Aquestes actuacions han sigut motivades per les reparacions dels danys produïts en nombroses infraestructures de sanejament i depuració de les aigües residuals, a conseqüència dels temporals haguts els mesos de maig i setembre de l'exercici de 2002. També s'han realitzat actuacions de vigilància del funcionament de les instal·lacions i de control de qualitat dels processos, per mitjà d'empreses contractades com a assistència tècnica de SAR; la seua actuació s'ha distribuït en les sis zones en què s'ha dividit el territori de la Comunitat Valenciana, així com per mitjà d'un conveni de col·laboració subscrit amb la Diputació Provincial d'Alacant. D'altra banda, a través d'una empresa especialitzada, han continuat els treballs de control desenvolupats amb l'objectiu de garantir l'operativitat i el funcionament dels emissaris submarins del litoral de la Comunitat Valenciana.

Quant al control dels abocaments industrials, SAR s'ha ocupat de les tasques següents: aplicació del cànon de sanejament per usos industrials de l'aigua, execució dels "plans de control d'abocaments" a les xarxes de sanejament municipals, control dels abocaments industrials i, per acabar, la implantació del servei d'inspecció dels abocaments.

Pel que fa a la construcció d'instal·lacions de sanejament, podem destacar que, de les obres previstes en el I Pla Director de Sanejament i Depuració de la Comunitat Valenciana, solament en queden per posar en servei tres obres, que actualment estan en execució. La resta d'actuacions que estan en curs o en preparació, s'inscriuen en el II Pla Director de Sanejament i Depuració de la Comunitat Valenciana, que a la data de realització del present treball (maig de 2003) es troba pendent d'aprovació. Durant l'exercici de 2002 han acabat obres per valor de 55.940 milers d'euros (22.286 milers d'euros en 2001), romanen en execució diverses obres amb un cost previst que puja a 115.326 milers d'euros (64.633 milers d'euros en 2001) i han començat obres per valor de 23.992 milers d'euros (101.510 milers d'euros en 2001).

De les estacions depuradores d'aigües residuals (EDAR) que han entrat en servei durant l'exercici, podem destacar les del Marge Esquerre del Riu Segura, Dolores-Catral i Callosa; així mateix, han finalitzat les obres de construcció de col·lectors al Vedat de Torrent i l'ampliació de l'EDAR de Borriana. Finalment, es troben en execució -amb previsible entrada en funcionament l'any 2003- les d'ampliació de Pinedo, les de millora a la Font de la Pedra i les de construcció dels col·lectors sud de la Canyada i l'EDAR del polígon de Fuente del Jarro a Paterna.

En relació a la gestió de l'explotació de les instal·lacions de proveïment, l'Entitat de Sanejament ha continuat gestionant l'explotació de la potabilitzadora de Sagunt.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Bases de presentació dels comptes anuals

En les bases de presentació incloses en la memòria de SAR, es recullen els canvis en els criteris comptables haguts en l'exercici de 2002, respecte a exercicis anteriors, els quals es fonamenten en la modificació legislativa introduïda per la ja citada llei 9/2001, per mitjà de la qual s'afecta a SAR el rendiment del cànon de sanejament. D'aquesta forma, el citat impost passa a ser considerat un ingrés propi de SAR i les seues aplicacions, com a despesa o inversió segons la seua naturalesa, a diferència d'exercicis anteriors, en què es comptabilitzaven com a dipòsits rebuts o aplicats, respectivament. Addicionalment, les inversions realitzades en construcció d'instal·lacions, passen a ser incloses en l'immobilitzat material de l'actiu, i les subvencions de capital rebudes per a finançar aquestes inversions es registren en el passiu. Al seu torn, les despeses financeres, que fins a 2001 es comptabilitzaven com a major valor dels dipòsits aplicats, es registren ara com a despeses en la seua totalitat.

Aquests canvis de criteris comptables, la justificació dels quals no es pot limitar al canvi legislatiu d'afectació a SAR del rendiment del cànon de sanejament, han implicat una modificació substancial en l'estructura del balanç i del compte de pèrdues i beneficis; modificació que hauria d'haver sigut convenientment explicada en la memòria, tal i com s'establia en l'article 38 del Codi de Comerç. En la mesura que els citats canvis comptables no s'atenen al principi d'uniformitat, calia haver motivat suficientment i explicat la seua influència sobre el patrimoni, la situació financera i els resultats de l'Entitat. Així mateix, la memòria hauria d'indicar les causes que han impedit adaptar els imports de l'exercici precedent, a l'objecte de facilitar la comparació dels comptes anuals; tal i com ordena l'article 34 del Codi de Comerç.

No obstant això, i sense perjudici del que hem dit abans, entenem que les modificacions hagudes en els comptes anuals de SAR representen, en un primera fase, una millora substancial -respecte d'exercicis anteriors- en la seua adequació als principis comptables que hi són d'aplicació, i que caldria completar el pròxim exercici de 2003 aclarint els criteris comptables que s'han de seguir en relació a les construccions en instal·lacions depuradores efectuades en exercicis anteriors a 2002 i a l'epígraf "Saldo dels dipòsits en administració".

En els apartats següents es comenten els aspectes més significatius de la incidència dels citats canvis comptables en els distints epígrafs del balanç i del compte de pèrdues i beneficis.

4.2 Anàlisi global del balanç

A continuació es mostra, en euros, el balanç a 31 de desembre de 2002, juntament amb les xifres de l'exercici de 2001.

ACTIU	31-12-02	31-12-01	Variació
Immobilitzat	242.150.601	181.157.078	33,7%
Immobilitzacions immaterials	115.281	61.179	88,4%
Immobilitzacions materials	65.373.396	4.436.473	1.373,5%
Immobilitzacions financeres	12.114	9.616	26,0%
Saldo dels dipòsits en administració	176.649.810	176.649.810	0,0%
Actiu circulant	73.797.700	63.348.332	16,5%
Deutors	73.632.867	62.284.385	18,2%
Tresoreria	166.864	1.037.193	(83,9%)
Ajusts per periodificació	(2.031)	26.754	-
Total Actiu	315.948.301	244.505.410	29,2%

PASSIU	31-12-02	31-12-01	Variació
Patrimoni	(10.429.784)	-	-
Resultat de l'exercici	(10.429.784)	(2.371.087)	339,9%
Aportacions de la Generalitat Valenciana	-	2.371.087	(100,0%)
Ingressos per a distrib. en diversos exers.	33.786.731	5.229	646.041,3%
Subvencions de capital	33.786.731	5.229	646.041,3%
Creditors a llarg termini	176.848.332	157.110.872	12,6%
Deutes amb entitats de crèdit	176.848.332	157.110.872	12,6%
Creditors a curt termini	115.743.022	87.389.309	32,4%
Deutes amb entitats de crèdit	70.227.962	42.130.765	66,7%
Creditors comercials	41.720.179	40.857.397	2,1%
D'altres deutes no comercials	3.791.053	4.401.147	(13,9%)
Ajusts per periodificació	3.828	-	-
Total Passiu	315.948.301	244.505.410	29,2%

Quadre 1

Tal com hem indicat en l'apartat anterior, no és possible fer una comparació homogènia entre el balanç de l'exercici de 2002 i el de l'exercici de 2001, ja que no s'han adaptat les xifres d'aquest últim. Les variacions més destacables s'observen en "Immobilitzacions materials", "Patrimoni" i "Subvencions de capital", i les analitzem en els apartats següents.

4.3 Epígrafs més significatius del balanç

4.3.1 Immobilitzat material

El moviment registrat durant l'exercici de 2002 en els diferents comptes d'aquest epígraf, és el següent (xifres expressades en euros):

Comptes	Saldos a 31-12-01	Altes	Traspassos	Baixes	Saldos a 31-12-02
Mobiliari i equips d'oficina	181.841	5.832	-	(6.794)	180.879
Equips informàtics	226.405	98.926	-	(26.635)	298.696
D'altres instal.lacions	27.148	734	-	(3.683)	24.199
Constr. en curs gest. per a tercers	4.265.067	61.137.926	(15.929.345)	-	49.473.648
Constr. acabades gest. per a tercers	-	-	15.929.345	-	15.929.345
Valor cost	4.700.461	61.243.418	-	(37.112)	65.906.767
Amortització acumulada	(263.988)	(306.495)		37.112	(533.371)
Total	4.436.473	-		-	65.373.396

Quadre 2

L'Entitat amortitza el seu immobilitzat material linealment, en funció de la vida útil dels actius. Malgrat que el seu import no és significatiu, hem detectat que en ocasions comencen a amortitzar-lo d'acord amb la data de la factura, i no d'acord amb la data de la posada en funcionament.

L'inventari dels elements que integren l'immobilitzat material -amb l'excepció de les construccions-, hauria d'incorporar els codis d'identificació per a cada element, i ser objecte de revisions periòdiques de cara a un adequat control i seguiment de l'immobilitzat.

En l'exercici de 2002 SAR ha comptabilitzat com a "Construccions gestionades per a tercers, en curs o acabades" les obres i construccions d'instal.lacions de sanejament d'aigües residuals efectuades en l'exercici per comanda d'execució de la Generalitat Valenciana o d'altres entitats públiques, a diferència d'exercicis anteriors, en què les registraven com a aplicacions de l'epígraf "Saldo dels dipòsits en administració". Aquest canvi de criteri comptable es produeix perquè el citat epígraf ha perdut la seua virtualitat, puix que ja no s'hi registren els ingressos per cànon com a dipòsits rebuts per a la seua aplicació a despeses i obres de sanejament, al tenir la consideració d'ingressos propis de SAR.

De manera que en l'exercici de 2002 s'han registrat en el citat compte tant les obres per instal.lacions de sanejament -però només les executades en 2002-, com les de

proveïment d'aigua i les de cogeneració elèctrica, comptabilitzades en "Construccions en curs" en l'exercici de 2001; en la memòria de SAR s'indica que no en disposen de la titularitat. Una vegada finalitzades les obres, i mentre no se'n produïska la transferència formal a les administracions que encarregaren la seua execució -i en tal cas es donarien de baixa en el citat compte-, s'inicia la seua amortització per períodes de 33 anys per a les instal·lacions de sanejament i de 25 anys per a les de cogeneració.

Aquest canvi comptable, que no ha sigut suficientment explicat en la memòria (apartat 4.1), caldria completar-lo i aclarir-lo en el proper exercici, i considerant la possibilitat d'abastar les obres i construccions d'instal·lacions efectuades en exercicis anteriors per comanda d'execució i gestionades actualment per l'Entitat. Així mateix, en la memòria s'hauria de desglossar la informació agregada del balanç, en relació a les inversions gestionades per compte de tercers, a l'objecte de facilitar una major comprensió de la citada informació comptable, a més de recollir adequadament els traspasos efectuats entre comptes i incloure l'import dels elements completament amortitzats.

Quant a la propietat de les citades obres i construccions, SAR ha vingut sostenint que, mentre no hi haja cap acord exprés a aqueix efecte, no assumeix la seua titularitat, i de fet fins a l'exercici de 2002 aquelles no venien reflectides en el balanç, tenint en compte -a més d'això d'abans- el fet que els terrenys sobre els quals es realitzen les obres no s'adscriuen a SAR i que, quan finalitza la comanda d'execució de les obres, es requereix una nou encàrrec perquè l'Entitat gestione l'explotació de les obres una vegada acabades.

És per això que reiterem la recomanació assenyalada per aquesta Sindicatura de Comptes en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, en relació a la necessitat d'aclarir la propietat i l'ús de les citades obres i projectes contractats i pagats per SAR a càrrec del seu pressupost, per tal de considerar-los o no com a elements patrimonials de l'Entitat i de comptabilitzar-los consegüentment d'acord amb la seua naturalesa; així com per fer un adequat control i seguiment de les instal·lacions construïdes i d'aquelles que es troben en execució.

Així mateix, caldria determinar el criteri que s'ha de seguir en relació a les despeses per obres i construccions en instal·lacions de sanejament, registrades en exercicis anteriors com aplicacions de l'epígraf "Saldo dels dipòsits en administració".

Tenint en compte el que hem indicat abans, a pesar que entenem que el registre comptable de les instal·lacions anteriors com a "Construccions gestionades per a tercers" representa un primer pas en la millora dels criteris comptables que s'han d'aplicar als comptes anuals de l'Entitat, aquest procés de reestructuració i millora comptable hauria de continuar, aclarint prèviament els aspectes assenyalats anteriorment.

D'altra banda, en la revisió del 59,6% de les altes en el compte "Construccions", s'han observat els aspectes següents:

- Tal i com hem indicat anteriorment, SAR únicament ha comptabilitzat en l'exercici de 2002 les certificacions emeses durant el dit exercici; de manera que solament hi figura com a immobilitzat una part del cost total de l'obra de determinades instal·lacions de sanejament. Quant a això, hem observat casos en què solament ha passat a l'actiu la liquidació final d'una obra o la liquidació final de la direcció de l'obra. A més a més, hem observat que s'han comptabilitzat deduccions per avançaments concedits abans de 2002 i, per tant, no comptabilitzats en aquest compte.
- En l'exercici de 2002 han sigut transferides formalment dues obres, per un valor net comptable de 2.559.904 euros, a les administracions que en van encomanar l'execució, però sense que se n'haja practicat la baixa comptable del compte "Construccions acabades gestionades per a tercers" amb càrrec a pèrdues i beneficis (subvencions de capital en espècie).
- A 31 de desembre de 2002, hi havia avançaments de maquinària i aprovisionaments de materials i maquinària pendents de certificar, per import d'1.219.604 euros, que caldria passar de "Construccions en curs" a "Avançaments per a immobilitzacions materials".
- L'aprovació de la certificació final de l'obra "Construcció instal·lació de cogeneració EDAR de Sagunt", el valor comptable de la qual és de 568.310 euros, s'ha efectuat fora del termini previst en la normativa de contractació administrativa, a conseqüència del retard -per part de la direcció de l'obra- a l'hora de confeccionar-la.
- En l'obra "Proveïment d'aigua potable al Camp de Morvedre, fase I", registrada comptablement per 7.146.332 euros, l'acta de comprovació del replantejament ha sigut formalitzada fora del termini previst en la normativa de contractació administrativa. A més a més, malgrat que el termini d'execució de l'obra finalitzava el 28 de novembre de 2002, a la data de realització del present treball les obres es trobaven en execució. En aquest sentit, SAR ha iniciat la tramitació de la suspensió temporal de l'obra el 17 de març de 2003.
- Igual que en el cas anterior, en l'obra "Proveïment d'aigua potable al Camp de Morvedre, fase II", registrada comptablement per 1.813.250 euros, s'ha observat que les obres han seguit realitzant-se després d'haver finalitzat el termini d'execució i que la tramitació de la suspensió temporal de l'obra ha començat el 17 de març de 2003.
- En l'obra "Ampliació de la impulsió del Realet", adjudicada per import d'1.156.347 euros i certificada finalment per 2.263.270 euros, s'ha observat el següent:

S'ha tramitat un expedient de modificació per import de 903.621 euros. L'informe de supervisió del projecte fa constar, a aquest efecte, que alguns dels nous preus d'unitats d'obra resulten elevats en relació al

mercat i al projecte original; però l'òrgan de contractació no ha pres en consideració aquesta observació.

- En l'obra "Col.lectors generals del Vedat de Torrent", adjudicada per import de 6.218.796 euros i certificada finalment per 8.039.310 euros, s'han posat de manifest els aspectes següents:

En l'expedient de modificació del contracte, aprovat per import d'1.194.234 euros, s'han observat retards significatius en l'emissió de l'informe de l'oficina de supervisió de projectes de la COPUT, des que la direcció de l'obra va presentar el projecte de modificació; així com en la seua tramesa a SAR.

Durant l'execució del contracte s'han sol.licitat tres pròrrogues, dues de les quals han sigut aprovades fora del termini previst en la normativa de contractació administrativa, a causa del retard a l'hora d'obtenir l'informe previ i favorable de la COPUT.

S'ha produït una demora de tres mesos en l'execució, sense que conste en l'expedient la causa.

En els informes de fiscalització d'exercicis anteriors, es va posar de manifest que les obres iniciades a l'empara del règim excepcional de contractació "d'emergència", previst en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, en concepte d'"Emissari submarí d'aigües residuals tractades en l'EDAR de Santa Pola", foren paralizades per resolució de 22 de febrer de 1999 del Ministeri de Medi Ambient; raó per la qual s'hi recomanava d'aclarir la continuïtat d'aquestes obres i d'estimar -si era el cas- la indemnització que s'hauria de satisfer al contractista.

A la data de realització del present treball, les citades obres continuen paralizades, sense que se n'haja previst la represa o la paralització definitiva, i la indemnització reclamada pel contractista s'eleva al tancament de l'exercici a 1.585.594 euros. En conseqüència, es reitera la necessitat d'aclarir l'actuació anterior i de comptabilitzar l'import reclamat, atenent al principi de prudència.

4.3.2 Saldo dels dipòsits en administració

Fins a l'exercici de 2002, l'Entitat ha estat comptabilitzant en aquest epígraf -atenent els criteris fixats per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana- els ingressos provinents de la gestió de recaptació del cànon de sanejament i les subvencions obtingudes, com a partides creditores per dipòsits rebuts de la Generalitat (en la seua pràctica totalitat). Al seu torn, les despeses de gestió, explotació i control de les instal.lacions depuradores, així com les derivades de l'execució de les obres de construcció i reforma de tals instal.lacions, les consideraven com a aplicacions dels citats dipòsits, juntament amb les despeses financeres imputables a aquestes activitats, les despeses derivades de la gestió de recaptació del cànon i la subvenció destinada a finançar les despeses de funcionament de l'Entitat.

Durant 2002, i com a resultat dels canvis en els criteris comptables introduïts en l'exercici -a causa dels quals els dipòsits i les aplicacions referits es registren adequadament, atenent a la seua naturalesa de despesa, d'ingrés o d'inversió-, aquest epígraf no ha experimentat cap moviment; circumstància aquesta que no ve explicada en la memòria.

Amés a més, la memòria hauria d'explicar la naturalesa del saldo d'aquest epígraf, el qual, -tal com hem vingut indicant en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors- podria representar una aproximació raonable dels resultats negatius d'exercicis anteriors, mentre SAR no comptabilitze en l'actiu del seu balanç les inversions efectuades en aquests exercicis per encàrrec de la Generalitat Valenciana i d'altres entitats públiques.

Una vegada aclarit el saldo d'aquest epígraf, per import de 176.649.810 euros, caldria que SAR el depurés en congruència amb els citats canvis comptables, de cara a un adequat reflex comptable dels seus comptes anuals. Tot això tenint en compte la importància qualitativa i quantitativa del dit saldo, que constitueix el 55,9% del balanç de l'Entitat.

4.3.3 Deutors

A continuació es mostra el desglossament d'aquest epígraf del balanç

Comptes	Euros
Deutors per cànon	55.703.955
Administracions públiques	16.825.829
Deutors diversos	1.103.083
Total	73.632.867

Quadre 3

4.3.3.1 Deutors per cànon

El saldo d'aquest compte recull el cànon de sanejament pendent d'ingressar meritat en els exercicis de 2002 i anteriors, que a 31 de desembre de 2002 presenta el detall següent:

Cànon pendent d'ingressar	Euros
- Declaracions-liquidacions ents. subministradores	48.949.144
- <i>Presentades en 2002 i exercicis anteriors</i>	<i>21.582.093</i>
- <i>Presentades en 2003</i>	<i>26.210.530</i>
- <i>Cànon cobrat i no ingressat</i>	<i>1.156.521</i>
- Liquidacions per autoconsum d'aigua	6.754.811
Total	55.703.955

Quadre 4

Històricament, SAR ha comptabilitzat els drets de cobrament del cànon de sanejament com si en fos el titular; quan, fins al present exercici, l'Entitat únicament en tenia encomanada la gestió de recaptació per compte de la Generalitat Valenciana. No obstant això, a partir de l'exercici de 2002 i a conseqüència de la modificació introduïda per la llei 9/2001 -per mitjà de la qual s'afecta a SAR el rendiment del cànon de sanejament i s'hi atribueixen competències en matèria de gestió tributària d'aquest impost-, els drets de cobrament per la recaptació del cànon meritat en els exercicis de 2002 i anteriors, els assumeix íntegrament l'Entitat.

Formant part dels deutors per cànon, figuren amb saldo creditor 1.332.254 euros que corresponen a quantitats lliurades per entitats subministradores en una quantia superior al cànon facturat; raó per la qual es proposa de reclassificar-les a comptes de naturalesa creditora.

a) Declaracions-liquidacions presentades en 2002 i exercicis anteriors

Quant al cànon pendent d'ingressar per declaracions presentades en els exercicis de 2002 i anteriors, podem assenyalar que hi ha dubtes raonables sobre la possibilitat de cobrar un percentatge significatiu del dit cànon i que, a causa del sistema de confecció de les declaracions-liquidacions fins a l'exercici de 2001, SAR no pot determinar l'antiguitat dels drets de cobrament comptabilitzats.

No obstant això, SAR ha portat a la pràctica una sèrie d'actuacions -que referim a continuació per ordre cronològic-, amb la finalitat de percebre o de verificar els imports de cànon comptabilitzats, i de les quals es desprén la necessitat de depurar o de proveir com a mínim els imports indicats.

- En 1998 SAR emeté 376 requeriments a les entitats subministradores, demanant una relació detallada dels imports no cobrats del cànon facturat en rebuts d'aigua abans del primer de gener de 1996, i s'hi va obtenir un import d'1.206.568 euros, dels quals només es van liquidar 52.943 euros. Cal afegir que els citats requeriments no foren atesos per quinze ajuntaments, que proveïen una població rellevant, i que SAR proposà a la Direcció General de Tributs donar de baixa

deutes prescrits o d'imports no significatius per un import total d'1.153.625 euros; sense que es rebés cap instrucció sobre això del citat òrgan administratiu. Aquest últim import, entenem que calia haver-lo donat de baixa en l'exercici de 2002, al tenir atribuïda SAR íntegrament la gestió tributària del cànon.

Quant a les liquidacions practicades, a la data de realització del present treball (maig de 2003), no s'ha percebut en el període voluntari un import de 15.694 euros, i tampoc no s'ha iniciat cap procediment de constrenyiment, ni està prevista -si pertoca- l'aplicació del 10% del recàrrec.

- Des de gener de 2000, fins a gener de 2003, SAR ha sol·licitat de forma periòdica la informació anterior referida al període comprés entre el segon semestre de 1997 i anteriors i el segon semestre de l'exercici de 2000, per mitjà del model de comunicació de les dades dels subjectes passius del cànon de sanejament que no hagen satisfet el seu import, aprovat per ordre de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació de 18 d'octubre de 1999.

Quant a això, podem assenyalar que s'hi ha obtingut un import global de 4.252.568 euros per cànon facturat i no cobrat fins al segon semestre de 2000, encara que hi ha un nombre significatiu d'ajuntaments i empreses privades que no ha presentat la informació sol·licitada; de manera que no s'ha pogut quantificar el cànon pendent de cobrament dels citats períodes, facturat per aquestes entitats.

A més a més, cal considerar les possibles limitacions derivades de la no sol·licitud d'aquesta informació als ajuntaments que apliquen el procediment executiu de recaptació i del fet de no haver processat la informació corresponent al segon semestre de l'exercici de 2001 no presentada en suport magnètic.

De l'import anterior, solament s'han liquidat 1.230.103 euros, perquè la resta se n'ha considerat no liquidable. D'aquest import, n'hi ha 436.362 euros -corresponents al segon semestre de 1997 i al primer semestre de 1998- que foren liquidats en 2001, i a la data de realització dels present treball s'han percebut 45.242 euros; però no s'ha iniciat el procediment executiu per a la resta de liquidacions. Pel que fa a les liquidacions dels períodes compresos entre el segon semestre de 1998 i 2000, en l'exercici de 2003 es troben pendents de notificació per import de 793.741 euros.

En conseqüència, com a resultat del que hem indicat anteriorment en relació als períodes compresos entre el segon semestre de 1997 i el segon semestre de 2000, hi ha 3.052.465 euros que tenen la consideració d'incobrables (no se n'ha practicat liquidació) i 391.120 euros (deute liquidat i no cobrat en període voluntari) que haurien de ser classificats de dubtós cobrament i ser objecte de provisió.

No obstant això, i tal com indiquem en l'apartat 5, mitjançant el decret 193/2001, de 18 de desembre, desenvolupat per l'ordre de la Conselleria d'Economia, Hisenda i

Ocupació de 10 de juny de 2002, s'han introduït certes millores tècniques en la gestió del cànon, exigint a les entitats subministradores que presenten models de declaracions, liquidacions i relacions informatives d'impagats, que contribuiran a determinar l'antiguitat dels deutes comptabilitzats i a conciliar el seu import amb el comunicat per les dites empreses. L'efectivitat d'aquestes millores tècniques i el seu efecte en l'estimació del valor raonable del saldo de deutors -procedint a la seua consegüent depuració o, si és el cas, a la dotació de la consegüent provisió per a insolvències-, no podrà comprovar-se fins a l'exercici de 2003, ja que la informació obtinguda actualment està sent analitzada i processada per l'Entitat; de manera que no s'han efectuat ajusts a 31 de desembre de 2002.

En relació a l'efectiva exigència dels models previstos per la normativa anterior i concretament sobre el MD-401, en el qual les entitats subministradores han de detallar la relació de rebuts impagats de l'exercici immediat anterior, podem assenyalar que no s'ha establert cap sanció en cas de no presentació.

b) Cànon cobrat i no ingressat

Els deutes d'entitats subministradores per cànon cobrat als contribuents i no ingressat a SAR, han ascendit a 1.156.521 euros. Quant a això, podem assenyalar que en determinats casos les entitats subministradores proposen calendaris de pagaments fraccionats, que són aprovats de forma tàcita per l'Entitat de Sanejament sense repercutir-hi interessos de demora; mentre que en uns altres casos SAR proposa a la Sotssecretaria de Política Pressupostària i Tresor que inicie, si escau, l'expedient de compensació de deutes. No obstant això, en ocasions és el mateix ajuntament qui tramita l'expedient de compensació.

Aquests expedients podrien donar lloc al registre de baixes en els comptes de deutors i ingressos per cànon (apartat 4.5.4.1), per import de 264.693 euros; sense que a 31 de desembre de 2002 SAR haja tingut en compte aquesta circumstància a l'efecte de la provisió de saldos.

c) Liquidacions per autoconsums d'aigua

Quant al cànon pendent d'ingressar per liquidacions d'autoconsums d'aigua, per import de 6.754.811 euros, podem assenyalar -a més del que hem indicat en l'apartat 4.5.4.1- els següents aspectes relatius a les dificultats de cobrament d'aquest saldo.

- S'han interposat recursos contenciosoadministratius a liquidacions notificades, per import de 641.249 euros.
- A la data de realització del present treball, hi havia, com a pendents de cobrament, liquidacions prescrites per import de 89.030 euros; malgrat que aquesta xifra podria incrementar-se al finalitzar l'exercici de 2003 a 143.130 euros.

- A la data citada, no s'ha percebut deute liquidat i vençut a 31 de desembre de 2002 per import d'1.788.017 euros, i no s'ha iniciat el procediment de constrenyiment. En relació als ingressos percebuts fora del període voluntari, no s'aplica el recàrrec del 10% previst en la normativa tributària en el cas que no s'haja iniciat el procediment de constrenyiment.
- SAR continua efectuant liquidacions per autoconsums sense prendre-hi en consideració la prima de depuració; quan aquest element ha sigut considerat pels tribunals de justícia com un element constitutiu i determinant de la base imposable del cànon. És per això que, liquidacions practicades per import de 349.100 euros, podrien ser anul·lades judicialment en cas de recurs.
- No s'han pogut practicar notificacions de liquidacions per import de 310.962 euros; de manera que la probabilitat de cobrament disminueix de forma notable.

Com a resultat del que hem indicat anteriorment, l'import global estimat de cànon liquidat per autoconsums de difícil o dubtós cobrament, podria ascendir com a mínim a 3.178.358 euros; raó per la qual caldria qualificar-los com a deutes de dubtós cobrament i procedir a la seua provisió.

4.3.3.2 Administracions públiques

El saldo deutor mantingut amb les administracions públiques a 31 de desembre de 2002, mostra el detall següent:

Comptes	Euros
Generalitat Valenciana subvencions de capital	13.984.310
Subvenció de capital Ajuntaments d'Onda i Betxí	1.059.042
Subvenció de capital diversos ajuntaments	203.273
Empreses públiques estatals	177.188
H.P. retencions pendents de devolució	2.882
H.P. deutora per IVA	1.399.134
Total	16.825.829

Quadre 5

El saldo del compte "Generalitat Valenciana, subvencions de capital" hauria d'incrementar-se en 14.420.303 euros, per tal com aquest import correspon a les obligacions reconegudes de la Generalitat pendents de pagament a SAR al tancament de l'exercici que han sigut anticipades per una entitat financera; raó per la qual haurien de quedar així mateix registrades en "Deutes a curt termini amb entitats de crèdit" (apartat 4.3.8.1). D'altra banda, el saldo deutor comptabilitzat en aquest compte a 31 de

desembre de 2002, continuava pendent de cobrament a la data de realització del present treball.

L'import pendent de cobrament per subvencions de capital dels ajuntaments d'Onda i Betxí procedeix de l'exercici de 1995 i, si bé és cert que SAR ha efectuat múltiples requeriments en aqueix sentit, únicament va rebre d'aquest últim ajuntament 109.745 euros en l'exercici de 2001; de manera que aquest saldo deutor hauria de ser proveït íntegrament.

En relació al deute amb diversos ajuntaments, pot haver dificultats per al cobrament de 145.385 euros, atesa la seua antiguitat, la impossibilitat d'utilitzar el mecanisme de compensació de deutes i la no exigència de l'aval a què es van comprometre aquests ajuntaments; raó per la qual caldria proveir-los.

En relació al saldo del compte "Hisenda pública deutora per IVA", per les activitats de proveïment d'aigua potable i cogeneració elèctrica, podem assenyalar que l'Entitat de Sanejament ha sol·licitat la seua devolució; a la data de realització del present treball, està pendent de rebre l'ingrés per part del Tresor públic.

4.3.3 Deutors diversos

El saldo d'aquest compte, que ha ascendit a 1.103.083 euros, inclou 154.565 euros per l'import lliurat en exercicis anteriors a una empresa explotadora d'una instal·lació depuradora, que ha 31 de desembre de 2002 no ha sigut compensat amb les certificacions que mensualment factura la citada empresa a SAR; de manera que caldria regularitzar-los.

Adicionalment, SAR hauria de dotar la consegüent provisió per aquells saldos deutors d'ajuntaments per excessos de finançament concedit, de difícil recuperació ja que no tenen nous finançaments aprovats, l'import dels quals podria ascendir a 60.000 euros.

4.3.4 Tresoreria

El saldo a 31 de desembre de 2002 està compost per:

Comptes	Euros
Caixa, metàl·lic	613
Bancs, comptes corrents operatius	83.351
Bancs, comptes restringits cànon sanejament	82.293
Bancs, comptes restringits autoconsum	607
Total	166.864

Quadre 6

Els saldos mantinguts en comptes restringits s'han remunerat al tipus d'interés EURIBOR a tres mesos, menys un 0,5%; mentre que l'interés obtingut pels saldos en els comptes operatius ha oscil·lat entre l'EURIBOR a tres mesos, menys un 0,75%, i l'EURIBOR a un mes, menys un 0,15%.

Caldria millorar el control intern de la tresoreria, segregant la funció de portar la caixa i els bancs de la del registre comptable de les operacions de tresoreria, amb l'adequada supervisió dels arqueigs de caixa i mitjançant la constatació de la comptabilitat del pagament de les factures rebudes.

4.3.5 Patrimoni

Com a resultat dels canvis comptables introduïts en l'exercici, SAR ha comptabilitzat uns fons propis negatius de 10.429.784 euros, import a què han ascendit les pèrdues de l'exercici, les qual, a diferència d'exercicis anteriors, no es compensen amb l'import comptabilitzat com a aportacions de la Generalitat per a compensar pèrdues.

En la memòria no es fa cap comentari sobre el saldo i el moviment d'aquest epígraf durant 2002; tal i com estableixen les normes contingudes en el Pla General de Comptabilitat.

4.3.6 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

Les subvencions de capital que financen inversions de l'Entitat de Sanejament, que fins al present exercici es consideraven com a dipòsits rebuts per a la seua aplicació a les dites inversions, en 2002 es recullen en el present epígraf.

Els moviments haguts en l'exercici de 2002 es detallen en el quadre següent, elaborat en euros:

Subvencions de capital	Saldo a 31-12-01	Subvencions percebudes	Traspàs a resultats	Saldo a 31-12-02
Subvencions COPUT 92	5.229	-	(5.229)	-
Subvencions COPUT 02	-	33.561.680	(125.363)	33.436.317
Subvencions CCLL	-	234.930	(28.516)	206.414
D'altres subvencions	-	321.188	(177.188)	144.000
Total	5.229	34.117.798	(336.296)	33.786.731

Quadre 7

La memòria de l'exercici no explica de forma suficient els criteris d'imputació a resultats d'aquestes subvencions, ni el seu repartiment proporcional entre les instal·lacions finançades i comptabilitzades. Al seu torn, en l'apartat relatiu a

l'immobilitzat material, tampoc no es detallen les subvencions rebudes per a finançar els distints elements de l'immobilitzat.

En l'exercici de 2002, les obligacions reconegudes en la liquidació del programa pressupostari 442.10 per subvencions de capital a SAR, han ascendit a 13.138.130 euros. Addicionalment, SAR ha rebut subvencions per import de 20.423.550 euros que corresponen al 80% de les despeses justificades per l'Entitat per a obtenir les ajudes del Fons de Cohesió de la Unió Europea, per a diversos projectes de sanejament i depuració d'aigües residuals, que canalitza la Generalitat Valenciana a través de la COPUT.

Quant a les subvencions provinents de corporacions locals, per import de 234.930 euros, podem assenyalar els següents aspectes en relació a l'aportació de les dites corporacions al finançament de les obres de sanejament previstes en el Pla Director de Sanejament i Depuració de la Comunitat Valenciana, aprovat pel decret 7/1994, d'11 de gener:

- En l'exercici de 2002 s'han adjudicat obres per comanda de les corporacions locals, sense que els hagen sol·licitat la corresponent aportació municipal, per un import total de 38.077.962 euros, dels quals 16.632.169 euros resultarien imputables al citat exercici.
- A l'objecte de garantir els compromisos plenaris d'aportació municipal, SAR va establir com a requisit previ per a la realització de les obres l'exigència d'un aval; però aquesta garantia no ha sigut sol·licitada.
- A causa d'un error de periodificació en l'exercici de 2001, en relació a l'aportació municipal en l'execució de l'obra "Nou col·lector sud de Crevillent", les subvencions registrades, per 210.118 euros, superen l'obra executada i registrada com a immobilitzat en 106.637 euros.

El traspass a resultats de les subvencions de capital rebudes es fa, per regla general, en funció de l'amortització imputada a l'exercici de les inversions que financen. No obstant això, SAR ha imputat a resultats l'import íntegre de la subvenció rebuda de la Societat Estatal d'Infraestructures i Equipaments Penitenciaris, per import de 177.188 euros, per a la realització d'obres en l'EDAR de Villena que s'havien sigut executades en exercicis anteriors i que, per tant, no han sigut registrades en "Construccions"; raó per la qual no són objecte d'amortització.

4.3.7 Creditors a llarg termini

El saldo d'aquest epígraf, que s'eleva a 176.848.332 euros, s'ha vist incrementat en un 12,6% respecte a l'exercici anterior, i correspon als deutes amb venciment superior a un any pels préstecs subscrits amb entitats de crèdit per a finançar la construcció d'instal·lacions de sanejament i depuració d'aigües residuals. El detall dels citats préstecs és el següent, en euros:

Entitat	Capital concedit	Capital disposat	Exercici concessió	Exercici venciment	Tipus d'interés
Bancaixa	2.271.826	649.093	1994	2004	MIBOR-1%
Banc Europeu d'Inversions (tram A)	12.020.242	3.005.060	1994	2004	Variable bonificat en un 2% per la U.E.
Banc Europeu d'Inversions (tram B)	18.030.363	4.507.591	1995	2005	Variable bonificat en un 2% per la U.E.
		2.253.796	1995	2005	Variable bonificat en un 2% per la U.E.
Bancaixa	485.618	173.434	1995	2005	MIBOR-1%
CAM	715.204	255.430	1995	2005	MIBOR-2%
Banc Europeu d'Inversions (Tram C)	42.070.847	8.741.995	1996	2010	5,00%
		8.741.995	1996	2010	5,00%
		8.741.995	1996	2010	5,00%
		4.370.995	1997	2010	5,00%
Banc Europeu d'Inversions (Tram D)	24.040.084	4.917.371	1997	2011	3,81%
		7.376.058	1997	2011	3,81%
		7.376.058	1998	2011	3,81%
Banc Europeu d'Inversions (Tram A)	24.000.000	12.000.000	1999	2009	EURIBOR-0,13%
		12.000.000	1999	2009	EURIBOR-0,13%
Banc Europeu d'Inversions (Tram B)	18.000.000	6.000.000	2000	2020	EURIBOR+0,15%
		12.000.000	2000	2020	5,56%
Banc Europeu d'Inversions (Tram C)	42.000.000	18.000.000	2001	2020	5,27%
		12.000.000	2001	2020	5,02%
		12.000.000	2001	2020	4,99%
Banc Europeu d'Inversions (Tram A)	42.000.000	12.000.000	2001	2026	4,26%
		18.000.000	2002	2026	3,35%
		12.000.000	2002	2026	4,11%
Total	225.634.184	187.110.871			

Quadre 8

Del deute pendent a 31 de desembre de 2002 que figura en el quadre anterior, n'hi ha 10.262.539 euros que vencen en l'exercici de 2003; raó per la qual han sigut reclassificats a "Creditors a curt termini".

Durant l'exercici de 2002 s'ha revisat el tipus d'interés de les tres disposicions del "Tram D" del contracte de finançament subscrit amb el Banc Europeu d'Inversions, que ha

quedat establert en el 3,81%. A pesar d'això, no hi ha evidència documental de la confirmació de l'Institut Valencià de Finances sobre l'adequació del càlcul del dit tipus.

Les disposicions efectuades en 2002 del contracte subscrit amb el Banc Europeu d'Inversions, "Tram A", han ascendit a 30.000.000 d'euros, i s'ha acordat aplicar-hi un tipus d'interés fix, atenent a indicacions de l'Institut Valencià de Finances que no queden constatades documentalment en l'expedient.

Durant l'exercici s'ha subscrit un nou contracte de finançament amb el Banc Europeu d'Inversions, "Tram B", per 78.000.000 d'euros; la primera disposició se n'ha efectuat en l'exercici de 2003, per 18.000.000 d'euros.

Les necessitats de finançament de SAR, originades per l'execució dels projectes de sanejament que li encomanen, caldria regular-les i planificar-les adequadament, tenint-ne en compte el volum contret, el seu ritme de creixement i les previsions de major endeutament que deriven del II Pla Director de Sanejament de la Comunitat Valenciana (pendent d'aprovació a la data de realització del nostre treball de camp), així com la insuficiència dels ingressos generats o obtinguts per l'Entitat per a amortitzar-ho. Tot això en el marc d'uns límits de volum i de creixement autoritzats legalment, i sense perjudici de l'aclariment de la propietat dels projectes encomanats, de cara a l'adequada afectació del finançament obtingut i de la dotació prevista en els pressuposts de SAR a aqueix efecte.

4.3.8 Creditors a curt termini

La composició d'aquest epígraf del passiu del balanç, que ha experimentat un creixement del 32,4%, és la següent:

Comptes	Euros
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	70.227.962
Creditors comercials	41.720.179
D'altres deutes no comercials	3.791.053
Ajusts per periodificació	3.828
Total	115.743.022

Quadre 9

4.3.8.1 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit

El saldo d'aquest compte agrupa les quantitats següents: el deute pel saldo disposat a 31 de desembre de 2002 de cinc pòlisses de crèdit que vencen en l'exercici de 2003, per 57.705.794 euros, interessos redituats i no vençuts per 2.259.629 euros i 10.262.539 euros per deute reclassificat a curt termini (apartat 4.3.7).

No obstant això, en aquest compte no s'ha registrat l'avançament concedit per una entitat financera de les subvencions de capital de la Generalitat Valenciana pendents de cobrament a 31 de desembre de 2002, per import de 14.420.303 euros; tal com indiquem en l'apartat 4.3.3.2.

L'import disponible total de les cinc pòlisses citades s'eleva a 76.000.000 d'euros. Les dites pòlisses han sigut contractades a un tipus d'interés variable, que oscil·la entre l'EURIBOR a tres mesos, més 0,12 punts, i l'EURIBOR a tres mesos, més 0,03 punts.

La memòria de l'exercici hauria d'informar sobre els imports disponibles de la totalitat de les pòlisses contractades per l'Entitat.

4.3.8.2 Creditors comercials

El detall d'aquest compte es mostra en el quadre següent.

Comptes	Euros
Creditors per obres	13.632.559
Creditors per despeses de depuració	25.935.221
Creditors per despeses de recaptació	1.400.279
D'altres creditors	752.120
Total	41.720.179

Quadre 10

El saldo de "Creditors per obres" inclou 1.742.273 euros per les obres de "Reforma de l'estació depuradora de Guardamar de Segura", el pressupost de les quals s'eleva a 8.904.242 euros. Així mateix, inclou un saldo creditor de 2.663.139 euros per les obres d'"Ampliació de l'estació depuradora d'aigües residuals de Pinedo II (València)", amb un pressupost de 42.071.081 euros.

En "Creditors per despeses de depuració", es registren els deutes pels treballs de manteniment i explotació de les entitats depuradores, els titulars més representatius de les quals són EGEVASA, EMARSA i FACSA.

A partir de l'anàlisi de les confirmacions de saldos sol·licitades als creditors amb major volum d'operacions en l'exercici, hem observat que s'han meritat despeses en 2002 per import de 523.757 euros, que no han sigut recollides comptablement perquè els creditors no les han facturades fins a la data de realització del present treball.

4.3.8.3 D'altres deutes no comercials

El saldo d'aquest compte, que és de 3.791.053 euros, inclou 3.468.066 euros a favor de la Generalitat Valenciana, per la diferència entre el cànon estimat de l'últim trimestre de l'exercici de 2001 i l'efectivament percebut per SAR, que va ser de 3.956.296 euros. Aquest import ha sigut minorat en l'exercici en 488.230 euros, per devolucions de cànon d'exercicis anteriors.

A la data de realització del present treball, no consta que la Generalitat Valenciana haja sol·licitat a SAR el reintegrament de l'import a favor seu.

4.4 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 a continuació, en euros.

Despeses	2002	2001	Variació
Despeses de personal	1.636.420	1.532.156	6,8%
Dotació amortització immobilitzat	327.897	59.758	448,7%
Variació provisions tràfic	-	(7.485)	-
D'altres despeses d'explotació	100.594.688	1.337.243	7.422,5%
Despeses financeres i assimilades	9.202.690	40.298	22.736,6%
Resultats financers positius	-	43.314	(100,0%)
Resultats extraordinaris positius	336.470	5.819	5.682,3%
Resultat positiu de l'exercici	-	-	-

Ingressos	2002	2001	Variació
Vendes i ingressos	100.926.371	501.452	20.026,8%
Pèrdues d'explotació	1.632.634	2.420.220	(32,5%)
Ingressos financers i assimilats	69.070	83.606	(17,4%)
Pèrdues activitats ordinàries	10.766.254	2.376.912	353,0%
Subvencions de capital transferides	336.296	5.725	5.774,2%
Ingressos i beneficis extraordinaris	174	94	85,1%
Pèrdues abans d'imposts	10.429.784	2.371.093	339,9%
Resultat negatiu de l'exercici	10.429.784	2.371.093	339,9%

Quadre 11

Tal com hem indicat en l'apartat 4.1, no resulta possible comparar de forma homogènia el compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2002 amb el de l'exercici anterior, atès que no s'han adaptat les xifres d'aquest últim. No obstant això, en els següents apartats es recull l'anàlisi comparada dels epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis, després que aquesta Sindicatura de Comptes haja homogeneïtzat prèviament els imports dels dos exercicis.

Les variacions més destacables en les despeses (que fins a l'exercici de 2001 es registraven com a aplicacions dels dipòsits rebuts), s'observen en "D'altres despeses d'explotació", les quals inclouen les despeses de depuració i recaptació, i en "Despeses financeres i assimilades", que recullen les despeses financeres imputables a les activitats de construcció i depuració. En ingressos, les variacions més destacables s'observen en "Vendes i ingressos", on es registren els ingressos per cànon de sanejament que fins a l'exercici anterior figuraven com a dipòsits rebuts. A més a més -i a diferència d'exercicis anteriors-, s'han registrat, com a despeses de l'exercici, les amortitzacions imputables a les construccions acabades i "activades" com a immobilitzat, i com a ingressos, la imputació a resultats de les subvencions de capital comptabilitzades en l'exercici, en proporció a les inversions finançades i registrades en 2002.

4.5 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.5.1 Despeses de personal

Les despeses de personal constitueixen l'1,5% del total de despeses de l'exercici; la seua composició i variació, respecte de l'exercici anterior, són les següents, en euros:

Comptes	2002	2001	Variació
Sous i salaris	1.275.787	1.204.047	6,0%
Càrregues socials	360.633	328.109	9,9%
Total	1.636.420	1.532.156	6,8%

Quadre 12

La plantilla de personal de SAR a 31 de desembre de 2002 era de 46 persones (dues més que en l'exercici de 2001); mentre que la plantilla mitjana ha passat de 43,9 en l'exercici de 2001, a 44,7 en 2002.

Quant a les retribucions del personal dependent de SAR, i a l'efecte de l'article 29.1 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, l'Entitat ha obtingut de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació l'autorització de la massa salarial de l'exercici per import d'1.327.154 euros. Aquesta massa salarial inclou les retribucions de tots els llocs de treball inclosos en la plantilla de SAR (48 treballadors).

Durant l'exercici de 2002, SAR ha contractat per temps indefinit quatre treballadors i ha convertit dos contractes temporals en indefinits; sense atendre els criteris bàsics de selecció del personal laboral al servei de la Generalitat Valenciana.

Els expedients de personal haurien de contenir tota la documentació acreditativa de la situació personal, acadèmica i laboral dels treballadors de SAR, principalment el DNI, l'antiguitat i la titulació acadèmica. Aquesta última resulta necessària per a comprovar la formació requerida per a ocupar el lloc de treball.

Finalment, es recomana a l'Entitat que, en el còmput dels triennis, tinga en compte els distints grups de classificació del personal als quals puga haver estat adscrit el treballador.

4.5.2 D'altres despeses d'explotació

Les despeses registrades en el present epígraf constitueixen el 90,0% de les despeses de l'exercici i -tal com indiquem en l'apartat 4.4- inclouen les despeses de depuració i recaptació que, fins a l'exercici de 2001, es registraven com a dipòsits aplicats en l'epígraf "Saldo dels dipòsits en administració". El detall d'aquestes despeses i la seua comparació homogènia amb les de l'exercici de 2001, es mostra en el següent quadre, elaborat en euros.

Comptes	2002	2001	Variació
Despeses de depuració	97.766.160	91.353.129	7,0%
Despeses de recaptació	1.765.551	1.700.083	3,9%
D'altres serveis exteriors	1.061.423	1.335.841	(20,5%)
Tributs	1.554	1.402	10,8%
Total	100.594.688	94.390.455	6,6%

Quadre 13

4.5.2.1 Despeses de depuració

Les despeses de depuració registrades en l'exercici de 2002 han ascendit a 97.766.160 euros i s'han incrementat en un 7,0% respecte de l'anterior. Aquestes despeses estan originades fonamentalment pel finançament ordinari, o mitjançant convenis amb les entitats locals i d'altres ens públics que presten serveis de depuració, així com per l'explotació de les instal·lacions depuradores que la Generalitat Valenciana i d'altres entitats públiques encomanen a SAR:

Les despeses d'explotació d'instal·lacions depuradores finançades a entitats locals, que han ascendit a 46.327.970 euros, caldria ajustar-les tenint en compte que, en alguns casos, s'han presentat justificants insuficients per a acreditar el finançament concedit per import de 152.535 euros. Així mateix, les citades despeses podrien minorar-se,

considerant que el termini de presentació de les memòries justificatives finalitzava el primer de març de 2003 i que a la data de realització del present treball, a més d'haver pendent de verificar un nombre significatiu de memòries justificatives, faltaven per rebre memòries de finançaments concedits per import de 284.262 euros.

SAR ha registrat en 2002, com a menors despeses, 331.647 euros, per excessos de finançament concedit en l'exercici de 2001; encara que aquesta minoració, no l'haurien d'haver recollida en el compte de pèrdues i beneficis, en afectar els dipòsits aplicats i comptabilitzats en aqueix exercici en l'epígraf "Saldo dels dipòsits de l'Administració".

A la data de realització del present treball, es troben pendents d'aprovació, perquè estan en fase de negociació, expedients de finançament per despeses de depuració de l'exercici de 2002 per un import que, a la data de realització del present treball, podria ascendir a 370.000 euros, com a mínim; sense que s'haja registrat comptablement cap estimació a aqueix efecte. Quant a això, es recomana que el finançament que s'haja de concedir a les entitats locals siga aprovat abans de començar el període a què corresponga.

En relació als convenis de finançament, es recomana de revisar-ne les clàusules o, en cas contrari, d'aplicar-hi les que es refereixen tant a la revisió i actualització de costos que ha d'efectuar la comissió de seguiment, com a la presentació de les relacions de costos per part de les entitats.

El conveni de finançament de l'explotació d'instal·lacions de sanejament i depuració subscrit amb l'Ajuntament de València, inclou una clàusula de regularització -a diferència de la resta de convenis-, segons la qual, una vegada transcorregut l'exercici, s'emetrà una certificació que considere les unitats realment executades durant el dit exercici, de la qual es descomptaran els imports certificats mensualment. Els retards en la tramesa de les citades certificacions han fet que hi haja despeses generades en l'exercici de 2002, per 255.589 euros, que no han sigut registrades; mentre que s'hi han comptabilitzat despeses meritades en 2001 per 267.410 euros.

Pel que fa a les despeses de depuració realitzades directament per SAR per mitjà d'una comanda de gestió, que han ascendit a 31.618.731 euros, podem assenyalar que, per regla general, sol existir un retard generalitzat en la realització de les revisions de preus; de manera que aqueix import podria veure's modificat, una vegada que s'hagen efectuat les citades revisions, en un import que ha pogut ser estimat de forma raonable.

D'altra banda, les despeses de depuració registrades en l'exercici inclouen despeses de reformes i reparacions en instal·lacions de sanejament i depuració d'aigües residuals per 13.685.545 euros. En la revisió efectuada d'aquestes despeses, s'ha comprovat l'existència d'un conveni amb EMARSA per a l'execució d'obres de reparació i de reforma en l'EDAR de Pinedo, per mitjà del qual SAR ha satisfet a la citada empresa 360.000 euros. No obstant això, aquest import ha sigut pagat amb anterioritat a l'exigència prevista en el conveni sobre l'emissió de l'informe tècnic d'aprovació de les certificacions d'obra.

Finalment, es recomana de millorar la imputació de les despeses de depuració al l'exercici en què es meriten, ja que, a més d'haver detectat determinades partides de despeses per imports no significatius, hem comprovat que s'han imputat a l'exercici de 2002 despeses per import de 819.587 euros meritates en 2001.

4.5.2.2 Despeses de recaptació

SAR ha comptabilitzat com a "Despeses de recaptació" 1.765.551 euros; que representen un increment del 3,9% respecte a 2001. D'aquest import, en corresponen 1.352.277 euros a la indemnització per compensació de la gestió de recaptació efectuada per les entitats subministradores. La forma de determinar aquest import -que s'ha vist modificada respecte d'exercicis anteriors-, obeeix a una estimació efectuada per SAR que manca de la documentació justificativa suficient per a quantificar el dit import.

Les despeses de recaptació inclouen 88.105 euros per la indemnització compensatòria definitiva de l'exercici de 2001 satisfeta a una entitat subministradora, sense que aquesta hagués complert els requisits per a obtenir-la prevists en la normativa d'aplicació.

4.5.2.3 D'altres serveis exteriors

El detall de les despeses incloses en aquest epígraf i la seua comparació amb l'exercici anterior, es mostra en el següent quadre, elaborat en euros.

Comptes	2002	2001	Variació
Arrendaments i cànon	91.159	73.961	23,3%
Primes d'assegurances	2.429	32.803	(92,6%)
Assessoraments treballs específics	21.903	21.270	3,0%
Publicitat, propaganda i relacions públiques	101.810	511.684	(80,1%)
Subministraments	32.846	30.970	6,1%
Despeses d'oficina	115.518	60.227	91,8%
Dietes i despeses de viatge	53.640	51.777	3,6%
Potabilització d'aigua	550.785	508.937	8,2%
D'altres despeses d'explotació	91.333	44.212	106,6%
Total	1.061.423	1.335.841	20,5%

Quadre 14

En el compte "Potabilització d'aigua" s'han registrat 493.077 euros per l'explotació de la potabilitzadora de Sagunt, activitat aquesta que li fou encomanada a SAR mitjançant la resolució de la COPUT de 9 de març de 2000, i que va començar el mes de juliol del citat any. Aquestes despeses estan infravalorades en un import aproximat de 25.000

euros, perquè no s'han efectuat les revisions de preus en els terminis estipulats en el contracte.

En la revisió de les despeses registrades en "Despeses d'oficina", s'ha observat que SAR ha tramitat com a contractes menors despeses per un import conjunt de 28.744 euros, que haurien d'haver sigut contractats per mitjà del preceptiu expedient de contractació.

4.5.3 Despeses financeres i assimilades

Tal com hem indicat en l'apartat 4.4, a partir de l'exercici de 2002 SAR comptabilitza en aquest epígraf del compte de pèrdues i beneficis les despeses financeres imputables a les activitats de construcció i depuració, a diferència d'exercicis anteriors, en què les imputava com a aplicacions dels dipòsits rebuts.

Aquestes despeses han ascendit en l'exercici a 9.202.690 euros; mentre que en l'exercici de 2001 ascendiren a un import conjunt de 8.321.338 (dels quals 7.325.358 euros s'imputaren a despeses de construcció i 955.682 euros, a despeses de depuració). En conseqüència, l'increment experimentat en l'exercici i calculat de forma homogènia, ha sigut del 10,6%.

4.5.4 Vendes i ingressos

En el quadre següent, elaborat en euros, es comparen els ingressos continguts en aquest epígraf, de forma homogènia respecte a l'exercici de 2001, en què es comptabilitzaven els ingressos per cànon com a dipòsits rebuts.

Comptes	2002	2001	Variació
Cànon de sanejament	100.368.690	94.562.874	6,1%
Prestacions de serveis	549.489	501.452	9,6%
Subvencions a l'explotació	8.192	-	-
Total	100.926.371	95.064.326	6,2%

Quadre 15

4.5.4.1 Cànon de sanejament

La modificació introduïda per la llei 9/2001, de 27 de desembre, en la llei 2/1992, afecta a SAR el rendiment del cànon de sanejament i atribueix a l'Entitat les competències en matèria de gestió tributària del citat impost; a diferència d'exercicis anteriors, en què solament en tenia atribuïda la gestió de recaptació.

Els ingressos per cànon de sanejament comptabilitzats en 2002, han ascendit a 100.368.690 euros, dels quals 97.207.889 euros corresponen al cànon facturat per les

entitats subministradores -segons les declaracions-liquidacions presentades per les dites entitats-, i 3.160.801 euros, al cànon liquidat per consums de captacions pròpies d'aigua.

Quant als ingressos per cànon de sanejament facturat per les entitats subministradores, en l'exercici de 2002 SAR ha introduït millores en l'obtenció de la informació, mitjançant la confecció de nous models de declaració-liquidació que poden presentar-se en suport informàtic. No obstant això, no s'ha pogut comprovar que la informació tramesa per les entitat per mitjà d'aquest suport coincidisca amb la informació en suport de paper que ens ha facilitat l'Entitat.

A la data de realització del present treball, no s'havien rebut 2.177 declaracions-liquidacions d'entitats subministradores incloses en el cens intern de SAR (mitjançant declaracions censuals o d'ofici), corresponents als períodes compresos entre 1993 i 2002. L'import a què podrien ascendir les declaracions no presentades dels exercicis de 1993 a 1999 -segons l'estimació efectuada per SAR, atenent al que es disposa en el decret 266/1994-, oscil.laria entre 10.219.879 euros i 7.937.302 euros per cànon no declarat en els exercicis citats; tal i com es va indicar en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2001.

Fins a l'exercici de 2002, el detall de les estimacions efectuades per SAR es trametia cada cert temps a la Direcció General de Tributs de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, com a òrgan competent en matèria de gestió i inspecció dels tributs de la Generalitat Valenciana, per a la consegüent liquidació. No obstant això, com que no s'ha efectuat cap liquidació tributària en aqueix sentit, podria haver prescrit el dret a liquidar el cànon meritat en els períodes anteriors a 1999 o, si de cas, l'acció per a exigir el cànon recaptat i no declarat per les entitats subministradores.

Quant a les accions efectuades per SAR, una vegada assumides les competències en matèria de gestió tributària, podem assenyalar que en l'exercici de 2003 han començat actuacions de comprovació i investigació tributària sobre 14 entitats subministradores (10 empreses i 4 ajuntaments), a les quals han instat perquè presenten les factures emeses i cobrades entre els exercicis de 1999 i 2002.

En la revisió detallada dels ingressos per cànon facturat per les entitats subministradores, hem comprovat que caldria incrementar-les en 599.337 euros, perquè s'hi han registrat per error uns ingressos inferiors en el citat import als declarats per l'entitat subministradora.

D'altra banda, els ingressos per cànon liquidat per consums de captacions pròpies d'aigua, que han ascendit a 3.160.801 euros, corresponen a les liquidacions aprovades pel gerent de l'Entitat a partir del cens de subjectes passius que han presentat declaració censual, bé de forma voluntària, bé amb el requeriment previ de l'Entitat fet a partir del cens de l'Impost d'Activitats Econòmiques (IAE). Aquests ingressos inclouen 4.213.010 euros per l'import estimat de les liquidacions que s'han de practicar de l'exercici de 2001, i amb signe negatiu, 1.052.209 euros per liquidacions anul.lades dels exercicis de 2000 i anteriors.

A càrrec de l'exercici de 2003 s'han registrat anul·lacions de liquidacions per autoconsums d'aigua d'exercicis anteriors per 539.438 euros; de manera que caldria reduir en aquest import els ingressos de l'exercici de 2002.

Les liquidacions del cànon per consums de l'exercici de 2002, estan confeccionant-les a la data de realització del nostre treball de camp, encara que l'Entitat estima que iniciarà la seua notificació al llarg de l'exercici de 2003. Aquestes liquidacions -a diferència d'exercicis anteriors, en els quals s'estimava el volum d'aigua consumit-, podran efectuar-se basant-se en el consum mesurat directament a través dels comptadors que han d'instalar les entitats; tal i com estableix la llei 11/2000, de Mesures Fiscals i d'Organització de la Generalitat Valenciana, que modifica la llei de creació de SAR.

No obstant això, la citada llei també pren en consideració l'estimació indirecta del consum, encara que no concreta en quins supòsits podrà admetre's aquesta possibilitat. En aquells casos en què els subjectes passius per subministraments propis comuniquen a SAR que no disposen de comptadors adients, l'Entitat determina la base imposable del cànon de forma indirecta. Quant a això, entenem que la inexistència de comptadors hauria de justificar-se en la declaració que hagen de presentar els citats subjectes passius.

SAR està elaborant un nou cens a partir de les noves declaracions censuals sol·licitades als subjectes passius que componien el cens anterior, en les quals s'ha d'indicar l'existència o no de comptadors. A la data de realització del present treball, hi ha 152 subjectes passius que no han presentat la declaració censual, i la normativa no estableix la possibilitat d'imposar sancions per facilitar l'eficax requeriment de la informació sol·licitada.

4.5.4.2 Prestació de serveis

En el compte "Prestacions de serveis", s'han registrat 503.465 euros per la facturació del proveïment d'aigua que l'Entitat de Sanejament efectua a l'Ajuntament de Sagunt a través de la planta potabilitzadora d'aquesta població i les conduccions corresponents. D'acord amb el conveni subscrit entre SAR i l'Ajuntament citat, aquest servei es factura als preus indicats en el mateix conveni, i se n'ha de fer anualment una regularització per equiparar-los amb el cost efectivament suportat per SAR.

Caldria agilitar els tràmits necessaris per a cobrar els imports facturats en els terminis establits en el conveni, i percebre -si és el cas- els interessos de demora cordats.

4.6 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 comprovades per les autoritats fiscals, o no haja transcorregut el termini de prescripció legalment establert.

5. GESTIÓ DEL CÀNON DE SANEJAMENT

Les modificacions legislatives introduïdes per la llei 9/2001 i la llei 11/2000 en relació a les competències atribuïdes a SAR en matèria de gestió tributària i en matèria de procediment d'exacció de l'impost, han significat la posada en marxa a partir de l'exercici de 2002 de determinades millores tècniques en la gestió del cànon, que resumim a continuació.

- a) Substitució de l'antic model de facturació i liquidació que havien de presentar les entitats subministradores d'aigua, per dos models separats: un de facturació (MD-101) i un altre d'autoliquidació (MD-102).
- b) En el MD-101, s'especificarà el nombre de factures i el volum consumit per a usos domèstics -amb tarifa domèstica i comptador col·lectiu-, usos industrials amb tarifa general i usos industrials amb tarifa individual (per a aquesta última informació, caldrà adjuntar la relació d'abonats amb tarifa individual).
- c) En el MD-102, les entitats subministradores han de desglossar la informació sobre l'import del cànon de sanejament percebut, indicant si prové de facturacions de l'exercici, d'exercicis anteriors, o bé de rebuts inclosos en les relacions d'impagats (en aquest cas s'hi adjuntarà les relació dels rebuts cobrats).
- d) Addicionalment, les entitats subministradores hauran de presentar una declaració de resum anual (MD-100), a l'objecte de casar la facturació bruta amb la facturació neta i de poder determinar l'antiguitat del deute.
- e) Juntament amb el MD-100, les entitats subministradores que no utilitzen la via executiva, presentaran una relació dels rebuts impagats (MD-401), corresponents a l'exercici immediat anterior al declarat en el model de resum. A partir d'aquestes relacions es dictaran les liquidacions que pertoque.
- f) En l'exercici de 2002, els contribuents que disposen de subministraments propis estan obligats a presentar un nou model de declaració censual (MD-202).
- g) Els subjectes passius hauran de presentar trimestralment una declaració amb el volum consumit en el dit període (MD-203); a aqueix efecte utilitzaran els comptadors prevists en la normativa. La comprovació de les lectures dels comptadors s'ha contractat amb una empresa externa.

No obstant el que s'ha dit abans, com a resultat del treball realitzat en la revisió dels procediments de gestió del cànon de sanejament, a més del que indiquem en els apartats 4.3.3.1 i 4.5.4.1, a continuació es fan una sèrie de recomanacions per a millorar la gestió que ha d'efectuar l'Entitat en els propers exercicis.

- a) Realitzar els controls pertinents sobre les dades que figuren en les declaracions-liquidacions del cànon de sanejament, relatives al nombre de comptadors i al consum per a les tarifes domèstica i industrial. Així mateix, caldria intensificar

les actuacions per a determinar els subministraments i autoconsums d'aigua no declarats en algun moment de forma voluntària i que, per tant, no formen part del cens intern elaborat per l'Entitat de Sanejament.

- b) Caldria prendre en consideració l'exigència dels recàrrecs previstos en la normativa tributària de caràcter general, en relació a les autoliquidacions presentades de forma extemporània per les entitats subministradores.
- c) Caldria regular un sistema de sancions, a l'objecte d'exigir l'adequat compliment de les obligacions formals i materials en relació a la gestió tributària del cànon.
- d) Les liquidacions d'autoconsums per rectificacions de liquidacions anteriors, haurien de ser aprovades de forma expressa pel mateix òrgan.
- e) Les variacions que es produïsquen referides a les entitats subministradores d'aigua i, en conseqüència, recaptadores del cànon de sanejament, haurien de ser notificades a SAR, de cara a l'adequat control i seguiment de la recaptació del tribut. En aquest sentit, caldria aclarir les competències i responsabilitats de les entitats que s'incorporen al subministrament de l'aigua, en relació als rebuts pendents de cobrament, en el moment de la seua incorporació. En l'actualitat, una vegada donada de baixa l'entitat subministradora, ja no li exigeixen que presente cap informació sobre les quantitats pendents de cobrament.
- f) Els expedients de compensació de deutes dels ajuntaments per cànon recaptat i no ingressat a SAR, els hauria d'iniciar d'ofici la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, o a instància de l'ajuntament deutor, atenent al que s'estableix en la normativa general de recaptació.
- g) Els censos d'entitats subministradores i de subjectes passius per autoconsums, els hauria d'aprovar la Gerència de l'Entitat; així com les relacions d'altres i baixes que es produeixen en els dits censos durant cada exercici.
- h) Realitzar les gestions pertinents per tal d'aplicar els procediments de constrenyiment en la recaptació del cànon, atenent al que s'estableix en la normativa general tributària.
- i) Realitzar les activitats d'inspecció necessàries per a evitar, en tant com siga possible, la prescripció de les declaracions-liquidacions de cànon no presentades per les entitats subministradores.

6. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

En el quadre següent es detallen els expedients de contractació adjudicats en l'exercici que hem seleccionat per fer la revisió del compliment de les prescripcions establides en el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques i en el reglament que la desenvolupa (en euros).

Número expedient	Tipus	Objecte	Forma	Procediment	Tràmit	Import adjudicació
2000/GV/0005	Projecte i obra	Planta d'assecamment tèrmic de fangs en EDAR de Quart-Benager	Concurs	Obert	Ordinari	9.454.479
2000/GV/0006	Projecte i obra	Ampliació de l'EDAR de Monte Orgegia	Concurs	Obert	Ordinari	20.510.859
2001/GV/0057	Subminis.	Subminis. i instal.lació de dos decantadors centrífugs en l'EDAR de Sagunt	Concurs	Obert	Ordinari	634.518
2002/GV/0090	Obres	Obres complementàries polígon industrial Camí la Mar Alboraià		Negociat	Ordinari	335.593
2002/GV/0004	Serveis	Explotació sistema de depuració Onda-Betxí-Vila-real	Concurs	Obert	Ordinari	2.917.790
2002/GV/0059	Serveis	Explotació sistema de depuració del Carraixet	Concurs	Obert	Ordinari	3.126.597
2002/EL/0053	Obres	Assecat tèrmic de fangs EDAR Alcoi	Concurs	Obert	Ordinari	2.557.032
2002/SA/0016	Obres	Reparació diversos emissaris submarins			Emergència	1.839.108
2002/SA/0017	Obres	Direcció d'obra reparació diversos emissaris submarins			Emergència	167.000
TOTAL						41.542.976

Quadre 16

Com a resultat de la revisió efectuada, a continuació es detallen, per expedients, les deficiències més destacables que s'hi han observat.

Expedient 2000/GV/0005

- 1) Els criteris d'adjudicació prevists en els plecs de clàusules administratives, inclouen l'experiència del contractista com un factor de ponderació del 10%; però aquest requisit no pot ser considerat un criteri objectiu per a l'adjudicació del concurs, sinó un component de la solvència tècnica de l'empresari. A més a més, l'aplicació del criteri de valoració econòmica segons el qual es dóna prioritat als valors mitjans, ha implicat que ofertes més econòmiques hagen rebut menor puntuació que d'altres de menys avantatjoses, però més pròximes al valor mitjà.

- 2) S'han observat retards en la tramitació de l'expedient, derivats de l'obtenció de la declaració d'impacte ambiental de la Conselleria de Medi Ambient i derivats de l'informe tècnic de supervisió del projecte que havia d'emetre la COPUT.
- 3) La mesa de contractació hauria d'estendre una acta de qualificació de la documentació presentada, amb caràcter previ a l'acte públic d'obertura de les proposicions.
- 4) S'han produït retards significatius a l'hora d'obtenir l'informe tècnic de la COPUT, previ a l'adjudicació del contracte.
- 5) S'han produït retards considerables en la tramesa a SAR del programa de treball presentat pel contractista a la COPUT.

Expedient 2000/GV/0006

- 1) Els criteris d'adjudicació prevists en els plecs de clàusules administratives, inclouen l'experiència del contractista com un factor de ponderació del 10%; però aquest requisit no pot ser considerat com un criteri objectiu per a adjudicar el concurs, sinó com un component de la solvència tècnica de l'empresari. A més a més, l'aplicació del criteri de valoració econòmica segons el qual es dóna prioritat als valors mitjans, ha fet que ofertes més econòmiques hagen rebut menor puntuació que d'altres de menys avantatjoses, però més pròximes al valor mitjà.
- 2) S'han observat retards en la tramitació de l'expedient, derivats de l'obtenció de la declaració d'impacte ambiental de la Conselleria de Medi Ambient i derivats de l'informe tècnic de supervisió del projecte que havia d'emetre la COPUT.
- 3) La mesa de contractació hauria d'estendre una acta de qualificació de la documentació presentada, amb caràcter previ a l'acte públic d'obertura de les proposicions.
- 4) S'han produït retards significatius a l'hora d'obtenir l'informe tècnic de la COPUT, previ a l'adjudicació del contracte.
- 5) En l'expedient no consta el programa de treball, ni la prima d'assegurança de cobertura de riscos que ha de presentar el contractista.

Expedient 2001GV/0057

- 1) L'aplicació del criteri de valoració econòmica previst en els plecs de condicions administratives, segons el qual es dóna prioritat als valors mitjans, ha fet que ofertes més econòmiques hagen rebut menor puntuació que d'altres de menys avantatjoses, però més pròximes al valor mitjà.

- 2) La mesa de contractació hauria d'estendre una acta de qualificació de la documentació presentada, amb caràcter previ a l'acte públic d'obertura de les proposicions.
- 3) S'han observat lleugers retards en la constitució de la fiança definitiva i en la notificació de l'adjudicació del contracte.

Expedient 2002/GV/0090

En la revisió d'aquest expedient d'obra complementària, s'ha observat que no consta el programa de treball que ha de presentar l'empresari i que s'ha produït un incompliment en el termini d'execució del modificat, sense que hagen exigit al contractista penes per demora.

En la revisió de l'expedient de l'obra principal, s'ha posat de manifest que els criteris d'adjudicació prevists en els plecs de clàusules administratives inclouen l'experiència del contractista com un factor de ponderació del 15%; però aquest requisit no pot ser considerat com un criteri objectiu per a l'adjudicació del concurs, sinó com un component de la solvència tècnica de l'empresari. Addicionalment, l'aplicació del criteri de valoració econòmica segons el qual es dóna prioritat als valors mitjans, ha fet que ofertes més econòmiques hagen rebut menor puntuació que d'altres de menys avantatjoses, però més pròximes al valor mitjà.

Expedient 2002/GV/0004

- 1) Els criteris d'adjudicació prevists en els plecs de clàusules administratives, inclouen l'experiència del contractista com un factor de ponderació del 25%; però aquest requisit no pot ser considerat com un criteri objectiu per a adjudicar el concurs, sinó com un component de la solvència tècnica de l'empresari. A més a més, l'aplicació del criteri de valoració econòmica segons el qual es dóna prioritat als valors mitjans, han fet que ofertes més econòmiques hagen rebut menor puntuació que d'altres menys avantatjoses, però més pròximes al valor mitjà.
- 2) La mesa de contractació hauria d'efectuar una acta de qualificació de la documentació presentada, prèviament a l'acte públic d'obertura de les proposicions.
- 3) S'han observat retards en la publicitat de l'adjudicació.

Expedient 2002/GV/0059

- 1) SAR no ha publicat en el "DOCE", al començament de l'exercici, l'anunci indicatiu.
- 2) Els criteris d'adjudicació prevists en els plecs de clàusules administratives, inclouen l'experiència del contractista com un factor de ponderació del 25%;

però aquest requisit no port ser considerat un criteri objectiu per a l'adjudicació del concurs, sinó com un component de la solvència tècnica de l'empresari.

- 3) La mesa de contractació hauria d'estendre una acta de qualificació de la documentació presentada, prèviament a l'acte públic d'obertura de les proposicions.

Expedient 2002/EL/0053

- 1) Els criteris d'adjudicació prevists en els plecs de clàusules administratives inclouen l'experiència del contractista com un factor de ponderació del 15%; però aquest requisit no pot ser considerat un criteri objectiu per a l'adjudicació del concurs, sinó com un component de la solvència tècnica de l'empresari.
- 2) La mesa de contractació hauria d'estendre una acta de qualificació de la documentació presentada, prèviament a l'acte públic d'obertura de les proposicions.

En aquests últims expedients, així com en els iniciats des de finals de l'exercici de 2002, s'observa una millora en el criteri de valoració de l'oferta econòmica, segons el qual les proposicions més econòmiques no queden valorades per sota d'aquelles que s'aproximen més al valor mitjà.

7. FETS POSTERIORIS

El II Pla Director de Sanejament de la Comunitat Valenciana, que marcarà la política d'inversions que ha de realitzar SAR en els pròxims exercicis, es troba en fase d'informació pública, pendent de l'aprovació del Govern Valencià, una vegada haurà finalitzat la dita fase.

De la informació facilitada per l'Entitat en la memòria referent als contractes d'obres i serveis en vigor a 31 de desembre de 2002, es desprén l'existència dels compromisos de despesa per a exercicis futurs que es mostren a continuació, en euros:

Concepte	Anualitats				
	2003	2004	2005	2006	2007
Construcció d'instal.lacions	68.903.517	27.001.221	716.146	-	-
Despeses de depuració	31.149.791	13.394.510	4.141.864	15.025	15.025
D'altres	455.949	194.954	97.230	97.230	97.230
Total	100.509.527	40.590.685	4.955.240	112.255	112.255

Quadre 17

D'altra banda, dels expedients i convenis de finançament per a l'explotació de les instal.lacions de depuració subscrites amb els ens locals, es dedueix que existeixen compromisos adquirits per a l'exercici de 2003 per 55.782.946 euros.

8. 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, destacant prèviament les actuacions realitzades per SAR durant l'exercici de 2002 per atendre les recomanacions i indicacions efectuades per aquesta Sindicatura de Comptes en informes de fiscalització d'exercicis anteriors.

- a) Durant l'exercici SAR ha esmenat els aspectes següents:
 - a.1) Les modificacions comptables que hem comentat al llarg del present informe, representen -en una primera fase- una millora substancial respecte d'exercicis anteriors en l'adequació dels comptes anuals de SAR als principis comptables que hi són d'aplicació, i que caldria completar en el següent exercici de 2003.
 - a.2) El registre comptable de les baixes d'immobilitzat s'ha fet atenent al que va especificar la Sindicatura en l'informe de l'exercici anterior.
 - a.3) La tramitació dels expedients de contractació d'emergència s'ha de limitar a les causes extraordinàries previstes en la normativa de contractació administrativa.

- b) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions, proposades en els informes d'exercicis anteriors:
 - b.1) L'inventari dels béns d'immobilitzat hauria d'atendre al que hem indicat en l'apartat 4.3.1.
 - b.2) Caldria aclarir la continuïtat de les obres "d'emergència" descrites en l'apartat 4.3.1 del present informe, tal i com hem indicat en el dit apartat.
 - b.3) Caldria aclarir en quin moment es considera que han conclòs les obres en instal.lacions de sanejament, de cara a la consegüent recepció i al compliment del contracte.
 - b.4) Els expedients de contractació d'obres haurien d'incloure, en tots els casos, els programes de treball que ha de presentar el contractista en els terminis establits reglamentàriament.
 - b.5) Intensificar les gestions per a fer efectives les quantitats pendents de cobrament per subvencions concedides per diversos ajuntaments.
 - b.6) Caldria cobrar el saldo deutor que s'indica en l'apartat 4.3.3.3, per import de 154.565 euros.

- b.7) L'endeutament contret per SAR hauria d'estar subjecte a uns nivells màxims de volum i creixement autoritzats legalment; tal i com s'indica en l'apartat 4.3.7.
- b.8) Caldria aplicar les revisions de preus previstes en els contractes subscrits amb les empreses que exploten les instal·lacions depuradores.
- b.9) S'han d'adoptar les mesures que, per a millorar la gestió del cànon de sanejament, s'indiquen en l'apartat 5.
- c) Les següents són recomanacions sobre uns altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2002.
 - c.1) La memòria de SAR ha d'observar les indicacions que s'han fet al llarg del present informe.
 - c.2) Realitzar els ajusts i les reclassificacions proposades al llarg del present informe.
 - c.3) Els pagaments de les certificacions d'obra s'han d'atenir als terminis i les condicions prevists en la normativa de contractació administrativa (apartat 4.3.1).
 - c.4) SAR hauria de disposar de la documentació corresponent a les pròrrogues i suspensions temporals autoritzades per la COPUT, amb l'antelació necessària per a evitar retards en la tramitació dels expedients de contractació. Aquesta recomanació resulta també aplicable en relació als preceptius informes que ha d'emetre l'oficina de supervisió de projectes de la citada conselleria.
 - c.5) En aquells casos en què hi haja demores en l'execució imputables al contractista, s'haurien d'aplicar les penes previstes en la normativa de contractació administrativa.
 - c.6) Conciliar el saldo pendent de cobrament per liquidacions d'autoconsums que es desprén dels registres extracomptables que serveixen de control, amb el saldo que es desprén dels registres comptables.
 - c.7) La determinació i quantificació de la indemnització compensatòria anual de l'exercici, caldria documentar-la i justificar-la de forma convenient.
 - c.8) SAR hauria d'observar el que hem indicat en l'apartat 6 en relació als expedients de contractació fiscalitzats en l'exercici.

INSTITUT VALENCIÀ DE CINEMATOGRAFIA
RICARDO MUÑOZ SUAY

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 de Cinematografia Ricardo Muñoz Suay (d'ara endavant l'IVAC o l'Institut).

En virtut del que disposa l'article 8.3 del citat text legal i de l'article 56 del Reglament de Règim Interior de Sindicatura de Comptes, aquest informe té un doble objectiu.

En un primer moment l'informe s'orienta a determinar si els comptes de l'exercici 2002 de l'Institut s'han presentat adequadament, d'acord amb els principis comptables aplicables, verificant el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics.

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

Els comptes anuals de l'IVAC, 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 pel director gerent de l'Institut el 28 de març de 2003 i aprovats pel Consell Rector en la sessió celebrada el 31 de març de 2003. Els comptes s'han presentat en la Sindicatura de Comptes, per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, (IGGV) dins del termini legal establert a l'efecte juntament amb l'informe d'auditoria.

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 que resulten aplicables.

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 de l'exercici 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, entre altres, es detallen a continuació:

- Decret legislatiu del Consell de la Generalitat Valenciana, de 26 de juny de 1991, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Decret legislatiu del Consell de la Generalitat Valenciana, de 24 d'octubre de 1995, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Funció Pública de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 5/1998, de 18 de juny, per la qual es crea l'ens de dret públic, Institut Valencià de Cinematografia Ricardo Muñoz Suay.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el Text Tefós de la de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques. (TRLCAP).
- 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 del Govern Valencià 50/2001, de 13 de març, pel qual s'aprova el Reglament de Funcionament i Organització de l'Institut Valencià de Cinematografia Ricardo Muñoz Suay.
- Resolució de 18 de juny de 1991, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, 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.

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. Es tracta del fet que l'immobilitzat de l'Institut es troba infravalorat, ja que el corresponent a l'extingida Filmoteca de la Generalitat Valenciana, que va ser transferit totalment a l'IVAC no es troba valorat ni s'ha imputat comptablement en els seus comptes.

La circumstància anterior es produeix malgrat les diverses gestions realitzades per l'IVAC davant la Direcció General del Patrimoni de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, a fi de regularitzar la situació descrita.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2 anterior, no s'han detectat en l'Institut, durant l'exercici de 2002, incompliments rellevants de la normativa aplicable en la gestió dels fons públics.

Amb independència d'això, en els diversos apartats d'aquest informe indiquem una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que haurien de ser objecte d'estudi i posada en pràctica per part dels òrgans responsables de l'Institut.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa 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 l'adquisició, conservació, restauració, estudi i difusió del patrimoni audiovisual i dels béns culturals directament relacionats amb ell, és exercit per la Generalitat, a través de l'IVAC.

Aquest Institut va ser creat pel que disposa la Llei de la Generalitat Valenciana 5/1998, de 18 de juny, que al llarg del seu articulat regula els trets bàsics del seu règim jurídic i les funcions que se li encomanen, així com el disseny dels diferents òrgans rectors de l'Institut.

L'Institut es configura com a una entitat pública de la Generalitat Valenciana, de les previstes 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 precepte legal implica que l'Institut tinga personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar per al compliment dels seus fins, i es troba adscrit a la Conselleria de Cultura i Educació, durant l'exercici pressupostari de 2002.

En la seua condició d'entitat de dret públic de la Generalitat Valenciana, l'Institut es troba sotmés al conjunt de disposicions que, desenvolupant el que disposa el text refós de la Llei d'Hisenda Pública Valenciana, siguen aplicables a les empreses públiques de la Generalitat. Pel que fa a les seues relacions jurídiques externes, l'Institut està subjecte a l'ordenament jurídic privat.

La Llei de la Generalitat Valenciana 5/1998, de 18 de juny, enumera en el seu article 4, els òrgans rectors de l'Institut, que són els següents:

- a) La Presidència, que es troba atribuïda al conseller de Cultura i Educació.
- b) La Vicepresidència, atribuïda al director general competent en matèria de promoció cultural.
- c) El Consell Rector, que es configura com un òrgan col·legiat presidit pel conseller de Cultura i Educació.
- d) La Direcció-Gerència, el titular de la qual és nomenat per la Presidència de l'Institut.

Les diferents funcions assignades a cada un dels òrgans rectors de l'Institut s'apleguen en els articles 5, 6, 8 i 11 de la Llei 5/1998, de 18 de juny, de creació de l'Institut, així

com en els articles 7, 8, 10 i 14 del decret 50/2001, de 13 de març, pel qual s'aprova el seu Reglament d'Organització i Funcionament.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

En la memòria d'actuacions corresponent a l'exercici de 2002, s'expressen els diferents aspectes de l'activitat desenvolupada per l'IVAC durant l'exercici objecte de fiscalització.

Els diversos departaments que desenvolupen l'activitat de l'Institut són els següents:

- a) Programació
- b) Recuperació, restauració i conservació
- c) Biblioteca, hemeroteca i arxiu gràfic
- d) Edicions de la filmoteca
- e) Extensió i comunicació
- f) Ajudes i subvencions

Per primera vegada i d'acord amb el conveni subscrit en data 13 de febrer de 2002 amb l'Institut Valencià de la Joventut, l'IVAC ha assumit la direcció, coordinació i gestió integral del festival internacional de cine "Cinema Jove", l'edició 17^a del qual ha tingut lloc en l'exercici de 2002.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

El balanç de l'Institut al tancament de l'exercici de 2002, és el que mostrem tot seguit, juntament amb les xifres corresponent a l'exercici anterior, en euros:

ACTIU	31-12-2002	31-12-2001	Variació
Immobilitzat	846.418	555.336	52,4%
Immobilitzacions immaterials	12.631	16.297	(22,5%)
Immobilitzacions materials	803.736	508.988	57,9%
Immobilitzacions financeres	30.051	30.051	0
Actiu circulant	1.832.737	1.631.304	12,3%
Existències	142.056	97.942	45,0%
Deutors	523.345	15.102	3.365,4%
Inversions financeres temporals	4.145	10.586	(60,8%)
Tresoreria	1.161.287	1.507.674	(23,0%)
Ajusts per periodificació	1.904	0	100,0%
Total actiu	2.679.155	2.186.640	22,52%

PASSIU	31-12-02	31-12-01	Variació
Fons Propis	(367.304)	(234.074)	56,9%
Aport. socis compensació de pèrdues	1.764.655	1.541.581	14,5%
Pèrdues i beneficis	(2.131.959)	(1.775.655)	20,1%
Ingressos per distribuir en div. exercicis	883.895	706.962	25,0%
Creditors a llarg termini			
Creditors a curt termini	2.162.564	1.713.752	26,2%
Creditors comercials	2.098.314	1.626.339	29,0%
D'altres deutes no comercials	64.250	87.413	(26,5%)
Ajusts per periodificació	--	--	--
Total passiu	2.679.155	2.186.640	22,52%

Quadre 1

En l'actiu del balanç destaca l'increment de l'epígraf "Immobilitzat", encara que l'"Actiu circulant" té major pes relatiu, en la mesura que representa el 68,4% del total.

Pel que fa a aquesta part de l'actiu, el major increment s'ha produït en "Deutors". També cal destacar la important disminució experimentada en l'import de la "Tresoreria".

En el passiu, els increments més significatius s'han produït en "Creditors a curt termini", que s'han xifrat en el 26,2% encara que el major percentatge d'increment s'ha produït en els "Fons propis" negatius.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzat immaterial

Els béns compresos en aquest epígraf es troben valorats al seu preu d'adquisició, el qual inclou les despeses addicionals que es produeixen fins que es trobe en condicions de funcionament.

El saldo d'aquest epígraf que puja a 12.631 euros, representa el 0,5% dels actius totals, a 31 de desembre de 2002.

El moviment d'aquest epígraf durant l'exercici de 2002 és el que mostrem tot seguit en euros:

Descripció	31/12/01	Addicions	Baixes	31/12/02
Aplicacions informàtiques	25.678	4.892	--	30.570
Amortització acumulada	(9.381)	(8.558)	--	(17.939)
Valor net	16.297	(3.666)	--	12.631

Quadre 2

Les "addicions", corresponen a l'única adquisició realitzada en l'exercici per valor de 4.892 euros i correspon a una base de dades per a l'inventari de fons de materials de projecció. De la revisió efectuada cal dir, tal i com manifestàvem en els informes d'exercicis anteriors, la necessitat de sol·licitar diversos pressuposts i ofertes alternatives, així com la conveniència de separar administrativament el moment de l'autorització de la despesa i el reconeixement de l'obligació del pagament.

Hem calculat l'amortització de l'immobilitzat i hem comprovat que l'amortització realitzada per l'Institut es correcte, que els percentatges aplicats són raonables i que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

4.2.2 Immobilitzat material

Els béns compresos en l'immobilitzat material es troben valorats al seu preu d'adquisició el qual inclou les despeses addicionals que es produeixen fins que es trobe en condicions de funcionament.

El saldo d'aquest epígraf que puja a 803.736 euros, representa el 30,0% dels actius totals a la data de tancament de l'exercici de 2002.

El moviment d'aquest epígraf durant l'exercici de 2002 és el que mostrem a continuació, en euros:

Descripció	31/12/01	Addicions	Baixes	31/12/02
Instal.lacions tècniques	613	34.239	--	34.852
Maquinària	1.028	64.919	--	65.947
Utillatge	748	0	--	748
D'altres instal.lacions	0	17.097	--	17.097
Mobiliari	79.807	9.454	--	89.261
Equips procés informació	56.112	14.163	--	70.275
D'altre immobilitzat material	406.226	165.200	--	571.426
Instal.lac. tècniques en muntatge	67.671	0	26.444	41.227
Maquinària en muntatge	0	183.773	--	183.773
Valor total	612.205	488.845	26.444	1.074.606
Amortització acumulada	(103.216)	(167.654)	--	(270.870)
Valor net	508.989	321.191	26.444	803.736

Quadre 3

Igual que es va posar de manifest en els informes corresponents a exercicis anteriors, l'IVAC segueix sense comptabilitzar en l'immobilitzat material els béns que, en virtut del que preveu la seua llei de creació, va assumir de la Filmoteca Valenciana.

En relació a la circumstància anterior, cal dir que l'Institut ha realitzat diverses gestions davant la Direcció General de Patrimoni i s'ha instat a adoptar una solució jurídica a aquest problema, sense que conste que hi haja obtingut cap resposta.

Entre les altes de l'exercici cal destacar les produïdes en el compte "D'altre immobilitzat material", dins del qual l'import més significatiu correspon a les adquisicions de fons filmics, per un import de 137.772 euros.

Hem revisat una mostra significativa de les altes de l'exercici, que han posat de manifest les circumstàncies següents.

- En les adquisicions que tenen consideració de contracte menor, l'autorització de la despesa i l'autorització del pagament es produeix en el mateix moment, sense que s'hi sol·liciten ofertes alternatives.
- No consta la data en què el responsable del departament en qüestió dóna la seua conformitat a la prestació del servei.

Hem calculat l'amortització de l'immobilitzat i hem comprovat que és correcta, que els percentatges aplicats són raonables i que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

Hem comprovat que no existeix un inventari que reculla la totalitat dels béns que comprenen l'immobilitzat de l'Institut, on estiguen convenientment identificats, numerats i amb una ubicació determinada.

4.2.3 Inversions financeres

Les inversions financeres temporals durant l'exercici de 2002, segons el balanç i la memòria, són les següents, en euros:

Descripció	Saldo 31-12-01	Total entrades	Total eixides	Saldo 31-12-02
Inversions financeres perm. en capital	30.051	0	0	30.051
Interessos de crèdits a curt termini	9.683	3.243	(9.683)	3.243
Fiances i dipòsits constituïts	902	902	(902)	902
Total	40.636	4.145	(10.585)	34.196

Quadre 4

Les "Inversions financeres permanents en capital" corresponen a l'aportació al capital fundacional que l'Institut realitza a la "Fundació per a la investigació de l'audiovisual".

4.2.4 Existències

En aquest epígraf del balanç, l'IVAC té imputats un total de 142.056 euros, d'acord amb el desglossament següent:

Descripció	Import
Llibres	92.338
Revista "Archivos de la filmoteca"	49.730
Avançaments a proveïdors	(12)
Total	142.056

Quadre 5

Aquest epígraf representa el 5,3% del total actiu i el 7,7% respecte al circulant. L'Institut incorpora en les existències de llibres i revistes les edicions realitzades en els anys 2002 a 2002.

Hem comprovat, però, que el material editat per l'extingida Filmoteca de la Generalitat Valenciana, no ha sigut donat d'alta en aquest epígraf del balanç. En aquest sentit, i ja que aquestes existències sí que formen part del fons editorial de l'IVAC i que el producte de la seua venda s'hi considera un ingrés, es recomana que es promoga la seua incorporació al balanç.

4.2.5 Deutors

Aquest epígraf del balanç presenta a 31 de desembre de 2002, el desglossament següent, en euros:

Compte	31-12-02
Clients	34.630
Deutors	4.000
Hisenda Pública deutora	484.715
Total	523.345

Quadre 6

Formant part del saldo "Clients", i com a deutor més significatiu, figura l'Ajuntament de València amb un saldo de 15.504 euros, que ha sigut cobrat totalment a l'inici de l'exercici de 2003. També hi figura un saldo amb l'Ajuntament d'Altea, per valor de 9.015 euros, del qual no es té constatació que s'haja pagat.

L'epígraf més significatiu correspon a la "Hisenda Pública deutora" i, en concret, a la Generalitat Valenciana per 255.430 euros i a l'IVAJ per 216.400 euros, imports que han sigut satisfets en l'exercici de 2003.

4.2.6 Tresoreria

El saldo d'aquest epígraf a la data de tancament de l'exercici, que puja a 1.161.287 euros, té la composició següent:

Compte	31-12-02
Caixa	970
Bancs	1.160.317
Total	1.161.287

Quadre 7

Els interessos meritats en els comptes corrents que l'IVAC mantenia oberts en dues entitats financeres, pujaren a 33.970 euros i han sigut reflectits en l'epígraf "Ingressos financers" del compte de pèrdues i beneficis.

Quant al saldo que figura en "Caixa", cal assenyalar que correspon a l'agregació dels saldos de la caixa utilitzada per l'administració de l'Institut, i de les 3 caixes que recullen els ingressos per vendes d'entrades de la Filmoteca, els ingressos per vendes d'entrades de la Filmoteca d'Estiu i dels taquillatges del Festival Cinema Jove.

De les citades caixes, la més significativa a 31 de desembre, és la recull els ingressos per vendes d'entrades de la Filmoteca, amb un saldo de 583 euros.

Quant a la gestió de caixes i sobretot aquelles que recullen els ingressos per vendes d'entrades, recomanem que l'Institut, periòdicament i sempre a 31 de desembre, realitze les oportunes actes d'arqueig i que resten amb saldo zero.

D'altra banda, l'IVAC hauria de determinar el tipus de despeses i els imports que han d'atendre's amb l'efectiu de les caixes, sobretot en el cas de les caixes descentralitzades, a fi de facilitar l'exercici del control intern.

4.2.7 Fons propis

Segons la resolució de la IGGV de 4 d'octubre de 1995, l'IVAC registra subvencions corrents percebudes a càrrec del pressuposts de la Generalitat Valenciana, no com a ingressos d'explotació en l'exercici que es concedeixen, sinó en el compte "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues", que està integrat en l'epígraf "Fons propis".

Aquest epígraf del passiu del balanç presenta a 31 de desembre de 2002, el desglossament següent, expressat en euros:

Concepte	31/12/02	31/12/01	Diferència	%
Result. neg. d'exercicis anteriors	(293.815)		(293.815)	
Aport. socis compensació pèrdues	2.058.470	1.541.580	516.890	33,5%
Pèrdues i beneficis	(2.131.959)	(1.775.655)	(356.304)	20,0%
Total fons propis	(367.304)	(234.075)	(133.229)	56,9%

Quadre 8

La Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002 va aprovar una aportació d'1.803.040 euros com a transferències corrents per a l'IVAC. Posteriorment el Govern Valencià va aprovar una modificació de crèdits que implicà un increment de la citada aportació per a l'Institut per valor de 255.430 euros. Per tant, la subvenció per a despeses corrents de l'exercici va quedar establida en la xifra de 2.058.470 euros.

Com podem comprovar en el quadre anterior i tal com es desprèn dels comptes anuals presentats per l'IVAC, el resultat negatiu de l'exercici ha pujat a 2.131.959 euros.

En relació amb les subvencions corrents cal dir que durant l'exercici de 2002 s'han cobrat totalment, si bé la Tresoreria de la Generalitat Valenciana ha compensat 59.740 euros dels 213.437 euros que cal reintegrar per l'exercici de 2001, en aplicació del decret 204/1990.

La conseqüència de la retenció practicada és que si a l'inici de l'exercici de 2002 els fons propis negatius eren de 234.075 euros, aquests s'incrementaren en 59.740 durant 2002, ja que l'aportació definitiva per l'exercici de 2001 va disminuir des d'1.541.580 a 1.481.840 euros. El saldo dels "resultats negatius d'exercicis anteriors", a la data del tancament de l'exercici va quedar establert en 293.815 euros.

No obstant això i atès que la transferència per finançar la despesa corrent de l'Institut en l'exercici de 2002, 2.058.470 euros, ha sigut menor al resultat negatiu de l'exercici en 73.489 euros, els fons propis negatius han quedat finalment en 367.304 euros, és a dir, s'han incrementat en un 56,9% respecte al saldo que presentaven al final de 2001.

El percentatge d'increment en els fons propis negatius de l'IVAC s'explica per dues raons:

- La insuficiència de l'aportació de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, que no aconsegueix compensar els resultats negatius de l'exercici.
- La insuficiència de l'aportació definitiva de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2001, en relació amb el resultat negatiu d'aquest exercici, que s'ha incrementat durant l'any 2002.

Com podem comprovar l'increment dels fons propis negatius de l'IVAC no es deu exclusivament al desfasament entre ingressos i despeses durant l'exercici de 2002.

4.2.8 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

En aquest epígraf del balanç s'apleguen les subvencions de capital i les donacions rebudes. La composició i moviment de l'exercici, en euros, és la següent:

Descripció	31-12-01	Addicions	Baixes	31-12-02
Subvencions de capital	706.962	1.639.560	1.462.627	883.895
Total	706.962	1.639.560	1.462.627	883.895

Quadre 9

El compte "Subvencions de capital" recull en el concepte d'"Addicions", la subvenció de capital prevista en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, per un import d'1.639.560 euros, la destinació del qual era finançar les ajudes a la producció audiovisual i l'adquisició d'immobilitzat. Durant l'exercici de 2002, però, l'execució d'aquest crèdit ha sigut de 297.500 euros menys.

Les baixes en el compte "Subvencions de capital", que sumen un total d'1.462.627 euros, corresponen als conceptes següents:

- La xifra de 153.697 euros per la part destinada a transferències de capital de la quantitat per reintegrar per l'any 2001, en aplicació del decret 204/1990.
- La quantitat de 297.500 euros per renúncies d'ajudes a la producció a càrrec de l'exercici de 2002 que van ser concedides amb caràcter plurianual en l'exercici anterior.
- Les ajudes a la producció a càrrec de l'exercici de 2002, per un valor de 835.219 euros que es porten a resultats com a ingressos en correlació amb les despeses per subvencions de capital concedides.
- La xifra de 176.212 euros pel traspàs a resultats en correlació amb la dotació anual de l'amortització dels béns de l'immobilitzat, finançats íntegrament per les subvencions de capital de la Generalitat Valenciana.

4.2.9 Creditors a curt termini

El desglossament d'aquest epígraf del passiu del balanç, en euros, és el següent:

Descripció	Import
Proveïdors	8.064
Creditors per prestació de serveis	885.097
Creditors per subvencions	1.205.153
Administracions Públiques creditores	63.795
Remuneracions pendents de pagament	146
Partides pendents d'aplicació	309
Total	2.162.564

Quadre 10

Hem revisat una mostra significativa dels comptes “Creditors per prestació de serveis” i “Creditors per subvencions”, a fi de comprovar si els imports comptabilitzats eren correctes.

La prova s'ha realitzat revisant les factures, els convenis o acords que suporten els deutes. Com a conclusió al treball realitzat, cal dir el següent:

- Les factures estan registrades d'entrada i conformades per un responsable del departament que sol·licita l'adquisició. No obstant això, caldria determinar per als creditors i les despeses que superen la quantitat que s'establisca, la necessitat de justificar l'adquisició, el creditor elegit i l'import per pagar, entre altres circumstàncies.
- L'Institut ha gastat per l'organització, la coordinació i gestió de l'àrea de cine dins de la II Trobada Mundial de les Arts, un total de 18.000 euros, sense que haja quedat acreditat que aquesta despesa hauria d'haver sigut assumida per la Fundació Trobada Mundial de les Arts, l'objecte de la qual és l'organització de la Trobada, per a la qual cosa disposa del seu propi pressupost.

També hem comprovat que els saldos creditors de les administracions públiques a la data de tancament de l'exercici per cotitzacions a la Seguretat Social i per retencions a compte del IRPF, s'han satisfet en l'exercici de 2003.

4.3 Compte de pèrdues i beneficis

El quadre següent mostra en euros el compte de pèrdues i beneficis corresponent als exercicis de 2001 i 2002:

DESPESES	2002	2001	Variació
Consum d'exploració	28.410	(13.433)	311,5%
Despeses de personal	802.773	628.562	27,7%
Dotació amortització immobilitzat	176.212	96.733	82,1%
D'altres despeses d'exploració	2.992.339	2.460.154	21,6%
Beneficis d'exploració	--	--	
Despeses financeres i assimilades	6	106	(94,3%)
Resultats financers positius	35.330	44.074	(19,8%)
Beneficis de les activitats ordinàries	--	--	
Despeses extraordinàries	14.431	3.282	339,7%
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	4.506	1.464	207,8%
Resultats extraordinaris positius	1.052.728	1.205.569	(12,6%)
Resultat positiu de l'exercici	--	--	--

INGRESSOS	2002	2001	Variació
Import net xifra de negocis	186.500	110.445	431,5%
D'altres ingressos d'exploració	593.216	36.268	1.535,7%
Pèrdues d'exploració	3.220.018	3.025.303	6,4%
Ingressos financers	35.335	44.180	(20,0%)
Resultats financers negatius	--	--	--
Pèrdues de les activitats ordinàries	3.184.688	2.981.228	6,8%
Subvencions de capital	1.011.430	1.148.504	(11,9%)
Ingressos extraordinaris	135	--	100,0%
Ingressos exercicis anteriors	60.100	61.810	(2,7%)
Resultats extraordinaris negatius	--	--	--
Resultat negatiu de l'exercici	2.131.959	1.775.660	20,0%

Quadre 11

Considerant per separat els dos components del compte, podem comprovar que han augmentat més els ingressos que les despeses, ja que els primers s'han vist incrementats en un 34,6%, mentre que les segones ho han sigut en un 26,5%. Tanmateix, l'exercici

de 2002 es va tancar amb un resultat negatiu de 2.131.959 euros, cosa que ha comportat un increment del 20,0% respecte al resultat negatiu de l'exercici anterior.

El resultat negatiu de l'exercici ha sigut sufragat, en part, amb les transferències corrents rebudes de la Generalitat Valenciana, tal com hem manifestat en l'àrea de fons propis. Aquesta aportació destinada al funcionament ordinari de l'Institut, s'ha comptabilitzat com "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues", d'acord amb la resolució de la IGGV, de 4 d'octubre de 1995.

Les despeses de l'exercici estan formats, fonamentalment, per les que s'integren en els epígrafs "D'altres despeses d'explotació" i "Despeses de personal" que pugen respectivament al 74,4% i al 19,9% del total de despeses de l'Institut.

Pel que fa a l'epígraf "D'altres despeses d'explotació", cal indicar que s'hi ha imputat, entre altres, els imports de les subvencions corrents i subvencions de capital atorgades per l'Institut, que pugen a 251.185 euros i 895.320 euros, respectivament.

En el capítol d'ingressos, la partida de major rellevància en aquest exercici, en la mesura que representa un 53,6% del total, correspon amb l'import d'1.011.430 euros per subvencions de capital transferides a resultats, en aplicació del principi de correlació d'ingressos i despeses, amb les subvencions de capital atorgades principalment per l'Institut.

A més a més cal assenyalar que l'import de l'epígraf "D'altres ingressos d'explotació", la participació del qual en el total ingressos és del 31,4%, s'ha vist incrementat de forma notable respecte a l'exercici anterior pel conveni de col.laboració signat amb l'IVAJ per a celebrar el Festival Cinema Jove.

4.4 Epígrafs més significatiu del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

El total de despeses de personal representa un 19,9% sobre el conjunt de les despeses de l'exercici de 2002, i el seu desglossament en euros és el següent:

Compte	2002	2001	Variació	%
Sous, salaris i assimilats	641.350	495.931	145.419	29,3
Càrregues socials	161.423	132.631	28.792	21,7
Total	802.773	628.562	174.211	27,7

Quadre 12

Respecte al quadre anterior, les variacions experimentades en els diversos imports tenen el seu origen en les circumstàncies següents:

- Durant part de l'exercici de 2001, el director gerent i el personal de la Generalitat adscrit orgànicament a l'IVAC, seguien percebent les seues retribucions de la Conselleria de Cultura i Educació fins el dia 1 d'abril de 2001, per la qual cosa les xifres corresponents a aquest exercici no recolliren el total de les despeses de personal.
- La composició de la plantilla es va incrementar en dos llocs de treball durant l'exercici de 2002 en virtut de l'acord adoptat a l'efecte pel Consell Rector.

Per tot això, la composició de la plantilla ocupada, per categories professionals, a 31 de desembre de 2002, es distribueix de la manera següent:

Grups	2001	2002	Variació
Alts càrrecs	1	1	--
A. Titulats superiors	5	7	+ 2
B. Titulats mitjans	11	11	--
C. Administratius	5	8	+ 3
D. Auxiliars	5	2	- 3
Total	27	29	+ 2

Quadre 13

En la plantilla de personal de l'Institut hi ha llocs de treball que originàriament eren de la Generalitat Valenciana, tant de personal laboral com de funcionari, que van ser adscrits a l'IVAC; i també llocs de personal laboral propi i personal directiu, tal com estableix la Llei 5/1998, de creació de l'Institut.

Per ocupar dos llocs vacants de la plantilla de personal laboral es va promoure la constitució de 5 bosses de treball temporal. Revisades les diverses incorporacions realitzades durant l'exercici, una vegada constituïdes les citades bosses, s'ha comprovat que els procediments s'han ajustat als principis de selecció del personal al servei del sector públic.

En el marc de la revisió dels processos de selecció hem constatat que en els expedients analitzats consta la documentació justificativa del procediment desenvolupat. Quant als expedients de personal interessa ressaltar que l'IVAC ha de procurar que en cada un dels expedients conste la documentació acreditativa de la titulació per la qual es contracta a cada treballador.

També hem comprovat que encara que l'Institut disposa d'un registre de personal on consta tot el que fa referència al personal al seu servei, en algun cas no consta el títol acadèmic que determina la retribució en un grup de titulació o un altre, i que es fa constar en el contracte.

La prova global realitzada per a verificar que els imports comptabilitzats en els comptes “Sous i salaris” i “Seguretat Social”, ha posat de manifest que són adequats i que resulten conformes d’acord amb la legislació vigent.

4.4.2 D’altres despeses d’exploració

El conjunt de despeses recollits en aquest epígraf representen el 74,5% del total de despeses de l’exercici de 2002, i tenen la composició següent, en euros:

Descripció	Import
Arrendaments i cànons	245.171
Reparació i conservació	17.801
Serveis professionals independents	106.091
Transports	95.461
Primes d’assegurances	7.397
Publicitat i propaganda	231.940
Subministraments	14.419
D’altres serveis	1.116.360
Subvencions corrents	251.185
Subvencions de capital	895.320
Tributs	11.803
Total	2.992.948

Quadre 14

Dins d’aquest epígraf el compte més significatiu és “D’altres serveis”, que puja a 1.116.360 euros i la seua composició és la que mostra el quadre següent:

Descripció	Import
D’altres serveis	885.061
Quotes membres federació	11.551
Enquadernacions	702
Treballs d’impremta	118.565
Franqueig automàtic	12.143
Comunicacions telefòniques	6.269
Material d’oficina	28.543
Dietes	14.024
Premsa	3.315
Neteja	8.826
Despeses de transport	27.361
Total	1.116.360

Quadre 15

Després d'analitzar la documentació que serveix de suport a una mostra significativa de despeses imputades en l'agrupació "Serveis exteriors", cal indicar el següent.

- Seria convenient que l'Institut approve un procediment d'execució de la despesa en el qual establisca l'import a partir del qual haja de realitzar-se un control intern, amb l'autorització prèvia de la despesa que s'ha d'efectuar.

En aquest sentit es recomana que la persona responsable de l'IVAC que aprova la despesa especifique els criteris en què es basa la decisió concreta, i alhora que es sol·liciten ofertes alternatives a fi d'assegurar una gestió dels fons públics eficient i econòmica.

L'establiment d'un manual de procediments permetrà a l'IVAC aclarir els supòsits en els quals l'autorització ha de ser prèvia a l'ordre del pagament, i en quins casos s'admet l'autorització de la despesa juntament amb l'ordre de pagament.

- L'IVAC ha realitzat despeses relacionades amb el II Trobada Mundial de les Arts per una quantia de 88.142 euros, sense que hi hagen restat acreditades les raons que han determinat que algunes d'aquestes despeses foren assumides per l'Institut i no per la Fundació Trobada Mundial de les Arts.

Hem comprovat que existeixen factures comptabilitzades com a serveis professionals independents i, segons consta en la mateixa factura, relacionades amb la Trobada Mundial de les Arts, en què no s'especifica quin tipus de servei professional s'hi ha prestat.

D'altra banda la participació de l'IVAC en la citada II Trobada Mundial de les Arts, atenent la seua rellevància social i econòmica, hauria d'haver sigut acordada pel Consell Rector de l'Institut, ja que a aquest òrgan li correspon entre altres funcions, definir les directrius generals i les línies d'actuació, així com aprovar el pla general d'actuació anual de l'Institut i les seues modificacions.

- Pel que fa a l'organització de Cinema Jove 2002, en data 13 de febrer de 2002, l'IVAC va signar un conveni de col·laboració amb l'IVAJ per a realitzar la 17^a edició del Festival Internacional de Cine, Cinema Jove, en virtut del qual l'IVAC n'assumia la direcció, coordinació i gestió integral, així com la convocatòria dels premis.

A fi de desenvolupar aquestes funcions s'han formalitzat dos contractes amb dues empreses, Quatre Fulles, S.L. i Meydis, S.A., per 154.000 euros i 59.755 euros, respectivament.

Abans de la formalització dels esmentats contractes es van reconèixer tres factures emeses per Meydis, S.A. que sumen un total de 32.361 euros pels serveis de direcció, producció i programació del festival en febrer i març; dietes i desplaçaments, que tenen el vist-i-plau del director del Festival Cinema Jove.

La circumstància anterior s'ha produït encara que no tenim constància que l'IVAC haja nomenat un director per al Festival. L'única constatació documental és que la direcció del Festival està assignada a l'empresa Quatre Fulles, S.L., sempre des de la data d'adjudicació del contracte.

D'altra banda, l'Institut ha satisfet despeses de transport, hostalatge i restauració per compte del citat director del Festival, tot i que no existeix cap vinculació jurídica entre l'IVAC i la figura de director del Festival i que, en alguns casos, les despeses no tenen una relació directa amb la seua organització.

També hem observat que l'IVAC ha pagat factures per despeses de viatges i allotjaments d'altres persones relacionades amb Cinema Jove, sobre les quals no s'hi té la certesa sobre la procedència, ja que no consta qui són les persones encarregades de desenvolupar les activitats descrites, segons els plecs de prescripcions tècniques.

Quant al compte "D'altres despeses de gestió corrent", inclou les subvencions tant corrents com de capital. L'anàlisi de les despeses imputades en aquest compte, ha consistit en la revisió d'una mostra significativa de la despesa total comptabilitzada.

Hem seleccionat un total de 15 expedients que inclouen els beneficiaris de les subvencions següents: beques d'ampliació d'estudis, realització de festivals i activitats de caràcter audiovisual, ajudes a la producció audiovisual, així com la destinada a la Fundació per a la Investigació de l'Audiovisual.

Del treball realitzat i a fi de comprovar que la concessió i el pagament s'han efectuat d'acord amb la normativa reguladora de cada una de les subvencions, podem concloure que la tramitació ha sigut adequada.

4.4.3 Ingressos de l'exercici

Els ingressos de l'Institut durant l'exercici de 2002, en euros, es desglossen així:

Descripció	Import
Import net de la xifra de negocis	186.500
D'altres ingressos d'explotació	593.217
Ingressos financers	35.335
Ingressos extraordinaris	1.071.665
Total	1.886.717

Quadre 16

Els ingressos recollits en l'agrupació "import net de la xifra de negocis" comporten un 9,9% del total d'ingressos de l'exercici de 2002 i la seua composició en euros és:

Descripció	Import
Vendes	24.519
Prestació de serveis	161.981
Total	186.500

Quadre 17

Els epígrafs més rellevants inclosos en el quadre anterior es refereixen als conceptes següents:

- Dins de les "Vendes", el 67,2% del total es refereixen als serveis prestats des de l'arxiu filmic.
- En "Prestació de serveis", s'agrupen els ingressos obtinguts per la venda d'entrades per les pel·lícules projectades per la Filmoteca durant l'any 2002 (26,5%), la recaptació de la Filmoteca d'Estiu (36,8%) i als patrocinis de diverses entitats dins del Festival Cinema Jove (35,8%).

Hem elaborat una prova detallada sobre l'"Import net de la xifra de negocis", i hem verificat que el suport de l'anotació comptable és adequat i que han sigut cobrats. Sobre les factures emeses per l'Institut no hem pogut comprovar si els imports facturats són correctes, ja que no existeix una normativa interna que establisca els imports o preus unitaris pels distints tipus de serveis que presten.

En l'epígraf "D'altres ingressos d'explotació", s'agrupen les diverses subvencions corrents rebudes. Les subvencions d'explotació puguen a 593.217 euros i representen un 31,4% del total dels ingressos. En aquest epígraf també s'apleguen les aportacions d'altres entitats distintes a la Generalitat per patrocinar determinades activitats que ha desenvolupat l'Institut, coma ara el Festival Cinema Jove i el programa europeu Cinedays.

Hem revisat la documentació de suport de l'anotació comptable d'aquestes subvencions i hem comprovat que és adequada.

L'epígraf "Ingressos financers", recull els ingressos d'aquesta naturalesa que corresponen en la seua major part als interessos meritats pels saldos mantinguts en els comptes de tresoreria.

Entre els "Ingressos extraordinaris" obtinguts per l'Institut durant l'exercici de 2002, que representen el 56,8% del total dels ingressos, s'agrupen els conceptes que figuren en el quadre següent:

Descripció	Import
Subvencions de capital transferides a resultats	1.011.430
Ingressos extraordinaris	135
Ingressos exercicis anteriors	60.100
Total	1.071.665

Quadre 18

Al mateix temps, els “Ingressos per subvencions de capital transferides al resultat” es desagreguen, en euros, de la manera següent:

Descripció	Import
Subvencions de capital transferides al resultat	835.218
Dotació amortització	176.212
Total	1.011.430

Quadre 19

El primer dels imports citats en el quadre anterior correspon als ingressos per subvencions de capital de la Generalitat Valenciana, destinades a finançar les ajudes atorgades per l'IVAC a la producció cinematogràfica. El segon concepte correspon a la dotació anual a l'amortització dels béns d'inversió finançats amb subvencions de capital.

4.5 Situació tributària

Pel que fa als deutes tributaris satisfets per l'Institut, 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

L'IVAC igual que la resta de les entitats públiques de la Generalitat Valenciana sotmeses al dret privat, es troba subjecte a la LCAP.

La revisió efectuada en l'àrea de contractació té com a objectiu comprovar si els procediments seguits en la contractació administrativa de béns i serveis s'han ajustat a les prescripcions de la LCAP.

El treball realitzat ha consistit, bàsicament, a analitzar les diferents fases de cada un dels procediments de contractació seleccionats, tal pel que fa a les actuacions preparatòries, com a la fase de selecció i adjudicació i a la posterior formalització dels contractes.

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

Els expedients analitzats són els que indiquem en el quadre següent, i els imports d'adjudicació s'estan expressats en euros:

01/02 subministraments	Telecine	183.773
03/02 subministraments	Adquisició de 257 pel·lícules	45.489
01/02 consultoria i assistència	Asesorament laboral, fiscal i de dret administratiu	22.000
02/02 consultoria i assistència	Despeses relacionades amb convidats de Cinema Jove	91.200
01/02 serveis	Transports de pel·lícules i publicacions	33.056
04/02 serveis	Gestió del festival de Cinema Jove	59.755

Quadre 20

5.2 Conclusions de la revisió d'expedients de contractació

5.2.1 Actuacions administratives prèvies

Pel que fa a la fase de preparació dels contractes, l'IVAC incorpora als respectius expedients els documents preceptius, per la qual cosa valorem positivament la formalització d'aquesta fase contractual.

5.2.2. Procediment d'adjudicació

En relació amb la selecció dels contractistes, es justifica correctament l'aplicació del procediment negociat sense publicitat en els dos casos en què s'aplica. Es tracta dels expedients 03/2002 de subministrament i el 01/2002 de consultoria i assistència.

En els expedients 04/2002 de serveis i 02/2002 de consultoria i assistència, s'estableix l'experiència com a un dels criteris a tenir en compte per a l'adjudicació, cosa que resulta improcedent perquè l'experiència és una característica pròpia de l'empresa i no de l'oferta realitzada.

Quant al criteri de l'oferta econòmica no es concreta en els plecs la fórmula matemàtica que haurà de servir de base per a la seua valoració, cosa que origina interpretacions distintes a l'hora d'aplicar-lo.

En l'expedient 04/2002 de serveis, figura com a informant de la mesa de contractació, a efectes de valorar les ofertes presentades, el director del Festival Internacional de Cine, Cinema Jove. Ara bé, tenint en compte que la direcció del dit Festival ha sigut contractada per l'IVAC amb una empresa que té forma de societat, cal inferir que el nomenament del director del Festival es deu a la pròpia empresa contractista que d'aquesta manera atribueix a una persona física al seu servei l'exercici de la direcció contractada per l'IVAC.

Per tant no es considera procedent que realitze l'informe de valoració d'ofertes una persona que estiga vinculada a una empresa contractista de l'IVAC, sobretot si es té en compte que entre les ofertes que ha d'informar es troba una que ha sigut presentada per la pròpia empresa de què depén, encara que després en la pràctica no concedisca a aquesta com així ha ocorregut la màxima puntuació.

S'estableix la tramitació d'urgència en els expedients 01/2002, 04/2002, els dos de serveis; i 02/2002 de consultoria i assistència, per raons que haurien pogut evitar-se si havia actuat amb una major previsió.

5.2.3 Documentació aportada pels contractistes

En la documentació aportada pels contractistes s'ha comprovat l'existència d'una sèrie de deficiències, com ara les següents:

- En l'expedient 01/2002 de subministrament, s'accepta com a vàlid un aval que té la seua validesa limitada a data fixa, cosa que contradiu l'exigència que tinga una duració indefinida, d'acord amb l'article 56.1,b) del Reglament General de la LCAP.
- En l'expedient 03/2002 de subministrament, no s'exigeix l'aportació de garantia definitiva.

- En l'expedient 01/2002 de subministrament, no s'aporten els certificats positius d'estar al corrent en el compliment de les obligacions de cotització a la Seguretat Social, ni les de caràcter tributari.
- En l'expedient 02/2002, de consultoria i assistència, falta la certificació positiva de la Seguretat Social i una certificació actualitzada d'estar al corrent en les obligacions tributàries amb la Hisenda autonòmica.
- En l'expedient 03/2002, de subministraments, falta la declaració responsable de no estar immers en les prohibicions legals per a contractar.
- En els expedients 01/2002 de subministraments, 01/2002 de serveis i 01/2002 de consultoria i assistència, no s'exigeix que la declaració responsable de no estar immers en les prohibicions legals per a contractar, es realitze davant d'una autoritat administrativa, notari públic o organisme professional acreditat, tal com disposa l'article 21.5 de la LCAP.

5.2.4 Procediment de publicació

En els expedients 04/2002 de subministraments i 02/2002 de consultoria i assistència no s'ha formalitzat l'anunci del resultat de la licitació en el DOGV, tal com disposa l'article 93.2 de la LCAP.

5.2.5 Procediment d'execució

Pel que fa a la fase d'execució contractual, en l'expedient 01/2002 de serveis, hem observat l'existència d'un increment d'11.486 euros en la facturació respecte de l'import contractat.

Segons consta en la factura, aquesta diferència es deu al fet que tant el nombre de vols internacionals com les taxes han pujat considerablement. Cal assenyalar que la possibilitat que existiren aquestes diferències ja estava prevista en el plec de prescripcions tècniques, en declarar que "ateses les dificultats per a determinar amb exactitud el país de procedència i el nombre de convidats, les dades que s'especifiquen en l'apartat 3.3 i 3.4, s'entén que són aproximats".

En el citat expedient, tanmateix, falta algun document complementari de la factura, en el qual s'especifiquen els vols i les taxes que han originat l'increment. Quant a aquesta qüestió, l'IVAC ha emés un informe amb data 3 de novembre de 2003, en el qual es detallen els vols de més realitzats.

6. RECOMANACIONS

Independentment 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'IVAC durant l'exercici de 2002, cal formular una sèrie de recomanacions a fi que l'Institut s'ajuste en major mesura a la normativa legal aplicable.

Les recomanacions de major transcendència, algunes de les quals ja han sigut formulades en els informes corresponents a exercicis anteriors, són les següents:

- a) Considerant que el director gerent té la representació ordinària de l'Institut en tota classe d'actes i negocis jurídics, la identificació de la persona que ocupa aquest càrrec haurà de ser sempre la mateixa i concordant amb els registres civils i administratius, a fi d'evitar equívocs per abreviatures en la dita identificació.
- b) L'IVAC ha de promoure les gestions necessàries a fi que la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació adopte les mesures pertinents perquè siguen adscrits a l'Institut i com a tals figure en el balanç de l'Institut tots els béns que d'acord amb la seua llei de creació, haurien d'haver sigut transferits i que són necessaris per al seu adequat funcionament.
- c) El Consell Rector, en la mesura que és l'òrgan de control de l'activitat de l'Institut, ha d'aprovar el pla general d'actuació anual, tal com disposa l'article 8.1.c) de la llei de creació de l'IVAC, en el qual s'especifiquen les diverses actuacions que han de desenvolupar en l'exercici.
- d) Pel que fa a l'execució de la despesa i atenent les despeses generades amb l'ocasió de la II Trobada Mundial de les Arts i del Festival Cinema Jove, l'Institut haurà d'establir manuals de procediments de gestió interna perquè la despesa executada corresponga als serveis prestats a l'Institut, per programació establida prèviament per l'organització de l'IVAC.
- e) En la gestió administrativa de l'adquisició de les inversions, encara que es tracte de contractes menors, l'IVAC ha de realitzar sempre una resolució en la qual justifique la necessitat de realitzar la despesa, s'aprove la seua realització i es sol·liciten ofertes alternatives.
- f) L'IVAC ha de confeccionar un inventari que reculla la totalitat dels béns que componen l'immobilitzat, on estiguen convenientment identificats i amb una ubicació determinada.

INSTITUT VALENCIÀ DE LA MÚSICA

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 de la Música (IVM).

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 de la Música.

D'altra banda, 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 Valencià de la Música, 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 Valencià de la Música (d'ara endavant IVM o 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 per la directora gerent de l'Institut en data 24 de març de 2003 i aprovades pel Consell Rector del IVM en sessió de 17 de juny d'enguany. 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'Entitat s'han efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat necessàries en cada cas. En aquest sentit s'han realitzat diverses proves selectives, s'han revisat els sistemes de control intern de l'Institut i s'ha incidit, de manera especial, en els aspectes que es detallen tot seguit:

- Revisió analítica dels comptes anuals examinats.
- Anàlisi de l'informe d'auditoria elaborat per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana.
- Revisió dels procediments administratius de contractació de subministraments i serveis, així com de formalització dels contractes artístics.
- 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:

- Llei de la Generalitat Valenciana 3/1986, de 24 d'octubre, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana.
- Decret legislatiu del Consell de la Generalitat Valenciana, de 26 de juny de 1991, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 2/1998, de 12 de maig, de la Música, per la qual es crea l'Institut Valencià de la Música.
- 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 12/2000, de 28 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 390/1997, de primer de març, de desenvolupament parcial de la Llei 13/1995, de 18 de maig, de Contractes de les Administracions Públiques.
- Decret del Govern Valencià 130/2000, de 5 de setembre, pel qual s'aprova el Reglament de Funcionament i Organització de l'Institut Valencià de la Música.
- 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, no s'han posat de manifest fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2 anterior, no s'han detectat en l'Institut durant l'exercici de 2002, incompliments rellevants de la normativa jurídica a què es troba sotmés l'Institut, en la seua condició d'entitat de dret públic sotmesa al dret privat.

L'Institut ha de procurar, però, que en futurs procediments de creació i provisió de llocs de treball no es repetisquen les circumstàncies posades de manifest en l'apartat 4.4.1 d'aquest informe.

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

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

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 foment, protecció, coordinació, difusió i promoció de la música, és exercit per la Generalitat, per mitjà del l'Institut Valencià de la Música.

Aquest Institut va ser creat per la Llei de la Generalitat Valenciana de 2/1998, de 12 de maig, que en els seus articles 2 al 16 regula el seu règim jurídic bàsic. El IVM es configura com una entitat pública sotmesa al dret privat, 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, autonomia econòmica i administrativa, patrimoni propi i 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, el IVM 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 d'aplicació a les empreses públiques de la Generalitat. Pel que fa a les seues relacions jurídiques externes, l'Institut està subjecte a l'ordenament jurídic privat.

La Llei de la Generalitat Valenciana 2/1998, de 12 de maig, enumera en el seu article 7 els òrgans rectors del IVM, 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) La Direcció-Gerència, el titular de la qual és nomenat pel Consell Rector, a proposta de la Presidència.

La composició del Consell Rector i el seu règim de funcionament es troben recollits en els articles 9 i 11 de la Llei 2/1998, de 12 de maig, mentre que les funcions assignades a cada un dels òrgans rectors de l'Institut es recullen en els articles 8, 10 i 13 del citat text legal.

Per a desenvolupar els preceptes legals citats adés, s'ha dictat el Reglament Orgànic i Funcional de l'Institut que ha sigut aprovat mitjançant el decret del Govern Valencià, 130/2000, de 5 de setembre.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

La Llei de la Generalitat Valenciana 2/1998, de 12 de maig, de la Música, atribueix a l'Institut una sèrie de finalitats i funcions, entre les quals cal destacar les següents:

- Promoció i protecció de l'associacionisme musical.
- Projecció de la nostra cultura musical més enllà de la Comunitat Valenciana.
- Documentació, recopilació i protecció del patrimoni musical valencià.
- Impuls i promoció de la música contemporània, en especial de compositors valencians.

Entre les activitats de major transcendència realitzades pels diversos departaments del IVM destaquen les següents:

- El Departament de difusió i ajudes, el qual s'ha ocupat de coordinar la denominada Xarxa Musical Valenciana, que ha comportat la celebració de cicles musicals en els 39 municipis que integren la xarxa. Entre les activitats singulars que s'han programat destaca la celebració del "Dia de la Música Valenciana", el "Dia del cant d'estil" i el "Concert de Nadal".

Entre les activitats de foment musical i formatiu destaquen la concessió de beques de perfeccionament musical, ajudes a la producció discogràfica i foment d'activitats musicals.

- En el Departament de producció i gestió de programes, s'han organitzat diversos cicles i festivals, entre els quals cal destacar el de "Música a les catedrals", "Música religiosa en quaresma de Sogorb", "XXIV festival de música contemporània, Ensems", "Serenates en el claustre de la Universitat de València", òpera "Edipo Rei" d'Igor Stravinski, "II curs de composició i interpretació de música contemporània", "Festivals internacionals de jazz" a Xàbia i de "Música antiga i barroca" a Peníscola.

Juntament amb les activitats anteriors cal esmentar que el IVM ha gestionat les actuacions que han desenvolupat les seues unitats artístiques al llarg de l'exercici: El Cor de la Generalitat Valenciana i la Jove Orquestra de la Generalitat Valenciana.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

El balanç del IVM al tancament de l'exercici de 2002, és el que mostrem tot seguit, en euros, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici anterior:

ACTIU	31-12-02	31-12-01	Variació
Immobilitzat	1.085.931	775.321	40,0%
Immobilitzacions immaterials	691.950	419.856	64,8%
Immobilitzacions materials	393.582	355.066	10,8%
Immobilitzacions financeres	399	399	--
Actiu circulant	1.208.895	924.391	30,7%
Existències	9.352	6.687	39,8%
Deutors	259.633	109.266	137,6
Tresoreria	938.484	807.982	16,1%
Ajust per periodificació	1.426	454	--
Total actiu	2.294.826	1.699.712	35,0%

PASSIU	31-12-02	31-12-01	Variació
Fons propis	(124.401)	(424.730)	(70,7%)
Resultats d'exercicis anteriors	5.272.867	4.088.549	28,9%
Pèrdues i beneficis	(5.397.268)	(4.513.281)	19,5%
Ingr. per distribuir en diversos exercicis	1.085.507	774.870	40,0%
Creditors a llarg termini	--	--	--
Creditors a curt termini	1.333.720	1.349.572	(1,1%)
Creditors comercials	1.130.321	1.180.397	(4,2%)
D'altres deutes no comercials	201.442	171.169	17,6%
Provisions operacions de tràfic	1.957	--	100%
Ajusts per periodificació	--	(1.984)	(100%)
Total passiu	2.294.826	1.699.712	35,0%

Quadre 1

En l'actiu del balanç destaca l'"Actiu circulant", que representa un 52,7% del total, on l'import de la tresoreria és una xifra especialment significativa. L'altra partida rellevant de l'actiu és la de "Immobilitzat", que implica un 47,3% del total, i dins d'aquest

l'”Immobilitzat immaterial”, amb una participació del 30,2%, enfront de l'”Immobilitzat material”, el 17,1%.

La principal font de finançament de l'immobilitzat són les subvencions de capital rebudes a càrrec del pressupost de la Generalitat de l'exercici de 2002, que s'han comptabilitzat en l'epígraf “Ingressos per distribuir en diversos exercicis”, del passiu del balanç.

En l'anàlisi del passiu del balanç, la dada de major interès és la que es refereix a l'epígraf “Creditors a curt termini”, que representa un 58,1% del total, seguit dels “Ingressos per distribuir en diversos exercicis”, el percentatge de participació del qual en la massa patrimonial del 47,3% coincideix amb el de l'immobilitzat que financia.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzat immaterial

Els béns compresos en aquest epígraf del balanç es troben valorats al seu preu d'adquisició o cost de producció, el qual inclou les despeses addicionals que es produeixen fins que es trobe en condicions de funcionament. El saldo d'aquest epígraf puja a 691.949 euros i representa el 30,2% del total actiu en la data de tancament de l'exercici.

El moviment d'aquest epígraf durant l'exercici de 2002 és, en euros, el que es mostra tot seguit:

Tipus d'immobilitzat	01-01-2002	Addicions	31-12-02
Projecte i desenvolupament imatge IVM	16.989	--	16.989
Encàrrecs musicals	125.346	90.170	215.516
Enregistraments discogràfics	178.943	14.352	193.295
Publicacions	27.282	6.615	33.897
Coproduccions	118.175	273.376	391.551
Aplicacions informàtiques	30.322	1.103	31.425
Valor total	497.057	385.616	882.673
Amortització acumulada	(77.201)	(113.522)	(190.723)
Valor net	419.856	272.094	691.950

Quadre 2

Les addicions registrades per l'Institut en aquest tercer exercici d'activitat ha comportat incrementar en un 40% l'import dels actius dels qual es disposava en l'any 2001. Entre les citades addicions destaquen les coproduccions, que impliquen el 70,8% del valor brut de les altes.

La major part de les altes corresponen a l'activació de les despeses corresponents a les citades coproduccions i a noves composicions musicals de les quals l'Institut és propietari del drets de reproducció, estrena i lloguer de partitures, durant el període de temps que varia segons cada contracte. S'han activat també les despeses de nous enregistraments discogràfics de producció pròpia, així com les publicacions iniciades en l'exercici anterior.

Totes les activitats realitzades ho han sigut en concepte de propietat industrial o intel·lectual. En aquest sentit cal indicar que es poden comptabilitzar en aquest concepte les despeses d'investigació i desenvolupament, inclòs el cost de registre i formalització de la propietat industrial o intel·lectual, sempre i quan s'hi hagen complit tots els requisits que estableix el Pla General de Comptabilitat, entre els quals es troba el que fa referència a tenir motius fundats d'èxit tècnic i de rendibilitat economicocomercial.

Pel que fa als encàrrecs musicals, el període que figura en el contracte sobre els drets en exclusiva, ha passat de tres a deu anys, ja que quedava qüestionada la possibilitat que els dits encàrrecs figuraren com actiu que aportés ingressos a l'Institut durant un període tant curt de temps.

S'ha revisat una mostra significativa de les altes de l'exercici, aquelles que han determinat que el saldo entre les dates de tancament dels exercicis 2001 i 2002, s'haja incrementat en 385.616 euros. Les consideracions de major interès són les següents:

- L'encàrrec musical "Deus sive natura" d'Antonio Gómez Schneekloth, figura en l'actiu per un import superior al preu que es recull en el contracte signat, que va ser de 9.016 euros. S'ha comprovat que aquesta remuneració abasta dos conceptes: la composició de l'obra encarregada i la cessió dels drets d'autor per un període de deu anys, de tal manera que l'Institut ha adquirit, en exclusiva, els drets de reproducció i explotació. De la seua part, el compositor va assumir l'obligació d'aportar les partitures originals.

S'ha constatat, però, que s'ha anotat en l'actiu una factura de "Piles editorial de música, S.A.", per un import de 1.679 euros, en concepte de "Parts originals de la partitura 'Deus sive natura'". La factura està conformada però no va precedida d'una proposta de despesa.

De la documentació analitzada podria concloure's que no estava prevista la realització de la citada despesa. L'objecte del pagament anterior era remunerar un servei a la citada editorial, quan aquest pagament hauria d'haver-lo assumit el compositor i no l'Institut, ja que no es tracta de les còpies necessàries per a les comunicacions públiques de l'obra que aniran a càrrec de l'Institut, segons figura en el contracte, sinó les parts originals de l'obra per a poder ser reproduïda pels diversos instruments.

Per tot això, l'Institut hauria de clarificar en futurs contractes de creació artística les obligacions del compositor i que no se'n deriven despeses imprevistes que

haja d'assumir el IVM. D'altra banda cal dir que la factura presentada per l'editorial no s'ajusta al que preveu la circular interna núm. 1 de l'Institut.

- El contracte de producció de l'espectacle musical "Edipo Rei", determina que el cost de l'espectacle pujaria a la xifra de 180.303 euros, que financien a parts iguals entre el IVM i el "Festival Internacional de Música y Danza" de Granada. Els ingressos per la gestió i explotació de l'espectacle davant de tercers es repartirien també al 50%.

No obstant això, l'escenografia de l'espectacle no s'adaptava al marc del claustre de la Universitat de València, per la qual cosa es va formalitzar un subministrament addicional per les dites representacions, que es van celebrar en l'any 2002. En aquest sentit en l'actiu consta una factura per 19.979 euros per diversos conceptes, com ara bastidors, teles i paret que configuren aquesta escenografia específica. Aquesta factura, però, hauria d'haver-se imputat com a despesa de l'exercici i comptabilitzar-la en el compte de resultats.

En qualsevol cas cal dir que no es considera procedent que l'Institut haja anotat en l'actiu una xifra superior als 90.151 euros que correspon al 50% de l'import del contracte de producció.

- Seguint amb l'obra "Edipo Rei", s'ha comprovat que els coproductors signaren un contracte el 28 de febrer de 2002 pel qual es delega la gestió de la producció executiva, així com l'explotació de l'òpera en l'empresa Espectacles Lear, S.L.

La citada empresa va assumir l'obligació de liquidar els drets que es generen, l'import dels quals s'establirà de mutu acord. S'ha revisat l'addenda al contracte en la qual consta l'import que rebrà el IVM pels drets de coproductor i s'ha comprovat que no consta la liquidació justificativa d l'import citat que havia de ser presentada pel productor executiu als coproductors quinze dies després de cada representació.

- Pel que fa a la verificació física de les partitures originals d'aquells encàrrecs realitzats que formen la mostra seleccionada, cal dir que es suposa que la majoria de les composicions es troben en poder de "Piles editorial de música, S.A.", amb qui s'ha signat un contracte de coedicció.

A fi de tenir un control efectiu sobre el lloc en què es troben les citades partitures originals, es recomana, com a mesura de control intern, que l'Institut duga a terme un registre de partitures en el qual conste on es troba la partitura original sota la signatura d'un responsable.

4.2.2 Immobilitzat material

A la data de tancament de l'exercici, el saldo d'aquest epígraf, que puja a 393.582 euros, representa el 17,1% dels actius totals de l'Institut. Els béns compresos en l'immobilitzat material es troben valorats al seu preu d'adquisició o cost de producció i

inclouen totes les despeses addicionals que es produïsquen fins la posada en condicions de funcionament.

El moviment durant l'exercici de 2002 dels distints tipus d'elements que componen aquest epígraf, és el que es mostra tot seguit, en euros:

Tipus d'immobilitzat	01-01-02	Addicions	Baixes	31-12-02
Instal.lacions tècniques	40.558	2.028	--	42.586
Utilatge	190	--	--	190
Mobiliari	200.199	22.270	--	222.469
Equips per a processar informació	78.296	17.141	--	95.437
D'altre immobilitzat material	92.214	53.726	--	145.940
Valor total	411.457	95.165	--	506.625
Amortització acumulada	(56.392)	(56.651)	--	(113.043)
Valor net	355.066	38.514	--	393.582

Quadre 3

S'ha realitzat una revisió d'una mostra significativa de les altes del l'immobilitzat material durant l'exercici i se n'han tret les circumstàncies següents:

- Per raó del concert celebrat a Castelló va caldre adquirir cortines per un import de 9.063 euros. Aquesta adquisició era necessària per a l'adequació i millora de l'acústica del recinte.

La citada adquisició s'ha comptabilitzat com actiu de l'Institut i no com a despesa de l'exercici. Aquesta opció no sembla la més adequada, ja que les dites cortines no són necessàries per al desenvolupament de l'activitat del IVM i no es considera que vagen a col.laborar a generar ingressos propis de l'empresa durant més d'un exercici econòmic.

- Pel que fa als criteris d'amortització aplicats, cal esmentar que seguint els criteris d'amortització de l'exercici anterior, l'Institut ha aplicat de forma correcta les amortitzacions dels seus elements de l'immobilitzat material.
- L'Institut té actualitzat l'inventari de tots els béns i drets la titularitat dels quals li pertanyen, i estan classificats tot expressant-hi la seua descripció física, la ubicació i la data d'adquisició, entre altres circumstàncies.

Al citat inventari i figurant com a annex, s'incorpora una relació dels elements de l'immobilitzat la titularitat dels quals pertany a la Conselleria de Cultura i Educació, que estan sent utilitzats pel IVM.

Aquests elements s'hi anotaren com a donacions d'immobilitzat en l'actiu i anualment s'imputen a resultats, tant l'amortització com els ingressos a distribuir en diversos exercicis del passiu, en aplicació del principi de correlació d'ingressos i despeses.

4.2.3 Deutors

A la data de tancament de l'exercici, aquest epígraf del balanç, que té una participació relativa en l'actiu de l'11,3%, presentava, en euros, el desglossament de partides següent:

Descripció	Import
Clients	208.553
Deutors diversos	45.230
Personal	807
Administracions Públiques deutores	5.043
Total	259.633

Quadre 4

S'ha comprovat que el saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2002, comparat amb el de l'exercici anterior a la mateixa data ha tingut un increment significatiu del 137,6%.

De l'anàlisi d'una mostra significativa dels saldos d'aquest epígraf, en especial dels comptes "Clients" i "Deutors diversos", hem d'indicar el següent:

- Pel que fa a dues de les factures analitzades que en el moment en què es va realitzar la revisió no havien sigut cobrades encara, no es té la seguretat que representen realment deutes de tercers amb el IVM, ja que no es té constatació que l'Institut en tinga la plena titularitat.

Es tracta de sengles factures, per valor de 3.000 i 138.232 euros, emeses a l'Organisme Autònom Municipal Palau de la Música, i incloses en aquest saldo de "Clients". Aquestes factures no corresponen als serveis prestats per l'Institut al citat Organisme Autònom, sinó que es tracta d'acords de col.laboració. La documentació justificativa, d'altra banda, ofereix dubtes sobre la possibilitat de cobrar els citats acords.

- En el saldo de "Deutors diversos" s'inclouen 30.355 euros que tenia pendent d'abonar la Fundació General de la Universitat de València, que ja constaven en l'exercici anterior per les serenates musicals en el claustre de la Universitat celebrades en juliol de 2001.

La conclusió obtinguda de la fiscalització d'aquest epígraf del balanç del IVM que es fonamenta en les dades anteriors, és que l'Institut haurà d'aplicar amb major rigor el

principi de prudència en el moment de comptabilitzar possibles ingressos procedents de les diferents administracions públiques.

4.2.4 Tresoreria

El saldo de tresoreria, a la data de tancament de l'exercici, era de 938.484 euros, 1.224 dels quals corresponen al saldo de caixa i la resta als saldos dipositats en els comptes corrents i d'estalvi obertes en quatre entitats financeres. Les dades de major interès, expressades en euros, són les que s'indiquen tot seguit:

Concepte	Saldo 31/12/02	Saldo 31/12/01	Variació anual	%
Caixa, euros	1.224	812	412	33,7%
Subtotal caixa	1.224	812	412	33,7%
Bancs, comptes corrents	202.260	807.169	(604.909)	(299,1%)
Bancs comptes d'estalvi	735.000	0	735.000	100,0%
Subtotal bancs	937.260	807.169	130.090	13,9%
Total tresoreria	938.484	807.982	130.502	16,1%

Quadre 5

Una anàlisi de les dades recollides en el quadre anterior permet observar que encara que hi ha hagut un increment de fons en tresoreria respecte a la data de tancament de l'exercici anterior, aquests fons no es troben majoritàriament dipositats en comptes corrents, sinó que el 78,3% es troben formalitzats com a dipòsits a termini de dies o diversos mesos, amb total disponibilitat però major remuneració.

En l'informe corresponent a l'exercici 2001 es va fer notar que el control de les signatures autoritzades per a la disposició dels fons de l'Institut per part de les entitats financeres presentava algunes deficiències. Es tractava, en concret, que s'havia comprovat l'existència d'ordres de transferència emeses per l'Institut on constaven dues de les tres signatures autoritzades, sense que cap d'aquestes foren la de la directora-gerent, que hauria de constar en tots els casos. Aquesta anomalia ha sigut esmenada en l'exercici de 2002.

En qualsevol cas, cal indicar que els certificats emesos per les entitats financeres, pel que fa a les signatures autoritzades per a la disposició dels fons i el seu règim, no expressen que han de ser mancomunades i que una d'aquestes ha de ser de la directora-gerent.

S'han revisat les conciliacions realitzades per l'Institut en els diversos comptes corrents i d'estalvi dels quals és titular, i s'ha comprovat sobre l'original el saldo segons l'extracte bancari, així com la data en què les partides conciliatòries desapareixen, sense que calga fer-ne cap comentari d'interès.

4.2.5 Fons propis

Complint el que disposa la resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, l'Institut registra les subvencions corrents percebudes a càrrec dels pressuposts de la Generalitat Valenciana, no com a ingressos d'exploració en l'exercici en què es concedeixen, sinó com aportacions de socis per compensar pèrdues.

A la data de tancament de l'exercici, en el passiu del balanç, els fons propis presenten el saldo que es recull en euros en el quadre següent, tal i com apareix en la memòria del IVM, en el qual s'inclouen també els moviments haguts durant l'exercici de 2002:

Descripció	Saldo 01/01/02	Augments	Disminucions	Saldo 31/12/02
Resultat negatiu exercici 2000	(425.033)	--	300.808	(124.225)
Resultat negatiu exercici 2001	(4.513.281)	--	(4.513.281)	0
Aportació Generalitat Valenci.	4.513.583	5.397.092	4.513.583	5.397.092
Pèrdues de l'exercici	4.513.281	(5.397.268)	4.513.281	(5.397.268)
Total fons propis	(424.731)	176	300.506	(124.401)

Quadre 6

La Llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2002, va aprovar una aportació inicial de 4.808.097 euros, en concepte de transferències corrents per a finançar les despeses de funcionament de l'Institut i regularitzar despeses d'exercicis anteriors. En un moment posterior, es va aprovar una modificació que afectà els crèdits inicials recollits en els pressuposts de la Generalitat, que va determinar un increment del pressupost de l'Institut, en una quantia de 889.501 euros.

Per tot això, la subvenció total de la Generalitat per al finançament de la despesa corrent de l'Institut va pujar a 5.697.598 euros, 300.506 dels quals constaven comptabilitzats en el compte "Resultat negatiu de l'any 2000", i la resta en el d'"Aportacions de socis per a compensació de pèrdues".

Els antecedents que permeten entendre les xifres i moviments recollits en el quadre 6, són els següents:

- La directora-gerent en formular els comptes de l'exercici de 2001, va proposar que el resultat negatiu de l'exercici que es retia, xifrat en 4.513.281 euros, es compensés en la seua totalitat, ja que l'aportació de la Generalitat Valenciana en aquell any, va ser superior a aqueix resultat negatiu.
- L'excés, xifrat en 302 euros, es va destinar a compensar el resultat negatiu de 425.033 euros que s'arrossegava de l'any 2000. Amb independència del que hem dit, del total de l'aportació de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, un total de 300.506 euros s'ha destinat a les pèrdues de l'any 2000, per això l'anotació siga de 300.808 euros.

En l'exercici de 2002 l'Institut ha tingut un increment de les pèrdues del 19,5% respecte a les que va tindre en l'exercici anterior. L'aportació a la despesa corrent de la Generalitat destinada a compensar la dita pèrdua, s'ha incrementat en un percentatge similar. Aquest percentatge, lògicament, no inclou la part de la dita aportació que es va destinar a absorbir la pèrdua de l'any 2000.

En qualsevol cas, després dels procediments que s'han seguit, cal destacar que els fons propis negatius que té l'Institut s'han reduït en un 70,7% respecte a l'exercici anterior, i passen de 424.729 a 124.401 euros.

Com a conclusió d'aquest epígraf i igual que en informes anteriors, es recomana que l'Institut, encara que no estiga subjecte a la disciplina pressupostària quant al caràcter limitat de les despeses, ha d'adequar la gestió del seu pressupost a desenvolupar la programació aprovada pel Consell Rector i no intervenir en les actuacions no previstes, per a les quals no es disposa de la suficient aportació pressupostària.

En la mesura que l'Institut actue de la manera indicada, podrà evitar que el seu balanç presente fons propis negatius de caràcter estructural, ja que l'aportació de la Generalitat ha de ser suficient per a compensar les pèrdues de la gestió econòmica de l'exercici.

4.2.6 Ingressos per distribuir en diversos exercici

A 31 de desembre, aquest epígraf, que representa el 47,3% del total passiu del IVM, presenta durant l'exercici la composició i el moviment següents, expressat en euros:

Compte	Saldo 1-1-2002	Addicions	Baixes	Saldo 31-12-2002
Subvencions de capital	773.871	480.810	170.055	1.084.625
Ingressos per donacions	999	--	117	882
Total	774.870	480.810	170.173	1.085.507

Quadre 7

Les addicions corresponen a la subvenció de capital aportada per la Generalitat Valenciana, en la forma prevista en la Llei 10/1991, de 27 de desembre, per un import de 480.810 euros que s'ha cobrat tot. Aquest import s'ha comparat amb les altes hagudes en l'immobilitzat que financien i s'ha comprovat que els imports coincideixen.

Les baixes en l'epígraf corresponen al traspàs a resultats de la part corresponent a l'amortització de l'immobilitzat que financien o que va ser donat.

S'ha constatat que no s'han rebut d'altres subvencions de capital concedides per altres entitats distintes a la Generalitat Valenciana.

4.2.7 Creditors a curt termini

El desglossament d'aquest epígraf del passiu del balanç, que representa un 58,1% del total passiu, és, en euros, el següent:

Descripció	31-12-02
Proveïdors	248.299
Creditors per prestació de serveis	417.072
Creditors per operacions en comú	464.951
<i>Creditors comercials</i>	<i>1.130.321</i>
D'altres deutes a curt termini	26.720
Administracions Públiques creditores	174.516
Remuneracions pendents de pagament	206
Provisions	1.957
Total	1.333.720

Quadre 8

S'ha realitzat una mostra significativa dels saldos recollits en l'epígraf "Creditors comercials" i s'ha detectat l'existència d'una factura que suporta un deute amb l'Ajuntament de València, per un import de 23.200 euros, per l'ús del Palau de Congressos, en la Trobada Mundial de les Arts.

Quant a la citada factura, conformada per la directora-gerent, cal dir el següent:

- No s'ha pogut constatar que l'Institut requereís l'ús del Palau de Congressos per a la Trobada Mundial de les Arts, esdeveniment organitzat per una fundació pública constituïda a l'efecte.
- En la factura hauria d'haver-se concretat la liquidació practicada i detallar els serveis del Palau que van ser utilitzats, amb les tarifes corresponents.
- Per tot això, considerem que el suport no és adequat per a justificar l'existència de tal creditor.

El saldo del compte "Administracions públiques creditores" comprén la Hisenda Pública creditora per IVA i per retencions practicades per IRPF, per un import de 110.113 euros. En aquest compte s'inclouen també les quotes que s'ha de pagar a la Seguretat Social, corresponents al mes de desembre, per un import de 64.402 euros.

Cal indicar que durant l'exercici de 2002 es va renovar l'operació de crèdit formalitzada amb l'entitat Santander Central Hispano, per mitjà de l'Institut Valencià de Finances, per un import límit de 751.265 euros, a fi de cobrir necessitats transitòries de tresoreria

derivades de la seua activitat, sota la modalitat de crèdit en compte corrent. El venciment és per un any més i el tipus d'interés, euribor a 90 dies més 0,03%.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2002, recull les xifres que mostrem a continuació, expressades en euros:

DESPESES	2002	2001	Variació
Consums d'explotació	2.348	16.876	(86,0%)
Despeses de personal	2.197.710	1.810.999	21,3%
Dotacions amortitz. immobilitzat	170.173	102.790	65,5%
D'altres despeses d'explotació	4.449.120	3.464.889	28,4%
Beneficis d'explotació			
Despeses financeres i assimilades	1.531	915	67,3%
Diferències negatives de canvi	0	73	--
Resultats financers positius	25.384	39.559	(35,8%)
Beneficis activitat ordinària	--	--	--
Pèrdues procedents immobilitzat material	--	--	--
Despeses extraordinàries	--	--	--
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	--	--	--
Resultats extraordinaris positius	174.471	103.004	69,3%
Resultat de l'exercici (beneficis)	--	--	--
INGRESSOS	2002	2001	Variació
Import net de la xifra de negocis	779.804	538.587	44,7%
D'altres ingressos d'explotació	439.760	201.123	118,6%
Pèrdues d'explotació	5.597.123	4.655.844	20,2%
Ingressos financers	26.915	40.433	(33,4%)
Diferències positives de canvi	0	14	--
Resultats financers negatius	--	--	--
Pèrdues activitat ordinària	5.571.739	4.616.284	20,7%
Subv. de capital transferides a resultats	170.173	102.790	65,5%
Ingressos extraordinaris	0	214	--
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	4.297	--	100%
Resultats extraordinaris negatius	--	--	--
Resultat de l'exercici (pèrdues)	5.397.268	4.513.281	19,5%

Quadre 9

Com podem comprovar en el quadre anterior, el resultat de l'exercici de 2002 reflecteix unes pèrdues de 5.397.268 euros. El resultat negatiu s'ha incrementat un 19,5%, respecte a les pèrdues resultants de l'exercici anterior.

Cal tenir en compte que, tal com s'ha comentat en l'apartat 4.2.5 d'aquest informe, l'aportació de la Generalitat Valenciana orientada al finançament de la despesa corrent d'aquest entitat pública, comptabilitzada en l'epígraf del balanç "Aportacions de socis per a compensar pèrdues, s'ha vist incrementada durant l'exercici de 2002, en un percentatge similar.

Per tot això, les subvencions corrents rebudes de la Generalitat Valenciana han sufragat les pèrdues de l'exercici de 2002, llevat d'una petita quantitat xifrada en 176 euros. Cal dir, tanmateix, que l'aportació total per a la despesa corrent de la Generalitat ha sigut superior a les pèrdues de l'any, ja que la Llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a 2002, considerava el compromís de destinar 300.506 euros a les pèrdues de l'any 2000.

En el capítol de despeses de l'Institut destaquen per la seua importància sobre el total, els recollits en els epígrafs "D'altres despeses d'explotació", que comporten un percentatge del 64,2%, i les "Despeses de personal", que puguen al 33,5% del total.

En l'epígraf "Import net de la xifra de negocis", amb una quantia global de 779.804 euros, cal destacar la xifra de 507.901 euros generada per les actuacions del Cor de la Generalitat Valenciana, en el qual es consignen a més a més, els ingressos procedents d'altres prestacions de serveis i vendes de llibres, discs compactes i d'altres existències de l'extingit Servei de Música de la Conselleria de Cultura i Educació.

L'Institut ha ingressat, així mateix, en concepte de subvencions corrents de diverses institucions, així com per convenis i patrocinis, un total de 414.942 euros, que s'han recollit en l'epígraf "D'altres ingressos d'explotació".

4.4. Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal de l'Institut, en euros, és el següent:

Compte	2002	2001
Sous, salaris i assimilats	1.693.802	1.396.028
<i>Serveis Generals</i>	620.970	538.892
<i>Producció i Gestió de Programes</i>	13.734	15.914
<i>Unitats artístiques</i>	1.054.468	841.223
Càrregues socials	503.907	414.971
<i>Seguretat Social</i>	498.362	410.373
<i>D'altres</i>	5.544	4.598
Total	2.197.710	1.810.999

Quadre 10

Les despeses de personal representen un percentatge del 32,2% de les despeses de l'Institut durant l'exercici de 2002. Aquest capítol ha experimentat un increment notable respecte a l'exercici anterior, que es xifra en el 21,4%.

La raó bàsica del citat augment en les despeses de personal cal trobar-la en l'important increment dels llocs de la plantilla de l'Institut, que va ser aprovada pel Consell rector en sessió celebrada en 14 de gener de 2002 i que pot resumir-se en les circumstàncies següents:

- En l'àmbit del personal d'administració s'han creat 4 nous llocs de treball laborals, i en l'actualitat l'Institut té 9 llocs de treball funcionaris i 19 laborals.
- Quant al Cor de la Generalitat Valenciana es va aprovar l'organigrama i la creació de nous llocs de cantants de cor que ha passat a tenir un total de 70 integrants, amb una dedicació de 75 hores mensuals. Aquests nous llocs van ser coberts de forma temporal mitjançant una bossa de treball convocada a l'efecte.

El resum del personal que ha prestat els seus serveis en el IVM durant els anys 2001 i 2002, amb les variacions experimentades en cada cas, és el següent:

	Grup / Categoria	2001	2002	Variació 2001/02
Personal funcionari	A	2	2	0
	B	4	4	0
	C	1	2	0
	D	2	1	0
	Total	9	9	0
Personal laboral	A	5	5	0
	B	1	1	0
	C	4	6	+ 2
	D	3	4	+ 1
	E	2	3	+ 1
	Total	15	19	+ 4
Personal del cor	Director	1	1	0
	Ajudant del director	1	1	0
	Pianista	1	1	0
	Coristes	45	67	+ 22
	Total	48	70	+ 22

Quadre 11

Durant l'exercici pressupostari de 2002, l'Institut ha continuat els processos de selecció i provisió definitiva dels llocs de treball de naturalesa laboral, que havien sigut ocupats mitjançant contractes de naturalesa temporal, a l'inici de les activitats del IVM.

Pel que fa als citats processos de provisió definitiva dels llocs de treball de naturalesa laboral, cal esmentar el següent:

- En l'acta del Consell Rector que aprovà les bases que han de regir les convocatòries per a la provisió dels citats llocs, no s'inclouen les bases que han de regir el procediment referit al lloc número 2, dedicat a l'organització d'activitats líriques, sense que es deixa constatació de les causes que han motivat aquesta exclusió.

En l'acta no hi ha cap referència perquè no s'inicie el procediment de provisió definitiva del citat lloc de treball, a pesar que de l'acord del Consell Rector es dedueix que es proveiran tots els llocs de naturalesa laboral de la relació de llocs de treball.

- El citat lloc de treball no ha sigut ocupat de forma temporal i a fi de desenvolupar aquestes funcions, l'Institut ha formalitzat un contracte de serveis per a la prestació del servei de coordinador de la producció lírica programada.
- Pel que fa als procediments de selecció definitiva de llocs de treball desenvolupats durant l'exercici, cal dir que la revisió realitzada ha posat de manifest que s'ajusten als principis d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat, que són els que han de regir l'accés a llocs de treball en el sector públic.

Quant a la gestió de personal de l'Institut realitzada sobre la plantilla de personal, s'han detectat les observacions següents:

- El lloc de treball d'assistent tècnic d'unitats artístiques ha sigut creat en l'exercici de 2002. Aquest lloc no existia en l'organigrama de l'Institut ni en la relació de llocs de treball que aprovà el Consell Rector en març de 2000.

No obstant això, s'ha comprovat que quan l'Institut comença a funcionar amb personal temporal, en abril de 2000, una persona va ser contractada per mitjà d'un contracte administratiu d'assistència per a realitzar aquestes funcions, i que en la relació de les retribucions percebudes pel personal en els exercicis de 2001 i 2002, aquest treballador apareix en actiu, sense que constés el lloc que ocupava.

- També hem comprovat que s'ha contractat temporalment una periodista per un període de 150 dies, sense que es tinga constància de quin ha sigut el procés de selecció desenvolupat a l'efecte; i que aquesta mateixa persona contractada, va facturar serveis professionals previs a la dita contractació per un total de 5.015 euros sense que, en aquest cas, s'hi haja observat la circular interna referida a la presentació d'ofertes alternatives.

Una vegada acabat el contracte laboral, la mateixa persona torna a prestar serveis professionals a l'Institut per la gestió del gabinet de premsa fins al final de l'exercici.

Les circumstàncies anteriors posen de manifest la necessitat que el IVM planifiqui amb major antelació les seues necessitats de personal i incloure'ls en la plantilla. L'Institut ha de preveure les modificacions que afecten la seua relació de llocs de treball i proveir-los acomplint els principis de publicitat, mèrit i capacitat, tant si es preveu la seua provisió temporal com si és definitiva.

En el marc de la fiscalització realitzada, s'ha elaborat també un quadre de nòmina intermensual comparant els totals mensuals amb les despeses de personal comptabilitzats en l'any. S'han analitzat les diferències més significatives detectades i se n'ha obtingut una explicació satisfactòria. Per altra part, la prova en detall de l'àrea de nòmina per als treballadors seleccionats no presenta conceptes ni imports erronis.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

El conjunt de despeses recollides en aquest epígraf representa el 65,2% del total de les despeses de l'exercici de 2002, i la seua composició en euros és la següent:

Descripció	Import
Serveis exteriors	3.427.610
Tributs	1.116
D'altres despeses de gestió corrent	1.020.394
Total	4.449.120

Quadre 12

La comparança del saldo d'aquest epígraf respecte al saldo que presentava en l'exercici anterior ha significat un increment del 28,4%. Aquest percentatge comporta, juntament amb el pes relatiu d'aquesta partida respecte al total de les despeses, que l'activitat de l'Institut durant l'exercici de 2002 ha augmentat considerablement. Els conceptes de major transcendència que s'integren en aquest epígraf són els serveis externs i les subvencions que concedeix l'Institut en l'exercici de la seua activitat.

Els imports dels diversos comptes que s'integren en el grup "Serveis exteriors", són els que es desglossen tot seguit, en euros:

Descripció	Import
Arrendaments i cànons	133.341
Reparacions i conservació	25.958
Serveis professionals independents	2.401.271
Transports	33.435
Primes d'assegurances	7.564
Serveis bancaris	13
Publicitat i propaganda	269.028
Subministraments	63.244
D'altres serveis	493.756
Total	3.427.610

Quadre 13

L'import més significatiu correspon a les despeses imputades als compte "Serveis de professionals independents", el subcompte més significatiu del qual és el de "Concerts i enregistraments musicals", amb un import d'1.886.570 euros. Entre els actes agrupats en aquest últim concepte destaquen els següents:

Descripció	Import
Concerts Xarxa Musical Valenciana	349.142
Concerts "Dia de la música"	178.048
Serenates claustre Universitat	343.507
Cicles musicals a la Comunitat	540.019

Quadre 14

En la fiscalització realitzada en els documents que serveixen de suport a les despeses recollides en els comptes agrupats en el subgrup "Serveis exteriors", s'han posat de manifest la sèrie de circumstàncies següents:

- L'Institut ha pagat una factura de 23.200 euros a l'Ajuntament de València per l'ús del Palau de Congressos durant la "Trobada mundial de les arts", un servei del qual no s'ha obtingut la constatació que s'hi haja prestat a l'Institut. La factura, d'altra banda, detalla els dies d'ús que es facturen però no l'import per dia, ni les sales ocupades ni cal altre concepte.
- En una acta de 23 de setembre de 2002, el patronat de la Fundació Consell Mundial de les Arts, que té com a una de les activitats principals organitzar la denominada "Trobada mundial de les arts" consta que, dins del seu pressupost global, que puja a la xifra de 811.366 euros, el IVM aportarà un total de 120.202 euros.

La lectura de l'acord citat permet concloure que estem davant una subvenció nominativa que l'Institut atorga a la Fundació, per a l'organització de l'esdeveniment i com tal hauria d'estar comptabilitzada.

- S'ha detectat el pagament de 4 factures pels serveis professionals d'una periodista per al gabinet de premsa de l'Institut, per valor de 12.236 euros, en els quals no s'han sol·licitat pressuposts alternatius, amb la qual cosa s'ha incomplert la circular interna núm. 2 de l'Institut, que estableix aquest requisit.

Quant a la contractació d'aquest professional, cal dir que si es tracta d'una necessitat permanent de l'Institut, hauria de crear-se l'oportú lloc de treball en la relació de llocs de treball fer-ne la provisió respectant els principis de publicitat, mèrit i capacitat.

- Igual que es va posar de manifest en l'Informe de fiscalització corresponent a l'exercici anterior, s'ha comprovat que s'ha comptabilitzat una subvenció a la "Capella Musical de la Catedral de València", per un valor de 39.065 euros, com si es tractés d'una prestació de serveis, quan en realitat es tracta d'una transferència directa al capítol per al sosteniment de la dita agrupació musical, i ha de tenir consideració de subvenció.

- El contracte d'exhibició de la producció "Edipo Rey", pagat a l'empresa Espectacles Lear, S.L., per 89.104 euros més IVA, inclou en l'objecte del contracte que l'empresa aportarà un director artístic, un ajudant de direcció artística, un regidor musical, una luminotècnica i un narrador.

S'ha comprovat, tanmateix, que l'Institut ha comptabilitzat dos contractes per a la prestació dels serveis de director artístic de l'obra i el regidor musical.

Quant a això i a fi d'evitar confusions sobre la possible existència de despeses duplicades, hauria de constar en l'expedient un informe amb totes les necessitats tècniques i artístiques dels muntatges, sobretot quan a més a més existeix un contracte d'assistència artísticotècnica per a dur la coordinació de la producció lírica.

- Les propostes de despeses que s'adjunten a les factures que justifiquen les despeses realitzades per l'organització d'esdeveniments, són molt distintes segons el departament de què provenen.

Generalment, les propostes estan totalment detallades, encara que en alguns casos el cap del departament fa una proposta per un import global en euros, sense especificar els conceptes que s'hi inclouen.

La circumstància anterior determina que el control intern no pot determinar si les factures que van arribant estan incloses o no en la proposta de despesa inicial, cosa que implica una deficiència en el control intern.

Les despeses recollides en el compte "Subvencions corrents", dins del grup "D'altres despeses de gestió corrent", que pugen a 1.020.394 euros, corresponen a les subvencions atorgades pel IVM, que inicialment figuraven en el pressupost de l'Institut per a l'exercici de 2002, en la quantia de 132.223 euros.

La consignació inicial de la Llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2002, es va veure alterada per dues modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici, la primera va comportar un increment de 889.501 euros, mentre que en la segona es va operar una disminució de crèdit de 1.329 euros.

Les dades sobre les xifres inicials i definitives de les diverses subvencions concedides per l'Institut, en euros, són les següents:

Subvencions	Pressupost inicial	Modif. positives	Modif. negatives	Pressupost definitiu
Beques perfeccionament musical	120.202	--	--	120.202
Ajudes producció discogràfica	6.010	66.111	1.329	70.792
Foment activitats musicals	6.010	474.800	--	480.810
Federació Societats Musicals	0	324.550	--	324.550
Fundació Isaac Albéniz	0	24.040	--	24.040
Total	132.222	889.501	1.329	1.020.394

Quadre 15

En el marc de la fiscalització realitzada hem revisat l'expedient de la subvenció que té com a beneficiària la Fundació Albéniz, la quantia del qual és de 24.040 euros. Per tal d'emmarcar la subvenció concedida, cal manifestar el següent:

- La subvenció té el seu origen en un conveni de col·laboració de data 30 d'octubre de 2002, formalitzat a fi de contribuir a la millora de la formació tècnica i musical d'aquells que es dediquen de manera habitual a les activitats musicals i hagen nascut o residisquen a la Comunitat Valenciana.
- Desplegant el que preveu el conveni, la Fundació convoca 2 beques pel 80% dels drets de matrícula en l'Escola Superior de Música Reina Sofia, la qual integra el projecte de promoció de tot tipus d'activitats musicals en el qual s'emmarca la dita fundació cultural privada.
- Cal dir que l'objecte del conveni coincideix amb una altra línia de subvenció que es convoca públicament mitjançant el DOGV, i es comentarà tot seguit.

L'anàlisi de l'expedient de concessió de la subvenció nominativa a la Fundació Albéniz en compliment del que preveu el conveni citat, permet posar de manifest les observacions següents:

- No s'ha pogut verificar que l'entitat perceptora, la Fundació Isaac Albéniz, haja complert el que preveu la clàusula 2^a del conveni, la qual obliga a deixar constatació en la convocatòria de selecció dels aspirants per a la concessió de dues beques denominades "Institut Valencià de la Música", del patrocini de les dites beques.
- No s'ha realitzat cap convocatòria per a concedir les beques sinó que dels 7 alumnes procedents de la Comunitat Valenciana que es trobaven matriculats en l'Escola per al curs 2002/2003, n'escolliren dos, sense que s'hi haja tingut raó dels criteris utilitzats per a la selecció.

Pel que fa als restants línies de subvenció, s'ha realitzat una prova en detall de tot el procediment que implica la concessió d'aquestes ajudes, segons les bases reguladores de cada convocatòria, sobre una mostra representativa de cada una de les línies de subvenció.

Analitzats els expedients tramitats en la convocatòria de beques per al perfeccionament musical, cal fer les observacions següents:

- Els sol.licitants aporten els documents acreditatius per a participar, segons disposa l'ordre de la convocatòria de la Conselleria de Cultura i Educació, però no consten signats pel sol.licitant com a forma de responsabilitzar-se de la informació que hi contenen.
- Pel que fa als documents que han d'adjuntar-se a les sol.licituds de les beques, s'ha comprovat que en alguns dels expedients seleccionats en falta algun, com ara el certificat d'empadronament que acredite la condició de beneficiari, o bé la informació sobre els idiomes que coneixen i el nivell de coneixement.
- En la convocatòria pública s'exigeix amb caràcter general que els sol.licitants es troben en possessió de titulació superior de música, encara que podrà no exigir-se si s'acredita una trajectòria professional i artística d'especial interès.

La citada excepció s'ha aplicat en l'expedient núm. 106, on la beca s'ha concedit a una persona que tenia, exclusivament, titulació de grau mitjà. En aquest supòsit, però, no s'ha pogut comprovar l'existència de cap document on la comissió avaluadora deixés constatació acreditada i motivada de les raons que han determinat l'exclusió d'un requisit exigint amb caràcter general.

La fiscalització realitzada dels expedients de concessió de subvencions de la línia d'ajudes a la producció discogràfica, no ha posat de manifest cap circumstància que haja de ser ressaltada.

Pel que fa a la línia d'ajudes per a l'organització de festivals i projectes singulars, hem comprovat que en l'expedient número 123, el beneficiari no ha complert l'obligació d'inserir en un lloc preferent i destacat en el disc compacte, el logotip de la Generalitat Valenciana i el de l'Institut, ja que simplement hi ha afegit una etiqueta adhesiva i no hi consta imprès.

4.4.3 Ingressos de l'exercici

Els ingressos de l'Institut durant l'exercici de 2002, en euros, són els següents:

Descripció	Import
Import net xifra negocis	779.804
D'altres ingressos d'exploració	439.760
Ingressos financers	26.915
Subvencions capital transferides al resultat de l'exercici	170.173
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	4.297
Total	1.420.949

Quadre 16

Els ingressos que s'integren en l'epígraf "Import net de la xifra de negocis" que representen un 54,8% del total dels ingressos de l'exercici 2002, expressats en euros, tenen la composició següent:

Descripció	Import
Venda de mercaderies	4.501
Actuacions Cor de la Generalitat Valenciana	507.901
Concerts producció i gestió pròpia i coproduccions	267.402
Total	779.804

Quadre 17

Com pot observar-se en el quadre anterior, en aquests comptes d'ingressos es recullen bàsicament dos conceptes. La partida més rellevant és la que correspon als ingressos derivats de les actuacions del Cor de la Generalitat Valenciana que representa un 65,1% de l'import total de la xifra de negoci. La segona partida, per raó de la seua quantia, és la d'ingressos per concerts, tant de producció pròpia com de coproduccions.

En el marc de la fiscalització realitzada s'ha revisat una mostra significativa de les factures imputades als conceptes inclosos en l'import net de la xifra de negocis, a fi de comprovar que els dits ingressos corresponen amb els ingressos propis de la sua activitat. Cal indicar que la imputació comptable és adequada.

Quant a l'emissió de factures, cal dir que no es produeix únicament en el cas de les activitats generadores d'ingressos propis de l'Institut, i comptabilitzades en els comptes de l'import net de la xifra de negocis, sinó que també s'emet factura en rebre els ingressos procedents dels convenis de col.laboració i patrocinis.

Entre l'emissió de les factures de l'Institut per actuacions del Cor i d'altres serveis i la seua anotació comptable no es dona l'adequada segregació de funcions.

En l'epígraf "D'altres ingressos d'explotació", es troben comptabilitzades les subvencions d'explotació, així com els imports pel patrocini de diverses activitats. Aquests imports, que puguen a la xifra de 414.942 euros, representen un 29,2% del total d'ingressos obtinguts per l'Institut.

Aquest import total apareix desagregat en les quantitats següents -tot indicant-hi el seu origen-, expressades en euros i rebudes en l'exercici de 2002:

Descripció	Import
INAEM	18.000
Fundació Caixa Castelló, per a Peníscola	28.491
British Council, per a Ensems 2002	32.600
Patrocini Diputació de Castelló, per a Peníscola	48.081
Patrocini Ajuntament de Peníscola	33.056
Societat General d'Autors	15.025
Ibercaja	15.025
Fundació Bancaixa	50.000
Diverses entitats públiques, promoció del jazz valencià	75.000
Fundació de la Universitat de València	30.000
Teatres de la Generalitat Valenciana	60.100
Ajuntament de Xàbia	9.564
Total	414.942

Quadre 18

Tots els imports d'aquests patrocinis han sigut cobrats, La quantitat de 30.355 euros que hauria d'abonar la Fundació de la Universitat de valència per les serenates musicals el claustre del carrer la Nau de l'exercici de 2001, però no s'havia cobrat en la data de realització de les tasques de fiscalització, tal com hem comentat en l'àrea de deutors.

Els ingressos per la propietat intel.lectual cedida durant un temps, així com els encàrrecs de composicions musicals, comptabilitzats com a immobilitzat immaterial, no figuren en l'import net de la xifra de negocis, sinó com d'altres ingressos d'explotació.

4.5 Situació tributària

D'acord amb la revisió efectuada el IVM 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 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 citat termini de quatre anys, l'Administració tributària competent, pot iniciar els corresponents procediments de comprovació o inspecció, d'acord amb la llei Tributària i 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 del IVM, s'ha realitzat dividint els contractes formalitzats per l'Institut en l'exercici de 2002 en dos grans blocs.

D'una part s'ha analitzat una mostra de contractes artístics subscrits per l'Institut que segons el que disposa l'article 5.3 del Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, tenen la consideració de contractes privats, als quals se'ls aplica el règim jurídic previst en l'article 9.2 d'aquest text legal.

Aquest últim article citat disposa que els contractes que tinguen per objecte la creació i interpretació artística i literària, i els espectacles, s'adjudicaran d'acord amb el que preveu la llei per als contractes administratius de consultoria, assistència i dels serveis.

Per tot això, podem afirmar que les actuacions preparatòries dels contractes artístics es regiran pel que disposa l'article 202 de la LCAP, mentre que el procediment i formes d'adjudicació d'aquest tipus de contractes s'ajustarà al que preveuen en els articles 203 a 210 de la LCAP.

D'altra banda s'ha analitzat una mostra significativa de la resta dels contractes subscrits pel IVM, que constitueixen un grup heterogeni, dins dels quals hi ha contractes administratius, contractes privats, contractes de coproducció i d'encàrrecs musicals que com es veurà més endavant impliquen la concessió d'autèntiques ajudes.

A fi d'analitzar detalladament el compliment per part de l'Institut de les diverses formalitats establides en les diverses normes jurídiques aplicables, hem sol·licitat una relació d'expedients tramitats i vigents durant l'exercici de 2002, indicant-hi l'objecte de la contractació, el preu d'adjudicació i el nom o denominació de l'adjudicatari.

5.2 Conclusions de la revisió d'expedients de contractes artístics

L'Institut ha facilitat una llista dels contractes artístics formalitzats al llarg de l'exercici de 2002. En aquest grup de contractes hem seleccionat un total de set expedients per a realitzar una anàlisi més detallada dels documents que els integren.

La mostra seleccionada d'expedients de contractació artística es resum en el quadre següent, en el qual s'indica junt amb l'objecte de cada contracte el seu import d'adjudicació en euros:

Núm. ref.	Objecte	Import
11/02	Direcció artística i coordinació de la Jove Orquestra de la Generalitat Valenciana	54.092
12/02	Direcció artística i coordinació Ensems 2002	6.011
22/02	Compositor resident	1.804
27/02	Representació òpera "Edipo Rey" en "Serenates en el claustre de la Universitat" (diversos contractes)	269.889
9/01	Realització de volums per a Fonoteca	24.401
33/01	Direcció "Rèquiem" de Verdi	376.474
44/02	Director assistent II Trobada JOGV	1.804

Quadre 19

L'anàlisi dels diferents expedients de contractació seleccionats permet formular una sèrie de consideracions, que es recullen tot seguit.

5.2.1 Introducció

En relació amb el règim jurídic aplicable als contractes artístics i prèviament a l'anàlisi de la mostra seleccionada, reiterant el criteri d'aquesta Sindicatura de Comptes, cal manifestar el següent:

- Cal tenir en compte, amb caràcter general, que els contractes artístics estan subjectes per llei al principi licitatori, com a la forma ordinària d'adjudicació. El procediment negociat sense publicitat, per tant, ha de ser l'excepció i necessita una justificació suficient quan el pressupost del contracte siga superior als 30.050 euros, tal com indica l'article 210.h) de la LCAP.
- En principi la inclusió 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 mateixa l'aplicació del principi licitatori. 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 determinat artista sense possibilitat d'elecció per a poder complir amb els objectius fixats.
- Seria molt convenient que el IVM 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.
- Sense perjudici de l'anterior, cal dir que una part de l'activitat artística que es requerida per l'Institut en l'exercici de les seues funcions, legalment mereix la consideració de relació laboral de caràcter especial, en concret la regulada en el R. D. 1.435/1985, d'1 d'agost, pel qual es regula la relació laboral de caràcter

especial dels artistes en espectacles públics, desenvolupant l'article 2.1.e) de l'estatut dels Treballadors.

En qualsevol cas i com que l'Institut ha realitzat les contractacions fora de l'àmbit del citat reial decret, l'anàlisi dels expedients es realitzarà aplicant el que disposa la LCAP, sense perjudici que s'efectuen en l'informe les recomanacions oportunes perquè es tinga en compte la normativa laboral quan pertoque.

5.2.2 Preparació

En els expedients analitzats consten les propostes de despesa respectives que estan autoritzades per l'òrgan de contractació de l'Institut, que és la directora, segons el que preveu l'article 12 del decret 130/2000, de 5 de setembre, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Reglament de Funcionament i Organització del IVM.

Els diversos contractes artístics formalitzats per l'Institut són coherents amb el seu pla anual d'activitats per a l'exercici de 2002, aprovat pel Consell Rector en la seua reunió de 14 de gener de 2002. No obstant això, el pla d'activitats manca de la suficient concreció en alguns dels seus continguts.

Analitzat el citat pla d'activitats s'ha comprovat que, en determinats supòsits, no s'especifiquen les persones amb qui van formalitzar-se els diferents contractes artístics i, en general, no es concreten les obligacions econòmiques que hauran de ser assumides per l'Institut al llarg de l'exercici.

En el pla d'activitats hauria de justificar-se la necessitat de contractar un determinat artista, així com la impossibilitat de realitzar qualsevol altra elecció. En els casos en què en el pla no es determine d'aquesta manera l'artista seleccionat, llevat que per raó de la quantia estiga permès el procediment negociat sense publicitat, caldria convocar el concurs corresponent i establir com a normativa interna les premisses convenients perquè el procediment s'adapte a les característiques peculiars del sector artístic.

Quant a la documentació recollida en els diferents expedients analitzats, cal dir que no consta la documentació que la Llei de Contractes de les Administracions Públiques exigeix per a formalitzar degudament aquesta fase de preparació del contracte. En aquest sentit destacarem les observacions següents:

- El IVM no aprova els corresponents plecs de clàusules administratives particulars.
- No s'incorporen als expedients els informes preceptius, entre els quals es troben l'informe jurídic, de gran importància en aquestes contractacions que tenen certa complexitat.
- Tampoc no es troba en cap dels expedients analitzats l'informe raonat del servei que promou la contractació, en el qual s'exposen la necessitat i les

característiques, així com l'import calculat, de les prestacions objecte del contracte i la seua adequació al mercat.

Pel que fa a l'expedient 27/02, pel qual l'Institut contracta l'exhibició de la versió escènica d'"Edipo Rey", es dona la circumstància que l'empresa contractista és, al mateix temps, la que amb data 28 de febrer de 2002 va rebre de l'Institut i del "Festival Internacional de Música y Danza" de Granada, la delegació perquè s'encarregués de la gestió de la producció executiva, així com de l'explotació de la versió de la referida òpera que va ser coproduïda per ells.

5.2.3 Adjudicació

Tal com hem posat de manifest en informes corresponents a exercicis anteriors i respecte aquesta fase del procediment de contractació, l'Institut no disposa d'unes normes específiques que desenvolupen i adapten a la seua activitat els continguts de la LCAP.

En sis dels set expedients examinats, l'adjudicació dels contractes es realitza a favor de l'artista que s'esmenta en el pla d'activitats o que posteriorment es determina. Per tant, en aquests casos, no es fa concurs ni consulta prèvia amb altres artistes. En l'expedient 44/02, cal destacar la celebració d'uns proves d'admissió per a contractar dos directors assistents de la Jove Orquestra de la Generalitat Valenciana.

5.2.4 Formalització

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.

En cap dels expedients analitzats, consta la documentació acreditativa de la capacitat dels contractistes. Excepte l'expedient 29/01, no es requereix als adjudicataris que acrediten estar al corrent de les seues obligacions tributàries i de Seguretat Social, així com de la capacitat per a contractar per no haver incorregut en causa de prohibició.

L'Institut 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.

Quant al deure de remetre els contractes a la Sindicatura en la forma i els supòsits prevists en l'article 57 de la LCAP, cal indicar que l'Institut compleix en aquesta obligació de manera indirecta des de les mitjanies de l'any 2002, en trametre al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat Valenciana la documentació reglamentàriament prevista, ja que el Registre envia anualment a la Sindicatura aquesta informació.

5.3 Conclusions de la revisió d'expedients d'altres contractes

Com hem indicat en el punt 5.1, s'ha analitzat una selecció de la resta de contractes formalitzats pel IVM, al marge dels contractes artístics. Els expedients examinats són

els que es recullen en el quadre següent, on s'expressa l'objecte i els imports d'adjudicació de cada un, en euros:

Nº ref.	Objecte	Import
3/00	Arrendament locals IVM	84.929
18/01	Formació pedagògica I Aplec JOGV	1.406
4/02	Composició musical: Vestigios y Sobre los ángeles	12.021
15/02	Coproducció "Cosi Fan Tutte"	132.173
25/02	Òpera 4 notes	76.405

Quadre 20

L'anàlisi dels diferents expedients de contractació seleccionats permet formular una sèrie de consideracions que són les que es recullen tot seguit:

5.3.1 Naturalesa jurídica dels contractes analitzats

Els diversos expedients de contractació analitzats en el marc de la fiscalització de l'exercici de 2002, tenen diversa naturalesa jurídica i per això el règim aplicable a cada un és diferent.

A fi de facilitar l'anàlisi posterior de cada un dels expedients, podem fer les observacions següents:

- El contracte formalitzat en l'expedient 3/00 és un contracte privat dels prevists en l'article 5.3 de la LCAP que en les fases de preparació i adjudicació està subjecte a la dita llei respecte als efectes i extinció al dret privat, d'acord amb el que hi disposa l'article 9.1.
- El contracte de l'expedient 18/01 és un contracte menor de serveis de caràcter administratiu, subjecte a les normes contingudes en els articles 196 i següents de la LCAP.
- En l'expedient 4/02 es formalitzen dos encàrrecs de composicions contractades per a ser interpretades en el I i II Aplecs de la Jove orquestra de la Generalitat Valenciana.

Els citats encàrrecs han de ser qualificats principalment com ajuda com la resta dels encàrrecs realitzats durant l'exercici, ja que es realitzen en virtut de la funció que té assignada l'Institut d'incentivar la creativitat musical, que és qualificada legalment com una mesura per al foment de la música en l'article 47 de la llei reguladora del IVM.

L'article 4.2,d) del citat text legal atribueix a l'Institut la funció d'impulsar i promoure la música contemporània i especialment la producció de compositors valencians.

- El contracte formalitzat en el marc de l'expedient 15/02 és un contracte de coproducció, 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.

El contracte dissenya el marc de col.laboració entre una entitat privada i l'Institut, però de l'expedient es desprén que la participació de l'Institut que la participació de l'Institut en la coproducció és fonamentalment econòmica i que es tracta bàsicament d'una iniciativa artística de l'entitat privada que sol.llicita la col.laboració de l'Administració per obtenir els recursos financers necessaris per a dur endavant la finalitat pretesa.

L'Institut assumeix una participació econòmica del 81,1% en el finançament del projecte, i de la informació facilitada observem que els ingressos obtinguts de la representació de l'obra objecte del contracte, estan molt lluny d'equilibrar les despeses realitzades. Per tant, més que d'una coproducció, es tracta principalment d'una ajuda econòmica a la realització d'un projecte artístic per un tercer que atesa la seua qualitat i característiques es considera d'interés general.

- En l'expedient 25/02 es formalitza un contracte de coproducció. Analitzats els diversos documents integrats en l'expedient, poden formular-se les mateixes conclusions que les expressades respecte a l'expedient 15/02, per acabar conclouent que es tracta d'una ajuda concedida per l'Institut.

5.3.2 Preparació, adjudicació i formalització

En els expedients analitzats, a més de les corresponents propostes de despesa, s'ha comprovat l'existència dels documents següents:

- En l'expedient 3/00 figura un contracte d'arrendament de local de negoci que té per objecte arrendar un nou local contigu a la seu de l'Institut, i refundre en un sol contracte els nou locals arrendats. No hi ha informe en el qual es pose de manifest l'adequació al mercat del lloguer estipulat, encara que es respecten els que ja venien establits amb anterioritat.
- En els expedients 15/02 i 25/02, a més dels contractes signats per les parts, hi ha sengles pressuposts de costs prevists per a les coproduccions respectives.

En els citats contractes s'estableix que el IVM pagarà a l'altra part la seua contribució estipulada al finançament del projecte, amb la certificació prèvia d'aquesta de les despeses realitzades. En aquest sentit, sembla que la fórmula més adequada hauria sigut establir l'obligació d'aportar els justificants corresponents i no sols una certificació.

Els pressuposts són molt genèrics i no donen la informació suficient per a conèixer l'abast dels costos que s'hi imputen. En particular, aquesta indefinició afecta els costos indirectes imputables al projecte. Cal exigir una major concreció si es vol després estar en condicions de controlar adequadament l'execució del pressupost.

- En els altres expedients, l'únic document existent és el contracte, si bé en l'expedient 4/02 ens trobem amb l'acta de recepció d'una de les composicions contractades.

En cap dels supòsits examinats, no hi ha plec de clàusules administratives particulars, ni informes tècnics o jurídics, ni la documentació acreditativa de la capacitat del contractista. Tampoc no s'exigeix fiança en cap cas ni es tramita cap procediment d'adjudicació.

6. RECOMANACIONS

Independentment de les circumstàncies recollides en l'apartat 2.1 d'aquest informe, cal formular una sèrie de recomanacions a fi que l'Institut s'ajusta, en major mesura, a la normativa legal aplicable.

Les recomanacions de major transcendència, algunes de les quals s'han formulat en els informes corresponents a exercicis anteriors, són les següents:

- a) El IVM hauria de millorar l'aplicació informàtica per a dur la comptabilitat i facilitar la consulta dels saldos creditors i deutors, a través del número d'identificació fiscal.

Amb l'aplicació actual, una mateixa persona física o jurídica pot estar registrada com a creditor en un o diversos registres, i com a deutor en altres registres, però no pot consultar-se conjuntament.

- b) En el moment de comptar en l'actiu determinades despeses, l'Institut ha de valorar de manera especial el requisit que estableix el Pla General de Comptabilitat, relatiu a tenir motius fonamentats d'èxit tècnic i de rendibilitat econòmica i comercial.

Com hem esmentat en els apartats 4.2.1 i 4.2.2, en diverses operacions comptables de l'actiu realitzades per l'Institut al llarg de l'exercici de 2002, el IVM no ha sigut massa rigorós a l'hora d'analitzar la concurrència del requisit anterior.

- c) El IVM ha d'ajustar-se a la normativa vigent en els procediments de contractació del personal temporal, planificar prèviament les seues necessitats de capital humà, incloure els dits llocs i funcions en la relació de llocs de treball i seleccionar el personal d'acord amb la respectiva legislació.

- d) Quant a l'anotació comptable dels ingressos que ha de percebre, l'Institut ha de ser més rigorós i formalitzar-los exclusivament en aquells supòsits en què existisca un acord o un conveni que ho permeta. En aquests documents s'hauran d'especificar els deures i els compromisos de les parts signants, degudament quantificats.

- e) L'Institut hauria d'establir un procediment intern per a l'emissió de factures, i especificar els supòsits en els quals cal emetre factura per una prestació de serveis, i aquells en què no és necessari.

D'altra banda l'Institut ha de respectar l'adequada segregació de funcions entre els encarregats d'emetre els documents susceptibles de produir ingressos i el departament de comptabilitat.

- f) El IVM ha d'ajustar els procediments de subscripció dels contractes artístics a la normativa de la LCAP, en especial a tot allò referent a la selecció dels adjudicataris.

En aquests sentit caldrà ratificar la recomanació realitzada en informes anteriors, en el sentit que l'Institut hauria d'aprovar una norma interna on es disciplinen els tràmits que s'hauran de formalitzar en cada cas.

- g) L'Institut ha d'aclarir el règim jurídic aplicable als diversos contractes i convenis que formalitza i distingir clarament els supòsits en els quals ha de subscriure's un contracte laboral a l'empara del R.D. 1.435/1985, d'1 d'agost, dels contractes artístics; i els convenis de coproducció d'aquells altres on es reconeixen ajudes o subvencions.

**INSTITUT VALENCIÀ D'ATENCIÓ ALS
DISCAPACITATS**

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'Atenció als Discapacitats, d'ara endavant IVADIS o l'Institut.

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

En virtut del que disposen els articles 2.1.a), 11 i 14.6 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, reguladora de la Sindicatura de Comptes, el present informe té com a objectiu, així mateix, apartar 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'IVADIS, 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 amb l'informe d'auditoria, s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe.

Els dits comptes anuals van ser formulats pel director gerent de l'IVADIS i aprovats pel Consell Rector de l'Institut en data 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, dins del termini legal establert a l'efecte.

L'IVADIS va ser creat pel decret 125/2001, de 10 de juliol, del Consell de la Generalitat Valenciana, subrogant-se en tots els drets, els béns i les obligacions dels tres dissolts consorcis valencians de serveis socials: CONVASER-València, CONVASER-Alacant i CONVASER-Castelló. L'exercici 2002 és el primer en què l'IVADIS ha desenvolupat la seua activitat íntegrament com una entitat de dret públic.

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

En 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.
- Revisió de l'informe d'auditoria elaborat per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana.
- Revisió dels procediments administratius de contractació.
- 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:

- Llei de la Generalitat Valenciana 3/1986, de 24 d'octubre, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana.
- Decret legislatiu del Consell de la Generalitat Valenciana, de 26 de juny de 1991, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i Procediment Administratiu Comú.
- Llei de la Generalitat Valenciana 9/2001, de 27 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera, i d'Organització de la Generalitat Valenciana.

- Llei de la Generalitat Valenciana 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2002.
- Decret legislatiu de 24 d'octubre de 1995, del Consell de la Generalitat Valenciana, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de la Funció Pública Valenciana.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el Text Tefós de la de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques. (TRLCAP).
- Reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Govern Valencià, sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Decret 29/1991, de 18 de febrer, del Govern Valencià, pel qual es reconeixen obligacions degudament adquirides, a efectes del que disposa en l'article 31.2 de la llei 4/1984, de 13 de juny, d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Decret 204/2001, de 10 de juliol, del Govern Valencià, pel qual es constitueix l'entitat de dret públic, Institut Valencià d'Atenció als Discapacitats.
- 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.

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 als principis comptables aplicables.

- a) L'Institut expressa en la seua memòria que els comptes es presenten d'acord amb el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, (PGCP) però existeix una contradicció entre aquesta afirmació i l'aplicació del dit pla en la seua totalitat.

Els comptes anuals presentats no es corresponen amb els que s'obtidrien de l'aplicació real del dit Pla. Si bé l'estructura del balanç i el compte de pèrdues i beneficis segueixen el model públic, no és així en la memòria ni en el suport dels altres dos estats comptables.

En qualsevol cas, cal aclarir que el citat PGCP només és aplicable a l'Administració de la Generalitat i a les seues entitats autònomes.

La resolució de 30 de novembre de 2001 de la IGGV, aclaridora del règim de comptabilitat i rendició dels comptes a què estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana, disposa que les entitats de dret públic subjectes a l'ordenament jurídic privat, formaran i retrans els seus comptes d'acord amb els principis i normes de comptabilitat recollits en el Pla General de Comptabilitat aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre.

- b) Les subvencions que perceben les entitats de dret públic subjectes a l'ordenament jurídic privat han de tractar-se com "aportacions de socis per a compensació de pèrdues", dins de l'epígraf "Fons propis", en virtut del que disposa la resolució de 4 d'octubre de 1995 de la IGGV.

L'IVADIS no ha aplicat el citat tractament a les subvencions rebudes de la Generalitat, amb la qual cosa la classificació i presentació d'aquesta rúbrica, "Fons propis", s'han vist afectades de forma significativa.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2 anterior, no s'han detectat en l'Institut durant l'exercici de 2002, incompliments rellevants de la normativa jurídica que li és d'aplicació, en la seua condició d'entitat de dret públic sotmesa al dret privat.

No obstant això, l'Institut ha de procurar que els procediments de contractació d'obres, subministraments i serveis s'ajusten al que disposa la TRLCAP, tal com indica l'apartat 5 d'aquest informe.

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

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

En els anys 1986, 1987 i 1989 van ser creats, respectivament, els Consorcis Valencians de Serveis Socials (CONVASER) de València, Castelló i Elx-Alacant, com a entitats amb personalitat jurídica pròpia i de caràcter associatiu i voluntari, en ser constituïts per la Generalitat Valenciana, juntament amb les diputacions provincials de València i Castelló i l'Ajuntament d'Elx.

La Generalitat Valenciana va assumir el compromís d'integrar els citats consorcis en l'estructura de la Conselleria de Benestar Social. En aquest sentit, la disposició addicional 9^a de la Llei 11/2000, de 28 de desembre, va disposar que una vegada dissolts els consorcis, el Govern Valencià crearia una entitat de dret públic a fi d'assumir, fonamentalment, la protecció i tutela dels discapacitats psíquics i dels afectats per altres discapacitats.

L'IVADIS va ser constituït per decret 125/2001, de 10 de juliol, en el qual es regula la seua naturalesa jurídica, el règim jurídic i les funcions, i es determina la seua estructura bàsica i es dissenyen els trets bàsics del seu règim econòmic i de personal.

L'Institut és una entitat de dret públic adscrita a la Conselleria de Benestar Social, encarregada de la protecció, tutela i inserció sociolaboral dels discapacitats psíquics i dels afectats per altres discapacitats, així com la prestació de serveis socials especialitzats en matèria d'assistència i serveis socials que li encomane la conselleria competent.

Per la seua condició d'entitat de dret públic, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar per al compliment dels seus fins, l'IVADIS es troba sotmès al conjunt de disposicions que per desenvolupament del que disposa el Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública Valenciana, siga aplicable a les empreses públiques de la Generalitat. Pel que fa a les seues relacions jurídiques externes, l'Institut es subjecta a l'ordenament jurídic privat.

El decret 125/2001, de 10 de juliol, determina en el seu article 4 l'estructura de l'IVADIS que està constituïda per tres òrgans directius i un de consultiu. Els òrgans amb caràcter directiu són:

- a) La Presidència, que l'exerceix el titular de la conselleria competent en matèria d'assistència i serveis socials i que podrà delegar les seues funcions en qualsevulla dels òrgans directius de la seua conselleria.
- b) El Consell Rector, que és l'òrgan col·legiat superior de l'Institut. En aquest òrgan s'integren el president de l'IVADIS, el sotssecretari de la conselleria, que té la condició de vicepresident del Consell; els directors generals de la conselleria amb competència en matèries de discapacitats, menors i serveis

socials generals, així com els titulars de les tres direccions territorials de la Conselleria.

- c) El director-gerent de l'Institut que és nomenat i, si escau, cessat pel president de l'IVADIS. El director-gerent és al mateix temps el secretari del Consell Rector, en el qual tindrà veu però no vot.

L'òrgan de l'Institut que té caràcter consultiu és la Comissió Assessora que, depenent del Consell Rector, l'assessora respecte a les accions i polítiques que l'IVADIS ha de realitzar.

A més els òrgans anteriors, l'IVADIS compta amb un administrador -que depèn del director-gerent- al qual li correspon vetllar per la tramitació eficaç de la gestió administrativa, econòmica i pressupostària.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

L'exercici de 2002 és el primer en què l'IVADIS ha desenvolupat la seua activitat íntegrament com a una entitat de dret públic. Per tant, en la memòria anual de gestió de l'any 2002, a què es refereix l'article 7 del decret 125/2001, de constitució de l'IVADIS, s'exposa el desenvolupament que han tingut els objectius que s'havien establert pel que fa a:

- Prestació de serveis.
- Gestió de recursos i realització d'activitats.
- Organització interna dels següents departaments: administració, personal, prevenció i salut, formació, contractació i inversions, assumptes generals, prestació i avaluació del servei, estudis i publicacions, habitatges, oci i campaments, i programes.

Un dels objectius de l'Institut en el departament de prestació i avaluació del servei durant l'exercici de 2002, ha sigut la consolidació del sistema de qualitat, que s'inicià en els centres de València i s'estendrà a Castelló i Alacant.

L'equip guia de qualitat format per personal interdisciplinari de l'IVADIS ha adaptat els procediments existents a les normes ISO 9001. Es transmeten i executen les directrius del sistema d'assegurament de la qualitat del servei en tots els centres de l'IVADIS: residències, centres ocupacionals, habitatges, pisos tutelats i centres especials d'ocupació.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

El balanç de l'IVADIS, a 31 de desembre de 2002, primer exercici en què ha desenvolupat la seua activitat com una entitat de dret públic durant tot l'any, és el que es mostra tot seguit, en euros:

ACTIU	2002	%
Immobilitzat	14.926.416	90,4
Despeses primer establiment	43.063	0,0
Immobilitzacions immaterials	5.944.911	36,3
Immobilitzacions materials	8.938.442	54,1
Despeses per distribuir en diversos exercicis	92.983	0,6
Actiu circulant	1.490.563	9,0
Existències	47.714	0,3
Deutors	1.219.006	7,4
Tresoreria	199.449	1,2
Inversions financeres temporals	24.394	0,1
Ajusts per periodificació	--	--
Total actiu	16.509.962	100
PASSIU	2002	%
Fons propis	8.506.079	51,5
Patrimoni	14.524.954	88,0
Resultats d'exercicis anteriors	(5.066.329)	(30,7)
Pèrdues i beneficis	(952.546)	(5,8)
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	--	--
Creditors a llarg termini	--	--
Creditors a curt termini	8.003.883	48,5
Deutes amb entitats de crèdit	3.555.632	21,5
Deutes amb empreses del grup	2.558.606	15,5
Creditors comercials	742.479	4,5
D'altres deutes no comercials	654.819	4,0
Provisions per a operacions tràfic	466.637	2,8
Ajusts per periodificació	25.710	0,2
Total passiu	16.509.962	100

Quadre 1

L'IVADIS ha presentat els seus comptes anuals canviant de criteri respecte al sistema de rendició de comptes dels antics consorcis de serveis socials. En aquest sentit, en el moment d'elaborar el balanç i el compte de pèrdues i beneficis, ha aplicat l'estructura del PGCP.

El PGCP quan recull les normes d'elaboració dels comptes anuals, disposa que l'adaptació dels imports de l'exercici precedent, quan s'hi haja produït una modificació en l'estructura del balanç o un canvi d'imputació, es realitzarà exclusivament en casos excepcionals que s'indicaran i justificaran en la memòria.

La circumstància anterior ha determinat que els ingressos per distribuir en diversos exercicis han passat a l'epígraf "Patrimoni", i que les aportacions de la Generalitat per finançar les despeses de funcionament de l'Institut, no s'hi hagen anotat com aportacions de socis per compensar pèrdues, sinó que s'han dut al compte de "Pèrdues i beneficis".

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzat immaterial

Aquest epígraf del balanç representa un 36% del total de l'actiu. La composició de l'epígraf i els diversos moviments produïts durant l'exercici, expressades en euros, són les següents:

Tipus d'immobilitzat	01-01-2002	Addicions	Baixes	31-12-2002
Concessions administratives	7.481.237	2.404.049	1.862	9.883.424
Propietat industrial	11.725	--	--	11.725
Aplicacions informàtiques	52.481	6.109	12.462	46.128
Valor total	7.545.443	2.410.158	14.324	9.941.277
Amortització acumulada	(2.867.195)	(1.140.172)	11.001	(3.996.366)
Valor net	4.678.248	1.269.986	3.323	5.944.911

Quadre 2

La fiscalització realitzada en aquest epígraf del balanç ha posat de manifest una sèrie de fets que interessa destacar:

- Tal com indicàvem en l'informe corresponent a l'exercici de 2001, l'IVADIS no compta amb la valoració de l'immoble on es troben ubicats el seus serveis centrals, com tampoc no reflecteix en la comptabilitat la valoració de la cessió d'ús del Centre de Minusvàlids d'Aldaia.
- En l'exercici de 2002, s'han computat en l'actiu com a "Despeses de primer establiment", 2.953 euros corresponents a la facturació d'una empresa per les

despeses derivades de la instal·lació d'una oficina del SERVOF en les dependències de l'IVADIS.

El Pla General de Comptabilitat estableix que són despeses de primer establiment les despeses necessàries fins que l'empresa iniciï la seua activitat productiva, en establir-se aquella o amb motiu d'ampliacions de la seua capacitat. En aquest sentit i atés el moment en què es produeix el registre en l'actiu, hauria d'haver-se comptabilitzat com a despesa de l'exercici i no com a despesa de primer establiment.

- En el compte "Concessions administratives" i durant l'exercici, s'ha comptabilitzat en l'actiu la cessió d'ús de la residència de discapacitats psíquics de Manises, per un import de 2.404.048 euros.

Segons s'indica en la memòria que forma part dels comptes anuals, la citada cessió es va produir per resolució de la Conselleria de Benestar Social, de data 24 de març de 2000. Aquesta cessió es va fer per temps indefinit sense que s'hi exigís cap contraprestació, per la qual cosa s'inclou en l'actiu de l'Institut, d'acord amb el valor venal dels elements, determinat pels valors de cost facilitats per l'oficina tècnica de la Conselleria.

Pel que fa a la citada comptabilitat cal destacar que s'ha produït una compensació entre l'amortització acumulada de l'exercici i els ingressos per distribuir en diversos exercicis, cosa que ha propiciat que no s'haja imputat correctament a despeses i ingressos de l'exercici de la dotació a l'amortització i de l'ingrés a distribuir en diversos exercicis.

Encara que el resultat de l'exercici no es veu alterat, perquè l'import de l'omissió és igual en despeses que en ingressos, la xifra del volum total de despeses i ingressos de l'exercici sí que es veu afectada.

La correcta comptabilitat suposaria incloure dins de l'epígraf "Ingressos per distribuir en diversos exercicis", l'ingrés derivat de l'adscripció que ha d'imputar-se a resultats com a ingrés extraordinari, en proporció a l'amortització del dret d'ús que figura en l'actiu. En la mateixa proporció en què vaja amortitzant-se el dret d'ús, s'imputarà al compte de resultats l'ingrés per distribuir en diversos exercicis.

- Quant els criteris aplicats a l'amortització de l'immobilitzat, cal indicar que són uniformes amb els aplicats en l'exercici anterior i que es troben dins dels límits establits en la normativa aplicable.

4.2.2 Immobilitzat material

Aquest epígraf del balanç és el més important de l'actiu, ja que representa el 54,1% del total. La composició de l'epígraf i les variacions produïdes al llarg de l'exercici, en euros, és la següent:

Compte	Saldo a 31/12/01	Addicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/02
Terrenys	451.554	--	3.799	--	447.755
Construccions	5.480.658	341.825	320.946	3.141.032	8.642.569
Maquinària	719.443	21.832	38.877	(1.480)	700.918
Utilitatge	98.493	2.373	1.414	1.480	100.932
D'altres instal·lacions	1.261.004	12.609	297.685	--	975.928
Mobiliari	1.348.523	50.619	118.109	--	1.281.033
Equips procés d'informació	233.133	37.878	68.420	--	202.591
Elements de transport	428.514	5.409	5.409	--	428.514
D'altre immobili. material	52.251	5.993	243	--	58.001
Immobilitzat en curs	3.141.032	180.304	--	(3.141.032)	180.304
Total	13.214.605	658.842	854.902	--	13.018.545
Amortització acumulada	3.967.707	714.301	601.905	--	4.080.103
Valor net	9.246.898	(55.459)	252.997	--	8.938.442

Quadre 3

En el marc de la fiscalització realitzada en aquest epígraf s'ha revisat una mostra significativa de les addicions d'immobilitzat de major quantia. De la citada revisió cal destacar les circumstàncies següents:

- Durant l'exercici s'han realitzat diversos treballs de pintura en els centres de Rocafort i Benager per uns imports de 6.916 i 11.871, respectivament. Aquests treballs són més una despesa de manteniment que no una alta o addició a l'immobilitzat i, per tant, són susceptibles de ser comptabilitzats com a una despesa corrent de l'exercici.

Convindria que l'IVADIS realitzés una programació anual de tots els treballs de manteniment necessaris en els centres que gestiona, a fi d'aconseguir una gestió més eficient i econòmica.

- En l'exercici de 2002 s'han comprat dos aparells d'aire condicionat per als centres "L'Almara" de Burjassot i Barri de la Coma i s'ha comprovat que no s'ha formalitzat el tràmit de sol·licitar ofertes alternatives per a obtenir els millors preus.
- IVADIS no ha tramitat durant l'exercici cap expedient de baixa en l'immobilitzat material.

- L'Institut no compta amb un inventari on es reculla la totalitat dels béns que componen l'immobilitzat, i estiguen convenientment identificats, numerats i amb una ubicació determinada.

4.2.3 Fons propis

Igual que la resta d'entitats de dret públic de la Generalitat, i tal i com disposa la resolució de 4 d'octubre de 1995 de la IGGV, l'IVADIS ha de registrar les subvencions corrents percebudes a càrrec dels pressuposts de la Generalitat i destinades a finançar el funcionament de l'Institut, en el compte "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues", el qual es troba integrat en l'epígraf de "Fons propis".

No obstant això, l'IVADIS ha comptabilitzat la citada aportació en un compte d'ingressos que es du a resultats de l'exercici i no al compte de balanç, amb la qual cosa no s'ha ajustat a la citada resolució de 4 d'octubre de 1995. Aquesta circumstància entra en contradicció al mateix temps amb el que s'expressa en la memòria dels comptes anuals, on s'esmenta que l'Institut anota aquesta aportació en el passiu.

El desglossament d'aquest epígraf del passiu del balanç a la data de tancament de l'exercici, en euros, és el següent:

Concepte	Import
Patrimoni	14.524.954
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(5.066.329)
Pèrdues i beneficis	(952.546)
Total fons propis	8.506.079

Quadre 4

La Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, preveia dues aportacions en concepte de transferències corrents per finançar les despeses de funcionament de l'Institut. En el programa 313.40, "Integració social del discapacitat", es recollia una quantitat de 14.365.150 euros; mentre que en el programa 313.30, "Família, menor i adopcions", es recollia una transferència de 582.180 euros.

L'IVADIS hauria d'haver comptabilitzat en el compte "Aportacions de socis per a compensació de deutes", la quantitat de 14.947.330 euros dins de la rúbrica "Resultats d'exercicis anteriors" i no en "Altres ingressos d'explotació", dins del compte de "Pèrdues i beneficis", tal com s'indica en l'apartat 4.3.

Si l'Institut havia comptabilitzat les transferències de la Generalitat rebudes per a finançar les seues despeses de funcionament en la forma expressada adés, i el balanç s'havia realitzat d'acord amb el que preveu el Pla General de Comptabilitat, tindria "Fons propis negatius" per un import de 6.018.875 euros.

La causa que ha determinat que l'IVADIS no haja aplicat la resolució de 4 d'octubre de 1995 de la IGGV, és que, pel que fa a l'estructura del balanç, ha aplicat el model del PGCP de la Generalitat Valenciana, que no li és d'aplicació.

4.2.4 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

En el balanç de situació de l'Institut, que aquest exercici de 2002 ha adoptat el model del balanç que es formula en el PGCP de la Generalitat Valenciana, aquest epígraf apareix com a "Patrimoni", incloent-s'hi els conceptes de patrimoni rebut en cessió i el patrimoni rebut en adscripció.

En la memòria, però, apareix segons el que disposa el R.D. 1.643/1990, de 20 de desembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat i, per tant, es produeix una contradicció entre el model del balanç i tota la resta de documentació que serveix de suport a les xifres que s'hi expressen.

A 31 de desembre de 2002, aquest epígraf representa el 88% del total del passiu i recull les subvencions de capital rebudes per a la inversió en l'immobilitzat, així com donacions i cessions d'ús. La composició i el moviment de l'exercici ha sigut la següent, expressada en euros:

Descripció	01-01-02	Addicions	Baixes	31-12-02
Subvencions de capital	7.599.932	590.164	1.041.859	7.148.237
Ingressos diferits per donacions	6.218.469	1.578.658	420.411	7.376.716
Total	13.818.402	2.168.822	1.462.270	14.524.954

Quadre 5

El quadre que es mostra en la memòria presenta per a les subvencions de capital una diferència de 204.686 euros, tant en les altes com en les baixes, respecte als moviments del llibre major. Els imports d'aquest llibre són els que apareixen en el quadre anterior.

Pel que fa a les addicions, el compte "Subvencions de capital" recull tant les subvencions de capital aparegudes nominativament en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana, com d'altres subvencions concedides a l'Institut en el marc de convocatòries públiques, a les quals acudeix per finançar part dels seus programes.

Les subvencions de capital previstes en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici 2002, han pujat a la xifra de 387.450 euros, encara que l'anotació comptable ha sigut de 198.440 euros. La raó d'aquesta circumstància és que per aplicació del decret 29/1991, de 18 de febrer, del que s'hi havia consignat per a l'exercici de 2002, s'ha descomptat indegudament a l'Institut la quantitat de 188.922 euros, per unes certificacions d'obra justificades en temps i forma en l'exercici de 2001,

però que la Generalitat no va comptabilitzar com a obligacions reconegudes, en no adoptar cap acord ni resolució aprovant la despesa.

El decret 29/1991, de 18 de febrer, autoritza la Generalitat Valenciana a aplicar als crèdits del pressupost vigent, en aquest cas els de l'exercici de 2002, obligacions que siguin conseqüència de compromisos d'exercicis tancats. Tanmateix, en aquesta ocasió es tracta d'obligacions de l'exercici de 2001 i no de compromisos aplicades al pressupost de 2002.

Considerem que la Generalitat ha aplicat indegudament el citat decret 29/1991, de 18 de febrer. El fet que no es dictés l'acte administratiu de reconeixement de l'obligació i, per tant, que es produís l'anotació comptable en el pressupost de 2001, no és un fet imputable a l'IVADIS, sinó que es tracta d'una falta de diligència de la Generalitat, la qual hauria d'haver-hi dictat un acte administratiu i imputar al pressupost de 2001 una obligació que era d'aquest any.

Traslladar les conseqüències a l'Institut i descomptar el seu import de l'assignació de 2002, amb una obligació reconeguda per la Generalitat en 2002 que calia reconèixer en 2001, és fer una interpretació incorrecta del decret a què fem referència.

Així doncs i atés que aquell import IVADIS el va comptabilitzar com a dret al cobrament en 2001, en rebre l'import líquid ha cancel·lat aquell pendent de cobrament.

Tal com s'ha indicat abans, en el compte "Subvencions de capital" s'inclou, a més, la part destinada a inversions d'altres subvencions per a programes concrets per valor de 34.040 euros.

En el compte "Ingressos diferits per donacions i cessions d'ús", l'alta anotada per valor d'1.578.658 euros, correspon a la cessió d'ús de la residència "Manises". L'anotació es realitza sobre la base d'una valoració de la Conselleria de Benestar Social que data de l'exercici de 1996, encara que no s'adjunta com a documentació suport de l'apunt comptable la preceptiva resolució de la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat Valenciana que sustenta l'alta en l'immobilitzat immaterial.

Les baixes en el compte "Subvencions de capital", així com en el compte "Ingressos diferits per donacions i cessions d'ús", corresponen al traspàs a resultats de la part corresponent a l'amortització de l'immobilitzat que financien, a més de les baixes en l'immobilitzat.

4.2.5 Creditors a curt termini

El desglossament d'aquest epígraf del passiu del balanç, que representa un 48,5% del total és, en euros, el que es recull en el quadre següent:

Descripció	31-12-02
Creditors pressupostaris	742.479
Creditors no pressupostaris	34.180
Administracions Públiques creditores	613.228
Deutes amb empreses del grup	2.558.606
D'altres deutes a curt termini	7.411
Deutes amb entitats de crèdit	3.555.632
Provisions	466.637
Ajusts per periodificació	25.710
Total	8.003.883

Quadre 6

Dins d'aquest epígraf el saldo de major rellevància és el del compte "Deutes amb entitats de crèdit", un 45,8% del total. El citat saldo està integrat per dos contractes de crèdit formalitzats amb dues entitats financeres que tenen sengles límits de crèdit d'1.805.000 i 3.300.000 euros amb venciments en juny i novembre de 2003, respectivament.

El segon compte en importància dins d'aquest epígraf, amb un percentatge del 29,9%, és "Deutes amb empreses del grup", el saldo del qual inclou un préstec per valor de 2.313.902 euros, que data de l'exercici de 1995 i que l'IVADIS té pendent tornar a l'Administració de la Generalitat Valenciana.

En l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 2001 s'esmentava que l'Institut havia de tornar el préstec rebut o solucionar documentalment la situació a fi que els comptes anuals reflectiren amb major precisió la situació economicopatrimonial de l'Institut. En l'exercici de 2002 no s'ha adoptat cap decisió al respecte i, d'altra banda, sembla raonable que ja que es tracta d'un deute de l'exercici de 1995, no conste com a "Deutes a curt termini".

En el citat compte s'inclou un saldo de 244.704 euros que no es troba suportat ni en els registres comptables ni amb la documentació que permetia opinar sobre si el dit import és raonable o no. Cal dir, però, que aquesta quantitat no té repercussió patrimonial, ja que també es troba anotada en l'actiu en els comptes deutors.

Una vegada revisat el saldo d'"Administracions públiques creditores", s'ha comprovat que els imports s'han satisfet en l'exercici de 2003.

L'epígraf denominat "Creditors pressupostaris" rep aquest nom en aplicació del que disposa el PGCP, i es correspon amb els "Creditors comercials". S'ha seleccionat una mostra significativa del saldo d'aquest epígraf i n'hem tret les conclusions següents:

- S'ha comprovat que els saldos creditors corresponen a facturació per béns i serveis prestats a l'Institut.
- Hi ha factures per prestacions de serveis corresponents a contractes menors que s'han prorrogat.
- Un import de 15.826 euros correspon a instal·lacions complementàries al contracte d'obres de la residència de Cheste, sense que conste que s'hi haja formalitzat el corresponent expedient administratiu.
- Respecte als serveis mèdics prestats pel "Centre d'estudis de salut laboral" s'ha comprovat que la factura corresponent al mes de desembre té un import superior a l'import contractat, sense que hi conste cap justificació documental.
- L'Institut no s'ajusta a un procediment d'execució de la despesa uniforme i establert en tots els casos.

En un altre ordre de coses, cal indicar que l'IVADIS té obert un procediment de constrenyiment per un deute de 8.816 euros amb la Tresoreria de la Seguretat Social. L'Institut hauria de prendre les mesures necessàries a fi que en el supòsit que seguísca el procediment endavant pugua fer front al citat deute.

4.3 Compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'Institut corresponent a l'exercici de 2002, en euros, és el següent:

DESPESES	Import	%
Reducció d'existències	19.005	0,1
Aprovisionaments	154.331	0,7
Despeses de personal	13.724.785	65,2
Dotació amortització immobilitzat	1.008.668	4,7
Variació provisions tràfic	45.522	0,2
D'altres despeses d'explotació	5.191.064	24,6
Beneficis d'explotació	--	--
Despeses financeres i assimilades	142.050	0,6
Resultats financers positius	--	--
Beneficis d'activitats ordinàries	--	--
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	275.763	1,3
Despeses extraordinàries	--	--
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	487.649	2,3
Resultats extraordinaris positius	667.068	--
Benefici abans d'imposts		
Impost sobre societats	--	--
Resultat positiu de l'exercici	--	--

INGRESSOS	Import	%
Import net xifra de negocis	1.799.075	8,9
Augment d'existències	--	--
D'altres ingressos d'explotació	16.865.024	83,9
Pèrdues d'explotació	1.479.276	--
D'altres interessos i ingressos assimilats	1.712	0,0
Resultats financers negatius	140.338	--
Pèrdues activitats ordinàries	1.619.614	--
Subvencions de capital transferides	999.715	4,9
Ingressos extraordinaris	414.780	2,0
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	15.985	0,0
Resultats extraordinaris negatius	--	--
Resultat negatiu de l'exercici	952.546	--

Quadre 7

L'Institut presenta unes pèrdues de 952.546 euros, pèrdues que seran superiors si no s'inclou l'import de 14.947.330 euros per subvencions de la Generalitat Valenciana per a les despeses de funcionament comptabilitzades i que han de dur-se al passiu del balanç. Si es fa aquest ajust, el resultat negatiu de l'exercici seria de 15.899.876 euros.

En l'apartat de despeses de l'exercici destaquen per la seua importància sobre el total de despeses de l'Institut, l'epígraf "Despeses de personal", que representa un percentatge del 65%, així com el d'"Altres despeses d'explotació", que s'eleva al 24,6% del total.

Pel que fa al capítols d'ingressos cal destacar l'import d'1.917.694 euros recollit en "D'altres ingressos d'explotació", que es deu principalment a les subvencions corrents rebudes per a l'organització de programes i que inclou, a més, la subvenció per a despesa corrent de la Generalitat Valenciana referida adés.

Els ingressos propis de l'Institut són els derivats dels serveis prestats als seus residents, així com les vendes dels centres especials d'ocupació.

4.4. Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

Les despeses de personal representa un 65% sobre el conjunt de les despeses de l'Institut en l'exercici de 2002. El desglossament d'aquestes despeses de personal és el que detallem tot seguit, en euros:

Compte	Import
Sous i salaris	10.737.968
Indemnitzacions	28.514
Càrregues socials	2.867.853
D'altres despeses socials	90.450
Total	13.724.785

Quadre 8

La creació de l'IVADIS a partir dels consorcis anteriors de serveis socials la comportat la necessitat d'actualitzar les relacions de llocs de treball. En l'exercici de 2001, el Consell Rector va aprovar un organigrama mínim de personal amb funcions directives, fonamentalment en matèria jurídica i de personal, de compres i administració general, i de coordinació i organització de centres. Ha sigut en setembre de 2002 quan s'ha aprovat l'actual relació de llocs de treball, que recull un total de 548 llocs.

En el marc de la fiscalització de l'àrea de personal, s'ha realitzat una revisió de l'adequació comptable d'aquestes despeses de personal. En aquest sentit, s'han detectat algunes diferències a les quals no s'ha trobat resposta. Aquestes diferències tenen el seu

origen en la relació provisional sobre el que es prepara l'ordre de transferència i que cobrarà cada treballador, la qual no coincideix amb la llista definitiva de nòmnes. Quan el departament de comptabilitat ho anota, no consta el detall de les diferències.

En el marc de la fiscalització realitzada, s'ha analitzat el procés de selecció de personal per a un total de sis llocs de treball sense que es puga afirmar, amb caràcter general, que l'IVADIS s'ajuste al que disposa la Llei de la Funció Pública de la Generalitat Valenciana, tal com disposa el decret de creació de l'Institut.

Pel que fa al procediment de provisió del lloc de director Praga/Rocafort, s'ha comprovat que es proveeix per un treballador de l'Institut que ocupava un altre lloc de personal laboral indefinit, sense que es promoga l'oportú expedient administratiu a l'efecte ni es convoque concurs previ, malgrat que així s'establisca la relació de llocs de treball.

En la resta dels expedients de selecció analitzats, s'ha constatat l'existència de diverses situacions: en tres supòsits s'ha convocat prèviament un procediment intern per a cobrir els llocs entre el personal de l'IVADIS, mentre que en els altres dos no consta en l'expedient que el dit procediment intern previ s'hi haja dut a terme.

S'ha revisat també el procediment de provisió de dos llocs que no figuren en la relació de llocs de treball, i s'ha comprovat que l'IVADIS s'ha limitat a contractar a dues persones entre les prèviament seleccionades per la Fundació Servei Valencià d'Ocupació.

En les distintes bases de les convocatòries analitzades es disposa que, en el cas que el lloc no siga cobert amb el personal de l'IVADIS, es sol.licitaran candidats a la Fundació Servei Valencià d'Ocupació o al SERVOF.

Pel que fa als procediments de selecció i a fi que en els exercicis futurs es garantisquen els principis de regeixen la selecció del personal al servei del sector públic, l'IVADIS hauria de procurar una major publicitat de les convocatòries, per mitjà d'anuncis en mitjans de comunicació que garantisquen una major difusió o en el DOGV.

Quant a l'arxiu dels expedients personals de cada un dels treballadors de l'IVADIS cal indicar el següent:

- Els expedients de selecció del personal no es troben centralitzats en una única dependència sota custòdia del departament adequat, sinó que alguns han sigut formats amb documentació fotocopiada, sense ordre cronològic, i que evidencia la manca d'uniformitat en el procediment seguit.
- En alguns dels expedients revisats no consta justificació documental de la titulació requerida per al lloc concret.

- Ens els expedients no consta cap referència al procés selectiu en els quals van ser seleccionats cada un dels treballadors de l'IVADIS, en especial si han vist modificada la seua relació contractual amb l'Institut.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

El conjunt de despeses recollides en aquest epígraf representa el 24,7% del total de despeses de l'exercici de 2002. La seua composició expressada en euros, és la següent:

Descripció	Import
Serveis exteriors	5.181.434
Tributs	9.630
D'altres despeses de gestió corrent	--
Total	5.191.064

Quadre 9

El capítol de "Serveis exteriors" és el més significatiu de l'epígraf. Les xifres comptabilitzades en cada un dels comptes que s'integren en aquesta partida són les que es recullen en el quadre següent, en euros:

Descripció	Import
Arrendaments i cànons	330.589
Reparacions i conservació	307.151
Serveis professionals independents	387.862
Transports	194.777
Primes d'assegurances	60.161
Serveis bancaris	3.410
Publicitat i relacions públiques	21.385
Subministraments	1.663.177
D'altres serveis	2.212.922
Total	5.181.434

Quadre 10

S'ha analitzat una mostra significativa de la documentació que suporta les diverses despeses imputades en aquesta partida de "Serveis exteriors", i s'hi ha observat el següent:

- Existeix un procediment per a executar la despesa en els distints centres i residències basat en les llistes/catàlegs de proveïdors que es mantenen

actualitzats i les factures que provenen dels dits centres estan autoritzades. L'Institut, però, no aconsegueix aquest procediment en tots els casos.

- En tres factures de 1.392 euros cada una, corresponents a l'assessorament jurídic prestat per un advocat en procediments davant del jutjat social, no s'ha pogut comprovar l'existència d'un document on es deixi constatació dels criteris de selecció del professional designat.
- Les factures per la gestió comptable i assessorament laboral d'una de les delegacions de l'Institut per part de dues empreses distintes, no es troben suportades per un acord que concrete el servei que s'ha de prestar, ni l'import per percebre per tal servei, de manera que encara que vinguen conformades, no pot verificar-se si són adequades.

L'IVADIS hauria d'arbitrar un procediment d'autorització de la despesa aplicable fins i tot als contractes menors, en el qual quede associada a cada factura el document autoritzat per l'òrgan competent per a autoritzar-lo i que justifique la seua necessitat, tant per a la despesa de Gerència com en les distintes delegacions de l'Institut.

4.4.3 D'altres ingressos d'explotació

L'epígraf "D'altres ingressos d'explotació", és el més significatiu dins de l'àrea d'ingressos, ja que suposa un percentatge del 83,9% dels ingressos de l'exercici de 2002.

Quant a aquest epígraf del compte de pèrdues i beneficis que l'Institut denomina "Transferències i subvencions", interessa posar de manifest la falta de coherència entre la informació continguda en els comptes anuals i la que es proporciona en la memòria.

En efecte, l'import de 16.865.024 euros que apareix en el compte de pèrdues i beneficis, no correspon amb la informació sobre subvencions que apareix en la memòria. Quan en aquest document es tracta l'epígraf "D'altres ingressos d'explotació", apareixen com a subvencions únicament 276.792 euros, al temps que s'indica que la resta de transferències corrents percebudes es registren com a aportacions de socis per a compensar pèrdues.

No obstant això i com s'ha comentat en l'apartat 4.2.3 d'aquest informe, l'Institut ha comptabilitzat les citades transferències corrents per valor de 14.947.330 euros en un compte d'ingressos que es computa a resultats de l'exercici i no al compte "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues", incomplint així el que preveu la resolució de 4 d'octubre de 1995, de la IGGV.

Les subvencions corrents previstes en la Llei de la Generalitat Valenciana 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2002, són les següents:

Programa	Destinació	Import
313.40	Despeses manteniment centres IVADIS	14.365.150
313.30	Despeses corrents centre Baix Vinalopó	582.180
313.10	Servei atenció a l'immigrant	333.560
313.40	Campaments d'estiu	613.030
	Total	15.893.920

Quadre 11

Les dues últimes subvencions corresponen a comandes de gestió de la Conselleria de Benestar Social. Cal dir, no obstant, que la línia de subvenció destinada al servei d'atenció a l'immigrant, no s'ha desenvolupat en l'exercici de 2002.

Pel que fa als cobraments trimestrals de les aportacions de la Generalitat Valenciana per a despeses de manteniment, s'ha comprovat que en l'últim trimestre es va practicar una compensació per 173.091 euros per aplicació del decret 204/1990, de 26 de desembre del Govern Valencià, sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.

L'Institut va dur directament la citada pèrdua al compte "Resultats negatius d'exercicis anteriors" del passiu del balanç, quan s'hauria d'haver anotat en pèrdues i beneficis de l'exercici, en el compte "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors".

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Relació de contractes

A fi d'analitzar el compliment per part de l'Institut de les previsions recollides en la LCAP, s'han seleccionat onze expedients de contractació tramitats durant l'exercici de 2002 i quatre expedients de pròrroga de contractes vigents en exercicis anteriors.

Els expedients analitzats són els que es recullen tot seguit amb el número de referència assignat en el marc de la fiscalització realitzada, on els diferents imports s'expressen en euros:

Nº ref.	Objecte	Import
01/02	Arrendament immoble c/ Dr. Lluch, 43	7.212
02/02	Servei de neteja	319.468
03/02	Construcció d'un mur de contenció	113.274
04/02	Assegurança de responsabilitat civil general	2.279
05/02	Assegurança multirisc empresarial	3.071
06/02	Assegurança d'accidents col·lectiu	3.286
07/02	Restauració diversos centres IVADIS	89.142
08/02	Subminist. de queviures i bugaderia en Camp Juvalcoy 2002	43.558
09/02	Servei de vetladors de cap de setmana	6.166
10/02	Assegurança de multirisc empresarial	6.295
11/02	Assegurança de responsabilitat civil de 4 centres	1.227
12/02	Arrendament immoble c/ Domingo Gómez, 21	(pròrroga)
13/02	Servei d'assumpes judicials usuaris	(pròrroga)
14/02	Servei de restauració	(pròrroga)
15/02	Servei de restauració	(pròrroga)

Quadre 12

L'anàlisi dels diversos expedients seleccionats es recull en els apartats següents.

5.2 Consideracions de caràcter general

Examinats els diversos documents que es troben en els diferents expedients de contractació analitzats, cal manifestar el següent:

- En l'expedient de pròrroga 13/2002, cal tenir en compte que la durada inicial del contracte era de sis mesos, el termini que va entre els dies 1 de gener i 30 de juny de 2001. En virtut del que preveu en l'article 198.1 de la LCAP, la

pròrroga sols podia ser acordada per un nou període de sis mesos i, per tant, la pròrroga acordada per a l'exercici de 2002 és legalment improcedent.

- En l'expedient de pròrroga 14/2002, s'ha detectat l'existència de dos contractes subscrits amb una mateixa empresa per a la prestació del servei de restauració en dos centres de l'IVADIS. Aquests contractes tenien una durada inicial d'un any i no preveien la possibilitat de pròrroga, encara que els dos contractes s'han prorrogat fins l'adjudicació d'un nou concurs convocat amb posterioritat, sense que s'hi haja deixat constatació en els expedients de les raons que han motivat les citades pròrrogues.
- En l'expedient de pròrroga 15/2002, figuren dos contractes subscrits amb una empresa per a la prestació del servei de restauració en dos centres de l'IVADIS. Els dos contractes van ser subscrits amb data 19 de desembre de 1996 i tenien una durada prevista des del 7 de gener de 1997 fins el 31 de desembre del mateix any.

En cap dels dos contractes anteriors estava prevista la possibilitat de pròrrogues i malgrat això, s'han acordat successivament per períodes anuals sense que s'hi haja constatat l'existència de cap document que ho justifique.

La situació anterior no està d'acord amb el que preveu l'article 199.1 de l'antiga LCAP, que seria aplicable en aquests contractes en virtut de la seua data de celebració, ja que el referit text legal exigia que la possibilitat de pròrrogues es preveïés expressament en el contracte.

Per tant, IVADIS ha d'iniciar un procediment ordenat a la contractació dels serveis esmentats. Es dona la circumstància, a més que la informació disponible sobre aquests contractes, tramitats al seu dia per un dels consorcis de serveis socials, és molt escassa. Els serveis centrals de l'IVADIS no tenen els expedients originals de contractació, sinó la fotocòpia dels documents més rellevants.

- Seria convenient per raons d'eficàcia, eficiència i economia que l'IVADIS es plantegés, d'una manera conjunta i sistemàtica, la contractació dels serveis de restauració de diversos centres, ubicats en les tres províncies de la Comunitat Valenciana, sense perjudici d'establir els lots que considerés oportuns.
- Idèntica consideració pot realitzar-se quant als contractes d'assegurances, perquè seria molt útil que l'IVADIS es plantegés d'una manera sistemàtica les seues necessitats en la matèria, en funció de les distintes contingències que calga cobrir, i contractar-los de manera conjunta, sense perjudici d'establir els lots que considerés oportuns.

Cal tenir en compte que segons el que preveu l'article 9.2 de la LCAP, els contractes d'assegurances, malgrat tenir caràcter privat, hauran d'adjudicar-se

d'acord amb el que disposen les normes contingudes en els capítols II i III del títol V, Llibre II de la dita Llei.

- Dels expedients analitzats es desprén que durant l'exercici de 2002 l'IVADIS va començar a trametre a la Junta Consultiva de Contractació Administrativa la informació reglamentàriament prevista. L'IVADIS haurà d'estendre aquest tràmit a tots els seus contractes, inclosos els d'assegurances i els patrimonials.

5.3 Fase de preparació contractual

En la revisió de la fase de preparació dels contractes formalitzats en cada un dels expedients revisats s'han posat de manifest les circumstàncies següents:

- Pel que fa als contractes d'assegurances, s'observa una certa falta de coordinació en la contractació, cosa que possibilita que en una de les delegacions de l'Institut s'asseguren unes contingències en l'expedient 11/2002 que, d'acord amb la pòlissa subscrita amb caràcter general, podria entendre's que estaven ja assegurades en l'expedient 04/2002.
- En l'expedient 03/2002, no es troba l'acta de replanteig previ, document que hauria d'haver-se finalitzat, en virtut del que preveu l'article 129 de la LCAP.
- En general, no es dicta cap resolució aprovatòria de l'expedient de contractació, tal com indica l'article 69.1 de la LCAP, que hauria d'anar adjunta a l'aprovació de la despesa, ni existeix en l'expedient certificació acreditativa de l'existència de crèdit, així com tampoc no es troba l'informe d'un funcionari responsable de control intern, exigible per l'article 11.2 de la LCAP.

5.4 Fase d'adjudicació i formalització dels contractes

Quatre dels expedients analitzats han sigut adjudicats per concurs. Es tracta concretament dels expedients 02/2002, 03/2002, 07/2002 i 08/2002. En relació amb aquests expedients cal assenyalar les particularitats següents:

- El funcionari de l'oficina receptora no expedeix la certificació acreditativa de les ofertes presentades, tal i com disposa l'article 83.2 del Reglament General de la LCAP.
- La mesa de contractació realitza les seues propostes a favor de l'oferta que li mereix una valoració superior, aplicant els criteris establits en els plecs, però no expressa en les actes corresponents les raons que determinen la puntuació atorgada.
- Les adjudicacions contractuals no són publicades en el diari oficial corresponent. Aquesta publicitat és preceptiva quan l'import de l'adjudicació siga igual o superior als 60.101,21 euros, tal com disposa l'article 93 de la LCAP.

- En l'expedient 02/2002 les millores oferides per l'empresa contractista resultaren decisives perquè l'adjudicació li fos favorable, però no existeix constatació en l'expedient que l'empresa les haja dur a terme. Hauria d'exigir-se'n el compliment per part de l'IVADIS.

La resta d'expedients examinats són contractes menors que estan subjectes a les formalitats previstes en l'article 56 de la LCAP. Tanmateix, per raons d'economia, eficiència i eficàcia, es recomana que en aquesta classe de contractes es negocie prèviament amb tres empreses.

Quant a la informació contractual, s'ha observat que en l'expedient 03/2002, no consta la justificació de poders i s'ha comprovat que la declaració de no estar sotmés en causa de prohibició, no s'ha formalitzat davant una autoritat administrativa, notari públic o organisme professional qualificat, tal com s'estableix en l'article 21.5 de la LCAP.

5.5 Execució dels contractes

Pel que fa a la fase d'execució dels contractes fiscalitzats cal realitzar dues observacions:

- L'IVADIS ha de formalitzar en un document específic la justificació que la prestació de l'adjudicatari s'ha realitzat a satisfacció de l'Institut, d'acord amb les estipulacions del contracte.
- En els contractes de serveis s'estableix un termini inicial en els plecs, però la seua redacció és confusa quant a la regulació de les pròrrogues, ja que no queda clar que no puguen superar ni aïlladament ni conjuntament el termini inicial, tal com estableix l'article 198.1 de la LCAP.

6. RECOMANACIONS

Independentment de les conclusions recollides en l'apartat 2.1 i 2.2 d'aquest informe i d'aquelles observacions i comentaris que s'han posat de relleu en cada un dels apartats anteriors, cal formular les recomanacions següents:

- L'IVADIS ha d'ajustar els seus comptes anuals al que disposa el R.D. 1.643/1990, de 20 de desembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat, procurant que existisca homogeneïtat entre totes les dades recollides en cada un dels documents que els integren.
- Pel que fa a la inclusió en l'immobilitzat de totes les cessions d'ús, l'IVADIS n'ha de sol·licitar una adequada valoració i aplicar el mateix criteri en cada una de les seues delegacions.
- L'IVADIS ha de detallar clarament quines són les administracions públiques deutores de l'Institut i no utilitzar conceptes agregats que impedisquen la identificació quantitativa i qualitativa dels fons pendents de cobrament.
- En el compte "Deutes amb empreses del grup" s'inclou el saldo d'un préstec per valor de 2.313.902 euros, que data de l'exercici de 1995, que l'IVADIS té pendent de tornar a l'Administració de la Generalitat Valenciana. L'Institut ha de tornar el préstec rebut o solucionar documentalment la situació, a fi que els comptes anuals reflectisquen amb major precisió la seua situació economicopatrimonial.
- L'Institut hauria de prendre les mesures necessàries perquè en el supòsit que seguísca avant el procediment de constrenyiment iniciat per la tresoreria de la Seguretat Social, per un deute de 8.816 euros, pugua fer front al dit deute.
- L'IVADIS haurà d'establir un procediment d'autorització de la despesa, aplicable fins i tot als contractes menors. En el qual conste associada a cada factura un document subscrit per l'òrgan competent per autoritzar-lo, i que es justifique la seua necessitat, tant per a la despesa de Gerència com el de les distintes delegacions de l'Institut.
- L'IVADIS ha d'establir uns procediments de selecció dels seus treballadors que faciliten el compliment dels principis que regeixen la selecció del personal al servei de les administracions públiques, d'acord amb els principis expressats en la LFPV.
- L'Institut ha de procurar agrupar els expedients de contractació homogenis, per a realitzar una gestió més eficient i econòmica.

**ENTITAT PÚBLICA DE TRANSPORT METROPOLITÀ
DE VALÈNCIA**

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'Entitat Pública de Transport Metropolità de València (d'ara endavant l'Entitat o ETM).

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'Entitat 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 la ETM.

En virtut del que disposen els articles 2.1.a), 11 i 14.6 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, reguladora de la Sindicatura de Comptes, el present informe té com a objectiu, així mateix, aportar la informació i les dades necessàries que permeten obtenir un judici suficient sobre la qualitat i la regularitat de la gestió economicofinancera de l'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 la ETM, 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 dita data. Aquests documents s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe.

Els comptes anuals van ser formulats pel director de l'Entitat i aprovats pel Consell d'Administració en la sessió celebrada el 8 de maig d'aquest any i s'han presentat a la Sindicatura per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), dins del termini establert a l'efecte.

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els principis i les normes d'auditoria del sector públic elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol i amb les directrius 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 l'examen dels comptes de l'Entitat hem efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat necessàries en cada cas. Hem realitzat diverses proves selectives, revisat els sistemes de control intern de l'Entitat i incidit, de manera especial, en els aspectes que es detallen tot seguit:

- Revisió analítica dels comptes anuals examinats.
- Revisió de l'informe d'auditoria de la IGGV.
- Revisió dels procediments administratius de contractació de subministraments i serveis.
- Revisió dels epígrafs més significatius dels comptes anuals.

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, s'ha revisat el compliment 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 de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei de la Generalitat Valenciana 9/2000, de 23 de desembre, de constitució de l'Entitat Pública de Transport Metropolità de València.
- 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.

- Acord del Govern Valencià de 5 d'octubre de 2001, pel qual s'aproven els estatuts de l'Entitat Pública de Transport Metropolità de València.
- Resolució de 18 de juny de 1991, de la IGGV per la qual s'aprova la informació que han de retre les empreses públiques.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995, de la IGGV 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, no s'han posat de manifest fets o circumstàncies que afecten de forma significativa el caràcter representatiu dels comptes anuals fiscalitzats.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat de la revisió efectuada, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, s'han detectat dos incompliments rellevants de la legalitat aplicable a la gestió dels fons públics per part de la ETM durant el període d'examen. En concret es tracta de les qüestions següents:

- La ETM ha satisfet a diversos empleats un concepte retributiu denominat "complement variable", en considerar que les places que ocupen no es troben convenientment retribuïdes, comparant-les amb els llocs similars de la Generalitat Valenciana.
- L'Entitat ha comptabilitzat l'abonament d'una denominada "prima de productivitat", meritada a favor de determinats treballadors.

La meritació dels dos conceptes retributius citats i el pagament en el primer supòsit, s'ha realitzat sense ajustar-se al que disposen els apartats 2n. i 6é. de l'article 29 de la Llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, tal com s'indica en l'apartat 4.4.1 d'aquest informe.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

La ETM va ser creada per la Llei de la Generalitat Valenciana 9/2000, de 23 de desembre, que al llarg del seu articulat regula la seua naturalesa i règim jurídic, les competències que li són assignades, els seus òrgans de govern, així com el seu règim economicofinancer, patrimonial i personal.

La ETM és un organisme de dret públic dels previstos en l'article 5 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, (LHPGV), dotat amb personalitat jurídica pròpia i independència de la Generalitat, a la qual s'encomana que adopte les mesures necessàries per a fer efectiva la cooperació de la Generalitat amb els ajuntaments i d'altres administracions públiques, en els serveis de transport públic regular de viatgers en l'àrea metropolitana de València, així com en matèria de serveis de taxi.

L'Entitat té plena capacitat jurídica per al compliment dels seus fins i en l'exercici de 2002 es trobava adscrita a la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports. Tal com disposa l'article 3 de la seua llei reguladora, l'Entitat es regeix pel dret privat amb caràcter general, encara que per a alguns sectors de la seua activitat preveu, de forma expressa, subjectar-se al dret administratiu: procediments de formació de la voluntat dels seus òrgans, règim economicoadministratiu i pressupostari, així com contractació administrativa.

La Llei de la Generalitat Valenciana 9/2000, de 23 de desembre, enumera en el seu article 5 els òrgans rectors de l'Entitat, les competències de la qual són desenvolupades en els articles 6 a 24 dels seus estatuts. Els òrgans rectors de l'ETM són els següents:

- a) El Consell d'Administració, la presidència del qual s'assigna al conseller d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, i els vicepresidents són l'alcalde de València i el director general de transports de la Generalitat Valenciana. El Consell funciona en Ple o en Comissió Executiva.
- b) El director de l'Entitat, nomenat pel conseller d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, a proposta del Consell d'Administració, que s'encarrega del funcionament ordinari de l'Entitat.

L'article 10 de la citada Llei preveu l'existència dels anomenats Consells d'Operadors, un dels quals, el dels operadors de serveis regulars de viatgers i un altre el dels operadors de taxi. Es tracta d'òrgans col·legiats de caràcter representatiu que informaran amb caràcter no vinculant el projecte de pressuposts, així com les propostes de tarifes, preus i taxes al Consell d'Administració.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Els estatuts de l'Entitat fan referència a l'existència d'un informe de gestió anual que aprovarà el Consell d'Administració. Aquest informe es va presentar en la sessió del Consell d'Administració de l'Entitat que va tenir lloc el dia 8 de maig de 2003.

L'exercici de 2002 per a l'Entitat ha constituït el seu primer exercici complet d'activitat. Les actuacions desenvolupades s'han centrat principalment al voltant de les quatre línies de treball següents:

1. Transport metropolità i integració de les tarifes
 - Assumpció de la gestió per part de l'Entitat dels contractes-programa, signats al seu dia pel conseller d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports i els operadors del Metrobus per a la integració de les tarifes.
 - Signatura del conveni entre la ETM i l'Ajuntament de València en el qual es regula la integració en el sistema metropolità, amb validesa per als anys 2002 i 2003, de l'Empresa Municipal de Transport.
 - Creació de la targeta "València Card T-1" que permet viatjar durant el dia en metro i autobús, i proporciona descomptes en diverses activitats turístiques i culturals en col.laboració amb Turisme València.
2. Imatge i comunicació
 - Participació de forma activa en la campanya prèvia i durant els primers dies de gener de vigència de la moneda euro, dels agents de control en tasques d'ajuda a usuaris i empreses del Metrobus.
 - Adhesió al dia europeu sense cotxe, posada en marxa del servei d'atenció al públic en la nova seu de l'Entitat, manteniment i desenvolupament de la pàgina web.
3. Gestió de l'àrea de prestació conjunta del taxi
 - S'ha realitzat el visat, la tramitació de la transmissió de la titularitat, els canvis de material, així com d'altres actes administratius de gestió i inspecció dels serveis (aeroport).
 - Convocatòria de quatre proves per obtenir el carnet de taxista de l'àrea de prestació conjunta de València.
4. Planificació i projectes de transport metropolità

- L'Entitat disposa d'una àrea de planificació encarregada de la realització d'estudis i projectes per a l'anàlisi i el desenvolupament de les estratègies de transport que té encomanades.

- Les activitats més rellevants realitzades durant l'exercici de 2002 han sigut la reorganització de serveis a l'Horta Sud i el Camp de Túria, estudis per a posar en marxa serveis de transport urbà en municipis petits, creació d'una base de dades de l'oferta de transport i de viatgers, i la realització d'un sistema d'informació geogràfica, direcció de projectes per a millorar les infraestructures d'accessibilitat al transport públic, i la realització d'una enquesta pannell sobre l'ús de l'"Abonament transport".

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

El balanç de l'Entitat al tancament de l'exercici de 2002 és, en euros, el que es mostra tot seguit.

ACTIU	31-12-02	31-12-01	Variació
Immobilitzat	162.701	99.243	63,9%
Immobilitzacions immaterials	22.718	27.845	(18,4%)
Immobilitzacions materials	139.983	71.398	96,1%
Actiu circulat	3.587.401	299.351	1.098,4%
Existències	307	0	--
Deutors	1.952.569	48	4.067.752,1%
Inversions financeres temporals	391	391	0,0%
Tresoreria	1.631.587	296.030	451,2%
Ajusts per periodificació	2.547	2.882	(11,6%)
Total actiu	3.750.102	398.594	840,8%

PASSIU	31-12-02	31-12-01	Variació
Fons propis	23.891	99.243	(75,9%)
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(2.788)	0	--
Aportaci. socis per a compensar pèrdues	3.746.180	973.553	284,8%
Pèrdues i beneficis	(3.719.501)	(874.310)	(325,4%)
Ingressos per distribuir en div. exercicis	127.993	0	--
Provisions	9.250	3.765	145,7%
Creditors a curt termini	3.588.968	295.586	1.114,2%
Deutes amb entitats de crèdit	1.873.090	2.605	71.776,1%
Deutes amb empr. del grup i assoc. a c/t	105	0	--
Creditors comercials	1.536.724	230.238	567,5%
D'altres deutes no comercials	179.049	62.742	185,4%
Total passiu	3.750.102	398.594	840,8%

Quadre 1

En l'actiu del balanç destaca el "Circulant", amb el 95,7% del total, on l'import de "Deutors" i de la "Tresoreria", són xifres especialment significatives. L'"Immobilitzat", d'altra banda, representa el 4,3% restant.

Entre les variacions experimentades en l'exercici de 2002 respecte a l'exercici de 2001 dels elements que componen l'actiu, cal destacar el següent:

- L'increment en l'"Immobilitzat material" que, entre altres, recull l'adquisició del mobiliari de la nova seu.
- L'increment en la massa patrimonial "actiu circulant", es deu principalment a l'augment del saldo de "Deutors", en recollir el deute pendent del 50% de l'assignació pressupostària per a despeses corrents de l'exercici de 2002, per un import d'1.873.090 euros.

Pel que fa al passiu, la dada de major interès és l'import de "Creditors a curt termini", que representa un percentatge del 95,7%.

Les variacions més significatives es produeixen en "Creditors a curt termini" i correspon a una major activitat de l'Entitat i a l'increment del compte "Deutes a curt termini amb entitats de crèdit", que apleguen l'avançament subscrit amb una entitat financera per fer front a les necessitats de "Tresoreria", ja que la Tresoreria de la Generalitat Valenciana, no ha satisfet el 50% de l'assignació pressupostària de l'exercici de 2002.

En l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 2001, proposàvem una sèrie d'ajusts i reclassificacions que afectaven el passiu del balanç, que l'Entitat ha considerat durant l'exercici de 2002.

No obstant això, cal indicar que no s'han realitzat de forma satisfactòria la totalitat dels ajusts plantejats, ja que a la data de tancament de l'exercici de 2002 es troba pendent d'ajustar un import de 2.788 euros. Aquest fet ha generat que en el compte "Resultat negatiu d'exercicis anteriors" del balanç figure erròniament el saldo esmentat adés amb signe negatiu, quan el que seria correcte és el saldo zero.

El fet anterior determina també que el saldo de l'epígraf "Fons propis", a 31 de desembre de 2002, hauria de ser de 26.679 euros.

La Llei de la Generalitat Valenciana 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de l'exercici de 2002, va aprovar una aportació nominativa de 3.746.180 euros en concepte de transferències corrents, i 48.080 euros com a transferències de capital, destinada a finançar despeses d'adquisició d'actius de l'Entitat.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzat immaterial

Els saldos que componen l'”Immobilitzat immaterial” es troben valorats al seu preu d'adquisició, el qual inclou les despeses addicionals que produeixen fins que es troben en condicions de funcionament.

El saldo d'aquest epígraf que puja a 22.718 euros, representa el 0,6% dels actius totals a la data de tancament de l'exercici. En el quadre següent es mostra la composició del dit saldo, en euros:

Concepte	31/12/2001	Addicions	Baixes	31/12/2002
Propietat industrial	2.404	441	0	2.845
Aplicacions informàtiques	26.478	0	0	26.478
Amortització acumulada	(1.037)	(5.568)	0	(6.605)
Valor net	27.845	(5.127)	0	22.718

Quadre 2

Durant l'exercici de 2002, únicament s'ha produït augment en el compte “Propietat industrial”, per un import de 441 euros, corresponen a les despeses originades en obtenir la marca comercial i comunitària “ETM. Entitat de Transport Metropolità de València”.

S'ha calculat l'amortització de l'immobilitzat i hem arribat a la conclusió que l'amortització realitzada per l'Entitat és correcta, que els percentatges aplicats són raonables i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

L'immoble en el qual es troben ubicats els serveis centrals de la ETM està adscrit a l'Entitat, encara que en la data de realització de les tasques de fiscalització, no contaven amb la valoració del citat immoble.

La ETM ha de procurar que les instàncies competents de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació valoren l'immoble citat per a després reflectir-lo comptablement.

4.2.2 Immobilitzat material

Els béns compresos en l'immobilitzat material es troben valorats al seu preu d'adquisició, el qual inclou les despeses addicionals que es produïsquen fins la posada en condicions de funcionament.

El saldo d'aquest epígraf, puja 139.983 euros i representa el 3,7% dels saldos actius totals a 31 de desembre de 2002. La composició del saldo amb les quanties de cada un dels comptes que s'hi agrupen, és el que mostra el quadre següent, en euros:

Descripció	31/12/2001	Addicions	Baixes	31/12/2002
Instal.lacions tècniques	2.635	5.608	0	8.243
Utilatge	265	0	0	265
Mobiliari	33.563	63.607	0	97.170
Equip. Processos d'informació	27.681	5.862	0	33.543
D'altre immobilitzat material	9.005	7.579	0	16.584
Amortització acumulada	(1.751)	(14.071)	0	(15.822)
Valor net	71.398	68.585	0	139.983

Quadre 3

El compte "Mobiliari", ha experimentat un important increment equivalent al 189,5%, en la mesura que es recull la compra del mobiliari per a la nova seu de l'Entitat, per un import de 31.984 euros. L'expedient d'adquisició d'aquest mobiliari s'analitza en l'apartat 5 d'aquest informe.

El compte "D'altre immobilitzat material", aplega, entre altres, l'adquisició d'un monòlit exterior amb un cartell lluminós identificatiu de la nova seu.

Hem revisat una mostra significativa de les altes de l'immobilitzat produïdes en l'exercici i la seua imputació comptable és adequada. Cal indicar, però, les circumstàncies següents:

- No existeix aprovació de la despesa ni autorització per part del responsable de l'Entitat.
- No consta la data en la qual el responsable del departament competent done la seua conformitat a la prestació del servei.

Es recomana que l'Entitat elabore un manual de procediment de l'execució de la despesa, que reculli els extrems següents: proposta de despesa i confirmació d'existència de crèdit, aprovació per l'òrgan competent de la citada proposta, tramesa de factures una vegada registrades al departament que originà la despesa per a donar conformitat a l'adquisició o servei prestat.

La ETM ha adoptat en l'exercici de 2002 diverses mesures per a esmenar les deficiències que sobre els aspectes citats es posaren de manifest en l'informe de

fiscalització de l'exercici de 2001. En aquest sentit s'ha establert una fórmula de conformitat en les factures.

L'Entitat compta amb un inventari que hauria de ser completat, a fi d'oferir una major informació sobre la identificació de cada un dels béns que hi recull i indicar la seua ubicació.

Els elements de l'immobilitzat es troben coberts per les corresponents pòlisses d'assegurança i els imports assegurats són raonables respecte als que figuren en el balanç, com a valor net comptable de l'immobilitzat.

En el marc de la fiscalització realitzada, s'ha calculat l'amortització de l'immobilitzat i hem arribat a la conclusió que l'amortització realitzada per l'Entitat és correcta, que els percentatges aplicats són raonables i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

4.2.3 Deutors

El saldo d'aquest epígraf, que puja a 1.952.569 euros, representa el 52,1% dels actius totals a 31 de desembre de 2002. En el quadre següent, en euros, es mostra la composició del dit saldo:

Descripció	31/12/2002	31/12/2001	Variació
Clients	31.351	0	--
Deutors	48	48	0,0%
Entitats Públiques compte d'aportació	1.921.170	0	--
Total	1.952.569	48	4.067.752,1%

Quadre 4

El compte "Clients" recull el deute de "Turismo Valencia Convention Bureau" per la venda de 10.000 targetes turístiques T-1, al preu de 3 euros cada una més una compensació econòmica corresponent a 0,13 euros per targeta, segons l'acord marc de col.laboració subscrit el 29 de maig de 2002 per EMT, Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana, ETM i la citada empresa. L'abonament s'ha produït en maig de 2003.

El compte "Entitats públiques, compte d'aportació", per un import d'1.921.218 euros es compon d'un 50% de l'assignació pressupostària per a despeses corrents de l'exercici de 2002, per un import d'1.873.090 euros, i de la totalitat de les subvencions de capital aprovades per aquest exercici que puguen a 48.080 euros i que al tancament de l'exercici no s'hi havia satisfet.

Les citades transferències han sigut satisfetes per la Tresoreria de la Generalitat Valenciana en els mesos de gener i febrer de 2003. El retard en l'abonament d'aquests pagaments ha provocat determinades necessitats de tresoreria, que s'ha resolt per mitjà d'una operació d'avançament de crèdit formalitzada amb una entitat financera, tal com es comenta en l'apartat 4.2.7 d'aquest informe.

4.2.4 Tresoreria

El saldo de l'epígraf "Tresoreria" a la data de tancament de l'exercici de 2002 puja a la xifra d'1.631.587 euros, 477 dels quals corresponen al saldo de caixa i la resta als saldos dipositats en els dos comptes corrents que l'Entitat mantenia oberts.

Descripció	31-12-02	31-12-01	Variació
Caixa	477	704	(32,2%)
Bancs	1.631.110	295.326	452,3%
Total	1.631.587	296.030	451,2%

Quadre 5

Hem confirmat els saldos recollits en el quadre anterior amb les entitats financeres amb què treballa l'Entitat, i al mateix temps hem constatat que no s'han meritat interessos en els comptes bancaris durant l'exercici de 2002 que haurien d'haver-se comptabilitzat en l'epígraf "Ingressos financers", dins del compte de pèrdues i beneficis.

En l'exercici de 2002 es va substituir una operació de crèdit que l'Entitat mantenia en una de les entitats financeres, amb un límit de 721.214 euros, per una altra nova operació, també sota la modalitat de crèdit en compte corrent, per un import de 3.000.000 euros, la finalitat de la qual era fer front a desfasaments de tresoreria derivats de la seua activitat. Aquesta operació s'ha concertat en les mateixes condicions que l'anterior.

En l'exercici de 2002, l'Entitat ha tingut en compte les recomanacions formulades en el nostre informe de l'exercici anterior, tant pel que fa a la reclassificació dels comptes de tresoreria, com de la necessitat de comptar amb la signatura de supervisió de control intern, en els arxius de caixa.

No s'ha posat en pràctica, però, la recomanació realitzada en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2001, sobre l'establiment d'un sistema de signatura mancomunada en la disposició de fons dipositats en les entitats financeres, en les quals únicament té signatura autoritzada el director.

4.2.4 Fons propis

D'acord amb la resolució de la IGGV de 4 d'octubre de 1995, la ETM 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 concedisquen.

Tal com hem indicat en l'apartat 4.1 d'aquest informe, els saldos que integren aquest epígraf del passiu del balanç a 31 de desembre de 2001, no recullen de forma convenient els ajusts plantejats per la Sindicatura en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2001, i els correctes són els següents, en euros:

Concepte	Saldo 31/12/02
Resultats negatius exercicis anteriors.	0
Aportació socis per a compensar pèrdues	3.746.180
Pèrdues i beneficis	(3.719.501)
Total fons propis	26.679

Quadre 6

La Llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, va aprovar una aportació nominativa de 3.746.180 euros com a transferències corrents per al funcionament de l'Entitat.

Com es pot comprovar de les dades recollides en el quadre anterior, l'Entitat ha tingut un resultat econòmic negatiu en el seu primer any complet d'activitat. L'aportació de la Generalitat Valenciana ha sigut superior a les pèrdues, per la qual cosa els fons propis són positius a la data de tancament de l'exercici.

4.2.6 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

El saldo d'aquest epígraf, 127.993 euros, representa el 3,4% del passiu total a 31 de desembre de 2002. La composició de l'esmentat saldo, en euros, és el següent:

Concepte	Saldo 31/12/2001	Addicions	Baixes	31/12/2002
Subvencions de capital	99.244	48.080	19.331	127.993
Total	99.244	48.080	19.331	127.993

Quadre 7

El saldo que es presenta a la data de tancament de l'exercici 2001, per un import de 99.244 euros, és el determinat pels ajusts formulats en l'informe corresponent al citat exercici, que han sigut considerades per l'Entitat durant l'exercici de 2002.

Les addicions per valor de 48.080 euros, corresponen a la dotació per a les inversions prevista en la Llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002.

Les baixes, per un import de 19.331 euros, corresponen al traspàs a resultats de la part corresponent a l'amortització de l'immobilitzat que han finançat, que inclouen 16.906 euros i 2.425 euros d'amortització de les altes d'immobilitzat produïdes en els exercicis de 2001 i 2002, respectivament.

4.2.7 Creditors a curt termini

El saldo d'aquest epígraf és de 3.588.968 euros i representa el 95,7% del total del passiu a 31 de desembre de 2002. La composició d'aquest saldo en euros, és la següent:

Concept	31/12/2002	31/12/2001	Variació
Creditors comercials	1.536.724	230.238	567,5%
Administracions Públiques creditores	179.049	62.742	185,4%
Deutes amb entitats de crèdit	1.873.090	2.605	71.803,6%
Deutes amb empreses grup i assoc. c/t.	105	0	--
Total	3.588.968	295.586	1.114,2%

Quadre 8

En el marc de la fiscalització realitzada hem revisat una mostra significativa dels saldos que componen la partida "Creditors comercials", en concret del compte "Creditors per prestació de serveis" i hem observat el següent:

- En diverses factures no consta la data en què la persona responsable n'ha prestat la conformitat.
- Els saldos corresponents a dos operadors de serveis de transport no recullen els deutes corresponents a l'exercici de 2002 per sengles imports de 35.810 euros i 6.712 euros. Aquests imports han sigut reconeguts i pagats en l'exercici de 2003 en concepte de "resta de compensació 2002".
- En un dels documents de suport, en concret en una ordre de pagament del director de les compensacions dels serveis als operadors, en l'exercici de 2003 s'han regularitzat 4.688 euros a l'operador Fernanbus, S.A., corresponents a la compensació per diferència d'ingrés de l'exercici de 2001.

En la revisió de la partida “Administracions Públiques creditores”, s’han posat de manifest les qüestions següents:

- Seguint les recomanacions fetes en el nostre informe de 2001, l’Entitat ha reclassificat el deute corresponent a l’import per reintegrar a la Generalitat Valenciana, per la subvenció rebuda en l’exercici de 2001 i no aplicada a la seua finalitat, per un import de 108.268 euros al compte “Administració autonòmica creditora”.
- En aquest saldo s’inclou el compte “Hisenda Pública creditora per conceptes fiscals”, on s’agrupen les quantitats retingudes pel IRPF, corresponents a l’últim trimestre de l’any, les quotes de la Seguretat Social corresponents al mes de desembre i la liquidació de l’IVA de l’últim trimestre, per un import total de 69.909 euros. Hem comprovat que la ETM els ha ingressats en el primer trimestre de 2003.

4.3 Compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2002, en euros, té la composició següent:

DESPESES	31/12/2002	31/12/2001	Variació
Aprovisionaments	11.108	8.299	33,8%
Despeses de personal	1.208.183	718.887	68,1%
Dotació amortització immobilitzat	19.639	2.788	604,4%
Altres despeses d'exploració	2.531.785	136.891	1.749,5%
Beneficis d'exploració	0	0	0
Despeses financeres i assimilades	3.583	7.455	(51,9%)
Resultats financers positius	0	0	0
Beneficis d'activitats ordinàries	0	0	0
Resultats extraordinaris positius	25.497	0	--
Benefici abans d'imposts	0	0	0
Resultat positiu de l'exercici	0	0	0

INGRESSOS	31/12/2002	31/12/2001	Variació
Import net xifra de negocis	29.300	0	--
D'altres ingressos d'exploració	1	0	--
Pèrdues d'exploració	3.741.415	866.855	331,6%
D'altres interessos i ingressos assimilats	0	0	0
Resultats financers negatius	3.583	7.455	(51,9%)
Pèrdues activitats ordinàries	3.744.998	874.310	328,3%
Subvencions de capital transferides	22.118	0	--
Ingressos extraordinaris	3.380	0	--
Resultats extraordinaris negatius	0	0	0
Resultat negatiu de l'exercici	3.719.501	874.310	325,4%

Quadre 9

Les variacions experimentades en el compte de "Pèrdues i beneficis" de l'exercici de 2002 respecte de l'exercici de 2001 més significatives són les següents:

- L'increment de l'epígraf "D'altres despeses d'exploració", en concret en el compte "Serveis de professionals independents, ve determinat principalment per al nou contracte d'assistència tècnica sobre integració de tarifes, subscrit per l'Entitat amb l'empresa "Estudis, projectes i planificació, S.A."

- Les despeses de personal s'han incrementat en un 68,1%, ja que l'exercici de 2002 és el primer any complet d'activitat.

El resultat de l'exercici de 2002 reflecteix unes pèrdues de 3.719.501 euros. Entre les despeses destaquen els epígrafs "D'altres despeses d'explotació" i "Despeses de personal", que representen sengles percentatges del 67,08% i el 32,01% del total.

En l'exercici de 2002 l'Entitat ha obtingut ingressos propis a diferència del que ha ocorregut en l'exercici anterior. Aquest ingressos es deuen a la venda de targetes turístiques Valencia-Card T-1, i als ingressos de caràcter extraordinari per una regularització de l'import d'una prima d'assegurança de vida, comunicada en l'exercici.

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

La composició de les despeses de personal, que representen el 32,01% del total de despeses incloses en el compte de pèrdues i beneficis, és el que es detalla tot seguit, en euros:

Compte	31/12/2002	31/12/2001	Variació
Sous i salaris	931.867	548.193	70,0%
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	267.103	166.694	60,2%
D'altres despeses socials	9.213	3.990	130,9%
Total	1.208.183	718.877	68,1%

Quadre 10

Al llarg de l'exercici de 2002 la plantilla de l'Entitat no ha experimentat cap variació quant al nombre de persones que la componen. El personal al seu servei són 38 persones.

Pel que fa a les retribucions aplicades en el present exercici, es corresponen amb les diverses situacions individualitzades reconegudes als treballadors de l'Entitat, cosa que ha determinat la pròrroga, en l'exercici de 2002, de determinades circumstàncies aplicades en l'exercici anterior.

Les qüestions concretes que han sigut prorrogades per a l'exercici de 2002 són: l'increment en un 2% més la revisió salarial del 0,7% i la percepció de tres gratificacions extraordinàries, una de les quals percebuda en el mes de març.

El compte "Sous i salaris" recull el salari anual de la plantilla de l'Entitat i la xifra de 9.250 euros en concepte de "prima de productivitat", que segons l'esborrany del futur

conveni laboral percebran els treballadors de l'Entitat. Per aquest motiu l'Entitat ha dotat una provisió de riscos i despeses durant l'exercici de 2002.

Quant a aquesta circumstància cal fer les observacions següents:

- S'ha reflectit en la comptabilitat una mera intenció de voluntats, ja que es tracta d'un esborrany de conveni que havia d'aprovar-se en l'exercici següent.
- Es tracta d'una "prima de productivitat", concepte retributiu que requereix d'una sèrie de requisits essencials com ara la identificació i definició d'un sistema d'objectius; la determinació i quantificació d'uns nivells a aconseguir en cada àrea, servei o lloc de treball, etc., que l'Entitat no ha previst.
- La ETM no ha formalitzat els tràmits per sol·licitar l'autorització del Consell, tal i com disposa l'article 29.6 de la Llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2002.
- Aquesta llei disposa que les entitats de dret públic podran pagar el concepte de productivitat sempre que s'ajusten als requisits marcats per l'article 29.6, però que prèviament a l'aplicació efectiva hauran de comptar amb l'autorització del Consell de la Generalitat per a les quanties assignades individualment al personal.
- La ETM no n'ha sol·licitat cap autorització del Consell, i això hauria d'haver bastat per no haver meritat la productivitat corresponent a l'exercici de 2002.
- Per tot això, no sembla convenient considerar-ho per a l'exercici de 2002 i l'Entitat hauria de regularitzar el dit saldo.

En la revisió de les nòmines del personal de la ETM hem comprovat que determinats treballadors cobren un determinat "complement variable", per un import anual de 4.866 euros. Pel que fa a aquest concepte salarial, interessa destacar el següent:

- La justificació aportada per l'Entitat perquè determinats treballadors cobren aquest concepte salarial és que les places no es troben degudament classificades, comparades amb llocs similars en la Generalitat Valenciana.
- En la documentació facilitada per l'Entitat no consta cap resolució del director que servisca de justificació per al pagament d'aquests complements.
- L'assignació d'aquests complements retributius no és la solució per pal·liar desajusts entre les funcions dels llocs de treball i les qualificacions dels que ocupen.

Aquests ajusts haurien d'haver-se formalitzat en la corresponent relació de llocs de treball. Igual que l'exercici anterior l'Entitat no disposa de la preceptiva relació de llocs de treball.

- Tal com disposa l'article 29.2 de la Llei 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2002, cal ressaltar que per a determinar o modificar les condicions retributives, és preceptiu un informe favorable de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació i de la Conselleria de Justícia i Administracions Públiques.

Igual que en l'informe corresponent a l'exercici de 2001, la revisió dels expedients de personal ha posat de manifest que no tenen l'acreditació de les circumstàncies acadèmiques de cada un dels empleats, justificades pels corresponents títols oficials.

Per acabar i pel que fa a aquest epígraf de despeses de personal, hem revisat una de les nòmines de l'exercici per comparar les similituds amb la revisada en l'exercici anterior. S'han revisat les circumstàncies laborals i retributives d'una mostra significativa dels expedients del personal al servei de l'Entitat i, de la revisió efectuada, es conclou que les variacions produïdes en les retribucions són coherents amb l'augment del 2% i amb l'increment d'aquest percentatge mitjançant una revisió salarial del 0,7%, en aplicació de les condicions individuals reconegudes a diversos treballadors de l'Entitat.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

El conjunt de saldos recollits en aquest epígraf representa el 67,1% del total de despeses de l'exercici de 2002, i la seua composició, en euros, és la següent:

Descripció	31/12/2002	31/12/2001	Variació	%
Serveis exteriors	277.809	118.861	158.948	133,7%
Tributs	287	0	287	--
D'altres despeses de gestió corrent	2.253.689	18.030	2.235.659	12.399,6%
Total	2.531.785	136.891	2.394.894	1.749,5%

Quadre 11

El total de despeses comptabilitzades en la partida "Serveis exteriors", representa el 7,4% de les despeses totals de l'exercici, i la seua composició, en euros, és la següent:

Descripció	Import
Arrendaments i cànons	11.293
Reparacions i conservació	1.503
Serveis professionals independents	157.863
Primes d'assegurances	1.565
Publicitat i propaganda	24.485
Subministraments	5.178
D'altres serveis	75.922
Total serveis exteriors	277.809

Quadre 12

Hem revisat una mostra significativa dels saldos d'aquesta partida, i n'hem de manifestar el següent:

- Amb caràcter general, tal com indicàvem en l'informe de fiscalització de l'exercici 2001, l'Entitat no té un manual de procediments.

També amb caràcter general, en els saldos revisats no hi ha proposta de despesa per part del responsable del departament competent ni autorització de la despesa; i en la majoria de casos tampoc no consta que s'hi hagen sol·licitat ofertes alternatives per assolir millor preus.

- En nombroses ocasions encara que hem comprovat l'existència de conformitat en les factures amb els serveis prestats, no hi consten la data en què el responsable en dóna el vist-i-plau.
- S'han realitzat dues adquisicions a empreses distintes d'adhesius descans setmanal taxi. La segona de les adquisicions té un preu inferior en més de la meitat del facturat en la primera de les compres. Aquest fet no s'hauria produït si en un principi s'hagueren sol·licitat diversos pressuposts alternatius.
- Hem comprovat que en un supòsit d'adquisició d'uniformes s'ha registrat la factura i comptabilitzat la despesa amb una data anterior a la que figura en la nota de lliurament dels citats uniformes.

La composició de les despeses comptabilitzades en la partida "D'altres despeses de gestió corrent", per un import de 2.253.689 euros, és la següent.

Descripció	Import
Subvencions per compensació servei públic	948.208
Subvenció Ajuntament de València	1.020.000
Ajudes cessament activitat taxi	285.481
Total altres despeses gestió corrent	2.253.689

Quadre 13

Les dades de major interès que s'han posat de manifest en el marc de la fiscalització realitzada són els següents:

- El compte “Subvencions per compensació servei públic”, recull els imports per pagar als distints operadors per l'ús de títols d'integració, com a conseqüència de la diferència entre l'ingrés que s'obtingria amb la tarifa segons els distints contractes programes subscrits entre l'Entitat i els operadors, i l'ingrés obtingut per l'ús d'aquests títols.

La revisió dels apunts del major d'aquest compte ha posat de manifest que la ETM ha computat un import de 79.657 euros corresponents a l'exercici de 2001; un excés de despesa compensat als operadors respecte a la liquidació definitiva que es produeix en l'exercici de 2003, per un import de 50.599 euros, i un defecte de despesa per aquest mateix concepte, per un import de 42.522 euros corresponent a dos operadors, com hem indicat en l'apartat 4.2.7.

- El compte “Subvenció Ajuntament de València”, recull la compensació a l'Empresa Metropolitana de Transport pel menor ingrés obtingut per l'ús dels títols d'integració de tarifes, l'import de la qual per a l'exercici de 2002 és d'1.020.000 euros, segons el conveni subscrit entre ETM i l'Ajuntament de València.
- El compte “Ajudes per cessament activitat taxi”, recull les ajudes concedides per l'Entitat a transportistes autònoms titulars d'autoritacions del taxi de l'àrea de prestació conjunta de València que abandonen l'activitat, per un import de 285.481 euros, segons la convocatòria publicada en el DOGV.

Hem revisat una mostra de sol·licituds de les dites ajudes i el seu procés d'adjudicació, la documentació aportada i la seua valoració, així com la resolució de la concessió i considerem que aconsegueixen els requisits establits en la convocatòria.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Abast i objecte de la revisió efectuada

La ETM com la resta de les entitats públiques de la Generalitat Valenciana, es troba subjecta a la pràctica totalitat de l'articulat de la LCAP, segons el que preveu l'article 3.2.c) de la Llei reguladora de l'Entitat i l'article 4.3.c) dels seus estatuts.

L'article 15.1.i) dels estatuts de la ETM atribueix al president l'exercici de les facultats ordinàries com a òrgans de contractació de l'Entitat, dins dels límits legals i pressupostaris i en les condicions en que, si escau, establisca el Consell d'Administració. L'exercici d'aquestes facultats es pot delegar en el director de l'Entitat i en el president de la Comissió Executiva, amb les limitacions que acorde el Consell d'Administració.

El Consell d'Administració, en la seua sessió constitutiva celebrada el 26 de febrer de 2001, va acordar autoritzar el director perquè iniciés el funcionament ordinari de l'Entitat i pogués dur a terme les actuacions necessàries a l'efecte. Entre aquestes se'l facultava perquè realitze els actes o negocis jurídics que calguen i que subscriba els documents, convenis, tant públics com privats, necessaris.

Una vegada aprovats els estatuts de la ETM, en els quals s'atribueixen al president les funcions pròpies de l'òrgan de contractació, calia adaptar la delegació inicial efectuada pel Consell d'Administració en el director a la nova regulació estatutària, cosa que es va realitzar mitjançant la resolució del president del Consell d'Administració, de data 30 d'octubre de 2002.

En aquesta resolució, el president delega en el director l'exercici de les facultats ordinàries com a òrgan de contractació per als contractes administratius d'import igual o inferior al límit permès d'acord amb la legislació aplicable, per a ser adjudicats pel procediment negociat. Aquesta delegació es realitza dins dels límits prèviament autoritzats pel Consell d'Administració, en la seua reunió de data 13 de desembre de 2001.

La fiscalització dels procediments de contractació de l'Entitat s'ha realitzat d'acord amb la informació rebuda de l'ens fiscalitzat. A fi d'analitzar de forma detallada el compliment de les diverses formalitats establides en el citat text legal, s'ha sol·licitat una relació d'expedients tramitats durant l'exercici de 2002, tot expressant-hi l'objecte de la contractació, el preu de l'adjudicació i el nom o la denominació de l'adjudicatari.

5.2 Conclusions de la revisió d'expedients de contractació administrativa

Per a fiscalitzar l'àrea de contractació de la ETM s'han seleccionat un total de 5 expedients, entre els recollits en la relació aportada per l'Entitat. Els expedients concrets són els que indiquem en el quadre següent, on expressem, l'objecte i l'import en euros d'adjudicació de cada un, amb un número de referència que ha sigut assignat segons la llista facilitada per la ETM:

Núm. ref.	Objecte	Import
1/01	Arrendament seu ETM a l'Av. Catalunya	8.655
3/01	Assistència tècnica. Targetes intel·ligents.	29.019
1/02	Diversos temes de planificació, gestió i formació	240.190
2/02	Campanya de publicitat "Dia sense cotxes"	17.560
3/02	Subministrament mobiliari per a la nova seu ETM	27.153

Quadre 14

Amb caràcter general podem afirmar que els expedients revisats s'han tramitat de conformitat amb el que disposa la LCAP i les disposicions reglamentàries que la desenvolupen.

En qualsevol cas, després de la revisió realitzada cal destacar la sèrie de consideracions i observacions comentades en els apartats següents.

5.2.1 Actuacions administratives prèvies

Quant a la preparació dels contractes la ETM incorpora als respectius expedients els documents preceptius, per la qual cosa ha de valorar-se positivament la formalització d'aquesta fase dels contractes.

L'única excepció és l'expedient 1/2001, ja que en aquest cas falten els preceptius documents preparatoris. En concret, ja que es tracta d'un contracte d'arrendament d'un local, hauria de constar en l'expedient un document previ on un professional qualificat propose un determinat preu de lloguer, en funció de la situació actual de mercat i la ubicació i característiques de l'immoble, que té una superfície construïda de 130 metres quadrats.

5.2.2 Procediment d'adjudicació

Quant a la selecció dels contractistes, es justifica correctament, per raó de la quantia, l'aplicació del procediment negociat sense publicitat en els expedients 3/2001, 2/2002 i 3/2002. En l'expedient 1/01, però, no es justifica la utilització de dit procediment.

Respecte als criteris que s'estableixen en els plecs per a seleccionar els contractistes, cal dir el següent:

- En l'expedient 3/2002 s'estableix l'experiència com un dels criteris que s'han de tenir en compte per a l'adjudicació, cosa que resulta improcedent perquè l'experiència és una característica pròpia de l'empresa i no de l'oferta realitzada.

- En l'expedient 3/2002 que aplica el procediment negociat sense publicitat, s'estableix com a criteri d'adjudicació únic el millor preu. Ja que es permet en el plec la possibilitat d'optar entre realitzar l'adjudicació conjuntament o dividida en diversos lots, existeix una indeterminació quant a la manera d'aplicar aquell criteri, ja que segons es referisca a una o a una altra de les alternatives possibles, el resultat podrà ser distint.
- En els expedients 3/2001 i 1/2002, s'estableixen en els plecs respectius fórmules distintes per a valorar el criteri de l'oferta econòmica. Així, en el primer cas, s'assenyala que l'oferta més econòmica serà valorada amb 35 punts i la resta d'ofertes rebran una puntuació disminuïda en el percentatge de diferència amb aquella. En canvi, en l'expedient 1/2002, s'assenyalen que "les ofertes es puntuaran amb el valor resultant d'interpol·lar linealment entre l'oferta amb la menor baixa, a la qual s'assignarà zero punts i la de major baixa, a la qual s'assignarà deu punts".

En els plecs s'exigeix dels contractistes la presentació de tres sobres on s'incloga la documentació administrativa, l'oferta tècnica i l'oferta econòmica, respectivament. No obstant això, l'article 80.1 del Reglament general de la LCAP, sols preveu l'existència de dos sobres: un per a la documentació administrativa i l'altre per a la proposició presentada per cada licitador.

5.2.3 Documentació acreditativa de l'adjudicatari

Pel que fa a la documentació aportada pels contractistes s'observen determinades mancances, que són les següents:

- En els expedients 1/2002, 2/2002 i 3/2002, no s'exigeix que la declaració responsable de no estar immers en les prohibicions legals per a contractar es realitze davant una autoritat administrativa, notari públic o organisme professional acreditat, tal com exigeix l'article 21.5 de la LCAP.
- En els expedients 2/2002 i 3/2002, en aquest cas en relació amb un dels adjudicataris, no s'aporten les certificacions positives d'estar al dia en el compliment de les obligacions de la Seguretat Social ni les de caràcter tributari.
- En l'expedient 1/2002, no s'exigeix al contractista que aporte cap documentació.

5.2.4 Execució dels contractes

Finalment, quant a la fase d'execució dels contractes seleccionats, cal indicar el següent:

- L'expedient 3/2001 té un termini contractual de 4 mesos, però es produeix un retard de més de set mesos en la seua execució sense que es formalitze cap pròrroga, que d'altra banda no estava prevista en el plec. Aquest retard no és

imputable al contractista segons es desprén de l'informe de data 31 de desembre de 2002, emés pel cap d'àrea d'ETM.

- En l'expedient 1/02 es du a terme una modificació contractual per import de 43.527 euros (IVA inclòs). Aquesta modificació afecta un contracte inicial l'objecte del qual no va ser definit de manera precisa.

6. RECOMANACIONS

Amb independència de les conclusions recollides en l'apartat 2 d'aquest informe i d'aquelles observacions i comentaris esmentades en els apartats anteriors, cal formular les recomanacions següents:

- a) Encara que es dipose dels llibres de comptabilitat en què suporten els comptes anuals en suport magnètic, existeix l'obligatorietat d'obtenir-los i conservar-los, per la qual cosa l'Entitat haurà de disposar-ne. Aquesta recomanació ja va ser feta en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2001.

En l'actualitat no sols el suport paper, sinó el suport magnètic permet que quede garantida l'autenticitat, integritat i conservació dels documents i llibres on consten les anotacions conseqüència de la gestió.

Quant al suport magnètic caldria dir que igualment haurien d'estar diligenciats per la signatura de la persona autoritzada, sense que l'accés a la informació que conté vinga condicionada a la tinença o no de determinades aplicacions informàtiques. És a dir, es tracta que els destinataris de la informació comptable puguen disposar de la dita informació com si es tractés dels tradicionals llibres de comptabilitat.

- b) Quant a la valoració pendent de l'immoble adscrit, l'Entitat ha d'instar i realitzar un seguiment puntual davant la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació per a obtenir-la i, una volta aconseguida, comptabilitzar-la.
- c) L'Entitat haurà de confeccionar i mantenir degudament el seu inventari en el qual es recullen la totalitat dels béns, tant propis com adscrits que componen l'immobilitzat, on estiguen convenientment identificats, numerats i amb una ubicació determinada.
- d) Quant al control intern sobre la disposició de fons dipositats en les entitats financeres, es recomana que l'Entitat establisca un sistema de signatures autoritzada mancomunada. Aquesta recomanació ja va ser feta en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2001.
- e) Per a la correcta aplicació del principi de la meritació, es requereix comptabilitzar les previsions de despeses per compensacions, una vegada es dispose de les dades definitives.
- f) Es recomana establir un manual de procediment d'execució de la despesa que aplegue la necessitat de formalitzar, entre altres documents, la proposta de despesa i confirmació d'existència de crèdit, l'aprovació per part de l'òrgan competent de la citada proposta, així com que, una vegada es registren les factures, es trameten al departament que va originar la despesa perquè mitjançant la signatura identificada es preste la conformitat a la compra o servei rebut.

- g) En els supòsits d'adjudicació de contractes menors es recomana que l'Entitat sol·licite diversos pressuposts alternatius a fi d'evitar casos com el produït, en el qual per un mateix subministrament de material s'han pagat imports molt diferents.

AGÈNCIA VALENCIANA DE L'ENERGIA

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

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

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

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de l'AVEN 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, a l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser formulats pel director de l'Agència amb data 31 de març de 2003, no estan aprovats pel Comitè de Direcció perquè encara no estava constituït. Al respecte, la disposició transitòria del reglament de funcionament de l'Agència estableix que "fins que no es constituïsquen els òrgans col·legiats prevists en el present reglament, correspondrà al president de l'Agència l'exercici de totes aquelles funcions o actuacions que foren necessàries per a l'efectiva posada en funcionament de l'Agència Valenciana de l'Energia". Els comptes van ser presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per 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 treball s'ha dut a terme segons els principis i normes d'auditoria del sector públic elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol i amb les directrius tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. Per tant, els procediments utilitzats han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut d'aplicació en aquest cas, incidint de manera especial en l'àrea de subvencions concedides per l'Agència, així com les 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 de la legalitat vigent

per part de l'AVEN en la gestió dels fons públics durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2002.

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

- Text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat pel decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Text refós Llei de Contractes de les Administracions Públiques aprovat pel reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Llei de la Generalitat Valenciana 8/2001, de 26 de novembre, de creació de l'Agència Valenciana de l'Energia.
- Llei de la Generalitat Valenciana 10/2001, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Decret 9/2002, de 15 de gener, del Govern Valencià pel qual s'aprova el reglament de funcionament de l'AVEN.
- Ordre d'11 de març de 2002 de la Conselleria d'Innovació i Competitivitat sobre concessió d'ajudes per part de l'AVEN.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995 de la IGGV 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 IGGV, esclaridora del règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals a què estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat 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 circumstàncies que afecten de forma significativa a l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables.

- a) L'Agència no ha comptabilitzat diversos elements cedits per l'IMPIVA que hauria figurar en l'immobilitzat (vegeu l'apartat 4.2.1).
- b) En els comptes de 2002 no es va registrar el minvament de 150.000 euros de la subvenció de capital per rebre de la Generalitat Valenciana, disminució que va ser realitzada per acord del Govern Valencià de 30 de maig de 2002 (vegeu l'apartat 4.2.3).

A més, indiquem un altre aspecte d'interés observat en el curs de la fiscalització efectuada:

- En l'exercici de 2003 es van rebre 860.370 euros en concepte de fons Feder que estaven destinats inicialment per aplicar-los en l'exercici de 2002 (vegeu l'apartat 4.2.3).

2.2 Revisió del compliment de legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, no s'han detectat en l'Agència durant el període objecte de fiscalització, incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics, tret de les observacions manifestades en la fiscalització de la contractació (vegeu l'apartat 5).

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

L'AVEN es va constituir el 26 de novembre de 2001 a l'empara de la Llei 8/2001, com a una entitat de dret públic de les previstes en l'article 5.2 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat pel decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Govern Valencià. Està sotmesa al dret privat, amb personalitat jurídica i patrimoni propis i plena capacitat d'obrar per al compliment dels seus fins. Està adscrita a la Conselleria d'Innovació i Competitivitat i la seua finalitat és el desenvolupament d'actuacions de política energètica en l'àmbit de la Comunitat Valenciana.. El seus fins i funcions figuren en l'article 3 de la seua llei de creació.

En l'article 2 de la Llei 8/2001, s'especifica el seu règim jurídic:

“1. L'Agència Valenciana de l'Energia es regirà pel que preceptua aquesta llei, en el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat pel decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Govern Valencià, en el reglament de funcionament que s'aprove a l'efecte, pel dret privat i per la resta de l'ordenament jurídic.

2. En l'exercici de les potestats administratives que tinga atribuïdes, l'Agència subjectarà la seua activitat a les normes de dret públic, en especial a la Llei 30/1992, de 26 de novembre, modificada per la Llei 4/1999, de 13 de gener, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú, i les disposicions que el despleguen, així com les altres normes aplicables a la realització de les seues funcions.

3. La contractació de l'Agència es regirà per les previsions que al respecte conté la legislació vigent sobre contractes de les administracions públiques.”

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

L'AVEN inicia la seua activitat d'acord amb la seua llei de creació el quinze de gener de 2002. En la disposició final segona d'aquesta mateixa llei, s'estableix que l'Agència es subrogarà, des del moment de la seua creació en tots els béns, drets i obligacions que la Generalitat Valenciana i, en especial, l'Institut de la Petita i Mitjana Indústria de la Generalitat Valenciana (IMPIVA), tingués reconeguts per a l'exercici de les funcions que passen per ser realitzades per l'Agència.

Entre les activitats desenvolupades durant aquest exercici destaca la tramitació i gestió d'ajudes en el marc del Pla d'Energia iniciat per l'IMPIVA en l'exercici de 2001, per a la qual cosa es dicta la resolució del president de l'Agència de 24 d'abril de 2002.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de situació de l'Agència a 31 de desembre de 2002 es mostra, en euros, en el quadre següent:

ACTIU	2002	% sobre el total	PASSIU	2002	% sobre el total
IMMOBILITZAT	344.123	7,5%	FONS PROPIS	0	0,0%
Immobilitzacions immaterials	37.736	0,8%	Pèrdues i beneficis	(3.538.467)	(77,5%)
Immobilitzacions materials	289.294	6,3%	Resultats exercicis anteriors	3.538.467	77,5%
Inversions financeres	17.093	0,4%			
			ING. A DIST. EN DIV. EXERC.	344.123	7,5%
ACTIU CIRCULANT	4.219.995	92,5%	Subvencions de capital	344.123	7,5%
Deutors	2.544.250	55,8%			
Inversions finance. temporals	1.300.000	28,5%	CREDITORS A CURT TERMINI	4.219.995	92,5%
Tresoreria	375.745	8,2%	Deutes amb entitats de crèdit	743.753	16,3%
			D'altres deutes no comercials	3.476.242	76,2%
TOTAL ACTIU	4.564.118	100,0%	TOTAL PASSIU	4.564.118	100,0%

Quadre 1

Quant a l'estructura del balanç, cal destacar que l'Immobilitzat" (7,5% del total actiu) es financia en la seua totalitat per subvencions de capital que es recullen en "Ingressos per distribuir en diversos exercicis".

L'actiu circulant representa un 92,5% de la totalitat de l'actiu i es compon principalment per les subvencions pendents de cobrament de la Generalitat Valenciana i un dipòsit a curt termini de la CAM, constituït per un import d'1.300.000 euros.

El passiu està format principalment pels "Creditors a curt termini", que es compon d'un compte de crèdit a curt termini de la CAM i "Creditors diversos" concepte que respon en gran part al deute que té l'AVEN amb els beneficiaris de les subvencions concedides per la CAM.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 **Immobilitzacions immaterials**

Tot seguit mostrem la composició i els moviments d'aquest epígraf durant l'exercici de 2002, en euros:

Immobilitzacions immaterials	Altes	Baixes	31-12-02
Programes informàtics	34.204	0	34.204
Propietat industrial	3.778	0	3.778
Valor de cost	37.982	0	37.982
Amortització acumulada	(246)	0	(246)
Valor net	-	-	37.736

Quadre 2

Del total dels programes informàtics adquirits per l'AVEN, 18.753 euros han sigut comptabilitzats com a immobilitzat material, quan haurien d'haver-se comptabilitzat en els grup d'immobilitzacions immaterials.

L'Agència no ha comptabilitzat una cessió de l'IMPIVA de diversos elements de l'immobilitzat immaterial, quan haurien de figurar en el balanç pel seu valor venal. En al·legacions l'Agència assenyala que aquests béns no foren rebuts, fet no es pot constatar, ja que no ens han facilitat l'acta de recepció, quan per contra, d'altres béns cedits si que figuren inventariats.

S'ha analitzat un 48,7% del total d'adquisicions d'immobilitzat immaterial realitzades per l'Agència, reflectint-se les observacions pertinents en l'apartat 5 d'aquest informe.

4.2.2 Immobilitzacions materials

Tot seguit mostrem la composició i els moviments d'aquest epígraf durant l'exercici de 2002, en euros:

Immobilitzat material	Altes	Dot. amortització	V. N. C.
Instal·lacions tècniques	12.848	(506)	12.342
Maquinària	32.115	(762)	31.353
Mobiliari i estris	107.174	(5.519)	101.655
Equips per a procés informació	113.116	(11.067)	102.049
Elements de transport	42.135	(240)	41.895
Total	307.388	(18.094)	289.294

Quadre 3

Hem analitzat un 19,7% del total d'adquisicions de l'immobilitzat material dut a terme per l'Agència, i n'hem indicat les observacions pertinents en l'apartat 5 d'aquest informe. No obstant això, cal destacar l'adquisició de mobiliari per un import total de 60.490 euros, sense que s'hi haja tramitat l'expedient de contractació oportú.

4.2.3 Deutors

Aquest epígraf, que representa el 55,8% del total actiu de l'exercici de 2002, presenta la composició següent, en euros:

Deutors	31-12-02
Deutors pendents abonament	90
Comissió Europea, deutor	4.538
H.P. deutora per retenció d'interessos	1.676
Generalitat Valenciana deutora	2.537.946
Total	2.544.250

Quadre 4

En el compte "Comissió Europea, deutor", es recullen els imports pendents de cobrament a 31 de desembre de 2002 per subvencions comunitàries per al desenvolupament del programa OPET SOUTH, iniciat per l'IMPIVA en l'exercici de 2001 i traspassat a l'AVEN. Tanmateix, part de l'execució de les activitats subvencionades van ser desenvolupades per l'IMPIVA durant l'exercici de 2001, per la qual cosa la part proporcional d'aquest deute (en correlació amb les activitats desenvolupades per l'Institut durant 2001), concretament 3.322 euros, és un dret de l'IMPIVA i no de l'AVEN. Per tant, el compte "Comissió Europea, deutor", està sobrevalorada en 3.322 euros.

El saldo del compte "Hisenda Pública, deutor per retenció d'interessos", que puja a 1.676 euros, recull les retencions corresponents a 2002 que es troben pendents de reintegrament per part de l'Administració Tributària.

El compte "Generalitat Valenciana deutora, exercici corrent", recull les subvencions aprovades per la Llei de Pressuposts per a l'exercici de 2002. La seua composició i el 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	1.824.920	2.975.010	4.799.930
Acord G.V. 03-12-02	(318.250)	-	(318.250)
TOTAL SUBVENCIONS REBUDES	1.506.670	2.975.010	4.481.680
Cobraments 2002	(456.230)	(1.487.504)	(1.943.734)
Saldo 31-12-02	1.050.440	1.487.506	2.537.946
Cobraments 2003	1.050.440	1.337.506	2.387.946
Acord de 30-05-02			150.000

Quadre 5

Per acord del Govern Valencià de 3 de desembre de 2002, s'autoritza una disminució de les transferències corrents a favor de l'AVEN, per un import total de 318.250 euros. Aquest ajust es produeix com a conseqüència de les dates en què l'Agència es fa operativa, comença el 15 de gener de 2002 però fins a març del mateix exercici la gestió es realitza des de les dependències de l'IMPIVA i per aquest motiu determinades despeses, tant de personal com de funcionament, van ser registrades i abonades per l'IMPIVA. La solució que s'adopta és regularitzar la situació pressupostària, és a dir, minorar en 318.250 euros les subvencions corrents assignades a l'AVEN i augmentar les de l'IMPIVA.

Un altre aspecte destacable és l'acord adoptat pel Govern Valencià de 30 de maig de 2002, l'objecte del qual és assegurar el necessari equilibri pressupostari. Amb aquesta finalitat s'autoritza el conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació, a prendre les mesures necessàries perquè les obligacions que es reconeguen en els capítols VI i VII del pressupost de la Generalitat Valenciana de 2002, no superen el 90% i el 95%, respectivament.

Com a conseqüència d'aquest acord, el conseller d'Indústria, Comerç i Energia, el 5 de desembre de 2002, resol no reconèixer obligacions corresponents a la subvenció de capital de l'Agència, per un import total de 150.000 euros.

L'Agència no va registrar aquesta disminució de subvencions en el compte "Generalitat Valenciana, deutora", per tant i com s'observa en el quadre anterior, el compte "Generalitat Valenciana deutora", està sobrevalorat en 150.000 euros.

En l'exercici 2003 es van rebre 860.370 euros en concepte de fons Feder que estaven destinats inicialment a aplicar-los en el de 2002.

4.2.4 Inversions financeres temporals

En inversions financeres temporals es reflecteix un contracte de dipòsit a curt termini amb la CAM per un import nominal d'1.300.000 euros, l'acabament del qual s'estableix el 23 de gener de 2003.

4.2.5 Tresoreria

La tresoreria a 31 de desembre de 2002, puja a 375.745 euros.

Els interessos meritats en l'exercici pels saldos bancaris han pujat a 16.382 euros, i el tipus d'interés aplicat, l'euribor més un diferencial del 0,25%.

Les signatures autoritzades era fins a la data de redacció d'aquest informe les del director i el president de l'Agència, de forma solidària i sense cap limitació, cosa que implica una debilitat important del control intern, que ha sigut corregida per l'Agència per indicació d'aquesta Sindicatura.

4.2.6 Fons propis

La composició del saldo del compte "Aportacions G.V. compensació de pèrdues", és la següent, en euros:

Concepte	Import
Transferències corrents	1.104.330
Transferències de capital aplicades	2.434.137
Total	3.538.467

Quadre 6

En "Transferències corrents" s'apleguen les subvencions corrents minvades per l'import no aplicat a la seua finalitat, que puja a 402.340 euros (vegeu l'apartat 4.2.8).

El saldo de "Transferències de capital aplicades", recull l'import de les subvencions de capital obtingudes de la Generalitat Valenciana que l'Agència destina a la concessió de les ajudes de capital a tercers (apartat 4.4.1) i que, comptablement reclassifica a subvencions corrents.

4.2.7 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf del passiu del balanç, que representa el 7,5% del total, presenta el desglossament següent, en euros:

Comptes	31-12-02
Subvencions capital immobilitzat material	289.294
Subvencions capital immobilitzat immaterial	37.736
Subvencions capital immobilitzat financer	17.093
Total	344.123

Quadre 7

El moviment de l'exercici del compte "Subvencions aplicades ala seua finalitat", ha sigut el següent, en euros:

Subvencions	Import
Abonaments:	344.123
<i>Adquisició d'immobilitzat finançat amb subvencions de capital</i>	335.845
<i>Cessió d'immobilitzat per part de l'IMPIVA</i>	8.278
Saldo al 31-12-02	344.123

Quadre 8

Tal com s'observa en els quadres anteriors l'epígraf "Ingressos per distribuir en diversos exercicis", es compon per les subvencions de capital per a l'adquisició d'immobilitzat, i les cessions d'immobilitzat realitzades en aquest exercici per l'IMPIVA (vegeu els apartats 4.2.1 i 4.2.2).

Les subvencions de capital per a l'adquisició d'immobilitzat s'han comptabilitzat pel valor net comptable, quan hauria d'haver-se registrat un abonament pel valor d'adquisició de l'immobilitzat i un càrrec per la dotació de l'amortització, que puja a 18.094 euros.

Quant a l'immobilitzat cedit, en els punts 4.2.1 i 4.2.2 d'aquest informe es destaca una limitació a l'abast que, com a contrapartida, afecta també les subvencions de capital.

4.2.8 Creditors a curt termini

La composició del saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2002 és, en euros, la següent:

Creditors a curt termini	31-12-02
Préstecs CT rebuts	743.753
Administracions Públiques	672.296
Creditors diversos	2.803.268
Fiances i dipòsits en efectiu rebuts a CT	678
Total	4.219.995

Quadre 9

En el compte "Préstecs a curt termini rebuts" figura la primera part del préstec a curt termini subscrit amb la CAM per un import total d'1.656.213 euros, en concepte d'avançament de les quantitats no cobrades de les subvencions assignades en la Llei de Pressuposts.

La Generalitat Valenciana es compromet a abonar tant els interessos del préstec com el principal des del dia 17 de desembre de 2002, fins el dia del venciment de l'operació, que es data en el 31 de gener de 2003. Aquest mateix dia va ser cancel·lat el préstec.

El tipus d'interés és l'euribor a un mes sense cap marge ni comissió.

El detall d'"Administracions públiques", és el següent, en euros:

Administracions Públiques	Import
Organismes de la Seguretat Social creditors	20.560
Hisenda Pública, creditora per IRPF	44.367
Generalitat Valenciana, creditora	607.369
Total	672.296

Quadre 10

El moviment del compte "Generalitat Valenciana, creditora" durant l'exercici és el següent, en euros:

Generalitat Valenciana creditora	Import
Abonaments:	
<i>Subvencions corrents no aplicades (apartat 4.2.6)</i>	402.340
<i>Subvencions de capital no aplicades (Quadre 12)</i>	205.029
Saldo a 31-12-02	607.369

Quadre 11

Las subvencions de capital no aplicades figuren en el quadre següent, en euros:

Subvencions de capital no aplicades	Import
Subvenció concedida en Llei de Pressuposts (apartat 4.2.3)	2.975.010
Concessió subvencions (apartat 4.2.6)	(2.434.137)
Subvenció aplicada a l'immobilitzat (apartat 4.2.7)	(335.845)
Total subvencions capital no aplicades	205.029

Quadre 12

Com hem comentat en l'apartat 4.2.3 d'aquest informe, la Generalitat Valenciana acorda no pagar subvencions de capital incloses en la Llei de Pressuposts per un import de 150.000 euros. L'Agència no va comptabilitzar aquest ajust, per la qual cosa, igual

que el compte “Generalitat Valenciana, deutora”, també el compte de “Generalitat Valenciana, creditora”, està sobrevalorat en 150.000 euros. Per tant l’acord del Govern Valencià d’11 de juliol de 2003, aprova la compensació de saldos per un import de 457.369 euros.

En l’apartat 4.2.3 d’aquest informe, també esmentem que no s’han comptabilitzat 860.370 euros, fet que afecta igualment a la Generalitat Valenciana creditora, que no recull aquest deute.

El desglossament de “Creditors diversos”, és el següent, en euros:

Creditors diversos	31-12-02
Per concessió de subvencions	2.434.137
Per avançaments de personal	2.411
Per compra immobilitzat	107.430
Per despeses de funcionament	259.291
Total	2.803.268

Quadre 13

D'altra banda, el compte “Creditors diversos”, està infravalorada en 4.981 euros, import obtingut de la diferència entre els 6.806 euros que cobra l’Agència i 1.825 euros, que és la quantitat que li correspon, ja que part de les activitats relacionades amb el programa OPET SOUTH van ser realitzades per l’IMPIVA i no per l’Agència.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis, en euros, és el següent:

DEURE	Import	HAYER	Import
A) DESPESES	3.566.194	B) INGRESSOS	27.727
Subvencions concedides	2.434.137	Subvencions rebudes	11.345
Despeses de personal	591.767	Ingressos financers	16.382
Dotacions per a amortitzacions de l’immob.	18.340		
D’altres despeses d’exploració	521.950		
BENEFICI DE L’EXERCICI	--	PÈRDUA DE L’EXERC.	3.538.467

Quadre 14

Les pèrdues de l'exercici han pujat a 3.538.467 euros i el seu finançament es recull en l'epígraf del balanç "Fons propis" (vegeu l'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 comporta el 68,3% de les despeses totals de l'exercici 2002. El seu desglossament es detalla tot seguit, en euros:

Subvencions concedides	2002	% sobre total
Subvencions corrents:	0	0,0%
Subvencions de capital:	2.434.137	100,0%
<i>A empreses privades</i>	584.864	24,0%
<i>A particulars</i>	1.430.806	58,8%
<i>A inst. sense fins de lucre</i>	418.467	17,2%
Total	2.434.137	100,0%

Quadre 15

Les convocatòries d'ajudes per a l'execució del plans d'actuació aprovats per a l'exercici de 2002, el seu finançament i els imports concedits, són els següents, en euros:

Plans d'actuació	Finançament	Import concedit
<i>Resolució de 24/04/02:</i>		
Millora de l'eficiència energètica	G.V./Fonds Comunitaris (FEDER)	29.683
Energies renovables – Solar tèrmica		906.645
Energies renovables – Solar fotovoltaica		1.122.720
Energies renovables - Eòlica		208.551
Energies renovables – Biomasa		34.326
Foment I.E. + D sense col.laboració		55.277
Foment I.E. + D amb col.laboració		76.935
Total		2.434.137

Quadre 16

Les ajudes concedides per l'AVEN a l'empara de les convocatòries anteriors han pujat a 2.434.137 euros, i es troben pendents de pagament a 31 de desembre de 2002.

En la revisió dels expedients relatius a les subvencions concedides hem observat el següent:

- La valoració que serveix de base per a l'adjudicació es troba sense signar per qui la realitza.
- La concessió de les subvencions no es realitza en els tres mesos des que va finalitzar el termini de presentació de sol.licituds, com assenyalava l'ordre de l'11 de març de 2002.
- No tenim constatació que l'Agència comuniqui la concessió de la subvenció a altres entitats en les quals el mateix beneficiari ha sol.licitat també d'altres ajudes.

4.4.2 Despeses de personal

Aquest epígraf representa el 16,6% del total de despeses de l'exercici de 2002. La seua composició és la següent, en euros:

Despeses de personal	2002
Sous i salaris	474.928
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	109.980
Prestacions socials a càrrec de l'empresa	1.803
D'altres despeses socials	5.056
Total	591.767

Quadre 17

La composició de la plantilla de l'AVEN al final de l'exercici 2002 se resum així:

Personal	31-12-02
Alts càrrecs	1
Fix	19
Temporal	5
Total	25

Quadre 18

El 17 de desembre de 2002, el Govern Valencià va aprovar l'abonament de la productivitat de l'exercici de 2002 que, a 31 de desembre de 2002, estava pendent de pagament, per un import de 41.079 euros i que va ser pagada el 5 de febrer de 2003.

El sistema d'avaluació dels incentius prové de l'IMPIVA i va ser aprovat per l'acord del Govern Valencià de 23 de desembre de 1999.

La "Seguretat Social a càrrec de l'empresa", corresponent a la paga de productivitat, que és de 4.341 euros, ha sigut comptabilitzada en l'exercici de 2003, quan hauria d'haver-se comptabilitzat en 2002.

4.4.3 D'altres despeses d'exploració

El desglossament d'aquest epígraf de despeses comparat amb l'exercici anterior és el següent, en euros:

D'altres despeses d'exploració	2002
Material d'oficina	53.252
Arrendaments i cànon	82.876
Reparacions i conservació	28.768
Treballs realitzats per altres empreses	293.247
Primes d'assegurances	1.660
Comunicacions	3.825
Serveis exteriors diversos	36.755
Subministraments	7.116
Indemnitzacions	14.451
Total	521.950

Quadre 19

Seguint el principi de prudència, l'IVA suportat s'ha comptabilitzat en la seua totalitat com a despesa de l'exercici, ja que a 31 de desembre es desconeixia quina seria la prorata aplicable a l'Agència.

4.4.4 Subvencions rebudes i d'altres ingressos d'exploració

Com s'observa en el quadre 20, expressat en euros, la composició dels ingressos de l'Agència és:

Ingressos	Import
Subvencions rebudes	11.345
Ingressos financers	16.382
TOTAL INGRESSOS	27.727

Quadre 20

El compte “Subvencions rebudes”, recull la subvenció rebuda de la Comissió Europea mitjançant un programa denominat OPET SOUTH.

Com hem exposat en el punt 4.2.3 d'aquest informe, part de l'execució del projecte va ser desenvolupat per l'IMPIVA en l'exercici de 2001, per tant a l'Agència tan sols li correspondria comptabilitzar ingressos per un import de 3.041 euros (la part proporcional de l'execució realitzada en l'exercici de 2002 per l'AVEN), i la resta és un ingrés de l'IMPIVA, per tant existeix un excés d'ingressos en els comptes de l'AVEN per valor de 8.304 euros.

En el compte “Ingressos financers”, s'han comptabilitzat els interessos cobrats en el compte corrent que l'Agència manté amb la CAM.

Com esmentem en l'apartat 4.2.7, el compte de “Subvencions de capital aplicades a l'adquisició d'immobilitzat”, recull el valor net comptable a 31 de desembre de l'immobilitzat, cosa que ha comportat que no s'hi hagen comptabilitzat com a ingressos 18.094 euros.

4.5 Situació tributària

D'acord amb la revisió efectuada, l'Agència 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 liquidació definitiva o no haja transcorregut el termini de prescripció legalment establert.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

El quadre 21 recull, en euros, el volum de la contractació efectuada, així com el nombre d'expedients de contractació vigents durant l'exercici, desglossats per tipus de contractes i modalitats d'adjudicació segons la informació facilitada per l'Agència. També indiquem el detall de la revisió realitzada:

Tipus de contractes i de licitació		Total				Revisats			
		Euros		Nombre d'expedients		Euros		Nombre d'expedients	
SUBMINISTRA.	Proce. negociat	60.225	100,0%	3	100,0%	18.511	30,7%	1	33,3%
	TOTAL	60.225	100,0%	3	100,0%	18.511	30,7%	1	33,3%
ASSISTÈNCIA TÈCNICA	Proce. negociat	119.240	99,0%	4	80,0%	119.240	100,0%	4	100,0%
	No consta	1.169	1,0%	1	20,0%	-	-	-	-
	TOTAL	120.409	100,0%	5	100,0%	119.240	99,0%	4	80,0%
D'ALTRES	Subrogat de l'MPIVA	85.000	100,0%	1	100,0%	-	-	-	-
	TOTAL	85.000	100,0%	1	100,0%	0	0,0%	0	0,0%

Quadre 21

En relació amb l'anterior, cal indicar que s'ha detectat l'existència d'adquisicions d'immobilitzat per un import de 60.490 euros, sense que s'hi haja instruït l'oportú expedient de contractació (vegeu l'apartat 4.2.2).

5.1 Contractes revisats

SUBMINISTRAMENTS, PROCEDIMENT NEGOCIAT		
Expedient	Detall	Import
CNMY/AVEN02/02/6	Servidor de base de dades Oracle	18.511
Total		18.511
ASSISTÈNCIA TÈCNICA, PROCEDIMENT NEGOCIAT		
Expedient	Detall	Import
CNMY/AVEN02/02/1	Estudi, avaluació desenvolupam. energètic CV	29.300
CNMY/AVEN02/02/2	Estudi, evolució demanda energètica CV	29.990
CNMY/AVEN02/02/5	Inventari gràfic infraest. energètiques CV	30.050
CNMY/AVEN02/02/7	Assist. tècnica avantprojecte Llei de l'Energia	29.900
Total		119.240

Quadre 22

En els cinc expedients seleccionats, la resolució d'inici declara la tramitació urgent prevista en l'article 71 de la LCAP, invocant raons d'imperiosa necessitat. Si bé l'AVEN es trobava en el passat exercici en els començaments del seu funcionament, cosa que pot comportar necessitats ineludibles i fins i tot urgents, no es desprén així de l'objecte dels contractes examinats, tots de consultoria i assistència, que havia calgut accelerar-los per raons d'interés públic. Açò encara es fa més palés en l'expedient 02/02/07, relatiu a una existència tècnica per a elaborar un avantprojecte de la Llei de l'Energia.

En tots els casos s'utilitza el procediment negociat sense publicitat invocant l'article 210, h) de la LCAP, que faculta usar-lo quan el pressupost siga inferior a 30.050,61 euros. Aquesta circumstància es dona en tots els casos, si bé cal advertir la coincidència que tret d'un, en els altres el pressupost de licitació es situa pràcticament al límit de l'esmentada xifra. No existeixen objeccions quant al procediment emprat que, juntament amb la tramitació urgent en els cinc expedients, ha permés accelerar significativament els processos. Només cal assenyalar que la tramitació urgent ha de ser considerada com a excepcional i no com habitual, tal com ha fet l'AVEN i que, tot i donar-se els supòsits previstos en l'article 210 de la LCAP, el procediment negociat sense publicitat és potestatiu, per la qual cosa cal recordar que la regla general ha de ser l'ús d'un sistema en el qual s'efectue publicitat, encara que es tracte de quanties reduïdes.

La majoria de les propostes d'adjudicació es decanten per l'oferta més econòmica, encara que en algun cas s'entra a qualificar proposicions que haurien d'haver sigut rebutjades prèviament per sobrepassar el pressupost màxim (expedients 02/02/1 i 02/02/2). En el 02/02/5, es troba un acta de valoració en la qual s'afirma que s'han mantingut negociacions amb l'única empresa que s'havia presentat a la licitació. Pel que fa a aquesta acta, que és alhora proposta d'adjudicació, cal observar l'anomalia que s'emet un dia després que s'hi haja dictat la resolució d'adjudicació.

Es detecta alguna anomalia quant al terminis d'execució dels contractes. Aquests terminis s'estableixen en uns supòsits respecte al moment en què es diposita la garantia definitiva i en altres des que es signa el contracte. La incorrecció estriba en què existeixen algunes diferències entre el termini d'execució establert en els plecs i el que posteriorment figura en el contracte que es subscriu, cosa que podria provocar problemes en ordre a la determinació del moment de l'acabament de tal període. Així, en els expedients 02/02/1, 02/02/2 i 02/02/7 els plecs assenyalen un termini d'execució d'un mes i quinze dies des de la constitució de la garantia definitiva i el contracte el fixa en un mes des de la seua signatura; en el 02/02/5 s'estableixen respectivament quinze dies i dos mesos.

Seria convenient que d'ara endavant s'establís el mateix termini i amb idèntic moment d'inici en els dos documents, si bé cal puntualitzar que en el contracte es preveu una expressa submissió al termini indicat en els plecs, cosa que no deixa de resultar contradictòria, i que en cap dels contractes examinats s'han constatat situacions conflictives per qüestió del compliment dels terminis d'execució.

6. RECOMANACIONS

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

1. Les disposicions de fons han de realitzar-se de forma mancomunada.
2. L'Agència ha de registrar els béns cedits per l'IMPIVA d'acord amb la seua taxació.
3. La tramitació de l'increment de les ajudes aplicables al pressupost de l'exercici ha de realitzar-se al més aviat possible, per poder aplicar-la a l'exercici corresponent.