



SINDICATURA DE COMPTES

EXERCICI

2003

Informe de Fiscalització del
Compte General de la
Generalitat Valenciana

VOLUM I

COMPTE ANUAL DE L'ADMINISTRACIÓ



GENERALITAT
VALENCIANA

**Fiscalització del Compte General
de la Generalitat Valenciana
de l'exercici de 2003**

INFORME DE FISCALITZACIÓ

COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA DE L'EXERCICI 2003

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

Volum I

INTRODUCCIÓ I CONCLUSIONS GENERALS
COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ

ÍNDEX	Pàgina
<u>INTRODUCCIÓ I CONCLUSIONS GENERALS</u>	
1. ASPECTES LEGALS DE LA FISCALITZACIÓ	15
2. OBJECTIUS GENERALS DE LA FISCALITZACIÓ	16
3. ABAST I PROCEDIMENTS DE LA FISCALITZACIÓ	18
3.1 Revisió financera i de legalitat	18
3.2 Principis i normes aplicables a la informació financera i a la gestió dels recursos públics	18
4. CONCLUSIONS GENERALS DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA CORRESPONENT A L'EXERCICI DE 2003	20
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	22

ÍNDEX	Pàgina
<u>COMPTE ANUAL DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT VALENCIANA DE L'EXERCICI DE 2003</u>	
1. ASPECTES LEGALS DE LA FISCALITZACIÓ	25
2. OBJECTIUS GENERALS DE LA FISCALITZACIÓ	26
3. ABAST I PROCEDIMENTS DE LA FISCALITZACIÓ	27
3.1 Revisió financera	27
3.2 Revisió del compliment de la legalitat	28
4. CONCLUSIONS	30
4.1 Revisió financera	30
4.2 Revisió del compliment de la legalitat	32
5. CONTINGUT DEL COMPTE ANUAL DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT VALENCIANA	34
6. RÈGIM JURÍDIC PRESSUPOSTARI I COMPTABLE	36
6.1 Règim jurídic	36
6.2 Règim pressupostari i comptable	36
6.3 Sistema d'informació comptable	39
6.4 Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana (PGCPGV)	40
6.5 Publicació del resum dels comptes anuals de 2003 de l'Administració de la Generalitat Valenciana i de les entitats autònomes de caràcter administratiu	40
6.6 Informació tramesa a les Corts Valencianes	41
6.7 Estabilitat pressupostària de les administracions públiques	41
7. ORGANITZACIÓ I CONTROL INTERN DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT VALENCIANA	43
7.1 Activitat i estructura organitzativa bàsica	43
7.2 Control intern	45
8. BALANÇ	47
8.1 Aspectes generals	47

ÍNDEX	Pàgina	
8.2	Immobilitzat	49
	8.2.1 Inversions destinades a l'ús general i immobilitzacions materials	50
	8.2.2 Inversions financeres permanents	52
8.3	Deutors	54
8.4	Inversions financeres temporals	56
8.5	Tresoreria	56
8.6	Fons propis	56
8.7	Creditors a llarg termini	58
8.8	Creditors a curt termini	58
	8.8.1 Deutes a curt termini	59
	8.8.2 Creditors pressupostaris	60
	8.8.3 Creditors no pressupostaris	61
	8.8.4 Administracions públiques	62
	8.8.5 Resta de creditors a curt termini	63
9.	COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	65
9.1	Aspectes generals	65
9.2	Despeses de personal i prestacions socials	68
9.3	D'altres despeses de gestió	68
9.4	Despeses financeres i assimilables i diferències negatives de canvi	70
9.5	Despeses de transferències i subvencions	70
9.6	Despeses i pèrdues d'altres exercicis	71
9.7	Ingressos	72
10.	LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	73
10.1	Aspectes generals	73
10.2	Pressupost inicial i modificacions	74
	10.2.1 Pressupost inicial i modificacions per seccions i capítols	74
	10.2.2 Modificacions per programes de despesa	77
	10.2.3 Tipus de modificacions	78

ÍNDEX	Pàgina
10.2.4 Revisió d'una mostra d'expedients de modificació de crèdits	82
10.3 Liquidació del pressupost de despeses	85
10.3.1 Aspectes generals	85
10.3.2 Personal	93
10.3.3 Compra de béns corrents i despeses de funcionament i inversions reals	99
10.3.4 Despeses financeres	104
10.3.5 Transferències corrents i de capital	108
10.3.6 Actius financers	118
10.3.7 Passius financers	120
10.3.8 Despeses per a justificar	123
10.4 Liquidació del pressupost d'ingressos	126
10.4.1 Execució i consideracions generals	126
10.4.2 Tributs cedits	130
10.4.3 Ingressos procedents de l'Estat	133
10.4.4 Passius financers	134
10.4.5 Ingressos procedents de l'exterior	135
10.4.6 D'altres ingressos	135
10.5 Resultat pressupostari	136
10.5.1 Resultat de l'exercici	136
10.5.2 Anàlisi de les principals magnituds que componen el resultat de l'exercici	137
10.5.3 Comentaris al resultat pressupostari	138
11. MEMÒRIA	140
11.1 Aspectes generals	140
11.2 De caràcter financer	141
11.2.1 Romanent de tresoreria	141
11.2.2 Estat de tresoreria	142
11.2.3 Conciliació del resultat economicopatrimonial i del saldo pressupostari	147

ÍNDEX	Pàgina
11.3 D'execució de la despesa pública	147
11.3.1 Obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors	147
11.3.2 Compromisos de despesa a càrrec d'exercicis posteriors	149
11.4 D'execució de l'ingrés públic	153
11.4.1 Drets per a cobrar de pressuposts tancats	154
11.5 De l'endeutament	160
11.5.1 Situació i i moviment del deute de la Generalitat	160
11.5.2 Endeutament a curt termini de la tresoreria	174
11.5.3 Interessos de l'endeutament	180
11.5.4 Avals	184
11.5.5 Operacions d'intercanvi financer	188
11.6 D'operacions no pressupostàries	189
11.6.1 Comentaris sobre la informació extrapressupostària	189
12. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	192
12.1 Aspectes generals del procés de contractació	192
12.2 Junta Superior de Contractació Administrativa. Registre de contractes	193
12.3 Anàlisi del volum de contractació de l'exercici	194
12.4 Anàlisi dels contractes menors	198
12.5 Utilització del procediment negociat sense publicitat	202
12.6 Modificats, complementaris i liquidacions d'obres, tramitats en l'exercici	203
12.7 Contractació de personal a càrrec del capítol 2 de despeses	204
12.8 Revisió dels expedients de contractació	204
12.8.1 Adjudicats en 2003	204
12.8.2 Anàlisi de l'execució en 2003 d'expedients de contractació adjudicats en 2002	219
13. RECOMANACIONS	222

ÍNDEX

Pàgina

ANNEX 1: Resum de la informació relativa al Compte Anual de l'Administració de la Generalitat Valenciana (format CD)

ANNEX 2: Al·legacions del comptedonant i informe sobre aquestes al·legacions (format CD)

INTRODUCCIÓ I CONCLUSIONS GENERALS

1. ASPECTES LEGALS DE LA FISCALITZACIÓ

D'acord amb l'article 8 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, de Sindicatura de Comptes, correspon a aquesta institució, en l'exercici de la seua funció fiscalitzadora, l'examen i la censura del Compte General de la Generalitat Valenciana i elevar-ne l'informe corresponent a les Corts Valencianes.

2. OBJECTIUS GENERALS DE LA FISCALITZACIÓ

Els objectius de la fiscalització del Compte General de la Generalitat feta per la Sindicatura de Comptes, estan considerats en la Llei de Sindicatura de Comptes, en els articles 8, 11 i 14.6, i els resumim tot seguit.

- a) Determinar si la informació financera es presenta adequadament, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació.
- b) Determinar si s'ha complert la legalitat en la gestió dels fons públics.
- c) Avaluar si la gestió dels recursos humans, materials i dels fons pressupostaris s'ha desenvolupat de forma econòmica i eficient.
- d) Avaluar el grau d'eficàcia en l'assoliment dels objectius prevists.
- e) Proposar mesures per a millorar la gestió economicoadministrativa del sector públic valencià.
- f) Proposar mesures per a un control més eficaç.

D'acord amb això, la fiscalització del Compte General de la Generalitat Valenciana corresponent a l'exercici de 2003, tindrà com a finalitat verificar el compliment dels objectius a), b), e) i f) anteriors.

Mentre no es desenvolupe un sistema que permeta incorporar indicadors en termes objectius i que possibilita la seua comparació entre si i amb els resultats obtinguts, amb els costos corresponents, no es podran complir els objectius dels apartats c) i d).

Les circumstàncies exposades han fet que actualment no es plantege l'emissió d'una opinió global en termes d'eficiència, eficàcia i economia, sinó la realització de fiscalitzacions específiques sobre determinats aspectes de les magnituds pressupostàries.

El Compte General de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2003 comprén -segons que s'indica en l'article 73 del text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (TRLPGV)- totes les operacions pressupostàries, patrimonials i de tresoreria realitzades durant l'exercici per la Generalitat, les entitats autònomes i les empreses públiques, i es presenta amb els documents següents:

- a) el Compte Anual de l'Administració de la Generalitat Valenciana;
- b) els comptes retuts per les entitats autònomes de caràcter administratiu;
- c) els comptes retuts per les entitats autònomes de caràcter mercantil, industrial, financer i anàleg;
- d) els comptes retuts per les empreses públiques i d'altres ens;

e) els comptes retuts per les fundacions públiques de la Generalitat Valenciana.

L'article 75 del TRLHPGV estableix que el Compte General, l'elaborarà la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), que a aqueix efecte disposarà dels comptes de cada una de les entitats autònomes i empreses públiques i dels altres documents que calga presentar a la Sindicatura de Comptes.

D'acord amb això, el present informe sobre el Compte General de l'exercici de 2003 té l'estructura següent:

- El volum I conté la introducció i les conclusions generals, així com l'informe de fiscalització corresponent al Compte Anual de l'Administració.
- El volum II conté els informes relatius a la fiscalització dels programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat.
- El volum III conté els informes de fiscalització de les entitats autònomes.
- El volum IV conté els informes de fiscalització dels comptes de les societats públiques mercantils.
- El volum V conté els informes de fiscalització dels ens de dret públic.
- El volum VI conté els informes de fiscalització de les fundacions públiques de la Generalitat Valenciana i els de les cambres de comerç de la Comunitat Valenciana.
- El volum VII conté els informes de fiscalització de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

En els annexos números 1 a 7, s'inclou la documentació i els comptes retuts per a la dita fiscalització, així com les al·legacions dels comptedonants i els informes sobre aquestes al·legacions. Tots els annexos estan en format de CD.

Cal indicar, d'altra banda, que l'article 73.2 del TRLHPGV disposa que, al Compte General, s'uniran els comptes generals de les tres diputacions provincials. Tanmateix, aquests comptes no formen part dels documents presentats per la IGGV el 30 de juny de 2004. Els articles 193.4 i 204.2 de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, estableixen que els citats comptes s'aprovaran abans del primer d'octubre i que seran retuts abans del 15 del mateix mes.

Les competències pròpies d'aquesta Sindicatura de Comptes en relació amb l'atorgament de subvencions a les entitats locals per part de la Generalitat Valenciana, s'exerceixen a tenor de l'article segon.dos.a) de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes; les dites subvencions han sigut analitzades -si era el cas- en els distints epígrafs del present informe que tracten sobre aqueixa matèria.

3. ABAST I PROCEDIMENTS DE LA FISCALITZACIÓ

3.1 Revisió financera i de legalitat

Tal i com hem assenyalat en l'apartat 2, l'objecte de la fiscalització ha sigut el Compte General de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2003. Aquest Compte General ha sigut tramés a la Sindicatura de Comptes per la IGGV, conformement a la normativa aplicable, el 30 de juny de 2004, i en els termes que s'indiquen en els respectius informes de fiscalització.

D'acord amb els objectius descrits, el treball s'ha planificat i realitzat amb la finalitat d'obtenir evidència suficient i adequada per a poder emetre els pronunciaments o les conclusions pertinents sobre els aspectes detallats en l'article 8 de la Llei de Sindicatura de Comptes.

El treball s'ha portat a efecte d'acord amb els "Principis i normes d'auditoria del sector públic" elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol i amb les "Directrius tècniques de fiscalització" aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. En conseqüència, no ha inclòs una revisió detallada de totes les transaccions, sinó que ha comprés totes aquelles proves selectives, revisions de procediments, de registres i antecedents i d'altres tècniques habituals d'auditoria que s'han considerat necessàries en cada circumstància, en funció dels objectius perseguits, i tenint en compte, a més, la importància relativa de les possibles anomalies, observacions, ajusts, etc. que s'hi detecten.

Els fets, les conclusions i recomanacions que es recullen en aquest informe es basen en les evidències obtingudes per mitjà de l'examen de la documentació rebuda dels gestors responsables.

3.2 Principis i normes aplicables a la informació financera i a la gestió dels recursos públics

La gestió dels recursos públics està subjecta al principi de legalitat, als principis comptables públics i als principis d'eficàcia, eficiència i economia.

a) Principi de legalitat

Dins del marc de les normes generals (Constitució Espanyola -de 27 de desembre de 1978, Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, Llei Orgànica de Finançament de les Comunitats Autònomes -LOFCA-), la Generalitat està subjecta directament al que es disposa en el TRLHPGV i en les corresponents modificacions, i a les lleis de pressuposts anuals de la Generalitat i les lleis que les acompanyen, a més dels diversos decrets, ordres, circulars i normes de procediment específiques que hi resulten d'aplicació.

D'acord amb l'article 149.3 de la Constitució Espanyola i amb l'article 27 de l'Estatut d'Autonomia, el dret estatal es considera supletori en els aspectes no específicament considerats en les normes de la Generalitat Valenciana.

b) Principis comptables públics

Una de les qualitats que s'ha d'exigir a la informació comptable és que reflectisca la situació econòmica i financera d'una entitat, de la forma més raonada i aproximada possible; és a dir que complisca el principi de reflectir-ne la imatge fidel. La imatge fidel constitueix un objectiu que ha d'assolir tota informació comptable i, per tant, els estats que contenen tal informació.

D'acord amb l'article 2 de l'ordre de 16 de juliol de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, a partir de l'1 de gener de 2002 el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana (PGCPGV) és d'aplicació a l'Administració de la Generalitat Valenciana i constitueix un pas significatiu per a la consolidació d'un sistema comptable homologat amb les altres administracions públiques.

Adicionalment, la comptabilitat de les empreses públiques i d'altres ens està subjecta al Pla General de Comptabilitat aprovat pel real decret 1.643/1990, de 20 de desembre, segons una resolució de 30 de novembre de 2001 de la IGGV.

Les fundacions públiques de la Generalitat Valenciana, a les quals es refereix l'apartat 3 de l'article 5 del TRLHPGV, formaran i rebran els seus comptes d'acord amb els principis i les normes de comptabilitat recollits en l'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les entitats sense fins de lucre, aprovat pel real decret 776/1998, de 30 d'abril; mentre la IGGV no approve el pla especial de comptabilitat de les fundacions de la Generalitat Valenciana.

El règim econòmic i financer de les universitats públiques està regulat en el títol IX de la Llei Orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats. En l'article 81.4 d'aquest text legal s'assenyala que l'estructura del pressupost de les universitats, el seu sistema comptable i els documents que comprenen els seus comptes, s'hauran d'adaptar a les normes que amb caràcter general s'establisquen per al sector públic.

c) Principis d'eficàcia, eficiència i economia

Els citats principis es defineixen a continuació: l'eficàcia significa l'assoliment, en el millor grau, dels objectius perseguits; l'eficiència es refereix a la transformació, amb la millor "ratio", dels recursos en béns i serveis; i per principi d'economia s'entén l'adquisició, al menor cost i en el moment adequat, dels recursos financers, humans i materials, en quantitat i qualitat apropiats.

4. CONCLUSIONS GENERALS DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA CORRESPONENT A L'EXERCICI DE 2003

Com a conseqüència de l'examen i la censura del Compte General de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2003 duts a terme per aquesta Sindicatura de Comptes, es posen de manifest les següents conclusions generals:

a) *Adequació de la informació financera als principis comptables que hi són d'aplicació i compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics*

Com a resultat del treball efectuat, i amb l'abast assenyalat en els corresponents apartats dels informes de fiscalització que componen aquest informe, el Compte General de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2003, formats pels documents que s'indiquen en l'article 73 del TRLHPGV i que hem detallat en l'apartat 2 anterior, presenta, en general, la informació d'acord amb els principis comptables i la normativa legal que hi són d'aplicació, amb els advertiments i les excepcions que -si és el cas- apareixen convenientment detallades en les conclusions dels diferents apartats d'aquest informe.

El punt 4 de l'article 61 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes estableix que, quan no s'hagen advertit responsabilitats comptables, es farà constar així en l'informe.

Les lleis Orgànica i de Funcionament del Tribunal de Comptes defineixen el concepte de responsabilitat comptable, que ha sigut progressivament perfilat amb posterioritat per la jurisprudència, i que es conforma sobre les següents característiques bàsiques:

- Que hi haja una acció o omissió culpable que resulte o es desprenga dels comptes, realitzada per qui està encarregat del maneig o la custòdia de cabals o efectes públics.
- Que la dita acció o omissió culpable vulnere les lleis que regulen el règim pressupostari i comptable que siga aplicable a les entitats del sector públic de què es tracte, o -si és el cas- als perceptors de subvencions, crèdits, avals o d'altres ajudes procedents del dit sector.
- Que s'haja produït dany o minva en els cabals o efectes públics.
- Que existisca una relació de causa a efecte entre l'acció o missió i el dany produït.

La competència jurisdiccional, quant als procediments de responsabilitat comptable, correspon al Tribunal de Comptes, les resolucions del qual en la matèria són susceptibles de recurs davant del Tribunal Suprem.

En relació amb el que hem exposat anteriorment, aquesta institució -d'acord amb el contingut dels diversos informes inclosos en els respectius volums i amb l'anàlisi de la

documentació revisada, tenint en compte les limitacions a l'abast expressades en aquells, i en l'exercici de la funció fiscalitzadora-, no ha trobat situacions en les quals poguessen concórrer les característiques bàsiques de la responsabilitat comptable abans enunciades.

b) Gestió dels recursos humans, materials i dels fons pressupostaris de forma econòmica i eficient i grau d'eficàcia en l'assoliment dels objectius prevists

Tal com hem assenyalat ja en l'apartat 2 anterior, el sistema comptable de la Generalitat Valenciana subministra informació sobre els recursos assignats a cada programa. Tanmateix, encara no està desenvolupat -com tampoc en la resta d'administracions públiques- cap sistema que permeta incorporar indicadors per a quantificar, en termes monetaris, els objectius i que permeta comparar aquests, i els resultats obtinguts, amb els costos corresponents. L'auditoria d'organització i sistemes no està tampoc massa desenvolupada en l'àmbit del sector privat; però les característiques peculiars del sector públic comporten dificultats addicionals. Les circumstàncies exposades han fet que actualment no es plantege l'emissió d'una opinió global en termes d'eficiència, eficàcia i economia.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

En compliment del que va acordar el Ple de les Corts Valencianes en la reunió del dia 22 de desembre de 1986, així com de l'acord del Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes del dia en què tingué coneixement de l'esborrany de l'informe de fiscalització corresponent a l'any 2003, el dit esborrany ha sigut enviat al comptedonant perquè, en el termini concedit, hi formulés al·legacions.

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

- 1) Els òrgans fiscalitzats han formulat -si era el cas- al·legacions i consideracions que afecten determinades parts o qüestions de l'informe.
- 2) Totes les al·legacions han sigut analitzades de forma detinguda.
- 3) Les al·legacions admeses han sigut incorporades al contingut de l'informe.
- 4) El text de les al·legacions formulades -si era el cas-, així com els informes motivats que sobre aquestes s'han emés -els quals han servit d'antecedent per a la seua estimació o desestimació per part d'aquesta Sindicatura-, s'incorporen com a annex II en format de CD.

**COMPTE ANUAL DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA
GENERALITAT VALENCIANA**

1. ASPECTES LEGALS DE LA FISCALITZACIÓ

D'acord amb l'article 8 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, de Sindicatura de Comptes, correspon a aquesta institució, en exercici de la seua funció fiscalitzadora, l'examen i la censura del Compte Anual de l'Administració de la Generalitat Valenciana, com una part integrant del Compte General de la Generalitat Valenciana, i elevar-ne el corresponent informe a les Corts Valencianes.

2. OBJECTIUS GENERALS DE LA FISCALITZACIÓ

Els objectius de la fiscalització del Compte General de la Generalitat Valenciana feta per la Sindicatura de Comptes, estan considerats en la Llei de Sindicatura de Comptes, en els articles 8, 11 i 14.6, i els resumim tot seguit.

- a) Determinar si la informació financera es presenta adequadament, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació.
- b) Determinar si s'ha complert la legalitat en la gestió dels fons públics.
- c) Avaluar si la gestió dels recursos humans, materials i dels fons pressupostaris s'ha desenvolupat de forma econòmica i eficient.
- d) Avaluar el grau d'eficàcia en l'assoliment dels objectius prevists.
- e) Proposar mesures per a millorar la gestió economicoadministrativa del sector públic valencià.
- f) Proposar mesures per a un control més eficaç.

D'acord amb això, la fiscalització del Compte Anual de l'Administració de la Generalitat Valenciana corresponent a l'exercici de 2003, tindrà com a finalitat verificar el compliment dels objectius a), b), e) i f) anteriors.

Quant als objectius c) i d), cal assenyalar que la Generalitat Valenciana encara no ha desenvolupat el sistema que permeta incorporar indicadors per a quantificar, en termes monetaris, els objectius i que permeta comparar aquests i els resultats obtinguts amb els costos corresponents.

Les circumstàncies exposades han fet que actualment no es plantege l'emissió d'una opinió global en termes d'eficiència, eficàcia i economia, sinó la realització de fiscalitzacions específiques sobre determinats aspectes de les magnituds pressupostàries.

3. ABAST I PROCEDIMENTS DE LA FISCALITZACIÓ

3.1 Revisió financera

Tal com hem assenyalat en l'apartat 2, i prenent com a marc de referència l'abast i els procediments de la fiscalització del Compte General (vegeu l'apartat 3.1 de la "Introducció i conclusions generals"), l'objecte de la fiscalització ha sigut el Compte Anual de l'Administració de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2003. Aquest Compte de l'Administració té el contingut que s'estableix en la regla 19 de l'ordre de 13 de desembre de 2002 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, que apareix detallat en l'apartat 5 d'aquest informe.

Aquest Compte Anual de l'Administració ha sigut tramés en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), conformement a la normativa aplicable, el 30 de juny de 2004. En l'annex 1 d'aquest informe s'adjunta un resum de la informació relativa al citat compte, en format de CD.

D'acord amb els objectius descrits, el treball s'ha planificat i realitzat amb la finalitat d'obtenir una evidència suficient i adequada per a poder emetre -malgrat no haver realitzat una fiscalització completa- els pronunciaments o les conclusions pertinents sobre els aspectes detallats en l'article 8 de la Llei de Sindicatura de Comptes.

El treball s'ha portat a efecte d'acord amb el "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. En conseqüència, no ha inclòs una revisió detallada de totes les transaccions, sinó que ha comprés totes aquelles proves selectives, revisions de procediments, de registres i antecedents i d'altres tècniques habituals d'auditoria que s'han considerat necessàries en cada circumstància, en funció dels objectius perseguits i tenint en compte, a més, la importància relativa de les possibles anomalies, observacions, ajusts, etc. que s'hi detecten. En aquest sentit, la memòria de planificació de la fiscalització recull els procediments d'auditoria detallats per àrees.

Els fets, les conclusions i recomanacions que es recullen en aquest informe, es basen en les evidències obtingudes per mitjà de l'examen de la documentació rebuda dels gestors responsables.

Els pressuposts de despeses dels programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat (PASCS), estan plenament integrats en el Compte Anual de l'Administració. Igual com en exercicis anteriors, la fiscalització del capítol 1, "Despeses de personal", dels PASCS, de les modificacions pressupostàries i de la tresoreria, s'ha realitzat conjuntament amb la de la resta de programes que integren el Compte Anual de l'Administració de la Generalitat Valenciana, i en aquest informe es mostren els resultats del treball realitzat. Els resultats de la fiscalització duta a terme sobre uns altres aspectes específics dels PASCS es troben en el volum II de l'informe.

L'estructura, la sistemàtica i el contingut d'aquest informe de fiscalització de l'exercici de 2003, és una continuació del que vam elaborar en l'exercici de 2002, que va suposar un avanç i un canvi considerable respecte dels anteriors informes emesos per aquesta institució. Això obeeïa a l'entrada en vigor, durant 2002, del Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana i de les normes que el desenvolupen, als quals es fan reiterades referències en els diferents apartats del dit informe, en el qual destaca l'anàlisi més detallada de les magnituds de la comptabilitat economicopatrimonial, a més de la que ja venia fent-se sobre la pressupostària.

3.2 Revisió del compliment de la legalitat

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 2, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 3.1, hem revisat el compliment, per part de l'Administració de la Generalitat Valenciana, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2003.

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

- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991.
- Llei de la Generalitat Valenciana 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2003.
- Llei de la Generalitat Valenciana 11/2002, de 23 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP), text refós aprovat pel reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Reial decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, per mitjà del qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei 14/2003, de 10 d'abril, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana.
- Decret 24/1998, de 10 de març, del Govern Valencià, per mitjà del qual es regulen els fons de caixa fixa.
- Ordre de 13 de desembre de 2002 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual s'aprova la Instrucció de Comptabilitat per a la Generalitat Valenciana.
- Ordre de 20 de novembre de 2003 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual es regulen les operacions de tancament per a l'exercici de 2003, en relació amb la comptabilitat de la Generalitat Valenciana.

- Ordre de 28 de febrer de 2003 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual es regula el procediment de gestió del pressupost de la Generalitat Valenciana per a 2003.
- Resolució de 28 de desembre de 2001 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per mitjà de la qual s'aprova la taula d'equivalències entre les aplicacions econòmiques de l'estructura pressupostària i els comptes comptables del Pla General de Comptabilitat de la Generalitat Valenciana.
- Ordre de 27 de desembre de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual s'aproven els codis de classificació econòmica dels pressuposts del sector d'administració general de la Generalitat Valenciana i les seues entitats autònomes amb similar estructura pressupostària.
- Ordre de 16 de juliol de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.
- Ordre de 3 de febrer de 1999 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administracions Públiques, sobre comptabilitat dels fons de caixa fixa.
- Ordre de 17 d'abril de 1998 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administracions Públiques, per mitjà de la qual es desenvolupa el decret 24/1998, que regula els fons de caixa fixa.

4. CONCLUSIONS

4.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 3.1 anterior, el balanç, el compte del resultat economicopatrimonial, la liquidació del pressupost i d'altres documents que componen el Compte Anual de l'Administració de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2003, presenten, en general, la informació conformement als principis comptables que hi són d'aplicació, amb els advertiments i les excepcions que s'indiquen a continuació.

- La documentació presentada amb el Compte Anual de l'Administració (balanç i memòria) relativa a l'immobilitzat (vegeu l'apartat 8.2), s'hauria de completar amb informació addicional que indiqués de manera explícita les bases de presentació i les normes de valoració aplicades, d'acord amb el que s'assenyala en la part quarta del PGCPGV, "Normes d'elaboració dels comptes anuals", en la seua norma 7.

Adicionalment, i pel que fa al citat epígraf de l'immobilitzat, cal indicar els aspectes següents:

- El balanç i el compte del resultat economicopatrimonial no recullen les amortitzacions dels béns subjectes a depreciació; raó per la qual això no s'imputa a resultats. El balanç tampoc no registra la depreciació efectiva d'aqueixos béns.
- El compte de resultats presentat no recull cap import per les amortitzacions dels béns subjectes a depreciació inclosos en l'immobilitzat no financer del balanç (vegeu l'apartat 8.2.1).
- Tampoc no es recull cap import per les correccions de valor per pèrdues reversibles en les inversions financeres permanents de capital; quan això era el que pertocava, d'acord amb el que s'indica en la cinquena part del PGCPGV, "Normes de valoració", norma número 7.
- La dita correcció de valor, que aquesta Sindicatura ha estimat en 290.701 milers d'euros, hauria de figurar també en el balanç minorant el compte "Inversions financeres permanents en capital" (vegeu l'apartat 8.2.2).

D'acord amb això, aquesta institució no es pot pronunciar sobre la raonabilitat del saldo de l'immobilitzat al tancament de l'exercici de 2003.

- Aquesta institució no es pot pronunciar sobre la raonabilitat del saldo al tancament de l'exercici de 2003 de l'epígraf de fons propis del balanç, a causa de les circumstàncies exposades en l'apartat 8.6.

- Existeix un conjunt d'obligacions derivades de despeses realitzades o de béns i serveis rebuts, referides als programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat, per, si més no, 1.121.379 milers d'euros, com a pendent d'aplicar al pressupost a 31 de desembre de 2003, i que, d'acord amb la seua naturalesa, calia haver registrat en el compte del resultat economicopatrimonial i -si s'esqueia- en el compte 409, "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost".
- Tal com assenyalem en diversos apartats d'aquest informe, (8.3 i 11.4), existeixen determinats drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 2003, provinents d'exercicis anteriors, que, per raó de la documentació que els sosté, podrien crear alguna incertesa quant a la seua expectativa de cobrament.

Perquè aquesta incertesa quede reflectida en el compte de resultats presentat, caldria haver dotat la corresponent provisió per a insolvències per l'import d'aquells deutors que poguessen resultar de dubtós cobrament, després d'haver-los revisats (vegeu l'apartat 11.4.1). Aquesta provisió hauria de figurar així mateix en el balanç, minorant el compte "Deutors pressupostaris" (vegeu l'apartat 8.3).

- Formant part dels drets pendents de cobrament de la liquidació de l'estat d'ingressos de 2003, s'inclouen determinats drets que, per raó de la documentació que els sosté, podrien crear alguna incertesa quant a la seua expectativa de cobrament (vegeu l'apartat 10.4).
- Igual com en exercicis anteriors, consecutius entre si, s'ha produït un desplaçament de despeses entre tals exercicis, de manera que s'han comptabilitzat a càrrec del pressupost de despeses de 2003 obligacions derivades de despeses realitzades en exercicis anteriors, referides als programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat (PASCS), per import de 300.416 milers d'euros, dels quals 101.605 milers d'euros corresponen a despeses de funcionament (capítol 2) i 198.811 milers d'euros, a transferències corrents (capítol 4). Vegeu l'apartat 10.5.3 d'aquest informe.
- L'efecte net en la liquidació de l'exercici de 2003 del procés de comptabilització de les obligacions derivades de la nòmina de substituïts i atenció continuada i de la Seguretat Social a càrrec de la Generalitat Valenciana dels mesos de novembre i desembre de 2002 i 2003 dels PASCS, és de 1.365 milers d'euros de més despesa (vegeu l'apartat 10.3.2).
- El criteri seguit per a comptabilitzar l'endeutament difereix en alguns aspectes de la normativa comptable vigent. No obstant això, l'efecte net pressupostari que es dedueix de la comptabilitat realitzada per la IGGV i de la proposada per aquesta Sindicatura, és coincident, i al seu torn concorda amb l'increment net de l'endeutament (vegeu l'apartat 11.5.1).

- Tal i com es posa de manifest en l'apartat 11.4.1, la quantitat consignada com a drets pendents de cobrament de "dubtós cobrament" en l'estat de romanent de tresoreria, no es considera suficient, d'acord amb l'estimació que ha efectuat aquesta Sindicatura.
- L'estat de romanent de tresoreria presentat no consigna cap quantitat en l'apartat corresponent al romanent afectat com a conseqüència de desviacions de despeses amb finançament afectat. Tanmateix, i d'acord amb el que es comenta en l'apartat 10.5.2, es considera que hauria sigut pertinent d'incloure i registrar tals quantitats en el sistema d'informació comptable.
- La informació facilitada en la memòria relativa als compromisos de despeses a càrrec d'exercicis posteriors (vegeu l'apartat 11.3.2), no recull els derivats del contracte de redacció del projecte d'obres de l'Hospital de la Fe, de l'acord de finançament del pla de modernització d'instal·lacions de la Fira de Mostres Internacional de València i de les anualitats posteriors a 2007 previstes en els contractes de gestió de l'Hospital de la Ribera i de l'Hospital de Torreveija.

Així mateix, i tal com s'assenyala en l'apartat 10.3.5 d'aquest informe, en el programa 422.60, "Ensenyaments universitaris", caldria quantificar i incloure, entre els compromisos de despeses a càrrec d'exercicis posteriors, les obligacions de les universitats relatives a plans d'inversió que han sigut assumides per la Generalitat Valenciana.

Les recomanacions que sorgeixen del treball realitzat i que serveixen per a millorar la gestió economicoadministrativa de la Generalitat Valenciana, es detallen en l'apartat 13 d'aquest informe.

4.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 3.2 anterior, no s'han detectat incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics; tret dels advertiments i les excepcions que s'indiquen a continuació.

Quant a les modificacions de crèdit (vegeu l'apartat 10.2)

- Tal i com es comenta en l'apartat 10.2.3.b), la reassignació de crèdits detallada correspon a la transferència de crèdit en concepte d'ajust tècnic. La Generalitat Valenciana havia d'haver tramitat un expedient o expedients de modificacions tècniques de crèdit, amb els requisits aplicables a aquest tipus d'expedients.
- Com s'assenyala en l'apartat 10.2.3.a), la incorporació de romanents de crèdit de despeses amb finançament afectat al pressupost de 2003, s'ha fet mitjançant la tramitació d'un expedient de generació de crèdit. La dita incorporació, calia haver-la realitzada per mitjà de la modificació pressupostària prevista en l'article 30 del TRLHPGV, una vegada establert el mecanisme de finançament més

convenient, cosa que hauria permés fer un adequat seguiment d'aqueixos romanents.

- Les incidències més significatives sorgides en la revisió d'una mostra d'expedients de modificació de crèdits, es comenten en l'apartat 10.2.4 d'aquest informe.

Quant a la fiscalització de la contractació administrativa (vegeu l'apartat 12)

- En la revisió de la informació que hom ha tramés en aquesta institució, s'ha observat que, en la pràctica totalitat de les conselleries, s'enumeren distints contractes menors amb un mateix objecte. Aquesta pràctica pot implicar la no superació dels límits establits per la legislació, la qual obligaria a utilitzar uns altres procediments o formes d'adjudicació amb publicitat i/o concurrència.
- Les incidències més significatives sorgides en la revisió d'una mostra d'expedients de contractació i les recomanacions que proposem per a esmenar-les, es comenten en detall en els apartats 12.8 i 13 d'aquest informe.

Les recomanacions que sorgeixen del treball realitzat i que serveixen per a millorar la gestió economicoadministrativa de l'Administració de la Generalitat Valenciana, es detallen en l'apartat 13 d'aquest informe.

5. CONTINGUT DEL COMPTE ANUAL DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT VALENCIANA

El contingut del Compte Anual de l'Administració es recull en l'article 74 del TRLHPGV, tot i que s'hi estipula que l'estructura i el detall de cada una de les parts del dit compte es determinarà mitjançant una ordre del conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació. En aquest sentit, l'ordre de 13 de desembre de 2002 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, que aprova la Instrucció de Comptabilitat per a la Generalitat Valenciana, indica en la seua regla 19 el contingut del citat compte, que serà el següent:

- a) balanç,
- b) compte del resultat economicopatrimonial,
- c) estat de liquidació del pressupost,
- d) memòria.

Així mateix, en la regal citada s'indica que, en l'elaboració del compte anual, es seguiran les normes establides en la part quarta del Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana (comptes anuals).

Les regles 20 a 33 de l'ordre citada detallen el contingut de cada un dels estats descrits.

Aquesta estructura del Compte Anual de l'Administració obeeix al que es disposa en la Instrucció de Comptabilitat per a la Generalitat Valenciana citada abans, que desenvolupa la normativa comptable a conseqüència de l'entrada en vigor, a partir de l'1 de gener de 2002, del Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana (PGCPGV).

D'acord amb la normativa d'aplicació, i dins del termini assenyalat, la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV) presentà el 30 de juny de 2004 a la Sindicatura de Comptes el Compte Anual de l'Administració de la Generalitat Valenciana corresponent a l'exercici de 2003.

Quant a la informació tramesa per la IGGV, hem d'indicar que tal informació ha significat, en termes generals, una millora respecte de la subministrada en l'exercici anterior; però creiem necessari recomanar que, seguint aquesta línia de millora, es preste especial atenció als aspectes següents:

- a) Prenent com a punt de partida el PGCPGV, que la informació de la memòria s'adeqüe al contingut que marca el citat Pla, en la seua part quarta, "Normes d'elaboració dels comptes anuals", norma número 7; i als models de comptes anuals que es detallen en el Pla citat.

- b) Quant al balanç i al compte del resultat economicopatrimonial, aquesta institució recomana que s'hi indiquen de forma més explícita les bases de presentació i les normes de valoració aplicades en la seua elaboració, en especial en allò que es refereix a l'immobilitzat i a la comptabilitat i imputació dels ingressos i les despeses.

6. RÈGIM JURÍDIC, PRESSUPOSTARI I COMPTABLE

6.1 Règim jurídic

L'Administració pública de la Generalitat Valenciana s'organitza i actua amb personalitat jurídica única, conformement a criteris d'eficàcia, publicitat, jerarquia, descentralització, desconcentració i coordinació, amb submissió plena a la llei i al Dret, dins de la major economia de mitjans que permeta obtenir els fins que té encomanats.

6.2 Règim pressupostari i comptable

La Generalitat Valenciana, les seues entitats autònomes, les empreses públiques i les fundacions públiques de la Generalitat Valenciana, estan subjectes al règim de comptabilitat pública, segons l'article 65 del TRLHPGV; això comporta, entre altres obligacions, la de retre comptes de les respectives operacions, siga quina siga la seua naturalesa, a la Sindicatura de Comptes i al Tribunal de Comptes, a través de la Intervenció General.

L'article 67 del TRLHPGV indica que és competència del conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació l'organització de la comptabilitat pública, al servei de les finalitats següents:

- a) Registrar l'execució del pressupost de la Generalitat Valenciana.
- b) Conèixer el moviment i la situació de la tresoreria.
- c) Reflectir les variacions, la composició i la situació del patrimoni de la Generalitat Valenciana, de les entitats autònomes, de les empreses públiques, de les fundacions públiques de la Generalitat Valenciana i de les empreses vinculades a aquesta.
- d) Proporcionar les dades necessàries per a la formació i rendició del Compte General de la Generalitat Valenciana, així com dels altres comptes, estats i documents que calga elaborar o lliurar a la Sindicatura de Comptes i al Tribunal de Comptes.
- e) Facilitar les dades i d'altres antecedents necessaris per a confeccionar els comptes econòmics del sector públic.
- f) Facilitar la informació econòmica i financera necessària per a l'adopció de decisions per part del Govern Valencià i de l'Administració.

Al seu torn, la IGGV és el centre de control intern i de control financer i centre directiu de la comptabilitat pública. Aquest centre directiu presenta una organització comptable descentralitzada per àrees:

- La Intervenció General, per mitjà de la Viceintervenció General de la Comptabilitat Pública.
- Les intervencions delegades en les conselleries i en el Tresor de la Generalitat Valenciana.
- Les intervencions territorials en els serveis territorials d'Economia, Hisenda i Ocupació d'Alacant, Castelló i València.

D'acord amb l'article 2 de l'ordre de 16 de juliol de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, a partir de l'1 de gener de 2002 el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana (PGCPGV) és d'aplicació a l'Administració de la Generalitat Valenciana.

L'aplicació dels principis comptables públics, segons que s'estableix en el PGCPGV, ha de conduir que els comptes anuals formulats per un entitat pública expressen amb claredat la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, de l'execució del pressupost i del resultat de l'entitat. Així doncs, la imatge fidel és l'objectiu bàsic de la informació comptable del sector públic, i per aconseguir-la cal aplicar els principis que seguidament s'enumeren:

- a) principi d'entitat comptable,
- b) principi de gestió continuada,
- c) principi d'uniformitat,
- d) principi d'importància relativa,
- e) principi de registre,
- f) principi de prudència,
- g) principi de meritació,
- h) principi d'imputació de la transacció,
- i) principi del preu d'adquisició,
- j) principi de correlació d'ingressos i despeses,
- k) principi de no compensació,
- l) principi de desafectació.

Així mateix, els requisits que, segons el PGCPGV, ha de complir la informació continguda en els estats comptables periòdics, amb la finalitat de coadjuvar a l'eficàcia en el procés d'adopció de decisions per part dels seus diferents destinataris, són la identificació, oportunitat, claredat, rellevància, raonabilitat, economia, imparcialitat, objectivitat i verificabilitat.

L'ordre de 13 de desembre de 2002 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, aprova la Instrucció de Comptabilitat per a la Generalitat Valenciana. Aquesta ordre

entra en vigor el 18 de desembre de 2002, amb efecte en la formació i rendició del Compte Anual de l'Administració de la Generalitat Valenciana corresponent a l'exercici de 2002 i als exercicis següents.

Unes altres disposicions rellevants en matèria comptable són:

- Resolució de 28 de desembre de 2001 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per mitjà de la qual s'aprova la taula d'equivalències entre les aplicacions econòmiques de l'estructura pressupostària i els comptes comptables del Pla General de Comptabilitat de la Generalitat Valenciana.
- Resolució de 30 de novembre de 2001 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, que aclareix el règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals a què estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

Addicionalment, i en tot allò que no s'opose al nou Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, segueixen vigents les normes següents:

- L'ordre de 12 de desembre de 1994 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, sobre gestió i registre comptable de les operacions d'administració i execució del pressupost de la Generalitat Valenciana.
- L'ordre de 19 de maig de 1995 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, per mitjà de la qual es dicten normes per a la comptabilitat de les operacions de gestió dels serveis territorials de la Conselleria d'Economia i Hisenda.

Entre les normes d'organització que cal prendre en consideració, cal citar també el Reglament Orgànic i Funcional de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, aprovat per decret del Govern Valencià, i les normes que el desenvolupen; així com el decret 238/2003, de 5 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, per mitjà del qual es modifica l'estructura de l'Administració de la Generalitat Valenciana per raó de l'organització i desenvolupament de la Copa de l'Amèrica 2007, i es crea i regula la Comissió Interdepartamental per a la Copa de l'Amèrica.

En relació amb el que hem comentat en paràgrafs anteriors, aquesta institució ha d'efectuar la següent **observació i recomanació**, que ja ha sigut efectuada en informes anteriors:

- Continua pendent de tramitació el nou text de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana que es preveia en l'article 19 de la Llei de la Generalitat Valenciana 8/1995, de 29 de desembre, de Mesures Fiscals, Administratives i d'Organització de la Generalitat.

En conseqüència, i atés el temps transcorregut, es recomana que s'elabore la citada norma en el termini més breu possible.

6.3 Sistema d'informació comptable

La comptabilitat de la Generalitat Valenciana, tal i com assenyala la Instrucció de Comptabilitat, s'ha de configurar com un sistema de registre, elaboració i comunicació d'informació sobre l'activitat desenvolupada, d'acord amb els principis comptables i les normes de valoració recollits en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.

El sistema d'informació comptable de la Generalitat Valenciana té per objecte registrar totes les operacions de naturalesa pressupostària, econòmica, financera i patrimonial que es produïsquen. S'estructura com un conjunt integrat d'àrees comptables, que haurà de garantir la concordança, exactitud i automatisme dels registres que, per a cada una de les operacions comptables, s'hagen de produir en els subsistemes als quals afecte l'operació; així com la coherència entre els diferents nivells d'informació, tant a escala agregada, com en detall. Els fins del dit sistema vénen classificats en fins de gestió, de control i d'anàlisi i divulgació.

Segons el que ens indica la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, durant els exercicis de 2002 i 2003 s'han introduït noves funcionalitats en el sistema informàtic i pressupostari (SIP), en diferents mòduls d'aplicació.

A manera de resum, els treballs realitzats en l'aplicació SIP durant l'any 2003 s'han dirigit a:

- Adequar els llistats que conformen el Compte General i els tancaments mensuals, per adaptar-ne el format als requeriments de la IGGV, en relació amb el PGCPGV.
- Modificar les propostes de documents d'ingressos, per adaptar-los als requeriments de la gestió tributària.
- Millores funcionals en documents i en processos d'aplicació.
- Millores funcionals en processos de tresoreria.

Així mateix, en relació amb l'estat de funcionament de l'aplicació informàtica per a la comptabilitat del programa "Econòmic", la IGGV ens ha indicat que *"ha conclòs el procés d'adaptació, implantació, engegada i posada en producció del mòdul de comptabilitat que, a manera d'experiència pilot, es va iniciar i desenvolupar durant l'exercici de 2003 en el Servei Valencià d'Ocupació i Formació i que, actualment, estan estudiant i analitzant els avantatges i inconvenients derivats del dit mòdul, fi d'elevat l'oportú informe a l'Il·lm. Sr. Sotssecretari de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació"*.

Hem d'assenyalar que en el procés de fiscalització hem analitzat la informació comptable i pressupostària que emet el sistema informaticocomptable; però no hem revisat el funcionament del dit sistema.

6.4 Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana (PGCPGV)

El PGCPGV constitueix la consolidació del procés de normalització comptable en l'àmbit de la Generalitat Valenciana, en compliment del que es disposa en l'article 68 del TRLHPGV, el qual determina la competència de la IGGV -com a centre directiu de la comptabilitat pública- per a sotmetre al conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació el Pla General de Comptabilitat a què s'hauran d'adaptar les corporacions, organismes i entitats inclosos en el sector públic valencià, amb la deguda coordinació amb el Pla General de Comptabilitat de l'Estat.

El PGCPGV té el caràcter de pla-marc, al qual es subjectaran els plans parcials o especials de comptabilitat pública que elabore la Intervenció General en l'exercici de la seua funció de centre directiu de la comptabilitat pública.

L'exercici de 2003 és el segon any en què s'està aplicant el PGCPGV, cosa que ha significat una millora en la informació subministrada sobre el Compte Anual de l'Administració; malgrat que cal millorar encara certs aspectes que han sigut posats de manifest en els diversos apartats de l'informe.

La Instrucció de Comptabilitat, aplicable a l'administració general de la Generalitat Valenciana i a les entitats autònomes de caràcter administratiu, desenvolupa la normativa comptable de la Generalitat.

6.5 Publicació del resum dels comptes anuals de 2003 de l'Administració de la Generalitat Valenciana i de les entitats autònomes de caràcter administratiu

La regla 35 de la Instrucció de Comptabilitat assenyala que la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, en el termini d'un mes des de la formació dels comptes anuals de la Generalitat Valenciana, manarà publicar en el "DOGV" la informació continguda en el resum dels comptes anuals definida en la regla 34 de la Instrucció citada. La dita publicació s'efectuà mitjançant una resolució de 29 de juliol de 2004 del conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació ("DOGV" de 7 de setembre de 2004).

Es fa públic així el resum dels comptes anuals, a l'objecte que tots els possibles destinataris de la informació comptable puguen disposar de dades sobre l'activitat desenvolupada per la Generalitat Valenciana.

Aquest resum dels comptes anuals de l'Administració de la Generalitat Valenciana i de les entitats autònomes de caràcter administratiu, inclou balanç, compte del resultat economicopatrimonial, estat de liquidació del pressupost (liquidació del pressupost de despeses per articles, capítols i seccions, liquidació del pressupost d'ingressos i resultat pressupostari) i romanent de tresoreria, corresponents a l'exercici de 2003.

Com a fase prèvia a la rendició dels comptes anuals de la Generalitat Valenciana, el Consell de la Generalitat Valenciana, per acord de 26 de març de 2004, queda

assabentat de la liquidació del pressupost de la Generalitat de l'exercici de 2003 presentat per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana. El dit acord es publica en el "DOGV" de data 30 de març de 2004; com a annex, s'hi s'inclouen el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria; tal i com assenyala la regla 34 de la Instrucció de Comptabilitat.

6.6 Informació tramesa a les Corts Valencianes

La Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació ha de trametre a la comissió corresponent de les Corts Valencianes -segons que s'estableix en els articles 72.1 del TRLHPGV i 41 de la Llei de la Generalitat Valenciana 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2003- determinada informació.

L'article 72.1 del TRLHPGV estipula que la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació trametrà trimestralment a la Comissió d'Economia, Pressuposts i Hisenda de les Corts Valencianes, per a la seua informació i documentació, l'estat d'execució del pressupost de la Generalitat Valenciana i de les seues modificacions, així com els moviments i la situació de la tresoreria; tot això referit al trimestre anterior.

Amb l'objectiu de comprovar el compliment del que es disposa en els dits articles, aquesta Sindicatura ha sol·licitat a les Corts Valencianes informació sobre la documentació rebuda de la dita Conselleria.

La informació facilitada per les Corts Valencianes ha posat de manifest que la documentació tramesa per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació a la Comissió d'Economia, Pressuposts i Hisenda, referida a l'exercici de 2003, permet als seus membres disposar de determinades dades exigides; encara que en ocasions el seu contingut és incomplet i els terminis d'enviament, dispersos.

En relació amb aquesta qüestió, la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació haurà de donar compliment detallat i puntual al contingut dels citats articles 72 del TRLHPGV i 41 de la llei 12/2002, de 27 de desembre.

6.7 Estabilitat pressupostària de les administracions públiques

La Llei Orgànica 5/2001, de 13 de desembre, complementària de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària, estableix que, en el supòsit que una comunitat autònoma liquide els seus pressuposts incomplint l'objectiu d'estabilitat pressupostària, haurà de presentar un pla de sanejament economicofinancer.

En aquest sentit, la Comunitat Valenciana ha liquidat l'exercici de 2003 -d'acord amb la informació elaborada i presentada al Consell de Política Fiscal i Financera, en la seua reunió de 13 de setembre de 2004- amb un dèficit de 971 milions d'euros, conformement a les normes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC 95).

Aquesta informació presentada ha sigut elaborada d'acord amb els criteris de comptabilitat nacional; això fa que diferisca en determinats aspectes de la que s'obté per mitjà de les liquidacions anuals seguint la normativa comptable vigent en la Generalitat Valenciana a partir de l'1 de gener de 2002, que és el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.

D'acord amb el que hem exposat, i a fi d'acomplir la citada Llei Orgànica, la Comunitat Valenciana ha elaborat un programa d'estabilitat per a 2005-2007, en el qual es fa una anàlisi de la situació actual, bàsicament deguda al dèficit sanitari, i s'hi aborden una sèrie de mesures per corregir el desequilibri, calculat amb criteris de comptabilitat nacional SEC 95, i que s'ha de trametre al Consell de Política Fiscal i Financera. Aquest Consell comprovarà la idoneïtat de les mesures contingudes en el pla i l'adequació de les seues previsions a l'objectiu d'estabilitat que s'haguessen fixat per a les comunitats autònomes.

7. ORGANITZACIÓ I CONTROL INTERN DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT VALENCIANA

7.1 Activitat i estructura organitzativa

La Comunitat Valenciana es va constituir per mitjà de la Llei Orgànica 5/1982, de primer de juliol, d'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, després de la seua etapa preautonòmica, a la qual accedí en virtut del reial decret-llei 10/1978.

Les competències de la Comunitat Autònoma vénen recollides en el títol III de l'Estatut, i exerceix els seus poders per mitjà de les institucions d'autogovern de la Comunitat, les quals constitueixen la Generalitat Valenciana.

L'article 9 de l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana delimita l'àmbit de la Generalitat Valenciana, en dir que:

- a) El conjunt de les institucions d'autogovern de la Comunitat constitueix la Generalitat Valenciana.
- b) Formen part de la Generalitat les Corts Valencianes o Corts, el President, el Govern Valencià o Consell i les altres institucions que determine el present Estatut.

Les institucions que esmenta el text legal són les següents:

- el Tribunal Superior de Justícia de la Comunitat Valenciana,
- el Síndic de Greuges,
- el Consell de Cultura,
- la Sindicatura de Comptes,
- el Consell Econòmic i Social Valencià.

Finalment, el Consell Jurídic Consultiu i l'Acadèmia Valenciana de la Llengua no es consideren estatutàriament, i foren creats amb posterioritat per mitjà de llei de les Corts Valencianes.

La normativa vigent que regeix l'organització de l'Administració de la Comunitat Valenciana ve constituïda principalment per:

- l'Estatut d'Autonomia,
- la Llei 5/1983, de 30 de desembre, de Govern Valencià, i les seues modificacions posteriors,

- els decrets que aproven l'estructura orgànica i les funcions de les conselleries, i les ordres que els desenvolupen.

L'Administració de la Generalitat Valenciana actua amb personalitat jurídica única; encara que, per complir millor els seus fins, s'estructura en conselleries, les quals tenen encomanada la gestió de determinades matèries. El nombre i la denominació d'aquestes està regulat en el decret 71/2003, de 21 de juny, del Govern Valencià; l'any 2003 hi havia deu conselleries, les denominacions de les quals es citen a continuació:

- Presidència,
- Economia, Hisenda i Ocupació,
- Justícia i Administracions Públiques,
- Infraestructures i Transport,
- Cultura, Educació i Esport,
- Sanitat,
- Indústria, Comerç i Turisme,
- Agricultura, Pesca i Alimentació,
- Territori i Habitatge,
- Benestar Social.

El decret 81/2003, de 27 de juny, del Consell de la Generalitat, estableix l'estructura orgànica bàsica de les conselleries i instaura les secretaries autonòmiques, com a òrgans superiors dels departaments que actuen sota la dependència directa dels seus màxims responsables.

Així, l'organització de les conselleries s'estructura en tres nivells: òrgans superiors (consellers i secretaris autonòmics), nivell directiu (sotssecretaris, directors generals i d'altres alts càrrecs que detenen el rang de director general) i nivell administratiu (resta d'unitats).

L'estructura tipus de les conselleries es basa en dues classes d'òrgans: els centrals (amb competències a tota la Comunitat) i els perifèrics (amb competències limitades a una província).

D'acord amb l'estructura abans esmentada, el nombre i la denominació de les distintes seccions que integren el pressupost del Compte Anual de l'Administració de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003, són les següents:

Secció	Denominació
01	Corts Valencianes
02	Sindicatura de Comptes
03	Consell Valencià de Cultura
04	Consell Jurídic Consultiu
05	Presidència de la Generalitat
06	Economia, Hisenda i Ocupació
07	Justícia i Administracions Públiques
08	Infraestructures i Transport
09	Cultura, Educació i Esport
10	Sanitat
11	Indústria, Comerç i Turisme
12	Agricultura, Pesca i Alimentació
14	Territori i Habitatge
16	Benestar Social
17	Acadèmia Valenciana de la Llengua
19	Servei del Deute
20	Despeses diverses

Tal com hem comentat ja en l'apartat 6, el decret 238/2003, de 5 de desembre, del Consell de la Generalitat, modifica l'estructura de l'Administració de la Generalitat per a l'organització de la Copa de l'Amèrica 2007 i crea i regula la Comissió Interdepartamental per a la Copa de l'Amèrica 2007.

7.2 Control intern

El control intern de la gestió de la Generalitat Valenciana, el realitza la IGGV i està regulat en els articles 55 a 62 del capítol I del títol III del TRLHPGV i en les disposicions complementàries o supletòries més significatives que indiquem a continuació:

- L'ordre de la Conselleria d'Economia i Hisenda de 13 de desembre de 1989, que desenvolupa el decret 176/1989, de 24 de novembre, que al seu torn desenvolupa l'article 57.1 de la llei 4/1984, de 13 de juny, sobre l'aplicació dels fons i els controls posteriors de les despeses excloses de fiscalització prèvia. El

decret 20/1996, de 5 de febrer, del Govern Valencià, modificà l'article 2 del decret citat anteriorment.

- El decret 179/1994, de 19 d'agost, que desenvolupa l'article 61 del TRLHPGV, quant a la funció interventora en la seua modalitat de fiscalització limitada. En la Instrucció de 7 de setembre de 1995 de la Intervenció General s'inclouen, amb caràcter permanent en la fiscalització prèvia limitada, els requisits que estableix el decret 257/1995, de 3 d'agost, del Govern Valencià; i en la circular de 2 d'octubre de 1995 de la IGGV, s'indicaren els extrems puntuals del decret 179/1994 que s'han de considerar modificats per la Llei de Contractes de les Administracions Públiques. L'esmentat decret 179/1994 ha sigut modificat pel decret 21/1996, de 5 de febrer, i pel decret 178/1996, de 2 d'octubre, tots dos del Govern Valencià.
- El decret 221/1994, de 8 de novembre, desenvolupa l'article 61 del TRLHPGV, quant a la funció interventora en la seua modalitat de fiscalització posterior.
- La circular de 14 de febrer de 1996 de la Intervenció General, sobre fiscalització prèvia de la despesa en relació amb els contractes menors d'import no superior a 2 milions de pessetes (12.020,24 euros).

8. BALANÇ

8.1 Aspectes generals

8.1.1 La IGGV ha presentat, formant part del Compte Anual de l'Administració, el balanç de l'Administració de la Generalitat Valenciana corresponent a l'exercici de 2003; el quadre 8.1.1 recull aquest balanç, en milers d'euros, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2002.

ACTIU			Variació 03/02	
	2003	2002	Diferència	Percentatge
<i>A) Immobilitzat</i>	9.437.897	8.466.698	971.199	11
I. Inversions destinades a l'ús general	5.477.063	5.062.100	414.963	8
1. Terrenys i béns naturals	94.039	59.920	34.119	57
2. Infraestructures i béns destinats a l'ús general	978.677	604.067	374.610	62
4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	9.319	3.085	6.234	202
5. Edificis i d'altres construccions	4.395.028	4.395.028	0	0
II. Immobilitzacions immaterials	525.897	480.341	45.556	9
1. Despeses en investigació i desenvolupament	28.882	28.339	543	2
3. Aplicacions informàtiques	8.757	2.119	6.638	-
4. Propietat intel·lectual	349	349	0	0
5. Drets s/béns en règim d'arrendament financer	465	464	1	0
6. D'altre immobilitzat immaterial	487.444	449.070	38.374	9
III. Immobilitzacions materials	2.574.216	2.307.125	267.091	12
1. Terrenys i construccions	1.510.584	1.319.721	190.863	14
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	342.857	322.050	20.807	6
3. Utillatge i mobiliari	383.619	362.978	20.641	6
4. D'altre immobilitzat	337.156	302.376	34.780	12
V. Inversions financeres permanents	860.721	617.132	243.589	39
1. Cartera de valors a llarg termini	719.879	486.041	233.838	48
2. D'altres inversions i crèdits a llarg termini	147.972	138.221	9.751	7
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	(7.130)	(7.130)	0	0
<i>B) Despeses per a distribuir en diversos exercicis</i>	16.492	21.989	(5.497)	(25)
<i>C) Actiu circulant</i>	2.223.213	2.216.368	6.845	0
II. Deutors	2.151.239	2.150.269	970	0
1. Deutors pressupostaris	2.166.019	2.149.591	16.428	1
5. D'altres deutors	741	678	63	9
6. Provisions	(15.521)	0	(15.521)	-
III. Inversions financeres temporals	586	765	(179)	(23)
2. D'altres inversions i crèdits a curt termini	586	765	(179)	(23)
IV. Tresoreria	71.388	65.334	6.054	9
<i>Total general (A+B+C)</i>	11.677.602	10.705.055	972.547	9

Quadre 8.1.1.a

PASSIU			Variació 03/02	
	2003	2002	Diferència	Percentatge
<i>A) Fons propis</i>	2.706.310	2.736.200	(29.890)	(1)
I. Patrimoni	2.867.043	2.867.043	0	0
1. Patrimoni	2.867.043	2.867.043	0	0
III. Resultats d'exercicis anteriors	(130.843)	0	(130.843)	-
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(130.843)	0	(130.843)	-
IV. Resultats de l'exercici	(29.890)	(130.843)	100.953	(77)
<i>C) Creditors a llarg termini</i>	4.405.960	4.001.660	404.300	10
I. Emissions d'oblig. i d'altres valors negociables	3.667.618	2.506.870	1.160.748	46
1. Obligacions i bons	3.667.618	2.506.870	1.160.748	46
II. D'altres deutes a llarg termini	738.342	1.494.790	(756.448)	(51)
1. Deutes amb entitats de crèdit	732.614	1.487.153	(754.539)	(51)
3. Deutes en moneda estrangera	5.728	7.637	(1.909)	(25)
<i>D) creditors a curt termini</i>	4.565.332	3.967.195	598.137	15
I. Emissions d'oblig. i d'altres valors negociables	785.017	679.931	105.086	15
2. Deutes representats en uns altres valors	507.708	679.931	(172.223)	(25)
3. Interessos d'obligacions i d'altres valors	86.586	0	-	-
4. Deutes en moneda estrangera	190.723	0	190.723	-
II. Deutes amb entitats de crèdit	539.228	521.991	17.237	3
1. Préstecs i d'altres deutes	521.991	521.991	0	0
2. Deutes per interessos	17.237	0	17.237	-
III. Creditors	3.241.087	2.765.273	475.814	17
1. Creditors pressupostaris	1.521.435	1.478.122	43.313	3
2. Creditors no pressupostaris	204.273	101.852	102.421	101
4. Administracions públiques	631.460	655.718	(24.258)	(4)
5. D'altres creditors	778.049	430.729	347.320	81
6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	105.870	98.852	7.018	7
<i>Total general (A+C+D)</i>	<i>11.677.602</i>	<i>10.705.055</i>	<i>972.547</i>	<i>9</i>

Quadre 8.1.1.b

D'acord amb la normativa comptable d'aplicació, el balanç ha de comprendre, amb la deguda separació, els béns i drets i les possibles despeses diferides que constitueixen l'actiu de l'Administració de la Generalitat Valenciana, així com les obligacions i els fons propis que formen el seu passiu.

8.1.2 El treball realitzat per aquesta institució sobre el balanç presentat, ha consistit bàsicament en:

- Verificar que el seu contingut és conforme al que es disposa en el PGCPGV i en la Instrucció de Comptabilitat per a la Generalitat Valenciana.
- Verificar les dades que s'inclouen en el balanç a 31 de desembre, amb els registres comptables corresponents.
- Verificar la concordança de les dades que s'inclouen en el balanç a 31 de desembre i les que es desprenen de la liquidació del pressupost a la mateixa data. Hem analitzat els criteris d'imputació comptable i la raonabilitat de les possibles diferències.
- Verificar la raonabilitat dels saldos per als comptes més significatius.
- Verificar la coherència interna del balanç, en relació amb la resta de documents en què s'estructura el Compte Anual de l'Administració (compte del resultat economicopatrimonial, liquidació del pressupost i memòria).

En els apartats següents s'inclouen els comentaris més significatius que han sorgit d'aquesta revisió.

8.1.3 Aquesta institució considera que, en compliment de la normativa comptable aplicable, la memòria que integra els comptes anuals hauria d'incloure les bases de presentació i les normes aplicades en la valoració de les partides del balanç, en especial en allò que es refereix a l'immobilitzat, atés l'avançat estat d'elaboració de l'inventari de béns immobles de la Generalitat Valenciana.

En concret, no s'hi explica quin ha sigut el criteri utilitzat per a valorar les "inversions destinades a l'ús general" i les "immobilitzacions materials". Ambdós epígrafs del balanç, amb un import conjunt de 8.051.279 milers d'euros, constitueixen el 69% de l'actiu. En conseqüència, aquesta institució no es pot pronunciar sobre la raonabilitat dels seus imports.

El balanç no conté tampoc cap import que registre l'amortització per la depreciació efectiva de l'immobilitzat ni les correccions de valor de les inversions financeres permanents.

8.2 Immobilitzat

Aquest epígraf del balanç comprén els elements patrimonials que tinguen caràcter de permanència i que no estiguen destinats a la venda.

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2003 mostra el següent detall, en milers d'euros, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2002.

Denominació	31/12/03	31/12/02
Inversions destinades a l'ús general	5.477.063	5.062.100
Immobilitzacions immaterials	525.897	480.341
Immobilitzacions materials	2.574.216	2.307.125
Inversions financeres permanents	860.721	617.132
Total	9.437.897	8.466.698

Quadre 8.2

L'immobilitzat constitueix el 81% del total de l'actiu, i ha experimentat un augment de l'11%, respecte a l'exercici anterior.

8.2.1 Inversions destinades a l'ús general i immobilitzacions materials

Aquests subepígrafs del balanç, amb un import conjunt de 8.051.279 milers d'euros, constitueixen el 85% de l'immobilitzat. El seu detall a 31 de desembre és el següent, en milers d'euros:

Denominació	31/12/03	31/12/02
Terrenys i béns naturals	94.039	59.920
Infraestructures i béns destinats a l'ús general	978.677	604.067
Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	9.319	3.085
Edificis i d'altres construccions	4.395.028	4.395.028
Total inversions destinades a l'ús general	5.477.063	5.062.100
Terrenys i construccions	1.510.584	1.319.721
Instal·lacions tècniques i maquinària	342.857	322.050
Utillatge i mobiliari	383.619	362.978
D'altre immobilitzat	337.156	302.376
Total immobilitzacions materials	2.574.216	2.307.125
Total	8.051.279	7.369.225

Quadre 8.2.1

El comentari que s'inclou en el compte anual, referit a aquest epígraf del balanç, és que *"està duent-se a terme, per mitjà de l'Àrea de Patrimoni de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, les tasques de comprovació, actualització i sistematització de les dades que es troben en l'Inventari de la Generalitat Valenciana; això permetrà, a la seua conclusió, l'actualització de la comptabilitat patrimonial i, amb això, una anàlisi*

més completa dels seus imports, així com la correcta dotació de les amortitzacions dels béns subjectes a depreciació".

Com a complement al comentari citat, i a petició d'aquesta Sindicatura de Comptes, la IGGV ens ha indicat que, *"l'epígraf 'Inversions destinades a l'ús general' recull directament totes les inversions realitzades en infraestructures i béns destinats a ser usats directament per la generalitat dels ciutadans. La valoració d'aquestes inversions deriva del sistema d'informació pressupostària, les quals hi apareixen valorades pel seu preu d'adquisició. També deriva del dit sistema la quantificació de les adquisicions de béns intangibles i de drets susceptibles de valoració econòmica, que formen part de l'apartat 'Immobilitzacions immaterials', així com les alienacions d'aquest tipus d'immobilitzat.*

Al marge de la informació pressupostària, no disposem de la resta de dades d'interés que possibilitarien la realització d'assentaments directes que conduirien a l'aplicació de les altres normes particulars de valoració i correccions de valor, com ara les amortitzacions o les pèrdues de caràcter irreversible".

En relació amb l'inventari de la Generalitat Valenciana, el Servei de Patrimoni de la Direcció General de Pressuposts i Despeses de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació ens ha indicat que *"al llarg de l'exercici de 2003 finalitzà el contracte d'assistència tècnica per a la revisió de l'Inventari de Béns Immobles de la Generalitat Valenciana. La dita revisió ha implicat la comprovació de dades d'aproximadament 2.500 immobles, malgrat que el dit inventari no és complet, ja que els departaments de la Generalitat Valenciana no han comunicat a l'esmentat Servei les obres que es realitzen sobre immobles adscrits -cosa que incompleix el que es disposa en l'article 173 del reial decret 1.098/2001, per mitjà del qual s'aprova el Reglament de Contractació-, i tampoc no solen comunicar les expropiacions".*

A la vista d'això, la Llei 14/2003, de 10 d'abril, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana, preveu en l'article 17 el deure de col·laboració de les distintes seccions de la Generalitat Valenciana en l'actualització de l'inventari de béns, com a mesura dissuasiva.

Adicionalment, les disposicions addicionals 3^a i 6^a de la dita Llei estableixen que les conselleries competents en matèria d'habitatge i gestió de carreteres, monts i vies pecuàries i d'altres propietats administratives especials, hauran d'efectuar l'inventari de les citades propietats, ja que aquestes no es troben incloses entre els immobles revisats. En el cas dels departaments competents en matèria de carreteres, monts, etc., s'estableix un termini d'elaboració de l'inventari de dos anys des de l'entrada en vigor de la citada Llei, en abril de 2003.

Quant a l'inventari de béns mobles, el Servei de Patrimoni també ens indica que *"en l'exercici de 2003 començaren els treballs de preparació d'un sistema informàtic que permetrà l'elaboració de l'inventari de béns mobles per part de les conselleries competents".*

A conseqüència del que hem comentat en paràgrafs anteriors i del treball efectuat per aquesta institució sobre aquest epígraf del balanç, es reiteren les següents **observacions** i **recomanacions**, ja incloses en l'informe corresponent a l'exercici de 2002:

- La documentació presentada amb el Compte Anual de l'Administració (balanç i memòria) relativa a aquest epígraf, s'hauria de completar d'ara endavant amb informació addicional que indiqués de manera explícita les bases de presentació i les normes de valoració aplicades.
- El balanç i el compte del resultat economicopatrimonial no recullen les amortitzacions dels béns subjectes a depreciació; raó per la qual no s'imputa a resultats el dit cost, ni el balanç recull la depreciació efectiva dels diferents béns que componen aquests epígrafs.
- Després de l'entrada en vigor, el primer de gener de 2002, del PGCPGV, resulta necessari finalitzar, en el termini més breu possible, les tasques de comprovació, actualització i sistematització de les dades que es troben en l'inventari de la Generalitat Valenciana, amb l'objectiu d'actualitzar els valors de les diferents partides que componen aquest epígraf del balanç.

Els treballs de revisió efectuats per a elaborar l'inventari de béns immobles de la Generalitat Valenciana i per a posar en marxa l'inventari de béns mobles, posen de manifest l'esforç realitzat per a aconseguir aqueix inventari; cosa que ha significat una millora respecte a exercicis anteriors. De tota manera, com que l'inventari realitzat encara no és complet, cal finalitzar en el termini més breu possible les tasques de comprovació i sistematització dels immobles no inclosos en el dit inventari.

8.2.2 Inversions financeres permanents

El subgrup "Inversions financeres permanents" presenta un saldo a 31 de desembre de 2003 de 860.721 milers d'euros; això significa un increment del saldo, respecte del que hi havia a 31 de desembre de 2002, de 243.589 milers d'euros, el qual s'ha degut bàsicament a l'increment del saldo del compte "Inversions financeres permanents en capital".

El detall a 31 de desembre de 2003 d'aquest subgrup és el que indiquem a continuació, en milers d'euros.

Denominació	31/12/03	31/12/02
Inversions financeres permanents en capital	719.879	486.041
Crèdits a llarg termini	147.972	138.221
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	(7.130)	(7.130)
Total	860.721	617.132

Quadre 8.2.2.1

La totalitat de l'increment produït en "Inversions financeres permanents" ha sigut correctament comptabilitzada en el capítol 8, "Actius financers", de la liquidació del pressupost de despeses (vegeu l'apartat 10.3.6).

El compte "Inversions financeres permanents en capital" inclou 10.000 milers d'euros corresponents a l'acord del Consell de la Generalitat Valenciana de 2002 per mitjà del qual s'aprovà ampliar el capital social de l'entitat Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A. Aquesta ampliació estava a 31 de desembre de 2002 pendent de ser desemborsada. En gener de 2003 s'han reconegut i pagat les obligacions corresponents a la dita ampliació. La Generalitat hagué de comptabilitzar en el compte "Inversions financeres permanents en capital" tota la inversió realitzada, en el moment de la subscripció, i registrar en el compte "Desemborsaments pendents sobre accions" els desemborsaments pendents no exigits.

La Generalitat Valenciana no ha inclòs en la memòria del Compte Anual de l'Administració la informació que sobre les inversions financeres estableix la regla 28 de la Instrucció de Comptabilitat.

Per suplir aquesta falta d'informació, aquesta Sindicatura ha elaborat el quadre 8.2.2.2, en el qual es mostra l'import dels fons propis a 31 de desembre de 2003 de les empreses públiques, amb el detall de la participació de la Generalitat Valenciana.

Tal com s'assenyala en l'apartat 9.1 del present informe, el compte de resultats no registra cap import per les correccions de valor per pèrdues reversibles en les inversions financeres permanents de capital; quan això era el que pertocava, d'acord amb el que s'indica en la part cinquena del PGCPGV, "Normes de valoració", norma número 7.

Segons la informació que es desprén del quadre 8.2.2.2, la Generalitat havia d'haver dotat al tancament de l'exercici de 2003 una provisió per a valors negociables i participacions en patrimoni a llarg termini, per import de 290.701 milers d'euros. Aquesta correcció de valor hauria de figurar també en el balanç, minorant el compte "Inversions financeres permanents en capital".

Empreses	Fons	Inversió GV		Valor invers. a 31/12/03	Ajust
	propis	Euros	%		
	(1)	(2)	(3)	(4) = (3)*(1)	(4) - (2)
Seguretat i Promoció Industrial Valenciana, S.A.	48.410	24.463	100	48.410	No pertoca
Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A.	22.858	36.448	100	22.858	(13.590)
Institut Valencià de l'Habitatge, S.A.	53.027	63.161	100	53.027	(10.134)
Institut Valencià de l'Exportació, S.A.	4.132	2.474	95,2	3.934	No pertoca
Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A.	(9.960)	21.997	100	(9.960)	(31.957)
Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A.	96.087	241.968	100	96.087	(145.881)
Societat Projectes Temàtics de la Com. Valenciana, S.A.	(32.519)	51.320	100	(32.519)	(83.839)
Projecte Cultural de Castelló, S.A.	3.670	8.444	100	3.670	(4.774)
Construccions i Infraestr. Educatives de la G. V., S.A.	122.639	123.165	100	122.639	(526)
Total					(290.701)

(*) Únicament s'hi han inclòs les empreses amb participació majoritària de la Generalitat

Quadre 8.2.2.2

Com que es tracta d'una provisió deguda a correccions de valor per pèrdues reversibles, és necessari calcular-la al tancament de cada exercici econòmic.

8.3 Deutors

La composició d'aquest epígraf de l'actiu circulant es mostra a continuació, en milers d'euros.

Denominació	31/12/03	31/12/02
Deutors pressupostaris	2.166.019	2.149.591
D'altres deutors	741	678
Provisió per insolvències	(15.521)	-
Total	2.151.239	2.150.269

Quadre 8.3

L'import dels saldos de "Deutors" al tancament de l'exercici de 2003 s'ha mantingut pràcticament al mateix nivell que en l'exercici anterior.

Quant als "Deutors pressupostaris", aquesta Sindicatura ha pogut verificar la coincidència de l'import que figura en el balanç al tancament de l'exercici de 2003, amb

els drets pendents de cobrament de la liquidació del pressupost d'ingressos i amb la informació continguda en la memòria relativa a drets per a cobrar de pressuposts tancats.

Quant a la raonabilitat del saldo pendent de cobrament dels deutors pressupostaris amb origen en l'exercici de 2003, en l'apartat 10.4.1 d'aquest informe es comenta que la revisió efectuada per aquesta Sindicatura ha evidenciat que el suport documental de drets reconeguts per import de 292.104 milers d'euros (47% del saldo al tancament de l'exercici, menor que l'import corresponent a 2002), resulta inadequat o insuficient, d'acord amb els principis comptables públics recollits en el PGCPGV.

Formant part del saldo de "Deutors de pressuposts tancats", s'inclou l'import dels deutors per drets definits pendents de cobrament a 31 de desembre de 2003, comptabilitzats d'acord amb l'ordre de 12 de desembre de 1994, els quals s'elevan a 718.075 milers d'euros.

Tal i com es mostra en el quadre 8.3, en l'exercici de 2003 s'ha dotat una provisió per insolvències de 15.521 milers d'euros, davant dels dubtes existents sobre l'expectativa de cobrament d'un dret definit amb origen en l'exercici de 2002, que correspon a transferències corrents de la Seguretat Social.

Segons que es comenta en l'apartat 11.4.1 del present informe, aquesta Sindicatura ha realitzat una anàlisi estimativa i individualitzada de la cobrabilitat dels drets de pressuposts tancats, atenent a la seua antiguitat, al seu adequat suport documental i al resultat de les gestions de cobrament efectuades en els últims exercicis. Com a conseqüència de la dita anàlisi s'ha posat de manifest que caldria revisar els expedients d'aquests drets i, d'acord amb els resultats de tal revisió, procedir -si era el cas- a una dotació per insolvències de 811.739 milers d'euros.

Entre els imports que cal revisar, es poden incloure els drets pendents de cobrament corresponents a transferències corrents de la Seguretat Social amb origen en l'exercici de 2001 i anteriors, que puguen a 400.615 milers d'euros; així com determinades transferències de capital de l'Administració de l'Estat, l'import de les quals s'eleva a 270.340 milers d'euros.

"D'altres deutors" inclou bàsicament la provisió de fons per a pagaments per justificar. La informació tramesa per la IGGV sobre els lliuraments de fons pendents de justificar al tancament de l'exercici de 2003, posa de manifest que són inferiors en 1.423 milers d'euros al saldo registrat en els comptes financers de "D'altres deutors" i "Bancs i institucions de crèdit, comptes restringits de pagaments" del balanç.

Adicionalment, el saldo de l'epígraf "Deutors no pressupostaris" és zero, d'acord amb el detall que figura en el balanç; però, segons el PGCPGV, en el dit epígraf s'han de registrar els saldos deutors per IVA repercutit, per servei de recaptació, i els saldos deutors a curt i a llarg termini per ajornament i fraccionament d'anul·lacions de drets reconeguts.

8.4 Inversions financeres temporals

El subgrup "Inversions financeres temporals" presenta un saldo a 3 de desembre de 2003 de 586 milers d'euros. El citat import correspon als préstecs i d'altres crèdits concedits a tercers amb venciment no superior a un any i pendents de reemborsament.

El moviment produït en l'exercici ha sigut correctament imputat al capítol 8 de la liquidació del pressupost de despeses (vegeu l'apartat 10.3.6).

8.5 Tresoreria

La composició d'aquest epígraf de l'actiu del balanç es mostra tot seguit, en milers d'euros.

Denominació	31/12/03	31/12/02
Bancs i institucions de crèdit	70.206	64.476
Bancs i institucions de crèdit. Comptes restringits de pagaments	941	357
Formalització	241	501
Total	71.388	65.334

Quadre 8.5

L'import dels saldos mantinguts per la Generalitat en bancs i institucions financeres a 31 de desembre de 2003, així com la variació total de l'epígraf, han experimentat un augment del 9% respecte al tancament de l'exercici de 2002.

En l'apartat 11.2.2 del present informe es comenta amb més detall el contingut d'aquests comptes i els moviments experimentats en l'exercici.

8.6 Fons propis

La composició dels fons propis a 31 de desembre és la següent, en milers d'euros:

Denominació	31/12/03	31/12/02
Patrimoni	2.867.043	2.867.043
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(130.843)	0
Resultats de l'exercici	(29.890)	(130.843)
Total	2.706.310	2.736.200

Quadre 8.6.1

El patrimoni està constituït pels recursos propis de l'entitat i procedeixen bé del moment de la seua creació, bé de l'activitat de l'entitat.

El compte "Patrimoni", el saldo del qual no ha variat respecte a 2002, representa la diferència entre l'actiu i el passiu exigible de l'entitat; llevat que hi haja resultats pendents d'aplicació o reserves, o que el compte "Patrimoni lliurat a l'ús general" tinga saldo. La composició a 31 de desembre de 2003 se'n detalla a continuació, en milers d'euros.

Patrimoni	Import
Saldo inicial a 01/01/02	3.304.863
Resultats pendents d'aplicació a 31/12/01	(1.613.487)
Resultats de l'exercici 2001	(83.645)
Drets definits pendents de cobrament a 01/01/02	1.259.312
Total	2.867.043

Quadre 8.6.2

Amb data 1 de gener de 2002, es van imputar al compte "Patrimoni" els resultats pendents d'aplicació i els resultats de l'exercici de 2001, per un import total negatiu de 1.697.132 milers d'euros. Així mateix, s'hi van incloure, a conseqüència de la seua activació, l'import corresponent als drets definits en exercicis anteriors pendents de cobrament a 1 de gener de 2002 (ordre de 12 de desembre de 1994 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, regla 83.6), per valor d'1.259.312 milers d'euros.

El compte "Resultats negatius d'exercicis anteriors" reflecteix els resultats negatius d'exercicis anteriors no aplicats específicament a cap altre compte, ni incorporats al de patrimoni. El seu import reflecteix el resultat economicopatrimonial negatiu de l'exercici de 2002, ja que els resultats d'exercicis anteriors foren traspassats a patrimoni.

El compte "Resultats de l'exercici" registra el resultat economicopatrimonial de l'exercici, que en 2003 va ser de 29.890 milers d'euros d'estalvi negatiu (vegeu l'apartat 9 d'aquest informe).

Aquesta institució no es pot pronunciar sobre la raonabilitat del saldo al tancament de l'exercici de 2003 del compte "Patrimoni" del balanç, a causa de les circumstàncies següents:

- a) El compte "Patrimoni" inclou els drets definits procedents d'exercicis tancats comptabilitzats d'acord amb l'ordre de la Conselleria d'Economia i Hisenda de 12 de desembre de 1994. Aquesta inclusió té com a contrapartida l'augment de l'epígraf "Deutors" del balanç a 31 de desembre de 2003, per mitjà del compte "Deutors per drets definits. Pressupost d'ingressos tancats. Ordre 12-12-94 Conselleria d'Economia i Hisenda. Regla 83.6", que incorpora el saldo de drets

definitos d'exercicis anteriors que es trobaven pendents de reconeixement i cobrament a 1 de gener de 2002.

El PGCPGV assenyala la vigència del criteri de prudència. Això implica que únicament escau aplicar els ingressos efectivament realitzats, i no aquells que poguessen resultar en tot o en part "*potencials o trobar-se sotmesos a alguna condició*".

- b) El PGCPGV defineix el patrimoni net com la part residual dels actius d'una entitat, una vegada deduïdes totes les obligacions de tercers.

Usant aquesta definició, i ja que no podem opinar sobre la raonabilitat dels saldos dels epígrafs "Inversions destinades a l'ús general" i "Immobilitzat material" -tal i com es detalla en l'apartat 8.2 del present informe-, tampoc no emetem opinió sobre "Patrimoni".

8.7 Creditors a llarg termini

L'epígraf de creditors a llarg termini del balanç a 31 de desembre de 2003, mostra la següent composició i variació respecte a 2002, en milers d'euros:

Denominació	31/12/03	31/12/02
Obligacions i bons	3.667.618	2.506.870
Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	732.614	1.487.153
Deutes a llarg termini préstecs en moneda estrangera	5.728	7.637
Total	4.405.960	4.001.660

Quadre 8.7

Els creditors a llarg termini han experimentat un increment net durant l'exercici de 404.300 milers d'euros, a conseqüència del volum d'emissions d'obligacions i bons a llarg termini.

En l'apartat 11.5.1 d'aquest informe es comenta amb detall el contingut d'aquests comptes i els moviments experimentats en l'endeutament a llarg termini de la Generalitat.

8.8 Creditors a curt termini

L'epígraf de creditors a curt termini està integrat per aquelles obligacions de pagament el venciment de les quals és inferior a un any, i a 31 de desembre de 2003 s'eleva a 4.565.332 milers d'euros, un 15% més que en l'exercici de 2002.

La dita variació té l'origen bàsicament en l'increment dels deutes a curt termini i a l'augment del saldo pendent de pagament a creditors no pressupostaris; tal i com es detalla en el quadre següent, en milers d'euros.

Denominació	31/12/03	31/12/02
Deutes a curt termini	2.059.973	1.662.783
Creditors pressupostaris	1.521.435	1.478.122
Creditors no pressupostaris	204.273	101.852
Administracions públiques	631.460	655.718
Resta de creditors a curt termini	148.191	68.720
Total	4.565.332	3.967.195

Quadre 8.8

8.8.1 Deutes a curt termini

A continuació es mostra la composició d'aquests deutes, en milers d'euros.

Denominació	31/12/03	31/12/02
Deutes valors negociables a curt termini	507.708	679.931
Interessos curt termini emprèstits i d'altres emissions	86.586	-
Emprèstits i d'altres emissions anàlogues a curt termini	190.723	-
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	521.991	521.991
Deutes a curt termini	733.819	458.952
Interessos a curt termini de deutes amb entitats	17.237	-
Deutes a curt termini per préstecs rebuts	1.909	1.909
Total	2.059.973	1.662.783

Quadre 8.8.1

Els deutes a curt termini s'han incrementat durant l'exercici en 397.190 milers d'euros. Com podem apreciar, al tancament de l'exercici de 2003 s'ha efectuat la periodificació dels interessos meritats i no vençuts corresponents a emissions a curt termini i amb entitats de crèdit, per imports de 86.586 i 17.237 milers d'euros, respectivament. Aquesta periodificació d'interessos representa una millora respecte a l'any anterior i està d'acord amb la recomanació efectuada per la Sindicatura en el seu informe corresponent a l'exercici de 2002.

Compresos en el compte "Deutes valors negociables a curt termini" s'ha comptabilitzat l'import pendent de pagament corresponent a pagarés, per 150.708 milers d'euros, i d'altres actius a curt termini.

Els préstecs a curt termini de deute públic imputats al compte "Deutes a curt termini", arriben a 714.457 milers d'euros. El saldo del dit compte ha experimentat un increment de 274.867 milers d'euros.

Podem assenyalar que el compte "Deutes a curt termini amb entitats de crèdit", que registra les operacions a curt termini que realitza la Tresoreria de la Generalitat destinades a atendre les necessitats derivades de diferències en el venciment dels cobraments i pagaments, no ha experimentat cap variació entre els dos exercicis.

En l'apartat 11.5.1 d'aquest informe, es comenta amb més detall el contingut d'aquests comptes i els moviments experimentats en l'endeutament a curt termini de la Generalitat.

8.8.2 Creditors pressupostaris

El seu import al tancament de l'exercici és d'1.521.435 milers d'euros, un 3% més que en l'exercici anterior. El detall n'és el següent, en milers d'euros:

Denominació	31/12/03	31/12/02
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrents	1.497.556	1.436.078
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses tancats	9.393	21.424
Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost	14.486	20.620
Total	1.521.435	1.478.122

Quadre 8.8.2

El saldo a 31 de desembre de 2003 dels creditors per obligacions reconegudes (pressupost corrent i pressuposts tancats), coincideix amb els imports pendents de pagament inclosos en la liquidació del pressupost de despeses de l'exercici corrent i amb el corresponent a la liquidació de pressuposts tancats.

Segons que s'estableix en el PGCPGV i en la regla 5 de la Instrucció de Comptabilitat de la Generalitat Valenciana, el compte creditor 409, "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost", registra les obligacions derivades de despeses realitzades o de béns i serveis rebuts per als quals no s'ha produït l'aplicació a pressupost, a pesar que era això el que pertocava.

L'import del citat compte a 31 de desembre de 2003 és de 14.486 milers d'euros. Aquest import es deu majoritàriament a la comptabilització de despeses per subministraments i serveis exteriors, subvencions i inversions.

En aquest compte tenen incidència les obligacions derivades de despeses realitzades o de béns i serveis rebuts dels programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat, per import de, si més no, 1.121.379 milers d'euros, com a pendents d'aplicar a pressupost a 31 de desembre de 2003. A conseqüència d'aquesta circumstància, caldria incrementar els epígrafs del compte del resultat economicopatrimonial "D'altres despeses de gestió" i "Despeses i pèrdues d'altres exercicis" en 581.270 i 540.109 milers d'euros, respectivament.

En el volum II d'aquest informe s'inclou l'informe de fiscalització dels programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat, on es comenta en detall la dita circumstància.

Així mateix, també calia haver registrat en aquest compte despeses per compra de béns corrents i despeses de funcionament i inversions derivades d'expedients de contractació per import de, si més no, 12.589 milers d'euros (vegeu l'apartat 10.3.3).

8.8.3 Creditors no pressupostaris

El saldo d'aquest subgrup s'eleva a 204.273 milers d'euros. El detall per comptes és el següent, en milers d'euros:

Denominació	31/12/03	31/12/02
Creditors per periodificació de despeses pressupostàries	157.059	113.664
D'altres creditors no pressupostaris	47.214	(11.812)
Total	204.273	101.852

Quadre 8.8.3.1

El compte "Creditors per periodificació de despeses pressupostàries" registra les obligacions no vençudes a la fi de l'exercici derivades de despeses meritades o de béns i serveis efectivament rebuts durant el dit exercici. El seu import al tancament de 2003 és de 157.059 milers d'euros, corresponents -segons la informació de què es disposa- a certificacions de contractes administratius d'obra sota la modalitat d'abonament total de preu, amb el detall següent, en milers d'euros:

Denominació	Import
Saldo d'obertura 01/01/03	113.664
Periodificació certificació obra abonament total preu exercici 2003. C. Infraestructura i Transport	49.110
Excés certificacions 2003. C. Justícia i Admons. Públiques. C. obra abonament total preu	(5.715)
Total	157.059

Quadre 8.8.3.2

Els comptes d'immobilitzat als quals s'han imputat aquestes inversions són "Infraestructures i béns destinats a l'ús general" i "Construccions".

Aquest compte no recull, però, cap import corresponent a les despeses de finançament i ajornament meritedes pels contractes d'obra amb abonament total del preu.

El compte "D'altres creditors no pressupostaris" recull la resta de creditors no pressupostaris no inclosos en altres comptes. A 31 de desembre de 2003 presenten un saldo creditor de 47.214 milers d'euros.

El citat compte presenta saldo creditor al final de l'exercici i corregeix així el saldo deutor d'11.812 milers d'euros que presentava al final de l'exercici de 2002. No obstant això, el subcompte 41900091 continua tenint un saldo deutor de 13.894 milers d'euros, procedents d'exercicis anteriors. Aquest saldo deutor no ha de formar part del passiu, i en conseqüència hauria de figurar en el corresponent compte de l'actiu del balanç.

8.8.4 Administracions públiques

El subgrup "Administracions públiques" registra, entre altres, els deutes a favor de la Hisenda pública per conceptes fiscals o d'altra índole, les quantitats retingudes als treballadors (IRPF, Seguretat Social, etc.) i l'IVA meritat amb motiu del lliurament de béns o de la prestació de serveis. La composició i el saldo se'n mostren en el quadre 8.8.4, en milers d'euros.

Denominació	31/12/03	31/12/02
H.P. creditora per diversos conceptes	410.135	449.596
Organismes de previsió social creditors	219.888	204.685
Hisenda pública, IVA repercutit	1.437	1.437
Total	631.460	655.718

Quadre 8.8.4

Hem realitzat les proves necessàries per comprovar que els moviments de l'exercici del subgrup "Administracions públiques" han sigut inclosos en les operacions no pressupostàries que es detallen en la memòria del Compte Anual de l'Administració de la Generalitat Valenciana (vegeu l'apartat 11.6).

A partir de la revisió duta a terme, s'ha posat de manifest que un import de 92.901 milers d'euros no ha sigut inclòs en els moviments d'operacions no pressupostàries. Aquesta diferència es manté respecte a l'exercici anterior i correspon a dos imports: un de 99.863 milers d'euros provinents d'exercicis anteriors i comptabilitzats en el compte "D'altres organismes de previsió social creditors", que no ha sigut comptabilitzat en els

conceptes d'operacions no pressupostàries; i un altre, de saldo deutor, de 6.548 milers d'euros, provinent també d'exercicis anteriors i comptabilitzat en el compte "H.P. creditora per diversos conceptes" i no comptabilitzat en els conceptes d'operacions no pressupostàries (vegeu el quadre 11.6.1). Aquest saldo, pel fet de ser deutor, no hauria de formar part del passiu i, en conseqüència, hauria de figurar en el corresponent compte de l'actiu del balanç.

8.8.5 Resta de creditors a curt termini

La composició i el saldo de la resta de creditors a curt termini, són els que mostrem en el quadre 8.8.5, en milers d'euros.

Denominació	31/12/03	31/12/02
D'altres partides pendents d'aplicació	42.321	(30.132)
Fiances rebudes a curt termini	94.993	88.836
Dipòsits rebuts a curt termini	10.877	10.016
Total	148.191	68.720

Quadre 8.8.5

El compte "D'altres partides pendents d'aplicació" registra els ingressos dels quals es desconeix l'origen, i si són o pressupostaris o no, i en general aquells que no pugen ser aplicats definitivament per causes distintes a les previstes en uns altres comptes. A 31 de desembre de 2003 presenta un saldo creditor de 42.321 milers d'euros.

Hem analitzat la coincidència entre el saldo a 31 de desembre de 2003 del compte "D'altres partides pendents d'aplicació", i el saldo de 139.786 milers d'euros de les partides pendents d'aplicació a 31 de desembre de 2003 que s'inclou en la memòria del Compte Anual de l'Administració.

De la comparació d'aquests saldos sorgeix una diferència de 97.465 milers d'euros. Aquesta diferència, ja la vam posar de manifest en l'informe de l'exercici anterior i va ser contestada per la IGGV argumentant que s'arrossegava des de l'1 de gener de 1992, en passar dels saldos del compte 55550091, Fons pendents de regularització G.V. 91", al seu equivalent en l'anterior PGCP, el compte 55900091.

Igual que en l'exercici anterior, aquesta institució recomana d'analitzar en detall la dita diferència i -si escau- regularitzar-la, atés el temps transcorregut.

El compte "Fiances rebudes a curt termini", amb un saldo a 31 de desembre de 2003 de 94.993 milers d'euros, i el compte "Dipòsits rebuts a curt termini", amb un saldo a 31 de desembre de 2003 de 10.877 milers d'euros, registren l'efectiu rebut com a garantia del compliment d'una obligació, a termini no superior a un any, i l'efectiu en concepte de dipòsit, a termini no superior a un any.

Hem realitat les proves oportunes per verificar que el saldo dels comptes "Fiances rebudes a curt termini" i "Dipòsits rebuts a curt termini" coincideixen amb els saldos de creditors no pressupostaris per aquests conceptes que s'inclouen en la memòria. L'anàlisi efectuada ha posat de manifest unes diferències de 1.120 milers d'euros, comptabilitzats en les rúbriques d'extrapressupostaris de dipòsits, i no en el compte "Dipòsits rebuts a curt termini"; aquestes diferències provenen d'exercicis anteriors, i s'han mantingut durant 2003. Aquesta institució recomana d'analitzar en detall les dites diferències i -si escau- regularitzar-les.

9. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

9.1 Aspectes generals

9.1.1 La IGGV ha presentat, formant part del Compte Anual de l'Administració, el compte del resultat economicopatrimonial de l'Administració de la Generalitat Valenciana corresponent a l'exercici de 2003; el quadre 9.1 recull el dit compte, en milers d'euros.

D'acord amb la normativa comptable aplicable, aquest compte ha de comprendre, amb la deguda separació, els ingressos i beneficis de l'exercici, les despeses i pèrdues i, per diferència, el resultat (estalvi o estalvi negatiu).

DEURE	2003	HAYER	2003
A) DESPESES	8.664.809	B) INGRESSOS	8.634.919
1. Despeses funcion. de servs. soc. i prestac. soc.	4.877.010	1. Ingressos de gestió ordinària	5.830.382
a) Despeses de personal	3.384.040	a) Ingressos tributaris	5.812.965
a.1) Sous, salaris i assimilats	2.908.099	a.1) Impost sobre la renda de les persones físiques	1.282.123
a.2) Càrregues socials	475.941	a.3) Impost sobre successions i donacions	145.484
b) Prestacions socials	3.865	a.4) Impost sobre el patrimoni	100.927
d) Variació de provisions de tràfic	16.128	a.6) Impost s/ trans. patrim i actes jurídics docum.	1.295.752
d.1) Variac. de provis. i pèrdues crèdits incobrables	16.128	a.7) Impost sobre el valor afegit	1.545.603
e) D'altres despeses de gestió	1.120.499	a.8) Imposts especials	1.101.167
e.1) Serveis exteriors	1.117.748	a.9) Impost sobre el joc del 'bingo'	21.873
e.2) Tributs	2.751	a.10) D'altres impostos	0
f) Despeses financeres i assimilables	350.468	a.11) Taxes per prestac. servs. o realitz. d'activ.	83.736
f.1) Per deutes	350.468	a.12) Taxes fiscals	236.300
h) Diferències negatives de canvi	2.010	c) Prestacions de serveis	17.417
		c.1) Preus públics per prestac. servs. o realitz. d'activ.	17.417
2. Transferències i subvencions	3.643.267		
a) Transferències corrents	30.162	2. D'altres ingressos de gestió ordinària	202.614
b) Subvencions corrents	3.053.784	a) Reintegraments	80.585
c) Transferències de capital	2.291	c) D'altres ingressos de gestió	108.135
d) Subvencions de capital	557.030	c.1) Ingressos d'accessoris i d'altres de gestió corrent	108.135
		d) Ingressos de participacions en capital	10
		e) Ingressos d'altres valors negociables	366
3. Pèrdues i despeses extraordinàries	144.532	f) D'altres interessos i ingressos assimilats	13.518
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	144.532	f.1) D'altres interessos	13.518
		3. Transferències i subvencions	2.590.686
		a) Transferències corrents	2.013.995
		b) Subvencions corrents	245.025
		c) Subvencions de capital	331.666
		4. Beneficis i ingressos extraordinaris	11.237
		b) Beneficis per operacions d'endeutament	30
		d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	11.207
		ESTALVI NEGATIU	29.890

Quadre 9.1

El dit estalvi reflecteix un estalvi negatiu de 29.890 milers d'euros per a l'exercici de 2003. Estructurat en dues parts, desenvolupades cada una en funció de la naturalesa econòmica de les operacions, recull un corrent positiu d'ingressos i beneficis que puja a 8.634.919 milers d'euros; mentre que el negatiu inclou despeses i pèrdues de l'entitat per 8.664.809 milers d'euros.

Més de la meitat de les despeses es dedica al funcionament dels serveis i les prestacions socials (56% de les despeses totals); mentre que les transferències i subvencions absorbeixen el 42% dels assenyalats en l'exercici de 2003.

Hem de destacar que el 39% de les despeses totals són despeses de personal i que el 35% se'n dedica a subvencions corrents. Podem assenyalar també que un 2% en són despeses i pèrdues corresponents a exercicis anteriors.

Dins dels ingressos, el 67% se'n considera -segons les dades proporcionades- de naturalesa tributària, i assoleixen el 26% de les transferències i subvencions corrents.

9.1.2 El treball realitzat per aquesta institució ha consistit bàsicament en el següent:

- Verificar que el seu contingut està d'acord amb el que es disposa en el PGCPGV i en la Instrucció de Comptabilitat de la Generalitat Valenciana.
- Verificació de les dades que s'inclouen en el compte del resultat economicopatrimonial, amb els registres comptables corresponents.
- Verificar la concordança entre els ingressos i les despeses que s'inclouen en el compte del resultat economicopatrimonial i els drets i les obligacions pressupostaris que figuren en la liquidació del pressupost a 31 de desembre. Anàlisi dels criteris d'imputació comptable i de la raonabilitat de les possibles diferències.
- Verificació de la raonabilitat dels saldos, per als comptes més significatius.
- Verificació de la coherència interna del compte del resultat economicopatrimonial, respecte de la resta de documents en què s'estructura el Compte Anual de l'Administració (balanç, liquidació del pressupost i memòria).
- Detall dels ajusts que -si és el cas- incideixen en el resultat economicopatrimonial, com a conseqüència del treball realitzat.

En els apartats següents s'inclouen els comentaris més significatius que han sorgit de la dita revisió.

- 9.1.3 D'acord amb el que ha indicat la IGGV, la quantificació de les partides que integren el compte del resultat economicopatrimonial deriva del procés d'execució pressupostària.

En aqueix sentit, hem d'indicar que, addicionalment a les partides que resulten del citat procés, aquest compte del resultat s'ha de completar també amb aquells imports que sorgisquen de la comptabilitat financera i patrimonial, com ara despeses pendents d'aplicació al pressupost, amortitzacions de l'immobilitzat, etc. En conseqüència, en l'apartat següent es detallen els aspectes més importants que caldria tenir en compte en relació amb aquest compte del resultat economicopatrimonial.

- 9.1.4 D'acord amb el treball realitzat per aquesta institució, a continuació s'indiquen determinats aspectes que caldria tenir en compte en relació amb el resultat economicopatrimonial de l'exercici de 2003.

- a) El compte de resultats presentat no registra cap import per les amortitzacions dels béns subjectes a depreciació inclosos en l'immobilitzat no financer del balanç (vegeu l'apartat 8.2.1).
- b) Tampoc no s'hi recull cap import per les correccions de valor per pèrdues reversibles en les inversions financeres permanents de capital; quan això era el que pertocava, d'acord amb el que s'indica en la part cinquena del PGCPGV, "Normes de valoració", norma número 7.

La dita correcció de valor, que aquesta Sindicatura ha estimat en 290.701 milers d'euros, hauria de figurar també en el balanç, minorant el compte "Inversions financeres permanents en capital" (vegeu l'apartat 8.2.2).

- c) Al tancament de l'exercici de 2003, el compte de resultats hauria d'haver recollit, d'acord amb la seua naturalesa, les obligacions a què es refereix l'apartat 8.8.2 d'aquest informe, relatives a despeses dels programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat, per almenys 1.121.379 milers d'euros, que a 31 de desembre de 2003 es trobaven pendents de ser aplicats a pressupost (vegeu els apartats 9.3 i 9.6).
- d) Tal com assenyalem en diversos apartats del present informe (8.3, 10.4 i 11.4), existeixen determinats drets de cobrament a 31 de desembre de 2003 que, per raó de la documentació que els sosté, podrien crear alguna incertesa pel que fa a la seua expectativa de cobrament.

Perquè la dita incertesa quedés reflectida en el compte de resultats presentat, caldria haver dotat la corresponent provisió per a insolvències, per l'import d'aquells deutors que poguessen resultar de dubtós cobrament. Aquesta provisió hauria de figurar també en el

balanç minorant el compte "Deutors pressupostaris" (vegeu l'apartat 8.3).

9.2 Despeses de personal i prestacions socials

El subgrup "Despeses de personal i prestacions socials" inclou les retribucions al personal -siga quina siga la forma o el concepte pel qual es satisfan-, les quotes als règims de Seguretat Social i de pensions del personal al seu servei i els altres despeses de caràcter social del personal que depèn de la Generalitat Valenciana. L'import a 31 de desembre de 2003 s'eleva a 3.387.905 milers d'euros. La seua composició es mostra a continuació, en milers d'euros.

Denominació	Import
Sous i salaris	2.902.937
Indemnitzacions	5.162
Cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador	474.997
D'altres despeses socials	944
Prestacions socials	3.865
Total	3.387.905

Quadre 9.2

Les obligacions reconegudes en el capítol 1, "Despeses de personal" en la liquidació del pressupost de la Generalitat Valenciana per a l'any 2003, han ascendit a 3.406.666 milers d'euros (vegeu l'apartat 10.3.2). La diferència amb l'import portat al compte de resultats és de 18.761 milers d'euros. Aquesta diferència sorgeix de la comptabilitat de les despeses de personal del concepte "Alts òrgans de la Generalitat Valenciana" en el compte de despeses "Transferències corrents" (apartat 9.5).

La revisió en detall de les despeses de personal es fa en l'apartat 10.3.2 d'aquest informe.

9.3 D'altres despeses de gestió

En aquest epígraf s'inclouen les despeses per "Serveis exteriors" i "Tributs". Arriba, en l'exercici de 2003, a un total d'1.120.499 milers d'euros, que representen el 13% del total de les despeses, amb el detall que es mostra a continuació, en milers d'euros.

Denominació	Import
Comunicacions i d'altres serveis	517.963
Subministraments	283.041
Serveis professionals independents	168.425
D'altres	148.319
Total serveis exteriors	1.117.748

Tributs de caràcter local	2.655
Tributs de caràcter autonòmic	54
Tributs de caràcter estatal	41
Total tributs	2.751
Total	1.120.499

Quadre 9.3

En "Serveis exteriors" s'imputen serveis de naturalesa diversa adquirits per l'entitat, no inclosos en compres, o que no formen part del preu d'adquisició de l'immobilitzat o de les inversions financeres temporals.

En "Tributs" es comptabilitzen els tributs exigits a l'entitat quan aquesta siga contribuent; llevat de si els tributs s'han de comptabilitzar en uns altres comptes, com són els que incrementen la despesa per compres realitzades.

La imputació a aquestes despeses prové del capítol 2 de la liquidació del pressupost de despeses (compra de béns corrents i despeses de funcionament) i dels abonaments realitzats al compte 409, "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost".

D'aquesta manera, el dit compte 409 inclou, durant l'exercici de 2003, obligacions derivades de despeses per serveis exteriors per a les quals no s'ha produït la seua aplicació a pressupost -quan això era el que pertocava-, per un total de 10.522 milers d'euros.

Tanmateix, el compte 409 i aquest epígraf de "Serveis exteriors" també haurien de recollir les despeses realitzades en l'exercici referides als programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat i per a les quals no s'ha produït l'aplicació a pressupost, per almenys 581.270 milers d'euros.

9.4 Despeses financeres i assimilables i diferències negatives de canvi

La composició per conceptes d'aquestes despeses es detalla a continuació, en milers d'euros.

Denominació	Import
Interessos d'obligacions i bons	224.073
Interessos de deutes a llarg termini	109.888
Interessos de deutes a curt termini	1.295
Diferències negatives de canvi	2.010
D'altres despeses financeres	15.212
Total	352.478

Quadre 9.4

Tal i com es posa de manifest en l'apartat 10.3.4 d'aquest informe, l'import comptabilitzat a 31 de desembre no coincideix amb el total de les obligacions reconegudes en la liquidació del capítol 3 del pressupost de despeses.

La diferència, 109.319 milers d'euros, correspon en la seua integritat al registre, en el sistema financer i patrimonial, de la periodificació dels interessos redituats i no vençuts al tancament de l'exercici en els distints instruments financers, tant explícits com implícits. Com assenyalen en uns altres apartats de l'informe, aquesta circumstància és positiva i significa una millora en el tractament de la informació financera.

Malgrat això, la Generalitat no comptabilitza correctament -en funció de l'origen- les despeses financeres derivades de l'endeutament en els conceptes adequats. Seria necessari efectuar diverses reclassificacions, que no afectarien el compte del resultat economicopatrimonial, però sí la presentació -a escala d'articles i conceptes- de la liquidació del pressupost.

En l'apartat 10.3.4 del present informe es fan els comentaris pertinents en relació amb el contingut d'aquests comptes i la seua comparació amb les despeses comptabilitzades en el pressupost.

9.5 Despeses de transferències i subvencions

El subgrup "Transferències i subvencions", en el qual s'inclouen els fons o béns concedits per la Generalitat Valenciana -sense contrapartida directa- destinats a finançar operacions corrents i de capital, presenta un saldo a 31 de desembre de 2003 de 3.643.267 milers d'euros. La composició del saldo es mostra tot seguit, en milers d'euros.

Denominació	Import
Transferències corrents	30.162
Subvencions corrents	3.053.784
Transferències de capital	2.291
Subvencions de capital	557.030
Total	3.643.267

Quadre 9.5

Les obligacions reconegudes de transferències i subvencions corrents i de transferències i subvencions de capital de la liquidació del pressupost de despeses de la Generalitat Valenciana per a l'any 2003, han ascendit a 3.612.614 milers d'euros (vegeu el quadre 10.3.5.4); cosa que origina una diferència de 30.653 milers d'euros amb les despeses de transferències i subvencions imputades a aquest compte del resultat economicopatrimonial.

La dita diferència s'explica -en la seua major part, 29.718 milers d'euros- per la comptabilitat de les partides pressupostàries dels capítols de despeses 1, "Despeses de personal", 2, "Béns corrents i despeses de funcionament", 6, "Inversions reals", i 8, "Actius financers", corresponents als "Alts òrgans de la Generalitat Valenciana", en els comptes 650, "Transferències corrents", i 655, "Transferències de capital", del compte del resultat economicopatrimonial.

L'import restant, 935 milers d'euros, es deu a la comptabilitat, en aquests comptes de transferències i subvencions del compte de resultats, de despeses que tenen la seua corresponent contrapartida en el compte 409 del balanç, "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost".

La revisió en detall de les despeses de transferències i subvencions es fa en l'apartat 10.3.5 d'aquest informe.

9.6 Despeses i pèrdues d'altres exercicis

Les despeses i pèrdues d'altres exercicis, per 144.532 milers d'euros, representen l'1,7% de les despeses totals de l'exercici de 2003. Aquest compte registra, fonamentalment, les pèrdues per l'anul·lació de drets de pressuposts tancats efectuades en l'exercici. Aquesta Sindicatura ha revisat la raonabilitat del saldo de les dites despeses contrastant-les amb l'import de les anul·lacions de drets de pressuposts tancats obtingut a partir de la informació subministrada per la IGGV.

L'anàlisi del suport documental i de la raonabilitat dels drets anul·lats en 2003, es fa en l'apartat 11.4.1 d'aquest informe, relatiu a l'execució de l'ingrés públic, drets per a cobrar de pressuposts tancats.

Tanmateix, aquest epígraf de "Despeses i pèrdues d'altres exercicis", hauria de recollir també les despeses realitzades en els exercicis anteriors a 2003 referides als programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat i per als quals no s'ha produït la seua aplicació a pressupost, per almenys 540.109 milers d'euros. Igualment, aquest import hauria de ser registrat en el compte 409 del passiu del balanç, "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost".

9.7 Ingressos

Del total d'ingressos de l'exercici de 2003, 8.634.919 milers d'euros, la partida més significativa és la dels ingressos de naturalesa tributària, que representa un 67% del total; seguida per les transferències i subvencions corrents i de capital, que suposen el 30% dels ingressos en 2003.

Aquesta Sindicatura ha verificat, amb resultats satisfactoris, la coincidència dels saldos de les dites partides entre el compte de resultat economicopatrimonial i la liquidació del pressupost d'ingressos de 2003.

Els comentaris sobre l'execució i composició dels ingressos de l'exercici de 2003, així com la revisió d'una mostra del suport documental d'aqueixos ingressos, es fan en l'apartat 10.4 d'aquest informe, relatiu a la liquidació del pressupost d'ingressos.

10. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

10.1 Aspectes generals

10.1.1 La IGGV ha presentat, formant part del Compte Anual de l'Administració de la Generalitat Valenciana, l'estat de liquidació del pressupost corresponent a l'exercici de 2003 d'acord amb el PGCPGV. Aquest estat de liquidació consta de les parts següents:

- a) liquidació del pressupost de despeses,
- b) liquidació del pressupost d'ingressos,
- c) resultat pressupostari.

En els apartats 10.3, 10.4 i 10.5 d'aquest informe es mostra el contingut de cada un dels dits documents.

10.1.2 El treball realitzat per aquesta institució sobre l'estat de liquidació del pressupost presentat, ha consistit bàsicament en el següent:

- Verificar que el seu contingut està d'acord amb el que es disposa en el PGCPGV i en la Instrucció de Comptabilitat per a la Generalitat Valenciana.
- Verificació de les dades que s'inclouen en l'estat de liquidació del pressupost a 31 de desembre amb els registres comptables corresponents.
- Verificació de la concordança de les dades que s'inclouen en l'estat de liquidació del pressupost a 31 de desembre, amb les que es desprenen del balanç i del compte del resultat economicopatrimonial a la mateixa data. Hem analitzat els criteris d'imputació comptable i la raonabilitat de les possibles diferències.
- Verificació de la raonabilitat de les transaccions més significatives mitjançant la selecció d'una mostra de documents comptables dels diferents capítols del pressupost de despeses i d'ingressos. Quant això, cal indicar que la documentació corresponent a la mostra de documents comptables del pressupost de despeses ens ha sigut tramesa l'11 de novembre de 2004, raó per la qual no ha sigut possible revisar-la.
- Revisió, mitjançant la selecció de mostres, dels principals procediments administratius en relació amb les modificacions de crèdit, despeses de personal, subvencions i contractació administrativa.

- Verificació de la coherència interna de l'estat de liquidació del pressupost en relació amb la resta de documents en què s'estructura el Compte Anual de l'Administració (balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria).

En els apartats següents s'inclouen els comentaris més significatius que han sorgit de la dita revisió.

10.2 Pressupost inicial i modificacions

10.2.1 Pressupost inicial i modificacions per seccions i capítols

La memòria presentada per la IGGV, que integra el Compte Anual de l'Administració de la Generalitat Valenciana de 2003, inclou, entre la informació sobre l'execució de la despesa pública, el detall de les modificacions de crèdit per seccions i per capítols.

Aquesta Sindicatura ha elaborat els quadres següents a partir de la informació rebuda de la IGGV, en els quals es detallen, en milers d'euros, els distints tipus de modificacions aprovades en el pressupost de despeses en l'exercici de 2003, classificades per seccions (quadre 10.2.1) i per seccions i capítols (quadre 10.2.2) i la incidència de cada tipus de modificació en cada capítol (quadre 10.2.3).

TIPUS DE MODIFICACIONS APROVADES EN 2003, PER SECCIONS (milers d'euros)

Secció	Pressup. inicial (1)	Romanen incorp. (2)	Genera. crèdit (3)	Transfs. entre sec. (4)	Modifics. exer. corr. (5)=(2)+(4)	% Modif. s/inicial (6)=(5)/(1)	Pressup. definitiu (7)=(1)+(5)
Corts Valencianes	21.846	0	0	0	0	0	21.846
Sindicatura de Comptes	4.095	0	0	0	0	0	4.095
Consell Valencià de Cultura	1.168	0	0	0	0	0	1.168
Consell Jurídic Consultiu	1.930	0	0	0	0	0	1.930
Presidència de la Generalitat	136.738	0	1.740	(47.308)	(45.568)	(33)	91.170
Economia, Hisenda i Ocupació	254.969	0	5.171	(30.140)	(24.969)	(10)	230.000
Justícia i Admons. Públiques	192.620	0	10.519	5.516	16.035	8	208.655
Infraestructures i Transport	717.915	0	30.124	(97.598)	(67.474)	(9)	650.441
Cultura, Educació i Esport	2.572.214	0	304.143	41.592	345.735	13	2.917.949
Sanitat	3.272.274	0	203.117	271.308	474.425	14	3.746.699
Indústria, Comerç i Turisme	126.926	0	16.526	(3.613)	12.913	10	139.839
Agricultura, Pesca i Aliment.	402.208	0	84.394	(80.967)	3.427	1	405.635
Territori i Habitatge	116.420	0	16.994	23.310	40.304	35	156.724
Benestar Social	372.400	0	9.683	(13.150)	(3.467)	(1)	368.933
Acadèmia Valenciana Llengua	3.415	0	0	0	0	0	3.415
Servei del Deute	401.580	0	23	(43.831)	(43.808)	(11)	357.772
Despeses diverses	308.383	0	5.860	(25.119)	(19.259)	(6)	289.124
Pressupost corrent	8.907.101	0	688.294	0	688.294	8	9.595.395
% modificacions s/ inicial		0%	8%	0%	8%		

Quadre 10.2.1

MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES, PER SECCIONS I CAPÍTOLS (milers d'euros)

Secció/Capítol (*)	1	2	3	4	6	7	8	9	Total
Presidència de la Generalitat	(3.988)	(2.370)	373	(2.900)	(8.412)	(28.371)	100	0	(45.568)
Economia, Hisenda i Ocup.	(5.275)	2.664	153	(20.156)	1.220	(3.575)	0	0	(24.969)
Justícia i Admons. Públiques	7.263	(5)	267	1.423	7.080	7	0	0	16.035
Infraestructures i Transport	(2.268)	4.008	4.155	(5.716)	(5.934)	(62.019)	300	0	(67.474)
Cultura, Educació i Esport	78.485	49.855	961	238.067	(4.041)	(15.758)	(1.834)	0	345.735
Sanitat	129.739	40.063	2.608	302.344	640	(971)	2	0	474.425
Indústria, Comerç i Turisme	(693)	(732)	22	(1.073)	(988)	16.878	(501)	0	12.913
Agricultura, Pesca i Aliment.	(3.706)	(1.585)	0	25.981	(3.170)	(14.093)	0	0	3.427
Territori i Habitatge	(2.765)	(350)	67	(457)	19.308	24.501	0	0	40.304
Benestar Social	(712)	(4.458)	189	5.818	(345)	(3.959)	0	0	(3.467)
Servei del Deute	0	0	(43.831)	0	0	0	0	23	(43.808)
Despeses diverses	1.760	4.462	411	(17.574)	0	(11.318)	3.000	0	(19.259)
Total modifcs. exer. ct.	197.840	91.552	(34.625)	525.757	5.358	(98.678)	1.067	23	688.294
% modificacions s/ total	29%	13%	(5%)	76%	1%	(14%)	0%	0%	

(*) Cap. 1, Despeses de personal; 2, Compres de béns corrents i despeses de funcionament; 3, Despeses financeres; 4, Transferències corrents; 6, Inversions reals; 7, Transferències de capital; 8, Actius financers; 9, Passius financers.

Quadre 10.2.2

MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES, PER TIPUS I CAPÍTOLS (milers d'euros)

Capítol	Pressup. inicial (1)	Romanents incorporats (2)	Generac. de crèdit (3)	Transfs. capítols (4)	Total modifcs. (5)=(2)+(4)	% Modif s/inicial (6)=(5)/(1)	Pressup. definitiu (7)=(1)+(5)
1 Despeses de personal	3.208.826	0	187.742	10.098	197.840	6	3.406.666
2 Despeses funcionam.	1.041.634	0	102.177	(10.625)	91.552	9	1.133.186
3 Despeses financeres	277.784	0	951	(35.576)	(34.625)	(12)	243.159
4 Transfers. corrents	2.533.760	0	268.201	257.556	525.757	21	3.059.517
6 Inversions reals	822.996	0	37.191	(31.833)	5.358	1	828.354
7 Transfers. capital	660.448	0	91.919	(190.597)	(98.678)	(15)	561.770
8 Actius financers	244.423	0	90	977	1.067	0	245.490
9 Passius financers	117.230	0	23	0	23	0	117.253
Exercici corrent	8.907.101	0	688.294	0	688.294	8	9.595.395

Quadre 10.2.3

En els quadres 10.2.1 i 10.2.2 s'observa que la secció amb major increment percentual, respecte de la seua consignació inicial, és la Conselleria de Territori i Habitatge, amb un 35% d'increment i 40.304 milers d'euros, fonamentalment en el seus capítols 6, "Inversions reals", i 7, "Transferències de capital", a causa de la reorganització orgànica i de competències duta a terme per la Generalitat Valenciana en 2003.

Per raó de la quantia de l'increment, destaquen així mateix la Conselleria de Sanitat, que augmenta 474.425 milers d'euros (un 14%), i la Conselleria de Cultura, Educació i Esport, que ho fa en 345.735 milers d'euros (un 13%), en els dos casos fonamentalment en els capítol 1, "Despeses de personal", i 4, "Transferències corrents".

D'altra banda, les seccions que han vist més significativament reduït el seu pressupost inicial, han sigut Presidència de la Generalitat (-33%, 45.568 milers d'euros) i la Conselleria d'Infraestructures i Transport (-9%, 67.474 milers d'euros), ambdues principalment en el capítol 7, "Transferències de capital"; així com la secció del Servei del Deute (-11%, 43.808 milers d'euros), fonamentalment en el capítol 3, "Despeses financeres".

D'acord amb el quadre 10.2.3, els capítols 3, "Despeses financeres", i 7, "Transferències de capital", han vist reduïda la seua consignació inicial en un 12% i un 15%, respectivament; mentre que els capítols 2, "Compres de béns corrents i despeses de funcionament", i 4, "Transferències corrents", han vist incrementada la seua consignació en un 9% i un 21%, respectivament.

Aquestes minoracions es deuen fonamentalment a la tramitació de les transferències de crèdit que es realitzen de forma periòdica per reassignar els crèdits no executats en els distints capítols, al capítol 2, "Compres de béns corrents i despeses de funcionament", programa "Despeses diverses", en virtut del que es disposa en l'article 6 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2003; i d'altra banda, són conseqüència de les mesures de gestió pressupostària i de cobertura d'actuacions ineludibles aprovades que comentem en l'apartat 10.2.3.b.

10.2.2 Modificacions per programes de despesa

En l'apartat relatiu a la liquidació del pressupost de despeses d'aquest informe, figura el quadre 10.3.3, en el qual consta el detall del pressupost inicial i de les modificacions dels programes de despesa del pressupost de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003. A partir d'aqueixes dades, en el quadre següent figura l'estratificació de l'efecte net de les modificacions aprovades en l'exercici sobre el pressupost inicial dels distints programes.

EFFECTE MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES SOBRE PROGRAMES DE DESPESA
(milers d'euros)

% Modificacions s/pressupost inicial	Nombre de programes	Pressupost definitiu	% s/total
Major de 100	2	41.009	0
Entre 51 i 70	2	92.885	1
Entre 31 i 50	5	1.808.863	19
Entre 11 i 30	10	2.916.103	30
Entre 0 i 10	21	2.467.827	26
Entre -1 i -10	36	1.318.494	14
Entre -11 i -20	20	643.293	7
Menor de -20	21	306.921	3
Total	117	9.595.395	100

Quadre 10.2.4

En 57 programes, que absorbeixen en conjunt el 40% del pressupost definitiu, l'efecte net de les modificacions pressupostàries aprovades en l'exercici ha significat un increment o una disminució dels seu pressupost inicial d'entre el 0% i el 10%; variació que es considera raonable.

No obstant això, en dinou programes (50% del pressupost definitiu de l'exercici), l'efecte net de les modificacions ha significat un increment de la seua consignació inicial igual o superior a l'11%, i en 41 programes (10% del pressupost definitiu) s'ha reduït el crèdit inicial en un percentatge igual o superior a l'11%; percentatges que es consideren elevats.

10.2.3 Tipus de modificacions

a) *Incorporació de romanents de l'exercici de 2002 al pressupost de 2003*

La liquidació del pressupost de despeses de 2002 presentava un saldo de romanents de crèdit de 107.899 milers d'euros, tots en fase de "saldos de crèdits", ja que els saldos d'autorització i disposició de crèdits foren anul·lats amb motiu del tancament de l'exercici. La memòria presentada per la IGGV corresponent al dit exercici no distingia entre els romanents compromesos i no compromesos, els incorporables i no incorporables, tal i com exigeix el PGCPGV.

Com podem observar en els quadres 10.2.1 i 10.2.3 anteriors, durant l'exercici de 2003 no s'ha aprovat l'expedient específic d'incorporació de romanents de crèdit procedents de 2002. La incorporació de romanents de crèdit resulta opcional, d'acord amb l'article 30 del TRLHPGV.

No obstant això, la revisió efectuada per aquesta Sindicatura de Comptes sobre una mostra d'expedients de modificació de crèdits, ha posat de manifest que la incorporació de romanents de crèdit per a despeses amb finançament afectat s'ha fet en 2003 mitjançant la tramitació d'un expedient de generació de crèdit de 60.995 milers d'euros (vegeu l'apartat 10.2.4 d'aquest informe). El dit mecanisme d'incorporació difereix del tipus de modificació establert en l'article 30 del TRLHPGV.

Adicionalment, podem assenyalar que els drets generats per mitjà de la dita modificació estan insuficientment justificats, segons els principis comptables d'aplicació; raó per la qual podrien existir dubtes sobre la seua expectativa de cobrament.

Com que la incorporació no s'ha fet mitjançant la comptabilitat independent i individualitzada dels romanents incorporats, no resulta possible realitzar el seguiment de la seua execució al tancament de l'exercici de 2003.

En relació amb aquesta modificació, la Sindicatura efectua les següents **observacions**:

- Els saldos d'autorització i disposició de crèdits del pressupost de despeses no han de ser anul·lats al tancament de l'exercici, o s'hi ha d'arbitrar algun mecanisme comptable que permeta analitzar i fer-ne el seguiment d'aquells que resulten incorporables a l'exercici següent.
- S'ha de donar un tractament comptable independent i individualitzat dels romanents incorporats, que permeta fer el seguiment de la seua execució en cada exercici.
- La incorporació de romanents de crèdit que -si és el cas- es considere necessari efectuar, s'haurà de realitzar per mitjà de la modificació pressupostària prevista en l'article 30 del TRLHPGV, determinant prèviament el mecanisme de finançament més adequat.
- S'estima necessari que la normativa que regula aquesta modificació concrete el mecanisme de finançament dels romanents de crèdit incorporables (romanent líquid de tresoreria positiu, nous o majors ingressos recaptats sobre els previstos, o compromisos fermes d'aportació).

b) Transferències de crèdit

La transferència de crèdit més significativa obeeix a l'aplicació de l'acord del Govern Valencià de 26 de setembre de 2003, segons el qual, amb l'objectiu d'assegurar la contenció de la despesa pública, es limita l'import de les obligacions que s'han de reconèixer en el capítol 2 de despeses, "Compra de béns corrents i despeses de funcionament", en el 95%; per al capítol 4, "Transferències corrents", en el 85%, i per als capítols 6, "Inversions reals", i 7, "Transferències de capital", en el 80%; tot prenent com a base les dades comptables al tancament del dit mes.

Amb aquesta mesura es pretén, a més, assegurar la cobertura d'actuacions ineludibles, bàsicament en matèria de sanitat, educació i serveis socials, sense que es veja afectat el nivell de prestació dels serveis públics; segons que es disposa en l'esmentat acord.

Aquesta Sindicatura ha sol·licitat a la IGGV el contingut de l'expedient de modificació de crèdits en concepte d'ajust tècnic que concreta les dites mesures, amb la finalitat de revisar-lo. El dit contingut ens ha sigut facilitat com a documentació de suport de les al·legacions.

A partir de la revisió d'informació facilitada en al·legacions, aquesta Sindicatura ha pogut verificar que l'esmentada modificació ha significat la reassignació de crèdits amb destinació al capítol 4, "Transferències corrents", programa 412.23, "Prestacions farmacèutiques", per un import global de 303.156 milers d'euros, l'origen dels quals procedeix -entre altres- del capítol 1, "Despeses de personal", per 36.755 milers d'euros, del capítol 2, "Despeses de funcionament", per 56.144 milers d'euros, del capítol 4, "Transferències corrents", per 88.019 milers d'euros, i del capítol 7, "Transferències de capital", per import de 119.624 milers d'euros.

En relació amb aquesta transferència de crèdit, la Sindicatura efectua les següents **observacions**:

- La Generalitat Valenciana havia d'haver tramitat un expedient, o expedients, de modificacions tècniques de crèdit, amb els requisits i els terminis de l'ordre de 28 de febrer de 2003, de gestió del pressupost de la Generalitat Valenciana per al dit exercici, i d'acord amb l'article 22 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2003, i donar-hi l'oportuna publicitat en el "DOGV".
- Havia d'haver quedat constatació, en l'expedient que calia tramitar, de la inexistència de compromisos pendents sobre les despeses objecte de minoració, així com justificar el compliment de l'article 33.d) del TRLHPGV, en el cas de transferències de capital destinades a operacions corrents.
- La finalitat d'aquest tipus de modificacions és la cobertura durant l'exercici pressupostari d'actuacions considerades ineludibles, en concret les prestacions farmacèutiques de l'àrea de sanitat. Aquesta circumstància posa de manifest una insuficient dotació dels crèdits destinats a tals actuacions en els pressuposts inicialment aprovats.

c) *Generacions de crèdit*

FORMACIÓ DE LA PREVISIÓ DEFINITIVA EN PRESSUPOST D'INGRESSOS 2003
(milers d'euros)

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions		Pressupost definitiu
		Import	% s/inicial	
1 Imposts directes	1.587.216	0	0	1.587.216
2 Imposts indirectes	3.526.627	390.529	11	3.917.156
3 Taxes i d'altres ingressos	505.742	58.865	12	564.607
4 Transferències corrents	2.667.536	51.940	2	2.719.476
5 Ingressos patrimonials	31.104	72.000	231	103.104
6 Alienació inversions	41.080	0	0	41.080
7 Transferències capital	439.964	114.960	26	554.924
8 Actius financers	601	0	0	601
9 Passius financers	107.231	0	0	107.231
Total exercici corrent	8.907.101	688.294	8	9.595.395

Quadre 10.2.5

L'efecte de les generacions de crèdit aprovades al llarg de l'exercici de 2003 ha significat un augment net de 688.294 milers d'euros; import que, atenent a l'origen dels ingressos, es desglossa en:

- a) En el capítol 2, "Imposts indirectes", per les liquidacions efectuades en l'impost de transmissions patrimonials, per 390.529 milers d'euros.
- b) En el capítol 3, "Taxes i d'altres ingressos", bàsicament en els reintegraments de la Seguretat Social per incapacitat temporal, per 48.802 milers d'euros, i en reintegraments de subvencions concedides per la Generalitat Valenciana, per import de 7.687 milers d'euros.
- c) En el capítol 4, "Transferències corrents", fonamentalment per transferències de fons europeus, per 42.983 milers d'euros, per transferències finalistes de l'Administració de l'Estat i els seus organismes autònoms, per 5.668 milers d'euros, i per transferències corrents de la Seguretat Social, per 3.289 milers d'euros.
- d) En el capítol 5, "Ingressos patrimonials", pels ingressos derivats de la concessió de la gestió del servei públic d'assistència sanitària integral de l'Hospital de la Ribera, per un import que s'eleva a 72.000 milers d'euros.

- e) En el capítol 7, "Transferències de capital", principalment per transferències de l'Administració de l'Estat i els seus organismes autònoms, per 24.134 milers d'euros, i per transferències de la Unió Europea, per 90.202 milers d'euros.

La revisió efectuada per aquesta Sindicatura de Comptes sobre les dites generacions ha posat de manifest que en tots els casos, llevat de les transferències de capital de la Unió Europea, el nivell de realització (cobrament) d'aquests ingressos al tancament de l'exercici de 2003 ha sigut satisfactori.

No obstant això, com podem observar en el quadre 10.4.1 d'aquest informe, relatiu a la liquidació del pressupost d'ingressos, el grau de realització o de cobrament de l'article 79, "Transferències de l'exterior", ha sigut en 2003 solament del 21%. Això indica que els majors ingressos previstos en les modificacions tramitades per aquest concepte no s'han fet líquids al tancament de l'exercici de 2003.

Adicionalment, podem assenyalar que la revisió efectuada per aquesta Sindicatura d'una mostra de drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici de 2003 -que comentem en l'apartat 10.4.1 d'aquest informe-, ha posat de manifest que no estan adequadament o suficientment justificats drets generats en l'esmentat article per import de 26.018 milers d'euros.

10.2.4 Revisió d'una mostra d'expedients de modificació de crèdits

A continuació s'indiquen els aspectes més significatius i les recomanacions inherents sorgits de la revisió feta per aquesta Sindicatura sobre una mostra de vuit expedients de modificacions pressupostàries aprovades en l'exercici de 2003 (quatre generacions de crèdit i quatre transferències de crèdit).

Amb caràcter previ assenyalem que, en el curs de la fiscalització dels dits expedients, aquesta Sindicatura ha sol·licitat a la Direcció General de Pressuposts i Despeses de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació una còpia dels informes continguts en els expedients revisats, a fi d'obtenir l'evidència adequada i suficient de les conclusions assolides. Ens han tramés les dites còpies el 10 de novembre de 2004.

a) Aspectes generals dels expedients de modificacions revisats

- La Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació ha iniciat, d'ofici, fent ús de les seues atribucions, cinc dels expedients revisats. En aquests casos, l'informe de l'Oficina Pressupostària ha quedat substituït per l'informe de la Sotssecretaria de Política Pressupostària i Tresor, d'acord amb l'article 16.1.b) de l'ordre de 28 de febrer de 2003 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, sobre la gestió del pressupost de 2003 (d'ara endavant, ordre de gestió).

Aquesta Sindicatura considera que el contingut de l'informe de la Sotssecretaria o de l'òrgan que la substitueix, la Direcció General de Pressuposts i Despeses, s'ha de realitzar en els mateixos termes que l'informe de l'Oficina Pressupostària, de manera que en el cas de les transferències de crèdit s'ha de

pronunciar expressament sobre la inexistència de compromisos pendents i sobre la no vinculació a finançament condicionat.

- En quatre dels expedients revisats, l'informe emés per la IGGV en aplicació de l'article 22.1 de la Llei de Pressuposts per a 2003, no es pronuncia expressament sobre la conformitat o disconformitat de la modificació; tal i com exigeix la normativa vigent.
- La publicació de les modificacions pressupostàries en el "DOGV" s'ha fet amb un retard considerable, en relació amb les dates en què foren aprovades.

b) *D'altres aspectes específics dels expedients de modificacions*

- En l'expedient 06.006/03-041, transferència de crèdits per import de 40.697 milers d'euros, tramitat d'ofici, els informes emesos per tres de les intervencions delegades de les conselleries afectades per la modificació, assenyalen que no consta en l'expedient documentació que justifiqui la inexistència del dret a percepció de les subvencions que es minoren; tal i com resulta preceptiu d'acord amb l'ordre de gestió.
- L'expedient 06.008/03-048, transferència de crèdits per import de 16.790 milers d'euros, iniciat d'ofici, destina 4.760 milers d'euros a cobrir l'annualitat de 2003 del deute amb Correus i Telègrafs. Com que el dit import estava recollit entre els compromisos a càrrec d'exercicis futurs a 31 de desembre de 2002, calia haver-lo inclòs en les previsions inicials del pressupost de 2003.
- La transferència de crèdit 10.035/03-225, per import de 13.497 milers d'euros, és una minoració de crèdits en les inversions reals, destinada a finançar despeses de personal per posar en marxa nous centres i unitats d'atenció primària.

La documentació que consta en l'expedient no inclou el detall dels nous centres posats en marxa ni les respectives necessitats pressupostàries, tal i com recomana l'informe de la Intervenció delegada de la Conselleria de Sanitat. La dita informació resulta necessària per a acreditar de manera suficient el compliment de l'article 33.d) del TRLHPGV, sobre l'adequada justificació de la minoració de crèdits en operacions de capital per a finançar operacions corrents.

- En l'expedient 06.007/03-042, de generació de crèdit per 60.995 milers d'euros i transferència de crèdit per 13.834 milers d'euros, l'origen del finançament no és l'existència de majors ingressos prevists, sinó la necessitat de finançar els romanents de crèdit derivats de la liquidació del pressupost de 2002, que corresponen a despeses amb finançament afectat de fons europeus i d'altres fons finalistes.

No consta en el dit expedient l'informe de l'organisme coordinador dels fons europeus, tal i com resulta preceptiu d'acord amb l'ordre de gestió. Així mateix,

pel que fa al suport documental dels drets reconeguts generats, per import de 60.995 milers d'euros, aquesta Sindicatura estima que el dit suport resulta insuficient i inadequat, d'acord amb els principis i les normes comptables aplicables.

- En l'expedient 06.056/03-255, de generació de crèdit de 104.317 milers d'euros, es financen diverses actuacions ineludibles amb les majors previsions de recaptació de l'impost de transmissions patrimonials. Entre la documentació que figura en l'expedient, no consta la memòria d'execució dels dits ingressos, tal i com exigeix l'article 11.2.c) de l'ordre de gestió.
- En la generació de crèdit 10.010/03-058 per un import total de 43.947 milers d'euros, s'aprova, en sis blocs, el finançament de despeses de personal de diversos programes, mitjançant reintegraments d'incapacitat temporal de la Seguretat Social. Tanmateix, no s'inclou en tots els casos la justificació suficient de la generació del dret.

En relació amb tot això, aquesta institució efectua les **recomanacions** següents:

- Es recomana, igual com en informes anteriors, que el pressupost inicial continga la consignació de crèdits suficient i adequada de totes les despeses previsible i ineludibles i de totes les despeses ja compromesos o realitzades, de manera que es minimitzen les modificacions pressupostàries necessàries per a donar-los cobertura.
- En les modificacions iniciades d'ofici per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, l'informe emés per la Sotssecretaria de Política Pressupostària i Tresor, o per l'òrgan que la substituïska, s'ha de realitzar en els mateixos termes que l'informe de l'Oficina Pressupostària i pronunciar-se -si és el cas- sobre la inexistència de compromisos pendents i sobre la no vinculació a finançament condicionat dels crèdits minorats.
- Els expedients de generació de crèdit hauran de contenir tota la documentació exigida per l'orde de gestió del pressupost, i en concret la justificació suficient i adequada per al reconeixement del dret; així com la memòria d'execució, en el cas de les taxes i d'altres ingressos.
- Es reitera la necessitat que la normativa que regula les modificacions pressupostàries aclarisca i concrete el règim dels òrgans competents per a aprovar les modificacions pressupostàries tramitades en l'exercici.

10.3 Liquidació del pressupost de despeses

10.3.1 Aspectes generals

Formant part del Compte Anual de l'Administració Valenciana, la IGGV ha presentat la liquidació del pressupost de despeses de l'exercici de 2003, juntament amb la informació relativa a l'execució de la despesa pública inclosa en la memòria.

A partir de la informació facilitada, aquesta Sindicatura ha elaborat el quadre 10.3.1 (classificació econòmica del pressupost de despeses per capítols), el quadre 10.3.2 (orgànica per seccions) i el quadre 10.3.3 (funcional per programes, subfuncions i funcions), en milers d'euros.

a) *Liquidació del pressupost de despeses per capítols*

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES A 31/12/03. RESUM PER CAPÍTOLS (milers de euros)

Capítol	Pressup.	Modif.	Pressup.	%	%	Despeses	Obligs.	Pags.	Obligs.	Roman.	%	%	%
	inicial		definit.	cap.	cap.		recon.		pent. pag.		crèdit	Grau	Grau
	(1)	(2)	(3)=(1)+(2)	s/pres.	s/pres.	compr.	netes	(6)	(7)=(5)-(6)	(8)=(3)-(5)	(4)/(3)	(5)/(3)	(6)/(5)
1 Despeses personal	3.208.826	197.840	3.406.666	36	35	3.406.666	3.406.666	3.399.863	6.803	0	100	100	100
2 Compra béns cts. i desp. funcionam.	1.041.634	91.552	1.133.186	12	12	1.129.770	1.129.770	700.080	429.690	3.416	100	100	62
3 Despeses financeres	277.784	(34.625)	243.159	3	3	243.159	243.159	235.050	8.109	0	100	100	97
4 Transfers. corrents	2.533.760	525.757	3.059.517	32	32	3.055.386	3.055.386	2.740.106	315.280	4.131	100	100	90
Operacions corrents	7.062.004	780.524	7.842.528	83	82	7.834.981	7.834.981	7.075.099	759.882	7.547	100	100	90
6 Inversions reals	822.996	5.358	828.354	9	8	690.820	690.820	287.736	403.084	137.534	83	83	42
7 Transfers. de capital	660.448	(98.678)	561.770	5	7	557.228	557.228	224.113	333.115	4.542	99	99	40
Operacions de capital	1.483.444	(93.320)	1.390.124	14	15	1.248.048	1.248.048	511.849	736.199	142.076	90	90	41
8 Actius financers	244.423	1.067	245.490	2	2	244.858	244.858	243.383	1.475	632	100	100	99
9 Passius financers	117.230	23	117.253	1	1	16.759	16.759	16.759	0	100.494	14	14	100
Operacions financeres	361.653	1.090	362.743	3	3	261.617	261.617	260.142	1.475	101.126	72	72	99
Total	8.907.101	688.294	9.595.395	100	100	9.344.646	9.344.646	7.847.090	1.497.556	250.749	97	97	84

Quadre 10.3.1

Les operacions corrents (caps. 1 a 4) de l'exercici de 2003 han augmentat la seua participació en el pressupost definitiu en un punt percentual, respecte a l'exercici de 2002; mentre que la participació de les operacions de capital (caps. 6 i 7) s'ha reduït en un punt, i les operacions financeres (caps. 8 i 9) han mantingut la mateixa participació que en l'exercici anterior.

b) Liquidació del pressupost de despeses per seccions

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES A 31/12/03. RESUM PER SECCIONS
(milers d'euros)

	Secció	Pressup. definit. (1)	% Secs/ pres. definit.	Autoritz. (2)	Disposic. (3)	Obligs. recon. (4)	Pagat (5)	Pendent pag. (4)-(5)	Roman. Sds Cto (6)	Saldo pres. (1)-(2)	% Grau exec. (4)/(1)	% Grau compl. (5)/(4)
01	Corts Valencianes	21.846	0%	21.846	21.846	21.846	16.384	5.462	0	0	100	75
02	Sindicatura de Comptes	4.095	0%	4.095	4.095	4.095	3.071	1.024	0	0	100	75
03	Consell Valencià Cultura	1.168	0%	1.168	1.168	1.168	292	876	0	0	100	25
04	Consell Jurídic Consultiu	1.930	0%	1.930	1.930	1.930	1.930	0	0	0	100	100
05	Presidència Generalitat	91.170	1%	90.325	90.325	90.325	49.975	40.350	845	845	99	55
06	Economia, Hisen. i Ocup.	230.000	2%	224.523	224.523	224.523	187.862	36.661	5.477	5.477	98	84
07	Justícia i Admons. Públ.	208.655	2%	207.604	207.604	207.604	159.173	48.431	1.051	1.051	99	77
08	Infraestruc. i Transport	650.441	7%	587.778	587.778	587.778	242.788	344.990	62.663	62.663	90	41
09	Cultura, Educ. i Esport	2.917.949	30%	2.910.985	2.910.985	2.910.985	2.752.047	158.938	6.964	6.964	100	95
10	Sanitat	3.746.699	39%	3.707.835	3.707.835	3.707.835	3.287.991	419.844	38.864	38.864	99	89
11	Indústria, Comerç i Tur.	139.839	2%	139.138	139.138	139.138	48.676	90.462	701	701	99	35
12	Agric., Pesca i Aliment.	405.635	4%	395.112	395.112	395.112	289.194	105.918	10.523	10.523	97	73
14	Territori i Habitatge	156.724	2%	137.024	137.024	137.024	49.963	87.061	19.700	19.700	87	36
16	Benestar Social	368.933	4%	366.713	366.713	366.713	270.305	96.408	2.220	2.220	99	74
17	Acadèm. Valen. Llengua	3.415	0%	3.415	3.415	3.415	854	2.561	0	0	100	25
19	Servei del Deute	357.772	4%	257.278	257.278	257.278	256.827	451	100.494	100.494	72	100
20	Despeses diverses	289.124	3%	287.877	287.877	287.877	229.758	58.119	1.247	1.247	100	80
Total exercici corrent		9.595.395	100%	9.344.646	9.344.646	9.344.646	7.847.090	1.497.556	250.749	250.749	97	84

Quadre 10.3.2

La IGGV ha presentat l'execució de l'estat de despeses classificada per seccions a 31 de desembre de 2003.

Mitjançant el decret 71/2003, de 21 de juny, del Govern Valencià, es va determinar el nombre i la denominació de les conselleries, que ha comportat els canvis següents:

- La Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transport ha passat a denominar-se Conselleria d'Infraestructures i Transport.
- La Conselleria d'Indústria, Comerç i Energia ha passat a denominar-se Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme.
- La Conselleria de Cultura i Educació ha passat a denominar-se Conselleria de Cultura, Educació i Esport.

- La Conselleria de Medi Ambient ha passat a denominar-se Conselleria de Territori i Habitatge.

El grau d'execució, que ve determinat pel nivell d'obligacions reconegudes sobre el pressupost definitiu, és elevat en la majoria de les seccions, com podem observar en el quadre 10.3.2; llevat del Servei del Deute, el grau d'execució del qual és del 72%, a causa de les amortitzacions de deute a llarg termini no incloses en el capítol 9, "Passius financers", que comentem en l'apartat 11.5 d'aquest informe, relatiu a l'endeutament.

Així mateix, la Conselleria de Territori i Habitatge presenta un grau d'execució del 87%, inferior a la mitjana, a conseqüència de la baixa execució del programa 442.50, "Qualitat Ambiental", (73%, segons el quadre 10.3.3).

Quant al grau de compliment (pagaments) a 31 de desembre de 2003, existeixen diverses seccions en què el dit indicador resulta inferior al grau mitjà, el 84%.

c) Execució del pressupost de despeses per programes

La Generalitat ha estructurat el seu pressupost en 117 programes de despesa, l'estat d'execució dels quals consta en el quadre 10.3.3 següent, elaborat per la Sindicatura a partir de la informació rebuda de la IGGV. En el quadre 10.3.4 consta l'estratificació dels dits programes de despesa, segons el seu grau d'execució (percentatge d'obligacions reconegudes sobre el pressupost definitiu).

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES A 31/12/03. RESUM PER PROGRAMES
(milers d'euros)

Codi progr.	Descripció programa/funció	Gestionat per	Pressup.	Modif.	Pressup.	Total	Total	% Grau	% Grau
			inicial		definit.	obligs.	pags.	exec.	compl.
			(1)	(2)	(3)=(1+2)	(4)	(5)	(4)/(3)	(5)/(4)
011.10	Servei del Deute	Econ., Hisenda i Ocupació	401.580	(43.808)	357.772	257.278	256.827	72	100
	01 Deute Públic		401.580	(43.808)	357.772	257.278	256.827	72	100
	0 Deute Públic		401.580	(43.808)	357.772	257.278	256.827	72	100
111.10	Activitat legislativa	Corts Valencianes	19.502	0	19.502	19.502	14.627	100	75
111.20	Control extern del s. públic valencià	Sindicatura Comptes	4.095	0	4.095	4.095	3.071	100	75
111.30	Assessorament cultural	C. V. Cultura	1.168	0	1.168	1.168	292	100	25
111.50	Defensa drets fonamentals ciutadà	Sindicatura Greuges	2.344	0	2.344	2.344	1.758	100	75
111.60	Alt assessorament adms. valencian.	C. J. Consultiu C.V.	1.930	0	1.930	1.930	1.930	100	100
112.20	Secretariat del Govern	Presidència de la Generalitat	3.062	263	3.325	3.258	2.403	98	74
112.30	Planificació i estudis	Presidència de la Generalitat	3.078	(375)	2.703	2.664	2.153	99	81
112.40	Relacions externes	Presidència de la Generalitat	3.849	(665)	3.184	3.128	2.705	98	86
112.50	Alt assessorament en ciència i tecnol.	Presidència de la Generalitat	976	(34)	942	917	241	97	26
	11 Alta direcció de la G.V.		40.004	(811)	39.193	39.006	29.180	100	75
121.20	Direcció i serveis generals	Presidència de la Generalitat	9.985	970	10.955	10.620	8.084	97	76
121.30	Formació i estudis	Justícia i AA.PP.	1.407	320	1.727	1.724	1.455	100	84
121.40	Funció pública	Justícia i AA.PP.	3.814	(866)	2.948	2.926	2.877	99	98
121.60	Telecomunicacions i modernització	Presidèn. G.V. / Infr. i Trans.	21.476	591	22.067	21.983	5.474	100	25
124.10	Desenvolup. auton. i relac. amb l'Estat	Presidència de la Generalitat	348	(203)	145	39	39	27	100
125.10	Administració local	Justícia i AA.PP.	3.171	(90)	3.081	3.058	1.513	99	49
126.20	Defensa jurídica interessos de la G.V.	Presidència de la Generalitat	5.551	(76)	5.475	5.472	5.463	100	100
	12 Administració General		45.752	646	46.398	45.822	24.905	99	54
134.10	Coop. internacional al desenvolup.	Presidència de la Generalitat	22.284	(7.441)	14.843	14.786	847	100	6
	13 Relacions exteriors		22.284	(7.441)	14.843	14.786	847	100	6
141.10	Administració de justícia	Justícia i AA.PP.	121.081	18.865	139.946	139.477	121.905	100	87
141.20	Direcció i serveis generals	Justícia i AA.PP.	8.844	59	8.903	8.836	7.259	99	82
	14 Justícia		129.925	18.924	148.849	148.313	129.164	100	87
	1 Serveis de caràcter general		237.965	11.318	249.283	247.927	184.096	99	74
221.10	Protecció civil i extinció d'incendis	Justícia i AA.PP.	46.198	(1.116)	45.082	44.831	19.349	99	43
222.10	Policia Autonòmica Valenciana	Justícia i AA.PP.	2.506	(337)	2.169	2.082	823	96	40
222.20	Seguretat pública	Justícia i AA.PP.	2.707	(737)	1.970	1.889	1.785	96	94
	22 Seguretat i Protecció Civil		51.411	(2.190)	49.221	48.802	21.957	99	45
	2 Defensa, protecció civil i seguretat ciutadana		51.411	(2.190)	49.221	48.802	21.957	99	45
311.10	Direcció i serveis generals	Benestar Social	34.383	(451)	33.932	33.624	27.547	99	82
313.10	Serveis socials	Benestar Social	164.310	574	164.884	164.210	106.463	100	65
313.20	Drogodepend. i d'altres addiccions	Sanitat / Benestar Social	12.342	(820)	11.522	11.472	5.404	100	47
313.30	Família i adopcions	Benestar Social	60.503	2.074	62.577	62.436	49.289	100	79
313.40	Integració social del discapacitat	Benestar Social	83.875	1.062	84.937	84.155	74.260	99	88
313.50	Comis. del Govern per a immigració	Benestar Social	3.871	(1.948)	1.923	1.864	1.180	97	63
315.10	Condic. de treb. i admó. relac. labor.	Economia, Hisenda i Ocup.	32.540	(3.206)	29.334	29.179	12.887	99	44
	31 Seguretat i Protecció Social		391.824	(2.715)	389.109	386.940	277.030	99	72
322.50	Serv. Valencià d'Ocup. i Formació	Economia, Hisenda i Ocup.	119.869	(19.131)	100.738	100.738	100.738	100	100
323.10	Promoció de la dona	Benestar Social	8.689	3.022	11.711	11.511	5.717	98	50
	32 Promoció Social		128.558	(16.109)	112.449	112.249	106.455	100	95
	3. Seguretat, protecció i promoció social		520.382	(18.824)	501.558	499.189	383.485	100	77

Quadre 10.3.3 (1 de 3)

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES A 31/12/03. RESUM PER PROGRAMES
 (milers d'euros)

Codi progr.	Descripció programa/funció	Gestionat per	Pressup.	Modif.	Pressup.	Total	Total	% Grau	% Grau
			inicial		definit.	obligs.	pags.	exec.	compl.
			(1)	(2)	(3)=(1+2)	(4)	(5)	(4)/(3)	(5)/(4)
411.10	Direcció i serveis generals	Sanitat	13.345	942	14.287	14.207	9.657	99	68
411.11	Qualitat, avaluac. i modern. serv. assis.	Sanitat	14.007	(7.029)	6.978	6.708	3.652	96	54
411.12	Anàlisi i avaluació atenció al pacient	Sanitat	2.296	(326)	1.970	1.853	976	94	53
411.13	Oficina del pla de salut	Sanitat	439	(265)	174	163	131	94	80
411.20	Admó. economicofinancera	Sanitat	10.210	(1.637)	8.573	8.513	3.607	99	42
411.30	Administració de recursos humans	Sanitat	4.797	(1.716)	3.081	3.069	2.774	100	90
411.40	Estudis de salut pública	Sanitat	4.868	(852)	4.016	3.727	3.052	93	82
412.10	Centres integrats de salut pública	Sanitat	41.867	(3.029)	38.838	38.158	35.620	98	93
412.21	Atenció primària	Sanitat	483.170	63.592	546.762	525.733	470.211	96	89
412.22	Assistència especialitzada	Sanitat	1.489.280	119.988	1.609.268	1.597.048	1.351.961	99	85
412.23	Prestacions farmacèutiques	Sanitat	790.271	291.505	1.081.776	1.081.605	1.074.095	100	99
412.24	Prestacions externes	Sanitat	266.391	12.692	279.083	278.989	221.486	100	79
412.25	Admó. i serveis generals	Sanitat	23.771	(1.373)	22.398	22.258	20.573	99	92
412.26	Personal sanitari resident	Sanitat	46.545	2.064	48.609	48.609	48.609	100	100
412.28	Atenció sociosanitària	Sanitat	34.458	9.055	43.513	40.334	30.428	93	75
413.10	Salut	Sanitat	46.561	(14.253)	32.308	31.845	10.921	99	34
41 Sanitat			3.272.276	469.358	3.741.634	3.702.819	3.287.753	99	89
421.10	Direcció i serveis generals	Cultura, Educació i Esport	32.084	(387)	31.697	31.607	27.367	100	87
421.20	Admó. de personal	Cultura, Educació i esport	7.523	(2.022)	5.501	5.488	5.111	100	93
421.30	Ordenac. i innov. educat. i form professorat	Cultura, Educació i Esport	29.385	72	29.457	29.175	18.458	99	63
421.40	Administració educativa i cultural	Cultura, Educació i Esport	94.301	(1.012)	93.289	93.230	83.908	100	90
421.50	Inst. Valen. Avaluac. i Qualitat Educat.	Cultura, Educació i Esport	673	(149)	524	507	418	97	82
421.60	Inst. Valencià Educació a Distància	Cultura, Educació i Esport	507	(507)	0	0	0	-	-
422.20	Ensenyament primari	Cultura, Educació i Esport	918.153	112.531	1.030.684	1.029.636	987.812	100	96
422.30	Ensenyament secundari i règim especial	Cultura, Educació i Esport	967.692	107.790	1.075.482	1.074.498	1.030.962	100	96
422.50	Promoció i ús del valencià	Cultura, Educació i Esport	5.753	(282)	5.471	5.410	2.802	99	52
422.60	Ensenyaments universitaris	Cultura, Educació i Esport	378.308	137.740	516.048	515.936	507.152	100	98
422.70	Consell Escolar	Cultura, Educació i Esport	412	(13)	399	397	370	99	93
42 Educació			2.434.791	353.761	2.788.552	2.785.884	2.664.360	100	96
431.10	Arquitectura i habitatge	Infraestructures i Transport	203.077	(75.167)	127.910	116.201	73.955	91	64
431.20	Plans especials d'habitatge	Territ. i Habit./Benestar Soc.	4.426	33.428	37.854	36.476	2.283	96	6
432.10	Ordenac. del territori i urbanisme	Infr. i Transp./Territ. i Habit.	5.972	(928)	5.044	4.667	3.518	93	75
43 Habitatge i urbanisme			213.475	(42.667)	170.808	157.344	79.756	92	51
442.10	Sanejament i depuració d'aigua	Infraestructures i Transport	31.475	19.091	50.566	48.421	3.314	96	7
442.20	Direcció i serveis generals	Territori i Habitatge	17.851	(1.781)	16.070	15.981	13.422	99	84
442.30	Conservació del medi natural	Territori i Habitatge	23.690	(7.283)	16.407	13.307	4.928	81	37
442.40	Restaur. i protec. de recursos naturals	Territori i Habitatge	45.256	(3.888)	41.368	37.986	10.823	92	28
442.50	Qualitat ambiental	Territori i Habitatge	25.127	17.192	42.319	30.931	17.542	73	57
442.60	Formació mediambiental	Territori i Habitatge	4.496	(144)	4.352	4.298	1.605	99	37
443.10	Protec. Consumid. i qualitat béns i servs.	Indústria, Comerç i Turisme	6.134	(402)	5.732	5.534	3.514	97	63
44 Benestar comunitari			154.029	22.785	176.814	156.458	55.148	88	35
452.10	Biblioteques, arxius i promoc. editorial	Cultura, Educació i Esport	15.761	(196)	15.565	15.313	9.844	98	64
453.20	Prom. i dif. arts, ciències, cultura i oci	Economia, Hisenda i Ocup.	259.236	(19.054)	240.182	238.975	190.778	99	80
453.30	Coordinació grans projectes	Presidència/Econom., H. i O.	315	(144)	171	166	166	97	100
454.10	Promoció cultural, museus i belles arts	Cultura, Educació i Esport	77.068	(5.028)	72.040	71.476	58.447	99	82
457.10	Foment de l'activitat esportiva	Cultura, Educació i Esport	32.345	(2.198)	30.147	27.698	15.979	92	58
458.10	Patrimoni artístic	Cultura, Educació i Esport	12.250	(603)	11.647	10.616	3.416	91	32
45 Cultura			396.975	(27.223)	369.752	364.244	278.630	99	76
462.10	Comunicació social	Presidència de la Generalitat	9.529	53	9.582	9.577	3.859	100	40
462.20	Direcció de premsa del President	Presidència de la Generalitat	1.602	(342)	1.260	1.244	1.156	99	93
462.30	Consell assessor de RTV	Presidència de la Generalitat	50	(14)	36	22	22	61	100
462.60	Consulta electoral 2003	Justícia i AA.PP	2.891	(63)	2.828	2.781	2.207	98	79
46 D'altres serveis comunitaris i socials			14.072	(366)	10.878	13.624	7.244	125	53
4 Producció béns públics de caràcter social			6.485.618	775.648	7.261.266	7.180.373	6.372.891	99	89

Quadre 10.3.3 (2 de 3)

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES A 31/12/03. RESUM PER PROGRAMES
(milers d'euros)

Codi progr.	Descripció programa/funció	Gestionat per	Pressup. inicial	Modif..	Pressup. definit.	Total obligs.	Total pags.	% Grau exec.	% Grau compl.
			(1)	(2)	(3)=(1+2)	(4)	(5)	(4)/(3)	(5)/(4)
511.10	Direcció i serveis generals	Infraestructures i Transport	12.604	3.648	16.252	16.232	9.857	100	61
512.10	Gestió i infr. recursos hidràulics	Infraestructures i Transport	78.528	(7.191)	71.337	56.251	14.015	79	25
513.10	Infraestructura de carreteres	Infraestructures i Transport	213.992	(7.376)	206.616	193.069	85.522	93	44
513.20	Infraestructura del transport ferroviari	Infraestructures i Transport	108.915	(7.543)	101.372	87.436	29.388	86	34
513.30	Ordenació i coord. transport terrestre	Infraestructures i Transport	44.227	(5.931)	38.296	37.067	15.693	97	42
514.10	Infraestructura i actuacions en la costa	Infraestructures i Transport	12.507	(1.165)	11.342	6.504	3.475	57	53
514.30	Gestió i explotació de ports	Infraestructures i Transport	6.619	(315)	6.304	6.244	3.661	99	59
51 Infraestructures bàsiques i transports			477.392	(25.873)	451.519	402.803	161.611	89	40
531.10	Estructures agràries	Agric., Pesca i A.	90.603	(27.359)	63.244	58.190	27.251	92	47
53 Infraestructures agràries			90.603	(27.359)	63.244	58.190	27.251	92	47
541.10	Invest. i docum. lingüíst. del valencià	Acadèmia Valenc. Llengua	3.415	0	3.415	3.415	854	100	25
542.10	Investigació científica i tècnica	Presid./ Indúst., Com i Tur.	41.833	5.888	47.721	47.721	14.711	100	31
542.20	Investigació i tecnologia agrària	Agric., Pesca i A.	36.770	1.727	38.497	38.102	22.349	99	59
542.40	Foment i coordinac. de I+D+I	Presidència Generalitat	9.696	(9.349)	347	245	245	71	100
54 Investig. científica, tècnica i aplicada			91.714	(1.734)	89.980	89.483	38.159	99	43
551.10	Elaboració i difusió estadística	Econom., Hisenda i Ocup.	2.800	(404)	2.396	2.396	2.396	100	100
55 Informació bàsica i estadística			2.800	(404)	2.396	2.396	2.396	100	100
5 Producció béns públics de caràcter econòmic			662.509	(55.370)	607.139	552.872	229.417	91	41
611.10	Direcció i serveis generals	Econom., Hisenda i Ocup.	5.642	633	6.275	5.891	4.507	94	77
611.20	Centre de Sistemes d'Informació	Econom., Hisenda i Ocup.	6.879	862	7.741	6.886	3.556	89	52
612.10	Planificació i previsió econòmica	Econom., Hisenda i Ocup.	6.797	(43)	6.754	6.539	3.998	97	61
612.20	Tresor de la Generalitat	Econom., Hisenda i Ocup.	862	(160)	702	681	680	97	100
612.30	Patrimoni de la Generalitat	Econom., Hisenda i Ocup.	20.490	(311)	20.179	16.908	7.851	84	46
612.40	Auditories i control intern	Econom., Hisenda i Ocup.	9.638	(786)	8.852	8.799	8.634	99	98
612.50	Pressuposts de la Generalitat	Econom., Hisenda i Ocup.	2.256	(312)	1.944	1.874	1.789	96	95
612.60	Despeses diverses	Econom., Hisenda i Ocup.	49.147	(205)	48.942	48.902	38.979	100	80
612.80	Centre logístic i parc mòbil	Econom., Hisenda i Ocup.	7.094	(584)	6.510	6.466	6.106	99	94
613.10	Tributs de la Generalitat	Econom., Hisenda i Ocup.	37.267	(984)	36.283	36.238	34.465	100	95
61 Regulació econòmica			146.072	(1.890)	144.182	139.184	110.565	97	79
622.10	Ordenació i promoció comercial	Indústria, Comerç i Turisme	41.384	(6.722)	34.662	34.654	15.755	100	45
62 Comerç			41.384	(6.722)	34.662	34.654	15.755	100	45
631.50	Actuacions sobre el sector financer	Econom., Hisenda i Ocup.	2.836	(580)	2.256	1.895	221	84	12
63 Regulació financera			2.836	(580)	2.256	1.895	221	84	12
6 Regulació econòmica de caràcter general			190.292	(9.192)	181.100	175.733	126.541	97	72
711.10	Direcció i serveis generals	Agric., Pesca i A.	32.171	(3.606)	28.565	28.368	21.843	99	77
714.10	Ordenac. i millora producció pesquera	Agric., Pesca i A.	22.724	(3.098)	19.626	19.013	11.983	97	63
714.20	Ordenac. i millora producció agrària	Agric., Pesca i A.	29.907	(8.486)	21.421	21.376	11.630	100	54
714.30	Industrialització i comerc. agrària	Agric., Pesca i A.	25.039	11.712	36.751	36.645	22.423	100	61
714.40	Desenvol. cooperativisme agrari	Agric., Pesca i A.	6.811	(633)	6.178	6.160	1.181	100	19
714.50	Ordenac. i garantia agrària en la PAC	Agric., Pesca i A.	117.683	44.894	162.577	159.293	159.293	98	100
714.60	Qualitat agroalimentària	Agric., Pesca i A.	10.361	(1.858)	8.503	8.446	3.438	99	41
714.70	Relacions agràries amb la U.E.	Agric., Pesca i A.	12.092	(6.362)	5.730	5.463	1.782	95	33
714.80	Desenvol. i millora de la ramaderia	Agric., Pesca i A.	18.044	(3.504)	14.540	14.055	6.019	97	43
71 Agricultura, ramaderia i pesca			274.832	29.059	303.891	298.819	239.592	98	80
721.10	Direcció i serveis generals	Indústr., Comerç i Turisme	6.457	(823)	5.634	5.375	3.569	95	66
722.10	Ordenac. i promoc. indust. i energètica	Indústr., Comerç i Turisme	72.952	(460)	72.492	72.277	25.838	100	36
72 Indústria			79.409	(1.283)	78.126	77.652	29.407	99	38
731.10	Competitivitat àrea energia	Infraestructures i Transport	0	3.155	3.155	3.155	32	100	1
73 Energia			0	3.155	3.155	3.155	32	100	1
751.10	Ordenació i promoc. del turisme	Presidèn./Ind., Com i Tur.	3.103	(219)	2.884	2.846	2.845	99	100
75 Turisme			3.103	(219)	2.884	2.846	2.845	99	100
7 Regulació econòmica dels sectors productius			357.344	30.712	388.056	382.472	271.876	99	71
TOTAL			8.907.101	688.294	9.595.395	9.344.646	7.847.090	97	84

Quadre 10.3.3 (3 de 3)

ESTRATIFICACIÓ DELS PROGRAMES DE DESPESA SEGONS EL SEU GRAU D'EXECUCIÓ A 31/12/03
(milers d'euros)

% Grau d'execució	Nombre de programes	Total obligacions reconegudes	% obligacions recon. s/total
96 - 100	91	8.355.711	89
91 - 95	14	511.233	6
86 - 90	2	94.322	1
81 - 85	3	32.110	0
76 - 80	1	56.251	1
60 - 75	4	288.476	3
menor de 60%	2	6.543	0
Total	117	9.344.646	100

Font: Quadre 10.3.3

Quadre 10.3.4

En general, es manté l'elevat grau d'execució dels distints programes que componen el pressupost de despeses de l'exercici de 2003. Un total de 105 programes han assolit un grau d'execució del seu pressupost definitiu superior al 90%, i absorbeixen la pràctica totalitat de les obligacions reconegudes a 31 de desembre de 2003 (95%); segons que s'observa en el quadre 10.3.4.

Dos programes, el pressupost definitiu conjunt dels quals s'eleva a 6.543 milers d'euros, presenten un grau d'execució inferior al 60%. Aquests programes són el 124.10, "Desenvolupament autonòmic i relacions amb l'Estat", i el 514.10, "Infraestructures i actuacions en la costa".

D'altra banda, en 35 programes, amb un pressupost definitiu conjunt d'1.054.272 milers d'euros, que constitueixen l'11% del pressupost definitiu total, presenten un grau de pagament de les obligacions reconegudes inferior al 50% al final de l'exercici de 2003 (vegeu el quadre 10.3.3).

d) Execució dels romanents incorporats al pressupost de 2003

Tal com hem comentat en l'apartat 10.2.3 del present informe, en l'exercici de 2003 no s'ha aprovat l'expedient específic d'incorporació de romanents de crèdit. No obstant això, aquesta Sindicatura ha pogut verificar que la incorporació de romanents de crèdit per a despeses amb finançament afectat s'ha realitzat per mitjà d'una generació de crèdit de 60.995 milers d'euros.

Com que la incorporació no s'ha fet amb una comptabilitat independent i individualitzada -tal i com està previst en l'article 30 del TRLHPGV-, no és possible obtenir l'execució dels dits romanents al tancament de l'exercici de 2003.

D'altra banda, podem assenyalar que el resultat pressupostari de l'exercici de 2003 presenta una desviació nul·la de despeses amb finançament afectat; això no sembla raonable, ja que el caràcter de despeses finalistes dels romanents de crèdit incorporats posa en evidència la previsible existència de despeses amb finançament afectat, les desviacions de les quals no s'han calculat, a l'efecte d'incloure-les en el resultat pressupostari de l'exercici (vegeu l'apartat 10.5).

e) Romanents a 31 de desembre de 2003 per a incorporar al pressupost de 2004

La liquidació del pressupost de despeses presentada per la IGGV (vegeu el quadre 10.3.1) presenta un "saldo de crèdits" a 31 de desembre de 2003 per import de 250.749 milers d'euros, que -si és el cas- originaran els romanents de crèdit per a incorporar al pressupost de l'exercici posterior.

El detall per capítols, seccions i programes dels dits romanents figura en l'apartat d'execució de la despesa pública de la memòria presentada per la IGGV; encara que en el dit apartat no es distingeix entre els romanents compromesos i els no compromesos, els incorporables i els no incorporables, tal i com exigeix el PGCPGV.

Com podem observar en el quadre 10.3.2, els saldos de romanents en fase d'autorització i disposició del pressupost de despeses han sigut anul·lats al tancament de l'exercici. Aquesta Sindicatura considera que la dita anul·lació no s'hauria d'haver produït, a l'objecte de facilitar l'anàlisi i el seguiment dels crèdits que resulten incorporables a l'exercici següent.

f) Mesures de gestió pressupostària del Govern Valencià en l'exercici de 2003

Les mesures necessàries per a donar compliment als objectius pressupostaris en matèria de contenció del dèficit, es concreten en l'acord de 26 de setembre de 2003 del Govern Valencià. Per mitjà d'aquest acord, es limita l'import de les obligacions que s'han de reconèixer en el capítol 2 de despeses, "Compra de béns corrents i despeses de funcionament", al 95%; en el capítol 4, "Transferències corrents", al 85%, i en els capítols 6, "Inversions reals", i 7, "Transferències de capital", al 80%; tot prenent com a base les dades comptables al tancament del dit mes.

Amb aquesta mesura es pretén, a més, assegurar la cobertura d'actuacions ineludibles, bàsicament en matèria de sanitat, educació i serveis socials, sense que es veja afectat el nivell de prestació dels serveis públics.

El dit acord ha significat la reassignació de crèdits per un import global de 395.955 milers d'euros, segons la informació a què ha tingut accés la Sindicatura. Els comentaris sobre aquesta transferència de crèdits es fan en l'apartat 10.3.2.b) del present informe.

g) *Obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 2003*

L'import pendent de pagament de pressupost corrent s'eleva a 1.497.556 milers d'euros, que representen el 16% de les obligacions reconegudes -el mateix nivell que en l'exercici de 2002-, amb el detall dels quadres 10.3.1 i 10.3.2.

Igual com ve ocorrent en els últims exercicis, la disposició addicional sisena de la Llei de Pressuposts de 2003 estableix que les obligacions que s'hagen d'imputar en la liquidació de l'exercici de 2003 seran les reconegudes fins a la fi del mes de desembre. Aquesta reducció del termini establert en l'article 21.b) del TRLHPGV (15 de gener de l'any següent), no ve acompanyada dels comentaris pertinents que la justifiquen.

Aquesta Sindicatura considera que les dites mesures poden retardar l'execució de les inversions reals previstes i que poden fer que el reflex d'algunes obligacions reconegudes en el pressupost de despeses es traslladen a exercicis posteriors.

10.3.2 Personal

10.3.2.1 Informació pressupostària i aspectes significatius

Les despeses de personal en la Generalitat Valenciana constitueixen el 36% del total del pressupost de despeses, a escala de pressupost definitiu.

El pressupost definitiu del capítol 1 de despeses, "Despeses de personal", ha ascendit en 2003 a 3.406.666 milers d'euros. Les obligacions reconegudes en l'exercici han assolit el mateix import, cosa que dona una execució del 100% del pressupostat. Els pagaments realitzats en l'exercici han sigut de 3.399.863 milers d'euros, que donen lloc a un grau de pagament pràcticament del 100%.

Les àrees d'activitat pública que generen una major despesa en matèria de personal per a la Generalitat Valenciana, són les de sanitat i docència. Les despeses de personal imputades als quatre programes pressupostaris més rellevants en aquestes àrees representen en conjunt el 82% de la despesa total pressupostada en matèria de personal.

Les despeses de personal s'han incrementat en un 8%, respecte a l'exercici de 2002, tant a escala de pressupost definitiu, com d'obligacions reconegudes. Aquest increment reflecteix, en la part corresponent, la pujada de les retribucions del personal de la Generalitat, que la Llei de Pressuposts per a 2003 estableix en un 2%. L'increment restant obeeix, d'una banda, a l'augment del 5,4% en el nombre de llocs de treball de plantilla en relació amb els existents en 2002, i de l'altra, a les contractacions temporals que no incrementen llocs de treball (substitucions, contractes de guàrdies en sanitat, etc.), així com a increments retributius i reclassificacions de llocs.

En el quadre 10.3.2.1 es mostra el detall, per conselleries, dels llocs de treball en la plantilla de personal de la Generalitat, així com del total de treballadors al servei de l'Administració de la Generalitat Valenciana, classificats en funció del tipus de relació jurídica que els uneix a la Generalitat.

Conselleries	Total llocs s. RLT			Total nombre treballadors (4)=(5) +(11)	Nombre de treballadors						
	Ocupats (1)	Vacants (2)	Total (3)=(1)+(2)		Funcionaris		Estatutaris		Laborals		Eventual (11)
					Carrera (5)	Interins (6)	Fixos (7)	Tempor. (8)	Fixos (9)	Tempor. (10)	
PRESIDÈNCIA GENERALITAT	457	22	479	457	300	103	0	0	7	25	22
ECON., HISENDA I OCUP.	1.300	129	1.429	1.305	758	370	0	0	81	92	4
JUSTÍCIA I ADMONS. PÚBL.	4.029	1	4.030	4.262	3.361	747	0	0	96	58	0
Serveis centrals	212	1	213	216	46	16	0	0	96	58	0
Personal de justícia	3.817	0	3.817	4.046	3.315	731	0	0	0	0	0
INFRAESTRUC. I TRANSPORT	933	70	1.003	933	645	155	0	0	103	27	3
CULTURA, EDUC. I ESPORT	53.135	186	53.321	55.656	41.041	12.350	0	0	1.237	1.018	10
Serveis centrals i territ.	4.613	186	4.799	5.187	3.815	94	0	0	1.237	31	10
Docents	48.522	0	48.522	50.469	37.226	12.256	0	0	0	987	0
SANITAT	39.717	1.052	40.769	51.172	2.059	1.089	22.628	23.515	69	1.807	5
Serveis centrals i territ.	1.535	80	1.615	1.541	1.127	332	18	0	39	20	5
Programes assist. sanit.	38.182	972	39.154	49.631	932	757	22.610	23.515	30	1.787	0
INDÚSTRIA, COMERÇ I TUR.	542	22	564	545	411	121	0	0	8	1	4
AGRICULT., PESCA I ALIM.	1.523	123	1.646	1.522	1.079	362	0	0	66	10	5
TERRITORI I HABITATGE	940	72	1.012	940	602	283	0	0	31	11	13
BENESTAR SOCIAL	2.411	45	2.456	2.641	949	575	0	0	363	749	5
Total Generalitat	104.987	1.722	106.709	119.433	51.205	16.155	22.628	23.515	2.061	3.798	71

RLT: Relacions de llocs de treball.

Quadre 10.3.2.1

En relació amb l'obtenció i anàlisi de les dades que conté el quadre 10.3.2.1, cal assenyalar que les dades facilitades per algunes conselleries sobre els seus llocs de treball i sobre el personal, no coincideixen exactament amb les que contenen les bases de dades facilitades per la Conselleria de Justícia i Administracions Públiques (Presidència, Justícia i Administracions Públiques, Infraestructures i Transport, Cultura Educació i Esport i Indústria, Comerç i Turisme).

L'anàlisi de la informació continguda en el quadre 10.3.2.1 mostra un índex de temporalitat en la contractació de personal per a la Generalitat Valenciana del 36%, que es considera elevat. Aquesta "ratio" és especialment alta en el personal dels programes del servei d'assistència sanitària de la Generalitat (PASCS), en els quals el dit percentatge arriba al 53%. Quant a volum de treballadors temporals, cal citar els 23.515 estatutaris temporals dels PASCS i el 12.256 interins docents.

En aquest sentit, una adequada gestió dels recursos humans fa necessari un esforç per part dels responsables de la gestió de personal per a disminuir una taxa de temporalitat tan alta.

Tal i com es va comentar en l'informe de l'exercici anterior, amb la finalitat de reduir la temporalitat en l'ocupació, en octubre de 2003 es va aprovar l'acord entre l'Administració del Consell i algunes organitzacions sindicals per a l'estabilitat laboral i la promoció professional dels seus treballadors. Quant a això, hem de comentar que l'oferta d'ocupació pública per a l'any 2004, afectada pel dit pla d'estabilitat, és d'abril de 2004.

Igualment, pel que fa al personal dels PASCs, s'observa que un volum important dels contractes temporals es realitza sense dotar nous llocs de treball en la RLT. Aquest fet, que pot ser normal i raonable en alguns llocs concrets (substitucions, baixes, etc.), quan assoleix volums tan importants com els que es dedueixen de les dades obtingudes (10.477 treballadors més que llocs de treball en els PASCs), fa raonable deduir que la plantilla de llocs de treball estructurals està infradotada. Per això es recomana d'analitzar les necessitats de personal dels PASCs, a l'objecte de determinar i quantificar i -si és el cas- dotar una plantilla de llocs de treball que cobrisca les necessitats reals d'aquests programes.

El decret legislatiu de 24 d'octubre de 1995, per mitjà del qual s'aprova el text refós de la Llei de Funció Pública Valenciana, estableix en l'article 16.10 l'obligació de publicar en el "DOGV" les relacions de llocs de treball actualitzades, amb la prèvia negociació amb els sindicats. El 13 de maig de 2003 es publicava en el "DOGV" la RLT per a aqueix exercici. De la seua anàlisi es desprén que en la dita relació, i pel que fa a les entitats de dret públic, solament figuren les que posseeixen personal funcionari.

Les despeses de personal s'estructuren, per a la seua gestió, en dues nòmimes:

- a) La nòmina del personal d'administració general, justícia i personal docent al servei de la Generalitat Valenciana, gestionada per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.
- b) La nòmina del personal sanitari adscrit als programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat, gestionada per aquesta Conselleria.

La IGGV ha facilitat, a petició d'aquesta Sindicatura, en suport informàtic, les dades relatives a la nòmina de març de 2003 del personal d'administració general, justícia i docents, així com del personal dels PASCs al servei de la Generalitat Valenciana. Sobre les dades contingudes en aqueixos fitxers informàtics, hem efectuat proves per comprovar els extrems següents:

- Que les dades que es desprenen dels fitxers informàtics i que contenen el detall individualitzat de les nòmimes del mes seleccionat, coincideixen amb el resum de nòmina del mes facilitat per la IGGV.

- Que els diferents conceptes retributius que es desprenen dels fitxers informàtics de la nòmina de març, es corresponen amb les taules retributives sorgides a conseqüència de l'aplicació de la Llei de Pressuposts per a l'exercici de 2003.
- Que les dades del resum de nòmina on es totalitzen les retribucions i retencions del personal i l'import net de la nòmina, han sigut adequadament comptabilitzades i que es reflecteixen de forma adequada en els estats pressupostaris i extrapressupostaris retuts per la Generalitat.
- Que els pagaments que es dedueixen de la nòmina coincideixen amb els pagaments comptabilitzats, i aquests, amb les eixides de fons dels comptes bancaris de la Generalitat.

Totes les proves assenyalades en els punts anteriors han donat resultats satisfactoris i mostren que els processos descrits s'han efectuat de manera escaient. La comptabilitat de les despeses en concepte de Seguretat Social a càrrec de l'ocupador en la nòmina dels PASCs, continua realitzant-se amb tres mesos de retard respecte a la data de meritació de la nòmina.

Adicionalment hem seleccionat una mostra d'expedients de personal, per mitjà de tècniques de mostratge estadístic. Així, hem seleccionat una mostra de 66 expedients que ha comprés personal dels PASCs, personal docent i personal d'administració general. Sobre aquesta mostra hem verificat la integritat dels expedients i l'adequació de les retribucions i retencions reflectides en la nòmina de març de 2003 a la normativa que hi és aplicable. El treball realitzat ha donat lloc a les següents **observacions**:

a) *Expedients de personal*

- En catorze expedients no figura la fotocòpia del DNI.
- En set dels expedients no consta la presa de possessió.
- Només en catorze dels expedients revisats consta la declaració familiar a efectes del IRPF, per la qual cosa no ha sigut possible verificar, en la majoria dels casos, si les retencions practicades eren procedents.
- En tretze dels expedients revisats no constava la titulació requerida per al lloc.
- En un dels expedients revisats no constava el reconeixement de l'últim trienni.
- En tretze dels expedients revisats no consta el títol de funcionari.
- Un dels expedients revisats correspon a un funcionari major de 65 anys, que és l'edat per la qual es declara d'ofici la jubilació forçosa. No obstant això, el funcionari pot prolongar voluntàriament la seua permanència en la funció pública fins a, com a màxim, els 70 anys. En aquest cas, en l'expedient de personal hauria d'existir algun document en què el funcionari sol·licités

continuar en actiu, així com la resolució per part de l'Administració aprovant la dita sol·licitud.

- En dos dels expedients revisats, no consta la justificació del pas de personal laboral a funcionari, ni la titulació requerida a aqueix efecte.

b) Revisió de les percepcions en la nòmina de març de 2003

- En dos dels expedients revisats, s'ha detectat que, als funcionaris de carrera que passaren de laborals a funcionaris, estan retenint-los la cotització en concepte d'atur.
- En un dels expedients revisats s'ha detectat que, al funcionari, estan retribuïnt-li imports fixos en concepte de torns i nocturnitat, i que percep aquests imports fins i tot en període de vacances i en les baixes per malaltia.

10.3.2.2 Aspectes generals de les despeses de personal

Hem realitzat les proves d'auditoria que s'han considerat necessàries per a verificar que els fets econòmics succeïts en 2003, pel que fa a les despeses de personal, han sigut reflectits de forma adequada en el Compte Anual de l'Administració de l'exercici. L'anàlisi efectuada permet concloure que, per regla general, la comptabilitat de les despeses de personal incorregudes en l'exercici ha sigut adequada. No obstant això, s'hi han detectat les incidències que es detallen a continuació:

- S'han comptabilitzat en el pressupost de 2003 despeses de personal meritades en desembre de 2002, corresponents a les nòmines del personal substituït i d'atenció continuada dels PASCs, per import de 16.262 milers d'euros. Igualment s'han comptabilitzat a càrrec del pressupost corrent de 2003 despeses en concepte de Seguretat Social a càrrec de la Generalitat meritades en desembre de 2002, per import de 47.111 milers d'euros.
- No apareixen comptabilitzades, com a obligacions reconegudes a 31 de desembre de 2003, despeses meritades en desembre de 2003 en concepte de la nòmina de substituïts i atenció continuada dels PASCs, per import de 17.943 milers d'euros. D'altra banda, no s'han comptabilitzat a 31 de desembre despeses meritades en concepte de Seguretat Social a càrrec de la Generalitat corresponents a les nòmines de novembre i desembre de 2003, per import de 46.795 milers d'euros.

Hem efectuat diverses comprovacions per verificar que les liquidacions de IRPF practicades per la Generalitat en la nòmina de 2003 s'ajusten a la informació que es desprén de les mateixes nòmines; els resultats han sigut satisfactoris.

En l'exercici de 2003 continua vigent el conveni formalitzat per la Generalitat Valenciana i la Tresoreria General de la Seguretat Social per a la regularització de deutes procedents de quotes del Fons de Garantia Salarial. La comptabilitat dels

importos vençuts segons el conveni s'ha realitzat conformement als mateixos criteris comptables que en exercicis anteriors. En aquest sentit, i sobre la base dels raonaments indicats en anteriors informes, es donen per reiterades les indicacions i recomanacions efectuades sobre els dits criteris de comptabilitat.

10.3.2.3 Informació subministrada en la memòria

La informació retuda per la Generalitat Valenciana en la memòria sobre l'execució de la despesa pública, és la següent, en milers d'euros:

Categories	Nombre perceptors	Imports
Alts càrrecs	137	5.915
Personal funcionari	92.444	2.265.085
Personal laboral	5.014	75.497
Personal eventual	120	2.815
D'altres	34.078	562.302
Total	131.793	2.911.614

Font: Quadre presentat en l'apartat 4.D.6 de la memòria.

Quadre 10.3.2.2

A partir de l'anàlisi que es mostra en les dades de la memòria s'han obtingut les conclusions següents:

- El nombre de perceptors, segons la informació de la memòria, no coincideix amb el que s'assenyala en el quadre 10.3.2.1, realitzat per aquesta Sindicatura a partir de la informació obtinguda de les diferents conselleries.
- Les despeses de personal del quadre 10.3.1.2 són inferiors en 495.052 milers d'euros a les despeses de personal de la liquidació del pressupost, malgrat que en el quadre 10.3.2.2 existeixen més perceptors que els detallats en el quadre 10.3.2.1.

Segons que ens indica la IGGV en les al·legacions presentades, aqueixes diferències es deuen a la inclusió únicament en el quadre de la memòria dels imports percebuts pel personal, i no prenen en consideració conceptes pressupostaris com les assegurances socials a càrrec de l'ocupador. Així mateix, al·leguen que la diferència en el nombre de perceptors és deguda al fet d'haver-hi inclòs com a perceptors aquells que al llarg de l'exercici han meritat retribucions en concepte de nòmina.

- La memòria no inclou -igual com la de l'exercici de 2002- cap comentari o informació addicional sobre aspectes que es consideren rellevants per a la millor

comprensió i avaluació d'aquestes despeses, que constitueixen el 36% del pressupost de despeses de la Generalitat Valenciana.

10.3.3 Compra de béns corrents i despeses de funcionament i inversions reals

10.3.3.1 Introducció

El capítol 2 recull les despeses corrents en béns o serveis necessaris per a l'exercici de les activitats de la Generalitat Valenciana que no impliquen un augment de capital o del patrimoni públic. El capítol 6 registra bàsicament les despeses efectuades per la Generalitat Valenciana destinades a la creació o adquisició de béns de capital, així com les destinades a l'adquisició de béns de naturalesa inventariable necessaris per al funcionament operatiu dels serveis.

Atés que, per raó de les característiques especials d'aquest tipus de despeses, la seua realització està subjecta en molts casos a una sèrie de tràmits previs -que consisteixen en la formalització del corresponent expedient administratiu-, hem verificat que els procediments seguits en la contractació administrativa de béns i serveis estan d'acord amb el que s'estableix en la normativa aplicable. El resultat de la dita verificació s'inclou en l'apartat 12 del present informe, "Fiscalització de la contractació administrativa".

L'anàlisi de les despeses imputades als programes de despesa d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat i als programes de despesa del Servei Valencià d'Ocupació i Formació (SERVOF), es fa en els informes específics inclosos en els volums II i III, respectivament.

10.3.3.2 Comentaris sobre l'execució pressupostària

a) Aspectes generals

En els quadres 10.3.3.1 i 10.3.3.2 es mostra, en milers d'euros, l'execució pressupostària dels capítols 2 i 6 de l'estat de despeses, d'acord amb la seua classificació funcional i econòmica. Els dits quadres han sigut elaborats partir de la informació tramesa per la IGGV.

El detall dels programes de despesa més significatius quantitativament, en relació amb les seues dotacions definitives, es mostra en el quadre 10.3.3.1; mentre que en el quadre 10.3.3.2 es mostra l'execució pressupostària de les despeses dels capítols 2 i 6, atenent a la seua classificació econòmica. Així mateix, en els quadres esmentats es detallen els respectius graus d'execució i compliment aconseguits en l'exercici.

El pressupost definitiu en 2003 del capítol 2, "Compra de béns corrents i despeses de funcionament", ha experimentat un augment del 9% respecte a l'exercici anterior. El capítol 6, "Inversions reals", ha incrementat la seua consignació en un 12%. Aquests dos capítols, en conjunt, -igual com ocorria en 2002-, constitueixen el 20% del total dels crèdits definitius de l'estat de despeses.

Quant al capítol 2, el 80% dels crèdits definitius se'n concentren en els mateixos programes de despesa que en l'exercici anterior, destinats a ensenyament, sanitat, serveis socials i justícia.

Pel que fa al capítol d'inversions reals, els deu programes de despesa més significatius quantitativament absorbeixen el 77% dels crèdits definitius totals. Hem d'assenyalar la importància en el pressupost dels cinc programes gestionats per la Conselleria d'Infraestructures i Transport, que absorbeixen el 45% de la consignació total del capítol.

**EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA DELS CAPÍTOLS 2 I 6 A 31-12-03. CLASSIFICACIÓ FUNCIONAL
(milers d'euros)**

Secció	Codi programa	Descripció programa	Pressup. defin. (1)	% total cap.	Total obligs. (2)	% Grau exec. (2)/(1)
Economia, Hisenda i Ocupació	613.10	Tributs de la Generalitat	27.048	2	27.006	100
Justícia i Administracions Públiques	141.10	Administració de justícia	16.245	2	16.230	100
	221.10	Protecció civil i extinció d'incendis	25.802	2	25.635	99
Cultura, Educació i Esport	422.20	Ensenyament primari	56.049	5	56.015	100
	422.30	Ensenyament secundari i règim especial	53.782	5	53.715	100
Sanitat	412.21	Atenció primària	65.503	6	65.152	99
	412.22	Assistència especialitzada	484.841	43	484.417	100
	412.24	Prestacions externes	137.980	12	137.903	100
	413.10	Salut	15.302	1	15.150	99
Agricultura, Pesca i Alimentació	542.20	Investigació i tecnologia agrària	10.352	1	10.327	100
Benestar Social	313.10	Serveis socials	47.169	4	47.124	100
	313.30	Família, menor i adopcions	15.002	1	14.997	100
		Subtotal	955.075	84	953.671	100
		Resta de programes	178.111	16	176.099	99
Total capítol 2, Compra de béns corrents i despeses de funcionament			1.133.186	100	1.129.770	100
Economia, Hisenda i Ocupació	612.30	Patrimoni de la Generalitat	15.938	2	12.673	80
Justícia i Administracions Públiques	141.10	Administració de justícia	27.255	3	26.865	99
Infraestructures i Transport	431.10	Arquitectura i habitatge	38.657	5	26.985	70
	512.10	Gestió i infraestructura recursos hidràulics	64.962	8	49.886	77
	513.10	Infraestructura de carreteres	190.613	23	177.078	93
	513.20	Infraestructura del transport ferroviari	68.237	8	54.321	80
	514.10	Infraestructura i actuacions en la costa	10.445	1	5.609	54
Cultura, Educació i Esport	422.20	Ensenyament primari	16.439	2	15.649	95
	422.30	Ensenyament secundari i règim especial	25.321	3	24.455	97
Sanitat	412.21	Atenció primària	54.277	7	34.018	63
	412.22	Assistència especialitzada	103.013	12	91.327	89
Agricultura, Pesca i Alimentació	531.10	Estructures agràries	33.376	4	28.552	86
Territori i Habitatge	442.40	Restauració i protecció recursos naturals	24.135	3	21.099	87
	442.50	Qualitat ambiental	32.689	4	21.398	65
		Subtotal	705.357	85	589.915	84
		Resta de programes	122.997	15	100.905	82
Total capítol 6, Inversions reals			828.354	100	690.820	83

Quadre 10.3.3.1

EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA DELS CAPÍTOLS 2 I 6 A 31-12-03. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA
(milers d'euros)

Descripció	Total oblig. (1)	Total pags. (2)	% Grau compl. (2)/(1)
<i>Arrendaments i cànon</i>	30.041	17.640	59
<i>Reparacions, manteniment i conservació</i>	53.666	25.755	48
Material d'oficina	23.163	15.269	66
Subministrament	287.686	132.178	46
Comunicacions	35.991	7.459	21
Transports	35.004	30.821	88
Primes d'assegurances	7.474	3.908	52
Tributs	2.751	1.535	56
Despeses diverses	101.964	91.738	90
Treballs realitzats per altres empreses i professionals	385.315	247.646	64
<i>Material, subministraments i d'altres</i>	879.348	530.554	60
Concerts amb centres no hospitalaris	3	3	100
Concerts amb centres hospitalaris	26.511	26.434	100
Concerts amb serveis d'hemodiàlisi	36.746	30.420	83
Assistència concertada amb especialistes	43.157	20.720	48
D'altres serveis	31.531	24.462	78
Concerts d'assistència sanitària	137.948	102.039	74
Alts òrgans de la Generalitat	8.665	5.723	66
Resta de conceptes	20.102	18.369	91
Total cap.2, Compra béns corrents i despeses funcionament	1.129.770	700.080	62
Infraestructures i béns destinats a l'ús general	184.738	62.222	34
D'altres inversions noves	125.998	63.628	50
Resta d'articles	11.901	8.557	72
Invers. nova en infraestr. i béns destinats a l'ús gral.	322.637	134.407	42
Invers. reposició en infraestr. i béns destinats a l'ús gral.	43.278	21.026	49
Edificis i d'altres construccions	134.206	86.507	64
Maquinària, instal·lacions i utilitatge	17.394	2.268	13
Mobiliari i estris	19.877	7.217	36
Equips per al processament de la informació	26.321	1.474	6
Resta d'articles	3.864	1.056	27
Invers. nova associada al func. operatiu dels serveis	201.662	98.522	49
Edificis i d'altres construccions	62.940	19.990	32
Maquinària, instal·lacions i utilitatge	4.834	637	13
D'altre immobilitzat material	5.656	741	13
Resta d'articles	2.513	713	28
Invers. reposició associada al func. operatiu dels serveis	75.943	22.081	29
<i>Despeses en inversions de caràcter immaterial</i>	45.051	10.451	23
<i>Alts òrgans de la Generalitat</i>	2.249	1.249	56
Total capítol 6, Inversions reals	690.820	287.736	42

Quadre 10.3.3.2

L'article "Material, subministrament i d'altres" (78% del total), presenta la major part de les obligacions reconegudes en el capítol 2; dins d'aquest apartat destaquen els conceptes "Treballs realitzats per altres empreses i professionals" (com ara neteja, estudis i treballs tècnics) i les adquisicions de "Subministraments" (bàsicament de productes farmacèutics i reposició de material sanitari), que assoleixen el 77% de l'article. Com podem observar, el grau de compliment d'aquest article és solament del 60%, que es considera baix.

La inversió nova i de reposició en infraestructura i béns destinats a l'ús general constitueixen el 53% de les obligacions reconegudes en capítol 6, i l'associada al funcionament operatiu dels serveis n'absorbeix el 40%.

Hem de destacar l'increment del 64% de les despeses en inversions noves associades al funcionament operatiu dels serveis, compensat en part per la disminució del 40% de l'associada a les inversions de reposició.

El grau de compliment del capítol 6 (del 42%), és -igual com en els últims exercicis-baix.

Seguint la línia ja iniciada en els exercicis pressupostaris anteriors, el 26 de setembre de 2003 el Govern Valencià adoptà determinades mesures de gestió pressupostària, a l'objecte d'assegurar els objectius de contenció de la despesa pública. Es va considerar oportú instrumentar -tant per mitjà d'una limitació en el nivell de contractació de les obligacions, com d'una revisió del nivell d'execució pressupostària- una sèrie de mesures que permeten optimitzar la disponibilitat dels recursos pressupostaris. L'adopció d'aquest tipus de mesures ha pogut interferir en la gestió eficaç dels recursos, en especial en aquells casos en què el procediment administratiu de contractació es trobava en un fase avançada (adjudicació).

b) Imputació comptable

En la revisió de la informació sobre contractació tramesa per les diferents conselleries i en la fiscalització de la mostra d'expedients seleccionats, s'ha posat de manifest que, en alguns casos, hi ha hagut despeses derivades de la contractació que s'han imputat al capítol 6, "Inversions reals"; quan, atenent a la seua naturalesa econòmica, calia haver-les imputades al capítol 2. La dita situació ve repetint-se en els últims exercicis, raó per la qual hem de reiterar la necessitat d'esmenar-la.

c) Despeses realitzades en exercicis anteriors i imputades al pressupost de 2003

Igual com va ocórrer en l'exercici de 2002, i a causa de la normativa vigent, la informació facilitada no ha permés conèixer comptablement l'import de les obligacions reconegudes en el pressupost de 2003 amb origen en despeses realitzades en exercicis anteriors.

d) Despeses realitzades en 2003 i no imputades al pressupost a 31 de desembre

De la informació documental que ens han facilitat les distintes conselleries, hem obtingut evidència d'inversions i despeses corrents derivades d'expedients de contractació, imputables als capítols 2 i 6 de despeses, que no han tingut reflex pressupostari al tancament de l'exercici i que es comptabilitzen a càrrec del pressupost corrent de 2004.

Hem sol·licitat a totes les conselleries les dades relatives a despeses realitzades, béns i serveis rebuts o certificacions d'obra corresponents a l'exercici de 2003 per a les quals no s'ha produït l'aplicació al pressupost del citat exercici. Hem rebut contestació de vuit conselleries, i les de Justícia i Administracions Públiques i Indústria, Comerç i Turisme ens han indicat la inexistència de tals despeses; no hem rebut, fins al moment d'aquest informe, contestació de la Conselleria de Presidència ni de la de Territori i Habitatge.

La informació rebuda de les conselleries contrasta amb la imputació realitzada en comptabilitat financera. Així, segons les dades disponibles, les dites despeses s'eleva a 5.985 milers d'euros en el capítol 2 i a 11.984 milers d'euros en el capítol 6. Els imports que figuren inclosos en el compte 409, "Creditors per obligacions pendents d'aplicar al pressupost", són 10.522 milers d'euros procedents del capítol 2 i 156 milers d'euros amb origen en capítol 6.

10.3.4 Despeses financeres

El capítol 3 de l'estat de despeses recull l'execució pressupostària de les despeses financeres derivades de l'endeutament de la Generalitat Valenciana, així com de les operacions transitòries de tresoreria i de la demora incorreguda en els pagaments efectuats.

La consignació inicial del capítol, per un import de 277.784 milers d'euros, s'ha vist disminuïda durant l'exercici a conseqüència de les modificacions de crèdit realitzades, per un import de 34.625 milers d'euros, i el pressupost definitiu s'ha elevat a 31 de desembre de 2003 a 243.159 milers d'euros. Aquesta consignació definitiva és un 10% inferior a la de l'exercici anterior.

Aquesta Sindicatura de Comptes ha elaborat, a partir de la informació facilitada, el quadre 10.3.4.1, en el qual es detalla, en milers d'euros, l'execució pressupostària d'aquest capítol en l'exercici de 2003.

Concepte	Total obligacions	Total pagaments	% Grau complim.
Del deute públic en moneda nacional	133.022	133.022	100
De préstecs en moneda nacional	94.200	94.200	100
De préstecs en moneda estrangera	2.025	2.025	100
Interessos de demora i d'altres despeses financeres	13.912	5.803	42
Total	243.159	235.050	97

Quadre 10.3.4.1

L'import total de les obligacions reconegudes en aquest capítol en l'exercici s'ha reduït en la mateixa proporció que la consignació definitiva de 2002. Per conceptes, les obligacions reconegudes per les despeses financeres derivades dels préstecs han experimentat, respecte a l'exercici anterior, un descens del 14%; mentre que els interessos de demora s'han incrementat en un 32%.

En el quadre 10.3.4.2 es mostra, en milers d'euros, l'evolució de les obligacions reconegudes en aquest capítol de despeses durant el període 2002-2003.

Descripció	2002	2003	Variació 2003-2002	% variació
Interessos d'obligacions i bons	149.324	133.022	(16.302)	(11)
Interessos de préstecs i d'altres avançaments	112.316	96.225	(16.091)	(14)
Interessos de demora	9.385	12.388	3.003	32
D'altres despeses financeres	118	1.524	1.406	1.192
Total capítol 3	271.143	243.159	(27.984)	(10)

Quadre 10.3.4.2

A partir de la documentació facilitada, aquesta Sindicatura de Comptes ha elaborat el quadre 10.3.4.3, que mostra, en milers d'euros, el detall de les obligacions reconegudes segons l'origen de les operacions.

Concepte	Import
De títols de deute públic	127.493
<i>Deute públic</i>	3
<i>Eurobons</i>	56.117
<i>Col·locacions privades</i>	25.864
<i>Obligacions</i>	18.643
<i>Paper comercial</i>	18.767
<i>Pagarés</i>	8.099
De préstecs de l'endeutament	75.262
<i>Préstecs a llarg termini</i>	69.197
<i>Préstecs a curt termini</i>	6.065
De préstecs i avançaments de tresoreria	23.438
<i>Préstecs a curt termini</i>	7.696
<i>Pòlisses de crèdit</i>	10.987
<i>D'empreses i ens públics</i>	4.755
Despeses financeres de l'endeutament de la G.V.	226.193
D'altres despeses financeres	16.966
<i>Interessos de demora</i>	12.388
<i>D'altres despeses financeres</i>	4.578
Total despeses financeres	243.159

Quadre 10.3.4.3

La comparació de les obligacions reconegudes per articles que es mostren en el quadre 10.3.4.1, amb el detall -segons el seu origen- que es mostra en el quadre 10.3.4.3 anterior, posa de manifest que no s'han imputat al concepte pressupostari adequat algunes de les operacions procedents de l'endeutament.

També s'ha apreciat alguna diferència en relació amb l'import de les despeses financeres derivades de l'endeutament que es detallen en l'apartat corresponent de la memòria del Compte Anual de l'Administració.

Les obligacions reconegudes i les despeses financeres comptabilitzades registren també l'efecte de distintes operacions de cobertura efectuades durant 2003. Tal i com es comenta en l'apartat 11.5.5 d'aquest informe, la Generalitat Valenciana ha efectuat durant l'exercici diverses operacions de permuta financera de tipus d'interés, així com de cobertura de canvi de divises, el resultat global de les quals ha sigut negatiu en 43.551 milers d'euros, que han significat una major despesa.

El treball realitzat sobre les dites operacions ha posat de manifest que la seua imputació comptable s'ha efectuat, per regla general, als mateixos instruments en que s'originen. No obstant això -i tal com posem manifest en l'apartat 11.5.3 del present informe-, s'han detectat alguns casos en què l'aplicació comptable no s'ha fet adequadament.

Igual que en exercicis anteriors, entre les obligacions reconegudes en el capítol hi ha un import de 5.532 milers d'euros que corresponen als interessos del deute de l'entitat Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana, deute que ha sigut assumit com a propi per la Generalitat en els termes exposats en l'article 37 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003.

Tal i com es mostra en el quadre 10.3.4.3, l'estat d'execució del capítol recull un import de 18.683 milers d'euros de despeses financeres corresponents als préstecs a curt termini i pòlisses de crèdit de la tresoreria; això significa una disminució del 15% respecte de les despeses originades pel mateix concepte en l'exercici anterior. Aquestes operacions es comenten en l'apartat 11.5.2 del present informe.

L'import dels interessos de demora comptabilitzats durant l'exercici de 2003, que és de 12.388 milers d'euros, ha significat un increment del 32% respecte dels reconeguts en l'exercici de 2002. El quadre 10.3.4.4, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada, mostra, en milers d'euros, el detall per seccions de les obligacions reconegudes pel dit concepte durant l'exercici.

Secció	Import	% participació
Presidència	373	3
Economia, Hisenda i Ocupació	153	1
Justícia i Administracions Públiques	267	2
Infraestructures i Transport	7.655	62
Cultura, Educació i Esport	961	8
Sanitat	2.608	21
Indústria, Comerç i Turisme	21	0
Territori i Habitatge	67	0
Benestar Social	189	2
Despeses diverses	94	1
Total	12.388	100

Quadre 10.3.4.4

Com podem observar en el quadre anterior, dues conselleries absorbeixen, amb 10.263 milers d'euros, el 83% del total d'interessos de demora comptabilitzats. Aquestes dues conselleries en representaven el 62% del total en l'exercici anterior. La Conselleria de

Sanitat ha experimentat un augment del 174% respecte a 2002 i la d'Infraestructures i Transport ha augmentat aquestes despeses en un 56%.

10.3.5 Transferències corrents i de capital

10.3.5.1 Informació pressupostària i aspectes significatius

Els capítols 4, "Transferències corrents", i 7, "Transferències de capital", del pressupost, registren despeses que ha realitzat la Generalitat Valenciana en concepte d'ajudes o subvencions, amb caràcter normalment de no reintegrables per als beneficiaris, concedides a empreses, particulars i d'altres organismes públics amb l'objectiu de finançar tant les seues despeses d'explotació o activitats ordinàries (transferències corrents), com les inversions o operacions de capital que hagen de realitzar (transferències de capital).

Els quadres 10.3.5.1 i 10.3.5.2, elaborats per aquesta Sindicatura a partir de la informació rebuda de la IGGV, mostren, en milers d'euros, el pressupost definitiu i l'execució dels programes més significatius d'aquests capítols.

El capítol 4, "Transferències corrents", comptà a 31 de desembre de 2003 amb un pressupost definitiu de 3.059.517 milers d'euros (32% del pressupost total de la Generalitat i 7% d'increment respecte a 2002). En aqueixa data, les obligacions reconegudes ascendiren a 3.055.386 milers d'euros (100% de grau d'execució del pressupost definitiu) i els pagaments assoliren la xifra de 2.740.106 milers d'euros (90% de les obligacions reconegudes). (Vegeu-ne el detall en els quadres 10.3.5.1 i 10.3.5.4).

El capítol 7, "Transferències de capital", va disposar d'un pressupost definitiu a 31 de desembre de 2003 de 561.770 milers d'euros (5% del pressupost de la Generalitat i 1% de decrement respecte a 2002). En aqueixa data, les obligacions reconegudes havien ascendit a 557.228 milers d'euros (99% d'execució del pressupost definitiu). Els pagaments assoliren l'import de 224.113 milers d'euros (que representen un grau de pagament de les obligacions del 40%, el qual -igual com en exercicis anteriors- es considera millorable). (Vegeu-ne el detall en els quadres 10.3.5.2 i 10.3.5.4).

**EXECUCIÓ DELS PROGRAMES DE DESPESES MÉS SIGNIFICATIUS DEL CAPÍTOL 4
(milers d'euros)**

Gestionat per	Codi progr.	Descripció programa/funció	Pressup. definitiu	% s/ total	Total obligs.	Total pags.	% Gr. exec.	% Gr. compl.
Presidència	542.10	Investigació científica i tècnica	10.010	0	10.010	6.333	100	63
Econ., Hisenda i Ocup.	315.10	Condicions treball i admó. relac. laboral	15.103	1	14.980	2.691	99	18
	322.50	Servei Valencià Formació i Ocupació	90.494	3	90.494	90.494	100	100
Justícia i Admos. Públ.	141.10	Administració de Justícia	12.343	0	12.301	11.499	100	93
	221.10	Protecció civil i extinció incendis	16.180	1	16.158	10.966	100	68
Infraestruc. i Transport	513.30	Ordenació i coord. transport terrestre	32.045	1	32.030	12.644	100	39
Cultura, Educ. i Esport	421.30	Orden. i innov. educ. i formac. professorat	12.417	0	12.161	3.353	98	28
	421.40	Administració educativa i cultural	9.739	0	9.703	4.029	100	42
	422.20	Ensenyament primari	284.944	9	284.896	264.263	100	93
	422.30	Ensenyament secundari i règim especial	222.639	7	222.587	210.780	100	95
	422.60	Ensenyaments universitaris	510.993	17	510.972	506.318	100	99
Sanitat	454.10	Promoció cultural, museus i belles arts	41.866	1	41.784	36.212	100	87
	412.23	Prestacions farmacèutiques	1.073.517	35	1.073.465	1.071.302	100	100
Indústr., Comerç i Tur.	412.24	Prestacions externes	141.103	5	141.086	119.455	100	85
	622.10	Ordenació i promoció comercial	22.871	1	22.867	10.158	100	44
Agric., Pesca i Alim.	722.10	Orden. i prom. industrial i energètica	25.914	1	25.820	15.127	100	59
	542.20	Investigació i tecnologia agrària	11.163	0	11.126	6.998	100	63
	714.20	Ordenació i millora producció agrària	11.095	0	11.060	5.510	100	50
Benestar Social	714.50	Orden. garant. agrària en marc PAC	129.713	4	129.669	129.669	100	100
	311.10	Direcció i serveis generals	14.465	1	14.424	10.892	100	76
	313.10	Serveis socials	75.520	2	75.295	50.354	100	67
	313.30	Família, menor i adopcions	32.065	1	31.941	23.958	100	75
Despeses diverses	313.40	Integració social del discapacitat	53.447	2	53.344	50.153	100	94
	453.20	Promoció i difusió d'arts i ciències	76.824	3	76.824	31.033	100	40
	612.60	Despeses diverses	17.544	1	17.505	15.146	100	87
		Subtotal	2.944.014	96	2.942.502	2.699.337	100	92
		Resta programes	115.503	4	112.884	40.769	98	36
		Total transferències corrents	3.059.517	100	3.055.386	2.740.106	100	90

Quadre 10.3.5.1

En el capítol 4, "Transferències corrents", destaquen pel seu import quatre programes que, en conjunt, absorbeixen el 68% del pressupost definitiu del capítol: el programa 412.23, "Prestacions farmacèutiques", gestionat per la Conselleria de Sanitat, i els programes 422.60, "Ensenyaments universitaris", 422.30, "Ensenyament secundari i

règim especial", i 422.20, "Ensenyament primari", gestionats per la Conselleria de Cultura, Educació i Esport.

**EXECUCIÓ DELS PROGRAMES DE DESPESES MÉS SIGNIFICATIUS DEL CAPÍTOL 7
(miles de euros)**

Gestionat per	Codi progr.	Descripció programa/funció	Pressup. definitiu	% s/ total	Total obligs.	Total pags.	% Gr. exec.	% Gr. compl.
Presidència	134.10	Cooper. internacional al desenvolup.	11.965	3	11.965	34	100	0
	542.10	Investigació científica i tècnica	16.193	3	16.193	8.159	100	50
Econ., Hisenda i Ocup.	322.50	Servei Valen. d'Ocupació i Formació	10.244	2	10.244	10.244	100	100
Infraestruc. i Transport	431.10	Arquitectura i Habitatge	79.174	14	79.174	60.047	100	76
	442.10	Sanejament i depuració d'aigües	42.262	8	42.262	2.679	100	6
	513.10	Infraestructures de carreteres	8.249	1	8.249	1.103	100	13
	513.20	Infraestructures del transport	32.378	6	32.360	8.988	100	28
Cultura, Educ. i Esport	422.30	Ensenyam. secundari i règim especial	11.910	2	11.910	711	100	6
	454.10	Promoció cultural, museus i belles arts	19.509	3	19.467	13.772	100	71
	457.10	Foment de l'activitat esportiva	7.969	1	7.912	2.574	99	33
Sanitat	412.22	Assistència especialitzada	10.878	2	10.867	1.225	100	11
Indústr., Comerç i Tur.	542.10	Investigació científica i tècnica	15.986	3	15.986	0	100	0
	622.10	Ordenació i promoció comercial	8.470	2	8.470	2.534	100	30
	722.10	Orden. i prom. industrial i energètica	39.810	7	39.738	4.647	100	12
Agric., Pesca i Alim.	531.10	Estructures agràries	24.689	4	24.678	5.417	100	22
	714.10	Orden. i millora producció pesquera	11.256	2	11.210	7.724	100	69
	714.30	Industrialitz. i comercialització agrària	35.316	6	35.286	21.348	100	60
	714.50	Orden. i garantia agrària en la PAC	32.864	6	29.625	29.625	90	100
Territori i Habitatge	431.20	Plans especials d'habitatges	31.502	6	31.502	1	100	0
Benestar Social	313.10	Serveis socials	9.528	2	9.528	1.429	100	15
	313.40	Integració social del discapacitat	7.670	1	7.611	5.908	99	78
Despeses diverses	453.20	Promoció i difusió d'arts i ciències	13.601	2	13.601	11.194	100	82
	612.60	Despeses diverses	13.885	2	13.884	7.510	100	54
		Subtotal	495.308	88	491.722	206.873	99	42
		Resta de programes	66.462	12	65.506	17.240	99	26
		Total transferències de capital	561.770	100	557.228	224.113	99	40

Quadre 10.3.5.2

En el capítol 7, "Transferències de capital", hi ha sis programes que absorbeixen el 47% del seu pressupost definitiu a 31 de desembre de 2003: els programes 431.10, "Arquitectura i habitatge", 442.10, "Sanejament i depuració d'aigües", i 513.20, "Infraestructures del transport", gestionats per la Conselleria d'Infraestructures i Transport; el programa 722.10, "Ordenació i promoció industrial i energètica",

gestionat per la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme, i els programes 714.30, "Industrialització i comercialització agrària", i 714.50, "Ordenació i garantia agrària en la PAC", gestionats per la Conselleria d'Agricultura, Pesca i Alimentació.

Dins del programa 422.60 (cap. 4), "Ensenyaments universitaris", una part significativa de les obligacions reconegudes se'n destina a satisfer el deute que les universitats han anat assumint al llarg dels últims anys per fer front als plans d'inversió i del qual es fa càrrec la Generalitat Valenciana directament a causa dels obligacions adquirides amb les universitats. És per això, que la Generalitat hauria de quantificar les dites obligacions futures i incloure-les, si és el cas, dins del Compte Anual de l'Administració, en l'apartat corresponent a "Compromisos de despeses a càrrec d'exercicis futurs".

En els quadres 10.3.5.1 i 10.3.5.2 s'observa un baix grau de compliment (total pagaments/total obligacions) a 31 de desembre de 2003 en diversos dels programes de despesa més significatius dels capítols 4 i 7.

Quant a les línies de subvencions de capital incloses en el programa 431.20, "Habitatge i projectes urbans", que constitueixen el Pla d'Habitatge, en el quadre 10.3.5.3 es detalla, a partir de la informació proporcionada per la Conselleria de Territori i Habitatge, el resum de la quantificació a 31 de desembre de 2003 dels expedients en què es reconeix al beneficiari el compliment dels requisits exigits i que, tanmateix, en aqueixa data encara no els havien concedit la subvenció perquè no hi havia crèdit pressupostari disponible.

**EXPEDIENTS DE SUBVENCIONS DEL PLA D'HABITATGE PENDENTS DE CONCEDIR A 31/12/03
(milers d'euros)**

Actuació	Generalitat		Ministeri Foment		Total	
	Nombre exps.	Import	Nombre exps.	Import	Nombre exps.	Import
Habitatge públic de nova construcció	8.982	54.650	2.243	10.054	11.225	64.704
Habitatge existent	2.307	9.601	27	40	2.334	9.641
Rehabilitació	3.153	8.829	3.841	5.803	6.994	14.632
Total	14.442	73.080	6.111	15.897	20.553	88.977
Consignació Llei Pressuposts G.V.-2004					97.000	
Superàvit de cobertura per a l'any 2004					8.023	

Quadre 10.3.5.3

Per a l'exercici de 2004 existeix un superàvit de cobertura, per a la seua possible disposició en l'exercici, de 8.023 milers d'euros.

A partir de la informació proporcionada per la IGGV, aquesta Sindicatura ha elaborat el quadre 10.3.5.4, en el qual es detallen les obligacions reconegudes i els pagaments realitzats en els conceptes econòmics que componen aquests dos capítols.

Descripció	Total obligacions	% obligs. s/cap.	Total pags.	% grau complim.
A l'Administració de l'Estat	4.482	0	398	9
A entitats autònomes de la Generalitat Valenciana	123.039	4	115.334	94
Alts òrgans de la Generalitat Valenciana	2.736	0	1.966	72
A ens i empreses públiques de la G.V.	732.558	24	631.331	86
A fundacions	17.178	1	9.761	57
A comunitats autònomes	163	0	163	100
A ajuntaments	61.041	2	15.554	25
A diputacions	14.928	0	12.738	85
A d'altres entitats locals	33.221	1	22.308	67
A empreses privades	162.035	5	137.568	85
A famílies	569.688	19	535.335	94
A institucions i organismes sense fins de lucre	146.731	5	93.984	64
Prestacions i indemnitzacions	64.076	2	44.219	69
Farmàcia	1.073.388	35	1.071.232	100
A la Unió Europea	11	0	0	0
A organitzacions no governamentals	1.871	0	29	2
D'altres	48.169	2	48.119	100
Total capítol 4, "Transferències corrents"	3.055.386	100	2.740.106	90
A l'Administració de l'Estat	6.128	1	3.356	55
A les entitats autònomes de la G.V.	31.686	6	22.983	73
A ens i empreses públiques de la G.V.	163.233	29	30.350	19
A fundacions	8.209	2	7.683	94
A ajuntaments	63.598	11	15.549	24
A diputacions	32.288	6	6.774	21
A d'altres entitats locals	3.661	1	367	10
A empreses privades	108.943	20	68.845	63
A famílies i institucions sense fins de lucre	85.489	15	53.986	63
A institucions i organismes sense ànim de lucre	40.696	7	14.141	35
A organitzacions no governamentals	11.965	2	34	0
D'altres	1.403	0	112	8
Total capítol 7, "Transferències de capital"	557.228	100	224.113	40
Total capítols 4 i 7	3.612.614	100	2.964.219	82

Quadre 10.3.5.4

10.3.5.2 Revisió de línies de subvenció

En el quadre 10.3.5.5 figura el detall de la mostra de línies de subvenció de les quals aquesta Sindicatura ha revisat determinats aspectes relatius al compliment dels principis de publicitat, concurrència i objectivitat en la concessió de les subvencions, la seua execució pressupostària i la justificació i comprovació de l'activitat subvencionada. En el cas de les línies de subvenció genèriques, n'hem revisat una mostra d'expedients.

La selecció de la mostra no ha comprés les subvencions concedides a entitats autònomes, societats públiques mercantils, ens de dret públic i universitats de la Comunitat Valenciana, ni les concedides i imputades als programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat i als programes del Servei Valencià d'Ocupació, les quals han sigut analitzades en les fiscalitzacions realitzades per aquesta institució sobre els organismes citats, els informes dels quals estan inclosos en els volums II a VII del present informe.

DETALL DE LA MOSTRA DE LÍNIES DE SUBVENCIO REVISADES (milers d'euros)

Denominació	Conselleria	Pressup. inicial	Modif.	Pressup. definit.	Oblig. recon.	Pags. realitzats
<i>Transferències corrents:</i>						
Programa de suport a l'economia social	Economia, Hisenda i Ocupació	5.710	332	6.042	4.199	0
Fira de Mostres Internacional	Economia, Hisenda i Ocupació	9.849	-38	9.811	9.811	9.811
Serveis socials especialitzats discapacitats	Benestar Social	26.000	125	26.125	25.959	25.576
Aplicació política agrària comunitària	Agricultura, Pesca i Alimentació	91.718	37.995	129.713	129.669	129.669
Op. millora producció audiovisual valenciana	Presidència	2.134	0	2.134	2.134	0
<i>Mostra capítol 4, Transferències corrents</i>		135.411	38.414	173.825	171.772	165.056
<i>Transferències de capital:</i>						
Infraestructures viàries	Infraestructures i Transport	16.250	-7.594	8.656	8.249	1.103
Pla d'habitatge Ministeri de Foment	Territori i Habitatge	0	31.416	31.416	31.403	1
Plan act. urb. comerc. i modern. infraestr.	Indústria, Comerç i Turisme	5.584	1.135	6.719	4.587	1.606
Racionalització de l'ús de l'aigua per a reg	Agricultura, Pesca i Alimentació	17.983	-571	17.412	13.273	607
<i>Mostra capítol 7 Transferències de capital</i>		39.817	24.386	64.203	57.512	3.317
Total mostra analitzada de línies de subvenció		175.228	62.800	238.028	229.284	168.373

* Aquesta línia inicialment pertanyia a la COPUT; quan desapareix la COPUT, la línia passa a formar part de Territori i Habitatge; és per això que el seu pressupost inicial és zero.

Quadre 10.3.5.5

a) Subvencions concedides per mitjà de línies genèriques

Aquesta Sindicatura ha revisat una mostra d'expedients de subvencions concedides per mitjà de les línies genèriques que consten en la Llei de Pressuposts (Pla d'habitatge del

Ministeri de Foment, Pla d'actuació, urbanització comercial i modernització d'infraestructures, Programa de suport a l'economia social, Serveis socials especialitzats discapacitats, Aplicació política agrària comunitària, Racionalització de l'ús de l'aigua de reg).

a.1) Ordres de convocatòria i crèdits que les emparen

- En la línia "Serveis socials especialitzats discapacitats", l'ordre de convocatòria és de novembre de 2002 i la consignació inicial dels crèdits, de febrer de 2003. Amb posterioritat s'incrementen els crèdits disponibles, fins en tres ocasions. En aquest sentit, es recomana que el pressupost de la línia s'ajuste a les necessitats d'aquesta, per tal d'aconseguir una gestió més eficaç dels recursos disponibles en l'exercici pressupostari.
- En les línies "Pla d'habitatge del Ministeri de Foment", "Programa de suport a l'economia social", "Aplicació política agrària comunitària" i "Racionalització de l'ús de l'aigua de reg", les ordres per mitjà de les quals s'estableixen les bases reguladores de les ajudes són anteriors a l'exercici de 2003 i tenen una vigència de més d'un any. Anualment, es publiquen les ordres de convocatòria, en les quals es dota de consignació pressupostària les línies de subvenció, per tal de fer front a les sol·licituds presentades conformement a les bases reguladores.
- En la línia "Pla d'habitatge el Ministeri de Foment" -i tal com aquesta Sindicatura ve comentant en els informes d'anys anteriors-, els crèdits consignats són insuficients, la qual cosa origina que els beneficiaris d'aquestes subvencions patisquen retards a l'hora de cobrar-les.

La Generalitat Valenciana concedeix les subvencions als beneficiaris, però el pagament se'n produeix a través de l'Institut Valencià de l'Habitatge, S.A. (IVHSA). De fet, durant l'exercici de 2003 la Generalitat pagà al IVHSA 25.461 milers d'euros perquè pogués fer front als préstecs a llarg termini que hagué de sol·licitar en 1999 per fer front a les ajudes pendents de pagament que concedí la Generalitat Valenciana en el marc del pla d'habitatge 1992-1995. A causa d'aquesta circumstància, es produeix un desfasament temporal en el cobrament de les subvencions, ja que, una vegada liquidades les obligacions de la Generalitat amb el IVHSA, les disponibilitats d'aquesta línia queden bastant limitades.

- Quant a la consignació pressupostària de les línies de subvenció genèriques seleccionades, algunes d'aquestes estan cofinançades amb fons procedents de la Unió Europea; així, la línia "Programa de suport a l'economia social" està cofinançada amb el fons social europeu en un 34%, la línia "Aplicació política agrària comunitària" està cofinançada amb fons FEOGA en un 98% i la línia "Pla d'actuació, urbanització comercial i modernització d'infraestructures" està parcialment cofinançada amb fons FEDER en un 30%.

- En les línies "Programa de suport a l'economia social" i "Racionalització de l'ús de l'aigua de reg", les ordres de convocatòria no estableixen uns criteris clars i objectius per avaluar les sol·licituds rebudes. En aquest sentit, es recomanable que hi haja uns criteris clars, objectius i avaluable que servisquen perquè la comissió de valoració realitze la proposta corresponent a l'òrgan responsable de resoldre.
- a.2) *Concessió, execució, justificació i comprovació de l'activitat subvencionada en les línies genèriques*
 - En els expedients revisats de la línia "Pla d'actuació, urbanització comercial i modernització d'infraestructures", les resolucions dels expedients es realitzen amb un mes de retard, respecte del fixat en les bases de la convocatòria.
 - En tres dels expedients de la línia "Serveis socials especialitzats discapacitats", no es presenta el pla d'actuació de 2003; tal i com exigeix l'ordre de convocatòria.
 - En la revisió de la línia "Aplicació a la Comunitat Valenciana de la política agrària comunitària", s'ha vist que -d'acord amb la legislació aplicable- cal mantenir en la seua explotació, durant un període mínim de cent dies, un nombre d'animals igual si més no a aquell pel qual s'han sol·licitat les ajudes corresponents. Aquest aspecte es verifica inicialment amb la presentació, en el moment de la sol·licitud d'ajuda, del "Llibre d'explotació ramadera". No obstant això, la comprovació del manteniment del nombre d'animals durant el període mínim, solament es verifica en aquells casos en què el beneficiari comunica aquesta situació, o quan s'hi fa una inspecció física.
 - En la línia "Racionalització de l'ús de l'aigua de reg", en tots els expedients revisats la resolució d'aquests expedients es produeix amb més de sis mesos de retard des de la presentació de la instància. Tal i com s'especifica en l'article 2 de l'ordre de 28 de novembre de 1997 de la Conselleria d'Agricultura, Pesca i Alimentació, la dita circumstància seria motiu de resolució de l'expedient.
 - En aqueixa mateixa línia, i per a tots els expedients revisats, la notificació de la resolució als beneficiaris es produeix fins amb quatre mesos de retard respecte de la data de resolució. La Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú, en l'article 58.2, estableix deu dies de termini màxim per a fer la notificació.
 - Així mateix, en un dels expedients revisats, la signatura del contracte es produeix amb més de tres mesos de retard des de la notificació de la resolució definitiva. L'ordre de 28 de març de 2001 estableix un màxim de tres mesos per a signar el contracte.
 - Finalment, i en aquesta mateixa línia, en un dels expedients revisats no consten els estatuts de la societat; requisit necessari per a poder obtenir la subvenció.

b) *Subvencions nominatives i per conveni*

Aquesta Sindicatura ha revisat una mostra de subvencions concedides per mitjà de línies nominatives que consten en la Llei de Pressuposts (Infraestructures viàries, Fira de Mostres Internacional i Operació millora audiovisual valenciana).

A continuació s'indiquen les observacions i recomanacions més significatives que han sorgit de la revisió efectuada.

Quant a la línia "Infraestructures viàries":

Conveni de col·laboració entre la Generalitat Valenciana i d'altres administracions públiques, principalment ajuntaments i diputacions. L'objectiu en consisteix a finançar l'execució d'infraestructures viàries per a la Generalitat Valenciana. En realitat no es tracta d'un únic conveni, sinó d'uns quants, un per cada una de les administracions amb les quals existeix acord. Algun dels acords té més de cinc anys d'antiguitat.

Com que es tracta de convenis amb altres administracions públiques, la Generalitat Valenciana es limita a reconèixer l'obligació en el moment que l'Administració beneficiària de la subvenció justifica la despesa; tal i com s'estableix en el conveni.

La revisió de la documentació ha posat de manifest que el termini que transcorre des del reconeixement de l'obligació fins al pagament d'aquesta es considera excessiu. El grau de compliment només hi va ser del 13%.

Quant a la línia "Fira de Mostres Internacional"

El patronat de la Fira de València aprovà en juliol de 2001 un projecte de millora i ampliació de les seues instal·lacions, amb un cost màxim de 325 milions d'euros. La forma de finançament s'establia per mitjà d'un contracte amb el Banc Europeu d'Inversions (BEI) de 97,5 milions d'euros i la realització i posterior emissió d'obligacions per part de la Fira de València per un import previst de 227,5 milions d'euros.

Mitjançant el conveni, la Generalitat Valenciana s'obliga a transferir a la Fira de València les quantitats necessàries perquè aquesta faça front a les obligacions de pagament del principal i dels interessos del préstec del BEI.

Així mateix, i pel que fa a l'emissió d'obligacions, en el supòsit que la Fira de València no fes front a l'amortització de l'import nominal i al pagament dels interessos de les obligacions assumides per la Fira en virtut de l'emissió, la Generalitat Valenciana s'obliga incondicionalment a transferir a aquella les quantitats necessàries per a fer front a les dites obligacions.

La revisió de la documentació del conveni entre la Fira de València i la Generalitat, ha posat de manifest els aspectes següents:

- El Compte Anual de l'Administració de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2003 no inclou, en l'apartat corresponent als "compromisos de despesa a càrrec d'exercicis futurs", 194,6 milions d'euros. Aquesta quantitat, segons l'acord del Govern Valencià de 23 de maig de 2002, era l'import que s'establia com a necessari per a finançar el pla de modernització de les instal·lacions de la Fira de Mostres Internacional de València fins a l'any 2022.
- En 2003 la Generalitat Valenciana ha comptabilitzat com a transferències corrents el pagament del cupó corresponent dels bons emesos per la Fira de València. En pròxims exercicis, a mesura que la Fira vaja disposant del préstec del BEI, la Generalitat Valenciana haurà de finançar la quota d'amortització i els interessos del préstec.
- Quant a l'amortització d'obligacions, la Generalitat Valenciana s'obliga, per mitjà d'escriptura pública, a proveir un fons per a tornar-ne el principal, en el supòsit que la Fira de València no atenga les seues obligacions. L'adquisició d'aquestes obligacions financeres haurà de tenir l'adequat reflex comptable d'acord amb la naturalesa de l'operació.

Quant a la línia "Operació millora audiovisual valenciana"

L'objecte d'aquest conveni és d'establir les línies d'actuació necessàries entre la Generalitat Valenciana i Radiotelevisió Espanyola per a fomentar la producció audiovisual d'empreses ubicades a la Comunitat Valenciana, o coproduïda per aquestes, per a la seua difusió a través dels canals d'Hispavisión i diversos canals de RTVE.

En virtut d'aquest conveni, la Generalitat Valenciana es comprometia a promocionar les dites produccions audiovisuals, per mitjà d'ajudes o subvencions a l'ens públic RTVE, en una quantia de 2.313.960 euros per a l'exercici de 2003.

De la revisió d'aquest conveni es dedueixen les observacions següents:

- El projecte del conveni ha sigut aprovat pel Consell, tal i com s'estableix en l'article 54 bis del TRLHPGV. No obstant això, i atés que s'hi preveu el lliurament del 100% de la subvenció en una sola vegada després de signar el conveni, com a excepció a allò que s'estableix en l'article 47.bis.a) hi és d'aplicació el que es disposa en l'apartat c) del mateix precepte.
- En aplicació de l'article 8 de la llei 30/1992, l'havien d'haver publicat en el "BOE" i en el "DOGV". En aquest últim, calia haver-lo publicat en el termini d'un mes des de la seua inscripció i dipòsit en el registre de convenis de la Generalitat Valenciana. La data de publicació en el "DOGV" va ser de 6 de maig de 2004.
- D'altra banda, la Generalitat Valenciana va reconèixer l'obligació a 31 de desembre de 2003 i n'efectuà el pagament en juliol de 2004.

c) *Termini de pagament*

En la mostra d'expedients revisats en les distintes línies de subvenció, s'han obtingut terminis de pagament molt diferents. En alguns expedients el termini de pagament és molt breu, és el cas dels expedients de la línia "Aplicació política agrària comunitària" (perquè hi és d'aplicació la legislació comunitària i, si no es produeix el pagament de la subvenció en menys d'una setmana, es poden generar sancions per a la Generalitat). En el cas de la línia "Serveis socials especialitzats discapacitats", a causa de l'objecte de la subvenció, el cobrament se'n produeix també amb bastant celeritat. Per contra en la línia "Pla d'habitatge" el termini de cobrament es pot dilatar en períodes més llargs, a causa de la insuficiència de consignació pressupostària.

10.3.6 Actius financers

En el capítol 8 de despeses, "Actius financers", es registren les inversions financeres realitzades per la Generalitat Valenciana dins i fora del sector públic, així com els préstecs i avançaments concedits. El quadre 10.3.6.1, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la informació proporcionada per la IGGV, mostra en milers d'euros l'execució pressupostària d'aquest capítol a 31 de desembre de 2003.

Concepte	Total obligacions	Total pagaments	% Grau complim.
Préstecs a llarg termini. Sector públic	10.369	10.369	100
Préstecs a curt termini. Fora del sector públic	427	213	50
Préstecs a llarg termini. Fora del sector públic	2	2	100
Adquisició accions i participacions del sector públic	232.448	232.448	100
Adquisició accions i participacions fora del sector públic. Empreses nacionals o de la Unió Europea	24	24	100
Aportacions patrimonials	1.546	296	19
Alts òrgans de la Generalitat Valenciana	42	31	75
Total	244.858	243.383	99

Quadre 10.3.6.1

El pressupost inicial per a l'exercici de 2003 és de 244.423 milers d'euros, amb unes modificacions de crèdit de 1.067 milers d'euros, d'on resulta un pressupost definitiu de 245.490 milers d'euros, superior en un 92% al de l'exercici de 2002. Les obligacions reconegudes han ascendit a 244.858 milers d'euros, que donen un grau d'execució de pràcticament el 100%. L'import pendent de pagament a 31 de desembre era de 1.475 milers d'euros, d'on resulta un grau de compliment del 99%.

Entre els conceptes més significatius d'aquest capítol, destaca el d'"Adquisició d'accions i participacions del sector públic", que constitueix el 95% del total d'obligacions reconegudes i un 96% dels pagaments realitzats en l'exercici.

El quadre 10.3.6.2, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la informació proporcionada per la IGGV, mostra en milers d'euros el detall de les operacions més significatives registrades com a obligacions reconegudes durant l'exercici.

Concepte	Obligacions reconegudes	% s/total
Ampliació capital social Circuit del Motor i Promoció Esportiva. S.A.	8.477	3
Ampliació capital social Projectes Temàtics de la C.V.	28.782	12
Celebració Copa de l'Amèrica de Vela 2007	3.000	1
Ampliació capital social CIEGSA. Acord Govern Valencià 26/03/02	72.120	30
Ampliació capital social Ciutat de les Arts i les Ciències, S.A.	109.768	45
Pendent de pagament d'ampliació 2002 Ciutat de les Arts i les Ciències, S.A.	10.000	4
Aportació fons patrimonial FGV, art. 37.2, Llei 12/2002	10.369	4
Resta de conceptes	2.342	1
Total	244.858	100

Quadre 10.3.6.2

Igual com en exercicis anteriors, a l'empara del que es preveu en l'article 37 de la Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003, la Generalitat ha assumit la càrrega del deute per a 2003 de l'entitat Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana corresponent a l'exercici. Tal i com es recull en el citat article, l'import de les amortitzacions assumides per la Generalitat es constitueix com una aportació al fons patrimonial de l'entitat. Les obligacions reconegudes registrades per aquest concepte durant l'exercici de 2003 s'eleva a 10.369 milers d'euros.

L'acord de 4 de març de 2003 del Govern Valencià, com a junta general d'accionistes de l'empresa CIEGSA, resol l'ampliació de capital social de la mercantil en 72.120 milers d'euros, mitjançant l'emissió de 23.992 noves accions nominatives de 3.006 euros de valor nominal cada una, de la mateixa sèrie i classe que les ja existents. El dit augment de capital va ser subscrit íntegrament per l'únic soci de la societat i es desemborsà amb aportacions dineràries en efectiu. El calendari que s'hi va fixar va ser: el 50% de l'ampliació -és a dir 36.060 milers d'euros-, abans del dia 30 de maig de 2003, i l'altre 50%, abans del dia 30 de juliol de 2003. Els documents comptables que recullen la materialització de l'operació es van comptabilitzar amb data 29 d'abril de 2003 i 30 de maig de 2003, respectivament.

L'acord de 13 de maig de 2003 del Govern Valencià, com a junta general d'accionistes de la mercantil Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A., resolgué l'ampliació del capital social d'aquesta en 8.477 milers d'euros, mitjançant l'emissió de 2.821 noves accions nominatives de 3.005 euros de valor nominal cada una. El dit augment va ser subscrit íntegrament per l'únic soci de la societat i s'hagué de desemborsar amb aportacions dineràries en efectiu, abans del 30 de maig de 2003. Els documents comptables que recullen la materialització de l'operació es van comptabilitzar amb data 6 de juny de 2003.

El Govern Valencià, en la reunió del dia 3 de juny de 2003, adoptà -entre altres- l'acord d'ampliar el capital social de la mercantil Societat de Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, S.A. en 28.782 milers d'euros, mitjançant l'emissió de 9.578 noves accions nominatives de 3.005 euros de valor nominal cada una, subscrietes íntegrament per l'únic soci de la societat i desemborsades per mitjà d'aportacions dineràries. La comptabilitat de l'operació és de data 12 de juny de 2003.

Així mateix, en la mateixa reunió del Govern Valencià es va acordar l'ampliació del capital social de la mercantil Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A. en 109.768 milers d'euros, mitjançant l'emissió de 27.442 noves accions nominatives de 4.000 euros de valor nominal cada una, subscrit íntegrament per l'únic soci de la societat i desemborsat amb el calendari següent: 30.000 milers d'euros per mitjà d'aportacions dineràries en l'acte i 79.768 milers d'euros en dos pagaments fraccionats, de 35.000 milers d'euros en juny de 2003 i de 44.768 milers d'euros en setembre. Els documents comptables es comptabilitzen el 12 de juny de 2003 els dos primers i el 23 de setembre de 2003 el tercer. En gener de 2003 es van reconèixer obligacions pels 10.000 milers d'euros pendents de pagament de l'ampliació de capital de 2002 de la mercantil Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A.

El dia 1 d'octubre de 2003 es subscriu el conveni entre l'Administració General de l'Estat, la Generalitat Valenciana i l'Ajuntament de València per a la creació del Consorci València 2007. El conveni té com a objecte d'establir el marc de col·laboració entre les administracions públiques que el signen en la promoció de la candidatura de la ciutat de València per a la realització de la Copa de l'Amèrica 2007. El Consorci València 2007 es finançarà en la forma que determinen els seus estatuts, els quals podran incloure l'aportació de les administracions signants, aportació que es podrà realitzar per mitjà de transferències de capital, de l'atorgament d'avalis en garantia de crèdits concertats pel consorci, o de l'assumpció de les obligacions que dimanen de la condició d'obligat enfront d'avalistes del consorci, en la quantia i els terminis que establisquen els estatuts del consorci o l'òrgan de govern superior seu. El 26 de novembre de 2003 es comptabilitza el document de 3.000 milers d'euros per a la celebració de la Copa de l'Amèrica de Vela 2007, amb seu a València.

10.3.7 Passius financers

El capítol 9 de l'estat de despeses, "Passius financers", recull les amortitzacions del deute públic de la Generalitat Valenciana efectuades durant l'exercici.

El pressupost definitiu del capítol, gestionat en la seua totalitat pel Servei del Deute, va ser a 31 de desembre de 2003 de 117.253 milers d'euros. El quadre 10.3.7.1, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada, mostra en milers d'euros l'execució del capítol en l'exercici.

Concepte	Total obligacions	Total pagaments	% Grau complim.
Amortitz. deute públic en moneda nacional a llarg termini	23	23	100
Amortitz. préstecs llarg termini de l'exterior (m. nacional)	14.827	14.827	100
Amortitz. préstecs llarg termini de l'exterior (m. estrangera)	1.909	1.909	100
Total	16.759	16.759	100

Quadre 10.3.7.1

De les dades de l'execució del capítol mostrades en el quadre anterior, es desprén que els graus d'execució i compliment aconseguits han sigut del 14% i del 100%, respectivament. Aquest baix grau d'execució ha significat que al tancament de l'exercici quedessen disponibles crèdits en aquest capítol per import de 100.494 milers d'euros.

Malgrat el baix grau d'execució que mostra el capítol, tal i com s'indica en uns altres paràgrafs d'aquest apartat les amortitzacions produïdes en l'endeutament de l'exercici han sigut majors. Això es deu al fet que la Generalitat no imputa al pressupost de despeses i ingressos les operacions que tenen com a finalitat el refinançament de l'endeutament i, en conseqüència, no impliquen un increment o una disminució d'aqueix endeutament.

En el quadre 10.3.7.2 es comparen, en milers d'euros, les xifres que es desprenen de l'execució del pressupost d'aquest capítol, detallades per instruments financers, amb les disminucions de l'endeutament viu en l'estat de situació i moviment del deute de la Generalitat Valenciana a 31 de desembre de 2003 facilitat amb el Compte Anual de l'exercici.

Concepte	Obligacions reconegudes	Disminucions		
		Reembors.	Conversió	D'altres
- <i>Préstecs a llarg termini (m. nacional)</i>	14.827	14.827	768.097	0
BEI 1988	273	273	-	-
BEI 1989	656	656	-	-
BEI 1992	3.927	3.927	-	-
BEI 1993	5.464	5.464	-	-
BEI 1996	4.507	4.507	-	-
Col.loc. privada Nipon Life 1993	-	-	28.112	-
Préstec Santander 1997	-	-	4.808	-
Préstec Dresdner 2000	-	-	75.000	-
Préstec Barclays 2000	-	-	209.177	-
Préstec Commerzbank 2001B	-	-	151.000	-
Préstec Bayerische L.G. 2002	-	-	75.000	-
Préstec sindicat BBVA 2002	-	-	225.000	-
- <i>Préstecs a llarg termini (m. estrangera)</i>	1.909	1.909	0	0
BEI 1992 \$	1.909	1.909	-	-
- <i>Deute públic allarg termini (m. nacional)</i>	23	23	80.000	28
Deute públic 1986 sèrie C	1	1	-	7
Deute públic 1988 sèrie A	22	22	-	21
Col.loc. privada BNP 2001	-	-	80.000	-
- <i>Deute públic allarg termini (m. estrangera)</i>	-	-	19.500	-
Col.loc. privada Deutsche 2002 \$	-	-	19.500	-
- <i>Variació neta D.P. a curt termini</i>	0	0	156.500	0
Pagarés	-	-	56.670	-
Paper comercial	-	-	99.830	-
Total	16.759	16.759	1.024.097	28

Quadre 10.3.7.2

L'import de les obligacions reconegudes en aquest capítol al tancament de l'exercici, coincideix amb el que figura en la columna corresponent a "Reemborsament" en la informació facilitada per la IGGV.

La resta d'amortitzacions de deute públic i de préstecs que figuren en les columnes de "Conversió" i "D'altres" s'emparen -segons la informació facilitada- en l'autorització del

Consell de Ministres de 2 d'agost de 2002 per a refinançar operacions de l'endeutament per mitjà d'emissions de deute, per un import màxim de 3.242.712 milers d'euros. En l'apartat 11.5.1 d'aquest informe es comenta amb més detall el contingut d'aquest acord i la seua plasmació efectiva al tancament de l'exercici.

Igual que en exercicis anteriors, el criteri aplicat en la comptabilitat de les operacions d'endeutament per la Generalitat Valenciana, ha sigut el de registrar únicament aquelles operacions que impliquen una variació en el saldo viu de l'endeutament al tancament de l'exercici. En aquest sentit, les amortitzacions d'operacions d'endeutament registrades en el sistema comptable i pressupostari de la Generalitat Valenciana, són inferiors a les realment efectuades en l'exercici.

El criteri mantingut per aquesta Sindicatura de Comptes -manifestat en informes anteriors-, en relació amb la comptabilitat de les operacions financeres del deute públic en el pressupost, incideix en la necessitat de registrar totes les operacions amb venciment superior a dotze mesos (tant pel que fa a la formalització, com a l'amortització) pel seu import total, i que solament les operacions amb venciment igual o inferior a dotze mesos puguen ser registrades en el pressupost per la seua variació neta anual, sempre que aquestes operacions es registren adequadament en la comptabilitat economicopatrimonial.

Aquesta posició ve justificada per la necessitat de respectar les normes que són d'aplicació en matèria de registre comptable de les operacions d'endeutament de les administracions públiques (Llei General Pressupostària i document número 5 dels "Principis comptables públics", entre altres), així com els principis comptables del PGCPGV, aprovat per ordre de 16 de juliol de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, que entrà en vigor el primer de gener de 2002.

L'aplicació dels dits criteris de comptabilitat hauria significat el reconeixement d'obligacions en aquest capítol de despeses per un import d'1.040.856 milers d'euros, en comptes dels 16.759 milers d'euros imputats. D'altra banda, i compensant aquesta quantia, calia haver comptabilitzat en el capítol 9, "Passius financers", del pressupost d'ingressos, un import d'1.738.554 milers d'euros, en comptes dels 714.457 milers d'euros registrats.

El saldo de les operacions de tresoreria a curt termini no ha sofrit cap variació respecte a 2002. Aquestes operacions -que es registren en el subsistema extrapressupostari, d'acord amb la normativa comptable vigent en la Generalitat Valenciana-, tenen el seu reflex en el compte del balanç "Deutes a curt termini amb entitats de crèdit". D'acord amb el que s'estableix en el PGCPV, la variació neta de l'exercici -si n'hi ha- hauria de ser imputada igualment al pressupost al tancament de l'exercici.

10.3.8 Despeses per a justificar

L'article 44 del TRLHPGV estableix que els manaments de pagament que, de manera excepcional, no puguen anar acompanyats dels documents justificatius en el moment de la seua expedició, tindran el caràcter de "per a justificar", sense perjudici de l'aplicació

pertinent als crèdits pressupostaris corresponents. El règim de la seua justificació i aprovació és el següent:

- Els perceptors d'aquests manaments estan obligats a justificar en el termini de tres mesos l'aplicació de les quantitats rebudes; llevat dels corresponents a pagaments per expropiacions, que seran retuts en el termini de sis mesos.
- En el cas de no presentar la justificació en el dit termini, es concedeix un nou termini de deu dies, i se'n lliurarà la corresponent certificació de descobert si de nou s'incompleix el requisit de la justificació.
- Durant el transcurs del mes següent a la data d'aportació de les documentacions justificatives, cal aprovar o advertir el compte retut per l'autoritat competent.

L'article 4.2 de l'ordre de 20 de novembre de 2003 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, regula l'expedició i tramitació per a aqueix exercici dels documents comptables relatius a fons lliurats per a justificar, la seua justificació i el possible reintegrament.

El quadre següent, elaborat a partir de la informació facilitada per la IGGV, mostra, en milers d'euros, la situació dels fons lliurats per a justificar al tancament de l'exercici de 2003, per cada secció pressupostària.

FONS LLIURATS PER A JUSTIFICAR. SITUACIÓ A 31/12/03 (milers d'euros)

Conselleria/Secció	Imports lliurats (1)	Imports justificats (2)	Pendent justificar (3)=(1)-(2)	Fiscalitzat			Pendent fiscalitzar (7)=(1)-(6)
				Conformitat (4)	Advertiments (5)	Total (6)=(4)+(5)	
Presidència de la Generalitat	360	155	205	155	0	155	205
Justícia i Admons. Públiques	472	472	0	472	0	472	0
Infraestructures i Transport	29.681	429.681	0	29.681	0	29.681	0
Economia, Hisenda i Ocupació	3.553	3.553	0	3.553	0	3.553	0
Sanitat	8.499	8.499	0	8.499	0	8.499	0
Agricultura, Pesca i Aliment.	199	199	0	199	0	199	0
Total	42.764	42.559	205	42.559	0	42.559	205

Quadre 10.3.8.1

Addicionalment, aquesta Sindicatura ha pogut constatar que els fons per a justificar al tancament de l'exercici de 2003 segons aquest quadre, són inferiors en 1.423 milers d'euros als saldos que figuren en els corresponents comptes de balanç, i així mateix són inferiors en 8.975 milers d'euros als que es desprenen dels estats intermedis de comptes per a justificar facilitats per la IGGV.

El centre directiu corresponent haurà de prendre les mesures de control pertinents per a conciliar, al tancament de cada exercici, la informació relativa als fons per a justificar que es desprén de les tres fonts assenyalades.

Els fons lliurats al tancament de l'exercici de 2003, segons el quadre 10.3.8.1, han disminuït en un 3% respecte de l'import lliurat en l'exercici anterior. La Conselleria d'Infraestructures i Transport absorbeix un 69% d'aquests fons, que han sigut destinats pràcticament en la seua totalitat a pagar expropiacions en els programes d'infraestructures de carreteres i del transport ferroviari.

Al tancament de l'exercici hi havia pendents de justificar 205 milers d'euros en la Presidència de la Generalitat Valenciana, dels quals 180 milers d'euros corresponien a la Delegació de la Comunitat Valenciana a Brussel·les. Quant a la intervenció dels fons justificats, el 100% n'estava fiscalitzat al tancament de l'exercici i resultaven conformes en la seua totalitat.

No hi ha constatació que s'haja lliurat cap certificació de descobert, pel que fa a les despeses no justificades dins del termini legal.

A continuació es mostra la situació d'aquests fons a 31 de març de 2004, en milers d'euros:

FONS LLIURATS PER A JUSTIFICAR. SITUACIÓ A 31/03/04 (milers d'euros)

Conselleria	Imports lliurats (1)	Imports justificats (2)	Pendent justificar (3)=(1)-(2)	Fiscalitzat			Pendent fiscalitzar (7)=(1)-(6)
				Conformitat (4)	Advertiments (5)	Total (6)=(4)+(5)	
Presidència de la Generalitat	360	313	47	313	0	313	47
Justícia i Admons. Públiques	472	472	0	472	0	472	0
Infraestructures i Transport	29.681	29.681	0	29.681	0	29.681	0
Economia, Hisenda i Ocupació	3.553	3.553	0	3.553	0	3.553	0
Sanitat	8.499	8.499	0	8.499	0	8.499	0
Agricultura, Pesca i Alimentació	199	199	0	199	0	199	0
Total	42.764	42.717	47	42.717	0	42.717	47

Quadre 10.3.8.2

En general, s'han complert els terminis de justificació dels fons lliurats establits en l'esmentada ordre de tancament; llevat de la justificació d'un reintegrament de fons de 25 milers d'euros en la Presidència de la Generalitat.

Quant als fons pendents de justificar, per mitjà d'un escrit de febrer de 2004 la Intervenció delegada de Presidència informà de la necessitat de complir l'article 44 del TRLHPGV, que atorga deu dies al perceptor per a presentar les pertinents justificacions

i assenyala que, en el cas contrari, se'n lliuraria la corresponent certificació de descobert.

En agost de 2004 encara hi havia pendents de regularitzar 47 milers d'euros corresponents a la Delegació de la Comunitat Valenciana a Brussel·les, sense que hom haja emés l'oportuna certificació de descobert; segons que es desprén de la informació facilitada per la dita Intervenció.

10.4 Liquidació del pressupost d'ingressos

10.4.1 Execució i consideracions generals

La IGGV ha presentat la liquidació del pressupost d'ingressos i la memòria com a part integrant del Compte Anual de l'Administració de la Generalitat Valenciana de 2003 d'acord amb el PGCPGV.

Aquesta Sindicatura de Comptes ha elaborat, a partir de la documentació facilitada, el quadre següent que mostra, en milers d'euros, l'execució per articles i capítols del pressupost d'ingressos a 31 de desembre de 2003.

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS DE 2003, PER ARTICLES I CAPÍTOLS
(milers d'euros)

Codi	Denominació	Pressup. inicial (1)	Modific. (2)	Pressup. definit. (3)=(1)+(2)	Ingressos líquids (4)	Pendent cobr. (5)	Total ingressos (6)=(4)+(5)	Estat execuc. (7)=(6)-(3)	% Gr. execuc. (6)/(3)	% Gr. realitz. (4)/(6)
10	Sobre la renda	1.282.123	0	1.282.123	1.256.480	25.643	1.282.123	0	100	98
11	Sobre el capital	305.093	0	305.093	219.929	26.482	246.411	(58.682)	81	89
<i>1</i>	<i>IMPOSTS DIRECTES</i>	<i>1.587.216</i>	<i>0</i>	<i>1.587.216</i>	<i>1.476.409</i>	<i>52.125</i>	<i>1.528.534</i>	<i>(58.682)</i>	<i>96</i>	<i>97</i>
20	Trans. patrim. i actes juríd. doc.	843.845	390.529	1.234.374	1.264.379	31.373	1.295.752	61.378	105	98
24	Impost autòndmic sobre el joc	37.814	0	37.814	21.696	177	21.873	(15.941)	58	99
25	Impost sobre el valor afegit	1.545.603	0	1.545.603	1.514.691	30.912	1.545.603	0	100	98
26	Impost sobre consums específics	1.099.365	0	1.099.365	1.065.346	35.821	1.101.167	1.802	100	97
<i>2</i>	<i>IMPOSTS INDIRECTES</i>	<i>3.526.627</i>	<i>390.529</i>	<i>3.917.156</i>	<i>3.866.112</i>	<i>98.283</i>	<i>3.964.395</i>	<i>47.239</i>	<i>101</i>	<i>98</i>
30	Taxes	106.755	0	106.755	82.451	1.283	83.734	(23.021)	78	98
31	Preus públics	17.650	0	17.650	15.696	1.722	17.418	(232)	99	90
33	Taxes i exaccions sobre el joc	343.006	0	343.006	227.454	8.846	236.300	(106.706)	69	96
34	Altres ingres. de naturalesa tribut.	18.000	0	18.000	3.699	6.546	10.245	(7.755)	57	36
35	Multes i sancions	19.946	0	19.946	8.214	13.638	21.852	1.906	110	38
38	Reintegraments d'operacions	83	58.802	58.885	67.232	11.551	78.783	19.898	134	85
39	D'altres ingressos	302	63	365	3.918	2.867	6.785	6.420	1.859	58
<i>3</i>	<i>TAXES I D'ALTRES INGRESSOS</i>	<i>505.742</i>	<i>58.865</i>	<i>564.607</i>	<i>408.664</i>	<i>46.453</i>	<i>455.117</i>	<i>(109.490)</i>	<i>81</i>	<i>90</i>
40	Transfs. corrents Admó. Estat	2.423.165	5.668	2.428.833	1.932.807	117.170	2.049.977	(378.856)	84	94
42	Transfs. de la Seguretat Social	57.961	3.289	61.250	6.478	3.648	10.126	(51.124)	17	64
46	Transfs. de corporac. locals	19.578	0	19.578	17.622	42	17.664	(1.914)	90	100
49	De l'exterior	166.832	42.983	209.815	123.298	55.638	178.936	(30.879)	85	69
<i>4</i>	<i>TRANSFS. CORRENTS</i>	<i>2.667.536</i>	<i>51.940</i>	<i>2.719.476</i>	<i>2.080.205</i>	<i>176.498</i>	<i>2.256.703</i>	<i>(462.773)</i>	<i>83</i>	<i>92</i>
50	Interessos de títols i valors	10	0	10	0	0	0	(10)	0	0
51	Interes. avanç. i préstecs concedits	0	0	0	350	16	366	366	0	96
52	Interessos de dipòsits	17.583	0	17.583	3.273	0	3.273	(14.310)	19	100
53	Dividends i particip. en beneficis	0	0	0	10	0	10	10	0	100
54	Renda de béns immobles	12.043	0	12.043	4.642	1.937	6.579	(5.464)	55	71
55	Productes conces. i aprofit. especials	836	72.000	72.836	70.987	1.921	72.908	72	100	97
59	D'altres ingressos patrimonials	632	0	632	2	0	2	(630)	0	100
<i>5</i>	<i>INGRESSOS PATRIMONIALS</i>	<i>31.104</i>	<i>72.000</i>	<i>103.104</i>	<i>79.264</i>	<i>3.874</i>	<i>83.138</i>	<i>(19.966)</i>	<i>81</i>	<i>95</i>
60	Alienació de terrenys	0	0	0	874	128	1.002	1.002	0	87
61	Alienació d'altres invers. reals	41.080	0	41.080	3	0	3	(41.077)	0	100
68	Reintegr. per operacions de capital	0	0	0	1.791	11	1.802	1.802	0	99
<i>6</i>	<i>ALIENACIÓ INVERS. REALS</i>	<i>41.080</i>	<i>0</i>	<i>41.080</i>	<i>2.668</i>	<i>139</i>	<i>2.807</i>	<i>(38.273)</i>	<i>7</i>	<i>95</i>
70	Transfs. d'e l'Admó. Estat	231.245	24.134	255.379	47.276	60.116	107.392	(147.987)	42	44
72	Transfs. de la Seguretat Social	0	0	0	182	0	182	182	0	100
76	Transfs. de corporacions locals	6.840	624	7.464	50	623	673	(6.791)	9	7
77	Transfs. d'empreses privades	300	0	300	120	0	120	(180)	40	100
79	Transfs. de l'exterior	201.579	90.202	291.781	48.428	177.187	225.615	(66.166)	77	21
<i>7</i>	<i>TRANSFER. DE CAPITAL</i>	<i>439.964</i>	<i>114.960</i>	<i>554.924</i>	<i>96.056</i>	<i>237.926</i>	<i>333.982</i>	<i>(220.942)</i>	<i>60</i>	<i>29</i>
82	Reint. préstecs concedits fora S.P.	0	0	0	194	34	228	228	0	85
83	Reint. prést. conced. fora S.P. a C.P.	601	0	601	773	226	999	398	166	77
86	Alienació accs i particip. fora S.P.	0	0	0	180	0	180	180	0	100
<i>8</i>	<i>ACTIUS FINANCERS</i>	<i>601</i>	<i>0</i>	<i>601</i>	<i>1.147</i>	<i>260</i>	<i>1.407</i>	<i>806</i>	<i>234</i>	<i>82</i>
90	Emissió deute públic m. nacional	107.231	0	107.231	0	0	0	(107.231)	0	0
91	Préstecs rebuts moneda nacional	0	0	0	714.457	0	714.457	714.457	0	100
<i>9</i>	<i>PASSIUS FINANCERS</i>	<i>107.231</i>	<i>0</i>	<i>107.231</i>	<i>714.457</i>	<i>0</i>	<i>714.457</i>	<i>607.226</i>	<i>666</i>	<i>100</i>
	Total	8.907.101	688.294	9.595.395	8.724.982	615.558	9.340.540	(254.855)	97	93

Quadre 10.4.1

La liquidació del pressupost d'ingressos presentada per la IGGV s'ha fet d'acord amb el PGCPGV, vigent des del primer de gener de 2002, de manera que, formant part del resultat pressupostari, hi figuren els drets reconeguts nets de l'exercici corrent.

La previsió definitiva d'ingressos per a l'exercici de 2003 és de 9.595.395 milers d'euros, cosa que denota un increment del 8% respecte a l'exercici de 2002. Els ingressos totals de l'exercici, 9.340.540 milers d'euros, representen un increment del 6% respecte a l'exercici de 2002, amb un grau d'execució pressupostària del 97%, inferior en dos punts percentuals a l'aconseguit en 2002.

Els ingressos líquids obtinguts en l'exercici, per un total de 8.724.982 milers d'euros, donen un grau de realització del 93%, superior en dos punts a l'aconseguit en l'exercici anterior. Els drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici s'eleven a un total de 615.558 milers d'euros, un 26% inferior als drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici de 2002.

A l'objecte de verificar la correcta consideració com a tals dels drets reconeguts pendents de cobrament al tancament de l'exercici de 2003, n'hem seleccionat per a la revisió una mostra significativa (80% del saldo a 31 de desembre de 2003).

La norma de valoració divuitena del PGCPGV, que resulta d'aplicació obligatòria, considera que, entre els principis i les normes de comptabilitat generalment acceptats, es troben els pronunciaments elaborats per la Comissió de Principis i Normes Comptables Públics. D'acord amb aquests últims, les característiques que han de concórrer per al reconeixement d'un dret són les següents:

- Constatació documental que s'ha produït un esdeveniment que haja donat lloc al naixement del dret de cobrament.
- Quantificació adequada del dret de cobrament. Aquest ha de tenir un valor cert i determinat.
- Determinació del deutor. Especial incidència té aquesta consideració en els drets derivats de transferències i subvencions per rebre.

La revisió efectuada sobre els documents seleccionats ha posat de manifest que, en general, aquests es troben adequadament formalitzats, encara que no hi figura la data d'autorització.

Quant a la documentació justificativa, l'anàlisi efectuada per aquesta Sindicatura ha posat de manifest que, per mitjà d'informes dels centres directius de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació emesos amb motiu del tancament de l'exercici, es justifiquen drets per import de 292.104 milers d'euros (47% del saldo de drets reconeguts pendents de cobrament, menor que l'import corresponent a 2002) que corresponen a previsions d'ingressos.

Com que els dits documents no estan suportats per mitjà de la constatació de la quantificació certa del dret de cobrament, aquesta Sindicatura considera que la seua justificació resulta insuficient i/o inadequada.

Entre els dits documents figura un dret reconegut emés per la Conselleria de Territori i Habitatge amb motiu de la tramitació d'un expedient de generació de crèdit, per import de 5.240 milers d'euros, que hauria d'haver sigut anul·lat al tancament de l'exercici de 2003, ja que no es va aprovar la modificació pressupostària prevista. Caldrà prendre les mesures de control pertinents per a evitar que es repetisquen aquestes incidències.

D'acord amb la informació facilitada, i com a fet posterior, s'ha de manifestar que la Generalitat Valenciana ha anul·lat drets pendents de cobrament de 2003 per import de 175.747.340 euros en l'exercici de 2004.

Adicionalment, també hem seleccionat una mostra de documents comptables d'ingressos líquids (documents MI), a fi de verificar-ne la raonabilitat i l'adequat suport documental. Les proves efectuades han posat de manifest que, per regla general, la documentació justificativa dels documents seleccionats és adequada.

L'execució del pressupost d'ingressos, segons l'origen i la naturalesa seus, es mostra en milers d'euros en el quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura.

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS DE 2003, PER ORIGEN I NATURALESA
(milers d'euros)

Tipus d'ingressos	Pressup. definitiu (1)	Ingressos líquids (2)	Pendent cobr. (3)	Total ingressos (4)=(2)+(3)	% s/ total (5)	% Gr. execuc. (4)/(1)	%Gr. realitz. (2)/(4)
Tributs cedits	5.798.617	5.547.483	158.985	5.706.468	61	98	97
Procedents de l'Estat	2.745.462	1.986.743	180.934	2.167.677	23	79	92
Passius financers	107.231	714.457	0	714.457	8	666	100
Procedents de l'exterior	501.596	171.726	232.825	404.551	4	81	42
Taxes i d'altres ingressos	270.362	203.702	37.876	241.578	3	89	84
Ingressos patrimonials	103.104	79.264	3.874	83.138	1	81	95
D'entitats locals	27.042	17.672	665	18.337	0	68	96
De terrenys i béns natur.	41.080	2.668	139	2.807	0	7	95
Actius financers	601	1.147	260	1.407	0	234	82
Transfs. d'empr. privades	300	120	0	120	0	40	100
Total	9.595.395	8.724.982	615.558	9.340.540	100	97	93

Quadre 10.4.2

Des de l'entrada en vigor en l'exercici de 2002 de l'actual marc de finançament autonòmic, els tributs cedits són la font principal d'ingressos de la Generalitat Valenciana, seguida de les transferències procedents de l'Estat.

En l'exercici de 2003, els tributs cedits han significat el 61% del total d'ingressos (59% en 2002), seguits pels ingressos procedents de l'Estat, que en representen el 23% del total (27% en 2002).

Els ingressos per passius financers han augmentat la seua participació en els ingressos totals de l'exercici de 2003 en dos punts percentuals, respecte a l'exercici anterior. Les taxes i d'altres ingressos han mantingut la seua participació en els ingressos totals, i els ingressos procedents de l'exterior han disminuït la seua participació en un punt percentual respecte a l'exercici de 2002.

Seguidament s'exposen els aspectes més significatius de l'execució pressupostària dels ingressos, segons el seu origen i la seua naturalesa.

10.4.2 Tributs cedits

El quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura, mostra en milers d'euros el detall dels tributs cedits per l'Estat a la Comunitat Valenciana en 2003, classificats per subconceptes econòmics.

EXECUCIÓ INGRESSOS PER TRIBUTS CEDITS EN 2003 (milers d'euros)

Codi	Denominació	Pressup. definit. (1)	Ingressos líquids (2)	Pendent cobr. (3)	Total ingressos (4)=(2)+(3)	% sobre total	Estat execuc. (5)=(4)-(1)	% Gr. exec. (4)/(1)	%Gr. realitz. (2)/(4)
10000	Impost renda pers. físiques (tram autonòm.)	1.282.123	1.256.480	25.643	1.282.123	22	0	100	98
10	<i>Sobre la renda</i>	1.282.123	1.256.480	25.643	1.282.123	22	0	100	98
11000	Impost sobre successions	143.599	102.069	21.702	123.771	3	(19.828)	86	82
11001	Impost sobre donacions	47.710	17.190	4.523	21.713	0	(25.997)	46	79
11100	Impost sobre el patrimoni	113.784	100.670	257	100.927	2	(12.857)	89	100
11	<i>Sobre el capital</i>	305.093	219.929	26.482	246.411	5	(58.682)	81	89
1	IMPOSTS DIRECTES CEDITS	1.587.216	1.476.409	52.125	1.528.534	27	(58.682)	96	97
20000	Impost sobre transmissions	837.694	964.694	20.685	985.379	17	147.685	118	98
20100	Impost sobre operacions societàries	0	6.445	67	6.512	0	6.512	-	99
20200	Impost sobre actes jurídics docum.	396.680	293.240	10.621	303.861	5	(92.819)	77	97
20	<i>Impost s/ transm. i actes juríd. docum.</i>	1.234.374	1.264.379	31.373	1.295.752	23	61.378	105	98
25001	Impost sobre valor afegit	1.545.603	1.514.691	30.912	1.545.603	27	0	100	98
25	<i>Impost sobre valor afegit</i>	1.545.603	1.514.691	30.912	1.545.603	27	0	100	98
26000	Impost s/ alcohol i begudes derivades	39.654	38.861	793	39.654	1	0	100	98
26001	Impost sobre la cervesa	9.548	9.357	191	9.548	0	0	100	98
26002	Impost sobre labors del tabac	286.282	280.556	5.726	286.282	5	0	100	98
26003	Impost sobre hidrocarburs	436.876	428.139	8.737	436.876	8	0	100	98
26004	Impost s/ determinats mitjans transport	157.454	141.208	17.533	158.741	3	1.287	101	89
26005	Impost sobre productes intermedis	727	713	14	727	0	0	100	98
26006	Impost sobre energia	80.334	78.727	1.607	80.334	1	0	100	98
26007	Impost s/ venda minorista determ. hidrocarburs	88.490	87.785	1.220	89.005	1	515	-	99
26	<i>Imposts especials</i>	1.099.365	1.065.346	35.821	1.101.167	19	1.802	100	97
2	IMPOSTS INDIRECTES CEDITS	3.879.342	3.844.416	98.106	3.942.522	69	63.180	102	98
33000	Taxes sobre el 'bingo'	202.694	116.767	0	116.767	2	(85.927)	58	100
33001	Taxes sobre màquines recreatives	105.770	95.450	5.431	100.881	2	(4.889)	95	95
33002	Taxes sobre joc de casinos	23.190	14.294	3.323	17.617	0	(5.573)	76	81
33003	Rifes, tómbols i combinac. aleatòries	405	147	0	147	0	(258)	36	100
Part 33	TAXES I D'ALTRES INGRES. CEDITS S/ELJOC	332.059	226.658	8.754	235.412	4	(96.647)	71	96
	TOTAL TRIBUTS CEDITS	5.798.617	5.547.483	158.985	5.706.468	100	(92.149)	98	97

Quadre 10.4.3

Els ingressos per tributs cedits més significatius a 31 de desembre e 2003 són l'impost sobre el valor afegit (27% del total de tributs cedits), l'impost sobre la renda de les persones físiques (22% del total), els impostos sobre transmissions i actes jurídics

documentats (en conjunt, 23% del total) i els impostos especials (19% del total), entre els quals destaca l'impost sobre hidrocarburs.

Podem ressaltar l'augment experimentat per l'impost sobre transmissions patrimonials en 2003, els ingressos del qual han sigut un 65% superiors als de l'exercici de 2002. Els ingressos corresponents a l'impost sobre actes jurídics documentats, en canvi, han sigut un 28% inferiors a l'exercici anterior. En al·legacions, la Direcció General de Tributs de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació assenyala que les dites variacions s'expliquen pels desajusts produïts a l'hora de posar en marxa el nou sistema de gestió tributària TIRANT, que han donat lloc a una imputació inadeguada dels ingressos en el concepte "Impost sobre transmissions" en 2003; si bé és cert que les dades agregades de l'article 20 resulten correctes i que s'ha esmenat la dita deficiència.

Al tancament de l'exercici de 2003, el grau d'execució dels tributs cedits ha sigut del 98%, dos punts percentuals per sobre de l'exercici anterior. L'impost sobre donacions, les taxes sobre el joc i l'impost sobre actes jurídics documentats presenten graus d'execució del 46%, 71% i 77%, respectivament; inferiors a la mitjana dels tributs cedits.

El grau de realització d'aquests ingressos a 31 de desembre de 2003, és del 97%, igual com en l'exercici anterior. Els impostos de successions i donacions assoleixen graus de realització del 82% i 79%, respectivament, que resulten inferiors al grau de realització total dels tributs cedits. Igual que en exercicis anteriors, la memòria retuda per la IGGV justifica aquest elevat nivell de drets pendents de cobrament per les incidències específiques que afecten aquests impostos i que retarden el procediment de recaptació (interposició de recursos i sol·licituds de taxacions contradictòries sobre les valoracions efectuades per l'Administració).

A 31 de desembre de 2003, l'import de tributs cedits pendents de cobrament és de 158.985 milers d'euros, dels quals 72.625 milers d'euros (un 46%) corresponen a les previsions d'ingressos per raó del 2% restant que s'ha de percebre de l'impost sobre la renda, l'IVA i diversos impostos especials, els suport documental dels quals ha sigut considerat per aquesta Sindicatura insuficient o inadequat per al reconeixement del dret; segons que comentem en paràgrafs anteriors.

D'altra banda, aquesta Sindicatura de Comptes ha revisat el compte de gestió de tributs cedits per a l'exercici de 2003, elaborat per la IGGV conformement a la Llei 21/2001, de 27 de desembre, de mesures fiscals i administratives del nou sistema de finançament de les comunitats autònomes, i retut a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per a unir-lo al Compte General de l'Estat.

L'anàlisi realitzada ha posat de manifest que els beneficis fiscals prevists en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2003, per a l'impost de transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, superen en 42.648 milers d'euros (un 86%) els beneficis fiscals que figuren en el compte de gestió de tributs cedits, 49.441 milers d'euros.

Igual com en exercicis anteriors, aquesta Sindicatura de Comptes ha sol·licitat a la IGGV l'últim informe anual elaborat per la Inspecció General del Ministeri d'Economia i Hisenda sobre els mètodes i l'eficàcia en el desenvolupament de les competències assumides per la Comunitat Autònoma Valenciana en relació amb els tributs cedits. Cal assenyalar, quant a això, que aquests informes corresponents als exercicis de 2002 i 2003 han sigut tramesos a aquesta Sindicatura de Comptes el 18 de novembre de 2004.

10.4.3 Ingressos procedents de l'Estat

El quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura, mostra en milers d'euros el detall dels ingressos procedents de l'Estat, classificats per conceptes econòmics.

EXECUCIÓ DELS CONCEPTES D'INGRESSOS PROCEDENTS DE L'ESTAT EN 2003 (milers d'euros)

Codi	Denominació	Previsió definit. (1)	Ingressos líquids (2)	Pendent cobr. (3)	Total ingressos (4)=(2)+(3)	% s/ total	Estat execuc. (5)=(4)-(1)	% Gr. exec. (4)/(1)	%Gr. realitz. (2)/(4)
400	Transfs. amb finançament incondicionat	2.377.199	1.911.870	102.125	2.013.995	93	(363.204)	85	95
401	Transfs. corrents finalistes	48.339	17.917	12.756	30.673	2	(17.666)	63	58
402	Transfs. d'organs. autònoms de l'Estat	3.112	2.893	35	2.928	0	(184)	94	99
403	Transfs. ens públ. i d'altres ens de l'Estat	183	127	2.254	2.381	0	2.198	1.301	5
40	<i>Transfs. corrents Admó. Estat</i>	2.428.833	1.932.807	117.170	2.049.977	95	(378.856)	84	94
420	Transfs. de la Seguretat Social	61.250	6.478	3.648	10.126	0	(51.124)	17	64
42	<i>Transfs. de la Seguretat Social</i>	61.250	6.478	3.648	10.126	0	(51.124)	17	64
4	<i>Transfs. corrents procedents de l'Estat</i>	2.490.083	1.939.285	120.818	2.060.103	95	(429.980)	83	94
701	Tranfs. de capital finalistes	193.976	22.091	26.613	48.704	2	(145.272)	25	45
702	Transfs. d'organs. autònoms de l'Estat	3.334	619	0	619	0	(2.715)	19	100
704	Fons Compensació Interterritorial	58.069	24.566	33.503	58.069	3	0	100	42
70	<i>Transferències de l' Admó. de l'Estat</i>	255.379	47.276	60.116	107.392	5	(147.987)	42	44
720	Transfs. de la Seguretat Social	0	182	0	182	0	182	-	100
72	<i>Transfs. de la Seguretat Social</i>	0	182	0	182	0	182	-	100
7	<i>Transferències de capital</i>	255.379	47.458	60.116	107.574	5	(147.987)	42	44
	Ingressos procedents de l'Estat	2.745.462	1.986.743	180.934	2.167.677	100	(577.967)	79	92

Quadre 10.4.4

Els ingressos procedents de l'Estat a 31 de desembre de 2003 s'elevan a 2.167.677 milers d'euros, que equivalen al 23% dels ingressos totals, cosa que significa una reducció del 10% respecte de l'exercici anterior.

El dit descens es deu a la minoració de les "Transferències de la Seguretat Social" i de les "Transferències corrents del finançament incondicionat", entre les quals destaca la reducció de les "Transferències de fons específics de finançament autonòmic".

L'ingrés més significatiu correspon a les "Transferències corrents amb finançament incondicionat", que constitueixen el 93% del total d'ingressos procedents de l'Estat. Entre les dites transferències destaca per la seua significació el "Fons de suficiència", figura creada per l'actual marc de finançament autonòmic com un mecanisme de tancament del sistema, per cobrir les diferències entre les necessitats de despeses calculades de la comunitat autònoma i la seua capacitat fiscal.

El grau d'execució dels ingressos procedents de l'Estat, al tancament de l'exercici de 2003, es situa solament en el 79%, fonamentalment perquè no s'han complert les previsions de "Transferències corrents amb finançament incondicionat" i les "Transferències de capital finalistes".

El grau de realització d'aquests ingressos al tancament de l'exercici de 2003 arriba al 92%, set punts per sobre del de l'exercici de 2002.

Els ingressos procedents de l'Estat pendents de cobrament al tancament de l'exercici de 2003 s'eleva a 180.934 milers d'euros. Entre aquests ingressos es troben els drets reconeguts per la previsió de liquidació del fons de suficiència i d'altres fons específics de finançament autonòmic (concepte 400), per un total de 102.124 milers d'euros (56% del saldo), el suport documental dels quals ha sigut considerat insuficient o inadequat en la revisió efectuada per aquesta Sindicatura; tal i com hem indicat en paràgrafs anteriors.

10.4.4 Passius financers

Els ingressos derivats de les operacions d'endeutament formalitzades per la Generalitat Valenciana s'inclouen en aquest capítol del pressupost d'ingressos. Durant l'exercici de 2003, s'han registrat drets en aquest capítol per un import total de 714.457 milers d'euros, que representen el 8% del total d'ingressos de l'exercici (vegeu el quadre 10.4.2).

Com en exercicis anteriors, les previsions inicials d'ingressos, per import de 107.231 milers d'euros, s'han imputat en la seua totalitat a l'article 90, "Emissió de deute públic en moneda nacional" (vegeu el quadre 10.4.1). Tanmateix, els ingressos registrats en l'exercici s'han comptabilitzat en l'article 91, "Préstecs rebuts en moneda nacional", raó per la qual aquesta Sindicatura insisteix en la recomanació efectuada en anys anteriors, en el sentit que les previsions d'ingressos d'aquest capítol es facen d'acord amb la naturalesa de les operacions que hom preveu realitzar.

Adicionalment, podem precisar que la totalitat dels drets registrats durant l'exercici en aquest capítol corresponen a la reconversió del deute de tresoreria ja emés, en els termes establits per les resolucions de l'Institut Valencià de Finances de 26 de desembre i de 30 de desembre de 2003, segons que s'exposa de manera detallada en l'apartat 11.5

d'aquest informe, relatiu de l'endeutament. Allí s'indiquen els ajusts a què dóna lloc el criteri de comptabilitat de les operacions d'endeutament dutes a terme per la Generalitat Valenciana en l'exercici de 2003.

10.4.5 Ingressos procedents de l'exterior

Aquest concepte recull els ingressos per transferències corrents i de capital relatius a fons procedents de la Unió Europea. Durant l'exercici de 2003 s'hi han registrat ingressos procedents de l'exterior per un total de 404.551 milers d'euros, que equivalen al 4% del total d'ingressos (vegeu el quadre 10.4.2); d'aquests, un import de 178.936 milers d'euros en correspon a transferències corrents i els restants 225.615 milers d'euros en corresponen a transferències de capital.

Aquest saldo d'ingressos indica una disminució del 5% respecte dels registrats en l'exercici de 2002 i s'explica, bàsicament, per les menors dotacions de fons FEDER-submarc.

Del total de drets registrats, al tancament de l'exercici en romania com a pendent de cobrament un import de 232.825 milers d'euros, és a dir el 58% dels ingressos registrats en l'exercici per aquest concepte.

Els saldos pendents de cobrament més significatius són les transferències de capital de fons FEDER, per import de 100.510 milers d'euros, el FEOGA-orientació, per 37.638 milers d'euros, i el Fons de Cohesió per 28.656 milers d'euros; així com les transferències corrents del Fons Social Europeu, per un total de 54.974 milers d'euros.

Tal com hem comentat en paràgrafs anteriors, la revisió efectuada per aquesta Sindicatura sobre la justificació documental dels drets reconeguts pendents de cobrament al tancament de 2003, ha posat de manifest que els anteriors drets, per un import de 110.528 milers d'euros (el 47% dels ingressos de l'exterior pendents de cobrament), es consideren insuficientment o inadequadament justificats.

10.4.6 D'altres ingressos

Els ingressos inclosos en l'epígraf "Tributs propis, taxes i d'altres ingressos", es refereixen bàsicament als ingressos derivats de l'impost autonòmic sobre el joc del "bingo", cànon, taxes, preus públics, recàrrecs de constrenyiment, sancions i reintegraments d'operacions.

Els drets registrats durant l'exercici de 2003 per aquests conceptes s'eleva a un total de 241.578 milers d'euros (vegeu el quadre 10.4.2), amb un augment del 7% respecte dels ingressos pel mateix concepte registrats en l'exercici anterior. Hi destaquen els ingressos per taxes, de 83.734 milers d'euros, i els reintegraments d'operacions, per 78.783 milers d'euros.

Al tancament de l'exercici romanien com a pendents de cobrament drets per un import de 37.896 milers d'euros; cosa que indica un grau de realització del 84%, cinc punts superior al de l'exercici anterior.

Els saldos pendents de cobrament més significatius són les multes i sancions, per import de 13.638 milers d'euros, i els reintegraments per operacions, per 11.551 milers d'euros.

D'altra banda, entre els drets registrats al tancament de l'exercici de 2003 en el capítol 5, "Ingressos patrimonials", l'import total dels quals és de 83.138 milers d'euros (vegeu el quadre 10.4.2), destaca l'ingrés procedent de la concessió administrativa de la gestió del servei públic d'assistència sanitària de l'Hospital de la Ribera, que s'eleva a 72.000 milers d'euros.

Finalment, els drets registrats en l'epígraf "Ingressos d'ens locals" (articles 46 i 76), per import de 18.337 milers d'euros (vegeu el quadre 10.4.2), corresponen fonamentalment -igual com en exercicis anteriors- a la participació de la Diputació Provincial d'Alacant en el "fons d'aportació a l'assistència sanitària", fixat per la Llei de Pressuposts Generals de l'Estat.

10.5 Resultat pressupostari

10.5.1 Resultat de l'exercici

Formant part del saldo de liquidació del pressupost, i tal com indica la normativa comptable vigent, la IGGV ha presentat el resultat pressupostari de l'exercici.

El càlcul d'aquest resultat pressupostari s'ha fet d'acord amb el que es disposa en el PGCPGV i en la Instrucció de Comptabilitat. En aquest sentit, el dit resultat vindrà donat per la diferència entre els drets reconeguts nets i les obligacions reconegudes netes, imputats al pressupost de l'exercici, corresponents a la realització d'operacions no financeres i amb actius financers, amb indicació dels dos components.

De l'agregació del resultat pressupostari i la variació neta de passius financers, s'obindrà el saldo pressupostari. Finalment, i per a calcular el superàvit o dèficit de finançament de l'exercici, caldrà agregar -si és el cas-, amb el signe corresponent, els crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria i les desviacions de finançament en despeses amb finançament afectat.

D'acord amb això, el detall del resultat pressupostari de l'exercici de 2003 presentat per la IGGV, és el següent, en milers d'euros:

Concepte	Drets recon. nets	Obligacions recon. netes	Imports
1. (+) Operacions no financeres	8.624.676	9.083.029	(458.353)
2. (+) Operacions amb actius financers	1.407	244.858	(243.451)
I. Resultat pressupostari de l'exercici (1+2)	8.626.083	9.327.887	(701.804)
II. Variació neta de passius financers	714.457	16.759	697.698
III. Saldo pressupostari de l'exercici (I+II)			(4.106)
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria			0
5. (-) Desviacions de finanç. positives per recursos de l'exer. en despeses amb finanç. afectat			0
6. (+) Desviacions de finançament negatives en despeses amb finançament afectat			0
IV. Dèficit de finançament de l'exercici	(III+4+5+6)		(4.106)

Quadre 10.5

El Govern Valencià, per acord de 26 de març de 2004, quedà assabentat de la liquidació del pressupost, que reflecteix el resultat pressupostari detallat en el quadre 10.5, així com del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2003 (vegeu l'apartat 11.2.1).

10.5.2 Anàlisi de les principals magnituds que componen el resultat de l'exercici

Durant l'exercici de 2003, la diferència entre els drets reconeguts nets (vegeu l'apartat 10.4) i les obligacions reconegudes netes (vegeu l'apartat 10.3) que tingueren el seu origen en operacions no financeres, assolí un import negatiu de 458.353 milers d'euros; mentre que les obligacions derivades d'operacions amb actius financers superaren els drets en 243.451 milers d'euros. S'hi obtingué, per tant, un resultat pressupostari negatiu de l'exercici de 701.804 milers d'euros.

Compensant aquestes magnituds negatives, es produeix una variació neta positiva de passius financers de 697.698 milers d'euros (vegeu els apartats 10.3 i 10.4). Per tant, el saldo pressupostari (diferència entre la totalitat d'ingressos i despeses pressupostaris realitzats durant l'exercici) es xifra en menys 4.106 milers d'euros.

En l'estat presentat per la IGGV no s'inclou cap import per despeses finançades amb romanent de tresoreria ni per desviacions de finançament, tant positives com negatives, de despeses amb finançament afectat. A causa d'això, l'import corresponent al dèficit de finançament de l'exercici coincideix amb el saldo pressupostari de l'exercici.

En relació amb la inexistència de desviacions de despeses amb finançament afectat, la IGGV assenyala que: *"L'aplicació estricta del principi comptable de 'correlació d'ingressos i despeses' durant l'exercici de 2003, i el fet de no registrar en el sistema d'informació comptable aquells drets corresponents a ingressos finalistes que*

finançaven despeses que no haguessen sigut comptabilitzades, donà lloc a la inexistència de desviacions en despeses amb finançament afectat".

La realització de les diverses proves d'auditoria dutes a terme per aquesta institució en la fiscalització de la liquidació del pressupost de la Generalitat Valenciana, han posat de manifest la inexistència d'ingressos comptabilitzats en l'exercici de 2003 afectats a unes determinades despeses que no s'han executat en el dit exercici pressupostari, així com de romanents de crèdit finançats amb ingressos finalistes imputats al citat pressupost.

En conseqüència, hem d'assenyalar que el registre comptable i la correcta imputació pressupostària, quan hi haja drets i obligacions que deriven de l'execució d'una despesa amb finançament afectat, s'han d'efectuar d'acord amb els criteris de reconeixement i imputació establits en la normativa vigent.

10.5.3 Comentaris al resultat pressupostari

D'acord amb el treball realitzat per aquesta institució, a continuació s'indiquen alguns aspectes que caldria tenir en compte en relació amb el resultat pressupostari de l'exercici de 2003.

- a) Formant part dels drets pendents de cobrament de la liquidació de l'estat d'ingressos de 2003, s'inclouen determinats drets que, per raó de la documentació que els sosté, podrien crear alguna incertesa pel que fa a la seua expectativa de cobrament (vegeu l'apartat 10.4).
- b) S'han comptabilitzat, a càrrec del pressupost de despeses de 2003, obligacions derivades de despeses realitzades en exercicis anteriors referides als programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat (PASCS), per import de 300.416 milers d'euros, dels quals corresponen 101.605 milers d'euros a despeses de funcionament (capítol 2) i 198.811 milers d'euros, a transferències corrents (capítol 4).

En el volum II d'aquest informe s'inclou la fiscalització dels programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat, on comentem en detall la dita circumstància.

- c) L'efecte net, en la liquidació de l'exercici de 2003, del procés de comptabilitat de les obligacions derivades de la nòmina de substituïts i atenció continuada i de la Seguretat Social a càrrec de la Generalitat Valenciana dels mesos de novembre i desembre de 2002 i 2003 dels PASCS, és de 1.365 milers d'euros de més despesa.
- d) El criteri seguit per a comptabilitzar l'endeutament, difereix en alguns aspectes de la normativa comptable vigent. No obstant això, l'efecte net pressupostari que es dedueix de la comptabilitat realitzada per la IGGV i de la proposada per

aquesta Sindicatura, coincideix i -al seu torn- concorda amb l'increment net de l'endeutament (vegeu l'apartat 11.5.1).

11. MEMÒRIA

11.1 Aspectes generals

11.1.1 La IGGV ha presentat formant part del Compte Anual de l'Administració, la memòria. D'acord amb el que indica el PGCPGV i la Instrucció de la Comptabilitat, la memòria completarà i ampliarà la informació continguda en el balanç, el compte del resultat economicopatrimonial i en l'estat de liquidació del pressupost.

11.1.2 El treball realitzat per aquesta Institució, ha consistit bàsicament, en el següent:

- Verificar que el seu contingut està d'acord amb allò disposat en el PGCPGV i en la Instrucció de Comptabilitat de la Generalitat Valenciana.
- Verificació de la coherència interna de la documentació que integra la memòria respecte de la resta de documents pels quals s'estructura el Compte Anual de l'Administració (balanç, compte del resultat economicopatrimonial i liquidació del pressupost).
- Anàlisi de la raonabilitat de la informació continguda en la memòria referida a:
 - De caràcter financer (romanent de tresoreria i estat de tresoreria).
 - D'execució de la despesa pública (obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors i compromisos de despeses amb càrrec a exercicis posteriors).
 - D'execució de l'ingrés públic (drets per cobrar de pressuposts tancats).
 - De l'endeutament de la Generalitat Valenciana.
 - D'operacions no pressupostàries

En els apartats següents, s'inclouen els comentaris més significatius que han sorgit d'aquesta revisió.

11.1.3 S'han observat determinades diferències respecte a la informació que ha de contenir la memòria segons el PGCPGV, la informació que ha de contenir segons la Instrucció de Comptabilitat i la informació que continga la memòria presentada formant part del Compte Anual de l'Administració.

En aquest sentit, recomanem que es prenga com a punt de partida el PGCPGV, s'adeqüe d'ara endavant la informació de la memòria al contingut que marca

aquell, en la seua part quarta "Normes d'elaboració dels comptes anuals" norma número 7 i en els models de comptes anuals que detalla el Pla.

Addicionalment s'ha observat que, davant l'absència de notes o comentaris sobre diversos aspectes, aquestos necessitaran completar-se, ampliar-se i aclarir-se per millorar la comprensió del Compte Anual de l'Administració pels distints destinataris de la informació, atenent-se així als requisits, entre d'altres, d'objectivitat i rellevància que ha de complir la informació comptable d'una entitat pública.

11.2 De caràcter financer

11.2.1 Romanent de tresoreria

Inclòs en la memòria del Compte Anual de l'Administració de 2003 presentada per la IGGV i d'acord amb el que indica el PGCPV i la regla 24 de la Instrucció de Comptabilitat, es presenta el romanent de tresoreria al tancament de l'exercici, com resultat net de la diferència entre els fons líquids i drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament.

En el quadre 11.2.1.1 elaborat per aquesta Institució, es mostra, en milers d'euros, la informació facilitada:

	Import	
<i>1. (+) Drets pendents de cobrament</i>		<i>2.010.712</i>
(+) del pressupost corrent	615.558	
(+) de pressuposts tancats	1.550.461	
(+) d'operacions no pressupostàries	0	
(-) de dubtós cobrament	(15.521)	
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	(139.786)	
<i>2. (-) Obligacions pendents de pagaments</i>		<i>2.227.479</i>
(+) del pressupost corrent	1.512.042	
(+) de pressuposts tancats	9.393	
(+) d'operacions no pressupostàries	706.044	
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0	
<i>3. (+) Fons líquids</i>		<i>71.388</i>
I. Romanent de tresoreria afectat		0
II. Romanent de tresoreria no afectat		(145.379)
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I + II)		(145.379)

Quadre 11.2.1.1

Com conseqüència del treball realitzat i que ha donat lloc a les observacions que aquesta Institució ja ha comentat en els apartats corresponents d'aquest Informe, s'indiquen a continuació els aspectes més significatius que com conseqüència de les observacions esmentades, haurien de tenir-se en compte respecte del càlcul del romanent de tresoreria presentat.

- a) Així com es posa de manifest en l'apartat 11.4.1, aquesta Institució ha estimat que la provisió per insolvències de deutors de dubtós cobrament al tancament de l'exercici es troba minusvalorat en, al menys, 811.739 milers d'euros.
- b) L'estat facilitat no consigna cap quantitat en concepte de pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva. El compte "D'altres partides pendents d'aplicació", que recull les operacions de cobraments i pagaments pendents d'aplicació definitiva, mostra una subdivisió amb saldo deutor per import de 97.496 milers d'euros que hauria d'incloure's en aquest punt, així com s'inclouen en l'apartat dels drets pendents de cobrament els saldos creditors de la mateixa, "Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva".

Segons que ens informa la IGGV en les al·legacions formulades, el dit import ha sigut omés en aplicació del principi de prudència i per raó del que es disposa en la part quarta del PGCPGV, en relació amb l'estat del romanent de tresoreria, sobre els supòsits en què no es pugen identificar clarament els pagaments realitzats pendents d'aplicar.

- c) L'estat de romanent de tresoreria presentat no consigna cap quantitat en l'apartat corresponent al romanent afectat com conseqüència de desviacions de despeses amb finançament afectat. Malgrat això, i d'acord amb el que es comenta en l'apartat 10.5.2, es considera que haguera sigut procedent la seua inclusió.

11.2.2 Estat de tresoreria

La tresoreria de la Generalitat Valenciana recull les disponibilitats líquides derivades de les operacions pressupostàries i extrapressupostàries realitzades en l'exercici, d'acord amb el principi pressupostari d'unitat de caixa establert en l'article 3 del TRLHPGV.

De conformitat amb els models establerts en el PGCPGV, la IGGV ha presentat el següent "Estat de tresoreria" a 31 de desembre de 2003, els imports dels quals s'expressen en milers d'euros:

Concepte	Import		
1. Cobraments			
Del pressupost corrent	8.724.982		
De pressuposts tancats	458.098		
D'operacions no pressupostàries	7.225.388		
Total cobraments (1)		16.408.468	
2. Pagaments			
Del pressupost corrent	7.847.090		
De pressuposts tancats	1.444.111		
D'operacions no pressupostàries	7.111.213		
Total pagaments (2)		16.402.414	
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		6.054	6.054
3. Saldo inicial de tresoreria			65.334
II. Saldo final de tresoreria (I+3)			71.388

Quadre 11.2.2.1

El saldo total de la Tresoreria de la Generalitat Valenciana al tancament de l'exercici 2003 ha experimentat un augment del 9% respecte a l'existent a l'inici de l'exercici. Aquest augment es deu, principalment, a l'increment del saldo de la caixa extrapressupostària.

Així com es mostra en el quadre 11.2.2.2 aquest saldo és el resultat d'una caixa pressupostària negativa de 1.296.433 milers d'euros i d'un saldo positiu de la caixa extrapressupostària de 1.367.821 milers d'euros.

	2002	2003	Variació	
			Import	%
Caixa pressupostària	(1.188.312)	(1.296.433)	(108.121)	9
Caixa extrapressupostària	1.253.646	1.367.821	114.175	9
Total	65.334	71.388	6.054	9

Quadre 11.2.2.2

D'acord amb l'ordre de 2 de maig de 1990 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, els fons de la tresoreria de la Generalitat Valenciana s'agrupen en quatre grups de comptes. El quadre 11.2.2.3 elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la

informació facilitada mostra, en milers d'euros, el detall de la situació d'aquests comptes al tancament de l'exercici:

Denominació	Existències a 31/12/03
Bankinter	313
BBVA	300
BBVA	328
SCH	301
B. Espanya	518
B. Espanya	1
Bancaixa	309
Bancaixa Expropiac. Parc Temàtic	3.204
Bancaixa Ciutat de la Llum	1.335
B. València	305
C. d'Estalvis del Mediterrani	301
Caixa Rural València	319
Caixa Rural València	200
Caixa Rural València	1.065
Caixa Pensions (LI. G.)	429
Caixa Pensions	300
Caixa Pensions	300
Caja Madrid	134
Total comptes generals	9.962
Bancaixa València (Fiances)	17.565
Bancaixa Castelló (Fiances)	7.286
Bancaixa València (Fiances concert)	30.620
C. d'Estal. Medit. Alacant (Fiances)	5.714
Total comptes de fiances	61.185
<i>Avançaments de caixa fixa</i>	<i>241</i>
<i>Comptes operatius internes</i>	<i>0</i>
Total tresoreria	71.388

Quadre 11.2.2.3

a) Comptes generals

Aquest compte, que són gestionats per la Sotssecretaria de Política Pressupostària i Tresor de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, suposen el 14% del saldo total dels fons de tresoreria al tancament de l'exercici, amb un augment d'1 punt respecte de 2002.

A l'igual que en exercicis anteriors, formant part d'aquests comptes generals, es troben els comptes "Bancaixa Expropiacions Parc Temàtic" i "Bancaixa Ciutat de la Llum", amb un saldo conjunt al tancament de l'exercici de 4.539 milers d'euros, el que suposa el 46% dels fons totals d'aquest grup de comptes. Els esmentats comptes recullen els fons dipositats per l'empresa pública Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, S.A. relatius al preu just de les expropiacions de parcel·les incloses en l'àrea del Projecte "Terra Mítica" de Benidorm i el projecte "Ciutat de la Llum" d'Alacant, que per diverses raons no s'han pogut fer efectius als antics propietaris.

Aquesta Institució ha sol·licitat a les entitats financeres la confirmació dels saldos existents a 31 de desembre de 2003, de les signatures autoritzades per a la disposició de fons, així com altra informació sobre aquests comptes que s'ha considerat rellevant. La informació rebuda de les entitats financeres no ha sigut completa i ha posat de manifest algunes incidències que han sigut aclarides, bàsicament, per la tresoreria de la Generalitat Valenciana.

b) Comptes de fiances

Aquests comptes recullen els dipòsits per arrendaments urbans constituïts davant l'Administració de la Generalitat Valenciana i són gestionats, a l'igual que els comptes generals, per la Sotssecretaria de Política Pressupostària i Tresor.

El saldo d'aquests comptes corrents al tancament de l'exercici suposen el 86% del total de la tresoreria de la Generalitat a aqueixa data, semblant a la participació d'aquests dipòsits en el saldo total al tancament de 2002.

c) Comptes d'avançaments de caixa fixa

Aquests comptes, regulats pels articles 44 i 61 del TRLHPGV, el decret 24/1998 de 10 de març, les ordres de 17 d'abril de 1998 i 3 de febrer de 1999, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, i la instrucció de 21 de febrer de 2000, amb un saldo de 241 milers d'euros, suposen el 0,3% del saldo de la tresoreria a 31 de desembre.

Segons la informació rebuda, a data de 31 de desembre de 2003, no existia cap compte en caixa fixa pendent de cancel·lar. El saldo de 241 milers d'euros que figuren en el quadre 11.2.2.3 corresponen, a l'igual que en l'exercici anterior, al compte de caixa fixa de Brussel·les, que funciona pel sistema d'avançaments, amb un import de 176 milers d'euros, sent la resta de fons extrapressupostaris pendents de regularització comptable per part de la IGGV.

A partir de la documentació facilitada, aquesta Institució ha elaborat el quadre 11.2.2.4 que mostra, en milers d'euros, el resum per conselleries del nombre de comptes de caixa fixa, les dotacions anuals assignades i les despeses ateses durant l'exercici mitjançant les mateixes.

Secció	Dotació anual 2003	Total despeses 2003	Número comptes
Presidència de la Generalitat	3.431	2.951	11
Economia, Hisenda i Ocupació	3.296	3.231	18
Justícia i Administracions Públiques	5.279	5.124	10
Infraestructures i Transport	2.781	2.739	20
Cultura, Educació i Esport(*)	12.237	12.153	80
Sanitat	83.663	82.779	78
Indústria, Comerç i Turisme	1.610	1.357	16
Agricultura, Pesca i Alimentació	3.610	3.108	20
Territori i Habitatge	2.491	2.465	13
Benestar Social	9.002	8.670	28
Total	127.400	124.577	294

(*) No s'inclouen les corresponents als centres educatius

Quadre 11.2.2.4

Com pot observar-se, en l'exercici 2003 s'han utilitzat un total de 294 comptes per gestionar els fons de caixa fixa amb un increment net de quatre comptes respecte de 2002. Els pagaments realitzats suposen el 98% de la dotació, amb una variació del 8% respecte de 2002.

d) Comptes operatius interns.

Els comptes operatius interns són comptes corrents que la Generalitat Valenciana manté obertes en distintes institucions financeres, assignades a fins concrets, i mitjançant els quals els pagaments i cobraments de la Generalitat. Aquests comptes presenten saldo zero tant a l'inici com al tancament de l'exercici.

e) Comptes restringits d'ingressos.

A més dels comptes analitzats en els apartats anteriors, la tresoreria de la Generalitat Valenciana ha mantingut vigents durant l'exercici 2003 quinze comptes restringides d'ingressos, dels quals set presentaven saldo que va pujar, en conjunt, a 986 milers d'euros. En l'exercici 2002 el saldo viu a data de tancament va pujar a 127 milers d'euros.

Igual com en informes d'exercicis anteriors, es recomana a la Generalitat Valenciana que procedesca a cancel·lar aquells comptes d'ingressos que no hagen de formar part de la nova estructura de recaptació, i que els saldos de les existents, si s'escau, es traspassen al tancament d'exercici als comptes principals.

f) Interessos

D'acord amb la informació comptable facilitada a aquesta Sindicatura, els drets reconeguts en concepte d'interessos generats en l'exercici per al manteniment de saldos en els diversos comptes que conformen la tresoreria de la Generalitat Valenciana, han pujat a 3.273 milers d'euros, i a la data de tancament no hi queda cap import pendent de cobrament.

A l'igual que en exercicis anteriors, la informació rebuda de les entitats financeres en relació amb els interessos abonats en els comptes que conformen la tresoreria de la Generalitat Valenciana no és completa, per això no és possible verificar la integritat dels imports comptabilitzats que s'esmenten en el paràgraf anterior.

11.2.3 Conciliació del resultat econòmic patrimonial i el saldo pressupostari

Formant part integrant de la memòria del Compte Anual de l'Administració s'inclou l'estat de conciliació del resultat economicopatrimonial i el saldo pressupostari, amb el detall que es mostra en l'apartat 4c.3 de la mateixa.

11.3 D'execució de la despesa pública

11.3.1 Obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors

El quadre següent, mostra, en milers d'euros la informació relativa als saldos pendents de pagament procedents dels exercicis 2002 i anteriors i la seua execució en l'exercici de 2003. Aquesta informació ha sigut facilitada per la IGGV com part integrant de la memòria del Compte Anual de l'Administració de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2003.

Capítol	Oblig. pendents 1/01/03	Oblig. anul·lades	Oblig. netes	Pagaments realitzats	Oblig. pendents 31/12/03	Grau complim.
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)=(3)-(4)	(6)=(4)/(3)
1 Despeses de personal	6.837	0	6.837	6.816	21	100
2 Compra béns cor. desp. funcion.	359.809	463	359.346	358.704	642	100
3 Despeses financeres	23.221	18	23.203	22.408	795	97
4 Transferències corrents	368.235	3.190	365.045	361.658	3.387	99
Operacions corrents	758.102	3.671	754.431	749.586	4.845	99
6 Inversions reals	405.047	42	405.005	404.710	295	100
7 Transferències de capital	292.926	284	292.642	288.389	4.253	99
Operacions de capital	697.973	326	697.647	693.099	4.548	99
8 Actius financers	1.426	0	1.426	1.426	0	100
Operacions financeres	1.426	0	1.426	1.426	0	100
Total	1.457.501	3.997	1.453.504	1.444.111	9.393	99

Quadre 11.3.1

Aquesta Sindicatura ha verificat que la incorporació d'obligacions pendents d'exercicis anteriors com a saldo pendent de pagament a 1 de gener de 2003 s'ha realitzat adequadament.

El grau de compliment de les obligacions d'exercicis anteriors ha sigut del 99% de les obligacions netes, percentatge que es considera satisfactori. Respecte al calendari de pagaments, el 58% d'aquests s'han realitzat en el primer trimestre de l'exercici 2003, i el 95% del total s'ha produït en els cinc primers mesos de l'exercici.

En el quadre 11.3.2 es detallen, en milers d'euros, les obligacions procedents d'exercicis anteriors segons l'exercici d'origen.

Exercici d'origen	Obligs. pents. 01/01/03	Obligacions anul·lades	Obligacions netes	Pagaments realitzats	Obligs. pents. 31/12/03
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)=(3)-(4)
Anteriors a 1990	1	0	1	0	1
Amb origen en 1990	31	18	13	0	13
1992	17.394	0	17.394	17.357	37
1993	11	11	0	0	0
1994	1	0	1	0	1
1995	6	6	0	0	0
1996	1	0	1	0	1
1997	8	2	6	0	6
1998	15	0	15	7	8
1999	32	5	27	0	27
2000	2.273	315	1.958	32	1.926
2001	1.651	122	1.529	1.336	193
2002	1.436.077	3.518	1.432.559	1.425.379	7.180
Total	1.457.501	3.997	1.453.504	1.444.111	9.393

Quadre 11.3.2

Com s'observa en el quadre anterior, es troben pendents de pagament obligacions procedents de l'exercici de 2000, per import de 1.926 milers d'euros. Aquesta Sindicatura considera que quan les obligacions pendents de pagament abasten una antiguitat significativa es recomanable analitzar la seua exigibilitat i en cas que resulte necessari, haurà de procedir-se a la seua anul·lació, mitjançant la tramitació de l'oportú expedient que acredite la no exigibilitat dels deutes.

11.3.2 Compromisos de despeses amb càrrec a exercicis posteriors

Els compromisos de despeses amb càrrec a exercicis posteriors són aquells l'execució dels quals es projecta en diversos exercicis, la qual cosa implica l'assumpció del compromís d'anualitats amb càrrec a pressuposts d'exercicis futurs. Aquestes despeses es troben regulades per l'article 29 del TRLHPGV.

El quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la informació de la memòria presentada per la IGGV, mostra en milers d'euros les despeses compromeses amb càrrec a exercicis posteriors a 31 de desembre de 2003.

Destaquem que aquesta Sindicatura ha observat l'existència de diferències entre la informació continguda en la memòria i la que subministren els estats intermedis relatius

als dits compromisos. El centre directiu corresponent haurà de prendre les mesures pertinents a fi que la informació continguda en ambdues fonts siga coincident.

Secció	Exercicis					Total
	2004	2005	2006	2007	Posterior	
05 Presidència de la Generalitat	6.954	740	0	0	0	7.694
06 Economia, Hisenda i Ocupació	10.405	3.676	0	0	0	14.081
07 Justícia i Administrac. Públiques	29.089	21.851	28.557	18.572	56.617	154.686
08 Infraestructures i Transport	320.322	181.765	101.458	57.378	87.671	748.594
09 Cultura, Educació i Esport	131.578	65.853	48.020	36.010	35.710	317.171
10 Sanitat	301.336	231.667	183.547	183.360	502.152	1.402.062
11 Indústria, Comerç i Turisme	3.717	481	0	0	0	4.198
12 Agricultura, Pesca i Alimentació	99.431	70.832	41.675	17.205	6.236	235.379
14 Territori i Habitatge	23.134	9.552	8.036	0	0	40.722
16 Benestar Social	95.387	60.462	21.455	5.244	0	182.548
19 Servei del Deute	315.959	340.755	412.558	344.072	9.909.376	11.322.720
20 Despeses diverses	14.068	2.002	1.503	0	0	17.573
Total	1.351.380	989.636	846.809	661.841	10.597.762	14.447.428

Quadre 11.3.3

Com s'observa, el volum total de despesa compromesa al tancament de l'exercici puja a 14.477.428 milers d'euros, la qual cosa implica un increment del 14% respecte de l'exercici de 2002.

De l'anàlisi per exercicis es desprén que despeses amb venciment en els exercicis posteriors a 2007 representen el 73% del total de despeses compreses al tancament de l'exercici, seguits dels relatius a l'exercici 2004, que representen el 9% del total. Els exercicis 2005, 2006 i 2007 suposen conjuntament el 18 % restant.

D'altra banda, l'anàlisi per seccions posa de manifest que la secció amb major volum de despeses compromeses és la secció 19, Servei del Deute, amb un import de 11.322.720 milers d'euros. Aquesta xifra representa el 78% del volum total compromés, el que representa un increment del 8% respecte de l'import de dita secció en l'exercici de 2002.

L'esmentat saldo està compost per uns interessos de 5.565.059 milers d'euros, segons les estimacions efectuades per la Generalitat Valenciana basant-se en les previsions d'evolució dels tipus d'interés en els mercats financers, mentre que les amortitzacions pugen a un total de 5.757.661 milers d'euros, d'acord amb la situació i moviment del deute de la Generalitat comentat en l'apartat 11.5.1 d'aquest informe.

Altres seccions significatives, quant a volum de despeses són les seccions 10, Sanitat i 08, Infraestructures i Transport amb una participació en l'import total del 10% i 5% respectivament.

Quant a la secció 10, Sanitat, la revisió efectuada per aquesta Sindicatura respecte dels compromisos derivats dels contractes de gestió de l'Hospital de la Ribera i de l'Hospital de Torrevieja ha posat de manifest que la informació continguda en la memòria i resumida en el quadre 11.3.3 anterior no recull compromisos posteriors a l'exercici de 2007 del programa 412.22, per import de, al menys, 1.000.001 milers d'euros.

Així mateix, tampoc s'inclouen en dita secció els compromisos derivats del contracte de redacció del projecte i direcció facultativa de les obres de l'Hospital de la Fe l'import total del qual puja a 216.261 milers d'euros.

Adicionalment, com s'assenyala en l'apartat 10.3.5 d'aquest Informe, haurien de recollir-se en la secció 20, Despeses Diverses, els compromisos futurs derivats de l'acord de finançament del pla de modernització d'instal·lacions de la Fira de Mostres Internacional de València, l'import del qual puja a 194.672 milers d'euros. A més a més, haurien de quantificar i comptabilitzar les obligacions de les Universitats relatives a plans d'inversió que han sigut assumits per la Generalitat Valenciana.

El quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació de la memòria presentada per la IGGV, mostra en milers d'euros les despeses compromeses en els programes més significatius.

Programes	Exercicis					Total
	2004	2005	2006	2007	Posterior	
431.10 Arquitectura i Habitatge	66.309	30.765	9.586	545	0	107.205
512.10 Gestió i infr. recursos hidràulics	39.907	10.166	9.117	0	0	59.190
513.10 Infraestructura de carreteres	151.768	123.616	78.495	55.367	87.671	496.917
513.20 Infr. del transport ferroviari	34.321	3.135	0	0	0	37.456
Resta de programes	28.017	14.083	4.260	1.466	0	47.826
Total Secció 08 Infraestructures i Transport	320.322	181.765	101.458	57.378	87.671	748.594
422.20 Ensenyament primària	31.110	11.378	10.281	9.233	8.623	70.625
422.30 Ensenyam. secundària i de reg. especial	51.245	22.201	16.589	15.232	14.204	119.471
454.10 Promoció cultural	18.849	16.773	13.999	7.193	7.324	64.138
457.10 Foment de l'activitat esportiva	19.129	14.822	7.151	4.352	5.559	51.013
Resta de programes	11.245	679	0	0	0	11.924
Total Secció 09 Cultura, Educació i Esport	131.578	65.853	48.020	36.010	35.710	317.171
412.21 Atenció primària	41.115	35.156	31.197	31.180	336.779	475.427
412.22 Assistència especialitzada	187.272	141.773	104.397	99.450	66.468	599.360
412.24 Prestacions externes	39.620	43.581	47.935	52.724	98.905	282.765
413.10 Salut	18.197	4.282	0	0	0	22.479
Resta de programes	15.132	6.875	18	6	0	22.031
Total Secció 10 Sanitat	301.336	231.667	183.547	183.360	502.152	1.402.062
531.10 Estructures agràries	50.553	35.759	22.424	14.106	84	122.926
714.30 Industrialització i comerc. agrària	16.009	13.018	11.234	0	0	40.261
714.50 Ordenació i garantia en la PAC	9.723	9.520	4.643	2.819	6.037	32.742
Resta de programes	23.146	12.535	3.374	280	115	39.450
Total Secció 12 Agricultura, Pesca i Aliment.	99.431	70.832	41.675	17.205	6.236	235.379

Quadre 11.3.4

Com s'aprecia en el quadre anterior, els programes més significatius entre els gestionats per la Conselleria d'Infraestructures i Transport són el 513.10 "Infraestructures de carreteres", i el 413.10 "Arquitectura i Habitatge", amb unes despeses compromeses que arriben entre ambdós al 81% de la secció.

Quant a la secció 10, Sanitat, els programes més significatius són el 412.22 "Assistència Especialitzada" i 412.21 "Atenció Primària", que representen conjuntament el 77% de les despeses compromeses de la secció. Aquests programes recullen, bàsicament, les despeses relatives a l'Hospital de la Ribera (Alzira) i a

l'Hospital de Torrevieja, els contractes de gestió de serveis dels quals han sigut adjudicats en l'exercici de 2003. Com assenyalem en paràgrafs anteriors, el programa 412.22 no recull compromisos posteriors a l'exercici de 2007 derivats d'aquests contractes per import de, com a mínim, 1.000.001 milers d'euros.

La classificació de les despeses compromeses en funció de la seua naturalesa econòmica, es mostra en milers d'euros en el quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura a partir de la documentació inclosa en la memòria:

Capítols	Exercicis					Total
	2004	2005	2006	2007	Posteriors	
2 Compra béns corrents i desps. funcion.	393.958	274.561	209.243	190.961	502.152	1.570.875
3 Despeses financeres	215.610	219.824	295.094	223.829	4.631.643	5.586.000
4 Transferències corrents	37.738	28.666	9.116	6.962	10.015	92.497
6 Inversions reals	387.495	181.516	124.649	74.960	136.856	905.476
7 Transferències de capital	209.613	161.509	83.953	38.713	31.931	525.719
8 Actius financers	5.695	2.002	1.503	0	0	9.200
9 Passius financers	101.271	121.558	123.251	126.416	5.285.165	5.757.661
Totals	1.351.380	989.636	846.809	661.841	10.597.762	14.447.428

Quadre 11.3.5

Segons observem, els capítols més significatius són el capítol 3, "Despeses financeres", i el capítol 9, "Passius financers", que pugen conjuntament al 79% de les despeses compromeses totals. Aquests capítols recullen, fonamentalment, els interessos i amortitzacions de l'endeutament de la Generalitat que es comptabilitza en la secció 19, Servei del Deute.

Un altre capítol significatiu en quant a generació de despeses plurianuals és el 2, "Compres de béns corrents i despeses de funcionament", que absorbeix un 11% del total.

Aquest capítol ha experimentat un increment del 63% respecte a l'exercici de 2002, la qual cosa s'explica per les noves contractacions de gestió de serveis d'assistència sanitària, comentats en paràgrafs anteriors.

11.4 D'execució de l'ingrés públic

La memòria presentada per la IGGV, que forma part del Compte Anual de l'Administració de la Generalitat Valenciana, inclou en aquest apartat informació relativa als drets pressupostaris reconeguts, les transferències i subvencions rebudes, les

taxes, preus públics i privats, així com els drets per a cobrar de pressuposts tancats a 31 de desembre de 2003.

11.4.1 Drets per a cobrar de pressuposts tancats

A més de la informació continguda en la memòria relativa a aquests drets, el compte del resultat economicopatrimonial presentat per la IGGV inclou entre el saldo de l'epígraf "Despeses i pèrdues d'altres exercicis" (vegeu l'apartat 9.6 d'aquest informe) aquells que tenen el seu origen en anul·lacions de drets d'exercicis tancats. Aquesta Sindicatura ha pogut verificar, per a l'exercici de 2003, la raó de les dades contingudes en ambdós estats, relatius a aquestes.

D'altra banda, entre el saldo dels deutors pressupostaris de l'actiu del balanç (vegeu l'apartat 8.3 d'aquest informe) figura l'import dels drets per a cobrar de pressuposts tancats a 31 de desembre de 2003, inclòs el saldo dels deutors per drets definits pendent de cobrament a aquesta data. Aquesta Sindicatura ha revisat, amb resultats satisfactoris, la coincidència de les xifres contingudes en la memòria i el balanç referides als dits drets.

A partir de la documentació facilitada per la IGGV, aquesta Sindicatura de Comptes ha elaborat, el quadre següent que mostra, en milers d'euros, l'execució en l'exercici 2003 dels anomenats drets.

**EXECUCIÓ EN 2003 DELS DRETS PENDENTS DE COBRAMENT DE PRESSUPOSTS
TANCATS, PER ARTICLES I CAPÍTOLS
(milers d'euros)**

Codi	Denominació	Pres. definitiu (1)	Ingressos líquids (2)	Pendent cobrament (3)	Total ingressos (4)=(2)+(3)	Drets anul·lats (5)=(1)-(4)	% Grau d'execució (4)/(1)	% Grau realitzac. (2)/(4)
10	Sobre la renda p. f. (Tram autonòmic)	24.062	0	24.062	24.062	0	100	0
11	Impost sobre el capital	90.676	9.117	57.677	66.794	23.882	74	14
1	Imposts directes	114.738	9.117	81.739	90.856	23.882	79	10
20	Trans. patrim. i actes jurídics docum.	87.959	15.948	51.275	67.223	20.736	76	24
24	Impost autonòmic sobre el bingo	18	1	17	18	0	100	6
25	Impost sobre el valor afegit	29.205	0	29.205	29.205	0	100	0
26	Impost sobre consums específics	33.832	11.775	16.286	28.061	5.771	83	42
29	Imposts extingits	49	0	49	49	0	100	0
2	Imposts indirectes	151.063	27.724	96.832	124.556	26.507	82	22
30	Taxes	11.796	3.438	8.133	11.571	225	98	30
31	Preus públics	602	499	102	602	0	100	83
33	Taxes i exaccions sobre el joc	12.979	5.046	7.143	12.189	790	94	41
34	Altres ingressos de nat. tributària	21.394	3.161	14.892	18.053	3.341	84	18
35	Multes i sancions	38.282	5.855	27.111	32.966	5.316	86	18
38	Reintegrament d'operacions	34.403	12.051	14.796	26.847	7.556	78	45
39	D'altres ingressos	9.698	5.789	3.811	9.600	98	99	60
3	Taxes i d'altres ingressos	129.154	35.839	75.988	111.827	17.327	87	32
40	De l'administració de l'Estat	488.246	116.966	301.211	418.177	70.069	86	28
42	De la Seguretat Social	416.136	0	416.136	416.136	0	100	0
46	De Corporacions locals	623	170	444	614	9	99	28
48	De famílies i inst. sense fins de lucre	211	0	211	211	0	100	0
49	De l'exterior	129.116	70.231	58.885	129.116	0	100	54
4	Transferències corrents	1.034.332	187.367	776.887	964.254	70.078	93	19
51	Interessos d'ant. i préstecs concedits	129	9	120	129	0	100	7
52	Interessos de dipòsits	36	0	36	36	0	100	0
54	Renda de béns immobles	21	0	21	21	0	100	0
55	Productes de concessions i aprofit. especials	95	0	95	95	0	100	0
5	Ingressos patrimonials	281	9	272	281	0	100	3
60	Alienació de terrenys	145	50	95	145	0	100	34
61	Alienació d'altres inv. reals	16	0	16	16	0	100	0
68	Reinteguments per operacions de capital	9	4	4	8	1	89	50
6	Alienació. inversions reals	170	54	115	169	1	99	32
70	De l'administració de l'Estat	342.143	37.283	301.623	338.906	3.237	99	11
76	De corporacions locals	15.144	744			0	100	5
78	De famílies i ent. sense fins de lucre	7	0	7	7	0	100	0
79	De l'exterior	350.691	159.740	190.951	350.691	0	100	46
7	Transferències de capital	707.985	197.767	506.981	704.748	3.237	100	28
82	Reintegra. de préstecs concedits fora S. Públ.	2.339	4	2.335	2.339	0	100	0
83	Reintegra. de préstecs concedits fora SP a c.t.	1.995	217	1.778	1.995	0	100	11
84	Devolució de dipòsits i fiances	6.988	0	6.988	6.988	0	100	0
86	Alienació d'accs. i partic. fora S. Públic	546	0	546	546	0	100	0
8	Actius financers	11.868	221	11.647	11.868	0	100	2
	Total	2.149.591	458.098	1.550.461	2.008.559	141.032	93	23

Quadre 11.4.1

Els drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors incorporats a l'exercici de 2003 puguen a un total de 2.149.591 milers d'euros, dels quals correspon un import de 829.127 milers d'euros a drets pendents de cobrament de l'exercici de 2002, mentre que la resta, 1.320.464 milers d'euros, en correspon a drets amb origen en els exercicis de 2001 i anteriors.

Durant l'exercici de 2003 s'han anul·lat drets d'exercicis anteriors per un total de 141.032 milers d'euros, que són el 7% dels drets incorporats. En l'exercici de 2002, aquest percentatge fou elevat, situant-se en el 21% mentre que en els exercicis de 2001 i de 2002 es va situar en el 9% i 2%, respectivament.

El 50% dels drets anul·lats correspon al capítol 4, "Transferències corrents procedents de l'Estat", bàsicament amb origen en l'exercici de 2001. El 19% de les anul·lacions correspon al capítol 2, "Imposts indirectes", procedents de l'impost de transmissions patrimonials i actes jurídics documentats de diversos exercicis i d'impostos especials procedents de 2002. Les anul·lacions de capítol 1, "Imposts directes" són un 17% del total i corresponen a l'impost de successions i donacions amb origen en diversos exercicis.

Aquesta Sindicatura ha seleccionat una mostra d'anul·lacions de drets realitzada en l'exercici (63% dels drets anul·lats) a l'objecte de verificar la seua raó i adequat suport documental de les mateixes.

La revisió efectuada ha manifestat que, en general, els documents comptables d'anul·lació es troben adequadament formalitzats; si bé en el cas de les liquidacions tributàries les anul·lacions es comptabilitzen mitjançant anotacions automàtics de la comptabilitat auxiliar, per la qual cosa no es confecciona físicament cap document comptable en aquesta última.

Quant a la intervenció de les anul·lacions de drets, d'acord amb l'article 61.6 del TRLHPGV, la seua fiscalització prèvia queda substituïda per la presa de raó en comptabilitat, i la IGGV ha d'establir les actuacions comprovadores posteriors. La revisió efectuada per aquesta Sindicatura ha posat de manifest que no s'han concretat aquests mecanismes de control, d'acord amb allò establert en l'esmentat precepte.

Pel que fa a la justificació documental, l'anàlisi efectuada per aquesta Sindicatura ha posat en evidència l'existència d'anul·lacions de drets per import de 83.121 milers d'euros (59% del total d'anul·lacions) originades per la inadequada o insuficient justificació del dret originari o la inexistència de cert i determinat valor, tal i com exigeix la normativa comptable actual. Per tot açò, cal insistir a recomanar sobre l'adequat registre comptable dels ingressos, exposat en l'apartat 10.4 d'aquest informe.

La revisió efectuada en la Direcció Territorial de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació a València ha posat de manifest l'anul·lació d'un dret per prescripció del mateix en el Tribunal Econòmic Administratiu Regional.

Al respecte, el centre directiu corresponent hauria de prendre les mesures pertinents a la fi de dotar d'oportuns recursos amb l'objecte que no es vegen perjudicats els drets de la Hisenda Pública, així com la necessitat d'incloure entre la dotació d'insolvències de l'exercici l'estimació raonable dels drets de dubtós cobrament per l'existència de litigis en curs.

Aquesta Sindicatura ha elaborat el quadre següent que mostra, en milers d'euros, la composició dels drets d'exercicis anteriors pendents de cobrament al tancament de 2003, atenent a l'exercici d'origen dels mateixos:

Codi	Capítol	Exercici d'origen					Total
		1998 i ant.	1999	2000	2001	2002	
1	Imposts directes	9.829	8.676	7.899	11.993	43.342	81.739
2	Imposts indirectes	12.574	2.922	5.099	11.263	64.974	96.832
3	Taxes i d'altres ingressos	24.815	4.492	11.352	21.267	14.062	75.988
4	Transferències corrents	420.793	5.105	17.136	58.648	275.205	776.887
5	Ingressos patrimonials	215	2	18	19	18	272
6	Alienació inv. reals	0	0	0	98	17	115
7	Transferències de capital	48.514	298.963	20.330	16.151	123.023	506.981
8	Actius financers	11.374	52	163	33	25	11.647
	Total	528.114	320.212	61.997	119.472	520.666	1.550.461
	% sobre total	34%	21%	4%	8%	33%	100%

Quadre 11.4.2

Per capítols, destaca el pendent de cobrament del capítols 4 i 7, "Transferències corrents i de capital", amb el detall que es comenta en els paràgrafs següents.

Dels 1.550.461 milers d'euros de drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici, 718.075 milers d'euros, el 46% d'aquests, en correspon a drets definits formalitzats en l'exercici de 2001 i anteriors, d'acord amb la regla 42 de l'ordre de 12 de desembre de 1994, aleshores vigent. Els drets reconeguts i els ingressos proposats abasten els 832.386 milers d'euros, el 54% restant.

L'article 42, "Transferències corrents de la Seguretat Social" presenta el mateix saldo pendent de cobrament que l'exercici anterior i representa el 27% del total de drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici, fonamentalment en fase de drets definits.

L'origen d'aquest saldo es troba en les mesures pendents d'ajust i reconeixement real de la despesa pública en matèria d'assistència sanitària de l'INSALUD, així com en la

compensació de desequilibris financers territorials (desplaçats de 1996) segons la informació facilitada per la IGGV. El seu detall es mostra, en milers d'euros, en el quadre següent:

Exercici d'origen	Total pent. cobr. Seguretat Social
1990	7.772
1996	270.696
1998	102.914
2000	15.521
2001	19.233
Total	416.136

Quadre 11.4.3

En relació amb aquest saldos, en l'exercici de 2003 s'ha procedit a dotar una provisió per insolvències de deutors per import del dret definit amb d'origen en 2000, 15.521 milers d'euros (apartats 8.3 i 9.1), davant els dubtes existents sobre el cobrament del mateix.

Sobre el contingut d'aquesta qüestió es formula la següent consideració:

Per completar aquesta mesura la Sindicatura estima que, atesa l'antiguitat dels drets pendents de cobrament d'aquest article, se n'hauria de revisar exhaustivament la possibilitat de cobrament i, a la vista del resultat d'aquesta revisió, proveir-ne el saldo pendent.

Un altre article significatiu és el 40, "Transferències corrents de l'Administració de l'Estat", que representa el 19% del total de drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici. Entre aquests destaca l'estimació de liquidació del fons de suficiència, per import de 37.304 milers d'euros, i d'altres fons específics de finançament autonòmic, per import de 230.374 milers d'euros, que donaren lloc al reconeixement de drets en 2002.

D'altra banda, l'article 70, "Transferències de capital de l'Administració de l'Estat", representa un 19% del total de drets pendents de cobrament, bàsicament en fase de drets definites. En el dit article es troba l'import de 270.340 milers d'euros corresponents al document-marc signat el 29 de desembre de 1999 entre el Ministeri d'Economia i Hisenda i la Generalitat Valenciana per al finançament de determinades obres d'infraestructura a la Comunitat Valenciana.

Havent iniciat la Generalitat el procés de provisió per insolvències i, considerant l'antiguitat de l'esmentat document, aquesta Sindicatura estima que hauria de retirar-se

el seu cobrament i a la vista del seu resultat, incloure el seu import en aquesta dotació per insolvències.

Per finalitzar, l'article 79, "Transferències de capital de l'exterior", representa el 13% del total de drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici. Destaquen dins d'aquest saldo les ajudes cofinançades pel fons FEDER, per import de 116.700 milers d'euros, procedents de l'exercici de 2002 i anteriors, i pels fons FEOGA-Orientació per un total de 31.210 milers d'euros amb origen en l'exercici de 2001 i anteriors, així com pel Fons de Cohesió, per import de 29.806 milers d'euros, bàsicament amb origen en els exercicis de 2000 i de 2002.

En conclusió, després d'un any de vigència del Pla General de Comptabilitat Pública de la Comunitat Valenciana i, a efectes d'atendre les reitirades recomanacions formulades al respecte per la Sindicatura de Comptes, la Generalitat ha iniciat el procés de dotació per insolvències i amb la fi de continuar amb la millora d'aquesta mesura, hauria de revisar-se expressament i exhaustivament el possible cobrament d'aquests ingressos i, a la vista dels seus resultats, aprovisionar-se en el compte corresponent, partint del següents extrems:

- Per continuar amb l'adopció de mesures iniciades al respecte, s'ha considerat amb un significatiu risc de no cobrament els drets corresponents als articles 42, "Transferències corrents de la Seguretat Social", i 70, "Transferències de capital de l'Administració de l'Estat", per no constar cap efecte positiu sobre les gestions de cobrament realitzades sobre aquests.
- Els drets pendents de cobrament dels articles 10, 25, 40, 76 i 79 (vegeu el detall en el quadre 11.4.1), també han de ser objecte de la revisió del seu cobrament i dotar -si escau-, amb una estimació del 30% del seu import els que tenen el seu origen en 2001, i en un 15% els que tenen origen en 2002, per les raons que ja s'indicaven en els informes de fiscalització dels exercicis en què es van comptabilitzar.
- De la mateixa manera hauria d'analitzar-se i dotar-se, -si és el cas- pels mateixos percentatges i raons els saldos pendents de cobrament dels articles 11 i 20 (vegeu el quadre 11.4.1).

En conseqüència, tenint en compte que la dotació de la provisió per insolvències, comptabilitzada per la Generalitat Valenciana ha pujat a 15.521 milers d'euros, per completar el procés d'aquesta dotació per insolvències i, com a resultat de les indicacions formulades per aquesta Sindicatura, l'import d'aquella provisió hauria de ser revisat exhaustivament i, a la vista del resultat d'aquesta revisió, procedir a la seua dotació per 811.739 milers d'euros. Tot això sense perjudici que, d'acord amb les al·legacions formulades per la IGGV, les gestions de cobrament que s'efectuen puguen concloure amb l'efectivitat dels recursos proveïts.

Els drets cobrats en 2003 pugen a 458.098 milers d'euros, equivalents al 23% dels drets nets de l'exercici (vegeu el quadre 11.4.1).

Aquesta Sindicatura de Comptes ha seleccionat una mostra de documents comptables d'ingressos líquids (documents MI), amb la fi de verificar la seua raó i adequat suport documental. Les proves efectuades han posat de manifest que la documentació justificativa dels apunts seleccionats és adequada i suficient.

11.5 De l'endeutament

11.5.1 Situació i moviment del deute de la Generalitat

Incloua en la memòria del compte anual de 2003 retut per la IGGV i d'acord amb el que estableix la regla 29 de la Instrucció de Comptabilitat, es presenta la situació del deute de la Generalitat Valenciana al tancament de l'exercici, així com els augments i disminucions produïts durant el mateix.

La informació facilitada distingeix, segons la naturalesa de l'operació, d'entre les operacions de deute públic i préstecs, així com d'entre operacions en euros i d'altres monedes. Igualment, en els moviments de l'exercici distingeix, tant per l'augment comtes disminucions, entre les operacions que repercuteixen en el volum final per creació o reembossament del deute o d'altres, i els que tenen el seu origen en conversió o refinançament d'operacions ja existents que no afecten el saldo global al tancament de l'exercici.

D'altra banda, i en relació amb aquestes operacions i el seu reflex en el passiu del balanç, que es mostra en els apartats 8.7 i 8.8, el compte anual inclou una memòria explicativa del contingut dels epígrafs del balanç en el que es relacionen els imports comptabilitzats a curt i llarg termini amb l'endeutament de la Generalitat.

Aquesta Institució ha elaborat, a partir de la documentació facilitada, els quadres 11.5.1.1 i 11.5.1.2, que mostren, en milers d'euros, la situació i moviments de l'endeutament en l'exercici, per instruments financers.

Tipus d'operació	Saldo 01/01/03	Moviments 2003		Saldo 31/12/03
		Augments	Disminucions	
Deute Públic a llarg termini m. nacional	2.234.147	1.339.000	80.051	3.493.096
Títols DP 86-88	51	0	51	0
Obligacions	354.094	0	0	354.094
Eurobon 98	600.002	0	0	600.002
Eurobon 99	500.000	0	0	500.000
Eurobon 03	0	750.000	0	750.000
Col·locació priv. 01 BNP	80.000	0	80.000	0
Col·locació priv. 02 Morgan Stanley	100.000	0	0	100.000
Col·locació priv. 02 Dresdner	100.000	0	0	100.000
Col·locació priv. 02 Soc.Generale	500.000	0	0	500.000
Col·locació priv. 03 SCH	0	150.000	0	150.000
Col·locació priv. 03 Barclays Bank-1	0	184.000	0	184.000
Col·locació priv. 03 BNP-1	0	75.000	0	75.000
Col·locació priv. 03 BNP-2	0	80.000	0	80.000
Col·locació priv. 03 Barclays Bank-2	0	100.000	0	100.000
Deute Públic a llarg termini divises	190.265	96.301	19.500	267.066
Eurobon 02 BNP Paribas (fr.suís)	170.765	96.301	0	267.066
Col·locació priv. 02 Deutsche \$	19.500	0	19.500	0
Deute Públic curt termini m. nacional	370.878	1.039.731	1.077.901	332.708
Pagarés	207.378	458.731	515.401	150.708
Paper comercial moneda nacional	163.500	581.000	562.500	182.000
Deute Públic curt termini divises	309.053	1.034.425	1.152.755	190.723
Paper comercial moneda estrangera	309.053	1.034.425	1.152.755	190.723
Suma deute públic	3.104.343	3.509.457	2.330.207	4.283.593

Quadre 11.5.1.1

Tipus operació	Saldo 01/01/03	Moviments 2003		Saldo 31/12/03
		Augments	Disminucions	
Préstecs llarg termini en m. nacional	1.534.898	0	782.924	751.974
Préstec-BEI 88	273	0	273	0
Préstec-BEI 89	1.312	0	656	656
Préstec-BEI euros PF 92	19.633	0	3.927	15.706
Préstec-BEI 93 B	21.308	0	3.552	17.756
Préstec-BEI 93 C	11.474	0	1.912	9.562
Col·locació priv. (Nippon life 93)	28.112	0	28.112	0
Préstec-BEI 96	40.567	0	4.507	36.060
Préstec Sindicat Deutsche 96	36.361	0	0	36.361
Préstec Schuldschien 1996/1	10.226	0	0	10.226
Préstec Schuldschein 1996/2	48.573	0	0	48.573
Préstec BCL-97	76.629	0	0	76.629
Préstec Santander-97	60.101	0	4.808	55.293
Préstec Sindicat BBVA 97	30.051	0	0	30.051
Préstec BNP Paribas abril - 00	50.000	0	0	50.000
Préstec BNP Paribas juny - 00	10.000	0	0	10.000
Préstec Dresdner 00	75.000	0	75.000	0
Préstec Barclays 00	209.177	0	209.177	0
Préstec-BEI 2001	60.101	0	0	60.101
Préstec Commerzbank 2001/2	151.000	0	151.000	0
Préstec Hypo-Vereinsbank 2002	20.000	0	0	20.000
Préstec Hypothekenbank 2002	75.000	0	0	75.000
Préstec Dresdner 2002	75.000	0	0	75.000
Préstec Deutsche 2002/1	75.000	0	0	75.000
Préstec Deutsche 2002/2	50.000	0	0	50.000
Préstec Bayerische Landesbank 2002	75.000	0	75.000	0
Préstec Sindicat BBVA 2002	225.000	0	225.000	0
Préstecs llarg termini en divises	9.546	0	1.909	7.637
Préstec-BEI \$ PF 92-B	9.546	0	1.909	7.637
Préstecs curt termini en m. nacional	411.204	736.032	432.779	714.457
Préstecs a curt termini (Progr. financer)	411.204	736.032	432.779	714.457
Suma préstecs	1.955.648	736.032	1.217.612	1.474.068
Total deute	5.059.991	4.245.489	3.547.819	5.757.661

Quadre 11.5.1.2

D'acord amb les dades mostrades, el saldo viu de l'endeutament a 31 de desembre de 2003 s'ha incrementat en 697.670 milers d'euros, que representa un 14% sobre el saldo viu a l'inici de l'exercici.

Les operacions de conversió realitzades en l'exercici, augments i disminucions, segons la informació facilitada pujaren a 3.531.032 milers d'euros. Com a conseqüència, durant l'any 2003 es concertaren operacions d'endeutament per 714.457 milers d'euros, s'amortitzaren operacions per 16.759 milers d'euros i s'anul·laren, per prescripció, 28 milers d'euros.

Els imports de les operacions concertades i amortitzades coincideixen amb els drets i obligacions reconegudes en la liquidació del pressupost, capítol 9, "Passius financers", (vegeu els apartats 10.4.4 i 10.3.7 d'aquest informe).

A l'igual que en exercicis anteriors, el criteri comptable aplicat per la Generalitat a les operacions de conversió, ha consistit a no imputar aquests imports d'emissions i amortitzacions, als respectius pressuposts d'ingressos i despeses. En l'apartat j) següent es comenten els criteris que, en opinió d'aquesta Sindicatura, han de seguir-se en la comptabilitat de l'endeutament.

El detall de la variació neta, per instruments financers, separant el llarg i curt termini, es mostren en el quadre 11.5.1.3, en milers d'euros.

	Augments	Disminucions	Variació neta
Títols DP 86 y 88	0	51	(51)
Préstecs a llarg termini	0	784.833	(784.833)
Eurobons i obligacions	1.435.301	99.500	1.335.801
Pagarés a més d'1 any	0	3.011	(3.011)
Total llarg termini	1.435.301	887.395	547.906
Préstecs a curt termini	736.032	432.779	303.253
Paper comercial	1.615.425	1.715.255	(99.830)
Pagarés	458.731	512.390	(53.659)
Total curt termini	2.810.188	2.660.424	149.764
Total endeutament 2003	4.245.489	3.547.819	697.670

Quadre 11.5.1.3

La variació neta total de l'exercici es deu bàsicament a l'increment en el llarg termini, per emissió d'eurobons, i en el curt termini per la conversió en deute dels préstecs subscrits a curt termini per cobrir dèficits transitoris en tresoreria.

A continuació es detallen els aspectes més significatius sorgits en relació amb les operacions de l'endeutament realitzades en l'exercici:

a) *Operacions d'increment i conversió de deute*

En virtut del que s'estableix en l'article 34 de la Llei de Pressuposts de l'exercici, el decret 251/2003, de 19 de desembre, del Govern Valencià, autoritza l'Institut Valencià de Finances (IVF) a emetre o contractar deute públic amb càrrec a l'endeutament de l'exercici.

D'altra banda, en l'exercici de 2002 el Consell de Ministres acordà autoritzar la Comunitat Valenciana a realitzar emissions de deute, en euros i en divises, per import màxim de 3.242.713 milers d'euros, amb objecte de reduir l'import de la càrrega financera derivada de l'endeutament i optimitzar els recursos, destinat als següents fins:

- 988.263 milers d'euros a refinançar operacions de deute autoritzats per l'Estat en programes financers d'exercicis anteriors a 1999.
- 521.991 milers d'euros per a la conversió de préstecs o pòlisses a curt termini de tresoreria en deute públic.
- 1.732.459 milers d'euros per cobrir amortitzacions ordinàries i anticipades de préstecs existents a llarg termini.

Mitjançant aquest acord, la Generalitat es comprometia a reduir, a l'acabament del termini màxim previst, l'import total autoritzat en quartes parts al llarg del termini del exercicis que van de 2029 a 2032, ambdós inclosos.

Segons la informació facilitada, durant l'exercici s'han realitzat operacions de conversió i refinançament de l'endeutament per import de 3.531.032 milers d'euros. El resultat de les operacions realitzades ha representat un increment del llarg termini de 372.906 milers d'euros i del curt termini de 324.764 milers d'euros, tenint en compte la reclassificació realitzada de llarg a curt termini per 175.000 milers d'euros corresponents a eurobons (vegeu l'apartat c) següent).

En el quadre 11.5.1.4 es mostra la materialització de les operacions realitzades des de l'òptica d'aquest acord en 2003 i el seu seguiment:

Acord Consell Ministres Concepte	Import	Aplicat en 2002	Sdo. pend. 31/12/02	Aplicat en 2003		Sdo. net 31/12/03
				Concepte	Import	
<i>Refinanc. op. autoritz. P.F. anteriors 1999</i>	988.263	679.933	308.330	<i>Suma</i>	1.179.250	(870.920)
				Variació neta pagarés	(56.670)	
				Variació neta paper comerc.	(99.830)	
				Var. neta emis Eurobonos i O.	1.335.750	
<i>Conversió prest. c.t. Tresor. en deute públic</i>	521.991	410.501	111.490	<i>Conversió prest. c.t. Tresor.</i>	714.457	(602.967)
<i>Cobertura amortz ordinari i anticip. prest. lt.</i>	1.732.459	2.041.246	(308.787)	<i>Suma</i>	(1.196.037)	887.250
				Amort neta prest. cp progr.	(411.204)	
				Amort anticip. i ord. prest. lt.	(784.833)	
Total	3.242.713	3.131.680	111.033	Total	697.670	(586.637)

Quadre 11.5.1.4

Com podem apreciar en el quadre anterior, la materialització o aplicació pràctica de l'esmentat acord no és concordant amb els seus límits, bàsicament a conseqüència de les operacions de conversió de préstecs a curt termini de tresoreria en deute públic.

El IVF ens ha indicat al respecte, que la concertació d'operacions a curt termini realitzades en euros dins de l'espai territorial dels països pertanyents a la Unió, en virtut del que disposa l'article 14.3 de la Llei Orgànica de Finançament de les Comunitats Autònomes, no requereixen l'autorització de l'Estat.

Així com es comenta en el punt g) d'aquest apartat, mitjançant resolucions de 26 i 30 de desembre de 2003, de l'Institut Valencià de Finances (IVF), es va autoritzar, amb càrrec a l'endeutament de l'exercici, reconvertir deute de tresoreria en operacions de deute públic per import de 714.457 milers d'euros.

b) Deute públic

Durant l'exercici de 2003 s'ha procedit a cancel·lar el saldo pendent de 51 milers d'euros corresponent a les emissions de deute públic de 1986, sèrie C, i de 1998, sèrie A, segons es detalla:

Emissió	Amortització	Anul·lació	Total
Deute Públic 1986, Sèrie C	1	7	8
Deute Públic 1988, Sèrie A	22	21	43
Sumes	23	28	51

Quadre 11.5.1.5

Les baixes o anul·lacions per prescripció es realitzen a l'empara de la resolució del IVF d'11 de maig de 2003.

c) *Eurobons i obligacions*

Durant l'exercici de 2003 s'ha procedit a l'emissió de cinc col·locacions privades d'eurobons a tipus variable i dues emissions d'eurobons, totes elles a llarg termini que oscil·la entre els 3 i 12 anys. Les principals característiques seues es detallen a continuació, en milers d'euros:

Entitat financera	Moneda	Data desembos.	Data vencim.	Nominal emès	Cost emissió
Col·loc. privada BSCH	€	10/04/2003	10/4/2006	150.000	Euribor 3m -0,03%
Col·loc. privada BNP Paribas	€	29/05/2003	1/6/2006 (1)	75.000	Euribor 3m - 0,25%
Col·loc. privada Barclays	€	27/11/2003	27/11/2015	184.000	Euribor -0,17%
Col·loc. privada Barclays	€	20/11/2003	27/11/2015(2)	100.000	Euribor -0,28%
Col·loc privada BNP Paribas	€	3/12/2003	15/12/2006	80.000	Euribor 6m -0,25%
Suma				589.000	
Emis. pública BNP Paribas	€	20/02/2003	20/2/2008	750.000	Euribor 5a + 0,045%
Emis. pública BNP Paribas	Fr.Suiz	21/10/2003	5/12/2007	96.301	Euribor 6m - 0,02%
Suma				846.301	
Total				1.435.301	

(1) Contempla l'amortització anticipada en 1/6/2004 i 1/6/2005

(2) Opció d'amortitzar anticipadament el 27/11/2004

Quadre 11.5.1.6

Com es detalla en el quadre anterior, existeixen dos col·locacions privades a llarg termini per import total de 175.000 milers d'euros, que contemplen la possibilitat d'amortització anticipada. Atenent la primera data d'amortització opcional, la IGGV ha reclassificat en la comptabilitat patrimonial aquests deutes al tancament de l'exercici registrant-les en el curt termini, d'acord amb la norma SEC-95.

La totalitat de les emissions s'ha destinat a operacions de refinançament de deute, mostrades en la columna corresponent a "Conversió" de la informació facilitada en la memòria del compte anual.

En l'exercici s'han amortitzat anticipadament emissions per import de 99.500 milers d'euros, amb el següent detall:

	Data venc.	Amortització	Import
Col·loc. privada-01 BNP	8/11/2004	3/12/2003	80.000
Col·loc. privada 02 Deutsche \$	20/12/2004	19/12/2003	19.500
Total			99.500

Quadre 11.5.1.7

Igual que en exercicis anteriors, en l'estat de situació i moviment del deute de la Generalitat facilitat amb el compte anual, s'inclouen diverses emissions en divises en l'apartat de deute públic en moneda nacional. Se n'ha amortitzada una en l'exercici.

D'acord amb allò comentat en paràgrafs anteriors, el saldo viu al tancament de l'exercici d'obligacions i bons es recull en els epígrafs de creditors a llarg i curt termini del balanç presentat. Malgrat això, assenyallem que la IGGV no distingeix en la comptabilització d'aquestes operacions entre les provinents d'instruments en moneda nacional i en divises, d'acord amb el que estipula el PGCPGV.

D'altra banda, el principal de les operacions pendents de venciment a 31 de desembre que es reflecteix en la informació facilitada en la memòria del compte anual difereix de l'import que mostra el balanç per a aquests deutes en 92.542 milers d'euros.

Aquesta diferència correspon, d'una banda a l'import total dels interessos implícits de l'emissió d'obligacions de 1992, cupó zero, a 15 anys, el venciment del qual es produeix el 29 de novembre de 2006, 82.458 milers d'euros, que haurien de recollir-se en el compte "Interessos a llarg termini d'emprèstits i emissions anàlogues", i d'altra banda a la reclassificació a curt termini realitzada al tancament de l'exercici per import de 175.000 milers d'euros que s'ha comentat anteriorment.

Els interessos implícits meritats al tancament de l'exercici per l'emissió d'obligacions de 1992 pujaven a 65.966 milers d'euros, recollint-se adequadament aquesta diferència mitjançant el seu corresponent compte en l'actiu del balanç.

d) Pagarés

En l'exercici de 2003 s'han efectuat 82 emissions de pagarés per import total de 458.731 milers d'euros. En el quadre 11.5.1.8 es mostra, en milers d'euros, un resum de les característiques d'aquestes emissions:

Concepte	Nominal mes	Interessos implícits	Efectiu desemb.
Pagarés a 3 mesos	167.710	993	166.717
Pagarés a 6 mesos	269.181	3.174	266.007
Pagarés a 12 mesos	21.840	523	21.317
Total	458.731	4.690	454.041

Quadre 11.5.1.8

Com podem observar en el quadre anterior, la totalitat de les emissions té venciment a curt termini i s'ha amortitzat en el propi exercici un 67% de l'import emès. La totalitat de l'import emès s'ha destinat a operacions de refinançament de deute.

Durant l'exercici s'han amortitzat un total de 515.401 milers d'euros, amb el següent detall per exercicis d'origen:

Concepte	Import	Pend. per a 2004
Amortització de pagarés emesos 2001	3.011	0
Amortització de pagarés emesos 2002	204.367	0
Amortització de pagarés emesos 2003	308.023	150.708
Total	515.401	150.708

Quadre 11.5.1.9

Com a conseqüència de les operacions realitzades en l'exercici, el saldo pendent de pagament a 31 de desembre s'ha reduït en 56.670 milers d'euros, un 27%.

El saldo pendent d'amortitzar al tancament de l'exercici es reflecteix comptablement com creditors a curt termini en el compte "Deutes valors negociables a curt termini", junt amb el corresponent a les emissions pendents d'amortitzar de paper comercial en moneda nacional (vegeu l'apartat 8.8.1).

e) *Paper comercial*

En el quadre 11.5.1.10, es mostra, en milers d'euros, el resum de les emissions de paper comercial realitzades en l'exercici de 2003, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada.

Segons el tipus de moneda						Venciments 2003		Venciments 2004	
Moneda	No. emis.	Nominal	%	Desembos	Interessos	Nominal	Interessos	Nominal	Interessos
\$USA	40	1.004.083	62	1.001.018	3.064	813.360	2.485	190.723	579
€	20	581.000	36	576.989	4.011	399.000	2.565	182.000	1.446
Fr suís	1	30.342	2	30.327	15	30.342	15	0	0
Total	61	1.615.425	100	1.608.334	7.090	1.242.702	5.065	372.723	2.025
Segons el tipus d'interés									
Implícit	61	1.615.425	100	1.608.334	7.090	1.242.702	5.065	372.723	2.025

Quadre 11.5.1.10

La totalitat de l'import emés s'ha destinat a operacions de refinançament de deute. L'estat de situació i moviment del deute de la Generalitat facilitat amb el Compte Anual inclou, sense cap distinció, les emissions en euros i en divises en l'apartat de deute públic en moneda nacional.

Durant l'exercici s'ha procedit a l'amortització de 63 emissions de paper comercial per un percentatge nominal total de 1.715.255 milers d'euros, amb el detall per exercicis d'origen i moneda que es mostra a continuació:

	Nombre	Nominal	Desembos.	Interessos	Desp. cobert.
\$ USA	12	309.053	307.626	1.427	1.326
€	6	163.500	162.501	1.737	0
2002	18	472.553	470.127	3.164	1.326
\$ USA	30	813.359	810.874	2.485	2.574
€	14	399.000	396.435	2.565	0
Fr. suís	1	30.343	30.327	16	147
2003	45	1.242.702	1.237.636	5.066	2.721
\$ USA	42	1.122.412	1.118.500	3.912	3.900
€	20	562.500	558.936	4.302	0
Fr. suís	1	30.343	30.327	16	147
Total	63	1.715.255	1.707.763	8.230	4.047

Quadre 11.5.1.11

Directament relacionades amb aquestes operacions de paper comercial, durant l'exercici es van realitzar diverses operacions "swaps", el resultat de les quals ha sigut negatiu per

6.892 milers d'euros (vegeu el quadre 11.5.5.1). Aquestes, a l'igual que les que es mostren en el quadre 11.5.1.11 s'han imputat com a despeses financeres a l'exercici.

Es saldo viu d'aquestes operacions al tancament de l'exercici, 372.723 milers d'euros, s'ha reduït un 21% respecte de 2002. Aquesta xifra es recull en l'epígraf de creditors a curt termini del balanç juntament amb l'import corresponent a les emissions pendents d'amortitzar de pagarés.

f) *Préstecs a llarg termini*

Durant l'any 2003 no s'ha formalitzat cap operació d'aquestes característiques. S'han atés durant l'exercici els venciments de préstecs per import de 49.656 milers d'euros. Addicionalment, s'ha procedit a l'amortització anticipada de préstecs per import de 735.177 milers d'euros; tal com es mostra en el quadre 11.5.1.3, amb el següent detall, en milers d'euros:

Concepte	Venciments en 2003		Amort. antici.	Total
	Amortització	Conversió	Conversió	
En moneda nacional				
PR88 BEI	273	0	0	273
PR89 1E BEI	656	0	0	656
PR92 BEI A (euros)	3.927	0	0	3.927
PR93 BEI C	5.464	0	0	5.464
PR Nippon Life 93 (col·locació privada)	0	28.112	0	28.112
PR BEI 96	4.507	0	0	4.507
PR Santander 97 (B)	0	4.808	0	4.808
Préstec Dresdner 00	0	0	75.000	75.000
Préstec Barclays-00	0	0	209.177	209.177
Commerzbank-01 B	0	0	151.000	151.000
Bayerische Landesbank Girozentrale 02	0	0	75.000	75.000
Préstec Sindic BBVA-BCL-HELABA 02	0	0	225.000	225.000
Subtotal	14.827	32.920	735.177	782.924
En altres monedes				
PR92 BEI B (\$)	1.909	0	0	1.909
Total	16.736	32.920	735.177	784.833

Quadre 11.5.1.12

L'import consignat en la columna corresponent a "Amortització" del quadre anterior coincideix amb l'imputat al pressupost de despeses, "Passius financers", per aquest concepte (vegeu l'apartat 10.3.7).

Del deute total de préstecs a llarg termini a 31 de desembre, 759.611 milers d'euros (vegeu el quadre 11.5.1.2), tan sols 21.271 milers d'euros vencen en 2004. La resta té el seu venciment en exercicis posteriors fins a l'any 2016.

El balanç presentat recull raonablement el saldo viu dels deutes contrets per aquest concepte en els epígrafs de creditors a llarg i curt termini del passiu segons el venciment, distingint segons el termini i la moneda (vegeu els apartats 8.7 i 8.8.1).

g) *Préstecs a curt termini*

En l'exercici de 2003 s'han concertat operacions de préstec a curt termini per un import total de 736.032 milers d'euros, amb el següent detall per programes financers:

Per programa financer	Nominal	Interessos
Total PF global	117	1
Total PF92	2.202	16
Total PF98	3.294	24
Total PF99	235	2
Total PF02	15.727	114
Total PF03	714.457	13.272
Total	736.032	13.429
Per venciment		
Venciment 2003	21.575	157
Venciment 2004	714.457	13.272

PF: Programa financer / any

Quadre 11.5.1.13

Els préstecs varen ser formalitzats a tipus d'interés variable en funció de l'euribor, i el tipus resultants oscil·len entre el 2,129% i el 2,894%.

Com es posa de manifest en l'apartat 11.5.2, mitjançant resolucions del IVF de dates de 26 i 30 de desembre de 2003 es reconvertiren, amb càrrec a l'endeutament de l'exercici, la quantitat de 714.457 milers d'euros procedents d'operacions de deute de tresoreria a curt termini, mantenint-se les característiques econòmiques de les operacions i els contractes mercantils signats. Aquest increment de l'endeutament ha sigut registrat en el capítol 9, "Passius Financers", del pressupost d'ingressos (vegeu l'apartat 10.4.4).

La resta d'operacions per import de 21.575 milers d'euros s'inclou en la columna "Conversió" de l'estat de la situació i moviment del deute de la Generalitat.

En 2003 s'han cancel·lat operacions per import de 432.779 milers d'euros, amb el següent detall:

Per programa financer	Nominal	Interessos
PF global	118	1
PF92	2.202	16
PF98	3.761	32
PF99	470	2
PF00	1	16
PF02	426.227	5.998
Total	432.779	6.065
Per exercici origen		
De 2002	411.204	5.908
De 2003	21.575	157

Quadre 11.5.1.14

L'import total d'aquestes amortitzacions figura igualment en la columna de "Conversió" de l'estat facilitat. La quantia de les operacions vigents al tancament de l'exercici representa un increment del 74% respecte de 2002.

El balanç recull raonablement el saldo viu d'aquests préstecs en l'epígraf de "Creditors a curt termini" del passiu (veure apartat 8.8.1).

h) D'altres operacions

Addicionalment a les operacions d'endeutament que es mostren en l'estat de situació i moviment del deute de la Generalitat facilitat en la memòria, i el detall del qual s'analitza en els punts anteriors d'aquest apartat, és necessari comentar que el treball de fiscalització realitzat en el Compte Anual ha posat de manifest l'existència d'unes altres operacions no incloses en el referit estat que pel seu objecte i finalitat i, als efectes de facilitar la informació comptable adequada, s'entén que haurien de computar-se com endeutament propi de la Generalitat (tal com informa el Banc d'Espanya) així com incloure's en l'estat que recull les despeses compromeses amb càrrec a exercicis posteriors.

En aquest sentit, com es descriu en l'apartat 10.3.5.1, la Generalitat Valenciana es fa càrrec directament de les obligacions adquirides com conseqüència de les operacions

financeres subscrites per les Universitats de la Comunitat Valenciana per a finançar els seus plans d'inversió.

Igualment, en l'apartat 10.3.5.2 es comenta el conveni subscrit entre la Generalitat i Fira València.

Tant en el primer cas com en el segon, les quantitats satisfetes són imputades pressupostàriament com a transferències corrents.

i) Límits a l'endeutament

L'article 34 de la Llei de Pressuposts de 2003 estableix els límits per a l'endeutament de l'exercici, així com els supòsits de revisió automàtica d'aquests que poden donar lloc a la seua ampliació.

L'apartat 1 de l'esmentat article indica que el seu saldo viu a 31 de desembre de 2003 no superarà l'existent a 1 de gener de 2003. Malgrat això, en els següents apartats d'aquest article s'estableixen els motius pels quals no pot ser superat aquest saldo.

Acollint-se al que s'estableix en el punt 3.b) d'aquest article i al decret 251/2003 del Consell, el IVF ressol amb data de 30 de desembre de 2003 reconvertir, amb càrrec a l'endeutament de l'exercici, la quantitat de 707.721 milers d'euros d'operacions de deute de tresoreria en operacions de deute públic. La diferència fins l'import comptabilitzat en passius financers del pressupost d'ingressos, 6.736 milers d'euros, és el resultat de la reconversió, efectuada pel IVF amb data de 26 de desembre, d'aquest import en operacions de finançament a curt termini amb càrrec al programa financer de 2003.

El saldo viu de l'endeutament a 31 de desembre de 2003 s'ha incrementat en 697.670 milers d'euros, segons es desprén de l'estat de situació i moviment del deute de la Generalitat i dels comptes que reflecteixen l'endeutament en el balanç, facilitats en el compte anual. Aquest import és inferior al límit màxim establert per a l'exercici per l'article 34 de la llei de pressuposts.

D'altra banda precisem que la carrega financera (amortitzacions netes més interessos) de l'exercici de 2003 derivada de l'endeutament de la Generalitat, d'acord amb la informació facilitada, és inferior al límit del 25% del ingressos corrents previstos per a aquest exercici per l'article 89.1 del TRLHPGV.

j) Comptabilitat

A l'igual que passa en exercicis anteriors, el criteri aplicat per la Generalitat Valenciana per al reflex d'operacions d'endeutament en el pressupost ha sigut el de registrar únicament aquelles operacions que suposen una variació en el saldo viu de l'endeutament al tancament de l'exercici. En aquest sentit, i tal com es comenta en els apartats 10.3.7 i 10.4.4 del present informe, les emissions i amortitzacions d'operacions d'endeutament registrades en el sistema comptable pressupostari de la Generalitat Valenciana, són inferiors a les realment efectuades en l'exercici.

El criteri mantingut per aquesta Sindicatura de Comptes, manifestat reiteradament respecte de la comptabilitat de les operacions financeres del deute públic en el pressupost, incideix en la necessitat de registrar totes les operacions amb venciment superior a 12 mesos (tant respecte de la formalització com de l'amortització) pel seu import total, possibilitant que tan sols les operacions amb venciment igual o inferior a 12 mesos puguen registrar-se per la seua variació neta anual en el pressupost, sempre que aquestes operacions es registren adequadament en la comptabilitat economicopatrimonial.

Això ve justificat per la necessitat de respectar les normes d'aplicació en matèria de registre comptable de les operacions d'endeutament de les Administracions Públiques (text refós de la Llei General Pressupostària i Document número 5 dels Principis Generals Comptables Públics, entre d'altres), i el principis comptables del PGCPGV, aprovat mitjançant Ordre de 16 de juliol de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

L'aplicació d'aquests criteris de comptabilitat haguera suposat el reconeixement d'obligacions en el capítol 9 de despeses per un import de 1.040.856 milers d'euros, en lloc dels 16.759 milers d'euros imputats. D'altra banda, i compensant aquesta quantia, s'hauria d'haver comptabilitzat en el capítol 9, "Passius Financers", del pressupost d'ingressos, un import de 1.738.554 milers d'euros, en lloc dels 714.457 milers d'euros registrats.

L'efecte net pressupostari que es dedueix de la comptabilització realitzada per la IGGV i la proposada per aquesta Sindicatura és coincident (697.698 milers d'euros). Aquest import coincideix bàsicament amb l'increment net de l'endeutament en l'exercici que es desprén de l'estat de situació i moviment del deute de la Generalitat i dels comptes que reflecteixen l'endeutament en el balanç, facilitats en el Compte Anual, 697.670 milers d'euros. La diferència, 28 milers d'euros, té el seu origen en l'anul·lació, per prescripció, de restes pendents del deute públic de 1986 i 1988 realitzada a l'empara de la resolució del IVF de data d'11 de maig de 2003 que es comenta en el punt b) d'aquest apartat.

11.5.2 Endeutament a curt termini de la tresoreria

Les operacions de tresoreria a curt termini són aquelles operacions financeres passives, formalitzades amb entitats de crèdit a termini igual o inferior a un any, que tenen per objecte el finançament dels dèficits transitoris produïts en la tresoreria per desviacions temporals entre els fluxos monetaris d'ingressos i pagaments.

L'article 35 de la Llei 12/2002, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003, recull la regulació de les operacions de tresoreria de l'exercici, facultant al Conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació perquè autoritze aquestes operacions, amb el límit del 20% dels crèdits consignats per a l'exercici, d'acord amb el que es preveu en l'article 39.1 del TRLHPGV.

La informació sobre aquestes operacions facilitada per la IGGV formant part de la memòria del Compte Anual, detalla els préstecs de tresoreria vigents i els saldos

disposats de les pòlisses de crèdit al 31 de desembre de 2003, que pugen, segons aquesta informació, a 521.991 milers d'euros.

Com es mostra en l'apartat 8.8.1 d'aquest informe, aquest import es recull en l'epígraf de "Deutes a curt termini amb entitats de crèdit" del balanç.

El saldo viu de les operacions de tresoreria al tancament de l'exercici de 2003 no ha presentat variació respecte del que presentava a data de tancament del exercicis de 2001 i 2002. Açò és conseqüència de la reconversió d'operacions de deute de tresoreria efectuada amb càrrec a l'endeutament de l'exercici per import de 714.457 milers d'euros, aprovada mitjançant resolucions del IVF de 26 i 30 de desembre de 2003. En aquest sentit, l'acord del Consell de Ministres de 2 d'agost de 2002, autoritzava, entre d'altres, la conversió de préstecs o pòlisses a curt termini en deute públic per un import màxim de 521.991 milers d'euros, havent-se realitzat operacions durant 2002 per import de 410.501 milers d'euros.

Aquesta Institució ha elaborat, a partir de la documentació facilitada, el quadre 11.5.2.1 que mostra, en milers d'euros, l'evolució de les operacions de tresoreria en els últims exercicis.

Exercici	Import formalitzat	% Variació s/any anterior	Saldo viu a 31 de desembre	% Variació s/any anterior
1999	1.802.375	(5)	468.813	0
2000	2.354.445	31	681.757	45
2001	292.796	(88)	521.991	(23)
2002	843.386	188	521.991	0
2003	956.116	13	521.991	0

Quadre 11.5.2.1

A l'igual que en l'exercici anterior, la columna corresponent a l'import formalitzat en 2003 recull únicament l'import dels préstecs de tresoreria concertats ja que en aquest exercici no s'han formalitzat noves pòlisses de crèdit, seguint vigents les formalitzades en l'exercici 2000. El saldo viu a 31 de desembre inclou tant l'import pendent de devolució dels préstecs de tresoreria com el saldo disposat de les pòlisses de crèdit vigents a data de tancament.

A continuació s'exposen els aspectes més significatius de les operacions de tresoreria concertades en l'exercici:

a) *Préstecs a curt termini de tresoreria*

Els quadres 11.5.2.2 i 11.5.2.3 següents, elaborats per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada, resumeixen, en milers d'euros, els moviments de l'exercici relatius a les operacions de préstecs a curt termini de tresoreria i mostren el detall, per entitats financeres, de les operacions concertades en 2003.

MOVIMENT OPERACIONS TRESORERIA A CURT TERMINI EXERCICI 2003

Vigents 01/01/03		Concertades 2003		Cancel·lades 2003		Vigents 31/12/03	
No. oper.	Import	No. oper.	Import	No. oper.	Import	No. oper.	Import
16	316.572	29	956.116	43	1.234.146	2	38.542

Quadre 11.5.2.2

DETALL PER ENTITATS FINANCERES DE LES OPERACIONS CONCERTADES EN 2003

Entitat financera	Vt. exercici de 2003		Vt. Exercici de 2004		Total operacions	
	Nº	Import	Nº	Import	Nº	Import
Caixa d'Estalv.de la Medit.	2	48.800	2	29.000	4	77.800
BBVA	3	55.000	6	300.000	9	355.000
BNP Paribas	2	21.316	3	30.000	5	51.316
Bancaixa	-	-	1	100.000	1	100.000
Caixa Galícia	-	-	1	80.000	1	80.000
BSCH	3	78.000	3	78.000	6	156.000
Bankinter	-	-	1	6.000	1	6.000
La Caixa	-	-	1	50.000	1	50.000
Commerzbank	-	-	1	80.000	1	80.000
Total	10	203.116	19	753.000	29	956.116

Quadre 11.5.2.3

Com s'aprecia en ells quadres anteriors, en 2003 s'han concertat un total de 29 operacions per un import global de 956.116 milers d'euros, amb uns tipus aplicables d'interés que oscil·len entre el 2,08% i el 2,88% anual.

De les 43 operacions cancel·lades en 2003, 18 corresponen a operacions amb venciment en 2004 que mitjançant resolucions del IVF de dates de 26 i 30 de desembre de 2003 van ser reconvertides en operacions d'endeutament de l'exercici per import de 714.457 milers d'euros, donant-se de baixa, en conseqüència, com a operacions de deute de tresoreria.

Com a resultat d'aquestes operacions, el saldo al tancament de l'exercici, el componen únicament dues operacions, i s'ha reduït en 278.030 milers d'euros respecte de l'exercici anterior.

b) *Pòlisses de crèdit*

A l'igual que en exercicis anteriors, la Tresoreria de la Generalitat Valenciana ha utilitzat la figura del compte crèdit operatiu. Aquesta figura es materialitza en una pòlissa de crèdit associada a un compte corrent de la tresoreria, amb funcionament de compte corrent quan presenta saldo deutor i de compte de crèdit per a saldos creditors, amb un límit màxim de disposició que ve fixat en el document mercantil corresponent.

Bàsicament, aquests comptes tenen com a finalitat cobrir els saldos excedits en els comptes corrents a fi d'evitar els tipus d'interés passius que generalment apliquen les entitats financeres als saldos creditors en comptes corrents.

Els documents mercantils de renovació per a l'exercici de 2003 de les pòlisses vigents fins el 31 de desembre de 2002, inclouen una ampliació del 67% dels límits màxims fixats per a aquell exercici, segons el detall que es mostra en el quadre següent, en milers d'euros:

Entitat	Límit 2002	Límit 2003	Increment
BSCH	90.152	150.253	60.101
Bancaixa	90.152	150.253	60.101
La Caixa	90.152	150.253	60.101
Caixa Rural	18.030	30.051	12.021
Caixa d'Estalv. de la Medit.	90.152	150.253	60.101
BBVA	90.152	150.253	60.101
Banc València	18.030	30.000	11.970
Total	486.820	811.316	324.496

Quadre 11.5.2.4

A partir de la informació rebuda, aquesta Sindicatura ha elaborat el quadre 11.5.2.5 que mostra, en milers d'euros, el detall de les pòlisses de crèdit vigents fins al 31 de desembre de 2003.

Entitat financera	Data formalització	Data venciment	Tipus interès actiu *	Tipus interès passiu*	Límit disposició	Saldo dispost a 31/12/03
BSCH	31/12/00	31/12/03	E	E	150.253	89.575
Bancaixa	31/10/00	31/12/03	E	E-0,02	150.253	104.583
Caixa Pensions	31/10/01	31/12/03	E-0,09	E	150.253	88.586
C. Rural València	31/10/01	31/12/03	E	E-0,02	30.051	16.200
C. d'Estal. de la. Medit.	31/10/00	31/12/03	E-0,06	E	150.253	59.201
BBVA	31/10/00	31/12/03	E	E-0,02	150.253	122.374
Banc València	31/10/00	31/12/03	E	E-0,02	30.000	2.930
Total					811.316	483.449

(*) E=Euríbor a 1 mes

Quadre 11.5.2.5

El saldo disposat de les pòlisses de crèdit al tancament de l'exercici, 483.449 milers d'euros, suposa el 60% del límit màxim de disposició actual.

c) *Límit de les operacions de tresoreria*

L'article 39 del TRLHPGV estableix un límit màxim del saldo viu d'operacions de tresoreria del 20% dels crèdits consignats per a l'exercici.

D'acord amb la informació facilitada en el Compte Anual, el saldo viu d'aquestes operacions al tancament de l'exercici, 521.991 milers d'euros, representa el 6% dels crèdits inicials del pressupost, percentatge que no supera el límit establert per la normativa d'aplicació.

d) *Comptabilització de les operacions de tresoreria*

D'acord amb el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana en vigor, les operacions derivades d'aquest tipus de deutes es registren en el passiu del balanç compte "Deutes a curt termini amb entitats de crèdit", i s'han d'aplicar pressupostàriament per la variació neta haguda en l'exercici.

Tenint en compte que la variació neta total d'aquestes operacions en 2003 és zero, s'ha verificat que no s'ha aplicat cap quantitat per aquest concepte al pressupost de l'exercici.

e) *D'altres operacions*

Mitjançant aquestes operacions les entitats de crèdit anticipen a les entitats públiques de la Generalitat Valenciana els imports de les obligacions concretes amb aquestes per la

Generalitat que figuren comptabilitzades d'aquesta forma en el pressupost de la Generalitat Valenciana a 31 de desembre de 2003, fent-se càrrec la Generalitat dels costos financers derivats d'aquests avançaments, com es dedueix de l'anàlisi dels contractes corresponents.

Com es mostra en el quadre 11.5.2.6, aquests avançaments s'han formalitzat mitjançant operacions financeres a curt termini amb cinc entitats de crèdit. Els tipus d'interés que s'han aplicat a aquestes operacions han oscil·lat entre el 2,234% i el 2,854% anual, generant unes despeses financeres de 417 milers d'euros. El detall és el següent, en milers d'euros:

Entitat beneficiària	Banc	Import	Data disposició	Data venciment
Institut Valencià de l'Habitatge, S.A	CAM	10.426	14/01/03	31/01/03
Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana	BBVA	17.787	14/01/03	31/01/03
Projecte Cultural Castelló	Bancaixa	4.032	14/01/03	31/01/03
Agència Valenciana de l'Energia	CAM	912	14/01/03	31/01/03
Institut Valencià de l'Exportació	Bancaixa	2.517	14/01/03	31/01/03
Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana	BBVA	15.000	21/11/03	11/02/04
Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana	BBVA	19.282	19/12/03	11/02/04
Sanejament Aigües Residuals	BBVA	14.211	30/10/03	11/02/04
Sanejament Aigües Residuals	BBVA	4.123	17/11/03	11/02/04
Sanejament Aigües Residuals	BBVA	1.390	28/11/03	11/02/04
Entitat Transports Metropolitans	BBVA	1.842	15/11/03	11/02/04
Institut Valencià de Cinematografia	BSCH	1.000	30/10/03	11/02/04
Institut Valencià de Cinematografia	BSCH	736	15/11/03	11/02/04
VAERSA	Bancaixa	10.703	13/11/03	11/02/04
VAERSA	Bc València	8.201	22/12/03	11/02/04
Total		112.162		

Quadre 11.5.2.6

D'acord amb aquestes dades, les operacions vigents a 31 de desembre de 2003 tenen el següent detall, en milers d'euros:

Entitat beneficiària	Banc	Import	Data disposició	Data venciment
Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana	BBVA	15.000	21/11/03	11/02/04
Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana	BBVA	19.282	19/12/03	11/02/04
Sanejament Aigües Residuals	BBVA	14.211	30/10/03	11/02/04
Sanejament Aigües Residuals	BBVA	4.123	17/11/03	11/02/04
Sanejament Aigües Residuals	BBVA	1.390	28/11/03	11/02/04
Entitat Transports Metropolitans	BBVA	1.842	15/11/03	11/02/04
Institut Valencià de Cinematografia	BSCH	1.000	30/10/03	11/02/04
Institut Valencià de Cinematografia	BSCH	736	15/11/03	11/02/04
VAERSA	Bancaixa	10.703	13/11/03	11/02/04
VAERSA	Bc València	8.201	22/12/03	11/02/04
Total		76.488		

Quadre 11.5.2.7

La Generalitat registra pressupostàriament aquestes operacions imputant en 2003 el deute principal al capítol de despeses corresponent segons la naturalesa de la despesa original. Els interessos de les operacions de crèdit es registren en el capítol 3 de l'estat de despeses de l'exercici del venciment.

S'ha verificat la imputació al pressupost de 2003 de les despeses financeres generades com a conseqüència dels avançaments concedits en 2002, que van pujar a 211 milers d'euros, i els corresponents als avançaments concedits en 2003 amb venciment en l'exercici, per import de 47 milers d'euros. Segons els càlculs efectuats per aquesta institució, l'import dels interessos meritats en 2003 per la totalitat d'aquestes operacions va pujar a 328 milers d'euros.

11.5.3 Interessos de l'endeutament

D'acord amb el que estableix la regla 29 de la instrucció de comptabilitat, la IGGV ha inclòs en la memòria del Compte Anual de 2003 presentada la informació relativa de les despeses financeres implícites i explícites del deute de la Generalitat Valenciana al tancament de l'exercici.

La informació facilitada distingeix, segons la naturalesa de l'operació, entre operacions de deute públic i préstecs, així com entre operacions en euros i en unes altres monedes.

Aquesta institució ha elaborat, a partir de la documentació facilitada, el quadre 11.5.3.1 i 11.5.3.2, que mostren, en milers d'euros, les despeses financeres de l'endeutament en l'exercici, per instruments financers.

Tipus d'operació	Despeses financeres		
	Implícites	Explícites	Total
Deute Públic a llarg termini moneda nacional	0	93.737	93.737
Títols DP 86-88	0	3	3
Obligacions	0	18.643	18.643
Eurobo 98	0	28.500	28.500
Eurobo 99	0	21.250	21.250
Eurobo 03	0	0	0
Col·locació priv. 01 BNP	0	1.734	1.734
Col·locació priv. 02 Morgan Stanley	0	5.658	5.658
Col·locació priv. 02 Dresdner	0	5.764	5.764
Col·locació priv. 02 Soc Generale	0	9.189	9.189
Col·locació priv.03 SCH	0	1.754	1.754
Col·locació priv. 03 Barclays Bank-1	0	243	243
Col·locació priv. 03 BNP-1	0	767	767
Col·locació priv. BNP-2	0	108	108
Col·locació priv. 03 Barclays Bank-2	0	124	124
Deute Públic a llarg termini divises	0	6.890	6.890
Eurobo 02 BNP Paribas (fr.suís)	0	6.367	6.367
Col·locació priv. 02 Deutsche \$	0	523	523
Deute Públic a curt termini moneda nacional	12.848	0	12.848
Pagarés	8.099	0	8.099
Paper comercial	4.749	0	4.749
Deute Públic a curt termini divises	12.982	0	12.982
Paper comercial divises	12.982	0	12.982
Suma deute públic	25.830	100.627	126.457

Quadre 11.5.3.1

Tipus d'operació	Despeses financeres		
	Impícites	Expícites	Total
Préstecs a llarg termini moneda nacional	0	69.183	69.183
Préstec-BEI 88	0	10	10
Préstec-BEI 89	0	59	59
Préstec-BEI Euros PF 92	0	510	510
Préstec-BEI 93	0	2.206	2.206
Col·locació priv. (Nippon life 93)	0	1.599	1.599
Préstec-BEI 96	0	2.477	2.477
Préstec Sindicat Deutsche 96	0	1.977	1.977
Préstec Schuldschien 1996/1	0	971	971
Préstec Schuldschien 1996/2	0	2.802	2.802
Préstec BCL-97	0	4.696	4.696
Préstec Santander-97	0	1.671	1.671
Préstec Sindicat BBVA 97	0	724	724
Préstec BNP Paribas abril - 00	0	2.879	2.879
Préstec BNP Paribas juny -00	0	244	244
Préstec Dresdner 00	0	2.219	2.219
Préstec Barclays 00	0	12.586	12.586
Préstec-BEI 2001	0	2.795	2.795
Préstec Commerzbank 2001/2	0	3.906	3.906
Préstec Hypo-Vereinsbank 2002	0	591	591
Préstec Hypothekenbank 2002	0	3.859	3.859
Préstec Dresdner 2002	0	1.888	1.888
Préstec Deutsche 2002/1	0	5.839	5.839
Préstec Deutsche 2002/2	0	2.368	2.368
Préstec Bayerische Landesbank 2002	0	1.246	1.246
Préstec Sindicat BBVA 2002	0	9.061	9.061
Préstecs a llarg termini divises	0	14	14
Préstec-BEI \$ PF 92-B	0	14	14
Préstecs a curt termini moneda nacional	0	6.065	6.065
Préstecs a curt termini (Programa financer)	0	6.065	6.065
Suma préstecs	0	75.262	75.262
Total	25.830	175.889	201.719

Quadre 11.5.3.2

Igual com en l'exercici anterior, la informació facilitada en l'estat de situació i moviment del deute de la Generalitat del Compte Anual no distingeix adequadament entre les despeses financeres derivades de les emissions en euros i en divises.

En el quadre 11.5.3.3 es mostren, en milers d'euros, les diferències sorgides de la informació facilitada posada en relació amb les despeses financeres del pressupost de despeses i els reflectits en el compte del resultat economicopatrimonial.

	Desp. financeres endeutament	Ppt. despeses Cap 3	Compte resultats
De deute públic	126.457	133.022	224.073
De préstecs	75.262	96.225	111.183
Suma	201.719	229.247	335.256
D'altres conceptes	0	13.912	17.222
Total	201.719	243.159	352.478

Quadre 11.5.3.3

La diferència que es produeix entre les despeses financeres imputades al pressupost i els registrats en el subgrup 66, "Despeses financeres" del compte del resultat economicopatrimonial, puja a 109.319 milers d'euros. Aquesta diferència correspon, com s'explica en els apartats 9.4 i 10.3.4, a la periodificació dels interessos meritats i no vençuts al tancament de l'exercici dels diferents instruments financers.

D'altra banda, la diferència entre les despeses financeres de l'endeutament i els imputats al capítol 3 del pressupost de despeses, excloent "D'altres conceptes", puja a 27.528 milers d'euros. Aquesta diferència té el seu origen bàsicament en què el primer estat no recull els interessos dels préstecs i avançaments de tresoreria (vegeu apartat 10.3.4).

Per últim, la diferència entre les despeses financeres de l'endeutament i les registrades en el compte del resultat economicopatrimonial per aquest concepte, venen explicats com suma de les diferències comentades en els dos paràgrafs anteriors.

Adicionalment, aquesta institució ha verificat la raonabilitat de les despeses financeres derivades de l'endeutament. El treball realitzat ha posat de manifest, en general, la seua raonabilitat; tret d'algunes diferències degudes bàsicament a la imputació de les operacions realitzades a l'objecte de cobrir el risc de diferències en els tipus de canvi de divises en les operacions en moneda estrangera i dels tipus d'interés en les operacions concertades a tipus variable.

Malgrat això, és necessari assenyalar que la Generalitat, com s'ha comentat en uns altres apartats d'aquest informe, ha procedit a registrar en la seua comptabilitat

economicopatrimonial els interessos meritats i no vençuts a tancament de l'exercici, la qual cosa ha representant una millora en la informació financera subministrada.

11.5.4 Avals

L'article 36 de la Llei de Pressuposts per a l'exercici 2003, preveu que la Generalitat podrà prestar avals en l'exercici a entitats o empreses públiques i institucions firals de la Comunitat Valenciana fins a un límit de 601.012 milers d'euros, quantia que pot ser alterada en funció dels avals que puguen amortitzar-se durant l'exercici, i estableix com a òrgan competent per a la seua autorització el Govern Valencià.

A l'igual que en l'exercici anterior la informació facilitada per la IGGV en la memòria del comptes anuals, satisfà els requisits d'informació establerts en la regla 29.4 de la instrucció de comptabilitat aprovada mitjançant una ordre de 13 de desembre de 2002 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

En el quadre 15.5.4.1 es detallen, a partir de la informació facilitada per la IGGV, els moviments produïts en l'exercici de 2003, en milers d'euros.

Entitat avalada	Avals	Operacions 2003		Avals
	1/1/2003	Autoritzats	Alliberats	31/12/2003
	(1)	(2)	(3)	(4)=(1+2-3)
Ajuntament d'Alfajar	1.817	-	1.817	0
Ajuntament de Quesa	39	-	-	39
Ciutat de les Arts i de les Ciències	145.000	-	65.000	80.000
Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A.	52.889	-	-	52.889
Sanejament Aigües Residuals (SAR)	302.919	-	-	302.919
Fira de Mostres Internacional	30.051	-	-	30.051
Ferrocarrils Generalitat Valenciana	256.882	100.000	15.025	341.857
Institució de Fires d'Alacant	30.832	-	-	30.832
Institut Valencià de l'Habitatge (IVV,SA)	227.137	80.697	9.592	298.242
Projecte Cultural Castelló	36.010	-	-	36.010
Reciplasa	8.276	-	-	8.276
Ràdio Televisió Valenciana	283.175	123.958	-	407.133
Seguretat i Promoció Industrial Valenciana	9.015	-	-	9.015
Societat Projectes Temàtics C.V.	369.811	75.829	-	445.640
Usuar. Vinalopó, l'Alacantí i C.A. Marina Baixa	7.513	-	-	7.513
VAERSA	57.634	-	-	57.634
F. Ciutat de les Arts Escèniques	0	31.553	-	31.553
CIEGSA	0	80.000	-	80.000
Total	1.819.000	492.037	91.434	2.219.603

Quadre 11.5.4.1

En finalitzar l'exercici l'import dels avals concedits va pujar a 2.219.603, la qual cosa representà un increment del 22% respecte als vigents a l'inici de 2003.

En el quadre 11.5.4.2 es mostra, en milers d'euros, un resum per sectors dels avals prestats per la Generalitat al tancament de l'exercici de 2003, en el qual pot apreciar-se que el sector públic autonòmic concentra el 97% dels avals prestats en aquesta data, amb un increment d'un punt respecte de 2002.

Entitat avalada	Avals 31/12/03	% s/total
Sector públic autonòmic	2.142.892	97
Sector públic local	8.315	0
Sector privat/fires	68.396	3
Total	2.219.603	100

Quadre 11.5.4.2

Igualment s'observa que tan sols cinc entitats, totes pertanyents al sector públic autonòmic, absorbeixen el 81% del total avalat al tancament de l'exercici.

A continuació es detallen els aspectes més significatius dels moviments produïts en l'exercici:

a) Avals autoritzats

En l'exercici de 2003 el Govern Valencià ha autoritzat la concessió d'un total de dotze avals a entitats del sector públic autonòmic, per un import conjunt de 492.037 milers d'euros, com es mostra en el quadre 11.5.4.1 anterior.

L'esmentada quantitat respecta el límit fixat en l'article 36 de la Llei de Pressuposts per a l'exercici 2003.

Adicionalment, com s'indica en l'apartat 10.3.5 d'aquest informe, el treball realitzat ha posat de manifest que la Generalitat Valenciana ha subscrit durant l'exercici documents públics que estipulen obligacions creditícies de caràcter financer.

b) Avals formalitzats

En finalitzar l'exercici tan sols es trobava pendent de formalitzar l'aval pel préstec concedit pel Banc Europeu d'Inversions a Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana per import de 25 milions d'euros. Les onze operacions creditícies realitzades (nou préstecs i dos crèdits) es concertaren amb sis entitats financeres.

c) *Avals alliberats*

Durant l'exercici es va produir el venciment de cinc operacions de crèdit concertades, per un import conjunt de 91.434 milers d'euros, procedint-se a l'alliberament dels avals concedits per la Generalitat.

d) *Anàlisi del risc*

En el quadre 11.5.4.3 es detalla, en milers d'euros, la situació del risc vigent a 31 de desembre de 2003 per les operacions avalades per a la Generalitat, i en el quadre 11.5.4.4 es mostra l'evolució experimentada per aquest risc en avals en el període comprés entre 1999 i 2003.

Beneficiari	Import avalat 31/12/03	Pendent amortització	Risc
Ajuntament d'Alfagar	0	0	0
Ajuntament de Quesa	39	8	8
Ciutat de les Arts i de les Ciències	80.000	11.444	11.444
Circuit Motor i Promoció Esportiva S.A.	52.889	43.453	43.453
Sanejament Aigües Residuals (SAR)	302.919	212.695	212.695
Fira de Mostres Internacional	30.051	0	0
Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana	341.857	228.194	228.194
Institució de Fires d'Alacant	30.832	3.194	3.194
Institut Valencià de l'Habitatge, S.A (IVH,SA)	298.242	157.013	157.013
Projecte Cultural Castelló	36.010	36.010	36.010
RECIPLASA	8.276	8.194	8.194
Ràdio Televisió Valenciana	407.133	377.521	377.521
Seguretat i Promoció Industrial Valenciana	9.015	3.305	3.305
Societat Projectes Temàtics CV, S.A	445.640	358.767	358.767
Usuar. Vinalopó, l'Alacantí i CA. Marina Baixa	7.513	0	0
VAERSA	57.634	38.550	38.550
F. Ciutat Arts Escèniques	31.553	9.000	9.000
CIEGSA	80.000	15.000	15.000
Total	2.219.603	1.502.348	1.502.348

Quadre 11.5.4.3

El risc de les operacions d'aval vigents a 31 de desembre de 2003, 1.502.348 milers d'euros, representa un increment del 16% respecte a l'exercici anterior.

Beneficiari	Risc					Variació període
	1999	2000	2001	2002	2003	
Ajuntament d'Alfajar	625	499	375	250	0	(625)
Ajuntament de Chóvar	24	18	6	0	0	(24)
Ajuntament de Quesa	36	36	27	18	8	(28)
Ciutat de les Arts i de les Ciències	42	6.461	76.364	80.251	11.444	11.402
Circuit Motor i Prom. Esportiva S.A.	36.451	39.066	51.268	47.360	43.453	7.002
Sanejament Aigües Residuals (SAR)	113.153	123.177	167.016	186.855	212.695	99.542
Fira de Mostres Internacional	17.550	14.340	11.123	0	0	(17.550)
Ferrocarrils Generalitat Valenciana	127.643	119.301	108.933	143.563	228.194	100.551
Institució de Fires d'Alacant	15.230	11.840	9.962	6.591	3.194	(12.036)
Industrial Exportadora S.A.	198	144	76	0	0	(198)
Institut Valencià Habitatge	151.251	150.289	160.181	144.831	157.013	5.762
Projecte Cultural Castelló	0	0	6.010	36.010	36.010	36.010
RECIPLASA	8.276	8.276	8.276	8.171	8.194	(82)
Ràdio Televisió Valenciana	0	58.172	154.356	283.175	377.521	377.521
S.R. Bolsa S.A.	198	0	0	0	0	(198)
Seguretat Promoció Industrial Val.	2.939	1.436	480	5.248	3.305	366
Societat Projectes Temàtics CV, S.A	48.081	178.230	224.009	326.452	358.767	310.686
Usuar. Vinalopó, i d'altres	0	0	0	0	0	0
VAERSA	0	0	10.827	25.030	38.550	38.550
F.Ciutat de les Arts Escèniques	0	0	0	0	9.000	9.000
CIEGSA	0	0	0	0	15.000	15.000
Total	521.697	711.285	989.289	1.293.805	1.502.348	980.651

Quadre 11.5.4.4

En els quadres anteriors convé assenyalar que la Fira Mostrari Internacional i els Usuaris del Vinalopó, l'Alacantí i el Consorci d'Aigües de La Marina Baixa figuren amb risc 0 al tancament de l'exercici de 2003 vist que aquestes no havien dispostat de cap quantitat de les pòlisses de crèdit avalades a ambdues entitats a dita data.

Com pot apreciar-se en els quadres anteriors, el risc viu per les operacions avalades per la Generalitat s'ha incrementat considerablement en el període 1999-2003 i s'ha concentrat especialment en empreses i ens públics valencians. En aquest sentit, el risc per avals a 31 de desembre de 2003 amb les entitats del sector públic representa el 98% del risc total.

11.5.5 Operacions d'intercanvi financer

Formant part de la memòria del Compte Anual de l'Administració presentat per la IGGV, i d'acord amb el que estableix la regla 30 de la instrucció de comptabilitat de la Generalitat Valenciana, s'inclou la informació relativa a les operacions d'intercanvi financer de divises i d'interessos realitzats durant 2003.

Les operacions d'intercanvi financer tenen per objecte la cobertura de les diferències produïdes en el risc de tipus de canvi de divises en les operacions en moneda estrangera i dels tipus d'interés.

En el quadre 11.5.5.1 es mostra, en milers d'euros, un resum de la informació rebuda sobre aquest tipus d'operacions classificada per instruments financers als quals donen cobertura.

Tipus d'operació	Operacions d'intercanvi financer				
	Divises	Interessos			Total
	Negatives	Positius	Negatius	Total	general
Préstecs a llarg termini	(2.887)	265	(25.371)	(25.106)	(27.993)
Obligacions i bons	(5.210)	6.611	(7.693)	(1.082)	(6.292)
Paper comercial	-	-	(6.892)	(6.892)	(6.892)
Pagarés	-	-	(3.410)	(3.410)	(3.410)
Préstec IVHSA	-	1.036	-	1.036	1.036
Total	(8.097)	7.912	(43.366)	(35.454)	(43.551)

Quadre 11.5.5.1

Com podem observar, el resultat global d'aquestes operacions ha sigut negatiu en 43.551 milers d'euros, la qual cosa ha implicat una major despesa financera imputada al pressupost (vegeu apartat 10.3.4).

El treball realitzat sobre aquestes operacions ha posat de manifest que la seua imputació comptable es realitza, en general, als mateixos instruments en què s'originen.

La revisió efectuada per aquesta Sindicatura en relació amb la seua adequada aplicació comptable mostra que s'han aplicat la totalitat d'operacions d'intercanvi que es mostren en el quadre 11.5.5.1 al capítol 3 del pressupost de despeses.

11.6 D'operacions no pressupostàries

11.6.1 Comentaris sobre la informació extrapressupostària

Les operacions extrapressupostàries són operacions de contingut patrimonial que no es deriven directament de l'execució del pressupost però que ajuden a la seua execució i comptabilitat. Els estats comptables que les reflecteixen contenen informació rellevant, entre d'altres conceptes, respecte a ingressos i pagaments per les retencions de IRPF, Seguretat Social, operacions transitòries de tresoreria i els fons pendents de formalització en pressupost.

En el quadre 16.1 es mostra, en milers d'euros, la informació respecte als moviments haguts en els diferents comptes extrapressupostaris en l'exercici de 2003.

Concepte	Saldo 01/01/03	Moviments 2003		Saldo 31/12/03	% s/total
		Ingressos	Pagaments		
Saldos en metàl·lic					
Retencions a compte IRPF	456.566	513.432	553.108	416.890	30
Quotes de la Seguretat Social	93.864	648.216	633.458	108.622	8
Retenció nòmines drets passius	7.858	41.474	41.166	8.166	1
Retencions rendiment capital mobiliari	231	4.869	4.660	440	0
D'altres retencions	3.847	48.965	47.564	5.248	0
IVA	1.436	1.098	1.098	1.436	0
Dipòsits i fiances	99.968	35.772	28.752	106.988	8
Operacions transitòries de tresoreria	521.991	1.753.474	1.753.474	521.991	38
Fons en formalització	66.484	2.833.853	2.761.764	138.573	10
Devolució ingressos	27	10	15	22	0
Participació ingressos ajuntaments	1.372	1.344.224	1.286.154	59.442	5
Total saldos en metàl·lic	1.253.644	7.225.387	7.111.213	1.367.818	100
Fiances i dipòsits en documents	1.014	0	1	1.013	0
Total	1.254.658	7.225.387	7.111.214	1.368.831	100

Quadre 11.6.1

Els fons extrapressupostaris a 31 de desembre de 2003 s'han incrementat respecte de l'exercici anterior en un 9%. Els conceptes que qualitativament han tingut una major variació percentual són "Participacions ingressos ajuntaments", "Fons en formalització" i "Retencions rendiment del capital mobiliari".

El saldo del compte "Retencions a compte de l'IRPF" a 31 de desembre de 2003 pujava a 416.890 milers d'euros, un 9% inferior al saldo a la mateixa data de l'exercici anterior. Aquest saldo, representa, l'import pendent de pagament a l'Administració estatal per les retencions practicades en l'exercici de 2003 i anteriors. L'anàlisi realitzada sobre el compte de retencions a compte de l'IRPF no ha posat de manifest diferències significatives en els pagaments i ingressos realitzats en l'exercici de 2003 a l'AEAT per aquest concepte.

El compte "Quotes de la Seguretat Social" recull com a ingressos els imports corresponents a les retencions practicades als treballadors en la nòmina per aquest concepte i les quotes de Seguretat Social a càrrec del col·locador. Es reflecteixen com pagaments en la mateixa els imports abonats a la Tresoreria General de la Seguretat Social (TGSS). Aquests pagaments es regulen d'acord amb el que es preveu en el conveni formalitzat a l'efecte amb la Tresoreria General de la Seguretat Social el 15 de desembre de 1998.

S'ha sol·licitat, de banda d'aquesta Sindicatura de Comptes, confirmació de la vigència de l'esmentat acord, documentació suport de la quantitat mensual consensuada entre la Generalitat i la Tresoreria General de la Seguretat Social per a l'Exercici de 2003, així com els documents comptables pressupostaris i/o extrapressupostaris derivats de l'esmentat acord.

La Intervenció General ha tramés en aquesta Sindicatura una còpia dels escrits de la Tresoreria General de la Seguretat Social a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, i d'aquesta a la TGSS. L'objecte d'ambdós escrits és la confirmació sobre l'import mensual dels lliuraments a compte de les quotes de la Seguretat Social i dels conceptes de recaptació conjunta que ha de realitzar la Generalitat Valenciana durant l'exercici de 2003. Per al càlcul d'aquest import, es va tenir en compte la mitja dels imports dels butlletins de cotització presentats durant l'exercici de 2002, incrementat en el mateix percentatge del 3% que estava previst que augmentaren les bases de cotització del Règim General de la Seguretat Social.

El saldo a 31 de desembre de 2003 del compte "Quotes de la Seguretat Social", pujava a 108.622 milers d'euros. L'anàlisi realitzada ha posat de manifest els següents aspectes:

- No s'ha comptabilitzat, i per tant no forma part del saldo a final de l'exercici, l'ingrés corresponent a les quotes de la Seguretat Social meritades per les nòmines de novembre i desembre de 2003 del personal del PASCS que pujaven a 46.795 milers d'euros.
- Per a l'exercici de 2003 la quantitat mensual prevista en el conveni per a abonar per la Generalitat es va establir en 46.474 milers d'euros.

L'anàlisi dels pagaments realitzats a la TGSS en l'exercici de 2003, derivats del conveni formalitzat en l'exercici de 1998, ha posat de manifest que aquests s'han efectuat amb regularitat. En finalitzar l'exercici es trobaven pendents de pagament diverses quantitats per un import de, com a mínim, 42.883 milers

d'euros, que es correspon amb la liquidació corresponent a l'exercici de 2003, i que es va fixar en març de 2004. La liquidació definitiva per les quotes de l'exercici de 2002, per a pagar en l'exercici de 2003, es va establir en 26.450 milers d'euros.

- Segons les dades analitzades, el saldo del compte "Quotes de la Seguretat Social", es trobava infravalorat en 14.399 milers d'euros.

El compte "Operacions transitòries de tresoreria" presenta un saldo en finalitzar l'exercici de 521.991 milers d'euros. Els ingressos i pagaments d'aquest compte reflecteixen les operacions de concertació i cancel·lació d'aquest tipus d'operacions durant l'exercici. L'anàlisi de la situació i comptabilització d'aquestes operacions es realitza amb detall en l'apartat 11.5.2 d'aquest informe.

El compte "Fons en formalització" recull els ingressos rebuts per la Generalitat que, per manca d'informació suficient per a la seua imputació comptable als conceptes pressupostaris corresponents, es formalitza en aquest compte de fons extrapressupostari. El seu saldo al tancament de l'exercici era de 138.573 milers d'euros, un 108% superior al que figurava al tancament de l'exercici de 2002. El detall dels moviments produïts en l'exercici així com el seu saldo, apareixen inclosos en "Partides pendents d'aplicació", formant part de la memòria del Compte Anual de l'Administració.

La comparació d'aquest import amb el que reflecteix el balanç, ha posat de manifest unes diferències que han sigut comentades en l'apartat 8.8.5 d'aquest informe.

Adicionalment es reitera la recomanació de continuar, en finalitzar cada exercici, les oportunes gestions amb objecte d'obtenir la informació necessària per a imputar els saldos comptabilitzats en aquest compte en els conceptes acord amb la naturalesa econòmica dels fons ingressats en comptes de la Generalitat.

D'altra banda, cal assenyalar que els comptes extrapressupostaris de l'IRPF i Seguretat Social recullen les retencions i pagaments derivats dels imports abonats al professorat dels centres concertats. Aquests pagaments es recullen en els estats comptables de la Generalitat Valenciana com a subvencions als centres pels serveis educatius prestats. La configuració d'aquests pagaments amb una nòmina de la Generalitat, així com la relació de dependència de l'activitat realitzada pels treballadors (docents) dels centres concertats, podria donar lloc a contingències laborals.

12 FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

12.1 Aspectes generals del procés de contractació

La realització de les despeses pressupostàries corresponents als capítols 2, "Compra de béns corrents i despeses de funcionament", i 6, "Inversions reals", està subjecta, amb caràcter general, a la formalització del corresponent expedient administratiu de contractació.

A l'objecte de fiscalitzar la contractació administrativa s'ha sol·licitat per aquesta Institució a tots els centres gestors del pressupost amb competències en aquest matèria, informació sobre la contractació efectuada en l'exercici de 2003.

La petició formulada s'ha acompanyat d'uns models en els quals s'han d'incloure les dades més significatives de cada expedient. L'acompliment adequat d'aquests models representa rebre informació sobre els contractes adjudicats en l'exercici pressupostari i distingir els imputats als capítols 2 i 6, les formes d'adjudicació utilitzades, la data de formalització del contracte, els imports de licitació i adjudicació, els adjudicataris i d'altres aspectes rellevants. S'informa, així mateix, dels expedients modificats, reformats, complementaris i liquidacions d'obres tramitats en 2003, dels contractes menors gestionats i l'adquisició de vehicles i locals.

La revisió i agregació de la informació que ens ha sigut facilitada ha posat de manifest, igual que ja ocorria en fiscalitzacions anteriors, les insuficiències següents:

- En la majoria dels casos, la informació se'ns ha facilitat en document escrit segons els models enviats a l'efecte. Com en anteriors exercicis, algunes conselleries no faciliten tota la informació sol·licitada o bé no la remetent seguint el format del model que s'hi remet per al seu compliment.

Degut a què la informació rebuda no sorgeix del sistema comptable i donada l'heterogeneïtat dels elements de control i registre de la dita informació emprats pels diferents centres gestors, no és possible pronunciar-se sobre la seua integritat i cal recomanar una vegada més l'homogeneïtat del tractament i captura de les dades a la contractació administrativa emprats.

- En la revisió dels continguts de les relacions de contractes rebuts, s'ha posat de manifest l'existència d'algunes despeses que es consideren incorrectament imputades al pressupost en raó de l'objecte d'aquestes despeses.
- Així mateix, hem evidenciat, en alguns casos, que els òrgans responsables de la contractació administrativa en les diferents conselleries, en no unificar l'objecte dels contractes, podrien haver eludit els requisits de publicitat i el procediment o la forma d'adjudicació que corresponia d'acord amb el que estipula l'article 68 del TRLCAP.

De conformitat amb el que hem exposat i degut a la posada en marxa del registre oficial dels contractes de la junta superior de contractació administrativa de la Generalitat Valenciana, l'anàlisi i els quadres que detallem en els apartats següents els hem realitzat d'acord amb la informació obtinguda de l'esmentat registre.

12.2 Junta Superior de Contractació Administrativa. Registre de contractes

L'article 10 del TRLCAP possibilita la creació, per part de les comunitats autònomes, de juntes consultives de contractació administrativa amb competències en els seus respectius àmbits territorials.

Mitjançant el Decret 79/2000, de 30 de maig, del Govern Valencià, es crea, depenent de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, la junta superior de contractació administrativa de la Generalitat Valenciana (JSCAGV) i es regulen els registres oficials de contractes, contractistes i empreses classificades de la Comunitat Valenciana, i les garanties globals.

Aquest òrgan, de caràcter consultiu i assessor exercirà, entre d'altres funcions, les relatives a l'adquisició centralitzada de béns i serveis d'utilització comuns per a l'Administració de la Generalitat. Dirigirà també el registre oficial de contractes i el registre oficial de contractistes i empreses classificades.

Quant a l'àmbit d'aplicació de l'ordre de 22 de maig de 2001 i seguint el que disposa el Decret 79/2000, la norma primera assenyala que els contractes administratius o privats que celebra l'Administració de la Generalitat Valenciana, o les seues entitats autònomes o de dret públic vinculades o que en depenguen, que es troben dins de l'àmbit d'aplicació de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, així com les seues posteriors modificacions, pròrrogues o variacions de terminis, o la seua extinció, han de comunicar-se al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat Valenciana per a la seua inscripció, sempre que es troben en qualsevol dels supòsits següents:

- a) Els contractes de caràcter administratiu que, per la seua quantia, no tinguen la consideració de contracte menor.
- b) Els contractes de caràcter privat compresos en les categories 6 i 26 de l'article 206 de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, la quantia o l'import màxim estipulat dels quals, inclosos els impostos i tots els conceptes que s'hi apliquen, excedisca de 12.020,2 euros.

De conformitat amb l'esmentat decret, ha de comunicar-se al registre per a la seua inscripció:

- a) Els contractes de dret privat en els quals concórreguen les circumstàncies i requisits establerts en l'article 2 de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

- b) Els contractes d'obres, subministraments i serveis que, per la finalitat del seu objecte i pel seu import, es troben inclosos dins de l'àmbit d'aplicació de la Llei 48/1998, de 30 de desembre, sobre procediment de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i les telecomunicacions, l'article 50 dels quals estableix l'obligació de la seua comunicació a la Junta Superior de Contractació Administrativa i el seu corresponent registre.

Exclou, doncs, de la inscripció en el registre la contractació menor. Així mateix, s'exclouen els contractes en els quals es formalitzen els negocis jurídics efectuats conforme al que disposa la Llei 14/2003, de 10 d'abril, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana, que tenen per objecte l'adquisició, alienació o arrendament de béns immobles, així com de béns mobles, de valors o de propietats incorporals de caràcter patrimonial, quan no tinguen la consideració de subministraments ni es troben inclosos en un contracte de qualsevol tipus dels regulats en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

Aquesta Institució ha tingut accés a la base de dades del registre de contractes de la Junta Superior de Contractacions Administratives de la Generalitat Valenciana amb l'objecte de millorar l'eficiència en els subministrament d'informació.

12.3 Anàlisi del volum de la contractació de l'exercici

L'anàlisi de la informació obtinguda del Registre Oficial de Contractes de la Generalitat Valenciana relativa als contractes adjudicats en l'exercici de 2003 pers diferents òrgans de contractació de la Generalitat Valenciana ha posat de manifest les qüestions prèvies següents:

- Hem d'indicar que no tots els contractes de l'exercici de 2003 que han sigut comunicats es trobaven registrats en el moment de l'obtenció de les dades (10 de juliol de 2004). Abans de la seua inscripció definitiva o registre, els expedients, la sol·licitud d'inscripció dels quals s'ha tramitat, són revisats per personal de la Junta. Segons la informació de què disposem a la data d'obtenció de les dades, no s'han registrat 79 contractes comunicats per la Conselleria de Sanitat, 35 de la de Cultura, Educació i Esport, 15 de la d'Infraestructures i Transport, 2 d'Economia, Hisenda i Ocupació, 1 de Presidència i 1 de Territori i Habitatge.
- No és possible diferenciar els contractes imputats als capítols del pressupost de despeses 2 i 6 ja que aquesta informació no s'introdueix en la base de dades. Això ens obliga a oferir la informació de forma conjunta.
- Les reorganitzacions administratives que tenen lloc en la Generalitat Valenciana tenen la seua incidència en els registre de contractes. Així, segons la informació obtinguda, els contractes registrats en la que abans es deia COPUT segueixen apareixent com una secció separada, quan en l'última reestructuració de les conselleries, efectuada en juny de 2003, es van adscriure les seues competències a les Conselleries d'Infraestructures i Transport i de Territori i Habitatge.

A l'objecte de presentar una informació més adient, aquesta Sindicatura ha hagut d'efectuar un treball addicional de reclassificació per a efectuar les imputacions pertinents en funció de les atribucions de cadascuna de les seccions pressupostàries.

- En ser considerats executats per la pròpia Administració, no han sigut inscrits en el registre els contractes adjudicats a les empreses públiques Vaersa i Tragsa.
- La informació que obtenim del registre corresponent a la Conselleria de Sanitat inclou la contractació duta a terme pels programes d'assistència sanitària. En aquest informe del Compte Anual de l'Administració no s'inclou ni analitza la dita contractació en disposar aquests programes d'una fiscalització específica i independent, l'informe de la qual es troba en el Volum II.
- S'inscriuen els contractes d'adquisició de vehicles.
- S'inclouen els contractes de reformats i complementaris.
- Quan un expedient s'adjudica per lots, cada lot figura com un registre independent.

D'acord amb el treball efectuat per aquesta Institució, posem de manifest les observacions següents:

- No totes les unitats administratives de contractació han enviat al registre de contractes, en el termini de 15 dies hàbils des de la formalització dels contractes, la documentació assenyalada en l'article 19 del decret 79/2000
- Hem detectat la manca de notificació al registre de contractes adjudicats en l'exercici de 2003 i que són, segons l'ordre de 22 de maig de 2001, objecte d'inscripció.

Aquesta Institució ja va recomanar, en el seu informe de fiscalització de l'exercici de 2002, que per a millorar l'eficàcia del registre de contractes, s'haurien de prendre les oportunes mesures pels òrgans superiors de totes les conselleries i centres gestors per tal que els diversos centres directius al seu càrrec informen de manera completa i oportuna de totes les dades exigides per la normativa vigent.

- No existeix coincidència entre les dades facilitades a la Sindicatura de Comptes pel centres gestors i els obtinguts de la base de dades del Registre de Contractes de la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat Valenciana.

Les diferències observades tenen, bàsicament, el seu origen en la manca d'una adequada homologació de les dades del registre i, a més, en les modificacions introduïdes en l'estructura orgànica de la Generalitat Valenciana durant l'any; en el tractament dels contractes adjudicats per lots; i el fet que no és preceptiva

la inscripció en el registre dels contractes menors i dels adjudicats a Vaersa i Tragsa per ser considerats com a executats per l'Administració mateixa.

En base a la informació obtinguda de la base de dades del registre de contractes de la Junta, hem elaborat el quadre 12.1.1. Hi detallem el volum de contractació duta a terme per la Generalitat Valenciana en l'exercici de 2003. Hi assenyallem el número i import de l'adjudicació dels expedients (capítols 2 i 6) adjudicats per cada Conselleria, classificats per tipus de licitació.

REGISTRE DE CONTRACTES. EXPEDIENTS ADJUDICATS EN 2003, PER SECCIÓ I TIPUS DE LICITACIÓ (milers d'euros)

Secció	Consultoria o assistències		Obres		Serveis		Subministrs.		D'altres (1)		Totals		% baixa general
	Exp.	Adjud.	Exp.	Adjud.	Exp.	Adjud.	Exp.	Adjud.	Exp.	Adjud.	Exp.	Adjud.	
Presidència	13	1.490	-	-	19	4.683	22	2.388	2	94	56	8.655	8
Economia, Hisenda i Ocupació	38	1.222	3	237	23	2.569	21	2.298	1	1.082	86	7.408	11
Justícia i Administracions Públiques	1	56	2	37.831	20	22.118	12	2.555	-	-	35	62.560	12
Infraestructures i Transport	78	15.871	58	178.648	15	5.256	8	338	13	260	172	200.373	5
Cultura, Educació i Esport	20	763	79	23.690	23	3.607	16	6.664	-	-	138	34.724	7
Sanitat	53	1.219	36	10.636	100	20.122	269	19.791	2	41.690	460	93.458	22
Indústria, Comerç i Turisme	1	35	-	-	7	495	20	931	-	-	28	1.461	7
Agricultura, Pesca i Alimentació	9	449	14	26.118	50	2.279	27	1.712	-	-	100	30.558	18
Territori i Habitatge	15	1.788	7	4.855	11	1.362	5	863	-	-	38	8.868	22
Benestar Social	4	1.660	14	5.426	32	16.831	13	1.141	18	42.320	81	67.378	16
Capítols 2 i 6	232	24.553	213	287.441	300	79.322	413	38.681	36	85.446	1.194	515.443	12
% participació en total	19	5	18	56	25	15	35	7	3	17	100	100	

(1) Denominats d'“Administració especial”, “Gestió de serveis públics” i “Projectes”.

Quadre 12.1.1

Els centres gestors que, a primera vista i quantitativament, han aconseguit en l'exercici de 2003 un major estalvi en els seus processos d'adjudicació són la Conselleria de Sanitat i la Conselleria de Territori i Habitatge, totes dues amb un percentatge de baixa del 22%.

D'altra banda, més de la meitat del volum de contractació, el 56%, es concentra en els expedients d'obres. Així mateix, són importants els recollits en l'epígraf “D'altres”, pràcticament en la seua totalitat contractes de gestió de serveis públics de les Conselleries de Sanitat i Benestar Social, que abasten el 17% del volum total de la contractació.

A l'objecte d'analitzar l'evolució de la contractació administrativa de la Generalitat Valenciana en els dos últims exercicis hem elaborat el quadre 12.1.2. Hi comparem la contractació global, capítols 2 i 6, segons les dades del Registre de Contractes.

D'acord amb la informació obtinguda, el volum total d'expedients de contractació imputats als capítols 2 i 6 puja, en l'exercici de 2003, a 515.443 milers d'euros, la qual cosa representa un increment del 24% sobre els imports referents a l'any anterior.

La Conselleria d'Infraestructures i Transport, amb un volum de contractació de 200.373 milers d'euros, absorbeix el 39% del total. La Conselleria de Sanitat, amb 93.458 milers d'euros, assoleix el 18%.

**REGISTRE DE CONTRACTES. VARIACIÓ EXPEDIENTS ADJUDICATS I REGISTRATS.
EXERCICIS DE 2002-2003 (milers d'euros)**

Secció	Exercici 2003		Exercici 2002		Diferència	
	Nombre exps.	Adjud.	Nombre exps.	Adjud.	Nombre exps.	Adjud.
Presidència	56	8.655	56	8.272	0	383
Economia, Hisenda i Ocupació	86	7.408	96	35.002	(10)	(27.594)
Justícia i Administracions Públiques	35	62.560	35	16.172	0	46.388
Infraestructures i Transport	172	200.373	228	185.771	(56)	14.602
Cultura, Educació i Esport	138	34.724	148	14.866	(10)	19.858
Sanitat	460	93.458	57	33.796	403	59.662
Indústria, Comerç i Turisme	28	1.461	33	1.441	(5)	20
Agricultura, Pesca i Alimentació	100	30.558	103	30.849	(3)	(291)
Territori i Habitatge	38	8.868	21	3.402	17	5.466
Benestar Social	81	67.378	86	85.688	(5)	(18.310)
Total	1.194	515.443	863	415.259	331	100.184

Quadre 12.1.2

En el quadre 12.1.3, que mostra la contractació global (capítols 2 i 6) per centre gestor i formes d'adjudicació, observem que la forma d'adjudicació utilitzada en la majoria dels procediments de contractació és el concurs que representa el 56% dels expedients i el 85% de volum de contractació.

La subhasta, amb el percentatge de baixa major, només s'ha fet servir per a adjudicar el 2% de l'import contractat en l'exercici de 2003. En l'exercici anterior aquest percentatge va assolir el 4%.

El volum de contractació dels expedients licitats per procediment negociat s'ha incrementat un 68% respecte de l'exercici anterior.

REGISTRE DE CONTRACTES. EXPEDIENTS ADJUDICATS EN 2003 PER SECCIÓ I FORMES D'ADJUDICACIÓ. (milers de euros)

Secció	Subhasta		Concurs		Proced. negoc.		Totals		% baixa general
	Exp.	Adjud.	Exp.	Adjud.	Exp.	Adjud.	Exp.	Adjud.	
Presidència	2	90	19	6.526	35	2.039	56	8.655	8
Economia, Hisenda i Ocupació	1	72	61	5.577	24	1.759	86	7.408	11
Justícia i Admins. Públiques	-	-	33	46.133	2	16.427	35	62.560	12
Infraestructures i Transports	9	2.795	95	181.242	68	16.336	172	200.373	5
Cultura, Educació i Esport	40	4.387	25	17.156	73	13.181	138	34.724	7
Sanitat	-	-	298	86.759	162	6.699	460	93.458	22
Indústria, Comerç i Turisme	-	-	5	469	23	992	28	1.461	7
Agricultura, Pesca i Alimentació	5	1.499	51	27.599	44	1.460	100	30.558	18
Territori i Habitatge	4	457	30	7.939	4	472	38	8.868	22
Benestar Social	16	3.380	45	58.657	20	5.341	81	67.378	16
Capítols 2 i 6, exercici de 2003	77	12.680	662	438.057	455	64.706	1.194	515.443	12
% participació en total, ex. 2003	6	2	56	85	38	13	100	100	
% baixa adjudicació, ex. 2003		16		14		1			
Capítols 2 i 6, exercici 2002	77	14.741	416	362.028	370	38.490	863	415.259	7
% participació en total, ex. 2002	9	4	48	87	43	9	100	100	

Quadre 12.1.3

12.4 Anàlisi dels contractes menors

L'article 16 de la Llei 8/1995, de 29 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Mesures Fiscals, Administracions i d'Organització de la Generalitat Valenciana, i l'article 56 del TRLCAP en relació amb els articles 121, 176 i 201, estableixen que tindran la consideració de contractes menors aquells, els preus dels quals, inclòs IVA, no excedisquen de 30.050,61 euros en contractes d'obres i de 12.020,24 euros en la resta.

La tramitació de l'expedient només exigirà, amb caràcter general, l'aprovació de la despesa i la incorporació de la factura que reunisca els requisits reglamentàriament establerts. En els contractes d'obres se n'exigirà addicionalment el pressupost, sense perjudici de l'existència de projecte quan les normes especials així ho requerisquen.

D'altra banda, la Llei 3/1996, de 30 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Mesures de Gestió i Organització de la Generalitat Valenciana, en el seu article 13 va

modificar l'apartat 1 de l'article 61 del TRLHPGV i elimina la fiscalització prèvia en els contractes menors.

En no existir obligació de comunicació al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat Valenciana, per a la seua inscripció, dels considerats contractes menors, no és factible obtenir informació de la base de dades del dit Registre sobre la contractació menor.

Entre la informació requerida als diferents centres gestors amb competències en contractació administrativa de la Generalitat, aquesta Sindicatura va sol·licitar la referent als contractes menors realitzats durant l'exercici amb imputació als capítols 2 i 6 de l'estat de despeses.

Degut al volum d'operacions que això representa i a les limitacions temporals en la seua obtenció, aquesta informació es va sol·licitar limitada, igual que en exercicis anteriors, a aquells contractes l'import dels quals és superior, en còmput anual, a 6.010,12 euros. Òbviament, el límit superior d'aquests contractes ve definit pels articles abans esmentats del TRLCAP.

En el quadre 12.1.4 mostrem un resum per centres gestors de la informació obtinguda i la comparem amb la rebuda en l'exercici anterior.

**RESUM CONTRACTACIÓ MENOR PER CENTRES GESTORS I CAPÍTOL D'IMPUTACIÓ
PRESSUPOSTÀRIA. ANÀLISI VARIACIÓ EXERCICIS 2002-2003 (milers d'euros)**

Centre gestor	2003		2002		% Variació
	Imports	% s/total anual	Imports	%s/ total anual	
Presidència	270	2	280	2	(4)
Economia, Hisenda i Ocupació	1.171	9	1.247	9	(6)
Justícia i Administracions Públiques	691	6	1.664	12	(58)
Infraestructures i Transport	539	4	428	3	26
Cultura, Educació i Esport	4.642	38	4.027	28	15
Sanitat	1.876	15	1.696	12	11
Indústria, Comerç i Turisme	595	5	905	6	(34)
Agricultura, Pesca i Alimentació	1.061	9	1.302	9	(18)
Territori i Habitatge	1.122	9	2.201	16	(49)
Benestar Social	259	2	425	3	(39)
Direcció Territorial Alacant	-	-	-	-	-
Direcció Territorial Castelló	72	1	64	0	12
Direcció Territorial València	-	-	-	-	-
Total capítol 2	12.298	100	14.239	100	(14)
Presidència	127	1	100	0	27
Economia, Hisenda i Ocupació	442	3	507	3	(13)
Justícia i Administracions Públiques	525	1	1.225	7	(57)
Infraestructures i Transport	3.001	21	4.318	24	(30)
Cultura, Educació i Esport	3.876	27	5.788	32	(33)
Sanitat	46	0	20	0	130
Indústria, Comerç i Turisme	88	1	447	2	(80)
Agricultura, Pesca i Alimentació	374	3	663	4	(44)
Territori i Habitatge	1.599	11	1.611	9	(1)
Benestar Social	502	4	311	2	61
Direcció Territorial Alacant	646	4	213	1	203
Direcció Territorial Castelló	586	4	453	2	29
Direcció Territorial València	2.886	20	2.530	14	14
Total capítol 6	14.698	100	18.186	100	(19)

Quadre 12.1.4

A fi de possibilitar la comparació entre exercicis pressupostaris s'ha imputat la totalitat de la contractació menor de l'antiga COPUT a la de la Conselleria d'Infraestructures i Transport, i la de l'antiga Medi Ambient a l'actual de Territori i Habitatge.

A l'objecte d'analitzar la representativitat o el grau d'utilització d'aquesta possibilitat que brinda l'article 56 del TRLCAP en el context global de la contractació administrativa de la Generalitat, el volum de la contractació menor ha sigut comparada amb les dades obtingudes del Registre de Contractes de la Generalitat Valenciana en el quadre que oferim tot seguit:

RESUM CONTRACTACIÓ MENOR I ADMINISTRATIVA PER SECCIONS
(milers de euros)

Secció	Contractes menors	% s/	Resta contractació	% s/	Total	% s/
	Imports	total	Imports	total	Imports	total
Presidència	397	4	8.655	96	9.052	2
Economia, Hisenda i Ocupació	1.613	18	7.408	82	9.021	2
Justícia i Administracions Públiques	1.216	2	62.560	98	63.776	12
Infraestructures i Transport	3.540	2	200.373	98	203.913	37
Cultura, Educació i Esport	12.708	27	34.724	73	47.432	9
Sanitat	1.922	2	93.458	98	95.380	18
Indústria, Comerç i Turisme	683	32	1.461	68	2.144	0
Agricultura, Pesca i Alimentació	1.435	5	30.558	95	31.993	6
Territori i Habitatge	2.721	24	8.868	76	11.589	2
Benestar Social	761	1	67.378	99	68.139	12
Total capítols 2 i 6. Ex. de 2003	26.996	5	515.443	95	542.439	100
Total capítols 2 i 6. Ex. de 2002	32.425	7	415.259	93	447.684	100

Quadre 12.1.5

Els contractes menors representen un 5% de la contractació total en l'exercici de 2003 en els capítols 2 i 6.

El detall per centres gestors que mostrem en el dit quadre posa de manifest que, igual que en exercicis anteriors, la Conselleria de Cultura, Educació i Esport i les seues direccions territorials, amb aproximadament 1.650 contractes menors per un total de 12.708 milers d'euros, absorbeix el 47% de l'import total d'aquests contractes, i presenta un grau d'utilització d'aquesta fórmula que assoleix el 27% de tota la contractació realitzada per aquesta secció.

La revisió de la informació rebuda ha posat de manifest l'existència, en la pràctica totalitat de les conselleries, de coincidència en l'objecte de les contractacions, l'import

conjunt de les quals supera els límits establerts per la legislació que obligaria a la utilització d'uns altres procediments o formes d'adjudicació amb publicitat i/o concurrència.

12.5 Utilització del procediment negociat sense publicitat

Les circumstàncies en les quals es pot utilitzar el procediment negociat sense publicitat com a forma d'adjudicació dels contractes d'obres, subministraments i consultoria, assistència, etc. vénen contemplades en els articles 141, 182 i 210 del TRLCAP.

A més de fixar uns límits quantitius, la llei estableix una sèrie d'excepcions legals a les quals es pot acollir l'Administració per a utilitzar aquest procediment quan se superen aquests límits, com ara l'especificació tècnica o artística, imperiosa urgència, els que es declaren secrets o reservats i els complementaris que reunisquen una sèrie de requisits.

El quadre 12.1.6 mostra, per conselleries i milers d'euros, la informació continguda en el quadre 12.1.3 referida a tots el expedients de contractació tramitats mitjançant procediment negociat, i distingeix aquells que superen els límits quantitius fixats pel TRLCAP per a aquest tipus de contractes.

REGISTRE DE CONTRACTES. EXPEDIENTS LICITATS PER PROCEDIMENT NEGOCIAT (milers de euros)

Secció	Obres >= 60,1		Subministraments i AT >= 30,0		Resta		Totals	
	Exp.	Adjud.	Exp.	Adjud.	Exp.	Adjud.	Exp.	Adjud.
Presidència	-	-	19	1.650	16	389	35	2.039
Economia, Hisenda i Ocupació	1	115	11	1.376	12	268	24	1.759
Justícia i Administracions Públiques	1	16.382	-	-	1	45	2	16.427
Infraestructures i Transport	7	13.809	10	1.130	51	1.397	68	16.336
Cultura, Educació i Esport	28	5.614	8	6.676	37	891	73	13.181
Sanitat	5	1.218	43	3.874	114	1.607	162	6.699
Indústria, Comerç i Turisme	-	-	5	760	18	232	23	992
Agricultura, Pesca i Alimentació	-	-	16	812	28	648	44	1.460
Territori i Habitatge	-	-	1	372	3	100	4	472
Benestar Social	1	485	8	4.456	11	400	20	5.341
Capítols 2 i 6	43	37.623	121	21.106	291	5.977	455	64.706
% participació en total	9	58	27	33	64	9	100	100

AT: Assistències tècniques

Quadre 12.1.6

Dels 455 expedients adjudicats per procediment negociat, el 36% han superat la limitació quantitativament, i es van acollir a les excepcions fixades pel TRLCAP.

L'import d'adjudicació d'aquests expedients, 58.729 milers euros, representa el 91% del total.

La Conselleria de Justícia i Administracions Públiques destaca, quant al volum adjudicat, ja que amb només 2 expedients, absorbeix el 25% de l'import total. Aquest import correspon pràcticament en la seua totalitat a un expedient relatiu a un complementari de l'obra de la Ciutat de la Justícia de València iniciada en l'any 2002.

El 58% del volum total adjudicat mitjançant procediment negociat són contractes d'obres que, tot acollint-se a les excepcions fixades per la normativa, superen els 60,1 milers d'euros. En aquestes adjudicacions destaquen les efectuades per les Conselleries de Justícia i Administracions Públiques (44%), Infraestructures i Transport (37%) i Cultura, Educació i Esport (15%).

12.6 Modificats, complementaris i liquidacions d'obres tramitats en 2003

Entre la informació sol·licitada a tots els centres gestors de pressupost amb competències en matèria de contractació, hem reclamat la corresponent als expedients modificats, reformats, complementaris i liquidacions d'obres tramitats en l'exercici.

El quadre 12.1.7 elaborat per aquesta institució, en milers d'euros, mostra el resum, per conselleries, dels dits expedients referits als capítols 2, "Compra de béns corrents i despeses de funcionament", i 6, "Inversions reals".

EXPEDIENTS, MODIFICATS, REFORMATS, COMPLEMENTARIS I LIQUIDACIONS D'OBRES PER CENTRE GESTOR (milers d'euros)

Centre gestor	Capítol 2		Capítol 6					
	Modif. i complem.		Modif. i reformats		Complementaris		Liquidacions	
	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import
Presidència	2	471	1	1.509	-	-	-	-
Economia, Hisenda i Ocupació	3	30	10	1.359	-	-	3	279
Justícia i Administracions Públiques	-	-	-	-	1	16.382	-	-
Infraestructures i Transport	-	-	36	22.185	7	1.014	26	28.449
Cultura, Educació i Esport	18	490	36	13.647	-	-	21	1.623
Sanitat	-	-	-	-	-	-	-	-
Indústria, Comerç i Turisme	-	-	-	-	-	-	-	-
Agricultura, Pesca i Alimentació	1	1	11	4.263	-	-	16	(564)
Territori i Habitatge	-	-	7	(1.773)	-	-	83	(97)
Benestar Social	22	1.973	3	1.072	-	-	-	-
Direcció Territorial Alacant	-	-	1	41	-	-	17	164
Direcció Territorial Castelló	-	-	1	62	-	-	1	1
Direcció Territorial València	-	-	6	688	-	-	12	121
Total exercici 2003	46	2.965	112	43.053	8	17.396	179	29.976
Total Exercici 2002	25	2.291	40	4.238	19	9.033	179	28.686

Quadre 12.1.7

Hem d'assenyalar el significatiu increment produït en el nombre i import corresponent als modificats i reformats duts a terme durant l'exercici de 2003.

L'import total a què han pujat aquests expedients en l'exercici de 2003, 2.965 i 90.425 milers d'euros, respectivament, representa un 0,3% i un 13% de les obligacions reconegudes a 31 de desembre en els respectius capítols de despesa.

12.7 Contractació de personal amb càrrec al capítol 2 de despeses

En els últims exercicis venim observant, com a conseqüència de la revisió de la informació facilitada respecte a la contractació, la proliferació de contractes, sota la fórmula de prestació de serveis o assistències tècniques, l'objecte dels quals és la cobertura de les necessitats de personal existents en els diferents departaments de l'Administració Pública Valenciana. Aquestes despeses són imputades en alguns casos al capítol 2, "Compra de béns corrents i despeses de funcionament", i en alguns casos excepcionals al capítol 6, "Inversions reals".

Degut a les carències i insuficiències detectades en la informació rebuda dels centres gestors amb competències en contractació, no ens ha sigut possible quantificar la totalitat dels expedients i l'import a què puguen aquests contractes.

12.8 Revisió dels expedients de contractació

12.8.1 Adjudicats en l'exercici de 2003

a) Abast de l'anàlisi realitzada

Amb objecte de verificar la correcció dels procediments seguits en la contractació administrativa de béns i serveis, i l'adequada formalització del corresponent expedient administratiu, hem procedit a la selecció d'una mostra d'expedients de contractació adjudicats en l'exercici de 2003 (vegeu quadre 12.1.8) a partir de la informació rebuda dels diferents centres gestors.

La mostra seleccionada ha abastat un total de 20 expedients, dels quals, 8 expedients corresponen a despeses amb imputació al capítol 2, "Compra de béns corrents i despeses de funcionament", i 12 expedients al capítol 6, "Inversions reals". L'import de licitació global d'aquests expedients assoleix 82.813 milers d'euros, i han sigut adjudicats per 75.213 milers d'euros, i ha resultat una baixa mitjana del 9%.

Per a la determinació de la mida i composició de la mostra d'expedients per revisar hem tingut en compte criteris de general acceptació, que abasten els diferents tipus de licitació i la totalitat de departaments de l'administració autonòmica (llevat dels Programes d'Assistència Sanitària de la Conselleria de Sanitat (PASCS) i el Servei Valencià d'Ocupació per les raons explicades en la introducció d'aquest apartat). Addicionalment a aquests criteris de selecció hem tingut en compte uns altres d'específics com ara:

- Expedients, el pressupost de licitació dels quals és quantitativament significatiu.

- Expedients licitats mitjançant concurs per ser aquesta la forma d'adjudicació més comunament emprada.
- Expedients, la tramitació dels quals s'haja declarat d'urgència o emergència.

(milers d'euros)

Núm.	Centre gestor	Objecte	Cap.	Tipus licit.	Licitació	Adjudicació	% baixa
1	Presidència	Transport, manteniment i acompanyament de ciutadans invitats Campanya inst. acostament del ciutadà a les institucions	2	C	380	380	0
2	Justícia i Adm. Públiques	Campanya institucional per a promoure la participació electoral "Eleccions autonòmiques 2003"	2	C	721	698	3
3	Infraestructures i Transport (1)	Prestació del servei d'introducció i gravació de dades expedients del Pla d'habitatge	2	C	1.040	978	6
4	Infraestructures i Transport	Millora accés a la CV-32. Tram Museros - Massamagrell (València)	6	C	16.321	13.057	20
5	Cultura, Educació i Esport	Montcada - Ciutat de la Pilota construcció	6	C	12.007	10.987	8
6	Sanitat	Vigilància i seguretat	2	C	945	945	0
7	Agricultura, Pesca i Alim.	Transformació del sistema de reg tradicional per localitzat de la CR. Riu D'Alcoi 1ª fase sectors I i II de la Safor (València)	6	C	7.951	6.404	19
8	Territori i Habitatge	Rehabilitació de sòls contaminats en la Rambla de la Viuda, terme municipal d'Almassora (Castelló). Fase III	6	C	4.856	4.012	17
9	Benestar Social	Gestió integral residència tercera edat d'Oriola (Alacant)	2	C	6.047	5.805	4
10	Benestar Social	Construcció d'un Centre de participació ciutadana a Oliva	6	C	1.206	1.064	11
TOTAL CONCURS					51.474	44.330	14
11	Justícia i Adm. Públiques	Obres complementàries Ciutat de la Justícia de València, II fase	6	PN	16.382	16.382	0
12	Infraestructures i Transport	Variant de Bunyol (València)	6	EM	5.831	5.831	0
13	Cultura, Educació i Esport	Servei de revisió mèdica i valoració esportistes d'elit	2	PN	70	69	0
14	Cultura, Educació i Esport	Instal·lació muntatge/desmuntatge aules prefabricades	2	PN	5.824	5.824	0
15	D.T. Alacant	Reparació de deficiències estructurals (ampliació de crèdit III) en el C.P. "Primo de Rivera" de Crevillent	6	EM	310	310	0
16	D.T. Castelló	Canvi finestres i llames. Eleuteri Pérez. La Vall d'Uixó	6	PN	154	154	0
17	Benestar Social	Obres de reforma de l'ala accés i de l'ala de la Torre Baixa del centre Marià Ribera de Burjassot.	2	PN	500	485	3
TOTAL PROCEDIMENT NEGOCIAT					29.071	29.055	0
18	Infraestructures i Transport	Canalització de pluvials en zona oest de Guardamar del Segura (Alacant)	6	S	1.073	850	21
19	D.T. València	Carcaixent - I.E.S. Arabista Ribera. Urbanització pati	6	S	397	325	18
20	Agricultura, Pesca i Alim.	Construcció i instal·lació d'un escull artificial en front de la costa de Vinaròs. Fase IV (Castelló)	6	S	799	652	18
TOTAL SUBHASTA					2.269	1.827	19
TOTAL					82.813	75.213	9

(1) Expedient actualment tramitat per la Conselleria de Territori i Habitatge

C: Concurs

PN: Procediment negociat.

EM: Tramitació d'emergència

Quadre 12.1.8

El treball realitzat ha consistit bàsicament a verificar l'adequació de la tramitació d'aquests expedients a la normativa aplicable en les diferents fases de preparació, licitació i adjudicació dels expedients, la documentació de l'adjudicatari, l'execució i recepció de l'objecte del contracte, els documents justificatius i l'adequada comptabilització de la despesa.

Hem posat especial èmfasi en l'anàlisi dels criteris d'adjudicació, el seu barem i valoració en les adjudicacions realitzades mitjançant concurs, i en la justificació i motivació de les declaracions d'urgència o emergència, vist que representen una tramitació especial segons estableix el TRLCAP.

b) Conclusions de la revisió dels expedients de contractació

Com a ampliació de les dades del quadre 12.1.8, analitzem i comentem tot seguit les incidències dels expedients revisats i qualifiquem la seua naturalesa i les diferents formes d'adjudicació emprades amb expressió de les seues diferents fases:

b.1) Contractes adjudicats per concurs públic (números 1 a 10)

Hem seleccionat per aquest procediment deu expedients, dels quals: quatre són contractes de consultoria i assistència i de serveis públics; un de gestió de serveis públics; i cinc d'obres.

Destaquem les següents incidències en les fases de tramitació dels expedients revisats:

Actuacions administratives prèvies i òrgan de contractació:

- Tots els contractes que han sigut objecte d'adjudicació per concurs públic han tingut com a procediment de selecció el sistema correcte.
- Els expedients han sigut tramitats amb caràcter ordinari i s'ha seguit el procediment obert.
- El plec de prescripcions tècniques que regeixen la contractació de l'expedient número 1 no conté la informació considerada necessària per a delimitar clarament l'objecte del contracte. A la vista de l'expedient sembla que només l'empresa adjudicatària de l'anterior contracte, que coneix els serveis prestats durant els anteriors quatre anys, dispose de dades suficients per a poder fer oferta.

Forma de selecció i adjudicació:

- En tots els casos ha actuat una mesa de contractació, prevista en els corresponents plecs, que ha efectuat la seua proposta d'adjudicació a la vista de l'informe tècnic emés.
- Existeixen uns criteris d'adjudicació que es troben reflectits en els plecs de clàusules administratives o en els plecs de prescripcions tècniques. Entre

aqueixos criteris es troben el del preu, que té una ponderació del 50% o superior en els expedients números 1, 3, 5, 7 i 10.

En els expedients números 4, 8 i 9, la ponderació de l'oferta econòmica és del 40% del total de la puntuació abastable.

- Per a regir la contractació de l'expedient número 2 s'atorga al criteri preu, 3 punts sobre 10. L'informe jurídic sobre el plec de prescripcions tècniques considera que la fixació de la valoració del preu en un 30% entre els criteris d'adjudicació no resulta d'acord amb els pronunciaments d'aquesta Sindicatura de Comptes i de la Junta Superior de la Contractació Administrativa de la Generalitat Valenciana, que li atorguen al menys un 50% de la puntuació total. Hem d'assenyalar, però, que l'empresa adjudicatària és la que ofereix l'oferta econòmica més baixa.
- En el cas de l'expedient número 6, que té per objecte la contractació dels serveis de vigilància i seguretat de la Conselleria de Sanitat, la valoració econòmica representa només el 35% del total. Cal destacar que en aquest mateix expedient es puntuava amb el 10% el fet d'haver realitzat amb anterioritat treballs en centres sanitaris, la qual cosa no es pot considerar un criteri objectiu de valoració, en el sentit que aquests apareixen recollits en l'article 86 del TRLCAP i tal com s'han manifestat la legislació i la jurisprudència europees.

D'aquest expedient número 6 ha sigut examinat el lot 3 dels 37 de què consta. L'esmentat lot és adjudicat a l'únic postor subsistent, ja que en resulta exclòs un altre per presentar l'oferta econòmica en sobre obert. Crida l'atenció en el conjunt de l'expedient el fet que queden bastants lots vacants per manca d'ofertes, i que existeixen escrits de diversos empresaris del sector que indiquen que els pressuposts de licitació són baixos i que resulta inviable la seua acceptació si hom té en compte els nivells salarials fixats pels convenis laborables en vigor.

Els lots declarats deserts ho són per aplicació de l'article 88 del TRLCAP, segons assenyala la resolució d'adjudicació de 18 de desembre de 2002. Ara bé, aquest article preveu que el concurs pot quedar desert si es motiva la resolució en base a criteris d'adjudicació que figuren establerts, motivació que entenem insuficient en el present cas.

Es deixen vacants determinats lots adduint-hi una manca de seguretat en la prestació del servei, ja que un mateix adjudicatari resultaria seleccionat per a un volum molt elevat de lots i de pressupost. Així ocorre en el cas de l'adjudicatari del lot número 3 que hem examinat, que resulta seleccionat per a un total de 6 lots, però no per a tots aquells en els quals, a la vista de les ofertes presentades, li haurien d'haver sigut adjudicats, i se'n declaren deserts alguns, malgrat existir postor que havia presentat proposicions que s'ajustaven al que es requeria.

Entenem que amb això s'incompleixen els plecs de condicions i, d'altra banda, s'incorre en una discrecionalitat no justificada, ja que s'adjudiquen uns lots i no uns altres per als quals també es reuneixen els requisits i altrament no hi queda reflectit el criteri utilitzat.

Formalització dels contractes:

- En general els contractes són estesos en document administratiu i figuren subscrits per l'òrgan de contractació originari o delegat i per un apoderat de l'adjudicatari. També consta generalment que els anuncis són abonats pels adjudicataris i que s'ha constituït la fiança definitiva.
- En el contracte corresponent a l'expedient número 8, formalitzat el 2 d'abril de 2003, s'assenyalen com a anualitats els exercicis 2002 i 2003, quan el termini d'execució, de 6 mesos, s'inicia el 19 d'abril de 2003.

Execució dels contractes i comptabilitat:

- Amb relació a la documentació comptable dels expedients número 1 i 2 observem que les signatures de les persones que proposen i aproven la despesa són il·legibles, i no hi consta ni els seu nom ni el seu càrrec. Tampoc no hi apareix la data.
- De l'expedient número 4 cal assenyalar que es van produir incidències pel que fa a la disponibilitat dels terrenys en els quals s'havien de realitzar les obres objecte del contracte, com constatem a la vista de l'acta de comprovació del replanteig de 21 de maig de 2003, que té caràcter negatiu, entre d'altres raons per manca de la dita disponibilitat. Amb posterioritat apareixen reparats els defectes trobats, si bé manifestem que, malgrat això, es produirà un increment a l'alça del valor de les obres.

Degut a les incidències ja assenyalades amb anterioritat, en l'expedient número 4 les fases comptables d'autorització i compromisos de despesa corresponents a l'anualitat de l'exercici de 2003 han sigut acumulades al tancament de l'exercici. S'han incorporat els dits compromisos de despesa a l'última anualitat.

- En l'expedient número 5 es comptabilitza el document AD al tancament de l'exercici pressupostari per la diferència entre l'anualitat de l'exercici i les obligacions reconegudes en 2003. El dit document no s'inclou en l'expedient.

En març de 2004 es proposa el document AD per l'import anteriorment anul·lat, i s'argumenta que prové del saldo a 31 de desembre de 2003. L'AD es realitza tot absorbint consignació de l'exercici de 2004 i s'indica en el text "romanent no incorporat".

Aquest expedient és una prova de l'anul·lació de compromisos de despeses degudament adquirits al tancament de l'exercici, efectuada sense documentació

individual AD i, en ocasions, sense informar-ne als centres gestors. Aquests, a l'inici de l'exercici posterior sol·liciten la incorporació de romanents, romanents que ja havien sigut acumulats. La solució passa, normalment, per la tramitació segons Decret 29/91, de 18 de febrer, del Consell, o per tornar a comptabilitzar un AD en l'exercici corrent posterior, com s'ha fet en aquest cas. Uns altres exemples d'aquesta problemàtica són els expedients 8 i 10 que apliquen el Decret 29/91.

- En l'expedient número 6 es comptabilitzen inicialment compromisos de despeses corresponents a 11 mesos ja que el termini d'execució s'inicia el primer de febrer de 2003. S'imputen obligacions reconegudes corresponents a 10 mesos. A 31 de desembre de 2003 s'anul·la "per tancament d'exercici pressupostari" el crèdit disposat corresponent al mes de desembre malgrat que el servei s'havia prestat, la despesa estava meritada, el crèdit disposat i el compromís de despesa degudament adquirit.
- En l'expedient número 8 el document AD té data juny de 2003 quan el contracte es va formalitzar a l'abril i l'adjudicació va ser efectuada en febrer d'aqueix mateix exercici. No es trobaven en l'expedient posat a la nostra disposició la totalitat dels documents comptables que s'hi relacionen.

b.2) Contractes adjudicats per procediment negociat (11, 13, 14, 16 i 17)

Hem revisat set expedients adjudicats per aquest procediment dels quals cinc han sigut tramitats sense publicitat i els dos restants declarats d'emergència (en l'apartat b.3 analitzem aquests últims).

La qualificació d'aquests expedients segons la seua naturalesa és: un, de consultoria, assistència i serveis públics; un, de subministrament; i cinc contractes d'obra.

Actuacions administratives prèvies i òrgan de contractació:

- Els expedients seleccionats que han sigut tramitats sense publicitat els argumenten, en general, en al·legar alguna de les raons que s'hi preveuen en la LCAP, si bé, en ocasions, resulta insuficient, com comentem en els paràgrafs posteriors.
- Respecte a l'expedient número 11 hem d'assenyalar que la disposició addicional sisena de la Llei 14/1997, de 26 de desembre, de Mesures de Gestió Administrativa, Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana, possibilita la inclusió de clàusules de pagament ajornat del preu en la contraprestació de les obres incloses en el pla director d'infraestructures judicials. Per acord del Govern Valencià de data 7 de gener de 2003, es va aprovar la inclusió de clàusules de pagament ajornat del preu de contracte en aquest expedient.

En compliment del que estableix l'article 12.2 del TRLCAP, l'òrgan de contractació necessita autorització del Consell de Ministres quan el pressupost supere els 12.020.242,09 euros. En l'àmbit de la Comunitat Valenciana, la competència per a acordar la dita autorització correspon al Consell, per analogia de funcions, de conformitat amb la disposició final segona de la Llei 5/1983, de 30 de desembre, del Govern Valencià.

Així, el Consell en la seua reunió de data 18 de juliol de 2003, adopta l'acord d'autoritzar al Conseller de Justícia i Administracions Públiques per a la contractació de l'execució de les obres complementàries de la "Ciutat de la Justícia de València (fase II)" amb un pressupost d'execució material de 16.382 milers d'euros. Aquest complementari representa el 19,96% del contracte inicial xifrat, segons assenyala l'acord del Consell de 7 de gener de 2003, en 82.076 milers d'euros.

L'esmentat Conseller aprova l'expedient i la despesa el 30 de juliol de 2003. Es distribueix l'import aprovat, 16.382 milers d'euros, en quatre anualitats de 4.095,6 milers d'euros corresponents als exercicis econòmics 2007 a 2010.

- L'expedient número 13 és adjudicat mitjançant procediment negociat sense publicitat en base a l'article 210.a) del TRLCAP, en haver quedat desert un concurs anterior sobre el mateix objecte per manca de licitadors.
- En el quadre de característiques del plec de clàusules administratives particulars corresponent a l'expedient 14 s'assenyala (en l'apartat 10, "Criteris de negociació") que "per tractar-se d'un procediment negociat sense publicitat ni concurrència, que per raons tècniques només es pot celebrar amb una determinada empresa subministradora, no precedeix l'establiment de criteris de negociació".
- En aplicació de l'article 141.a), en haver-se declarat deserta la subhasta prèvia efectuada, s'utilitza el procediment negociat sense publicitat prèvia per a la contractació de l'obra corresponent a l'expedient número 16.

Forma de selecció i adjudicació:

- L'expedient número 11, relatiu a la construcció d'obres complementàries de la Ciutat de la Justícia, s'adjudica mitjançant procediment negociat sense publicitat a l'empara de l'article 141.d) del TRLCAP, per entendre que es tracta d'obres complementàries de la principal. En conseqüència, només se sol·licita oferta del contractista principal a qui li adjudiquen les noves obres.

La part complementària no excedeix dels límits legals i s'adjudica pel mateix preu d'adjudicació del contracte principal i s'hi acompleixen així els requisits establerts. Tanmateix, hi ha dubtes, a la vista de l'expedient, que el complement no es puga separar del contracte principal i que a més s'haja d'executar amb

caràcter necessari com a conseqüència de circumstàncies imprevistes, com exigeix l'esmentat article 141.d).

En efecte, figura un informe inicial del Servei d'Infraestructures Judicials en el qual es fa esment d'un "contracte diferent" que té per objecte obres que es consideren convenients i no s'indica que siguin estrictament necessàries.

- L'expedient número 14 que té per objecte l'arrendament i desmuntatge de mòduls per a unes aules prefabricades en diferents centres docents, s'adjudica mitjançant procediment negociat sense publicitat amb tramitació urgent.

Aquest procediment es fa servir en base al que preveu l'article 182.c) del TRLCAP, que es refereix al cas que només pugui encomanar-se l'objecte del contracte a un únic proveïdor per raons d'especificació tècnica o artística o per d'altres relacions amb la protecció de drets exclusius. Hi cal indicar la dificultat que revesteix, davant de supòsits concrets, tenir la certesa que només existeix un únic proveïdor.

Quan la justificació esgrimida per l'òrgan de contractació no resulte convincent per a la utilització del procediment negociat sense publicitat, aquesta ha de ratificar-se amb algun informe independent emès per òrgan expert en la matèria.

En el cas present sembla que és possible que hi hagera diversos competidors en el mercat i que a més del propi expedient es desprén que no hi ha hagut una adequada previsió quant a les necessitats d'implantació de mòduls, la qual cosa ha dut a utilitzar amb excessiva discrecionalitat el procediment negociat sense publicitat.

De qualsevol manera, el recurs al supòsit de l'article 182.c) ha de ser molt excepcional i davant del menor dubte de l'existència d'un mercat susceptible d'oferir alternatives, dubtes que entenem que no es presenten en aquest contracte, ha d'utilitzar-se un procediment basat en els principis de publicitat i concurrència. De fet, tenim coneixement que, amb posterioritat a aquest exercici, s'ha utilitzat el sistema de concurs, que estimem més correcte.

S'hauria, a més, d'evitar en la mesura del possible la tramitació urgent, com s'ha decretat en l'expedient que revisem, puix l'escurçament de terminis dificulta la presentació de proposicions suficientment motivades.

- També s'adjudica per procediment negociat sense publicitat el número 17, que té per objecte la realització d'unes obres de reforma.

L'esmentat informe s'empra en base a l'article 141.c) del TRLCAP, que ho admet en supòsits d'imperiosa urgència, que resulta d'esdeveniments imprevisibles per a l'òrgan de contractació i que no s'hi imputen. L'òrgan directiu competent emet un informe en el qual justifica la necessitat de la

contractació per la situació caòtica i les dificultats per a efectuar l'internament de menors, la qual cosa fa necessari un centre d'internament.

Es pot estimar que les necessitats que es produeixen no haurien de ser imprevisibles per a l'òrgan de contractació. De totes maneres, però, ha d'indicar-se que el primer d'octubre de 2003 ja hi havia una memòria proposada per l'esmentat òrgan directiu en la qual es plantejava la selecció mitjançant concurs, sistema que cal estimar més adient. No obstant això, l'ordre d'inici de l'expedient no es produeix fins al 12 de novembre del mateix any, demora que indubtablement agreujaria la urgència existent.

Per a la selecció del contractista es va invitar tres empreses, si bé no es va justificar l'adjudicació que es va fer a una, i hem d'afegir que, a efectes de realitzar la selecció, estaven previstos uns paràmetres determinats, i que tampoc no constava la valoració que es podia assignar a cadascun del invitats.

Formalització dels contractes:

- La constitució de la fiança en l'expedient número 11 és anterior a la resolució de l'adjudicació.
- La publicació en el DOGV de l'adjudicació corresponent a l'expedient número 13 es realitza amb posterioritat al termini que s'hi estableix.

Execució dels contractes i comptabilització:

- En l'expedient número 11, malgrat que s'hi ha fixat un termini d'execució de 4 mesos i gràcies a l'ajornament en el pagament a quatre anualitats que hem citat anteriorment, s'han comptabilitzat compromisos de despesa de caràcter plurianual, i s'han seguit les xifres assenyalades en contracte, per un total de 20.612 milers d'euros

D'aquesta quantitat, 16.382 milers d'euros en corresponen al preu d'execució material o preu del contracte dels pagaments ajornats, que es distribueixen en quatre anualitats de 4.095,6 milers d'euros corresponents als exercicis econòmics de 2007 a 2010. Les dates previstes dels pagaments són el 5 d'abril de 2007, 2008, 2009 i 2010.

Els 4.229 milers d'euros restants corresponen a l'estimació dels interessos per meritat per l'ajornament dels pagaments. Els tipus d'interès per utilitzar seran els tipus cupó zero derivats del deute de l'Estat segregat, corresponents als diferents terminis del finançament obtingut pel contractista.

El còmput dels interessos s'iniciarà a partir dels dos mesos següents al de l'aprovació de les certificacions d'obra i s'estendrà fins a la data en què s'hagen de pagar conforme a l'ajornament previst.

Tots els documents AD s'efectuen amb càrrec al pressupost de despeses de la Generalitat Valenciana. Hem d'indicar que, d'acord amb el que assenyala la normativa que hi és d'aplicació, haurien d'imputar-se compromisos de despeses plurianuals corresponents als interessos derivats al capítol III, "Despeses financeres", en lloc d'imputar-los al VI, "Inversions reals".

Al tancament de l'exercici de 2003, l'import de les certificacions d'obra aprovades pujava a 16.409 milers d'euros, import que supera en 27 milers d'euros els compromisos de despesa plurianual que s'hi comptabilitzen.

- El contracte corresponent a l'expedient número 14 es formalitza el 21 de novembre de 2003, mentre que el termini d'execució que s'hi detalla comença el dia 1 del mateix mes.
- S'ha produït l'incompliment del termini d'execució de les obres establert en el contracte corresponent a l'expedient número 16.

b.3) Contractes adjudicats mitjançant procediment negociat i prèvia declaració d'emergència (números 12 i 15).

- Els dos contractes revisats tramitats pel procediment negociat i la prèvia declaració d'emergència tenen la naturalesa de contracte d'obra. Sobre el seu contingut manifestem el següent.

Actuacions administratives prèvies i òrgan de contractació:

- Les actuacions administratives prèvies tenen com a finalitat la justificació de la declaració de l'emergència. Hi hem de significar que, en els esmentats expedients, les raons per a la declaració de la tal emergència no van resultar degudament justificades i, en conseqüència, s'entén que hauria d'haver-se tramitat un procediment amb publicitat i concurrència.

Segons l'article 72 del TRLCAP, la tramitació d'emergència es produeix quan l'Administració ha d'actuar de manera immediata a causa d'esdeveniments catastròfics, de situacions que suposen un greu perill o de necessitats que afecten a la defensa nacional. La Llei, d'altra banda, al·ludeix a esdeveniments produïts o necessitats sobrevingudes. No es desprén dels contractes que s'analitzen que hi haja situacions sobrevingudes, sinó un deteriorament o necessitat previsible, ni es tracta d'esdeveniments catastròfics, ni que suposen un greu perill, si més no.

La utilització d'aquest tipus de tramitació pels centres gestors ha de considerar-se d'ús restrictiu o excepcional, a tenor del dit article.

La previsió de les actuacions per realitzar i el seu adequat pressupost evitaria, en gran nombre de casos, la necessitat d'acudir a aquest tipus de tramitació de

caràcter no ordinari, i recomanem la seua utilització només en aquells casos realment necessaris.

Forma de selecció i adjudicació:

- L'expedient número 12, relatiu a la realització de les obres de la variant de Bunyol, es tramita amb caràcter d'emergència. La dita tramitació es justifica en la circulació de camions carregats amb residus urbans per l'interior del nucli de la població, la qual cosa ha provocat que es produïsquen queixes dels veïns i es done el cas, a més, que les condicions de la travessia no estiguen adequades a aquest tipus de trànsit.

Per aquest motiu, l'òrgan de contractació decideix declarar d'emergència les obres de la variant, efectuar l'adjudicació a una empresa concreta i celebrar el contracte sense l'existència d'un projecte ni la prèvia aprovació d'uns plecs de condicions. També s'adjudica a un altre contractista la realització de treballs de recolzament a la direcció de les obres.

Posteriorment, com resulta exigible, es dona compte al Govern Valencià de les adjudicacions. L'anunci d'adjudicació en el DOGV de 28 d'abril de 2003 assenjala que s'ha efectuat una tramitació ordinària mitjançant un procediment obert, la qual cosa no és correcta, segon es desprén dels fets que acabem de citar.

Les condicions previstes en l'esmentat article 27 no semblen suficientment justificades, per la qual cosa es va haver d'emprar un sistema d'adjudicació basat en els principis de publicitat i concurrència. A més, la cuita en l'adjudicació i el fet que aquesta s'efectués sense comptar amb un projecte en condicions, encara que en l'expedient s'afirme que existeix una "maqueta del projecte" de les obres amb suficient precisió tècnica i econòmica, resta seguretat quant a l'objecte del contracte i al contingut de les condicions pactades.

De fet, quan conclouen les obres, l'execució de les quals es perllonga aproximadament catorze mesos, el director d'aquestes obres manifesta que s'han executat "sensiblement d'acord" amb el que preveia el contracte. És obvi que la tramitació d'emergència ha d'estimar-se per a supòsits d'extrema gravetat, com es desprén de l'esmentat article 72, i en aquest cas l'adjudicació es va efectuar a favor d'una empresa concreta, sense realitzar publicitat ni existir concurrència.

- L'expedient número 15 assenjala l'emergència de la reparació estructural del Col·legi Públic "Primo de Rivera" de Crevillent, que comportaria l'execució en diverses fases. La declaració d'emergència, de data 27 d'agost de 2001, s'assenjala en l'expedient però no hi consta el tal document.

El contracte administratiu de l'obra principal se signa el 27 de juliol de 2001, prèvia declaració d'emergència, per 120 milers d'euros.

Amb dates 27 de desembre de 2001 i 5 de desembre de 2002 es formalitzen les ampliacions de crèdit I i II, per 84 i 235 milers d'euros.

En l'exercici pressupostari de 2003 s'adjudica, el 3 de març, l'ampliació de crèdit III, per 310 milers d'euros.

L'execució es perllonga, doncs, durant els exercicis de 2001 a 2003, la qual cosa tampoc no concorda amb la gravetat de la situació a què al·ludeix l'article 72 del TRLCAP. Al nostre parer no procedeix declarar d'emergència les obres ja que des de l'exercici de 2001 hi havia temps suficient per a dur a terme el procediment de contractació pertinent. No sembla que hi hagués problemes en què s'hagués suscitat concurrència en les ampliacions II i III, si més no.

En el cas que analitzem no es va produir cap circumstància imprevista, car s'ha de suposar que podia haver sigut prèviament coneguda. Hi va haver termini suficient per a sol·licitar diverses ofertes i realitzar una adjudicació a la més avantatjosa.

La contractació corresponent a l'ampliació de crèdit III, subjecta a fiscalització, es va haver de tramitar mitjançant un procediment amb publicitat i concurrència i que hom comptés amb la preceptiva consignació pressupostària, per a la qual cosa, a més, va mitjançar un termini de temps suficient des de l'inici del procediment per a l'obra principal. El retard produït en l'execució del contracte anul·la els efectes de celeritat que es pretenia aconseguir amb la declaració d'emergència.

L'adjudicació del dit contracte es publica el 18 de juliol de 2003 fora del termini establert.

Execució dels contractes i comptabilitat:

- En l'expedient número 12 no s'ha inclòs en el document plurianual la retenció de crèdit addicional del 10% de l'adjudicació per a fer front a la certificació final establerta en la disposició addicional 14^a del TRLCAP.
- En el contracte formalitzat el 12 de març de 2003, corresponent a l'expedient número 15, s'assenyala l'abonament de l'obra, amb càrrec al pressupost de l'exercici econòmic de 2003, mitjançant certificacions d'obra executada. La seua comptabilitat ha sigut realitzada, però, en la seua totalitat en l'exercici de 2004.

L'única certificació, corresponent al gener de 2003, s'ha imputat en comptabilitat mitjançant vist i plau de febrer de 2004 encara que s'hi assenyala, correctament, com a data de naixement de l'obligació el 25 de gener de 2003.

b.4) Contractes adjudicats per subhasta (números 18 a 20)

Hem seleccionat tres expedients tramitats pel procediment de subhasta, i tots tenen la naturalesa de contracte d'obres.

Forma de selecció i adjudicació:

- Han sigut adjudicats pel sistema de subhasta mitjançant procediment obert, i estimem que el sistema escollit ha sigut el correcte.
- En l'expedient número 18 es preveu la possibilitat d'incórrer en baixa temerària les ofertes que superen en més de 10 unitats percentuals a la mitjana aritmètica de les proposicions presentades. Hi ha diverses ofertes que superen aquesta baixa, si bé en alguns casos justifiquen el preu ofert, a judici de l'informe tècnic que s'emet. No obstant això, l'empresa que ofereix el preu més econòmic resulta exclosa, a la vista del dit informe tècnic, per haver arribat al 29,15% de baixa, mentre que l'adjudicatària redueix el pressupost de licitació només en un 20,77%.

Execució dels contractes i comptabilitat:

- Malgrat que s'ha consignat en l'expedient número 18 la totalitat del pressupost de licitació en l'exercici de 2003, s'estipula la finalització del termini d'execució de l'obra a finals de gener de 2004. Conseqüència de l'autorització d'una pròrroga del dit termini, el 28 de novembre de 2003, s'efectua un reajust d'anualitats del 77% de l'import d'adjudicació. Hauria d'haver-se tramitat ja inicialment la projecció plurianual de l'expedient i alliberar així el crèdit per a l'exercici corrent.
- En l'expedient número 20 no s'ha inclòs, en el document plurianual, la retenció de crèdit addicional del 10% de l'adjudicació per a fer front a la certificació final establerta en la disposició addicional 14^a del TRLCAP. La IGGV, en al·legacions, indica que s'ha esmenat la dita circumstància, mitjançant el document 2.393 de 29 de maig de 2003.

En el dit expedient apareix una certificació d'obra de data posterior als següents deu dies al mes que correspon. Això contravé el que disposa l'article 145 del TRLCAP i el 150 del Reglament.

En el vist i plau corresponent a la certificació anterior s'ha consignat com a data de naixement de l'obligació, que determina l'inici de la meritació dels interessos de demora en el cas de retard en el pagament per part de l'Administració, una data diferent a l'assenyalada en la documentació suport del document comptable, i així s'incompleix el Decret 31/1988, del Consell de la Generalitat Valenciana.

Resolució de contractes:

- L'obra "Urbanització ampliació pati en el I.E.S. Arabista Ribera de Carcaixent (València)", corresponent a l'expedient número 19 de la mostra, va ser adjudicada el 30 de juny de 2003 per un import de 325 milers d'euros.

El 14 d'agost de 2003 es va signar acta de comprovació del replanteig amb el resultat de "no viable", i es va suspendre l'inici de les obres per existir una línia elèctrica que travessava en direcció nord-sud tota la parcel·la amb un pal que hi ha ancorat amb el consegüent perill en l'execució de l'obra així com en la posterior utilització de les instal·lacions.

En escrit de data 16 de febrer de 2004, el contractista va sol·licitar la resolució del contracte davant del no començament de les obres per causa imputable a l'Administració i haver transcorregut més de sis mesos des de la suspensió de l'inici de les obres sense haver-s'hi dictat cap resolució. Així mateix, va sol·licitar la devolució de la fiança dipositada i una indemnització del 3% del preu d'adjudicació.

La Unitat Tècnica de Construccions de la Direcció Territorial de Cultura, Educació i Esport de València, en informe de data 2 d'abril de 2004, constata que l'Ajuntament de Carcaixent no ha iniciat el trasllat de la línia, i que persisteix en l'actualitat la mateixa situació que va motivar l'acta de comprovació del replanteig "no viable".

Els articles 149.b i 150.2 del TRLCAP disposen que és causa de resolució la suspensió de la iniciativa de les obres per termini superior a sis mesos per part de l'Administració i si aquest suspengués l'inici i deixés transcórrer sis mesos sense dictar acord sobre la dita qüestió i notificar-ho al subcontractista.

L'article 151.3 estableix com a efecte de la resolució de contracte per suspensió de la iniciació de les obres per un termini superior a sis mesos una indemnització del 3% del preu d'adjudicació.

L'esmentada Direcció Territorial ha instruït expedient per a la resolució del citat contracte. Amb data 19 de juliol de 2004, la Directora Territorial de València proposa la resolució del contracte; la devolució al contractista de la fiança definitiva dipositada per a respondre de les obligacions del contracte i una indemnització a l'empresa adjudicatària corresponent al 3% del preu de l'adjudicació.

En relació a tot el que hem descrit hauria d'analitzar-se l'existència de possibles responsabilitats.

c) *D'altres aspectes comuns a tots els procediments*

Com a insuficiències en les quals incorren alguns dels expedients revisats hem de destacar les següents:

- No es detalla la data en la qual la persona competent signa el plec de clàusules administratives o de prescripcions tècniques com a evidència de la seua aprovació (número 13 i 17).
- No en tots els expedients es deixa constància de la sol·licitud de, com a mínim, tres ofertes d'empreses capacitades per la realització de l'objecte del contracte, preceptiva en compliment de l'article 92 de la LCAP (número 16).
- No en tots els casos existeix constància en l'expedient administratiu objecte de fiscalització de tota la documentació acreditativa de la personalitat o capacitat de contractar de l'adjudicatari (escriptura de constitució de la societat, escriptura de poder i DNI del representant legal), així mateix no sempre s'acredita suficientment la solvència econòmica i tècnica o estar al corrent de les obligacions tributàries (números 13, 14 i 17). Quant a l'expedient número 14, la Conselleria de Cultura, Educació i Esport ha comunicat en al·legacions que la dita circumstància es deu al fet que, amb la finalitat de no exigir als licitadors i adjudicataris la presentació de documentació que ja hagués sigut lliurada per a anteriors contractes, es porta un arxiu específic d'empreses en el qual es deixa còpia de la dita documentació actualitzada.
- Les anualitats comptabilitzades no s'ajusten al programa de treball presentat, a l'evolució de l'execució segons les diferents fases i terminis del procés o al que estipula el contracte formalitzat (número 15, 18 i 20).
- Hem vingut detectant que la distribució d'anualitats previstes no s'adequa al que disposa l'article 14.3 del TRLCAP en ser la primera anualitat desproporcionada respecte a la dels anys següents (número 4, 12, 15 i 20).

Tal com assenyalava l'esmentat article, el finançament dels contractes s'ajustarà al ritme requerit en l'execució de la prestació, i amb aquesta finalitat l'òrgan de contractació ha d'adoptar les mesures que siguin necessàries, a l'hora de programar les anualitats i durant el període d'execució.

- No sempre s'ha efectuat la pertinent retenció addicional de crèdit del 10% de l'import d'adjudicació en el moment en què aquesta es realitza. La dita retenció s'aplicarà a l'any en què finalitza el termini fixat en el contracte per a la terminació de l'obra al següent, segons el moment en què es preveja realitzar el pagament de la certificació final. S'incompleix així la disposició 14^a del TRLCAP aplicable als contractes d'obra de caràcter plurianual (números 12 i 20).

- En un expedient hem detectat errors en la formalització de l'acta de la mesa de contractació (data de l'acta i de la reunió diferent, en el número 13).
- En alguns expedients no existia evidència de la pertinent publicació de l'adjudicació en el DOGV (números 7, 8, 9 i 10).
- En alguns expedients no constava la realització en l'exercici de 2003 de cap document de vist i plau, per la qual cosa existeixen indicis que puguen estar-se incomplint els terminis d'execució establerts contractualment (números 4, 15 i 18).
- Hem detectat algunes deficiències en la formalització de les factures o certificacions i en la documentació justificativa adjunta (número 17 no hi ha factures, només certificacions).
- No es detalla la data en què la persona competent signa el document comptable com a evidència de l'aprovació de la despesa o del reconeixement de l'obligació (en quasi tots el documents).
- La imputació de la despesa no s'ha realitzat al concepte o partida adequada (número 11).
- El grau d'incompliment, import de les despeses efectuades en l'exercici de 2003 relacionat amb les obligacions reconegudes imputades als contractes objecte de fiscalització és, en general, significativament baix.

12.8.2 Anàlisi de l'execució en 2003 d'expedients de contractació adjudicats en l'exercici de 2002

a) Abast de l'anàlisi realitzada

Amb l'objecte de verificar l'adequada execució de la contractació administrativa de béns i serveis, l'adequada formalització dels documents comptables i la seua necessària documentació suport, s'ha procedit a la selecció d'una mostra d'expedients de contractació adjudicats en l'exercici de 2002, però l'execució dels quals s'ha prolongat durant l'exercici de 2003 (vegeu quadre 12.1.9).

La dita mostra s'ha elaborat a partir de la mostra fiscalitzada en l'exercici anterior i ha abastat un total de 20 expedients, dels quals, 4 expedients corresponen a despeses amb imputació al capítol 2, "Compra de béns corrents i despeses de funcionament", i 16 expedients al capítol 6, "Inversions reals". L'import de licitació global d'aquests expedients va assolir 84.989 milers d'euros, i van ser adjudicats per 77.952 milers d'euros, que va resultar una baixa mitjana del 8%.

El quadre inclòs tot seguit detalla les magnituds més significatives corresponents a l'execució durant l'exercici de 2003 dels contractes seleccionats.

(milers d'euros)

Centre gestor	Objecte	Cap.	Tipus licit.	Licitac.	Adjud.	Compr. despesa	Oblig. recon.	Pags.	Grau compl.
1	Presidència								
		2	C	1.322	1.118	559	559	47	8
2	Presidència (1)								
	AT - Identificació i adaptació per a la seua implantació en internet de procediments i serveis en relació amb els ciutadans. Projecte Generalitat en Xarxa	6	C	1.150	1.093	808	808	0	0
3	Presidència (1)								
	Desenvolupament i implantació serveis especialitzats en cine por internet amb fins culturals no comercials - Projecte CINENET-	6	C	170	131	98	98	0	0
4	Econom., His. i Ocup.								
	Desenvolupament de millores en els subsistemes de gestió de cartera relacionats amb el sistema Tirant	6	C	471	377	130	130	104	80
5	Justícia i Adm. Públ.								
	Explotació telèfon emergències 112	2	C	4.570	4.255	2.193	2.193	1.278	58
6	Justícia i Adm. Públ.								
	Explotació plataforma tecnologia 112	2	C	2.994	2.845	1.397	1.397	918	66
7	Justícia i Adm. Públ.								
	Obres construcció Palau Justícia Sant Vicent	6	C	3.488	3.278	3.125	3.125	2.055	66
8	Infraestruc. i Transp.								
	Recolzament Direc. Obra, AT Autovia Saix-Castalla	6	C	2.401	2.124	660	660	80	12
9	Infraestruc. i Transp.								
	Projecte col·lector Ronda Nord - Av. Germans Machado	6	C	12.063	10.606	3.781	3.781	93	2
10	Cultura, Educ. i Esp.								
	València - Església de Santa Caterina /Restauració façanes Pl. Lope de Vega - Tapineria	6	C	607	466	304	304	49	16
11	Sanitat								
	Construcció Centre Superior Investigació per a la Prevenció i Predicció de Malalties i Promoció de la Salut Pública en la CV	6	C	28.237	25.976	4.560	4.560	34	1
12	Agric., Pesca y Alim.								
	Obres d'interés general en el sector I Els Tolls del Canal Xúquer - Túria, en los TTMM Alzira i d'altres (València)	6	C	13.751	12.334	1.078	1.078	651	60
13	Benestar Social								
	Gestió Integral Centres Dona 24 hores de València Alacant i Castelló	2	C	7.001	6.785	1.628	1.628	696	43
	<i>TOTAL CONCURS</i>			78.225	71.388	20.321	20.321	6.005	30
14	Infraestruc. i Transp.								
	Connexió dels pous de Setla amb la conducció interior d'aigua procedent de la planta dessaladora	6	PN/ EM	1.260	1.260	860	860	860	100
15	Infraestruc. i Transp.								
	Condicionament carretera A-330. Límit província, Oriola	6	PNSP	108	108	108	108	57	53
16	Infraestruc. i Transp.								
	Serveis informàtics de manteniment i desenvolupaments informàtics COPUT	6	PNSP	508	508	186	186	17	9
17	Cultura, Educ. i Esp.								
	Ciutat de la Pilota, treballs d'investigació sobre "Estudi de la Pilota Valenciana"	6	PN	258	258	98	98	0	0
18	Cultura, Educ. i Esp.								
	Simat de la Valldigna - Monestir de Santa Maria / Desenrunament i consolidació Palau Abad	6	PN/ EM	280	280	255	255	26	10
19	Sanitat								
	AT - Centre Superior Investigació per a Prevenció i Predicció de Malalties i Promoció de la Salut Pública en la CV	6	PNSP	1.032	1.032	465	465	414	89
	<i>TOTAL NEGOCIAT</i>			3.446	3.446	1.972	1.972	1.374	70
20	Agric., Pesca i Alim.								
	Construcció II fase del Centre d'Investigació i Tecnologia Animal (Castelló)	6	S	3.318	3.118	1.002	1.002	40	4
	<i>TOTALS SUBHASTA</i>			3.318	3.118	1.002	1.002	40	4
	TOTAL			84.989	77.952	23.295	23.295	7.419	32

(1) Expedient en C. Presidència a partir de gener de 2003, però tramitat per C. Indústria

Quadre 12.1.9

b) Execució en 2003 d'expedients adjudicats en 2002 subjecte a fiscalització

Hem de ressaltar, com posem de manifest en el quadre anterior, que encara que és el segon any d'execució dels contractes, únicament s'ha executat el 30% de l'import d'adjudicació.

Hem d'assenyalar igualment el baix grau de compliment global que es xifra en el 31%. En tres expedients (números 2, 3 i 17) no s'ha realitzat cap pagament mentre que només en un (número 14) s'assoleix el 100%.

Els comentaris més significatius que han sorgit de la revisió de l'execució d'aquests contractes els detallem tot seguit:

- En tres expedients d'obres s'han reconegut les obligacions corresponents a les certificacions dels mesos de gener a novembre de 2003 (números 9, 10 i 20). La certificació del mes de desembre no s'ha comptabilitzat en l'exercici.
- En quatre expedients s'han reconegut obligacions corresponents a l'exercici de 2002 (números 6, 7, 9 i 14). En dos expedients (números 6 i 7) s'ha aplicat el Decret 29/91.
- En dos expedients s'han reconegut obligacions per damunt de l'import d'adjudicació (números 2 i 3). La situació queda regularitzada abans del tancament de l'exercici de 2003.
- S'han reconegut en 2003 obligacions corresponents a les certificacions dels mesos de juliol, agost, setembre i octubre d'un expedient (número 14) que es va adjudicar amb tramitació urgent en l'abril de 2002.

13. RECOMANACIONS

Com a conseqüència del treball realitzat, i d'acord amb els objectius de la fiscalització detallats en l'apartat 2 d'aquest Informe, indiquem tot seguit una sèrie de recomanacions que tendeixen a millorar la gestió economicoadministrativa de l'Administració de la Generalitat Valenciana.

En relació amb el contingut del compte anual (vegeu apartat 5)

- En relació amb la informació remesa, hem d'indicar que ha representat en termes generals una millora respecte a la subministrada en l'exercici anterior, però creiem necessari recomanar que tot seguint aquesta línia de millora es preste especial atenció als aspectes següents:
 - Prenent com a punt de partida el PGCPGV, que s'adeqüe la informació de la memòria al contingut que marca l'esmentat Pla, en la seua part quarta "Normes d'elaboració dels comptes anuals", norma número 7 i en els models de comptes anuals que es detallen en l'esmentat Pla.
 - Quant al balanç i al compte del resultat economicopatrimonial, aquesta Institució recomana que s'indiquen d'una manera més explícita les bases de presentació i normes de valoració aplicades en la seua elaboració, en especial pel que fa a l'immobilitzat i a la comptabilització i imputació dels ingressos i les despeses.

En relació amb el règim jurídic, pressupostari i comptable (vegeu apartat 6)

- Atés el temps transcorregut recomanem que es procedisca, en el més breu termini, a l'elaboració del nou text de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana que preveia l'article 19 de la Llei 8/1995, de 29 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Mesures Fiscals, Administratives i d'Organització de la Generalitat.

En relació amb les inversions destinades a l'ús general i immobilitzacions materials (vegeu apartat 8.2.1)

- Després de l'entrada en vigor del PGCPGV resulta necessari realitzar, en el més breu termini possible, les tasques de comprovació, actualització i sistematització de les dades que hi ha en l'inventari de la Generalitat Valenciana, amb l'objectiu d'actualitzar els valors de les diferents partides que componen aquests epígrafs del balanç.

En relació amb el pressupost inicial i modificacions de crèdit (vegeu apartats 10.2.3 i 10.2.4)

- Respecte dels romanents de crèdit, s'hi haurà de donar un tractament comptable independent i individualitzat que permeta un adequat seguiment i control de la

seua execució. Així mateix, a efectes de determinar la seua possible incorporació, considerem que els saldos d'autorització i disposició de crèdit no han de ser anul·lats al tancament de l'exercici.

- Recomanem, com en informes anteriors, que el pressupost inicial continga la consignació de crèdits suficient i adequada de totes les despeses previsible i ineludibles, de totes les despeses ja compromeses o realitzades, de manera que es minimitzen les modificacions pressupostàries necessàries per a donar-hi cobertura.
- Reiterem la necessitat que la normativa reguladora de les modificacions pressupostàries clarifique i concrete el règim dels òrgans competents per a l'aprovació de les modificacions pressupostàries tramitades en l'exercici.

Així mateix, l'esmentada normativa haurà de concretar el mecanisme de finançament dels romanents de crèdit incorporables.

En relació amb les despeses de personal (vegeu apartat 10.3.2)

- La Generalitat Valenciana, per mitjà del pla per a l'estabilitat laboral i promoció professional del personal d'administració del Consell, va iniciar en 2003 les actuacions necessàries perquè totes les places no ocupades definitivament foren objecte de les oportunes ofertes d'ocupació pública i els corresponents processos selectius. No obstant això, s'haurien de realitzar les actuacions necessàries, respecte dels llocs de treball del sector sanitari i docent valencià, on un volum important de llocs de treball es troben coberts per personal interí o temporal.
- Respecte als PASCs, l'elevat nombre de llocs de treball temporal no inclosos en llocs de treball de plantilla fan necessari recomanar que s'analitzen les necessitats de personal en relació amb la plantilla de llocs de treball estructurals definida a través de la relació de llocs de treball, per a adaptar aquesta última a les necessitats reals del sistema de salut valencià.

En relació amb les transferències corrents i de capital (vegeu apartat 10.3.5)

- Recomanem dictar unes normes encaminades a la implantació d'un sistema homogeni que regule els procediments aplicats en la gestió, execució i seguiment dels expedients. En aquest sentit, la promulgació de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, d'aplicació obligatòria per a l'exercici de 2004, les dotarà de major transparència, així com que suposarà una millora en la gestió i seguiment de les subvencions.

La correcció de les insuficiències normatives i el control de les conductes fraudulentas que es puguen donar en aquest àmbit són essencials per a aconseguir assignacions eficaces i eficients des d'aquesta modalitat de despesa.

- Les ordres de convocatòries de subvencions han de comptar amb caràcter previ amb la dotació de crèdits necessaris i suficients per a atendre totalment o parcial les noves sol·licituds que es puguen presentar. Contràriament, hauria de resoldre's la suspensió de la presentació de noves sol·licituds.
- Es recomana que, encara que siga de forma selectiva, es verifique físicament la realització de l'activitat subvencionada, a fi de comprovar l'aplicació de la subvenció a la seua finalitat última.

En relació a les despeses per justificar (vegeu apartat 10.3.8)

- Per part del centre directiu corresponent s'haurien de prendre les mesures de control pertinents a fi de conciliar, al tancament de cada exercici, la informació relativa a fons per justificar que es desprén dels diferents estats facilitats a aquesta Sindicatura.

Com venim recomanant en informes anteriors, haurien de prendre's les mesures adients perquè les justificacions de fons lliurats es realitzen en el termini legal establert, i que es procedisca, en cas contrari, a l'expedició de certificacions de descobert mitjançant el mecanisme legal previst.

Així mateix, els principis de bona gestió de la despesa pública recomanen que no es lliuren nous fons per justificar als mateixos perceptors, quan es troben en el seu poder fons pendents de justificar.

En relació amb la liquidació del pressupost d'ingressos (vegeu apartat 10.4)

- Prendre les mesures oportunes perquè el registre dels drets reconeguts a favor de la Generalitat Valenciana estiga adequat i suficientment suportat, de manera que aquest s'efectue sobre valors certs i determinats, com exigeix la normativa comptable vigent.
- Continuar amb el procés de revisió detallada dels drets pendents de cobrament amb anterioritat al tancament de l'exercici, amb la finalitat que només figuren com a tals aquells, la cobrabilitat dels quals es trobe suficientment justificada.
- Establir mesures de control necessàries perquè els drets reconeguts en la tramitació de generacions de crèdits siguen anul·lats en cas que la modificació de crèdit prevista no resulte aprovada en l'exercici.
- Adoptar les mesures adients per a millorar el grau de realització de determinats ingressos, en especial els derivats de l'impost de successions i donacions i dels tributs propis, les taxes i d'altres ingressos, amb l'objectiu d'obtenir una major liquidesa en la caixa pressupostària.

En relació amb el resultat pressupostari (vegeu apartat 10.5.2)

- Per a possibilitar el seguiment i control comptable de qualsevol despesa amb finançament afectat, aquest ha de ser susceptible d'una completa i clara identificació. Haurà d'estendre's a tots i cadascun dels períodes comptables i abastarà tant les previsions i actes de gestió de la despesa pressupostària per finançar, com les dels ingressos pressupostaris amb els quals es finança aquell.

En relació amb els comptes restringits d'ingressos (vegeu apartat 11.2.2)

- Igual que en informes d'exercicis anteriors, recomanem a la Generalitat Valenciana que procedisca a cancel·lar aquells comptes d'ingressos que no hagen de formar part de la nova estructura de recaptació, i que els saldos de les existents, si és procedent, es traspassen al tancament de l'exercici als comptes principals.

En relació amb les obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors (vegeu apartat 11.3.1)

- Quan les obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors assolisquen una antiguitat significativa, resulta recomanable analitzar-ne l'exigibilitat, amb l'objecte de tramitar, si és procedent, l'oportú expedient d'anul·lació que acredite de forma adequada i suficient la no exigibilitat dels deutes.

En relació amb el compromisos de despesa amb càrrec a exercicis posteriors (vegeu apartat 11.3.2)

- Hauran de prendre's les mesures adients a fi de corregir les diferències detectades entre la informació continguda en la memòria i els estats intermedis facilitats per la IGGV relatius a compromisos de despesa amb càrrec a exercicis posteriors.

Així mateix, aquest estat ha d'incloure tots els compromisos existents a la data de tancament de l'exercici.

En relació amb l'execució de l'ingrés públic (vegeu apartat 11.4)

- Amb anterioritat al tancament pressupostari s'haurà d'analitzar la cobrabilitat dels drets pendents de cobrament de pressuposts tancats, especialment els de major antiguitat, amb objecte de dotar l'oportuna provisió per insolvència de deutors.
- Respecte a la fiscalització de les anul·lacions de drets de pressuposts tancats, per part de la IGGV s'hauran de concretar les actuacions comprovatòries posteriors a la presa de raó en comptabilitat, d'acord amb l'article 61.6 del TRLHPGV.

- Per part del centre directiu corresponent, s'haurà de dotar de suficients mitjans materials i recursos humans les Direccions Territorials de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació a fi de permetre l'adequat control i seguiment de les reclamacions interposades relatives a l'impost de successions i dotacions, amb l'objecte que no es vegem perjudicats els drets de la Hisenda Pública.

En relació amb l'endeutament (vegeu apartat 11.5)

- En relació amb el registre comptable de les operacions d'endeutament, s'han de registrar totes les operacions amb venciment superior a dotze mesos (tant respecte de la formalització com de l'amortització) pel seu import total, i possibilitar que només les operacions amb venciment igual o superior a dotze mesos puguen registrar-se per la seua variació neta anual en el pressupost, sempre que aquestes operacions es registren adequadament en la comptabilitat economicopatrimonial i d'acord amb la normativa que hi és d'aplicació.

En relació amb les operacions no pressupostàries (vegeu 11.6)

- El treball realitzat sobre la imputació comptable de determinades operacions extrapressupostàries ha posat de manifest algunes incidències, com comentem en els apartats 8.8.4, 8.8.5 i 11.6 d'aquest informe.

En virtut d'això, aquesta Institució recomana que per part del centre directiu corresponent es procedisca a la seua anàlisi i, si és procedent, es procedisca a regularitzar aquelles que provenen d'anys anteriors. Així mateix, recomanem accentuar el control sobre aquest tipus d'operacions per tal d'evitar que successivament es tornen a produir aquest tipus d'incidències.

En relació amb la contractació administrativa (vegeu apartat 12)

- Mitjançant el Decret 79/2000, de 30 de maig, del Govern Valencià, es crea, depenent de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat Valenciana i es regulen els registres oficials de contractes, contractistes i empreses classificades en la Comunitat Valenciana, i les garanties globals.

La creació d'aquest òrgan així com els registres que es contemplen en el decret ha de possibilitar la uniformitat de les actuacions i de la gestió contractual i millorar, en conseqüència, la informació que es rep en aquesta Institució referida a la contractació de béns i serveis de la Generalitat. Aquesta Institució ha de reiterar la necessitat per a tots els centres gestors de complir amb la normativa vigent respecte a la inscripció en el registre de contractes.

- Han d'implementar-se les aplicacions i registres informàtics adients a fi que la informació relativa a la contractació administrativa en tots els centres gestors amb competències reba un tractament, control i seguiment homogenis, que en facilite la gestió i rendició adequades.

- Ha de fomentar-se l'ús de la forma d'adjudicacions per subhasta, en especial en els contractes d'obres i en aquells casos en què el preu és l'únic criteri real determinant per a l'adjudicació, per ser la forma que permet l'obtenció d'un major estalvi de recursos públics, com es posa de manifest en l'anàlisi efectuada per aquesta Institució.

En cas de fer servir el concurs com a forma d'adjudicació, en el plec, a més d'establir els criteris d'adjudicació i la ponderació que s'hi atribueixi, ha d'indicar-se el barem per als diferents conceptes en què se subdividisca cada criteri i la forma en què s'hagen de valorar, de forma que s'assegure suficientment una adjudicació objectiva.

En aquest sentit cal destacar que no és possible incloure l'experiència dins d'aquests criteris, i l'oferta econòmica és recomanable que assolisca el 50% de la puntuació total, si més no. Igualment, d'acord amb les diferents normatives d'aplicació, no és possible introduir formes de ponderació que primen ofertes menys avantajoses econòmicament com el de les baixes mitjanes.

D'altra banda, la introducció de criteris tècnics plenament objectivables i quantificables permet de reduir el nivell de discrecionalitat i en possibilita una adequada valoració.

- L'Administració Pública ha de complir i exigir el compliment per part dels adjudicataris de tots els preceptes continguts en la normativa de contractació administrativa.

Així mateix, s'ha d'observar el compliment dels límits establerts en la legislació contractual i fer ús de la figura del contracte menor només en els casos permesos pel TRLCAP.

- La correcta execució de les fases d'elaboració i supervisió dels projectes, a fi que aquests es perfeccionen tècnicament i comprenen totes les actuacions objecte de l'obra, tenen una incidència directa en l'economia i eficiència en la gestió de la despesa pública.

Igualment és recomanable que els projectes siguin revisats amb caràcter previ a la seua licitació.