

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 assenyalarem 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'annualitat 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'autoritzaran 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 traspasos 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 traspasat 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 meritedes 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'anualitat 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 depén 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, subscripta 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 subscripta 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'han 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.