

# **SERVEI VALENCIÀ D'OCUPACIÓ I FORMACIÓ**



## **1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ**

### **1.1 Objectius**

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

En virtut del que es preveu en l'article 8.3 del citat precepte legal i en l'article 56 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, el present informe té un doble objectiu. En un primer moment, l'informe s'orienta a determinar si els comptes de l'exercici de 2003 de l'entitat han sigut presentats adequadament, conformement als principis comptables que hi són d'aplicació, tot verificant el compliment per part del SERVOF de la legalitat vigent en la gestió del seu pressupost per a l'exercici.

D'acord amb el que es disposa en els articles 2.1.a), 11 i 14.6 de la dita Llei de Sindicatura de Comptes, l'informe té com a objectiu, així mateix, aportar la informació i les dades necessàries que permeten obtenir un judici suficient sobre la qualitat i regularitat de la gestió economicofinancera de l'entitat i proposar una sèrie de mesures orientades a millorar-ne 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 autònoma corresponents a l'exercici de 2003, que han sigut formulats per la directora general del SERVOF i aprovats pel Consell General de l'Entitat. Els comptes han sigut presentats a la Sindicatura de Comptes per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, dins del termini legal establert a aqueix efecte.

L'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, estableix tant el model comptable, com el contingut i format dels comptes que han de retre les entitats autònomes. Segons aquestes disposicions, els comptes anuals de les entitats autònomes administratives han d'estar integrats pels documents següents:

- Liquidació del pressupost, tant de l'estat de despeses, com de l'estat d'ingressos.
- Operacions de pressuposts tancats.
- Modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici.

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

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

En l'examen dels comptes de l'entitat hem efectuat les proves que, en cada cas, s'han considerat necessàries. Hem realitzat diverses proves selectives i revisat els sistemes de control intern de l'Entitat i hem incidit de manera especial en els aspectes que es detallen a continuació:

- Revisió analítica dels diversos documents que s'integren en els comptes anuals examinats.
- Revisió dels procediments administratius de contractació d'obres, subministraments i serveis.
- Anàlisi de les diverses subvencions concedides per l'Entitat, tant de les que ha concedit per mitjà de convocatòries públiques, com de les concedides per mitjà de convenis i contractes-programa singulars.
- Revisió dels aspectes més significatius dels diversos estats que s'integren en els comptes anuals de l'Institut.

La fiscalització realitzada ha posat de manifest que els comptes anuals del SERVOF contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió escaients, conformement als principis i les normes comptables recollits en la normativa aplicable a les entitats autònomes administratives.

En qualsevol cas, i després de l'anàlisi detallada dels comptes, que s'ha realitzat en el marc de la fiscalització, interessa posar de manifest les següents circumstàncies que el SERVOF haurà de considerar per a la rendició dels seus comptes en exercicis futurs:

- S'ha omés el quadre de finançament, que informa sobre els recursos financers obtinguts en l'exercici, així com la seua aplicació o ús, i l'efecte que han produït tals operacions sobre el capital circulant.
- La informació financera sobre els pagaments i ingressos de l'exercici no es correspon amb l'exigida en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana en l'estat de flux net de tresoreria.
- Els romanents de crèdit no presenten el detall previst en el model del citat Pla General de Comptabilitat Pública, pel que fa a si estan compromesos o no i si són incorporables o no incorporables.
- La informació sobre les transferències i subvencions rebudes, solament registra l'import liquidat.
- No s'informa sobre els crèdits pressupostaris gastats en l'exercici finançats amb romanent de tresoreria, distingint -si és el cas- el romanent de tresoreria afectat usat, del romanent de tresoreria no afectat utilitzat.
- L'execució de l'ingrés públic no recull informació referent al desenvolupament dels compromisos d'ingressos, així com dels compromisos d'ingressos a càrrec de pressuposts d'exercicis posteriors.
- La informació sobre les despeses amb finançament afectat no es desglossa per projectes de despeses, amb el detall dels drets i les obligacions reconeguts, i les desviacions corresponents.

### **1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat**

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1 i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment, per part de l'Entitat, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici que finalitzà el 31 de desembre de 2003.

La dita revisió ha consistit en la verificació, per mitjà de proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits en les normes jurídiques que detallem a continuació:

- Decret legislatiu de 26 de juny de 1991 del Govern Valencià, per mitjà del qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Decret legislatiu de 24 d'octubre de 1995 del Govern Valencià, per mitjà del qual s'aprova el text refós de la Llei de Funció Pública Valenciana.
- Llei 3/2000, de 17 d'abril, per la qual es crea el Servei Valencià d'Ocupació i Formació.

- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, per mitjà del qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú.
- 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 la Generalitat Valenciana 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Decret 41/2001, de 27 de febrer, del Govern Valencià, per mitjà del qual s'aprova el Reglament d'Organització i del Règim Jurídic del SERVOF. Aquest Reglament ha sigut modificat pel que es disposa en el decret 173/2002, de 15 d'octubre.
- 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 7 de gener de 1991 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, sobre justificació del compliment d'obligacions tributàries i amb la Seguretat Social per part de beneficiaris de subvencions concedides a càrrec dels pressuposts de la Generalitat Valenciana.
- 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 mitjà de la qual s'aproven els codis de la classificació econòmica dels pressuposts del sector d'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 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 efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1 anterior, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats a la normativa jurídica i als principis comptables que hi són d'aplicació:

- a) D'acord amb el que s'indica en els apartats 6.3 i 7 del present informe, el SERVOF ha practicat un ajust corresponent a la tresoreria en origen de l'exercici de 2002, per import de 49.479.258 euros, sobre els drets reconeguts en l'exercici de 2003 procedents de l'Instituto Nacional de Empleo (INEM). El dit ajust -tal i com assenyalà aquesta Sindicatura de Comptes en el seu informe de fiscalització de l'exercici de 2002- hauria d'haver sigut aplicat sobre l'excés de drets reconeguts de l'exercici de 2002, i en data 31 de desembre de 2003 s'hauria d'haver aplicat als drets pendents de cobrament de l'INEM recollits en exercicis tancats, per un total de 46.712.042 euros.
- b) Així mateix, en referència als drets reconeguts en l'exercici de 2003 procedents de l'INEM, el SERVOF, en atenció al procés de determinació de les aportacions de l'INEM, no ha realitzat cap ajust per l'excés dels drets reconeguts sobre l'execució real dels projectes finançats per l'INEM en l'exercici de 2003, l'import dels quals s'eleva a 45.890.599 euros.
- c) Tal i com s'assenyala en l'apartat 6.3 del present informe, el finançament no condicionat procedent de la Generalitat Valenciana, una vegada deduït el finançament aplicat als projectes propis del SERVOF, presenta un excés de drets sobre les obligacions reconegudes, per import de 5.214.235 euros, que, d'acord amb el decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, calia haver considerat reintegrables al tancament de l'exercici.
- d) Tal i com s'indica en l'apartat 11.1 del present informe, els fons propis del balanç, en data 31 de desembre de 2003, solament recullen els resultats de les operacions realitzades en els exercicis de 2002 i 2003, de manera que continuen sense registrar la quantificació del patrimoni moble o immoble del SERVOF, tant el propi com l'adscriu, en la data d'inici de la seua activitat.
- e) El balanç i el compte del resultat economicopatrimonial no registren l'import de les subvencions no aplicades a la seua finalitat al tancament de l'exercici -i, per tant, reintegrables-, el volum de les quals s'eleva a 5.214.235 euros, en aplicació del decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana.

## **2.2 Revisió del compliment de la legalitat**

Com a resultat de la revisió efectuada, i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, no s'han posat de manifest, durant el període objecte de fiscalització, incompliments rellevants de la normativa jurídica a la qual es sotmet l'Entitat en la seua condició d'entitat autònoma administrativa.

Cal fer notar, però, que en els diversos apartats de l'informe es recullen determinades consideracions, observacions i recomanacions que, sense tenir la qualificació d'incompliments rellevants de les normes jurídiques que disciplinen l'actuació del SERVOF, hauran de ser objecte d'estudi i posada en pràctica per part dels òrgans responsables de l'Entitat.



### **3. INFORMACIÓ GENERAL**

#### **3.1 Naturalesa i objecte**

El SERVOF és una entitat autònoma de naturalesa administrativa de la Generalitat Valenciana, de les previstes en l'article 5.1 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, que està adscrita a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

En la mesura que el SERVOF es configura com una entitat autònoma, té personalitat jurídica pròpia, plena capacitat d'actuació i autonomia econòmica i administrativa per a la realització dels seus fins i la gestió del seu patrimoni.

El SERVOF es regeix per la Llei 3/2000, de 17 d'abril, de la Generalitat Valenciana, de creació d'aquesta entitat autònoma; pel seu Reglament d'Organització i Règim Jurídic, aprovat pel decret de 41/2001, de 27 de febrer, del Govern Valencià; per la reglamentació interna emanada del mateix SERVOF; així com per totes aquelles normes que són d'aplicació a les entitats autònomes administratives de la Generalitat Valenciana.

L'objectiu fonamental del SERVOF, d'acord amb el que es preveu en la seua llei de creació, consisteix a impulsar i executar la política de la Generalitat Valenciana en matèria de mediació en el mercat de treball i d'orientació laboral, i gradualment les polítiques actives d'ocupació i de formació professional, les quals exercirà de forma interrelacionada, tot garantint la gestió territorialitzada i pròxima als ciutadans.

L'article 4 de la Llei 3/2000, de 17 d'abril, determina l'estructura bàsica del SERVOF, que està constituïda pels següents òrgans directius:

- el Consell General,
- el Consell de Direcció,
- la Direcció General.

El Consell General és l'òrgan d'assessorament, consulta i participació, tripartit i paritari, en què s'integren les organitzacions sindicals i empresarials més representatives de la Comunitat Valenciana i l'Administració, i està compost de divuit membres, distribuïts de la manera següent:

- el president, que serà el conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació;
- el vicepresident, que serà qui detinga la Direcció General;
- un total de setze vocals: sis en representació de les organitzacions sindicals, sis representants de les organitzacions empresarials i quatre designats per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

Entre les funcions que la normativa atribueix al Consell General, podem destacar les següents:

- elaboració dels criteris d'actuació del SERVOF,
- emetre informe previ a l'aprovació del Pla Valencià d'Ocupació,
- aprovació del pla d'actuació del SERVOF en el seu àmbit de competències,
- aprovació de l'avantprojecte dels pressuposts del SERVOF,
- aprovació de la memòria anual.

El Consell de Direcció és l'òrgan col·legiat d'assessorament i participació, tripartit i paritari, sobre l'actuació del SERVOF. La presidència d'aquest Consell està atribuïda al titular de la Direcció General i hi són presents quatre vocals en representació de les organitzacions sindicals, quatre vocals proposats per les organitzacions empresarials, tres vocals de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, més aquell qui detinga la Secretaria del Consell General del SERVOF.

La Direcció General del SERVOF és l'òrgan executiu, amb rang de Secretaria Autònoma d'Ocupació; el seu titular és designat pel Govern Valencià, a proposta del conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació.

En l'exercici de 2003, per a la realització de les competències assignades en matèria de formació, l'Entitat comptava amb un total de catorze centres de formació. El desenvolupament de les polítiques en matèria d'ocupació s'ha portat a efecte a través de les seixanta oficines que té el SERVOF a les tres províncies valencianes.

### **3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici**

Les activitats fonamentals que ha desenvolupat el SERVOF en l'exercici de 2003, d'acord amb la informació recollida en la memòria d'activitats de l'exercici, poden agrupar-se en els epígrafs següents:

#### **a) Foment de l'ocupació**

En l'exercici de 2003 les línies d'ajudes al foment de l'ocupació s'han dirigit fonamentalment a incentivar la contractació indefinida en les empreses, el foment d'activitats independents, la contractació temporal realitzada per l'Administració local per a serveis d'interés general, l'ocupació en l'àmbit local i l'ocupació de persones amb discapacitats.

En relació amb les activitats desenvolupades en anys anteriors, en l'exercici de 2003 es van introduir dos importants programes: els plans integrals d'ocupació i el programa "Salari Jove".

Les ajudes al foment de l'ocupació s'emmarquen en el denominat Programa Operatiu Integrat de la Comunitat Valenciana, que començà l'any 2000, i que estarà en vigència fins a l'exercici de 2006. En el quadre que es presenta a continuació es mostren els diversos imports destinats a cada una de les línies de gestió del programa, amb les xifres expressades en euros:

<b>Línies del Programa de Foment de l'Ocupació</b>	<b>Import</b>
Foment de l'ocupació estable	6.653.651
Ajudes a la inserció laboral de joves i a l'ocupació estable	6.312.996
Reordenació jornada de treball (suport empreses per contractació)	102.420
Reordenació jornada laboral (suport treballadors cedeixen jornada)	238.235
Foment de l'ocupació dirigit a emprenedors	15.381.965
Ajuda als treballadors autònoms	13.200.135
Ajuda contractació indefinida primer treballador	528.000
Ajuda microempreses participada per dones	261.681
Ajuda empreses qualificades I+E	776.928
Subvencions prestació desocupació pagament únic	615.221
Foment de l'ocupació pública	31.407.783
Suport CCLL contractació desocupats obres i serveis	20.605.954
Ajudes actuacions medioambientals PAMER	5.094.721
Subvenció entitats públiques contractació desocupats obres i serveis	5.707.108
Salari jove	2.777.444
Foment del desenvolupament local i pactes per a l'ocupació	6.991.453
Ajudes contractació agents ocupació i desenvolupament local	5.911.573
Subvenció formació agents desenvolupament local	56.000
Estudis i campanyes per a la promoció local	348.531
Suport pactes territorials per a l'ocupació	675.349
Foment de l'ocupació per a persones discapacitades	15.406.024
Promoció ocupació a través de centres especials ocupació	11.815.725
Suport contractació temporal persones discapacitades	154.863
Suport discapacitats establir-se com a autònoms	579.239
Suport contractació indefinida minusvàlids	2.856.197
Plans integrals d'ocupació	3.221.444
Dirigit a col·lectius de difícil inserció	1.850.780
Dirigits a dones aturades	671.882
Dirigits a joves	698.782
Ajudes manteniment guarderies infantils laborals	756.900

Quadre 1

Amb independència de les dades recollides en el quadre anterior, interessa remarcar que es van gestionar divuit convenis de col·laboració, per un import global de 2.443.370 euros.

**b) Formació i qualificació professional**

En el quadre que es mostra a continuació, es recullen els imports que foren destinats a les diverses línies de gestió dels programes de formació i qualificació professional, amb les xifres expressades en euros:

<b>Línies del programa de formació professional ocupacional</b>	<b>Import</b>
Formació professional ocupacional	36.915.056
Centres col·laboradors homologats	30.398.586
Convenis formació ocupacional	2.698.821
Projectes formatius amb compromís de col·locació	2.506.784
Convenis línia nominativa	1.310.865
Programa valencià de formació professional ocupacional	2.197.792
Formació continuada	5.028.073
Tallers de formació i inserció laboral	7.565.694
Tallers aturats llarga duració	266.981
Tallers joves menors 25 anys	754.622
Tallers dones	553.724
Tallers persones discapacitades	2.114.072
Tallers persones riscs exclusió social	1.876.535
Tallers immigrants	1.999.760
Programes de garantia social: formació - ocupació	3.368.105
Programa de millora de qualitat en centres formació ocupacional	43.000
Programa suport formació de la dona i accés a treballs qualificats	435.000
Programa d'escoles-taller i cases d'oficis	34.852.704
Escoles-taller i cases d'oficis	16.502.468
Unitats de promoció i desenvolupament local	902.028
Tallers d'ocupació	17.448.208

Quadre 2

Cal considerar que, a més de les dades recollides en el quadre anterior, es van gestionar un total de 37 convenis de col·laboració, per un import global de 13.361.437 euros.

**c) Inserció laboral**

Les línies del Programa de Mediació Laboral s'han centrat en la captació d'ofertes de treball, la promoció d'accions de formació i l'orientació professional a favor de desocupats, i la gestió de les activitats de la Xarxa EURES. En el quadre següent es mostren els imports destinats a la gestió de les diverses línies d'aquest programa, amb les xifres expressades en euros.

<b>Línies del programa d'inserció laboral</b>	<b>Import</b>
Orientació per a l'ocupació i assistència per a l'autoocupació	7.067.
Programa atenció a empreses	86.

Quadre 3

Cal fer notar que, en matèria de gestió de l'ocupació, en l'exercici de 2003 es van produir, en els centres SERVOF, un total d'1.411.229 baixes de llocs, 165.292 per col·locació gestionada i la resta, per col·locació comunicada. La xifra total de demandants d'ocupació inscrits en els centres del SERVOF d'ocupació en 2003 ascendí a 278.609 persones.

Interessa destacar que la denominada Xarxa de Serveis Europea (EURES) ha generat 401 col·locacions en l'exercici de 2003; les ofertes més significatives tramitades són les següents:

- Cooperació amb França, Itàlia i Regne Unit per al reclutament de diplomats d'infermeria.
- Campanya anual Eurodisney.
- Cooperació amb Àustria dins del sector de l'hostaleria durant la temporada d'hivern.

## 4. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST I ROMANENT DE TRESORERIA

### 4.1 Liquidació del pressupost

El quadre següent mostra un resum per capítols de la liquidació del pressupost del SERVOF de l'exercici de 2003, amb les dades expressades en euros.

Ingressos	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Total drets	Ingressos realitzats	Drets pents. cobrament
3 Taxes i d'altres ingressos	0	119.893	119.893	7.272.751	5.247.304	2.025.447
4 Transferències corrents	306.212.690	(8.948.342)	297.264.348	247.285.090	175.164.577	72.120.513
5 Ingressos patrimonials	0	341.000	341.000	1.285.105	1.200.013	85.092
7 Transferències capital	12.984.860	1.688.920	14.673.780	15.173.780	10.243.648	4.930.132
8 Actius financers	0	4.526.939	4.526.939	0	0	0
<b>Total</b>	<b>319.197.550</b>	<b>(2.271.590)</b>	<b>316.925.960</b>	<b>271.016.726</b>	<b>191.855.542</b>	<b>79.161.184</b>
Despeses	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Total obligacions	Pagaments realitzats	Obligacions pents. pag.
1 Despeses de personal	36.958.710	370.204	37.328.914	33.202.125	33.202.125	0
2 Despeses funcionament	9.393.190	4.387.720	13.780.910	8.744.219	6.725.144	2.019.075
3 Despeses financeres	0	30.000	30.000	26.270	25.063	1.207
4 Transferències corrents	259.860.790	(10.226.802)	249.633.988	183.888.380	162.537.692	21.350.688
6 Inversions reals	10.574.060	3.492.288	14.066.348	9.343.897	5.728.273	3.615.624
7 Transferències capital	2.410.800	(325.000)	2.085.800	1.820.273	1.582.140	238.133
<b>Total</b>	<b>319.197.550</b>	<b>(2.271.590)</b>	<b>316.925.960</b>	<b>237.025.164</b>	<b>209.800.437</b>	<b>27.224.727</b>
<b>Resultat liquid. pressup.</b>				<b>33.991.562</b>		

Quadre 4

D'acord amb la Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003, el pressupost inicial dels estats d'ingressos i despeses s'eleva a 319.197.550 euros, import que representa un augment del 5,8% respecte del pressupost inicial de l'exercici anterior, que ascendí a la xifra de 301.625.590 euros.

Durant l'exercici de 2003 s'han tramitat i aprovat 27 expedients de modificació de crèdits, per un import net negatiu de 2.271.590 euros, la qual cosa ha fet que el pressupost definitiu del SERVOF s'haja elevat a 316.925.960 euros, xifra que representa un increment del 4,4% respecte al pressupost definitiu de l'exercici anterior, que va ser de 303.535.925 euros.

Les diferents modificacions dels crèdits inicials efectuades pel SERVOF durant l'exercici de 2003, són les que es mostren a continuació, amb les xifres expressades en euros i amb el detall del tipus de modificació de què es tracta.

Capítol	Pressupost inicial	Incorpor. romanent	Gener. crèdits	Minoració	Transfer.	Total modifcs.	Pressupost definitiu
1. Despeses personal	36.958.710	0	119.893	(288.189)	538.500	370.20	37.328.91
2. Despeses funcionam.	9.393.190	43.917	1.127.440	0	3.216.363	4.387.72	13.780.91
3. Despeses financeres		0	30.000	0	0	30.00	30.00
4. Transfers. corrents	259.860.790	3.216.465	643.611	(8.143.095)	(5.943.783)	(10.226.80)	249.633.98
6. Inversions reals	10.574.060	978.368	0	0	2.513.920	3.492.28	14.066.34
7. Transfers. capital	2.410.800	0	0	0	(325.000)	(325.00)	2.085.80
<b>Total</b>	<b>319.197.550</b>	<b>4.238.750</b>	<b>1.920.944</b>	<b>(8.431.284)</b>	<b>0</b>	<b>(2.271.59)</b>	<b>316.925.96</b>

Quadre 5

Com podem observar en el quadre anterior, les modificacions responen a la incorporació de romanents de crèdit, generacions de crèdit, minoracions de crèdit i transferències de crèdit. Les modificacions pressupostàries realitzades afecten, fonamentalment, les línies de subvenció dels programes gestionats pel SERVOF, i han sigut finançades amb majors ingressos procedents de subvencions corrents i de capital, així com pels reintegraments i els ingressos propis no prevists inicialment.

Hem revisat una mostra significativa de les modificacions pressupostàries realitzades en l'exercici de 2003 i hem comprovat que tots els expedients analitzats es troben adequadament formalitzats i que contenen tots els documents exigits per la normativa vigent.

#### **4.2 Resultat pressupostari**

En el quadre que es presenta a continuació es mostra el detall del resultat pressupostari obtingut pel SERVOF en l'exercici de 2003, amb les xifres expressades en euros.

Conceptes	Drets recon. nets	Obligacions recon. netes	Imports
1. Operacions no financeres	271.016.726	237.025.164	33.991.562
2. Operacions amb actius financers	--	--	--
3. Operacions comercials	--	--	--
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	271.016.726	237.025.164	33.991.562
II. VARIACIÓ NETA DE PASSIUS FINANCERS	--	--	--
III. SALDO PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI			33.991.562
4. (+) Crèdits finançats amb romanent de tresoreria			--
5. (-) Desviacions de finançament positives			30.756.227
6. (+) Desviacions de finançament negatives			--
IV. SUPERÀVIT O DÈFICIT DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI			3.235.335

Quadre 6

El resultat pressupostari, que s'obté a partir de la diferència entre els drets liquidats durant l'exercici i les obligacions reconegudes durant el mateix exercici, tot pels seus valors nets, s'eleva a 33.991.562 euros. En el càlcul de la citada magnitud incideixen, de forma especial, les circumstàncies següents:

- Les economies obtingudes en els diferents capítols de despeses, en especial en el capítol de transferències corrents, els romanents de crèdit del qual s'eleva a 65.745.608 euros.
- Els excessos d'ingressos liquidats sobre les previsions inicials que s'han obtingut, tant pels reintegraments de les subvencions atorgades -de l'exercici o d'exercicis tancats-, com pel volum dels ingressos patrimonials.

El resultat pressupostari de l'exercici s'ha ajustat amb les desviacions de finançament positives, que s'eleva a 30.756.227 euros, de manera que el superàvit de finançament de l'exercici es xifra en 3.235.335 euros.

En relació amb el resultat pressupostari de l'exercici, d'acord amb el que expressem en l'apartat 6.3 del present informe, cal fer notar que el SERVOF, a la data de tancament de l'exercici, hauria d'haver anul·lat drets reconeguts de l'INEM en l'exercici per import de 45.890.599 euros. Igualment, l'ajust practicat pel SERVOF corresponent a la tresoreria en origen de l'exercici de 2002, per import de 49.479.258 euros, hauria d'haver sigut imputat als drets pendents de cobrament d'exercicis tancats, i no a l'exercici corrent.

Les circumstàncies expressades en el paràgraf anterior determinen que tant el resultat pressupostari, com el superàvit de finançament de l'exercici, presenten un defecte de 3.588.659 euros. Una vegada aplicat aquest ajust, el superàvit de finançament de



l'exercici s'eleva a 6.823.994 euros i correspon a les aportacions pròpies del SERVOF, per import d'1.609.759 euros, i a l'excés de drets sobre les obligacions reconegudes procedents de la Generalitat Valenciana no condicionades, per import de 5.241.235 euros.

#### 4.3 Romanent de tresoreria

El romanent de tresoreria a la data de tancament de l'exercici, amb el detall dels drets pendents de cobrament i de les obligacions pendents de pagament, així com els fons de tresoreria a la data citada, és el que es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Conceptes	Imports	
1. (+) Drets pendents de cobrament		131.249.674
(+ del pressupost corrent	79.161.184	
(+ de pressuposts tancats	53.855.502	
(+ d'operacions no pressupostàries	0	
(+ d'operacions comercials	0	
(-) de dubtós cobrament	0	
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	1.767.012	
2. (-) Obligacions pendents de pagament		29.386.375
(+ del pressupost corrent	28.151.248	
(+ de pressuposts tancats	0	
(+ d'operacions no pressupostàries	1.235.127	
(+ d'operacions comercials	0	
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0	
3. (+) Fons líquids		9.574.946
I. Romanent de tresoreria afectat		49.963.588
II. Romanent de tresoreria no afectat		61.474.657
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		111.438.245

Quadre 7

Com podem comprovar a partir de les dades recollides en el quadre anterior, el romanent de tresoreria total, que s'eleva a 111.438.245 euros, ve originat per la diferència entre els drets pendents de cobrament enfront de les obligacions pendents de pagament, i els fons líquids a data 31 de desembre.

Els cobraments pendents d'aplicació, per un import d'1.767.012 euros, corresponen a ingressos pendents de formalitzar i a ingressos haguts en els comptes restringits, que

s'han registrat com a fons extrapressupostaris; tal i com es comenta en l'apartat 8 d'aquest informe.

En els obligacions pendents de pagament de l'exercici corrent, s'inclouen les obligacions reconegudes en el pressupost i pendents de pagament, per import de 27.224.727 euros, així com el saldo del compte "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost", per import de 926.521 euros.

En relació amb el romanent de tresoreria, i en virtut del sistema de determinació de les aportacions de l'INEM -tal i com es comenta en els apartats 6.3 i 7 de l'informe-, en data 31 de desembre calia haver anul·lat drets reconeguts de l'INEM en l'exercici de 2003 per import de 45.890.599 euros. L'ajust practicat pel SERVVOF corresponent a la tresoreria en origen de l'exercici de 2002, per import de 49.479.258 euros, hauria d'haver sigut imputat als drets pendents de cobrament d'exercicis tancats, per 46.712.088 euros, i no a l'exercici corrent.

L'efecte material de l'observança d'aquests criteris faria que el romanent de tresoreria no afectat presentés un excés de 43.123.429 euros. El romanent de tresoreria no afectat, en conseqüència, seria de 18.351.228 euros.

## 5. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

### 5.1 Execució pressupostària

En el quadre que es recull a continuació es mostra l'execució del pressupost de despeses de l'exercici de 2003, amb les xifres expressades en euros.

Capítol	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendent pagament	Grau execució	Grau realització
1. Despeses personal	37.328.914	33.202.125	33.202.125	0	88,9%	100,0%
2. Despeses funcion.	13.780.910	8.744.219	6.725.144	2.019.075	63,5%	76,9%
3. Despeses financeres	30.000	26.270	25.063	1.207	87,6%	95,4%
4. Transfers. corrents	249.633.988	183.888.380	162.537.692	21.350.688	73,7%	88,4%
6. Inversions reals	14.066.348	9.343.897	5.728.273	3.615.624	66,4%	61,3%
7. Transfers. capital	2.085.800	1.820.273	1.582.140	238.133	87,3%	86,9%
<b>Total</b>	<b>316.925.960</b>	<b>237.025.164</b>	<b>209.800.437</b>	<b>27.224.727</b>	<b>74,8%</b>	<b>88,5%</b>

Quadre 8

Tal i com es desprén de les dades recollides en el quadre anterior, sobre un pressupost definitiu de despeses de 316.925.960 euros, el SERVOF ha reconegut obligacions per import de 237.025.164 euros, cosa que dóna un grau d'execució global del 74,8%. Els pagaments realitzats han ascendit a la xifra de 209.800.437 euros, que determinen un grau de realització del 88,5%.

En relació amb la distribució de les obligacions reconegudes, segons la naturalesa de la despesa, destaca el capítol de "Transferències corrents", que representa un 77,6% del total del pressupost de despeses. El segon concepte en importància és el capítol de "Despeses de personal", que assoleix el 14,0% de les obligacions reconegudes.

L'evolució de les obligacions reconegudes en els pressuposts de despeses del SERVOF de l'exercici de 2003, comparades amb les de l'exercici anterior, és la que mostrem a continuació, amb les xifres expressades en euros.

<b>Despeses</b>	<b>Pressupost 2002</b>	<b>Pressupost 2003</b>	<b>Variació absoluta 2003-2002</b>	<b>% variació 2003-2002</b>
1. Despeses de personal	30.475.301	33.202.125	2.726.824	9,0%
2. Despeses de funcionament	7.662.118	8.744.219	1.082.101	14,1%
3. Despeses financeres	36.166	26.270	(9.896)	(27,4%)
4. Transferències corrents	182.107.567	183.888.380	1.780.813	1,0%
6. Inversions reals	8.740.668	9.343.897	603.229	7,0%
7. Transferències de capital	1.550.175	1.820.273	270.098	17,4%
<b>Total</b>	<b>230.571.995</b>	<b>237.025.164</b>	<b>6.453.169</b>	<b>2,8%</b>

Quadre 9

Les obligacions reconegudes pel SERVOF en el pressupost de despeses de l'exercici de 2003 s'han vist incrementades en un 2,8%, respecte de les reconegudes en l'exercici anterior. L'increment de major volum s'ha registrat en el capítol de despeses de personal i els percentatges més significatius s'han produït en les transferències corrents i les despeses de funcionament, alhora que disminueixen les despeses financeres.

Quant a l'estructura funcional del pressupost de despeses, en el quadre que es recull a continuació es mostra el detall de l'execució del pressupost en cada un dels programes gestionats pel SERVOF durant l'exercici de 2003, amb les xifres expressades en euros.

Capítol	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendent pagament	Grau execució	Grau realització
1. Despeses de personal	2.570.900	2.169.869	2.169.869	0	84,4%	100,0%
2. Despeses funcionam.	1.652.165	264.961	229.740	35.221	16,0%	86,7%
3. Despeses financeres	0	0	0	0	--	--
4. Transfers. corrents	113.481.521	81.596.227	69.074.343	12.521.884	71,9%	84,7%
6. Inversions reals	5.789.637	4.506.299	3.635.355	870.944	77,8%	80,7%
7. Transfers. capital	390.552	292.652	270.616	22.035	74,9%	92,5%
<b>PROGRAMA 322.51</b>	<b>123.884.775</b>	<b>88.830.008</b>	<b>75.379.923</b>	<b>13.450.085</b>	<b>71,7%</b>	<b>84,9%</b>
1. Despeses de personal	11.505.175	9.912.084	9.912.084	0	86,2%	100,0%
2. Despeses funcionam.	5.089.477	3.168.037	2.179.993	988.044	62,3%	68,8%
3. Despeses financeres	0	0	0	0	--	--
4. Transfers. corrents	123.237.536	91.744.960	83.824.075	7.920.885	74,5%	91,4%
6. Inversions reals	4.123.566	1.784.974	1.143.384	641.590	43,3%	64,1%
7. Transfers. capital	1.462.248	1.310.028	1.093.931	216.097	89,6%	83,5%
<b>PROGRAMA 322.52</b>	<b>145.418.002</b>	<b>107.920.083</b>	<b>98.153.467</b>	<b>9.766.616</b>	<b>74,2%</b>	<b>91,0%</b>
1. Despeses de personal	80.300	0	0	0	--	--
2. Despeses funcionam.	469.600	0	0	0	--	--
<b>PROGRAMA 322.53</b>	<b>549.900</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>--</b>
1. Despeses de personal	17.220.118	15.474.303	15.474.303	0	89,9%	100,0%
2. Despeses funcionam.	3.322.427	2.920.307	2.481.340	438.967	87,9%	85,0%
3. Despeses financeres	0	0	0	0	--	--
4. Transfers. corrents	12.484.830	10.178.911	9.286.992	891.919	81,5%	91,2%
6. Inversions reals	1.186.160	712.367	248.124	464.243	60,1%	34,8%
7. Transfers. capital	233.000	217.593	217.593	0	93,4%	100,0%
<b>PROGRAMA 322.54</b>	<b>34.446.535</b>	<b>29.503.481</b>	<b>27.708.352</b>	<b>1.795.129</b>	<b>85,7%</b>	<b>93,9%</b>
1. Despeses de personal	5.952.421	5.645.869	5.645.869	0	94,9%	100,0%
2. Despeses funcionam.	3.247.242	2.390.914	1.834.071	556.843	73,6%	76,7%
3. Despeses financeres	30.000	26.270	25.063	1.207	87,6%	95,4%
4. Transfers. corrents	430.100	368.282	352.282	16.000	85,6%	95,7%
6. Inversions reals	2.966.985	2.340.257	701.410	1.638.847	78,9%	30,0%
7. Transfers. capital	0	0	0	0	--	--
<b>PROGRAMA 322.59</b>	<b>12.626.748</b>	<b>10.771.592</b>	<b>8.558.695</b>	<b>2.212.897</b>	<b>85,3%</b>	<b>79,5%</b>
<b>Total</b>	<b>316.925.960</b>	<b>237.025.164</b>	<b>209.800.437</b>	<b>27.224.727</b>	<b>74,8%</b>	<b>88,5%</b>

Quadre 10

De les dades recollides en el quadre anterior destaquen, quant a l'execució pressupostària, les obligacions reconegudes en els programes 322.51, "Foment de l'ocupació", i 322.52, "Formació professional ocupacional", que han ascendit a sengles xifres de 88.830.008 euros i 107.920.083 euros i que representen un 83,0% del total d'obligacions reconegudes pel SERVOF al llarg de l'exercici.

En relació amb el capítol de les obligacions no reconegudes, i segons que es desprén de les dades de la memòria elaborada pel SERVOF, la xifra de 920.472 euros no ha sigut aplicada al pressupost i està comptabilitzada en operacions pendents d'aplicar al pressupost.

Hem comprovat, així mateix, que un total de 6.049 euros del saldo del compte "Operacions pendents d'aplicar al pressupost", procedents de l'exercici de 2002, continuen sense ser aplicats al pressupost.

## 5.2 Despeses de personal

La previsió definitiva del capítol de "Despeses de personal" ascendí a 37.328.914 euros, que equivalen a l'11,8% del pressupost definitiu del SERVOF en l'exercici de 2003. L'execució de les despeses de personal en els diferents programes específics del SERVOF, és la que es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Programes	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	Grau execució	Grau realització
Progr. 322.51 Foment Ocupació	2.570.900	2.169.869	2.169.869	84,4%	100,0%
Progr. 322.52 Formació Professional	11.505.175	9.912.084	9.912.084	86,2%	100,0%
Progr. 322.53 Inst. Val. Qualif. Prof.	80.300	0	0	0,0%	--
Progr. 322.54 Mediació Laboral	17.220.118	15.474.303	15.474.303	89,9%	100,0%
Progr. 322.59 Admó. i Coord. Gral	5.952.421	5.645.869	5.645.869	94,9%	100,0%
<b>Total</b>	<b>37.328.914</b>	<b>33.202.125</b>	<b>33.202.125</b>	<b>88,9%</b>	<b>100,0%</b>

Quadre 11

Les obligacions reconegudes i els pagaments líquids realitzats durant l'exercici ascendiren a 33.202.125 euros; cosa que dóna un grau d'execució del 88,9% i un grau de realització del 100,0%.

L'anàlisi de les xifres dels diferents programes pressupostaris permet destacar les del programa 322.54, "Mediació laboral", les obligacions reconegudes del qual s'eleva a 15.474.303 euros i constitueixen el 46,6% del total de les obligacions reconegudes en el capítol de "Despeses de personal".

L'anàlisi de la informació facilitada pel SERVOF permet classificar les obligacions reconegudes en relació amb cada un dels conceptes que s'integren en les despeses de personal. Les xifres obtingudes, expressades en euros, són les següents:

<b>Codi</b>	<b>Concepte</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Pagaments realitzats</b>	<b>Grau realització</b>
100	Retribs. bàsiques i d'altres	116.847	116.847	100,0%
120	Retribs. bàsiques	9.430.411	9.430.411	100,0%
121	Retribs. complementàries	8.523.933	8.523.933	100,0%
130	Retribs. bàsiques	818.210	818.210	100,0%
131	Retribs. complementàries	653.912	653.912	100,0%
140	Laboral eventual	489.350	489.350	100,0%
141	Personal interí	5.482.540	5.482.540	100,0%
142	Personal substitució	119.893	119.893	100,0%
143	D'altre personal	899.284	899.284	100,0%
145	Sentències judicials	7.830	7.830	100,0%
152	D'altres incentius	830	830	100,0%
160	Quotes socials	6.659.085	6.659.085	100,0%
162	Despeses socials	0	0	0,0%
	<b>Total capítol</b>	<b>33.202.125</b>	<b>33.202.125</b>	<b>100,0%</b>

Quadre 12

A l'objecte de comprovar la correcció de les obligacions reconegudes en aquest capítol de "Despeses de personal", hem sol·licitat un detall intermensual de la nòmina, amb expressió dels conceptes que la integren, així com la nòmina completa d'un mes de l'exercici de 2003.

L'anàlisi dels resums de la nòmina mensual, que recullen les retribucions íntegres meritades cada mes i les deduccions practicades, i la seua comparació amb els comunicats d'incidències mensuals de nòmines i amb els registres comptables, permet concloure la correcció de les despeses de personal registrades pel SERVOF durant l'exercici de 2003.

Hem comprovat també que les retencions a compte del IRPF i de Seguretat Social reflectides en els resums de nòmines mensuals, coincideixen amb els imports declarats i comptabilitzats.

L'anàlisi practicada sobre una mostra representativa de les nòmines del SERVOF ha posat de manifest, d'altra banda, que les retribucions satisfetes s'ajusten a les taules retributives de l'exercici i que s'hi han practicat les retencions pertinents en cada cas.

El personal al servei de l'Entitat a la data de tancament de l'exercici, segons les dades recollides en la memòria, es desglossa en les categories següents:

<b>Vinculació laboral</b>	<b>31-12-03</b>
Alts càrrecs	5
Personal funcionari	1.250
Personal laboral indefinit	68
Personal laboral temporal	153
Personal eventual	0
<b>Total personal</b>	<b>1.476</b>

Quadre 13

La distribució del total de treballadors del SERVOF en els diferents grups de titulació és la que mostrem a continuació.

<b>Categories</b>	<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>D</b>	<b>E</b>	<b>Altres</b>	<b>Total</b>
Personal funcionari	234	348	180	440	48	--	1.250
Personal laboral indefinit	8	4	5	14	37	--	68
Personal laboral temporal	24	68	5	16	5	35	153
D'altres	5	0	0	0	0	0	5
<b>Total personal</b>	<b>271</b>	<b>420</b>	<b>190</b>	<b>470</b>	<b>90</b>	<b>35</b>	<b>1.476</b>

Quadre 14

L'anàlisi realitzada sobre una mostra significativa i representativa dels diversos expedients de personal, permet concloure que, per regla general, els expedients estan complets; tret del fet que en alguns casos no figura el títol de funcionari de carrera, l'alta en la Seguretat Social o el reconeixement de triennis.

### **5.3 Despeses de funcionament**

El pressupost definitiu d'aquest capítol del pressupost de despeses s'eleva a 13.780.910 euros, que equivalen al 4,4% del pressupost total; les obligacions reconegudes a 31 de desembre de 2003 ascendiren a 8.744.219 euros, xifra que representa un grau d'execució del 63,5% i un grau de realització del 77,0%. Les dades referides a cada un dels programes pressupostaris són les que es mostren a continuació, expressades en euros.



<b>Programes</b>	<b>Pressupost definitiu</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Pagament realitzats</b>	<b>Grau execució</b>	<b>Grau realització</b>
Progr. 322.51 Foment Ocupació	1.652.165	264.961	229.740	16,0%	86,7%
Progr. 322.52 Formació Prof. Ocup.	5.089.477	3.168.037	2.179.993	62,3%	68,8%
Progr. 322.53 Inst. Val. Qualif. Prof.	469.600	0	0	0,0%	--
Progr. 322.54 Mediació Laboral	3.322.427	2.920.307	2.481.340	87,9%	85,0%
Progr. 322.59 Admó. i Coord. Gral.	3.247.241	2.390.914	1.834.071	73,6%	77,0%
<b>Total</b>	<b>13.780.910</b>	<b>8.744.219</b>	<b>6.725.144</b>	<b>63,5%</b>	<b>77,0%</b>

Quadre 15

El detall d'aquest capítol de despeses de funcionament en els diferents conceptes pressupostaris, amb indicació de les obligacions reconegudes i dels pagaments líquids realitzats en l'exercici, és el que mostrem a continuació, amb les xifres expressades en euros:

<b>Codi</b>	<b>Concepte</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Pagaments realitzats</b>	<b>Grau realització</b>
200	Arrendament terrenys	0	0	--
202	Arrendament edificis	884.400	797.652	90,2%
203	Arrendament maquinària	25.893	25.893	100,0%
205	Arrendament mobiliari	0	0	--
209	Cànon	0	0	--
210	Terrenys	39.805	34.855	87,6%
212	Edificis i d'altres construccions	157.145	157.145	100,0%
213	Maquinària, instal·lacions	421.667	372.229	88,3%
214	Elements de transports	3.688	3.688	100,0%
215	Mobiliari i estris	81.098	78.682	97,0%
216	Equips processos informació	147.464	115.126	78,1%
219	D'altre immobilitzat	130	130	100,0%
220	Material d'oficina	578.650	544.837	94,2%
221	Subministraments	1.405.171	1.003.644	71,4%
222	Comunicacions	1.074.543	830.857	77,3%
223	Transports	82.332	82.332	100,0%
224	Primes d'assegurances	14.897	12.804	86,0%
225	Tributs	60.500	35.264	58,3%
226	Despeses diverses	358.597	307.327	85,7%
227	Treballs realitzats per altres empreses	3.151.989	2.067.462	65,6%
230	Dietes	50.901	50.901	100,0%
231	Locomoció	114.855	113.822	99,1%
232	Trasllat	0	0	0
233	D'altres	48.975	48.975	100,0%
240	D'edificis i distribuc. públiques	41.519	41.519	100,0%
	<b>Total capítol</b>	<b>8.744.219</b>	<b>6.725.144</b>	<b>76,9%</b>

Quadre 16

Segons que es desprén de les xifres recollides en el quadre anterior, els conceptes de major rellevància són "Arrendament d'edificis", "Subministraments", "Comunicacions" i "Treballs realitzats per altres empreses". Aquests quatre conceptes absorbeixen el 74,5% del total de les obligacions reconegudes en aquest capítol pressupostari.

Hem fiscalitzat una mostra significativa dels documents de despesa que donen suport a les obligacions reconegudes en aquest capítol de despeses de funcionament i hem comprovat que, per regla general, la imputació temporal és correcta, el suport documental és l'adequat i que en tots consten les signatures preceptives.

La fiscalització dels contractes imputables al capítol de despeses de funcionament que foren adjudicats durant l'exercici de 2003, així com dels adjudicats en 2002 i vigents en 2003, es detalla en l'apartat 11 de l'informe.

#### **5.4 Despeses financeres**

L'execució d'aquest capítol del pressupost de despeses és la que es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros.

<b>Codi</b>	<b>Concepte</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Pagaments realitzats</b>	<b>Grau realització</b>
352	Interessos de demora	26.270	25.063	95,4%
	<b>Total capítol</b>	<b>26.270</b>	<b>25.063</b>	<b>95,4%</b>

Quadre 17

Les despeses d'aquest capítol estan imputades exclusivament al programa 322.59, "Administració i coordinació general", i corresponen als interessos de demora generats pel retard en el pagament de les obligacions concretes per obres i serveis.

Hem seleccionat i revisat una mostra significativa dels documents de despesa i hem comprovat que la imputació temporal és correcta, el suport documental és l'adequat i que en tots consten les signatures preceptives.

#### **5.5 Transferències corrents i de capital**

Les dotacions definitives del capítol de transferències corrents foren de 249.633.988 euros i les dotacions definitives del capítol de transferències de capital s'elevaren a 2.058.800 euros. El total de transferències representa el 79,4% del pressupost definitiu del SERVOF.

Cal fer notar que el pressupost inicial d'aquests capítols pressupostaris era de 262.271.590 euros i que les modificacions pressupostàries netes negatives efectuades durant l'exercici ascendiren a 10.551.802 euros.

L'execució pressupostària dels capítols de transferències corrents i de capital del pressupost del SERVOF, classificada des del punt de vista funcional per mitjà dels programes gestionats, és la que mostra el quadre següent, on les xifres s'expressen en euros.

<b>Programes</b>	<b>Pressupost definitiu</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Pagaments realitzats</b>	<b>Grau execució</b>	<b>Grau realització</b>
Progr. 322.51 Foment ocupació	113.481.521	81.596.227	69.074.343	71,9%	84,7%
Progr. 322.52 Formació profess.	123.237.537	91.744.960	83.824.076	74,5%	91,4%
Progr. 322.53 Inst. Val. Qualif. Prof.	0	0	0	--	--
Progr. 322.54 Mediació laboral	12.484.830	10.178.911	9.286.991	81,5%	91,3%
Progr. 322.59 Admó. i Coord. Gral.	430.100	368.282	352.282	85,6%	95,7%
<b>Total transferències corrents</b>	<b>249.633.988</b>	<b>183.888.380</b>	<b>162.537.692</b>	<b>73,7%</b>	<b>88,4%</b>

<b>Programes</b>	<b>Pressupost definitiu</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Pagaments realitzats</b>	<b>Grau execució</b>	<b>Grau realització</b>
Progr. 322.51 Foment ocupació	390.552	292.652	270.616	74,9%	92,5%
Progr. 322.52 Formació profess.	1.462.248	1.310.028	1.093.931	89,6%	83,5%
Progr. 322.53 Inst. Val. Qualif. Prof.	0	0	0	--	--
Progr. 322.54 Mediació laboral	233.000	217.593	217.593	93,4%	100,0%
Progr. 322.59 Admó. i Coord. Gral.	0	0	0	--	--
<b>Total transferències capital</b>	<b>2.085.800</b>	<b>1.820.273</b>	<b>1.582.140</b>	<b>87,3%</b>	<b>86,9%</b>

<b>Total transferències</b>	<b>251.719.788</b>	<b>185.708.653</b>	<b>164.119.832</b>	<b>73,8%</b>	<b>88,4%</b>
-----------------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------	--------------

Quadre 18

Com podem apreciar a partir de les dades recollides en el quadre anterior, les obligacions reconegudes en aquests capítols ascendiren a 185.708.653 euros, la qual cosa ha determinat un grau d'execució del 73,8%; els pagaments realitzats foren de 164.119.832 euros, que donen un grau de realització del 88,4%.

El detall de les transferències corrents i de capital realitzades, desglossat en els diferents conceptes pressupostaris, amb indicació de les obligacions reconegudes i els pagaments realitzats en l'exercici, és el que mostrem a continuació, amb les xifres expressades en euros.

<b>Codi</b>	<b>Concepte</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Pagaments realitzats</b>	<b>Grau realització</b>
400	A l'Admó.	14.799	6.000	40,5%
410	A entitats autònomes	88.756	88.756	100,0%
440	A ens i empreses	3.740.499	3.367.652	90,0%
441	A fundacions	0	0	0
460	A ajuntaments	59.628.190	49.663.783	83,3%
461	A diputacions	1.365.942	1.359.769	99,5%
469	A d'altres entitats	7.726.006	5.976.366	77,4%
470	A empreses privades	62.097.138	58.591.791	94,4%
480	A famílies	1.356.571	935.264	68,9%
481	A institucions i organs. sense ànim de lucre	47.870.479	42.548.311	88,9%
	<b>Total transferències corrents</b>	<b>183.888.380</b>	<b>162.537.692</b>	<b>88,4%</b>

<b>Codi</b>	<b>Concepte</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Pagaments realitzats</b>	<b>Grau realització</b>
740	A ens i empreses	21.577	15.578	72,2%
760	A ajuntaments	500.640	394.142	78,7%
761	A diputacions	153	153	100,0%
769	A d'altres entitats	49.030	39.712	81,0%
770	A empreses privades	113.925	109.107	95,8%
781	A institucions i organs. sense ànim de lucre	1.134.948	1.023.448	90,2%
	<b>Total transferències de capital</b>	<b>1.820.273</b>	<b>1.582.140</b>	<b>86,9%</b>

	<b>Total capítols de transferències</b>	<b>185.708.653</b>	<b>164.119.832</b>	<b>88,4%</b>
--	---	--------------------	--------------------	--------------

Quadre 19

Com podem apreciar, a escala de conceptes i les seues obligacions reconegudes, destaquen, com a perceptors de les ajudes dels programes gestionats pel SERVOF, els col·lectius d'"empreses privades", "ajuntaments" i "institucions i organitzacions sense ànim de lucre", les obligacions reconegudes dels quals constitueixen el 92,2% del total de les obligacions reconegudes en concepte de transferències.

La fiscalització de les ajudes concedides en el capítol de "Transferències corrents" s'ha fet per mitjà dels programes gestionats pel SERVOF durant l'exercici de 2003.

El programa 322.51, "Foment de l'ocupació", registra les ajudes nominatives, els convenis de col·laboració i les ajudes regulades per ordres genèriques de la Conselleria

d'Economia, Hisenda i Ocupació, per al compliment dels objectius generals de foment i promoció de l'ocupació.

L'execució de les distintes línies d'ajudes dels capítols de transferències corrents i de capital del citat programa del pressupost de despeses del SERVOF de 2003, és la que es mostra en el quadre següent, expressat en euros.

<b>Transferències corrents. Exercici corrent</b>				
<b>Línies</b>	<b>Denominació</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Pagaments líquids</b>	<b>Pendent pagament</b>
T0212	Foment treball autònom	13.225.869	13.164.603	61.266
T0216	Guarderies infantils laborals	756.900	756.900	0
T0223	I.L.E. (pagament sentència TSJCV 113/03)	17.414	0	17.414
T2240	Plans de foment de discapacitats	13.477.959	12.005.127	1.472.832
T2445	Ocupació d'interés social	4.473.020	4.227.205	245.815
T2446	Pla igualtat oportunitats en mat.	523.164	328.993	194.171
T2941	Col·lab. EE.LL. realitz. obres/servs. int. gral.	20.463.906	15.409.605	5.054.301
T2942	Suport agents ocupació i des. local	4.747.287	3.724.018	1.023.269
T2943	Subvs. quotes S.S. percep. pagament únic	614.068	603.163	10.905
T2944	Contract. indef. treballs. minusvàlids	2.867.174	2.693.618	173.556
T2945	Col·lab. realitz. obres/servs. int. gral/soc.	5.245.455	4.277.019	968.436
T3298	Conven. col·laboració Fira València	491.000	491.000	0
T3306	Reordenac. jornada treball	340.655	338.940	1.715
T3309	Conv. Col·legi Economistes València	30.000	30.000	0
T4152	Desenvolupament local	357.067	247.048	110.019
T4153	Empreses I + E - nous jaciments ocupació	776.929	694.851	82.078
T4154	Inserc. persones risc exclusió social	692.518	415.249	277.269
T4156	Ajuda autònom per contract. primer treb.	528.000	522.000	6.000
T4160	Suport estruc. func. pactes territor.	870.306	37.846	832.459
T4180	Conv. foment ocupació urban. Castelló	120.200	120.200	0
T4181	Despeses. financeres ajudes salarials CEE	8.707	8.707	0
T5265	Associació Secret. General Gitanos	30.000	0	30.000
T5273	Conv. estudis plans foment ocupació	973.600	0	973.600
T5282	Conveni Federació Sords (FESORD)	30.000	0	30.000
T5289	Conveni Seniors Coop. Tècnica (SECOT)	30.000	17.748	12.252
T5605	Foment ocupació aturats llarga duració	1.173.863	1.051.862	122.001
T5606	Foment ocupació joves	1.847.790	1.477.110	370.680
T5607	Transf. contr. temp. indefinits	4.576.206	4.515.280	60.926
T5608	Foment ocupació reincor. mercat laboral	41.550	29.875	11.675
T5609	Foment ocupació estable	1.045.024	894.979	150.046
T5610	Foment ocupació mobil. geogràfica	97.079	0	97.079
T5612	Conveni Societat Garantia Recíproca C.V.	60.000	60.000	0
T5614	Conveni Inst. Fira Alacant	210.000	210.000	0
T5618	Conveni Fed. Val. Centres Esp. Ocupació	30.000	0	30.000
T5619	Col·laboració Gèneres Punt FERRYS	663.497	663.497	0
T5620	Conveni Fed. Val. Municipis i Províncies	30.000	0	30.000
T5623	Conveni Federació Valenciana Fusta	72.120	0	72.120
T5624	Conveni col. Of. Enginyers Telecom.	6.000	6.000	0
	Programa 322.51 Foment de l'ocupació	81.544.327	69.022.443	12.521.884

<b>Transferències corrents. Romanents 2002</b>				
<b>Línies</b>	<b>Denominació</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Pagaments líquids</b>	<b>Pendent pagament</b>
T0212	Foment ocupació autònoma	0	0	0
T2240	Plans de foment de discapacitats	51.900	51.900	0
T2445	Ocupació d'interés social	0	0	0
	Total transferències corrents romanents	51.900	51.900	0
	Programa 322.51 Foment de l'ocupació	81.596.227	69.074.343	12.521.884

<b>Transferències de capital</b>				
<b>Línies</b>	<b>Denominació</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Pagaments líquids</b>	<b>Pendent pagament</b>
T2243	Invers. en relac. amb l'ocupació de discap.	113.767	113.767	0
T2451	Foment ocupació EE.LL. i insts. sense fins lucr.	178.885	156.849	22.035
	Programa 322.51 Foment de l'ocupació	292.652	270.616	22.035

Quadre 20

Si analitzem el volum d'obligacions reconegudes en l'exercici de 2003, en destaquen les línies T2941, "Col·laboració amb entitats locals en la realització d'obres i serveis d'interés general", T2240, "Plans de foment de discapacitats", i T0212, "Foment de l'ocupació autònoma". Aquestes tres línies absorbeixen conjuntament el 57,8% del total de les obligacions reconegudes per transferències corrents en aquest programa.

A l'objecte de fiscalitzar les transferències realitzades en aquest programa pressupostari, hem analitzat les diferents obligacions reconegudes en l'exercici de 2003; a aqueix efecte, hem seleccionat una mostra representativa d'expedients de subvencions concedides corresponents a divuit entitats gestores, que abasten 165 expedients de subvenció o projectes subvencionats que afectaren 898 beneficiaris finals.

Una vegada analitzats en detall els expedients seleccionats, es veu que, amb caràcter general, els expedients compleixen els requisits de l'ordre de convocatòria, en els supòsits en què s'ha recorregut a aquest procediment; els beneficiaris es troben al dia de les seues obligacions tributàries i laborals i els fons obtinguts s'han aplicat a la finalitat de la subvenció atorgada.

En qualsevol cas, s'han posat de manifest les següents circumstàncies que interessa remarcar:

- En la línia de subvenció T2941, "Col·laboració corporacions locals en la realització d'obres i serveis d'interés general", derivada de l'ordre de 12 de desembre de 2002 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, s'han



convocat les ajudes del Programa d'Ocupació Pública d'Interés Social per a l'exercici de 2003.

En els expedients seleccionats s'ha constatat, pel que fa a la justificació de les accions realitzades, que, mentre que algunes entitats locals trameten la totalitat de la documentació que justifica el cost de la subvenció atorgada, n'hi ha d'altres que limiten la dita justificació al certificat de l'interventor, secretari o secretari-interventor de l'entitat local.

En relació amb la circumstància anterior, es reitera la recomanació efectuada en informes anteriors, en el sentit que el SERVOF ha de completar els certificats tramesos per les entitats locals i exigir la presentació de la totalitat de la documentació que justifica la subvenció concedida.

Si el tràmit anterior no es podia realitzar en tots els casos, el SERVOF hauria d'establir procediments específics per assegurar que les subvencions s'apliquen a les finalitats per a les quals han sigut concedides. En aquest sentit, es poden usar tècniques de mostratge aleatori, la contractació de tercers experts i la col·laboració de la Inspecció de Treball i Seguretat Social.

- En la línia de subvenció T5273, s'han comptabilitzat els pagaments que tenen el seu origen en els convenis de col·laboració subscrits entre el SERVOF i els sindicats UGT-PV i CCOO-PV, per a la realització de sengles estudis sobre "Possibilitats de creació d'ocupació derivades de la reordenació del treball i la reducció de la jornada" i sobre "L'eficàcia dels pactes territorials per l'ocupació a Espanya i la Unió Europea", per import de 486.880 euros cada un.

Sobre el contingut dels convenis anteriors, cal fer notar que s'hi ha usat la figura jurídica del conveni de col·laboració; quan, per raó del seu objecte i per la contraprestació pagada pel SERVOF, calia haver formalitzat un contracte administratiu de serveis, que s'havia d'haver adjudicat d'acord amb els procediments ordinaris prevists en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

S'ha de fer notar, d'altra banda, que en els dos supòsits s'han justificat les subvencions concedides mitjançant la presentació de les nòmines del personal al servei de les organitzacions sindicals. En un supòsit es tracta del 99% de la despesa justificada i en un altre, pràcticament del 100%.

- En les línies de subvenció T3298 i T5614, s'han comptabilitzat sengles convenis de col·laboració subscrits entre el SERVOF i la Fira de València, per a la preparació i realització de la Fira Forma-Ocupa@ 2003, per import de 491.000 euros, i entre el SERVOF i la Institució de la Fira d'Alacant, per a la preparació i realització del Saló de l'Ocupació i la Formació Educa@Ocupa 2003, per import de 210.000 euros.

En els dos supòsits anteriors, s'ha usat la figura jurídica del conveni de col·laboració; quan, per tractar-se de serveis promoguts pel SERVOF, calia haver formalitzat dos contractes de serveis, d'acord amb el que es preveu en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

Quant a la justificació de les dues subvencions concedides, s'ha de fer notar que la Fira de València presenta justificació de totes les despeses facturades per diversos proveïdors per a la realització de l'esdeveniment, a més d'un certificat del president del Comité Executiu en què s'indica que l'ocupació de 608 metres quadrats del recinte de la fira comporta un cost de 208.000 euros.

La Institució de la Fira d'Alacant presenta factures dels diversos proveïdors del Saló de l'Ocupació i la Formació, juntament amb un certificat del president del Comité de Direcció, del vicepresident i de la directora general on s'assenyala que han posat a disposició del SERVOF tots els mitjans humans i tècnics necessaris i que han cedit instal·lacions per a la preparació i realització de l'esdeveniment.

En el programa pressupostari 322.52, "Formació professional ocupacional", es recullen les subvencions nominatives, els convenis de col·laboració i els contractes-programa subscrits, així com les ajudes regulades per ordres genèriques de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per al compliment dels objectius generals de formació ocupacional i inserció laboral.

L'execució de les distintes línies d'ajudes del capítol de transferències corrents i de capital del citat programa del pressupost de despeses del SERVOF, és la que es mostra en el quadre següent, expressat en euros.

<b>Transferències corrents exercici corrent</b>				
<b>Línies</b>	<b>Denominació</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Pagaments líquids</b>	<b>Pendent de pagament</b>
T0218	Formac. prof. ocupac.-gestió pla FIP	31.584.987	29.590.884	1.994.103
T1602	Programes de garantia social	2.385.885	2.246.720	139.165
T2289	Contracte prog. CIERVAL formac. prof.	2.687.656	2.687.656	0
T2316	Conv. l'Empresarial form. prof. ocup.	1.063.658	1.063.658	0
T2343	Conv. CIERVAL. form. continuada PAVACE	900.000	900.000	0
T2946	Esc. taller, cases ofici, taller ocupació	34.660.958	30.265.187	4.395.771
T2966	Contracte-programa CCOO-PV	2.621.872	2.621.872	0
T2967	Contracte-programa UGT	2.253.750	2.253.750	0
T4163	Conv. Federac. Vciana. Municipis i Prov.	545.234	545.234	0
T4164	Conveni Federació MARANATHA	59.483	59.483	0
T4165	Programa formació continuada (POCV)	1.949.411	1.450.651	498.760
T4166	Prog. veia. formac. profes. ocup. (POCV)	1.440.426	1.440.426	0
T5251	Tall. for. ins. lab. aturats llarga durac.	209.842	178.456	31.386
T5252	Tall. for. ins. lab. pers. risc exclusió	1.496.071	1.426.917	69.154
T5253	Tall. for. i ins. lab. discapacitats	1.485.927	1.363.982	121.945
T5254	Tall. for. i ins. laboral dones	468.978	363.456	105.522
T5255	Tall. for. i ins. joves menors 25 anys	616.963	511.715	105.248
T5257	Certificació en qualitat	43.000	34.000	9.000
T5258	Tall. formac. i inserc. immigrants	1.524.700	1.295.349	229.351
T5260	Conveni formac. sociolaboral UGT-PV	600.000	600.000	0
T5261	Conveni form. sociolaboral CCOO-PV	600.000	600.000	0
T5269	Conv. Diputació Prov. València	511.819	444.018	67.801
T5270	Conveni GLAPILK	35.000	35.000	0
T5271	Detenc. necessitats form. PAVACE	120.000	0	120.000
T5272	Finan. avals org. sense ànim lucre PAVACE	67.679	67.679	0
T5274	Beques accés dona func. directives	316.000	316.000	0
T5287	Comp. assistències a consells	3.562	2.205	1.357
T5622	Centres nacionals formació	1.702	1.702	0
	<b>Programa 322.52 F. Professional Ocupacional</b>	<b>90.254.563</b>	<b>82.366.000</b>	<b>7.888.563</b>

<b>Transferències corrents romanents 2002</b>				
<b>Línies</b>	<b>Denominació</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Pagaments líquids</b>	<b>Pendent de pagament</b>
T1602	Programes de garantia social	517.100	490.403	26.697
T2343	Conv. CIERVAL form. continuada PAVACE	157.878	157.878	0
T4165	Programa formació continuada POCV	448.223	442.598	5.625
T4166	Prog. valencià form. prof. ocupac. POCV	104.349	104.349	0
T5251	Tall. form. ins. lab. aturats llarga duració	301	301	0
T5252	Tall. form. ins. lab. persones risc exclusió	14.942	14.942	0
T5253	Tall. form. ins. lab. discapacitats	87.899	87.899	0
T5254	Tall. form. ins. lab. dones	65.462	65.462	0
T5255	Tall. form. ins. lab. joves menors 25 anys	20.579	20.579	0
T5258	Tall. form. ins. lab. immigrants	73.664	73.664	0
T5269	Conveni Dip. Provincial de València-IMELSA	0	0	0
	Total transferències corrents romanents	1.490.397	1.458.075	32.322
	Total progr. 322.52 F. Profes. Ocupacional	91.744.960	83.824.075	7.920.885

<b>Transferències de capital</b>				
<b>Línies</b>	<b>Denominació</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Pagaments líquids</b>	<b>Pendent pagament</b>
T0587	Subv. d'inversions per a tallers	227.770	188.707	39.063
T3146	Inv. en infraestr. contracte-prog CCOO	300.000	300.000	0
T3148	Inv. infraestr. contracte-prog. UGT-PV	300.000	300.000	0
T5263	Inversions program. garantia social	320.010	233.224	86.786
T5602	Conv. inv. infraestr. sindicat indep.	24.000	24.000	0
T5603	Conveni inv. infraestr. USO-CV	24.000	24.000	0
T5604	Conveni inv. infraestr. CSI-CSIF	24.000	24.000	0
T5621	Conveni amb COEPA	90.248	0	90.248
	Programa 322.52 F. Professional Ocupacional	1.310.028	1.093.931	216.097

Quadre 21

L'anàlisi de les dades recollides en els quadres anteriors permet apreciar que en les línies T2946, "Escoles-taller, cases d'oficis i tallers d'ocupació", i T0218, "Formació professional ocupacional gestió Pla FIP", és on s'ha produït un major volum d'obligacions reconegudes, puix que en representen un 73,4% del total.

A l'objecte de fiscalitzar les transferències realitzades en aquest programa pressupostari, hem analitzat les diferents obligacions reconegudes en l'exercici de 2003; a aqueix efecte, hem seleccionat una mostra representativa d'expedients de subvencions concedides, corresponents a nou entitats gestores del citat programa, que abasten catorze expedients de subvenció o projectes subvencionats que afecten 280 beneficiaris finals.

L'estudi dels documents que es troben en els diferents expedients seleccionats, posa de manifest que, amb caràcter general, es compleixen els requisits establits en l'ordre de convocatòria, que els beneficiaris es troben al dia de les seues obligacions tributàries i laborals i que els fons obtinguts s'han aplicat a les finalitats de la subvenció atorgada.

En qualsevol cas, interessa posar de manifest les següents consideracions i circumstàncies d'interés:

- No hi ha control sobre les inversions directament subvencionades pel SERVOF destinades a l'equipament dels centres privats de formació, ni de l'amortització de l'immobilitzat utilitzat pels centres privats de formació, per a l'impartiment dels cursos de formació professional ocupacional considerada com a cost elegible.

És convenient que el SERVOF implante sistemes de control que eviten la imputació com a cost elegible de l'amortització de béns el cost total dels quals haja sigut subvencionat amb anterioritat.

- En l'Àrea de Formació s'ha implantat el control de la imputació de despeses per mitjà del segellat de les factures originals, acomplint les recomanacions recollides en el nostre informe corresponent a l'exercici de 2002. Aquest control, però, caldria accentuar-lo amb la inclusió en el segellat del percentatge d'imputació justificat pel beneficiari i verificat pel SERVOF.

L'observació anterior té com a objectiu millorar el sistema de validació i estampament dels justificants de despeses, a fi de promoure la transparència i objectivitat dels procediments i de garantir l'eficàcia de les actuacions de control i comprovació.

- Hem comprovat la consideració com a cost elegible de la subvenció atorgada, de l'impost sobre el valor afegit, imputat com a major cost de les factures justificades.

En relació amb la circumstància anterior, podem assenyalar que els tributs són despeses subvencionables quan el beneficiari de la subvenció els abona de manera efectiva. En cap de cas no es consideraran despeses subvencionables els impostos indirectes quan siguen susceptibles de recuperació o compensació per part del beneficiari.

En aqueix sentit, es recomana d'exigir als beneficiaris l'enviament de documentació justificativa de la imputació com a cost elegible de l'IVA, és a dir informació acreditativa de la condició d'IVA no deduïble.

En la Llei de la Generalitat Valenciana 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2002, es recollia, dins del pressupost del SERVOF, un nou programa pressupostari denominat 322.53, "Institut Valencià de Qualificacions Professionals", amb una dotació inicial d'1.270.800 euros. Aquest programa no s'ha desenvolupat en el citat exercici, de manera que la seua execució és nul·la.

En el programa 322.54, "Inserció laboral", en el qual el SERVOF exerceix funcions de mediació, orientació i inserció laboral, l'execució pressupostària de les diferents línies que s'hi integren és la següent, amb les xifres expressades en euros:

<b>Transferències corrents</b>				
<b>Línies</b>	<b>Denominació</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Pagaments líquids</b>	<b>Pendent de pagament</b>
T1586	Financ. Servei Valencià Ocupació	2.878.800	2.303.040	575.760
T2947	Or. prof. emp., assist. autoocup. PAVACE	7.064.630	6.780.907	283.723
T4151	Centres associats PAVACE	152.936	120.500	32.436
T4157	Programa atenció empreses PAVACE	82.545	82.545	0
T5250	Xarxa agents mediació PAVACE	0	0	0
	<b>Programa 322.54 Inserció Laboral</b>	<b>10.178.911</b>	<b>9.286.992</b>	<b>891.919</b>

<b>Transferències de capital</b>				
<b>Línies</b>	<b>Denominació</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Pagaments líquids</b>	<b>Pendent de pagament</b>
T1820	Financ. Servei Valencià Ocupació	217.593	217.593	0
	<b>Programa 322.54 Inserció Laboral</b>	<b>217.593</b>	<b>217.593</b>	<b>0</b>

Quadre 22

Com podem apreciar, entre les obligacions reconegudes en aquest programa pressupostari destaca la línia T2947, "Orientació professional ocupació, assistència, autoocupació", les obligacions reconegudes del qual s'eleva a 7.064.630 euros i en constitueixen el 69,4% del total.

La citada línia es refereix a les actuacions de col·laboració en accions d'orientació professional, ocupació i assistència, autoocupació i comprovació professional, dirigides a millorar les possibilitats d'ocupació dels demandants de treball, d'acord amb l'ordre de 28 de febrer de 2003, dirigida a entitats col·laboradores sense ànim de lucre.

A l'objecte de fiscalitzar les transferències realitzades en aquest programa pressupostari, hem analitzat les diferents obligacions reconegudes en l'exercici de 2003; a aqueix efecte, hem seleccionat una mostra representativa d'expedients de subvencions concedides, corresponents a les línies de subvenció més significatives.

L'estudi dels diferents expedients seleccionats ha posat de manifest que, amb caràcter general, els expedients revisats compleixen els requisits de l'ordre de convocatòria o dels convenis de col·laboració subscrits, que els beneficiaris estan al dia de les seues obligacions tributàries i laborals i que els fons obtinguts s'han aplicat a les finalitats de la subvenció atorgada.

En qualsevol cas, i pel que fa a aquells expedients en què apareix com a beneficiària la Fundació Servei Valencià d'Ocupació, cal posar de manifest les circumstàncies següents:

- El SERVOF, d'acord amb el conveni de col·laboració subscrit a aqueix efecte, ha concedit a la citada Fundació subvencions corrents i de capital per valor de 2.878.800 euros i 217.593 euros, respectivament.
- La justificació de la subvenció concedida, atés que existeix un finançament finalista, es produeix, per a la part condicionada de la subvenció, mitjançant rebuts de nòmines, documents de Seguretat Social, factures i rebuts de despeses de funcionament; i per mitjà d'una certificació responsable del director-gerent de la FSVE per a la part no condicionada de la subvenció.
- La Fundació presentà justificació documental per import d'1.983.503 euros, i en un moment posterior va presentar un certificat del director-gerent en el qual certificava que s'havien realitzat despeses per la totalitat de la subvenció concedida, que ascendí a 2.878.800 euros. A la vista d'aquests documents, el SERVOF acceptà la justificació de la totalitat de la subvenció i completà el calendari de pagaments previst.

Aquesta forma de justificar les subvencions rebudes del SERVOF no sembla la més adequada. Es recomana que, a la citada Fundació i a d'altres entitats que es troben en la mateixa situació, els siga sol·licitada i revisada la totalitat dels documents relatius a les despeses meritedes en l'exercici, ja que aquesta és l'única forma de tenir la certesa que les subvencions rebudes s'han aplicat a la finalitat per a la qual foren concedides.

En el programa 322.59, "Administració i coordinació general", es recullen les despeses necessàries per al funcionament del SERVOF. Les obligacions reconegudes en el capítol de "Transferències corrents" d'aquest programa, registren les ajudes previstes per al finançament de beques de formació a estudiants en pràctiques, compensacions per assistències a consells, convenis amb institucions universitàries per a pràctiques formatives i concurs d'emprenedors.

Les dades de l'execució pressupostària, amb les línies de subvenció concretes, són les següents, expressades en euros:

<b>Transferències corrents</b>				
<b>Línies</b>	<b>Denominació</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Pagaments líquids</b>	<b>Pendent de pagament</b>
T3046	Beques de formació	158.860	142.860	16.000
T5267	Compensació assistència a consells	1.922	1.922	0
T5268	Conv. Univ. Politèc. pràc. formatives	54.000	54.000	0
T5283	Concurs emprenedors SERVOF	13.500	13.500	0
T5616	Conveni Funda Univ. Emp. (ADEIT)	100.000	100.000	0
T5617	Conveni Fundació Florida	40.000	40.000	0
	Programa 322.59 Admó. i Coord. Gral.	368.282	352.282	16.000

Quadre 23

La línia de subvenció més rellevant és la T3046, "Beques de formació", que assoleix una xifra d'obligacions reconegudes de 158.860 euros i en representa un 43,1% del total.

A l'objecte de fiscalitzar les transferències realitzades en aquest programa pressupostari, hem analitzat les diferents obligacions reconegudes en l'exercici de 2003; a aqueix efecte, hem seleccionat una mostra representativa de les dites obligacions reconegudes en distintes línies de subvenció.

L'estudi dels documents que es troben en els diversos expedients seleccionats, ha posat de manifest la correcció dels registres comptables i l'adequació de la documentació corresponent, així com l'aplicació de les quantitats pressupostades als fins prevists.

## **5.6 Inversions reals**

El pressupost definitiu del capítol d'"Inversions reals" s'eleva a 14.066.348 euros, cosa que representa el 4,4% del pressupost total del SERVOF. El conjunt de les obligacions reconegudes dóna un grau d'execució del 66,4% i els pagaments realitzats determinen un grau de realització del 61,3%.

Les dades concretes d'execució pressupostària dels diferents programes pressupostaris que gestiona el SERVOF, són els que recollim a continuació, amb les xifres expressades en euros.



<b>Programes</b>	<b>Pressupost definitiu</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Pagaments realitzats</b>	<b>Grau execució</b>	<b>Grau realització</b>
Progr. 322.51 Foment Ocupació	5.789.637	4.506.299	3.635.355	77,8%	80,7%
Progr. 322.52 Formació Profes.	4.123.566	1.784.974	1.143.384	43,3%	64,1%
Progr. 322.53 Inst. Val. Qualif. Prof.	0	0	0	---	---
Progr. 322.54 Mediació Laboral	1.186.160	712.367	248.124	60,1%	34,8%
Progr. 322.59 Admó. i Coord. Gral.	2.966.985	2.340.257	701.410	78,9%	30,0%
<b>Total</b>	<b>14.066.348</b>	<b>9.343.897</b>	<b>5.728.273</b>	<b>66,4%</b>	<b>61,3%</b>

Quadre 24

L'execució pressupostària de cada un dels projectes d'inversió assignats als programes pressupostaris, és la que es mostra a continuació, expressada en euros.

<b>Inversions reals</b>				
<b>Projecte</b>	<b>Denominació</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Pagaments líquids</b>	<b>Pendent de pagament</b>
AT345	Assist. tècnica centres SERVOF	116.432	68.576	47.856
EA345	Adquisició edificis c. SERVOF	420.700	420.700	0
EC345	Construcció nova planta c. SERVOF	258.557	211.653	46.904
EM345	Ampliació i reforma c. SERVOF	1.301.043	920.260	380.783
QI000	Equips i material informàtic	142.431	42.472	99.959
QN345	Equip. c. SERVOF posada en marxa	64.282	51.042	13.240
RA345	Adquisició terrenys c. SERVOF	1.806.041	1.541.596	264.445
	Romanents exercici 2002	396.813	379.056	17.757
	Programa 322.51 Foment de l'ocupació	4.506.299	3.635.355	870.944
EC200	Const. c. formació i inserc. profes.	60.655	1.693	58.962
ER200	Reforma c. formació i inserc. professional	260.794	161.197	99.597
QI000	Equips i material informàtic	465.569	90.600	374.969
QR200	Equip. reposic. c. form. inserc. professional	440.794	358.213	82.581
	Romanents exercici 2002	557.162	531.681	25.481
	Programa 322.52 F. Professional ocupac.	1.784.974	1.143.384	641.590
QI000	Equips i material informàtic	419.939	68.041	351.898
QR270	Equip. repos. edificis administratius	1.760	1.760	0
QR340	Equip. reposició oficines ocupació	290.668	178.323	112.345
	Programa 322.54 Inserció laboral	712.367	248.124	464.243
EA270	Adquisició béns immobles	751.265	0	751.265
ER270	Reforma edificis administrat.	209.713	151.871	57.842
QI000	Equips i material informàtic	1.068.902	409.980	658.922
QR270	Equip. reposició edificis admntius.	310.377	139.559	170.818
	Programa 322.59 Admó. i coord. gral.	2.340.257	701.410	1.638.847
	<b>Total capítol inversions reals</b>	<b>9.343.897</b>	<b>5.728.273</b>	<b>3.615.624</b>

Quadre 25

Com a complement de les dades recollides en el quadre anterior, l'execució pressupostària del capítol d'"Inversions reals", tenint en compte els diferents conceptes pressupostaris, és la que mostrem a continuació, amb les xifres expressades en euros.

<b>Codi</b>	<b>Concepte</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Pagaments realitzats</b>	<b>Grau realització</b>
609	D'altres inversions	0	0	0
622	Edificis i d'altres construccions	3.319.163	2.197.588	66,2%
623	Maquinària i instal·lacions	175.707	160.137	91,1%
625	Mobiliari i estris	493.331	338.584	68,6%
626	Equips processos informació	2.084.247	601.135	28,8%
628	D'altre immobilitzat	18.628	17.360	93,2%
632	Edificis i d'altres construccions	2.249.899	1.620.583	72,0%
633	Maquinària i instal·lacions	485.480	474.796	97,8%
635	Mobiliari i estris	489.245	292.529	59,8%
636	Equips processos informació	12.594	9.958	79,1%
638	D'altre immobilitzat	12.019	12.019	100,0%
642	Propietat industrial	3.584	3.584	100,0%
	<b>Total capítol</b>	<b>9.343.897</b>	<b>5.728.273</b>	<b>61,3%</b>

Quadre 26

Com podem observar a partir de les xifres recollides en el quadre anterior, els conceptes d'inversió de major rellevància són els d'"Edificis i d'altres construccions" i "Equips per a processos d'informació", puix que absorbeixen conjuntament el 81,9% del total de les obligacions reconegudes en aquest capítol d'"Inversions reals".

En el marc de la fiscalització realitzada en aquest capítol del pressupost, hem seleccionat i revisat una mostra significativa de documents de despesa; després d'això, hem comprovat que, amb caràcter general, la imputació temporal és correcta, que el suport documental és l'adequat i que en tots consten les signatures preceptives.

La fiscalització dels contractes imputables al capítol d'inversions reals que foren adjudicats durant l'exercici de 2003, així com dels adjudicats en 2002 i vigents en 2003, es detalla en l'apartat 11 de l'informe.

## 6. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

### 6.1 Execució pressupostària

En el quadre que es recull a continuació, es mostra l'execució del pressupost d'ingressos corresponent a l'exercici de 2003, amb les xifres expressades en euros.

Capítol	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Pendent cobrament	Grau execució	Grau realitz.
3. Taxes i d'altres ingressos	119.893	7.272.751	5.247.304	2.025.447	6.066,0%	72,2%
4. Transferències corrents	297.264.348	247.285.090	175.164.577	72.120.513	83,2%	70,8%
5. Ingressos patrimonials	341.000	1.285.105	1.200.013	85.092	376,9%	93,4%
7. Transferències de capital	14.673.780	15.173.780	10.243.648	4.930.132	103,4%	67,5%
8. Actius financers	4.526.939	0	0	0	0,0%	--
<b>Total</b>	<b>316.925.960</b>	<b>271.016.726</b>	<b>191.855.542</b>	<b>79.161.184</b>	<b>85,5%</b>	<b>70,8%</b>

Quadre 27

La previsió inicial d'ingressos del SERVOF, tal i com es recollia en la Llei 12/2002, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2003, s'elevava a un total de 319.197.550 euros.

Durant l'exercici de 2003 s'han produït diverses modificacions en l'estat d'ingressos, per un import net negatiu de 2.271.590 euros, la qual cosa ha fet que el pressupost definitiu d'ingressos s'haja reduït a la xifra de 316.925.960 euros.

Sobre les previsions definitives d'ingressos, s'han reconegut drets per import de 271.016.726 euros, cosa que dona un grau d'execució del 85,5%, i s'han obtingut uns ingressos líquids de 191.855.542 euros, que determinen un grau de realització del 70,8%.

Les dades relatives a l'execució del pressupost d'ingressos, segons els diferents articles, són les que mostrem a continuació, expressades en euros.

Articles	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Pendent cobrament	Grau execució	Grau realitz.
Art. 34 D'altres ingres. trib.	0	1.866	856	1.010	--	45,9%
Art. 38 Reintegr. operacions	119.893	7.265.998	5.246.440	2.019.558	6.060,4%	72,2%
Art. 39 D'altres ingressos	0	4.887	8	4.879	--	0,2%
Art. 40 De l'Estat	190.169.887	140.190.629	84.039.626	56.151.003	73,7%	59,9%
Art. 43 De l'Admó. G.V.	107.094.461	107.094.461	91.124.951	15.969.510	100,0%	85,1%
Art. 52 Interessos dipòsits	341.000	1.285.105	1.200.013	85.092	376,9%	93,4%
Art. 70 De l'Estat	0	2.369.220	0	2.369.220	--	0,0%
Art. 73 De l'Admó. G.V.	12.804.560	12.804.560	10.243.648	2.560.912	100,0%	80,0%
Art. 79 De l'Àrea Ocupació	1.869.220	0	0	0	0,0%	--
Art. 87 Roman. tresoreria	4.526.939	0	0	0	0,0%	--
<b>Total</b>	<b>316.925.960</b>	<b>271.016.726</b>	<b>191.855.542</b>	<b>79.161.184</b>	<b>85,5%</b>	<b>70,8%</b>

Quadre 28

La previsió definitiva de l'article 87, "Romanents de tresoreria", recull el finançament amb romanent de tresoreria afectat a la incorporació de romanents de l'exercici, per import de 4.238.750 euros; així com el finançament amb romanent de tresoreria no afectat de les modificacions de crèdit realitzat en l'exercici, per import de 288.189 euros.

Del quadre anterior destaquen, per la seua importància material, els drets reconeguts en concepte de transferències de l'Estat i de l'Administració de la Generalitat Valenciana, tant per operacions corrents com de capital, que constitueixen el 96,8% del total de drets reconeguts en l'exercici.

## **6.2 Taxes i d'altres ingressos**

La previsió definitiva del capítol 3, "Taxes i d'altres ingressos", va ser de 119.893 euros. Sobre les previsions definitives, es van reconèixer drets per import de 7.272.751 euros, cosa que representa un grau d'execució pressupostària del 6.066,0%.

En el quadre següent es mostra l'execució del capítol "Taxes i d'altres ingressos", segons els diferents subconceptes, amb les xifres expressades en euros.

<b>Codi</b>	<b>Concepte</b>	<b>Drets reconeguts</b>	<b>Ingressos líquids</b>	<b>Grau realització</b>
342.00	Interessos per fraccionament	1.866	856	45,9%
380.03	Reintegrament devolució havers	6.541	6.540	100,0%
380.04	Reintegrament Seguretat Social	22	22	100,0%
380.05	Reintegrament subvencions	6.504.712	4.521.592	69,5%
380.99	Reintegrament d'altres	2.855	2.855	100,0%
381.02	Reintegraments I.T.	566.233	566.233	100,0%
381.03	Reintegraments devolució havers	9.131	9.131	100,0%
381.05	Reintegrament subvencions	174.781	138.343	79,2%
381.99	Reintegrament d'altres	1.723	1.723	100,0%
390.99	D'altres ingressos	4.884	6	0,1%
392.00	Imprevists G.V.	3	3	100,0%
	<b>Total capítol</b>	<b>7.272.751</b>	<b>5.247.304</b>	<b>72,2%</b>

Quadre 29

De les dades registrades en el quadre anterior destaca el subconcepte "Reintegrament de subvencions", que constitueix el 89,4% dels drets reconeguts del capítol i que correspon als reintegraments fets per les subvencions atorgades, tant en l'exercici corrent, com en exercicis anteriors.

En el marc de la fiscalització realitzada en aquest capítol d'ingressos, hem revisat una mostra significativa dels reintegraments produïts per subvencions no aplicades a la seua finalitat i hem comprovat que han sigut comptabilitzades conformement a la normativa aplicable.

### **6.3 Transferències corrents i de capital**

La previsió definitiva dels capítol 4 i 7, relatius a "Transferències corrents" i "Transferències de capital", ascendí, de forma conjunta, a la xifra de 311.938.128 euros. Sobre les previsions definitives, es van reconèixer drets per import de 262.458.870 euros, que donen un grau d'execució pressupostària del 84,1%.

Els nivells d'execució pressupostària dels capítols pressupostaris d'aquests ingressos, d'acord amb els diferents subconceptes, són els que mostrem a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Codi	Concepte	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Grau realització
401.08	Àrea de treballs i serveis	756.900	0	0,0%
402.04	Àrea d'ocupació	139.433.729	84.039.626	60,3%
430.00	De la Conselleria adscrit	67.692.641	57.771.420	85,3%
430.01	De la Conselleria que està adscrit	39.401.820	33.353.531	84,6%
	<b>Total capítol transfs. corrents</b>	<b>247.285.090</b>	<b>175.164.577</b>	<b>70,8%</b>

Codi	Concepte	Drets reeoneguts	Ingressos líquids	Grau realització
702.04	Àrea d'ocupació	2.369.220	0	0,0%
730.00	De la Conselleria adscrit	6.804.200	5.450.144	80,1%
730.01	De la Conselleria que està adscrit	576.370	460.462	79,9%
730.02	De la Conselleria que està adscrit	5.423.990	4.333.042	79,9%
799.00	Àrea d'ocupació	0	0	--
	<b>Total capítol transfs. capital</b>	<b>15.173.780</b>	<b>10.243.648</b>	<b>67,5%</b>
	<b>Total transferències</b>	<b>262.458.870</b>	<b>185.408.225</b>	<b>70,1%</b>

Quadre 30

Els drets reconeguts corresponen a les transferències rebudes de la Unió Europea, de l'Administració de l'Estat i de la Generalitat Valenciana, per finançar els programes assignats al SERVOF, en l'exercici de 2003.

El detall dels drets reconeguts per transferències corrents i de capital realitzades en l'exercici de 2003, amb especificació de l'organisme que les finança, és el següent, expressat en euros.

Organisme finançador	Drets reconeguts
INEM (Instituto Nacional de Empleo)	141.802.949
MTAS (Ministeri de Treball i Afers Socials)	756.900
FSE (Fons Social Europeu)	39.978.190
FEDER (Fons Europeu de Desenvolupament Regional)	5.423.990
GV/FSE (Subvencions de la Generalitat Valenciana FSE)	17.885.175
GV/FEDER (Subvencions de la Generalitat Valenciana FEDER)	2.503.210
GV No condicionada (Subvencions de la Generalitat Valenciana)	54.108.456
<b>Total</b>	<b>262.458.870</b>

Quadre 31

A l'objecte de comprovar si els drets reconeguts pel SERVOF en concepte de transferències corrents i de capital s'ajusten a la normativa jurídica que hi resulta d'aplicació, s'han realitzat diverses actuacions, entre les quals una comparació de la liquidació amb els majors d'ingressos, una revisió d'una mostra de drets reconeguts i d'ingressos líquids i una anàlisi dels drets pendents de cobrament i del reintegrament de subvencions no aplicades a la seua finalitat. Les conclusions de major interès són les que recollim a continuació.

Quant als ingressos procedents de l'INEM, l'ordre TAS/957/2003, de 3 d'abril, en distribueix territorialment els fons per a l'exercici de 2003 i atorga a la Generalitat Valenciana la quantitat total de 190.741.408 euros, dels quals inicialment es van reconèixer drets pel dit import. Igualment, dels fons procedents de l'INEM, destinats a centres nacionals de formació professional ocupacional, se n'han reconegut drets per import de 540.799 euros.

L'execució pressupostària, tenint en compte els reintegraments de subvencions de l'INEM, posa de manifest que, inicialment, es van reconèixer majors drets sobre les obligacions reconegudes finançades per l'INEM, l'import de les quals és de 45.890.599 euros. Si tenim en compte l'ajust practicat pel SERVOF, sobre els drets reconeguts de l'exercici, per la tresoreria en origen de l'INEM de l'exercici de 2002, per import de 49.479.258 euros, les obligacions reconegudes excedeixen els drets reconeguts en un import de 3.588.659 euros; segons que es mostra en el detall següent, expressat en euros.

INEM	Drets reconegutsd	Obligacions reconegudes	Diferència
INEM Ordre TAS/957/2003	190.741.408	149.792.422	40.948.986
INEM Centres nacionals de FPO	540.799	493.347	47.452
INEM Reintegrament subvs. exers. tancats	4.768.502	0	4.768.502
INEM Reintegrament subvs. exer. corrent	125.659	0	125.659
Total	196.176.368	150.285.769	45.890.599
Ajust tresoreria en origen 2002	(49.479.258)	0	(49.479.258)
Total	146.697.110	150.285.769	(3.588.659)

Quadre 32

Els projectes finançats per l'INEM tenen caràcter anual, raó per la qual no generen romanents no executats que puguen ser incorporats a l'exercici següent. L'INEM fixa inicialment l'aportació anual, basant-se en els criteris establits en l'ordre del Ministeri de Treball i Afers Socials de l'exercici; en finalitzar aquest, les obligacions realment



reconegudes i justificades determinen l'import final del projecte i, segons això, l'aportació definitiva de l'INEM.

L'article 153.2.7ª del text de la Llei General Pressupostària vigent en l'exercici de 2003, assenyala que els romanents de fons resultants en finalitzar cada exercici que es troben en poder de les comunitats autònomes, seguiran mantenint la destinació específica per a la qual foren transferits i s'usaran en l'exercici següent com a situació de tresoreria en l'origen per a la concessió de noves subvencions.

Sobre l'import total de drets reconeguts procedents de l'INEM de l'exercici de 2003, el SERVOF ha realitzat un ajust corresponent a la tresoreria en origen sobrant de la liquidació de l'exercici de 2002, per atendre els compromisos pressupostaris de l'exercici de 2003, per import de 49.479.258 euros; de manera que el total de drets reconeguts finalment va ser de 146.697.110 euros.

El dit ajust, que s'ha realitzat en aplicació del que es disposa en el citat article 153.2.7ª de la Llei General Pressupostària, ha sigut imputat erròniament a l'exercici de 2003, ja que calia haver-lo imputat als drets reconeguts pendents de cobrament de l'INEM d'exercicis tancats; tal i com s'indicava en l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 2002.

L'efecte material del que hem expressat en el paràgraf anterior implica la restitució de l'ajust practicat pel SERVOF i una disminució dels drets pendents de cobrament d'exercicis tancats procedents de l'INEM, per import de 46.712.042 euros.

D'altra banda, el SERVOF no ha realitzat cap ajust per l'excés de drets reconeguts sobre l'execució real dels projectes finançats per l'INEM en l'exercici de 2003, tal i com s'indicava en l'informe de fiscalització relatiu a l'exercici de 2002. Aquest ajust significaria l'anul·lació de l'excés de drets reconeguts sobre les obligacions reconegudes de l'INEM, en un import de 45.890.599 euros.

Quant als ingressos procedents del Ministeri de Treball i Afers Socials, cal fer notar que es tracta de fons finalistes que financen la línia T0216, "Guarderies infantils laborals", del subprograma 322.51, "Foment de l'ocupació". En l'exercici de 2003 s'hi han reconegut drets i obligacions per import de 756.900 euros.

Els fons finalistes del Fons Social Europeu i del Fons Europeu de Desenvolupament Regional es regeixen pel Marc Comunitari de Suport 2002-2006, per a les regions espanyoles de l'objectiu 1, i més concretament pel Programa Operatiu Integrat de la Comunitat Valenciana 2002-2006.

Quant a això, podem assenyalar que s'han reconegut majors drets sobre les obligacions reconegudes finançades pel FSE i pel FEDER, per import de 21.201.511 euros; segons el detall següent, expressat en euros.

<b>Organismes europeus</b>	<b>Drets reconeguts</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Diferència</b>
FSE	39.978.190	22.250.851	17.727.339
FEDER	5.423.990	2.892.023	2.531.967
FSE reintegrament subvs. exers. tancats	907.687	0	907.687
FSE reintegrament subvs. exer. corrent	34.518	0	34.518
<b>Total</b>	<b>46.344.385</b>	<b>25.142.874</b>	<b>21.201.511</b>

Quadre 33

S'ha de fer notar que els excessos de finançament generats per les aportacions externes del FSE i del FEDER, ajusten el saldo pressupostari per la via de la desviació positiva de finançament.

Quant a les transferències de la Generalitat Valenciana, podem distingir entre els fons condicionats al cofinançament europeu, els fons finalistes per a inversions, els fons finalistes per al finançament de les línies de subvencions pròpies de la Generalitat Valenciana i les transferències destinades al funcionament del SERVOF.

El SERVOF ha determinat la distribució dels drets reconeguts de la Generalitat Valenciana entre els afectats al cofinançament europeu i els no afectats. Així mateix, d'acord amb la distribució de les obligacions reconegudes, ha estimat la part de la despesa afectada pels projectes de despeses pròpies i els destinats al funcionament de l'Entitat. Aquesta informació és la que mostra el quadre següent, expressat en euros.

<b>Generalitat Valenciana</b>	<b>Drets reconeguts</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Diferència</b>
GV condicionada FSE	17.885.175	9.947.934	7.937.241
GV condicionada FEDER	2.503.210	1.353.410	1.149.800
GV condic. reintegrament exers. tancats FSE	450.670	0	450.670
GV condic. reintegrament exer. corrent FSE	17.005	0	17.005
Subtotal GV condicionada	20.856.060	11.301.344	9.554.716
GV no condicionada	44.492.998	39.656.616	4.836.382
GV no condicionada afectada a projectes propis	9.615.458	9.615.458	0
GV no condic. reintegrament exers. tancats	377.853	0	377.853
GV no condic. reintegrament exer. corrent	0	0	0
Subtotal GV no condicionada	54.486.309	49.272.074	5.214.235
<b>Total</b>	<b>75.342.369</b>	<b>60.573.418</b>	<b>14.768.951</b>

Quadre 34

En conseqüència amb les dades anteriors, atenent a la classificació anterior, les transferències de la Generalitat Valenciana condicionades originen desviacions de finançament positives, per import de 9.554.716 euros.

Al seu torn, la diferència entre els drets i les obligacions procedents de les transferències de la Generalitat Valenciana no condicionada, que és de 5.214.235 euros, d'acord amb el que es preveu en el decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, es considera reintegrable al tancament de l'exercici, i per tant hauria de figurar en un compte creditor en la comptabilitat patrimonial del SERVOF.

La informació que es recull en la memòria -tal com es destaca en l'apartat 1.2.1 d'aquest informe-, hauria de tenir un major detall de les despeses amb finançament afectat. En aquest sentit, hauria de mostrar de forma individual per a cada projecte de despeses, el codi assignat, la duració estimada, el tipus de projecte, les despeses i els ingressos estimats, l'agent que ho finança, el coeficient de finançament, els drets i les obligacions reconeguts en l'exercici, els drets i les obligacions reconeguts en exercicis anterior, així com les desviacions de finançament de l'exercici i les acumulades a 31 de desembre de 2003.

Les desviacions de finançament de l'exercici obtingudes pel SERVOF, a data 31 de desembre de 2003, en l'informe sobre la liquidació del pressupost, són les que mostrem a continuació, amb les xifres expressades en euros.

<b>Agent finançador</b>	<b>Drets reconeguts</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Desviació finançament</b>
FSE	39.978.190	22.250.851	17.727.339
FEDER	5.423.990	2.892.023	2.531.967
FSE reintegrament subvs. exers. tancats	907.687	0	907.687
FSE reintegrament subvs. exer. corrent	34.518	0	34.518
GV condicionada FSE	17.885.175	9.947.934	7.937.241
GV condicionada FEDER	2.503.210	1.353.410	1.149.800
GV condic. reintegrament exers. tancats FSE	450.670	0	450.670
GV condic. reintegrament exer. corrent FSE	17.005	0	17.005
<b>Total</b>	<b>67.200.445</b>	<b>36.444.218</b>	<b>30.756.227</b>

Quadre 35

Les desviacions de finançament han sigut estimades seguint els criteris assenyalats en l'informe de fiscalització del SERVOF corresponent a l'exercici de 2002, que han determinat que s'hagen produït desviacions de finançament positives, per import de 30.756.227 euros.

Quant al romanent de tresoreria afectat, equivalent a les desviacions positives de finançament acumulades, el detall de les estimades pel SERVOF és el següent, expressat en euros:

<b>Agent finançador</b>	<b>Exercici 2003</b>	<b>Exercici 2002</b>	<b>Drets anul·lats</b>	<b>Total</b>
FSE	17.727.339	12.571.719	(1.368.638)	28.930.420
FEDER	2.531.967	1.312.266	(164.886)	3.679.347
FSE reintegrament subsv. exercicis tancats	907.687	999.120		1.906.807
FSE reintegrament subsv. exer. corrent	34.518	25.761		60.279
GV condicionada FSE	7.937.241	5.509.557	(597.985)	12.848.813
GV condicionada FEDER	1.149.800	555.115	(73.903)	1.631.012
GV condic. reintegrament exers. tancats FSE	450.670	428.195		878.865
GV condic. reintegrament exer. corrent FSE	17.005	11.040		28.045
<b>Total</b>	<b>30.756.227</b>	<b>21.412.773</b>	<b>(2.205.412)</b>	<b>49.963.588</b>

Quadre 36

El decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, determina que les subvencions que es concedisquen als ens compresos en l'article 5 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana que no s'hagen aplicat a les seues finalitats al tancament de l'exercici, seran reintegrades al pressupost de la Generalitat.

Tal i com hem assenyalat amb anterioritat, en aplicació del citat decret, s'entén reintegrable al pressupost de la Generalitat Valenciana, en data 31 de desembre de 2003, la quantitat de 5.214.235 euros.

El dit import que s'ha de reintegrar als organismes finançadors, no figura en el compte del resultat economicopatrimonial, ni en el balanç a 31 de desembre de 2003.

En un altre ordre de coses, d'acord amb l'execució pressupostària de l'exercici corrent, els drets pendents de cobrament per transferències i subvencions rebudes, segons les dades facilitades pel SERVOF, són els que mostrem en el quadre següent, expressat en euros.

<b>Codi</b>	<b>Concepte</b>	<b>Pent. cobr.</b>
401.08	Àrea de treball i serveis MTAS	756.900
402.04	Àrea d'ocupació INEM	55.394.103
430.00	De la Conselleria adscrit GV	9.921.221
430.01	De la Conselleria que està adscrit FSE	6.048.289
702.04	Àrea d'ocupació INEM	2.369.220
730.00	De la Conselleria adscrit GV	1.354.057
730.01	De la Conselleria que està adscrit FSE	115.908
730.02	De la Conselleria que està adscrit FEDER	1.090.948
	Transferències pendents de cobrament	77.050.646

Quadre 37

Pel que fa a les dades anteriors, cal fer notar que, en el marc de la fiscalització realitzada, s'han posat de manifest unes diferències en els citats drets pendents de cobrament per transferències corrents i de capital de l'exercici corrent. Es considera que la xifra registrada en el codi 402.04, "Àrea d'ocupació INEM", hauria d'incrementar-se en 8.484.170 euros i la que es menciona en relació amb el codi 430.00, "De la Conselleria adscrit G.V.", hauria de reduir-se en 4.836.382 euros.

Les circumstàncies anteriors determinen que el saldo de transferències pendents de cobrament siga de 80.698.434 euros, i no la xifra recollida en el quadre anterior. Tal com hem indicat, aquesta situació ve originada pels ajustos dels fons de l'INEM i per les transferències procedents de la Generalitat Valenciana, considerades reintegrables.

#### **6.4 Ingressos patrimonials**

La previsió definitiva del capítol 5, "Ingressos patrimonials", va ser de 341.000 euros. Sobre les previsions definitives, es van reconèixer drets per import d'1.285.105 euros, cosa que dona un grau d'execució pressupostària del 376,9%.

Els ingressos líquids en aquest capítol pressupostari han sigut d'1.200.013 euros, cosa que ha determinat un grau de realització del 93,4%.

S'ha de dir que els drets reconeguts en aquest capítol corresponen als interessos obtinguts de les entitats financeres pel manteniment de saldos en comptes corrents.

Per fiscalitzar el present capítol d'ingressos, hem analitzat els drets reconeguts amb les liquidacions d'interessos, alhora que hem contrastat l'execució pressupostària amb el major d'ingressos, i els drets reconeguts amb les confirmacions bancàries. Hem verificat també una mostra significativa de liquidacions d'interessos.

Com a resultat de les proves realitzades, es pot concloure que els drets reconeguts pel SERVOF en concepte d'interessos de comptes corrents s'ajusten a la normativa que hi resulta d'aplicació i que no escau fer cap comentari.

## 7. PRESSUPOSTS TANCATS

### 7.1 Drets per a cobrar de pressuposts tancats

L'execució en l'exercici de 2003 dels drets pendents de cobrament procedents d'exercicis tancats, és la que mostrem en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

Capítol	Drets pents. cobrament I/I	Anul·lats cancel·lats	Drets reconeguts	Drets recaptats	Pendent cobr. 31/12
3. Taxes i d'altres ingressos	923.018	(8.525)	914.493	181.678	732.815
4. Transferències corrents	52.673.522	(1.966.621)	50.706.901	0	50.706.901
5. Ingressos patrimonials	0	0	0	0	0
7. Transferències capital	2.654.576	(238.790)	2.415.786	0	2.415.786
8. Actius financers	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>56.251.116</b>	<b>(2.213.936)</b>	<b>54.037.180</b>	<b>181.678</b>	<b>53.855.502</b>

Quadre 38

En el quadre anterior s'observa que, amb l'excepció d'una part de les "Taxes i d'altres ingressos", no s'han recaptat els drets reconeguts en exercicis anteriors. Es tracta, en concret, de transferències corrents i de capital procedents de la Generalitat Valenciana per import de 55.328.098 euros; el detall n'és el següent, expressat en euros:

Codi	Concepte	Pendent cobr. I/I	Drets anul·lats	Drets recaptats	Pendent cobr. 31/12
40204	Àrea d'ocupació	47.469.017	0	0	47.469.017
43000	Conselleria	1.576.070	(597.984)	0	978.086
43001	Conselleria FSE	3.628.435	(1.368.638)	0	2.259.797
73000	Conselleria	853.323	(73.903)	0	779.420
73002	Conselleria FEDER	1.801.253	(164.886)	0	1.636.367
	<b>Total capítol transfs. capital</b>	<b>55.328.098</b>	<b>(2.205.411)</b>	<b>0</b>	<b>53.122.687</b>

Quadre 39

S'ha de fer notar, en relació amb les possibilitats de cobrament dels drets reconeguts en exercicis anteriors procedents de la Generalitat Valenciana, en la línia del que hem expressat en l'apartat 6.3 del present informe, així com en l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 2002, que els drets referits a l'INEM "40204. Àrea

d'ocupació", per import de 46.712.042 euros, haurien d'haver sigut anul·lats en l'exercici de 2002.

Tal i com hem indicat, en l'epígraf 40204, "Àrea d'ocupació", de l'estat de drets per a cobrar del pressuposts tancats, es recullen drets pendents de cobrament per import de 46.712.042 euros en concepte de "Tresoreria en origen 2001 de l'INEM".

Els ingressos procedents de l'INEM constitueixen més del 50% dels ingressos totals del SERVOF. El mecanisme financer de l'INEM implica, en un moment inicial, la tramesa anticipada de la totalitat dels fons líquids fixats en l'ordre TAS de l'exercici, i amb posterioritat, al tancament de l'exercici es liquida l'aportació de l'INEM d'acord amb les obligacions realment reconegudes i justificades per la comunitat autònoma.

Segons que hem indicat en l'apartat 6.3 del present informe, els romanents de fons corresponents a l'aportació de l'INEM no aplicada a la seua finalitat, continuen mantenint la destinació específica i es consideren com a tresoreria en origen per al finançament de la despesa de l'exercici següent.

En el cas de la Comunitat Valenciana, a la data de creació i posada en funcionament del SERVOF, la Generalitat Valenciana no traspasà al SERVOF la tresoreria en origen corresponent a l'exercici de 2001, per al finançament dels projectes de l'INEM de l'exercici de 2002, ni reintegrà a l'INEM els fons finalistes corresponents a la dita tresoreria en origen, que finalment ascendiren a 46.712.042 euros.

El SERVOF entén que la tresoreria del SERVOF és creditora enfront de l'INEM per la tresoreria en origen ingressada per la Generalitat Valenciana en 2001 i que, en conseqüència, la Generalitat Valenciana és deutora pel dit concepte en relació al SERVOF.

La situació anterior no està suficientment documentada, de manera que es genera una certa incertesa sobre la titularitat dels romanents de fons finalistes de l'INEM, que repercuteix en la situació creditora del SERVOF enfront de l'INEM, i deutora de la Generalitat Valenciana enfront del mateix SERVOF.

## **7.2 Obligacions per a pagar de pressuposts tancats**

L'execució en l'exercici de 2003 de les obligacions pendents de pagament procedents d'exercicis tancats es mostra en el quadre següent, expressat en euros.



Capítol	Obligacions pents. pag. 1/I	Rectif. sdo. i anul·lac.	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Pendent pag. 31/12
1. Despeses de personal	0	0	0	0	0
2. Despeses funcionament	534.044	(443)	533.601	533.601	0
3. Despeses financeres	0	0	0	0	0
4. Transfers. corrents	10.044.922	0	10.044.922	10.044.922	0
6. Inversions reals	786.233	0	786.233	786.233	0
7. Transfers. capital	302.624	0	302.624	302.624	0
<b>Total</b>	<b>11.667.823</b>	<b>(443)</b>	<b>11.667.380</b>	<b>11.667.380</b>	<b>0</b>

Quadre 40

En el quadre anterior s'observa que el SERVOF, en l'exercici de 2003, ha atés la totalitat del deute pendent de pagament per obligacions reconegudes adquirides en l'exercici de 2002.

## 8. OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES

Les operacions no pressupostàries, a la data de tancament de l'exercici, amb el detall dels creditors no pressupostaris i de les partides pendents d'aplicació, es mostren en els quadres següents, amb les xifres expressades en euros.

Conc.	Denominació	Saldo inicial	Abonament exercici	Càrrecs exercici	Pendent de pagament
110000	Retencions IRPF	1.010.403	3.735.800	4.324.819	421.384
115000	Retencions IRPF lloguers	27.243	65.586	84.427	8.402
131000	Retencions I.S. lloguers	6.378	20.484	25.387	1.475
210000	Retencions Seguretat Social	121.345	8.483.966	7.825.134	780.177
230000	MUFACE	3.693	26.908	26.788	3.813
240000	Drets passius	8.436	61.343	61.069	8.710
350000	D'altres retencions en nòmina	674	8.168	8.194	648
410000	Retencions judicials	0	56.208	56.208	0
410001	Retencions d'embarcaments	18.699	41.214	49.395	10.518
819999	Avançaments de caixa fixa	0	2.213.561	2.213.561	0
	Total creditors no pressupostaris	1.196.871	14.713.238	14.674.982	1.235.127

Conc.	Denominació	Cobraments pendents aplicació	Cobraments realitzats exercici	Cobraments aplicats exercici	Cobraments pents. aplic. 31/12/02
420002	Reten. taxes preus públ. anuncis	387	661	0	1.048
810001	Ingressos pendents de formalitzar	1.179.596	74.919	1.246.756	7.759
810002	Pendent formalitzar caixes fixes	0	3.122	3.122	0
810015	Pendent form. comptes restringits	355.604	0	57.341	298.263
810016	Ingressos en comptes restringits	1.245.246	7.431	854.608	398.069
810017	Ingressos 2003 comptes restringits	0	4.045.428	3.098.507	946.921
810030	Pendent form. interessos i fracció.	19	68	0	87
862001	Transferències pendents 2001	49.996	38.865	25.491	63.370
862002	Transferències pendents 2002	168.579	20.745	178.047	11.277
862003	Transferències pendents 2003	0	103.051	62.833	40.218
	Total partides pendents aplicació	2.999.427	4.294.290	5.526.705	1.767.012

Quadre 41

L'anàlisi de les diverses dades recollides en els quadres anteriors permet apreciar que els comptes creditors més significatius són els següents:

- En el compte "Retencions per IRPF" es registra l'import de les retencions practicades en l'últim mes de l'any, tant al personal al servei del SERVOF, com als professionals que han prestat els seus serveis a l'Entitat. El volum de les retencions en les nòmines del personal del mes de desembre, que s'eleva a 408.558 euros, excedeix en 2.633 euros l'import recollit en les declaracions tributàries, a causa fonamentalment dels reintegraments per pagaments indeguts compensats en la declaració de l'últim mes de l'exercici de 2003.
  
- En la rúbrica "Retencions Seguretat Social" es registra l'import de les quotes que s'han d'ingressar en la Tresoreria de la Seguretat Social corresponents al mes de desembre de 2003, així com determinades regularitzacions al tancament de l'exercici.

Els comptes corresponents a les partides pendents d'aplicació que tenen una major rellevància són els comptes 810015, "Pendent de formalitzar comptes restringits", 810016, "Ingressos en comptes restringits", i 810017, "Ingressos 2003 comptes restringits". En aquests comptes es registren respectivament els ingressos pels reintegraments de les ajudes concedides i no aplicades a la seua finalitat, els produïts en el compte bancari "SERVOF BSCH" corresponents als exercicis de 2001 i 2002 i els corresponents a l'exercici de 2003.

Hem comprovat que les dites partides pendents d'aplicació per reintegraments, una vegada coneguda la seua procedència, són aplicades periòdicament al pressupost del SERVOF.

## 9. TRESORERIA

Els moviments que han tingut lloc en la tresoreria de l'Entitat durant l'exercici de 2003, d'acord amb l'estat de tresoreria presentat pel SERVOF, han sigut els següents, amb les xifres expressades en euros:

Concepte	Imports	
<b>1. COBRAMENTS</b>		211.044.748
(+) del pressupost corrent	191.855.542	
(+) de pressuposts tancats	181.678	
(+) d'operacions no pressupostàries	19.007.528	
(+) d'operacions comercials		
<b>2. PAGAMENTS</b>		241.669.503
(+) del pressupost corrent	209.800.437	
(+) de pressuposts tancats	11.667.380	
(+) d'operacions no pressupostàries	20.201.686	
(+) d'operacions comercials		
<b>I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)</b>		(30.624.755)
<b>3. Saldo inicial de tresoreria</b>		40.199.701
<b>II. Saldo final de tresoreria (I+3)</b>		9.574.946

Quadre 42

Com podem apreciar en el quadre anterior, la diferència entre els cobraments i els pagaments que hi ha hagut durant l'exercici de 2003, juntament amb la tresoreria inicial, determina que el saldo de tresoreria, a la data de tancament de l'exercici, s'haja elevat a 9.574.946 euros.

El detall del saldo de tresoreria al tancament de l'exercici pressupostari és el que es recull a continuació, amb les xifres expressades en euros.

<b>Entitat</b>	<b>Compte</b>	<b>Metàl·lic</b>
SERVOF BSCH	0049182700.382871/S	2.118.250
SERVOF Banc València	0093010000.769007/K	7.456.695
SERVOF Bankinter caixes fixes	0128946200.003664/F	1
SERVOF La Caixa caixes fixes	2100070000.707879/D	0
SERVOF nòmines pròpies formal.	9999000000.000002/D	0
<b>Total tresoreria</b>		<b>9.574.946</b>

Quadre 43

Dels comptes bancaris, el compte "SERVOF Banc de València" correspon al compte operatiu de l'entitat que rep les transferències de la Generalitat Valenciana i en el qual es paguen les nòmines i les ajudes concedides dels programes gestionats pel SERVOF, i el compte "SERVOF BSCH" s'usa per al reintegrament dels imports de les ajudes concedides i no aplicades a la seua finalitat.

El compte "SERVOF Bankinter caixes fixes" i "SERVOF La Caixa caixes fixes" registren els imports dels fons destinats a finançar els avançaments de caixes fixes del SERVOF.

El compte intern "SERVOF nòmines pròpies formalització" actua com un compte-pont de tresoreria, que recull mensualment els abonaments i càrrecs de la despesa de la nòmina i despeses de personal del SERVOF.

La fiscalització realitzada en aquesta àrea de tresoreria ha posat de manifest les següents consideracions que interessa ressaltar:

- Els saldos que donen els comptes estan conciliats amb les confirmacions bancàries.
- La disposició dels fons dipositats en els comptes corrents es realitza de forma mancomunada i hi estan autoritzats la directora general, el cap de l'Àrea de Recursos Humans i Econòmics i la Intervenció Delegada del SERVOF.

## 10. BALANÇ I COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

### 10.1 Balanc

El balanç del SERVOF, a la data de tancament de l'exercici, és el que es mostra en el quadre següent, expressat en euros.

ACTIU	2003	2002
<b>A) IMMOBILITZAT</b>	<b>18.522.353</b>	<b>8.740.668</b>
<b>I Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>708</b>	<b>708</b>
2. Infraestructures i béns ús general	708	708
<b>II Immobilitzacions immaterials</b>	<b>3.584</b>	--
2. Propietat industrial	3.584	--
<b>III Immobilitzacions materials</b>	<b>18.518.061</b>	<b>8.739.960</b>
1. Terrenys i construccions	10.937.709	5.278.314
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	900.604	284.874
3. Utillatge i mobiliari	2.266.196	986.796
4. D'altre immobilitzat	4.413.552	2.189.976
5. Amortitzacions	0	0
<b>C) ACTIU CIRCULANT</b>	<b>142.591.631</b>	<b>96.450.817</b>
<b>II Deutors</b>	<b>133.016.685</b>	<b>56.251.116</b>
1. Deutors pressupostaris	133.016.685	56.251.116
<b>IV Tresoreria</b>	<b>9.574.946</b>	<b>40.199.701</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>161.113.984</b>	<b>105.191.485</b>

  

PASSIU	2003	2002
<b>A) FONS PROPIS</b>	<b>129.960.596</b>	<b>89.049.668</b>
<b>III Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>89.049.668</b>	--
1. Resultats positius exercicis anteriors	89.049.668	--
<b>IV Resultats de l'exercici</b>	<b>40.910.928</b>	<b>89.049.668</b>
<b>D) CREDITORS A CURT</b>	<b>31.153.388</b>	<b>16.141.817</b>
<b>III Creditors</b>	<b>31.153.388</b>	<b>16.141.817</b>
1. Creditors pressupostaris	28.151.249	11.945.519
2. Creditors no pressupostaris	11.166	19.373
4. Administracions públiques	1.223.961	1.177.498
5. D'altres creditors	1.767.012	2.999.427
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>161.113.984</b>	<b>105.191.485</b>

Quadre 44

El balanç recull les operacions realitzades pel SERVOF en l'exercici de 2003 i continua sense registrar el patrimoni inicial de l'entitat el dia 1 de gener de 2002.

En aqueix sentit, els fons propis recullen exclusivament els resultats economicopatrimonials obtinguts en els exercicis de 2002 i 2003; de manera que el SERVOF no ha determinat el seu patrimoni inicial, per la diferència entre els béns i drets, ni les obligacions existents a 1 de gener de 2002, data d'inici de la seua activitat.

Quant a això, podem assenyalar que la disposició transitòria cinquena del decret de la Generalitat Valenciana 41/2001, de 27 de febrer, determinava que la Direcció General de Patrimoni de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació havia d'adscriure el patrimoni moble i immoble afectat a les competències del SERVOF.

En l'exercici de 2003 no s'ha avançat gens pel que fa al patrimoni del SERVOF, i no hi ha constatació que la citada Conselleria haja realitzat cap gestió en aqueix sentit. En l'entitat solament existeix una relació detallada, i sense quantificar, del patrimoni immoble del SERVOF.

D'altra banda, no s'han practicat les corresponents amortitzacions sobre els elements que integren l'immobilitzat, adquirit en els exercicis de 2002 i 2003.

Els "Creditors pressupostaris" registren tant els derivats de l'execució del pressupost, com les obligacions reconegudes pendents d'aplicar al pressupost.

El decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, determina que les subvencions que es concedisquen als ens compresos en l'article 5 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana i que no hagen sigut aplicats a les seues finalitats al tancament de l'exercici, tindran la consideració de reintegrables.

A aqueix efecte, la comptabilitat del SERVOF ha de recollir, en un compte deutor del balanç de cada exercici, els imports no aplicats i, per tant, reintegrables.

Quant a això, podem assenyalar que les quantitats que s'han de reintegrar als organismes finançadors -que en data 31 de desembre de 2003 ascendien a 5.214.235 euros-, no figuren en el balanç.

## **10.2 Compte del resultat economicopatrimonial**

El compte economicopatrimonial del SERVOF corresponent a l'exercici de 2003, es mostra en el quadre següent, expressat en euros.

<b>DEURE</b>	<b>2003</b>	<b>2002</b>
<b>A) DESPESES</b>	<b>230.133.928</b>	<b>222.109.024</b>
<b>1 Despeses de funcionament dels serveis</b>	<b>42.206.139</b>	<b>38.451.282</b>
a) Despeses de personal	--	--
a.1) Sous, salaris i assimilats	26.543.041	24.281.940
a.2) Càrregues socials	6.659.084	6.193.361
c) Dotació per a amortització d'immobilitzat	0	0
e) D'altres despeses de gestió corrent	--	--
e.1) Serveis exteriors	8.917.095	7.907.561
e.2) Tributs	60.649	32.254
f) Despeses financeres i assimilades	--	--
f.1) Per deutes	26.270	36.166
<b>2 Transferències i subvencions</b>	<b>185.708.653</b>	<b>183.657.742</b>
b) Subvencions corrents	183.888.380	182.107.567
d) Subvencions de capital	1820.273	1.550.175
<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>2.219.136</b>	<b>--</b>
c) Despeses extraordinàries	5.200	--
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	2.213.936	--
<b>ESTALVI</b>	<b>40.910.928</b>	<b>89.049.668</b>
<b>Totals</b>	<b>271.044.856</b>	<b>311.158.692</b>

<b>HAYER</b>	<b>2003</b>	<b>2002</b>
<b>B) INGRESSOS</b>	<b>271.044.856</b>	<b>311.158.692</b>
<b>2 D'altres ingressos de gestió ordinària</b>	<b>8.557.856</b>	<b>8.162.978</b>
a) Reintegraments	7.265.998	7.295.049
c) D'altres ingressos de gestió	--	--
c.1) Ingressos accessoris i d'altres	4.887	138.533
f) D'altres interessos i ingressos assimilats	--	--
f.1) D'altres interessos	1.286.971	729.396
<b>3 Transferències i subvencions</b>	<b>262.458.870</b>	<b>302.995.714</b>
b) Subvencions corrents	247.785.090	289.523.818
d) Subvencions de capital	14.673.780	13.471.896
e) Subvencions i transfers. per a reintegrar	0	0
<b>4. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>28.130</b>	<b>--</b>
d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	28.130	--
<b>ESTALVI NEGATIU</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totals</b>	<b>271.044.856</b>	<b>311.158.692</b>

Quadre 45



En aplicació del que es disposa en el decret 204/1990, de 26 de desembre, el compte del resultat economicopatrimonial hauria de mostrar les subvencions concedides i no aplicades a la seua finalitat, i per tant reintegrables als organismes finançadors, per import de 5.214.235 euros.

La conciliació del resultat economicopatrimonial amb el resultat pressupostari, segons que es desprén de la memòria del SERVOF de l'exercici de 2003, és la següent, expressada en euros:

<b>Conceptes</b>	<b>Imports</b>	
1. Resultat economicopatrimonial		40.910.928
2. Saldo pressupostari		33.991.562
3. Diferència en resultats		6.919.366
Factors de diferència en els resultats		
A) Ingressos pressupostaris no econòmics	0	
B) Despeses econòmiques no pressupostàries	2.696.620	
C) Despeses pressupostàries no econòmiques	9.587.856	
D) Ingressos econòmics no pressupostaris	28.130	
4. Diferència en els factors (A+B) – (C+D)		(6.919.366)
Conciliació: Diferència resultats + Diferència factors (3+4)		0

Quadre 46

Les diferències en els factors corresponen als creditors per operacions pendents d'aplicar a pressuposts -tant les aplicades procedents de l'exercici de 2002, com les pendents d'aplicar procedents de l'exercici de 2003-, així com a modificacions de pressuposts tancats per anul·lació de drets i obligacions i a obligacions reconegudes en concepte d'inversions reals.

## **11. ANÀLISI DE LA CONTRACTACIÓ**

### **11.1 Abast i objectiu de la revisió efectuada**

El SERVOF, igual que la resta de les entitats autònomes de caràcter administratiu 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, per part del SERVOF, de les diverses formalitats establides en el citat text legal, hem sol·licitat una llista d'expedients tramitats en l'exercici de 2003, així com una relació dels expedients tramitats en l'exercici anterior i vigents en 2003, amb expressió de l'objecte de la contractació, el preu de l'adjudicació i el nom o denominació de l'adjudicatari.

Hem analitzat la llista dels contractes iniciats en l'exercici de 2003 i seleccionat un total de sis expedients administratius iniciats en el 2003, així com cinc expedients de pròrrogues formalitzades en 2003. També hem seleccionat un total de cinc expedients administratius iniciats en l'exercici de 2002 i vigents en l'exercici de 2003.

La mostra seleccionada, agrupada per codi d'expedient, objecte de la contractació i import de l'adjudicació, és la que es mostra el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

<b>Expedient</b>	<b>Objecte</b>	<b>Import adjudicació</b>
CNMY03/12/39	Estudi formació àmbit nacional sector assegurances i finances	146.326
00/ECON01/15	Porr. serv. manten. licències Natural Adabas Unix	18.801
CNMY02/1A/43	Pròrroga servei atenció telefònica SERVOF teleoperadores	104.226
1999/CONT4/1	Pr. gestió ser. púb., concert C. Mayor "La Coma" Paterna	286.946
CNMY03/1A5/36	Construcció centre SERVOF ocupació de Torrent	602.901
CNMY03/12/48	Reforma c. SERVOF formac. Picanya obtenir llicència activ.	33.849
CNMY03/1C/67	Equip. mesures correct. contam. ambiental SERVOF Castelló	72.037
CNMY03/1A3/27	Assist. inform. desenvolup. aplicació Java. Projecte Proxy	166.170
CNMY03/1A3/30	Assist. infor. informatitz. formularis SERVOF Projecte Fórmula	96.000
CNMY03/1A/7	Pròrroga obra substitució ascensors seu SERVOF	107.146
CNMY02/2/45	Pròrroga subministr. equip. aula ceràmica C. SERVOF Castelló	118.320
	<b>Total mostra contractes iniciats 2003</b>	<b>1.752.722</b>
CNMY02/1F/4	Obres de reforma centre SERVOF d'ocupació de Villena	271.278
CNMY02/1F/14	Obres de reforma centre SERVOF d'ocupació Castelló	241.202
CNMY02/1A/38	Obres redistribució planta 2ª Navarro Reverter	60.101
CNMY02/1A1F23/24	Servei d'informàtica desenvolupament Gustavo seu SERVOF	147.344
CNMY02/23/19	Assistència tècnica informàtica coordinació SISPE	99.440
	<b>Total mostra contractes inciat 2002</b>	<b>819.365</b>
	<b>Total mostra expedients contractació</b>	<b>2.572.087</b>

Quadre 47

Del total d'expedients de contractació incoats en l'exercici de 2003, n'hem revisat una mostra de sis expedients, un del capítol de "Despeses de funcionament" i cinc del capítol d'"Inversions reals", que corresponen a dos contractes d'obres, un contracte de subministraments, un contracte de serveis i dos contractes d'assistència. Hem revisat, així mateix, cinc expedients de pròrroga, tres dels quals són del capítol de "Despeses de funcionament" i dos, del capítol d'"Inversions reals".

Del total de la mostra seleccionada, quatre expedients n'han sigut tramitats per mitjà de concurs públic, un expedient, per subhasta i un altre, pel procediment negociat sense publicitat.

Com a complement a la fiscalització de la contractació administrativa, hem analitzat una mostra de 22 expedients de contractes menors executats en l'exercici de 2003; el detall n'és el següent, amb els imports d'adjudicació expressats en euros.

<b>Expedient</b>	<b>Objecte</b>	<b>Import adjudicació</b>
CNME03/1A/6	Assistència tècnica explotació xarxa videoconferències per al Server	11.982
CNME03/3/90	Realitz. creativ. tramesa demand. treb.l C.V. "A su serv. para su futuro"	9.502
CNME03/3/91	Prod. 181.000 peces tramesa desocup. CV "A su serv. para su futuro"	11.995
CNME03/3/92	Posada en correus tramesa dem. treball CV "A su serv. para su futuro"	11.900
CNME03/3/93	Real. pers. i troquelat env. dem. treb. CV "A su ser. para su futuro"	12.000
CNME03/3/94	Realització creativitat de tramesa per a empreses "SERVOFEXPRES"	11.253
CNME03/3/95	Producció i franqueig enviament per a empreses "SERVOFEXPRES"	4.000
CNME03/1A/121	Campanya emissió cridades comprobac. disponibilitat ofertes treball	11.666
CNME02/1F/155	Assis. tèc. proj. inst. climatitz. i activ. obres CSE Pl. Amèrica Alacant	5.752
CNME02/1F/156	Assis. tèc. proj. exec. est. segur. salut obres CSE Pl. Amèrica Alacant	12.020
CNME03/1A/61	Obres habilitació despatx I. Delegada planta 6ª SERVOF, edif. Reva	4.509
CNME03/1A/62	Obres redistribució de l'espai central de la planta 6ª	24.376
CNME03/1F/79	Assist. tècnica redacció projecte específic obres nou CSE Novelda	11.774
CNME03/1F/80	Assist. tècnica redacc. proj. bàsic i execuc. obres nou CSE Novelda	12.020
CNME03/1F/81	Assist. tècnica confecció estudi geotècnic construcció CSE Novelda	2.518
CNME03/1F/110	Obres menors substit. unitat central climatitz. CSE Castelldefels, CS	19.085
CNME03/1F/114	Obres menors adequació façana CSE Castelldefels-Castelló	30.051
CNME03/1F/116	Assistència tècnica direcció auxiliar obres const. C. SERVOF Catarroja	9.048
CNME03/1F/118	Assistència tècnica direcció execució obres centre SERVOF Catarroja	11.900
CNME03/1F/131	Obres ampliació zona recep. i espera SERVOF Alfambra-València	22.500
CNME03/1F/132	Obres menors manyeria per a centre SERVOF Alfambra-València	12.200
CNME03/1A/136	Obra adequació sala audiovisual SERVOF N. Reverter, 2 València	24.185
	<b>Total</b>	<b>286.236</b>

Quadre 48

El treball de fiscalització realitzat ha consistit bàsicament a verificar l'adequació de la tramitació dels expedients recollits en els quadres anteriors a la normativa aplicable en les distintes fases de 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 la correcta comptabilitat de la despesa.

Amb caràcter general, els expedients revisats han sigut tramitats conformement al que es disposa en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques i en les disposicions reglamentàries que la desenvolupen. No obstant això, s'hi han posat de

manifest una sèrie de qüestions que han de ser objecte d'atenció i millora per part del SERVOF i que són les que recollim a continuació.

### **11.2 Actuacions administratives prèvies**

Hem comprovat que, amb caràcter general, en els expedients seleccionats s'han formalitzat les actuacions administratives prèvies que estableix la LCAP.

### **11.3 Procediment d'adjudicació**

Quant als procediments d'adjudicació, podem destacar que la mostra inclou expedients executats per concurs, subhasta i procediment negociat sense publicitat. Interessa destacar que, amb caràcter general, els expedients s'han tramitat d'acord amb el que es preveu en la LCAP.

En relació amb els diferents expedients de pròrroga analitzats, cal destacar les consideracions següents:

- L'expedient CNMY03/1A/7, "Obra substitució dels ascensors en la seu del SERVOF de Navarro Reverter, 2, València", es va adjudicar per resolució de 4 d'abril de 2003 i el contracte es va signar el 8 de maig de 2003, amb un termini d'execució de cinc mesos a partir de l'acta de comprovació del replantejament, que es va signar el 30 de juny de 2003; és a dir que el termini havia de finalitzar el 30 de novembre de 2003.

L'empresa adjudicatària presentà un escrit amb data 28 d'octubre de 2003 sol·licitant una pròrroga de dos mesos, basant-se en retards en el lliurament dels materials i en el muntatge, motivat per circumstàncies alienes i no imputables a l'empresa. La pròrroga sol·licitada va ser aprovada pel SERVOF basant-se en l'article 96.2 de la LCAP.

En relació amb això, podem assenyalar que les dites incidències no s'haurien d'haver produït, ja que el SERVOF les havia d'haver tingudes en compte en el moment de la presentació d'ofertes per a la licitació d'aquesta contractació.

En relació amb la mostra de contractes menors analitzada, es pot dir que tots compleixen, en general, els requisits establits en l'article 56 de la LCAP, pel que fa a l'aprovació de la despesa, factura i pressupost d'obres.

No obstant això, i en particular, s'hi han posat de manifest els aspectes següents:

- En relació amb l'expedient CNME02/1F/156, "Assistència tècnica estudi seguretat i salut obres d'adequació centre SERVOF plaça Amèrica Alacant", la data de factura és anterior a les dates corresponents al pressupost, la memòria, la resolució que aprova la despesa i l'adjudicació de la contractació signada pel director general del SERVOF.

- En els expedients CNME03/1A/61, CNME03/1A/62, CNME03/1F/110 i CNME03/1F/132, no figura la data del pressupost previ a l'execució de la despesa.
- En els expedients CNME03/1A/90, CNME03/3/92, CNME03/3/93 i CNME93/3/94, la data de les factures és anterior a la de la comptabilitat del document AD.

#### **11.4 Formalització del contracte**

En tots els expedients analitzats s'ha formalitzat el preceptiu contracte administratiu, d'acord amb el que es preveu en l'article 54 de la LCAP. Els contractes, d'altra banda, s'han formalitzat en el termini d'un mes que estableix a aqueix efecte el citat article, i s'han dipositat les fiances definitives en els supòsits en què això resulta pertinent.

#### **11.5 Document acreditatiu de l'adjudicatari**

Hem comprovat que en els diversos expedients analitzats figuren els documents exigits en els articles 15 a 20 de la LCAP, relatius a la personalitat de l'adjudicatari, la seua solvència econòmica i tècnica, així com la necessitat de trobar-se al corrent de les seues obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

#### **11.6 Execució del contracte**

Quant a l'execució dels contractes formalitzats en els diferents expedients de contractació analitzats, no s'ha produït cap circumstància que calga ressaltar.

En relació amb els expedients dels contractes iniciats en l'exercici de 2002 i que es troben vigents en l'exercici de 2003, interessa, però, destacar els extrems següents:

- En l'expedient de contractació CNMY02/1F/14, "Obres de reforma centre SERVOF d'ocupació de Castelló-Castelldefels", l'acta de recepció es va formalitzar en data 26 de novembre de 2003, amb un retard de set mesos respecte de la data prevista en el contracte.
- En relació amb l'expedient CNMY02/1F/4, podem assenyalar que l'obra està acabada i que se n'ha formalitzat l'acta de recepció; però el termini de recepció de l'obra ha sigut superior al termini establert en el plec de clàusules administratives.

Quant als documents comptables, es pot destacar que en els documents revisats consten les signatures preceptives, però que hi manca la data d'autorització de la directora general.

Hem revisat les factures que suporten el contractes menors seleccionats: són correctes, amb l'excepció de la corresponent a l'expedient CNMN02/1F/156, "Assistència redacció projecte execució estudi seguretat i salut obres adequació local centre SERVOF d'ocupació Alacant", en què la data de la factura és anterior a la data d'aprovació i autorització de la despesa, al pressupost i a la memòria.

## 12. RECOMANACIONS

A més de les conclusions realitzades en l'apartat 2 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat escau efectuar les recomanacions que assenyalem a continuació.

- a) La memòria que integra els comptes anuals ha d'ampliar la informació fins a adaptar-la completament a la prevista en el Pla General de Comptabilitat Pública, amb el contingut expressat en l'apartat 1.2.1 de l'informe.
- b) L'Entitat ha d'adoptar les mesures oportunes per a la gestió integral i independent de tot el personal al seu servei. En aquest sentit, els expedients del persona haurien d'incloure informació sobre titulació acadèmica, alta en la Seguretat Social i reconeixement de triennis; tal i com s'indica en l'apartat 5.2 de l'informe.
- c) Com a complement a la justificació de les despeses i els pagaments finançats per les ajudes concedides, per mitjà de certificacions expedides a aqueix efecte pels secretaris o interventors de les administracions públiques, caldria exigir la presentació de la totalitat dels justificants de les despeses i pagaments que acrediten l'execució de les ajudes concedides.

Així mateix, tal i com es comenta en l'apartat 5.5 de l'informe, caldria realitzar un major esforç en la revisió dels dits justificants, mitjançant la utilització de tècniques de mostratge aleatori, la contractació de tercers experts i la col·laboració amb la Inspecció de Treball i Seguretat Social.

- d) Els convenis de col·laboració subscrits per l'Entitat amb tercers, haurien de ser objecte de revisió, en atenció al que hem comentat en l'apartat 5.5. de l'informe.
- e) Cal establir control específics en relació amb la consideració com a cost elegible de l'amortització de béns que han sigut objecte de subvencions destinades a l'equipament de centres de formació, a l'objecte d'evitar les circumstàncies descrites en l'apartat 5.5 de l'informe.
- f) És convenient millorar el sistema de validació i estampament de justificants de despeses, incloent-hi el percentatge d'imputació justificat, d'acord amb el que hem expressat en l'apartat 5.5 de l'informe.
- g) En relació amb els expedients de contractació administrativa que tramita el SERVOF, s'ha de procurar que, en exercicis futurs, no es repetisquen les circumstàncies posades de manifest en l'apartat 11 de l'informe.