

INSTITUT VALENCIÀ D'ESTADÍSTICA

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

La Sindicatura de Comptes és l'òrgan al què, amb la màxima iniciativa i responsabilitat, correspon el control extern econòmic i pressupostari de l'activitat financera del sector públic valencià, així com els comptes que la justifiquen. Dins d'aquest, en virtut d'allò previst en l'article 2.1a) de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, es troba l'Institut Valencià d'Estadística (d'ara endavant l'IVE o l'Entitat).

D'acord amb allò previst en l'article 8.3 de l'esmentat text legal i en l'article 56 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, el present informe té un doble objectiu. En primer lloc, l'informe s'orienta a determinar si els comptes de l'exercici de 2003 de l'Entitat s'han presentat adequadament, conforme als principis comptables que hi són d'aplicació i, en segon lloc, verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió del seu pressupost per a l'exercici.

De conformitat amb el que es disposa en els articles 2.1.a), 11 i 14.6 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, reguladora de la Sindicatura de Comptes, l'informe té com objectiu aportar la informació i dades necessàries que ens permeten obtenir un judici suficient sobre la qualitat i regularitat de la gestió economicofinancera de l'IVE, proposant una sèrie de mesures orientades a millorar la gestió en exercicis futurs.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

La Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'Entitat corresponents a l'exercici de 2003, que han sigut formulats pel president de l'IVE, tot i que no es té constància documental d'aquesta circumstància; i que s'han presentat en la Sindicatura de Comptes, mitjançant la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, dins del termini legal establert a l'efecte.

L'Ordre de 16 de juliol de 2001, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana estableix tant el model comptable, com el contingut i format dels comptes que han de rendir les entitats autònomes. D'acord amb l'esmentada ordre, els comptes anuals de les entitats autònomes administratives han d'estar integrats pels següents documents:

- La liquidació del pressupost, tant de l'estat de despeses com de l'estat de recursos.
- Operacions de pressupost tancats.
- Modificacions pressupostàries realitzades en l'exercici.

- Relació d'expedients de despesa aprovats amb càrrec a pressuposts futurs.
- Estat de resultat pressupostari i romanent de tresoreria.
- Operacions extrapressupostàries.
- Tresoreria
- Compte del resultat economicopatrimonial.
- Balanç.

El treball de fiscalització s'ha realitzat 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 aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i de l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

En aquest sentit, signifiquem que els comptes anuals contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb principis i normes comptables que resulten d'aplicació.

En l'examen dels comptes de l'Entitat s'han efectuat les proves d'auditoria que s'han considerat adequades, en cada cas. S'han realitzat diverses proves selectives, revisant el sistema de control intern de l'Entitat i incidint, de forma especial, en els aspectes que es detallen a continuació:

- Revisió analítica dels comptes anuals examinats.
- Revisió dels procediments administratius de contractació de subministrament i serveis.
- Revisió dels epígrafs més significatius dels comptes anuals.

1.2.2 Revisió de la legalitat

D'acord amb els objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, s'ha revisat el compliment per part de l'Entitat, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici que va finalitzar el 31 de desembre de 2003.

Aquesta revisió ha consistit en la verificació, mitjançant proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establerts en les normes jurídiques que detallem a continuació:

- Decret legislatiu del Consell de la Generalitat, de 26 de juny de 1991, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

- Decret legislatiu del Consell de la Generalitat Valenciana, de 24 d'octubre de 1995, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Funció Pública Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 14/1997, de 26 de desembre, per mitjà de la qual es crea l'IVE com Entitat Autònoma de caràcter administratiu, adscrita a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei de la Generalitat Valenciana 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2003.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- 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.
- 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 27 de desembre de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual s'aproven els codis de classificació econòmica dels pressuposts del sector Administració General de la Generalitat Valenciana i les seues entitats autònomes.
- 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.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball realitzat, i amb l'abast descrit en el punt 1.2.1 anterior, no s'han posat de manifest circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables que hi són d'aplicació.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, i amb l'abast descrit en el punt 1.2.2 anterior, no s'han detectat en l'Entitat durant l'exercici 2003, incompliments rellevants de la normativa jurídica a la que se sotmet l'Institut, en la seua condició d'organisme autònom de caràcter administratiu.

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

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

L'Institut Valencià d'Estadística és una entitat autònoma de caràcter administratiu, adscrita a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació. L'Institut va ser creat en virtut d'allò disposat en la Llei de la Generalitat Valenciana 14/97, de 26 de desembre.

En la seua consideració d'entitat autònoma, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'actuar per al compliment dels seus fins, l'Institut es troba sotmés al conjunt de disposicions previstes en el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, siguen d'aplicació a aquest tipus d'entitats.

L'IVE té com a funció bàsica l'impuls, organització i direcció de l'activitat estadística d'interés per a la Generalitat, dins del marc previst en la Llei 5/1990, de 7 de juny, d'Estadística de la Comunitat Valenciana.

L'Institut disposa de la capacitat funcional necessària per garantir la seua neutralitat operativa en el desenvolupament de la metodologia estadística, la publicació i difusió de resultats, el disseny de normes reguladores de les estadístiques i en la preservació del seu secret estadístic.

En aquest sentit, l'Entitat es regeix pel que es disposa en la seua Llei de creació, així com per les previsions normatives contingudes en la Llei 5/1990, de 7 de juny, d'Estadística de la Comunitat Valenciana.

L'estructura bàsica de l'Institut està constituïda pels següents òrgans directius.

- Presidència
- Comissió Executiva
- Direcció
- Consell Valencià d'Estadística

Destaquem que la Presidència de l'Institut és exercida pel titular de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació; mentre que la Direcció està assignada a la Directora General d'Economia.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

L'Institut Valencià d'Estadística, durant l'exercici pressupostari de 2003, i d'acord amb les seues funcions i els objectius generals prevists en el seu pla d'actuació, ha desenvolupat diversos projectes de producció i difusió estadística, entre els quals destaquem els següents:

- Desenvolupament i seguiment de les actuacions recollides en el Pla Valencià d'Estadística 2001-2004.
- Impuls de l'estadística administrativa. S'ha treballat, en concret, en un inventari de fonts administratives susceptibles d'aprofitament estadístic.
- En matèria d'estadístiques demogràfiques i socials l'IVE ha treballat, fonamentalment, en l'explotació dels següents documents estadístics: Padró Municipal Continu, Cens de Població i Habitatges 2001, i Estadístiques de Variacions Residencials.
- El marc de les estadístiques econòmiques s'ha desenvolupat mitjançant l'elaboració de la Comptabilitat Regional i Marc Input-Output de la Comunitat Valenciana, l'Estadística Industrial, els denominats "Indicadors de Conjuntura Industrial", i les "Dades Economicofinanceres de les Empreses Valencianes", entre d'altres.
- S'han realitzat actuacions de promoció i difusió estadística, com l'"Anuari Estadístic de la Comunitat Valenciana", i el "Banc de Dades Municipal i Comarcal", al temps que s'han atés consultes externes i s'han fet assessorament en matèria de fonts estadístiques.
- Identificació, desenvolupament i implantació de projectes de modernització dels sistemes d'informació estadística públics, el denominat "Portal Estadístic de la Comunitat Valenciana".

4. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

La liquidació del pressupost d'ingressos i despeses presentada per l'Institut, a data de 31 de desembre de 2003, es la que es mostra a continuació, dividida en el diferents capítols pressupostaris i amb les xifres expressades amb euros:

Ingressos	Previsions inicials	Previsions definitives	Drets reconeguts	Drets anul·lats	Drets recon. nets	Recaptació neta	Drets pents. cobr.
3 Taxes i d'altres ingres.	0	0	10.718	0	10.718	10.647	71
4 Transferències corrents	2.812.890	2.812.890	2.763.090	253.099	2.509.991	2.035.858	474.133
5 Ingressos patrimonials	0	0	9.965	0	9.965	9.965	0
7 Transfers. de capital	107.400	107.400	107.400	14.816	92.584	92.584	0
Total	2.920.290	2.920.290	2.891.173	267.915	2.623.258	2.149.054	474.204

Despeses	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius	Anul·lacions	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Oblig. pents. pag.
1 Despeses de personal	1.967.600	(207.400)	1.760.200	--	1.569.789	1.569.452	337
2 Despeses funcionament	360.380	297.400	657.780	--	387.923	260.311	127.612
4 Transferències corrents	484.910	(90.000)	394.910	--	147.443	147.443	0
6 Inversions reals	107.400	0	107.400	--	102.990	94.266	8.724
Total	2.920.290	0	2.920.290	0	2.208.145	2.071.472	136.673
Superàvit pressupostari de l'exercici				415.113			

Quadre 1

La consignació inicial del pressupost de despeses de l'Institut va ascendir a 2.920.290 euros, quantitat que coincideix amb les consignades per aquesta Entitat en la Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2003.

Durant l'exercici objecte de fiscalització s'han realitzat transferències de crèdit entre els capítols 1, 2 i 4, i entre dues línies de subvenció del capítol 4 del pressupost de despeses de l'Entitat, les quals no han suposat alteració del pressupost global assignat a l'Institut en la citada Llei de Pressuposts.

Les modificacions de crèdit s'han formalitzat mitjançant dos expedients de transferència de crèdit que han sigut revisats, sense que s'haja posat de manifest cap circumstància que calga ser destacada.

El resultat pressupostari de l'exercici de 2003 és de 415.113 euros, mentre que el resultat economicopatrimonial ascendeix a 499.992 euros, en ambdós casos positiu, s'ha pogut verificar que la diferència es deu, exclusivament, al distint tractament comptable donat per cadascun dels sistemes, financer i pressupostari, a les inversions en immobilitzat i la consegüent amortització anual.

5. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

5.1 Execució pressupostària

L'execució del pressupost de despeses de l'IVE, a data de 31 de desembre de 2003, és la que es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros:

Capítol	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Pendent pagament	Grau d'exec.	Grau realitz.
1.Desps. de personal	1.760.200	1.569.789	1.569.452	337	89,2%	100,0%
2.Desps. funcionament	657.780	387.923	260.311	127.612	59,0%	67,1%
4.Transfer. corrents	394.910	147.443	147.443	0	37,3%	100,0%
6.Inversions reals	107.400	102.990	94.266	8.724	95,9%	91,5%
Total	2.920.290	2.208.145	2.071.472	136.673	75,6%	93,8%

Quadre 2

La variació experimentada, respecte a les magnituds pressupostàries de l'exercici de 2002, són les següents expressades en euros:

Concepte	Pressupost definitiu		Obligacions reconegudes		Variació	
	2002	2003	2002	2003	Pt. def..	Ob. rec.
1.Despeses de personal	1.637.136	1.760.200	1.474.164	1.569.789	7,5%	6,5%
2.Desps. de funcionament	587.574	657.780	565.937	387.923	11,9%	(31,5%)
4.Transferències corrents	119.240	394.910	96.538	147.443	231,2%	52,7%
6.Inversions reals	235.900	107.400	221.084	102.990	(54,5%)	(53,4%)
Total	2.579.850	2.920.290	2.357.723	2.208.145	13,2%	(6,3%)

Quadre 3

D'acord amb el que es desprén de les dades recollides en el quadre anterior, la major variació percentual, en el pressupost definitiu, s'ha produït en les "Despeses per transferències corrents", amb un increment del 231,2%, per haver-se augmentat l'import de les línies de subvenció. Les obligacions reconegudes d'aquest capítol, d'altra banda, han ascendit a un 52,7%.

Les obligacions reconegudes en l'exercici de 2003 s'han elevat a 2.208.145 euros, cosa que representa un grau d'execució pressupostària del 75,6%, percentatge inferior al de 2002, que va ser del 91,4%.

Els pagaments realitzats durant l'exercici, han ascendit a 2.071.472 euros, la qual cosa indica un grau de realització del 93,8%, que en aquest cas és superior al de 2002, que va ser del 87,9%.

Les obligacions pendents de pagament, a data de tancament de l'exercici de 2003, es troben degudament documentades, havent-se comprovat que s'han satisfet en el primer trimestre de 2004.

5.2 Despeses de personal

L'estat d'execució d'aquest capítol del pressupost de despeses, a data de 31 de desembre, segons la liquidació presentada per l'Institut, és la que s'expressa a continuació, amb les xifres en euros:

Concepte	Obligacions reconegudes	Despeses Realitzades	Pendents de pagament	Grau de realització
Retribucions funcionaris	911.777	911.777	0	100
Personal laboral fix	2.176	2.176	0	100
P. laboral temporal i interí	379.515	379.515	0	100
Total sous i salaris	1.293.468	1.293.468	0	100,0%
Despeses socials	276.321	275.984	337	99
Total	1.569.789	1.569.452	337	100

Quadre 4

La fiscalització d'aquest capítol del pressupost de despeses ha consistit en la verificació de la correcta imputació comptable i temporal, de les retribucions satisfetes per l'Institut i de les retencions practicades en les nòmines.

El treball s'ha realitzat sobre una mostra significativa dels empleats en l'Entitat, havent-se comprovat que les retribucions meritades s'ajusten als llocs de treball, grup de titulació i d'altres circumstàncies de cadascun dels funcionaris de l'Institut. Els expedients de personal revisats, d'altra banda, es troben complets, actualitzats i degudament custodiats.

Pel que afecta a les despeses socials, s'ha verificat que el càlcul de les quotes a la Seguretat Social, els reintegraments per incapacitat temporal i de les retencions practicades als treballadors s'ajusten a la normativa que resulta d'aplicació, en cada cas concret.

S'ha comprovat que l'import dels esmentats conceptes corresponents al mes de desembre, que ascendeixen a 25.135 euros, i que varen ser pagats en gener de 2004, no apareix com pendent de pagament en la liquidació de l'estat de despeses. Aquesta

circumstància ja va ser posada de manifest en informes corresponents a exercicis anteriors.

Segons la informació facilitada per l'Institut, la composició de la plantilla de l'Entitat, d'acord amb els diferents grups de titulació, és la que es mostra a continuació:

Grups	31-12-02	31-12-03	Diferència
A	25	29	4
B	6	6	0
C	4	4	0
D	16	15	(1)
E	2	2	0
Total	53	56	3

Quadre 5

La plantilla de l'Institut, a data de 31 de desembre de 2003, estava composta per un total de 56 llocs de treball, 6 dels quals es trobaven vacants en aquesta data. Signifiquem que durant l'exercici objecte de la fiscalització, s'han creat 4 llocs de treball i se n'ha amortitzat 1, mitjançant distintes resolucions del Director General d'Administració Autonòmica.

5.3 Despeses de funcionament

El detall de l'execució pressupostària d'aquest capítol del pressupost de despeses, en la data de tancament de l'exercici, és la següent, expressada en euros:

Concepte	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Pendents de pagament	Grau realitz.
Arrendaments i cànons	25.425	24.230	1.195	95,3%
Reparacions	31.002	29.970	1.032	96,7%
Material d'oficina	24.554	21.758	2.796	88,6%
Subministraments	2.849	2.131	718	74,8%
Comunicacions	41.842	40.820	1.022	97,6%
D'altres	1.255	1.255	0	100,0%
Despeses diverses	3.054	1.693	1.361	55,4%
Treballs realitzats per altres empreses i professionals	209.022	127.103	81.919	60,8%
Dietes i locomoció	7.230	7.230	0	100,0%
Publicacions institucionals	41.690	4.121	37.569	9,9%
Total	387.923	260.311	127.612	67,1%

Quadre 6

El pressupost inicial d'aquest capítol pressupostari, d'acord amb allò previst en la Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2003, ascendia a 360.380 euros. Conseqüència de dues modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici s'ha vist incrementat en 297.400 euros, el que ha determinat un pressupost definitiu de 657.780 euros.

Com es desprén de les dades consignades en el quadre anterior, el grau d'execució pressupostària ha sigut del 59,0%, percentatge inferior al de l'exercici anterior, que va ser del 96,3%. El grau de realització en l'exercici, d'altra banda, ha sigut del 67,1%, percentatge també inferior al de l'exercici de 2002, que va ser del 72,4%.

El concepte de major transcendència en aquest capítol pressupostari, en la mesura en que representa un 53,9% del total d'obligacions reconegudes, és el de "Treballs realitzats per altres empreses i professionals".

En el concepte anterior s'imputen les despeses derivades dels contractes referits als serveis de vigilància i seguretat de l'edifici on s'hi troba la seu de l'IVE, amb un import de 115.008 euros; els contractes formalitzats per a la recollida, gravació d'informació de recursos i fluxos de les entitats amb activitat en l'àmbit dels serveis socials, amb un import de 30.000 euros; així com de diversos contractes menors.

Uns altres conceptes que tenen rellevància especial en aquest capítol de despeses de funcionament són els de "Comunicacions" i "Publicacions institucionals". En aquest últim s'imputen les despeses derivades de les diverses publicacions realitzades per l'IVE, conseqüència de la seua pròpia activitat.

S'ha revisat una mostra significativa dels apunts comptables d'aquest capítol pressupostari, i de la documentació en la que es fonamenten, comprovant-se que la imputació comptable i temporal és adequada, i que la documentació inclosa en cadascun dels expedients reuneix tots els requisits que hi són d'aplicació.

També comprovem que els saldos dels comptes que componen aquest capítol són correctes, i que la suma de tots és coincident amb aquella reflectida en els comptes anuals.

Per acabar, destaquem que les conclusions de la fiscalització dels expedients administratius de contractació corresponents a aquest capítol pressupostari, es recullen en l'apartat 10 de l'informe.

5.4 Transferències corrents

L'estat d'execució d'aquest capítol en la data de tancament de l'exercici, d'acord amb la liquidació presentada per l'IVE, és el que es recull a continuació, amb les xifres expressades en euros:

Concepte	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Pendent de pagament	Grau de realització
480 A famílies	124.845	124.845	0	100,0%
481 A institucions sense ànim de lucre	22.598	22.598	0	100,0%
Total	147.443	147.443	0	100,0%

Quadre 7

La dotació inicial d'aquest capítol prevista en la Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts Generals de la Generalitat Valenciana per a 2003, va ser de 484.910 euros. En aquest exercici s'ha realitzat una modificació pressupostària, que ha fet minvar aquest capítol pressupostari en la xifra de 90.000 euros; al temps que s'ha realitzat una transferència entre línies de subvenció.

El pressupost definitiu d'aquest capítol del pressupost de despeses ha sigut de 394.910 euros, sent la seua execució, segons les diferents línies pressupostàries, la que es detalla a continuació, expressada en euros:

Línia	Crèdit inicial	Modifi- cacions	Crèdit definitiu	Obligs. recon.	Pags. realitzats	Grau exec.
Project. Investig. Estadística	127.210	(97.403)	29.807	27.176	27.176	91,2%
Beques a titulats superiores	147.700	0	147.700	120.267	120.267	81,4%
Institucions sense ànim de lucre	210.000	(90.000)	120.000	0	0	0,0%
Conveni IVIE	0	97.403	97.403	0	0	0,0%
Total	484.910	(90.000)	394.910	147.443	147.443	37,3%

Quadre 8

En el concepte "Projecte d'Investigació Estadística" s'ha comptabilitzat l'import del conveni de col·laboració formalitzat amb l'Institut Valencià d'Investigacions Econòmiques en l'exercici 2002, i que no va poder executar-se durant aqueix exercici.

S'ha revisat l'expedient administratiu de l'esmentat conveni de col·laboració, comprovant-se que conté tots els documents exigits per la normativa jurídica que hi és aplicable.

En el que es refereix a la línia que finança les beques a titulats superiors, destaquem que aquestes s'han concedit mitjançant convocatòria publicada en el Diari Oficial de la Generalitat Valenciana. S'ha comprovat que en l'expedient consta l'acta de la comissió avaluadora, on es proposen les beques, d'acord amb el barem de la convocatòria; i que la resolució d'adjudicació s'ajusta a la proposta de l'esmentada comissió, que es notifica a tots els aspirants.

S'ha revisat una mostra significativa dels expedients d'adjudicació de les beques, comprovant-se que totes les persones a les quals se'ls ha concedit s'ajusten als requisits de la convocatòria.

L'import de les obligacions reconegudes en l'exercici de 2003 es refereix, tant a les beques concedides en aquest exercici, com a les pròrrogues de les concedides en l'exercici anterior.

La línia pressupostària referida al conveni amb l'IVIE, es refereix a una addenda del conveni formalitzat en l'exercici de 2002. Aquesta addenda no s'ha pogut tramitar durant l'exercici, havent-se recollit com una línia singular de subvenció en els pressuposts de l'exercici de 2004.

5.5 Inversions reals

L'execució d'aquest capítol del pressupost de despeses, d'acord amb la liquidació presentada per l'Institut és la que es recull a continuació, amb les xifres expressades en euros:

Concepte	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Pendent de pagament	Grau de realització
Edificis i d'altres construccions	5.563	5.563	0	100,0%
Mobiliari i béns	11.233	11.233	0	100,0%
Equips i processos d'informació	66.253	59.668	6.585	90,1%
D'altre immobilitzat material	6.052	6.052	0	100,0%
Instal·lacions	2.139	0	2.139	0,0%
Aplicacions informàtiques	11.750	11.750	0	100,0%
Total	102.990	94.266	8.724	91,5%

Quadre 9

En l'exercici 2003 no s'ha tramitat cap modificació pressupostària que haja afectat a aquest capítol pressupostari, d'ací que la previsió inicial de 107.400 euros, prevista en la Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2003, coincideix amb el crèdit definitiu.

Com es desprén de les dades recollides en el quadre anterior, les obligacions reconegudes pugen a 102.990 euros, la qual cosa representa un grau d'execució del 91,5%.

El concepte de major importància en aquest capítol del pressupost de despeses és el que es refereix als equips i processos de la informació. En aquesta instància s'han imputat les adquisicions de diversos ordinadors, els servidors per al desenvolupament de les aplicacions en ús i els commutadors de xarxa.

Destaquem que les adquisicions anteriors s'han realitzat, en tots els casos, mitjançant el procediment de contractes menors.

L'execució d'aquest capítol pressupostari, segons els diferents projectes d'inversió és la següent, amb les xifres expressades en euros:

Projecte	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Pendent de pagament	Grau realitz.
OB100001 Fons bibliogràfics i documentals	6.052	6.052	0	100,0%
OM270003 D'altre immobilitzat material (edificis)	6.244	6.244	0	100,0%
QI270001 Equip i material informàtic	78.004	71.419	6.585	91,6%
QR270002 Equipament reposició edificis	12.690	10.551	2.139	83,1%
Total	102.990	94.266	8.724	91,5%

Quadre 10

S'ha revisat una mostra significativa de les obligacions reconegudes en els diferents projectes d'inversió, havent-se comprovat que tots els documents que obren en els expedients s'ajusten a la normativa que resulta d'aplicació. S'ha comprovat, així mateix, que la imputació comptable i temporal és adequada.

L'última consideració a realitzar, després de l'anàlisi de l'àrea d'inversions reals, ha de significar-se que l'Institut disposa d'un inventari de béns actualitzat a 31 de desembre, en el que s'han inclòs els béns que corresponen a la mostra de documents revisada.

6. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

La liquidació del pressupost d'ingressos presentada per l'IVE, amb les xifres expressades en euros, és la que es recull a continuació:

Capítol	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets anul·lats	Drets recon. nets	Ingressos líquids	Pendent de cobrament	Grau execució	Grau realitz.
Taxes i d'altres ingressos	0	10.718	0	10.718	10.647	71	--	99,3%
Transferències corrents	2.812.890	2.763.090	253.099	2.509.991	2.035.858	474.133	98,2%	81,1%
Ingressos patrimonials	0	9.965	0	9.965	9.965	0	--	100,0%
Transferències de capital	107.400	107.400	14.816	92.584	92.584	0	100,0%	100,0%
Total ingressos	2.920.290	2.891.173	267.915	2.623.258	2.149.054	474.204	100,0%	81,9%

Quadre 11

Sobre les dades recollides en el quadre anterior destaquem que en el capítol "Taxes i d'altres ingressos", s'han reconegut i ingressat drets per reintegraments de pagaments indeguts, amb un import de 10.511 euros; mentre que els ingressos patrimonials es refereixen, exclusivament, a interessos abonats en els comptes bancaris que l'Institut manté oberts en una entitat financera.

El desglossament dels ingressos recollits en el capítol "Transferències corrents", amb la seua execució en la data de tancament de l'exercici, és la següent, expressada en euros:

Concepte	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets anul·lats	Drets recon. nets	Ingressos líquids	Pendent cobrament
De Cons. d'Econ., Hisenda i Ocup.	2.692.890	2.692.890	253.099	2.439.791	2.035.858	403.933
D'altres Conselleries	120.000	70.200	0	70.200	0	70.200
Total transferències corrents	2.812.890	2.763.090	253.099	2.509.991	2.035.858	474.133

Quadre 12

Destaquem que les previsions definitives d'aquest capítol del pressupost d'ingressos són coincidents amb les aprovades en la Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici.

Els drets anul·lats en les transferències de la pròpia Conselleria, ho han sigut en virtut de la resolució de la Directora de l'IVE, de data de 15 de gener de 2004, per tractar-se de transferències rebudes, i no aplicades a la seua finalitat, en l'exercici de 2002; i que procedia compensar en aquest exercici, d'acord amb el que es va comunicar a l'Institut en l'escrit de la Intervenció General.

La transferència "D'altres conselleries" es refereix a un conveni de col·laboració subscrit amb la desapareguda Agència Valenciana de Ciència i Tecnologia, amb un pressupost de 70.200 euros. A la data de tancament de l'exercici no s'ha rebut aquesta quantitat, sense que hi haja cap constatació que s'haja satisfet en l'exercici de 2004.

Les transferències de capital rebudes per l'Institut provenen, exclusivament, de la Generalitat Valenciana, a través de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, sent la consignació definitiva la prevista en la Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 2003.

Els drets anul·lats en el capítol de transferències de capital, que es refereixen a l'exercici de 2002, ho han sigut en virtut d'allò previst en l'esmentada resolució de la Directora de l'IVE, de 15 de gener de 2004.

En relació a aquesta resolució d'anul·lació de drets destaquem que l'Institut ha de procurar que, en exercicis futurs, aquest tipus de resolucions es dicten tan aviat com aquesta circumstància siga coneguda, dins de l'exercici pressupostari.

En el marc de la fiscalització realitzada s'ha comprovat que tant les transferències corrents, com les de capital, s'han aplicat al finançament de les despeses que hi són inherents.

7. OPERACIONS DE PRESSUPOSTS TANCATS

L'estat d'execució de despeses de pressuposts tancats presentat per l'IVE, a data de tancament de l'exercici, és el que s'expressa a continuació, amb les xifres en euros:

Capítol	Pend. pag. a 01-01-03	Pagament	Pend. pag. a 31-12-03
1. Despeses de personal	0	0	0
2. Despeses de funcionament	156.035	156.035	0
4. Transferències corrents	10.250	10.250	0
6. Inversions reals	119.297	119.297	0
Total despeses	285.582	285.582	0

Quadre 13

S'ha comprovat que tots els saldos que quedaren pendents de pagament a data de 31 de desembre de 2002, són els que es reflecteixen com a saldo inicial.

S'ha seleccionat una mostra significativa de les aplicacions pressupostàries amb major import en els seus saldos, i s'ha pogut verificar que s'han fet efectives entre el 30 de gener i el 10 de març de 2003. S'ha comprovat, així mateix, que els assentaments estan degudament documentats i procedeixen exclusivament de l'exercici de 2002.

L'execució d'ingressos de pressuposts tancats, a data de 31 de desembre, és la següent, expressada en euros:

Capítol	Pend. cobr. a 01-01-03	Cobraments	Pend. cobr. a 31-12-03
3. Taxes i d'altres ingressos	11.625	11.625	0
5. Ingressos patrimonials	1.924	1.924	0
7. Transferències de capital	235.900	235.900	0
Total ingressos	249.449	249.449	0

Quadre 14

L'ingrés registrat en el capítol de "Taxes i d'altres ingressos" es refereix a quatre expedients de devolució de quotes de la Seguretat Social que, tot i que s'abonaren en el banc a finals de desembre, no es pogueren formalitzar fins gener de 2003.

En el capítol "Ingressos patrimonials" figuren els interessos meritats i no abonats en desembre de 2002, que s'han percebut en gener de 2003. Les transferències de capital, que procedeixen exclusivament de la Generalitat Valenciana, s'han percebut en juliol de 2003.

8. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

El saldo existent a data d'inici de l'exercici de 2003, així com els moviments haguts en l'exercici, són els següents, segons la liquidació presentada per l'IVE, amb les xifres expressades en euros:

Concepte	Saldo a 01-01-03	Ingressos	Pagaments	Saldo a 31-12-03
F.E. devolució d'ingressos	256.318	0	1.374	254.944
Retencions IRPF becaris	2.558	8.678	8.465	2.771
Retenció IRPF nòmines	56.894	215.464	211.549	60.809
Retencions per lloguers	301	0	296	5
Seguretat Social	42.209	314.362	313.478	43.093
MUFACE	368	2.645	2.663	350
Drets passius	2.942	6.041	5.999	2.984
D'altres	47	466	473	40
Total	361.637	547.656	544.297	364.996

Quadre 15

S'ha comprovat que els saldos a data de 31 de desembre de 2002, són coincidents amb els saldos inicials reflectits en els comptes de 2003.

Destaquem que en el concepte "F.E. devolució d'ingressos", es comptabilitzen els reintegraments de subvencions de la Generalitat Valenciana, en aplicació d'allò que es disposa en el decret 204/1990, de 26 de desembre. En aquest sentit, el saldo existent a data d'1 de gener de 2003 coincideix amb la devolució corresponent a l'exercici de 2001.

La directora de l'IVE va dictar la resolució a data de 15 de gener de 2004, per la que es regularitzen en formalització reintegraments de 2001 i 2002. El saldo existent a data de 31 de desembre de 2003 queda pendent de reintegrament en 2004.

Els saldos i moviments de la resta de comptes corrents són correctes, i la resta de conceptes s'han verificat en l'àrea de despeses de personal.

9. TRESORERIA

Els moviments de la tresoreria realitzats durant l'exercici de 2003, d'acord amb la informació facilitada en la memòria per l'Institut són els següents, amb les xifres expressades en euros:

Conceptes	Import	
1. COBRAMENTS		2.946.159
a Del pressupost corrent	2.149.054	
b De pressuposts tancats	249.449	
c D'operacions no pressupostàries	547.656	
2. PAGAMENTS		2.901.351
a Del pressupost corrent	2.071.472	
b De pressuposts tancats	285.582	
c D'operacions no pressupostàries	544.297	
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		44.808
3. Saldo inicial de Tresoreria		644.902
II. Saldo final de Tresoreria (I + 3)		689.710

Quadre 16

El saldo inicial de la tresoreria és coincident amb les existències finals de l'exercici de 2002. Els moviments de cobraments i pagaments de pressupost corrent, tancat i operacions no pressupostàries, també coincideixen amb els reflectits en els epígrafs corresponents. S'ha comprovat, així mateix, que el saldo final és correcte.

La composició del saldo de la tresoreria, a data de tancament de l'exercici, segons la informació facilitada per l'Institut, és la següent expressada en euros:

Compte bancari	Saldo
Bancaixa IVE	756.136
Ingressos per retencions	64.754
IVE, nòmines pròpies en formalització	(155.220)
IVE, bestretes de caixa fixa	24.040
Total	689.710

Quadre 17

Com podem apreciar en els quadres anteriors, el total de la composició del saldo de la tresoreria coincideix amb el saldo dels moviments. Tanmateix, el compte "Bancaixa IVE" presenta una partida conciliatòria per import de 86.114 euros, que es correspon amb el total de la nòmina del mes de novembre de 2003, la qual es va pagar al seu dia, encara que no se'n comptabilitzà el pagament fins a abril de 2004.

Cal manifestar que l'Institut usa dos comptes de formalització que funcionen amb la dita naturalesa. Aquests comptes, en data 31 de desembre, havien de quedar saldats. Hem comprovat que la disposició de fons es realitza mitjançant dues signatures mancomunades. Els interessos dels comptes es registren adequadament com a ingressos patrimonials, tal i com hem vist en l'apartat 6 de l'informe.

10. ANALISI DE LA CONTRACTACIÓ

10.1 Abast i objectiu de la revisió efectuada

L'Institut Valencià d'Estadística, a l'igual que la resta de les entitats autònomes administratives de la Generalitat Valenciana es troba subjecte a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

A l'objecte d'analitzar de forma detallada el compliment de banda de l'Institut de les diverses formalitats establertes en l'esmentat text legal, s'ha sol·licitat un llista d'expedients tramitats i vigents durant l'exercici de 2003, amb expressió de l'objecte de la contractació, preu d'adjudicació i nom o denominació de l'adjudicatari.

Del llistat obtingut es desprén que l'import dels expedients de contractació tramitats per l'Institut en 2003, pugen a 365.421 euros, dels quals 87.513 euros s'han tramitat per procediment negociat sense publicitat, i 277.890 euros per contracte menor, representant aquesta xifra un 76.0% del total.

Hem revisat els tres expedients tramitats per procediment negociat i una selecció de contractes menors, atenent a criteris com són, imports o aplicació pressupostària.

El treball ha consistit bàsicament en verificar l'adequació de la tramitació d'aquests expedients a la normativa aplicable en les distintes fases de la preparació, licitació i adjudicació de l'expedient, la documentació de l'adjudicatari, l'execució i recepció de l'objecte del contracte, els documents justificatius i l'adequada comptabilització de la despesa.

Els expedients analitzats són els que es recullen en el quadre següent, en el que s'expressen els objectes de la contractació i els imports d'adjudicació expressats en euros. Destaquem que el número de referència es correspon amb l'atorgat per l'Entitat en la llista de contractes facilitada.

Exp.	Objecte	Import
1/03	Renov. llicència diversos mòduls producte lògic SAS	42.493
2/03	Recollida i explotació inf. entitats Serveis Socials	30.000
3/03	Manteniment i reparació d'equips SUN en 2004	15.038
60/03	Lloguer llicències mòduls SAS/AF i PSP	4.176
76/03	Cabina de discs "storedge" per al servidor web	5.966
93/03	Manteniment integral instal·lacions (1 any)	10.893
128/03	Maquetació de l'anuari estadístic C.V. 2003	11.900

Quadre 18

En la fiscalització realitzada en aquesta àrea s'ha posat de manifest que la totalitat dels expedients revisats s'han tramitat de conformitat amb el que es disposa en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques. Els apartats següents, malgrat tot, es refereixen a una sèrie de qüestions que han de ser destacades:

10.2 Actuacions administratives prèvies

S'ha comprovat que en tots els expedients analitzats existeix ordre d'inici, informe de necessitat i manca de mitjans tècnics propis, així com la corresponent aprovació de la despesa i el plec de clàusules administratives particulars i tècniques, que són aprovades per la Directora de l'Institut, en cada ocasió.

10.3 Procediment d'adjudicació

Pel què fa als procediments d'adjudicació, els expedients 1/03 i 3/03, s'han tramitat pel procediment negociat sense publicitat, a l'empara d'allò previst en l'article 182.c) de la LCAP; mentre que en l'expedient 2/03, s'ha justificat aquest procediment en allò previst en l'article 210.h) de la LCAP.

En la revisió dels diversos documents que formen part de la mostra d'expedients seleccionada, s'han posat de manifest les circumstàncies següents:

- Els plecs de característiques tècniques contenen criteris objectius respecte a l'objecte del contracte.
- En els expedients 1/03 i 2/03, es dicta la resolució de la Directora ometent el tràmit de constitució de la mesa de contractació, en aplicació d'allò previst en l'article 81.1 de la LCAP, en la que s'estableix que la constitució de la mesa serà potestativa per a l'òrgan de contractació, en els casos que s'utilitze el procediment negociat sense cap publicitat.
- En els expedients 1/03 i 2/03 consta l'informe tècnic amb valoració dels criteris continguts en el plec i, en ambdós casos, la resolució d'adjudicació es realitza d'acord amb la proposta continguda en l'informe tècnic.

L'expedient 3/03 s'inicia com tramitació anticipada per fer-se efectiu en 2004, la qual cosa fa que durant aquest exercici únicament s'han dut a terme els tràmits de preparació.

Els expedients 60/03, 76/03, 93/03 i 128/03, s'han tramitat com a contractes menors, i en tots consta l'informe de necessitat, l'autorització de la despesa i la conformitat prèvia al pagament.

En relació als contractes esmentats en el paràgraf anterior, assenyalem que l'Institut no promou cap actuació que permeti comparar els preus dels adjudicataris amb d'altres ofertes alternatives, a l'objecte d'assegurar una gestió més eficient i econòmica del seu pressupost de despeses.

En l'expedient 76/03, com que es tracta d'una inversió en immobilitzat, consta el número d'inscripció en l'inventari del centre.

En l'expedient 128/03 s'ha sol·licitat i obtingut l'aprovació del Departament de Publicacions de Presidència de la Generalitat Valenciana

10.4 Formalització i execució del contracte

Els contractes s'han formalitzat dins el termini reglamentari, i les fiances definitives s'han constituït d'acord amb la normativa aplicable en cada cas.

En l'expedient 1/03 s'ha executat íntegrament, la part corresponent a l'exercici de 2003. L'expedient 2/03, al contrari, s'inicia en l'exercici, una vegada acabats els treballs preparatoris, tot i que es prorroga en la seua execució fins l'exercici de 2004.

Hem comprovat que, amb posteritat, i amb la prèvia petició motivada de l'adjudicatari, s'ha resolt el contracte en aquest últim exercici. En l'expedient consten els tràmits previs a aquesta resolució, com són l'informe del servei tècnic afectat, la proposta de liquidació d'honoraris, la notificació i acceptació de l'interessat i la pròpia resolució del contracte.

10.5 Documentació acreditativa de l'adjudicatari

En tots els expedients revisats s'ha comprovat que els contractes han sigut subscrits dins del termini de 30 dies establert en l'article 54 de la LCAP; i que les fiances han sigut constituïdes de conformitat amb allò disposat en els articles 35 i 36 de la LCAP.

S'ha comprovat, així mateix, que en tots els expedients analitzats consta la recepció de conformitat del subministrament o servei, amb caràcter previ al pagament de la factura.

11. BALANÇ I COMPTE DE RESULTATS

11.1 Balanc

D'acord amb el que es recull en l'apartat 1.2.1 d'aquest informe, els comptes anuals retuts per l'IVE inclouen el balanç de l'exercici de 2003, mostrant a efectes comparatius, i de la manera que estableix el Pla General de Comptabilitat Pública, les xifres corresponents a l'exercici de 2002.

A continuació es mostra el balanç de l'Entitat, en data de tancament de l'exercici de 2003, d'acord amb el model previst en el Pla General de Comptabilitat Pública, expressat en euros:

ACTIU	31-12-2003	31-12-2002	Variació
A) Immobilitzat	779.838	695.029	12,2%
Immobilitzacions immaterials	13.409	30.587	(56,2%)
Aplicacions informàtiques	51.023	51.024	0,0%
Amortitzacions	(37.614)	(20.437)	84,0%
Immobilitzacions materials	766.429	664.442	15,3%
Terrenys i construccions	22.215	16.652	33,4%
Instal·lacions tècniques i maquinària	14.058	11.919	17,9%
Utilatge i mobiliari	113.108	101.875	11,0%
D'altre immobilitzat	722.367	638.311	13,2%
Amortitzacions	(105.319)	(104.315)	1,0%
C) Actiu en circulació	1.163.914	894.351	30,1%
Deutors	474.204	249.449	90,1%
Deutors pressupostaris	474.204	249.449	90,1%
Deutors no pressupostaris	0	0	0,0%
Tresoreria	689.710	644.902	6,9%
Total Actiu	1.943.752	1.589.380	22,3%

PASSIU	31-12-2003	31-12-2002	Variació
A) Fons propis	1.442.083	942.161	53,1%
Resultat exercicis anteriors	942.161	495.542	90,1%
Resultat positiu exercicis anteriors	942.161	495.542	90,1%
Resultats de l'exercici	499.922	446.619	11,9%
D) Creditors a curt termini	501.669	647.219	(22,5%)
Creditors	501.669	647.219	(22,5%)
Creditors pressupostaris	136.673	285.58	(52,1%)
Creditors no pressupostaris	254.983	256.36	(0,5%)
Administracions públiques	110.013	105.27	100,0%
Total Passiu	1.943.752	1.589.380	22,3%

Quadre 19

Destaquem que les diferents partides d'aquest balanç s'han analitzat en els diversos apartats d'aquest informe.

11.2 Compte del resultat economicopatrimonial

Així com es disposa en el Pla General de Comptabilitat Pública, en els comptes anuals que l'IVE ha presentat, s'inclou el compte del resultat economicopatrimonial corresponent a l'exercici de 2003, amb les dades expressades en euros:

DESPESES	2003	2002	Variació
Despeses de funcionament	1.975.893	2.082.481	(5,1%)
Despeses de personal	1.569.789	1.474.164	6,5%
Sous, salaris i assimilats	1.293.468	1.204.945	7,3%
Càrregues socials	276.321	269.219	2,6%
Dotació amortització immobilitzat	18.181	42.380	(57,1%)
D'altres despeses de gestió	387.923	565.937	(31,5%)
Serveis exteriors	387.923	565.934	(31,5%)
Tributs	0	3	100,0%
Transferències i subvencions	147.443	96.538	52,7%
Subvencions corrents	147.443	96.538	52,7%
Estalvi	499.922	446.619	11,9%
Total	2.623.258	2.625.638	(0,1%)

INGRESSOS	2003	2002	Variació
D'altres ingressos de gestió ordinària	20.683	78.774	(73,7%)
Reintegraments	10.718	51.824	100,0%
D'altres int. i ingressos assimilats	9.965	26.950	(63,0%)
Transferències i subvencions	2.602.575	2.546.864	2,2%
Subvencions corrents	2.509.991	2.310.964	8,6%
Subvencions de capital	92.584	235.900	(60,8%)
Total	2.623.258	2.625.638	(0,1%)

Quadre 20

Destaquem que les dades referides a aquest compte, s'han revisat en els diferents apartats d'aquest informe. La dada més significativa, en qualsevol cas, és l'increment de la despesa en transferències corrents, tal i com s'indica en l'apartat 5.4 de l'informe.

12. RECOMANACIONS

Les conclusions i recomanacions de major interès, d'entre totes les qüestions recollides en els apartats anteriors d'aquest informe de fiscalització, són les següents:

- a) En exercicis futurs, junt als comptes que es rendeixen per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, hauria d'acompanyar-se un document en què s'acredite que han sigut formulats pel President de l'IVE, perquè no es produeca la circumstància posada de manifest en l'apartat 1.2.1 d'aquest informe.
- b) L'IVE ha de procurar que no es produequen les circumstàncies recollides en l'apartat 5.2 de l'informe, en el sentit que determinats conceptes corresponents a un exercici, que s'han pagat en l'exercici següent, no apareix com pendent de pagament en la liquidació de l'estat de despeses.
- c) L'Institut ha d'assegurar un adequat percentatge d'execució pressupostària de despeses, evitant que es produequen les circumstàncies posades de manifest en els apartats 5.3 i 5.4 d'aquest informe.
- d) L'IVE procurarà que les resolucions d'anul·lació de drets es dicten tan aviat com aquesta circumstància siga coneguda, dins l'exercici pressupostari, a l'inrevés del que ha passat en aquest exercici, de la manera que s'expressa en l'apartat 6 d'aquest informe.
- e) L'Entitat hauria de regularitzar la situació referida al Conveni formalitzat amb la desapareguda Agència Valenciana de Ciència i Tecnologia, amb un pressupost de 70.200 euros, tal i com s'indica en l'apartat 6 d'aquest informe, valorant si aquests drets reconeguts són realment exigibles.
- f) L'Institut hauria de verificar periòdicament els saldos dels comptes bancaris que componen el saldo de la tresoreria, per evitar desfasaments en les conciliacions d'aquests saldos al final de l'exercici, com és comenta en l'apartat 9 de l'informe.
- g) Pel que es refereix als procediments de contractació de subministraments i serveis, l'IVE hauria de procurar que el recurs al contracte menor no tingués la rellevància posada de manifest en l'apartat 10.1 d'aquest informe, amb l'objectiu d'aconseguir una gestió més econòmica i eficient dels seus recursos.

En qualsevol cas, en els casos en què l'Institut acudeix al procediment de contracte menor, hauria d'arbitrar uns procediments que garanteixen la possibilitat de comparar altres ofertes, a l'objecte d'assegurar uns preus adequats, d'acord amb allò que s'expressa en l'apartat 10.3 de l'informe.

