



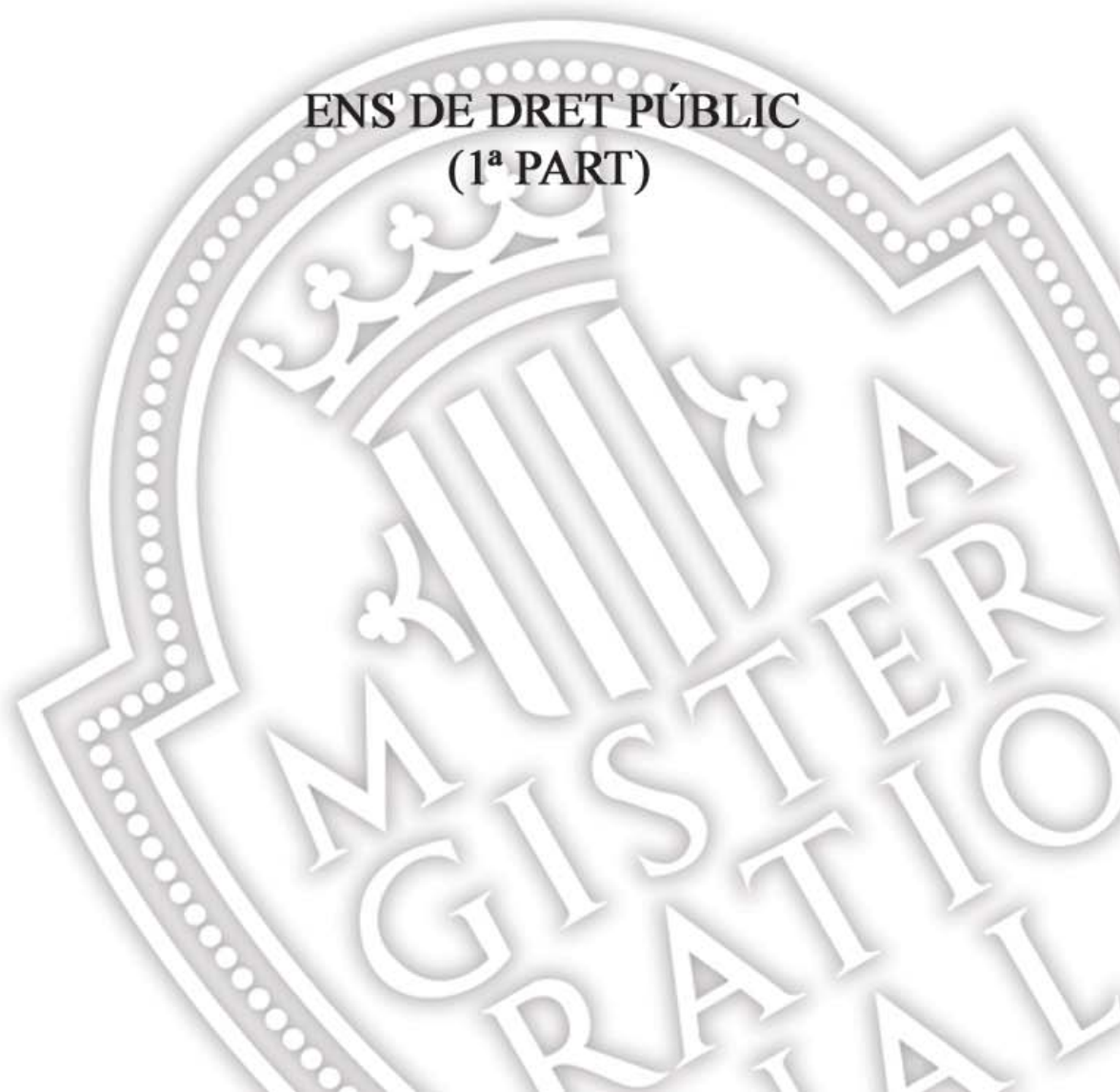
SINDICATURA DE COMPTES

EXERCICI 2003

Informe de Fiscalització del
Compte General de la
Generalitat Valenciana

VOLUM V

ENS DE DRET PÚBLIC
(1ª PART)



GENERALITAT
VALENCIANA

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

INFORME DE FISCALITZACIÓ

COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA DE L'EXERCICI 2003

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

Volum V

1^a part

ENS DE DRET PÚBLIC

ÍNDEX	Pàgina
<u>I. INTRODUCCIÓ</u>	
1. FISCALITZACIÓ DELS ENS DE DRET PÚBLIC	15
2. ENS DE DRET PÚBLIC FISCALITZATS EN L'EXERCICI DE 2003	17
3. COMPTES AGREGATS DE L'EXERCICI DE 2003	23
4. SUBVENCIONS DE LA GENERALITAT VALENCIANA	28
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	31
<u>II. AGÈNCIA VALENCIANA DE L'ENERGIA</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	35
1.1 Objectius	35
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	35
2. CONCLUSIONS GENERALS	38
2.1 Revisió financera	38
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	38
3. INFORMACIÓ GENERAL	39
3.1 Naturalesa i objecte	39
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	40
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	42
4.1 Anàlisi global del balanç	42
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	43
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	49
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	50
4.5 Situació tributària	54
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	55
5.1 Abast i objecte de la revisió efectuada	55
5.2 Conclusions de la revisió dels expedients de contractació	55

ÍNDEX	Pàgina
6. RECOMANACIONS	57
<u>III. AGÈNCIA VALENCIANA DEL TURISME</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	61
1.1 Objectius	61
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	61
2. CONCLUSIONS GENERALS	64
2.1 Revisió financera	64
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	65
3. INFORMACIÓ GENERAL	67
3.1 Naturalesa i objecte	67
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	67
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	70
4.1 Anàlisi global del balanç	70
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	71
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	81
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	83
4.5 Situació tributària	93
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	94
5.1 Qüestions prèvies	94
5.2 Contractes revisats	94
5.3 Recomanacions generals	96
6. RECOMANACIONS	98
<u>IV. ENTITAT PÚBLICA DE TRANSPORT METROPOLITÀ</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	103
1.1 Objectius	103
1.2 Abast i procediment de la fiscalització	103
2. CONCLUSIONS GENERALS	106

ÍNDEX	Pàgina
2.1 Revisió financera	106
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	106
3. INFORMACIÓ GENERAL	107
3.1 Naturalesa i objecte	107
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	108
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	110
4.1 Balanç	110
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	111
4.3 Compte de pèrdues i beneficis	118
4.4 Epígrafs més significatius de comptes de pèrdues i beneficis	120
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	125
5.1 Abast i objecte de la revisió efectuada	125
5.2 Anàlisi dels procediments de contractació	126
6. RECOMANACIONS	129
<u>V. FERROCARRILS DE LA GENERALITAT VALENCIANA</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	133
1.1 Objectius	133
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	133
2. CONCLUSIONS GENERALS	136
2.1 Revisió financera	136
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	137
3. INFORMACIÓ GENERAL	139
3.1 Antecedents i objecte	139
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	139
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	140
4.1 Anàlisi global del balanç	140
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	141

ÍNDEX	Pàgina
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	155
4.4 Partides més significatives del compte de pèrdues i beneficis	157
4.5 Situació tributària	162
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	163
5.1 Qüestions prèvies	163
5.2 Expedients tramitats per delegació tàcita de la Generalitat Valenciana	164
5.3 Expedients als quals és aplicable la Llei 48/1998	165
6. RECOMANACIONS	166
<u>VI. INSTITUT DE LA PETITA I MITJANA INDÚSTRIA DE LA GENERALITAT VALENCIANA</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	171
1.1 Objectius	171
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	171
2. CONCLUSIONS GENERALS	174
2.1 Revisió financera	174
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	174
3. INFORMACIÓ GENERAL	176
3.1 Naturalesa i objecte	176
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	176
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	179
4.1 Anàlisi global del balanç	179
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	180
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	190
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	191
4.5 Situació tributària	198
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	200
6. RECOMANACIONS	203

ÍNDEX	Pàgina
VII. <u>INSTITUT VALENCIÀ D'ART MODERN</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	207
1.1 Objectius	207
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	207
2. CONCLUSIONS GENERALS	210
2.1 Revisió financera	210
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	210
3. INFORMACIÓ GENERAL	211
3.1 Naturalesa i objecte	211
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	211
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	214
4.1 Balanç	214
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	215
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	225
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	226
4.5 Situació tributària	237
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	238
5.1 Abast i objectiu de la revisió efectuada	238
5.2 Conclusió de la revisió d'expedients de contractació	238
6. RECOMANACIONS	244

INTRODUCCIÓ

1. LA FISCALITZACIÓ DELS ENS DE DRET PÚBLIC

Els ens de dret públic són ens públics als quals una llei de la Generalitat Valenciana encomana la realització d'activitats de prestació i gestió de serveis públics, o la producció de béns d'interés públic susceptibles de contraprestació.

Aquest tipus d'ens públics, al contrari del que ocorre amb les societats mercantils que depenen de la Generalitat Valenciana, han de ser creats per una llei autonòmica en la qual se'n regule el règim jurídic de cadascuna, la seua organització i el règim de recursos econòmics, patrimoni i personal.

Els ens de dret públic, com disposa l'article 5.2 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, tenen personalitat jurídica pròpia i les seues activitats es regeixen, amb caràcter general, per l'ordenament jurídic privat.

Hi ha determinades matèries, però, en què a aquest tipus d'ens s'hi apliquen les normes de dret administratiu, entre les quals destaquen les següents:

- El procés de formació de la voluntat dels seus òrgans, quan actuen en l'exercici de les potestats administratives que tinga atribuïdes.
- El règim economicoadministratiu i pressupostari.
- La contractació d'obres, subministraments i serveis, en els termes establerts en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- L'exercici d'aquelles potestats administratives que hi hagen sigut atribuïdes en la seua llei de creació.

Pel que fa al règim jurídic aplicable al personal dels diversos ens, podem afirmar, amb caràcter general, que s'aplica la legislació laboral. Aquests ens, tanmateix, estan obligats a aplicar els principis informadors dels procediments de selecció del personal al servei de les Administracions Públiques, que exigeix que aquests siguen seleccionats mitjançant procediments objectius i públics en els quals es valoren els mèrits i la capacitat de cadascun dels aspirants.

Hem de fer notar, així, mateix, que en diversos ens de dret públic, juntament al personal laboral contractat per l'ens, existeixen funcionaris de la Generalitat Valenciana en actiu, per a la qual cosa compten amb les respectives relacions de llocs de treball aprovades per la Direcció General d'Administració Autonòmica. A aquests funcionaris, lògicament, els apliquen el règim jurídic previst en la Llei de Funció Pública Valenciana i normes que la desenvolupen.

L'article 73 de la Llei d'Hisenda de la Generalitat Valenciana disposa que els comptes retuts pels ens de dret públic s'integren en el Compte de l'Administració de la Generalitat, que anualment es presenta en la Sindicatura de Comptes per al seu examen i revisió.

L'article 75 de l'esmentat text legal indica que els comptes dels ens de dret públic s'elaboren per la Intervenció General de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació. Els comptes de cadascun d'aquests ens s'elaboren d'acord al que disposa el Pla General de Comptabilitat i estan integrats pel balanç, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria.

Els comptes anuals de cadascun dels ens de dret públic són retudes en la Sindicatura de Comptes, juntament amb l'informe de control financer que elabora cada any la Intervenció General i que, en substitució de la intervenció prèvia, té com a objecte comprovar el funcionament economicofinancer de l'ens, com disposa l'article 64 de l'esmentada Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

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 òrgan, en virtut del que disposa l'article 2.1 a) de la Llei 6/1985, d'11 de maig, es troben els diferents ens de dret públic de la Generalitat Valenciana.

En el present volum s'inclouen els diversos informes de fiscalització dels comptes anuals de cadascun dels ens de dret públic de la Generalitat Valenciana. En virtut del que preveu l'article 8.3 de la Llei de Sindicatura de Comptes i l'article 56 del Reglament de Règim Interior d'aquesta Institució, els esmentats informes s'orienten a determinar si els comptes de l'exercici de 2003 dels diferents ens s'han presentat adequadament, conforme als principis comptables que hi són d'aplicació, i es verifica el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels pressuposts de cadascuna.

De conformitat amb el que disposen els articles 2.1 a), 11 i 14.6 de la Llei Reguladora de la Sindicatura de Comptes, en els diversos informes s'aporta la informació i dades necessàries que permeten obtenir un judici suficient sobre la qualitat i regularitat de la gestió economicofinancera de l'Ens, i es proposa una sèrie de mesures orientades a millorar la gestió en exercicis futurs.

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

En l'examen dels comptes dels diversos ens, i dels seus epígrafs més significatius, s'han efectuat les proves d'auditoria financera que en cada cas s'han considerat necessàries. En aquest sentit s'han realitzat diverses proves selectives, s'han revisat els sistemes de control intern de cadascun dels ens, alhora que s'han analitzat els procediments de contractació d'obres, subministraments i serveis, i de concessió de subvencions, en els supòsits en què els ens tenen encomanades aquestes funcions.

2. ENS DE DRET PÚBLIC FISCALITZATS EN L'EXERCICI DE 2003

En el present volum s'integren els informes de fiscalització dels ens de dret públic que relacionem tot seguit:

- Agència Valenciana de l'Energia (AVEN)
- Agència Valenciana del Turisme (AVT)
- Ens Públic de Transport Metropolità (ETM)
- Ferrocarrils de la Generalitat (FGV)
- Institut de la Petita i Mitjana Indústria Valenciana (IMPIVA)
- Institut Valencià d'Art Modern (IVAM)
- Institut Valencià d'Atenció als Discapacitats (IVADIS)
- Institut Valencià de Cinematografia "Ricardo Muñoz Suay" (IVC)
- Institut Valencià de Finances (IVF)
- Institut Valencià de la Música (IVM)
- Radiotelevisió Valenciana (RTVV)
- Sanejament d'Aigües Residuals (SAR)
- Teatres de la Generalitat Valenciana (TEATRES)

L'Institut Valencià de Conservació i Restauració de Béns Culturals va ser creat, com a ens públic sotmés al dret privat, en virtut del que disposa la Llei 5/1999, de 9 d'abril, encara que no tenim constància que haja desenvolupat cap activitat en l'exercici de 2003.

En la rendició dels comptes dels ens de dret públic de la Generalitat Valenciana que ha realitzat la Intervenció General, d'altra banda, no s'han inclòs els comptes anuals d'aquest institut, en virtut de la qual cosa no s'ha realitzat un informe de fiscalització d'aquest ens.

Tot seguit resumim les característiques bàsiques dels ens de dret públic relacionades, juntament amb la informació economicofinancera referida a l'exercici de 2003:

a) Agència Valenciana de l'Energia (AVEN)

Es crea mitjançant la Llei 8/2001, de 26 de novembre, com un ens de dret públic sotmés al dret privat, amb personalitat jurídica i patrimoni propis i plena

capacitat per al compliment de les seues finalitats, i que està adscrita a la Conselleria d'Infraestructures i Transport. L'Agència assumeix el desenvolupament de les actuacions de política energètica en l'àmbit de la Comunitat Valenciana.

b) Agència Valenciana del Turisme (AVT)

Aquest ens de dret públic va ser creada per la disposició addicional setena de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1992 i, en virtut del que preveu la Llei 8/1995, de 29 de desembre, rep la denominació d'Agència Valenciana del Turisme i està adscrita actualment a la Conselleria de Turisme.

La AVT té per objecte l'execució, coordinació i impuls d'accions de promoció i desenvolupament del sector turístic; comercialització, informació i difusió del producte turístic; formació, assistència tècnica i financera; gestió i explotació d'oficines i establiments turístics; i en general, la realització de les activitats necessàries per a una millor promoció de l'oferta turística de la Comunitat Valenciana.

c) Ens Públic de Transport Metropolità (ETM)

Aquest ens ha sigut creada per la Llei 9/2000, de 23 de desembre, i s'hi assignen les competències relacionades amb l'adopció de les mesures necessàries per a fer efectiva la cooperació de la Generalitat Valenciana amb els ajuntaments i d'altres Administracions Públiques, en els serveis de transport públic regular de viatgers en l'àrea metropolitana de València, així com en matèria de serveis de taxi. Es troba adscrita a la Conselleria d'Infraestructures i Transport.

d) Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana (FGV)

Va ser creada per la Llei de la Generalitat Valenciana 4/1986, de 10 de novembre. El seu objecte és l'explotació i gestió de les línies de ferrocarril i serveis complementaris de transports transferits a la Generalitat Valenciana en virtut del reial decret 1.496/1986, de 13 de juny, així com dels que en el futur hi puguen ser encomanats. Aquest ens depèn de la Conselleria d'Infraestructures i Transport.

e) Institut de la Petita i Mitjana Indústria Valenciana (IMPIVA)

Va ser creat en virtut del que preveu la Llei 2/1984, de 10 de maig, com a ens autònom, i deu la seua actual naturalesa jurídica al que preveu la Llei 12/1988, de 30 de desembre. L'IMPIVA té al seu càrrec l'impuls i execució de la política del Consell de la Generalitat Valenciana en relació amb la promoció, desenvolupament i millora de la petita i mitjana empresa industrial valenciana. Aquest ens es troba adscrita a la Conselleria d'Empresa, Universitat i Ciència.

f) Institut Valencià d'Art Modern (IVAM)

L'Institut Valencià d'Art Modern és l'ens públic que té assignat l'exercici de les competències culturals de la Generalitat per que fa al coneixement, tutela, foment i difusió de l'art modern. Aquest ens va ser creat en virtut del que preveu la Llei de la Generalitat Valenciana 9/1986, de 30 de desembre, el qual en els seus articles 14 a 26 regula el seu règim jurídic bàsic. L'IVAM es troba adscrit a la Conselleria de Cultura, Educació i Esport.

g) Institut Valencià d'Atenció als Discapacitats (IVADIS)

L'Institut es constitueix per Decret 125/2001, de 10 de juliol, de la Generalitat Valenciana, que regula la seua naturalesa, règim jurídic i funcions. Prèviament, com contempla la disposició addicional novena de la Llei 11/2000, de 28 de desembre, s'havien dissolt els Consorcis Valencians de Serveis Socials de València, Castelló i Elx-Alacant.

En virtut del que disposa l'esmentada norma legal, els consorcis de serveis socials es van integrar en la Conselleria de Benestar Social a la qual es troba adscrit l'Institut. Aquest ens assumeix les competències derivades de la protecció i tutela dels discapacitats psíquics i dels afectats per d'altres discapacitats.

h) Institut Valencià de Cinematografia "Ricardo Muñoz Suay" (IVAC)

El desenvolupament d'una política institucional en el camp de la cinematografia és exercit per la Generalitat a través de l'Institut Valencià de Cinematografia "Ricardo Muñoz Suay", creat per la Llei de la Generalitat Valenciana 5/1998, de 18 de juny. L'ens assumeix les competències d'adquisició, conservació, restauració, estudi i difusió del patrimoni audiovisual, així com els béns culturals que s'hi relacionen. Està adscrit a la Conselleria de Cultura, Educació i Esport.

i) Institut Valencià de Finances (IVF)

Creat per la disposició addicional vuitena de la Llei 7/1990, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1991, es troba adscrit a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació. La finalitat de l'IVF consisteix a actuar com a principal instrument de la política de crèdit públic de la Generalitat i contribuir a l'exercici de les competències de la Generalitat sobre el sistema financer.

j) Institut Valencià de la Música (IVM)

L'Institut Valencià de la Música és l'ens públic de la Generalitat que té assumit l'exercici de les competències relatives a les activitats de foment, protecció, coordinació, planificació, difusió i promoció de la música a la Comunitat Valenciana, així com la creació dels mitjans i condicions necessaris perquè la

societat valenciana desenvolupe la seua cultura musical en les seues diferents facetes.

El IVM va ser creat en virtut del que preveu la Llei de la Generalitat Valenciana 2/1998, de 12 de maig, de la Música, i es troba adscrit a la Conselleria de Cultura, Educació i Esport.

k) Ens Públic Radiotelevisió Valenciana (RTVV)

L'Ens Públic Radiotelevisió Valenciana (RTVV) va ser creat per la Llei de la Generalitat Valenciana 7/1984, de 4 de juliol, per a la prestació dels serveis públics autonòmics de radiodifusió i televisió, per gestionar per sengles empreses públiques amb forma de societats anònimes i queda adscrit a Presidència de la Generalitat.

A aquest efecte, el 18 d'octubre de 1988, es van constituir dues societats anònimes, Televisió Autònoma Valenciana, S.A. (TVV) i Ràdio Autonomia Valenciana, S.A. (RAV), el capital social de les quals està íntegrament subscrit i desemborsat per RTVV, qui ostenta la seua titularitat. L'objecte social establert en l'article 2 dels seus respectius estatuts socials és la producció, transmissió, reproducció i difusió d'imatges i sons destinats al públic, la difusió de comunicacions d'interés públic i la comercialització i venda de les seues produccions.

En data 6 de juny de 1994, les juntes generals d'accionistes de les dues societats mercantils van aprovar una modificació del seu objecte social per a ampliar-lo en els següents termes: comercialització i venda dels seus espais publicitaris mitjançant anuncis, patrocinis o sobreimpressions, la distribució i venda, així com la cessió a tercers, dels drets d'explotació d'unes altres empreses o emissores de ràdio i televisió, l'edició de llibres i suports gravats de sons i vídeo, i la seua distribució, venda i lloguer.

l) Ens de Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana (SAR)

Aquest ens va ser creat per la Llei de la Generalitat Valenciana 2/1992, de 26 de març, i té per objecte la gestió, l'explotació d'instal·lacions i serveis i l'execució d'obres de tractament i depuració d'aigües residuals i, si pertoca, la reutilització de les aigües depurades, així com la gestió de recaptació del cànon de sanejament.

En virtut del que disposa el decret 71/1999, de 17 de maig, del Govern Valencià es va ampliar l'objecte social de l'ens i s'hi va incloure la realització d'obres d'infraestructura per a l'aprovisionament d'aigües de caràcter general.

Hem de fer notar així mateix, la modificació introduïda per la Llei 9/2001, de 27 de desembre, en el text de la Llei Reguladora de l'ens per la qual es va afectar a SAR el rendiment del cànon de sanejament i es van atribuir a l'ens les

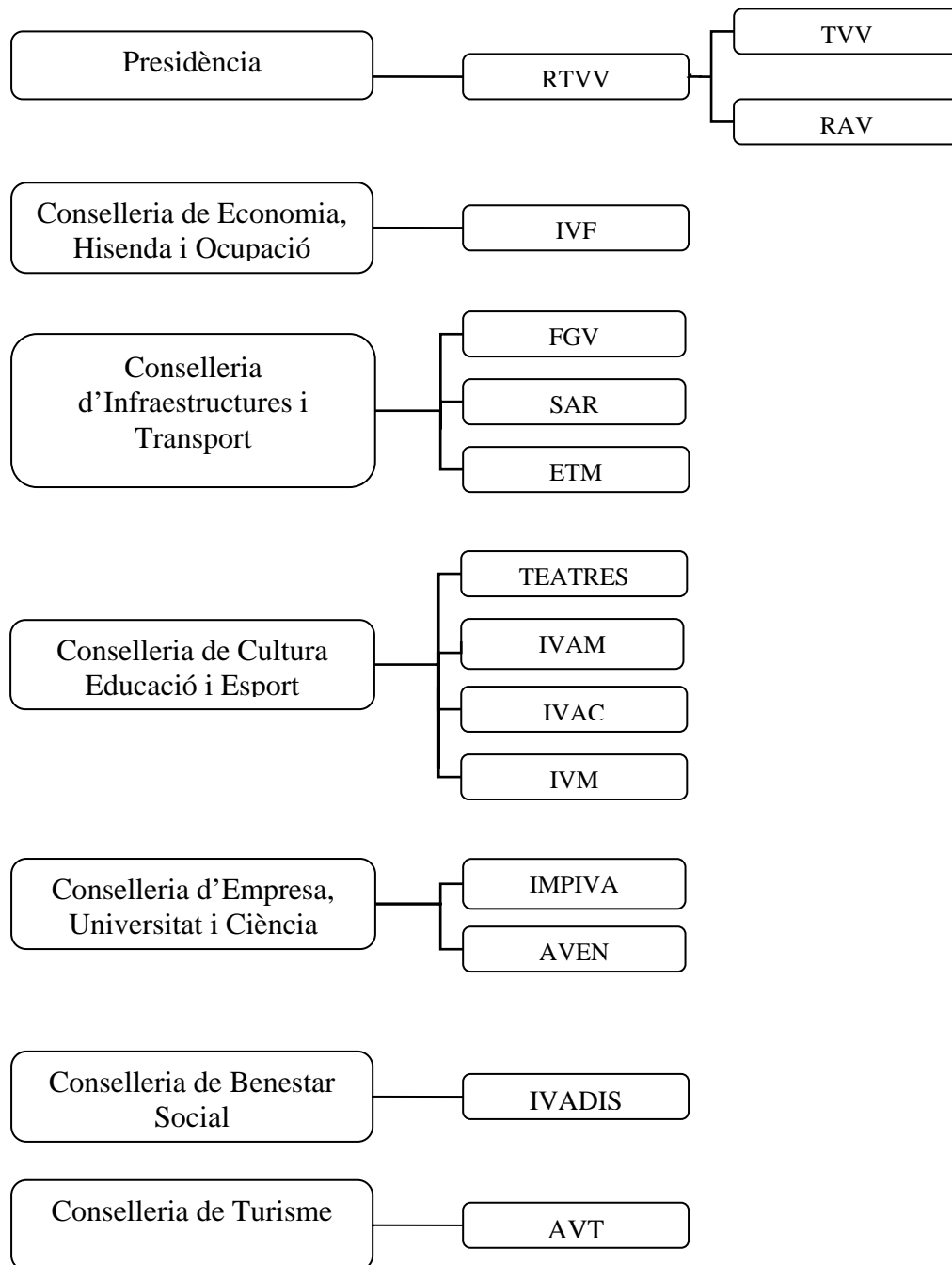
competències en matèria de gestió tributària de l'esmentat impost. L'ens es troba actualment adscrit a la Conselleria d'Infraestructures i Transport.

m) Teatres de la Generalitat Valenciana (TEATRES)

Teatres de la Generalitat és l'ens públic que té assumit l'exercici de les competències culturals pel que fa a les arts escèniques, en especial al teatre i a la dansa. Aquest ens deu la seua actual configuració al que disposa l'article 50 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1993, de 31 de desembre, que va canviar l'objecte i denominació de l'antic Institut Valencià d'Arts Escèniques, Cinematografia i Música. Aquest ens es troba adscrit a la Conselleria de Cultura, Educació i Esport.

Els diversos ens de dret públic depenen de la Presidència de la Generalitat Valenciana i de les diverses conselleries en les quals s'organitza el Consell de la Generalitat Valenciana.

El resum de l'adscripció de cadascun dels ens és el que mostrem en el quadre que recollim tot seguit. Hem de fer notar que les denominacions de les diferents conselleries són les que tenen en el moment de l'aprovació d'aquest informe



* D'aquest ens de dret públic depenen les societats mercantils TVV i RAV

Quadre 1

3. COMPTES AGREGATS DE L'EXERCICI DE 2003

Al final d'aquest apartat incloem els quadres següents, que han sigut elaborats per aquesta Sindicatura de Comptes a partir dels comptes anuals retuts de cadascun dels ens de dret públic.

Quadre 2: Balanç agregat a 31 de desembre de 2003.

Quadres 3 i 4: Representació gràfica amb les rúbriques més significatives que integren l'actiu i passiu agregat.

Quadre 5: Compte de pèrdues i beneficis agregat de l'exercici de 2003.

Quadres 6 i 7 Representació gràfica amb les rúbriques més significatives que integren els ingressos i despeses agregats.

a) Balanç agregat

El balanç agregat, en la data de tancament de l'exercici de 2003 puja a la quantitat de 2.043.647.595 euros. Els epígrafs més significatius de l'actiu són l'"Immobilitzat material", que amb 1.294.547.996 euros representa el 63,3%; l'"Immobilitzat financer", que amb 251.049.936 euros representa el 12,3%; i els "Deutors", que amb 311.575.894 euros representen un 15,2%. En el passiu, els epígrafs més significatius són "Creditors a llarg termini", que amb 899.356.829 euros representen el 44% i "Creditors a curt termini", que amb 574.742.087 euros representen el 28,1%; "Ingressos per distribuir en diversos exercicis", que amb 804.672.319 euros representen un 39,4%. Els "Fons propis" són negatius.

En termes quantitius els balanços més significatius corresponen a FGV (41,2% del balanç total agregat), SAR (24,1%) i el IVF (14,9%). Aquests tres ens esmentats representen el 80,2% del total agregat. Els balanços de la resta d'ens representen percentatges inferiors al 10% de la xifra total agregada.

b) Ingressos i despeses agregats

La xifra d'ingressos agregats puja a 432.210.922 euros i la de despeses agregades, a 778.381.291 euros. Dels ingressos de l'exercici de 2003, els més significatius precedeixen de les activitats ordinàries, que han pujat a 247.414.446 euros, la qual cosa representa el 57,2% dels ingressos totals.

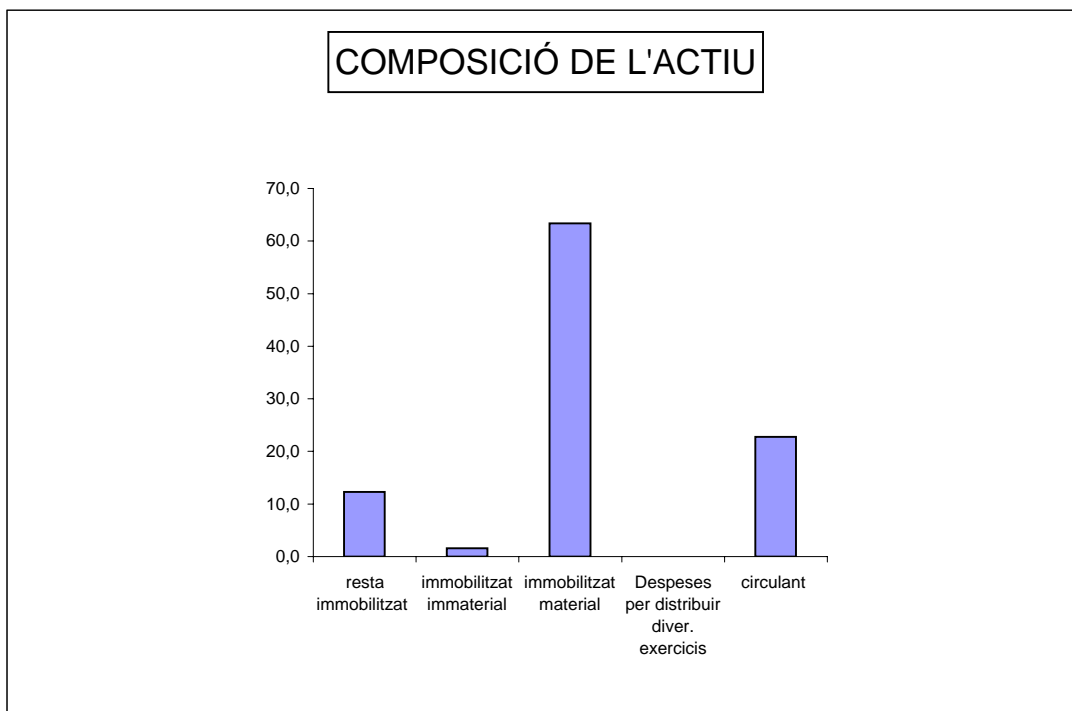
Quant a les despeses de l'exercici de 2003, les despeses de personal han pujat a 149.262.122 euros, el 19,2% del total de despeses; les amortitzacions, a 61.713.586 euros, el 7,9% del total; mentre que les despeses financeres han sigut de 36.807.117 euros, el 4,7% del total de despeses dels ens de dret públic. La resta de despeses, per import de 530.598.466 euros, la constitueixen les compres, serveis externs i d'altres despeses incorregudes en el desenvolupament de les activitats dels ens, el detall concret de les quals es pot veure en els informes de fiscalització corresponents.

ENTITATS DE DRET PÚBLIC DE LA GENERALITAT VALENCIANA
BALANÇ AGREGAT A 31 DE DESEMBRE DE 2003 (EN EUROS)

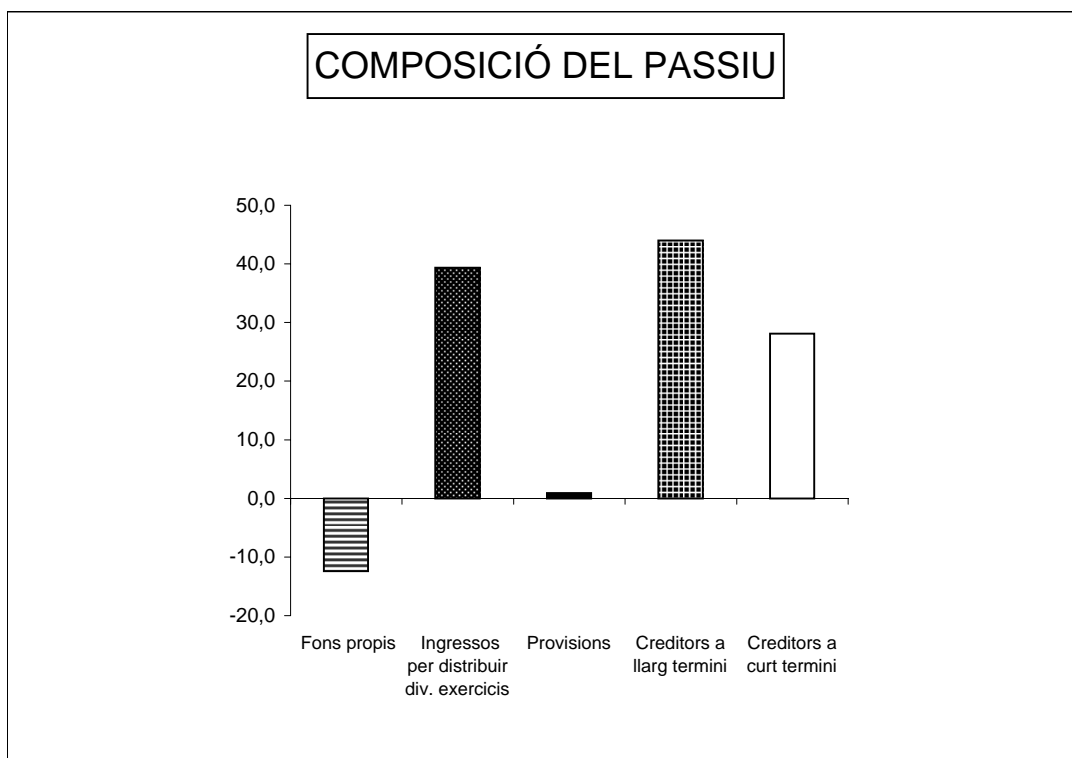
ACTIU	AVEN	AVT	ETM	FGV	IMPIVA	IVAM	IVADIS	IVAC	IVF	IVM	RTVV	SAR	TEATRES	TOTAL	%
IMMOBILITZAT														1.577.717.354	77,2%
Immaterial i primer establiment	74.515	7.788.685	58.392	370.767	2.726.510	11.201.231	5.633.786	32.216	2.574.274	810.426	678.059	121.460	49.101	32.119.422	1,6%
Material	279.657	31.309.893	135.224	710.316.254	31.157.089	55.556.573	8.796.551	781.833	591.426	372.260	35.513.833	417.311.648	2.425.755	1.294.547.996	63,3%
Financer	17.093	18.810		4.213.571	80.914			30.051	245.756.782	399	908.811	12.114	11391	251.049.936	12,3%
DESPESES A DISTRIB. EN DIV. EXER.							92.983							92.983	0,0%
CIRCULANT														465.837.258	22,8%
Existències			1.078	3.308.413		93.391	59.845	113.449		19.572	39.220.680			42.816.428	2,1%
Deutors	3.255.363	32.191.208	1.902.555	97.203.845	36.169.526	71.121	1.528.503	2.075.344	2.416.268	367.134	56.461.699	76.692.998	1.240.330	311.575.894	15,2%
Inversions financeres temporals	900.000	903	391	57.229	1.908		26.776	306.695	52.363.274		19.503.198		1.119	73.161.493	3,6%
Tresoreria	79.730	877.515	145.475	26.652.069	2.067.095	5.061.359	266.154	731.411	266.406	588.673	331.212	240.499	440.014	37.747.612	1,8%
Ajusts periodificació		10.414	4.038	311.332			(19.310)	874	136.625	2.440	41.637	39.457	8.324	535.831	0,1%
Total actiu	4.606.358	72.197.428	2.247.153	842.433.480	72.203.042	71.983.675	16.385.288	4.071.873	304.105.055	2.160.904	152.659.129	494.418.176	4.176.034	2.043.647.595	100,0%
PASSIU														TOTAL	%
FONS PROPIS														(253.392.837)	-12,4%
Fons social i reserves		2.547.047		146.919.292	225.327				54.618.886		227.159.172			431.469.724	21,1%
Resultats negatius d'exercicis anteriors		(1.770.367)	0	(73.067.766)			(6.018.876)			6.336.990	(470.862.479)	(10.429.784)	9.211.225	(546.601.057)	-26,7%
Aportacions de la G.V. per a compensar pèrdues	4.605.954	49.174.955	3.902.857	31.612.756	52.139.621	8.926.447	15.267.749	1.784.295			40.494.200			207.908.834	10,2%
Pèrdues i beneficis	(4.605.954)	(49.174.955)	(3.800.525)	(48.483.458)	(52.139.621)	(8.322.316)	(15.629.298)	(2.192.926)	6.347	(6.382.699)	(159.746.886)	14.183.880	(9.881.927)	(346.170.338)	-16,9%
INGRESSOS PER DISTR. DIV. EXERCICIS	371.265	39.117.388	162.451	477.962.926	33.739.187	66.729.542	14.060.472	973.986	2.647.217	1.182.686	7.579.717	157.936.060	2.209.422	804.672.319	
PROVISIONS			0	7.030.902	138.013				4.243.923		6.856.359			18.269.197	0,9%
CREDITORS A LLARG TERMINI		41.533		219.197.910	9.389	240			100.000.000		377.521.363	202.585.793	601	899.356.829	44,0%
CREDITORS A CURT TERMINI	4.235.093	32.261.827	1.982.370	81.260.918	38.091.126	4.649.762	8.705.241	3.506.518	142.588.682	1.023.927	123.657.683	130.142.227	2.636.713	574.742.087	28,1%
Total passiu	4.606.358	72.197.428	2.247.153	842.433.480	72.203.042	71.983.675	16.385.288	4.071.873	304.105.055	2.160.904	152.659.129	494.418.176	4.176.034	2.043.647.595	100,0%

* En el grup RTVV s'inclouen l'ens de dret públic Ràdio Televisió Valenciana i les societats anònimes Televisió Autònoma Valenciana i Ràdio autonomia Valenciana

Quadre 2



Quadre 3



Quadre 4

ENS DE DRET PÚBLIC DE LA GENERALITAT VALENCIANA
 COMPTE DE PÈRDUES I BENEFICIS AGREGAT A 31 DE DESEMBRE DE 2003 (EN EUROS)

INGRESSOS	AVEN	AVT	ETM	FGV	IMPIVA	IVAM	IVADIS	IVAC	IVF	IVM	RTVV	SAR	TEATRES	TOTAL	%
De les activitats ordinàries	0	1.757.115	79.360	37.802.389	1.259.796	2.193.976	4.539.188	965.676	14.390.440	1.035.975	72.547.325	108.957.066	1.886.140	247.414.446	57,2
Subvencions de capital	65.858	9.946.171	26.003	13.619.957	1.070.284	625.500	1.129.407	1.419.769	108.633	202.861	1.530.576	33.389.948	274.982	63.409.949	14,7
Financers	29.886	57.017	0	594.566	184.337	198.876	495	23.714	8.800.220	29.102	2.702.206	131.647	13.053	12.765.119	3,0
Resta d'ingressos	1.022	148.232	701	7.674.114	335.352	10.513	148.149	760	946.483	0	1.082.723	98.235.796	37.563	108.621.408	25,1
Total ingressos	96.766	11.908.535	106.064	59.691.026	2.849.769	3.028.865	5.817.239	2.409.919	24.245.776	1.267.938	77.862.830	240.714.457	2.211.738	432.210.922	100,0

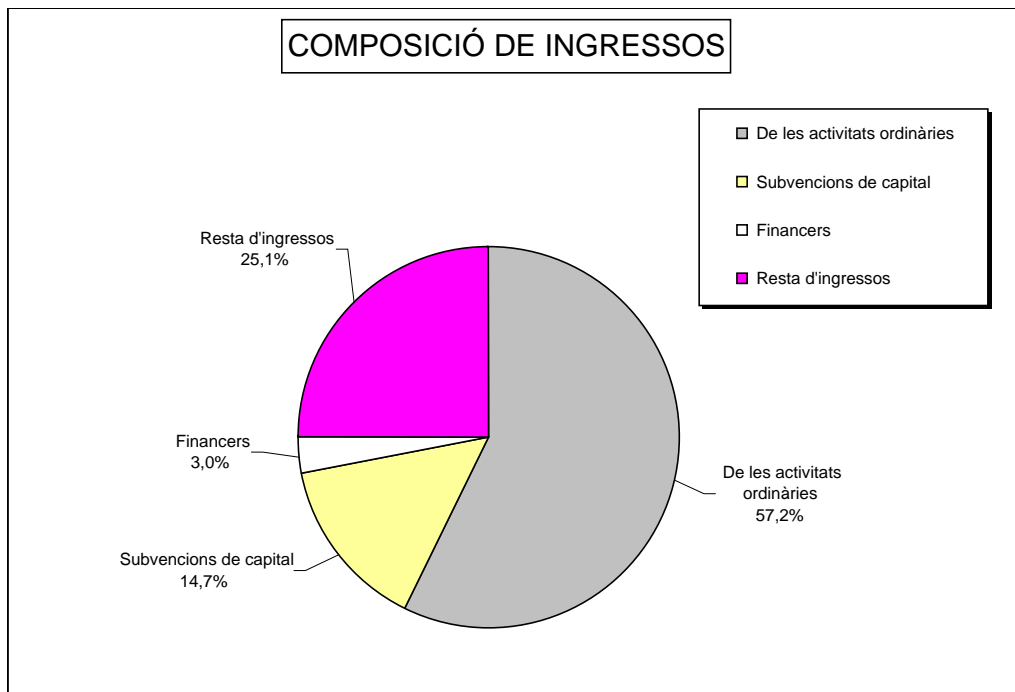
DESPESES	AVEN	AVT	ETM	FGV	IMPIVA	IVAM	IVADIS	IVAC	IVF	IVM	RTVV	SAR	TEATRES	TOTAL	%
De personal	1.086.363	7.778.084	1.343.085	45.660.325	3.975.029	2.859.032	14.348.612	884.922	2.266.590	2.996.555	61.112.442	1.719.577	3.231.506	149.262.122	19,2
Amortitzacions	63.452	8.288.001	29.812	32.928.034	1.079.782	625.052	1.162.065	270.825	209.205	202.743	5.974.782	10.578.274	301.559	61.713.586	7,9
Financeres	0	79.014	206	7.128.651	1.120	9.609	103.948	0	9.427.869	0	10.368.260	9.673.371	15.069	36.807.117	4,7
Resta de despeses	3.552.905	44.938.391	2.533.486	22.457.474	49.933.459	7.857.488	5.831.943	3.447.098	12.335.765	4.451.339	160.154.232	204.559.355	8.545.531	530.598.466	68,2
Total despeses	4.702.720	61.083.490	3.906.589	108.174.484	54.989.390	11.351.181	21.446.568	4.602.845	24.239.429	7.650.637	237.609.716	226.530.577	12.093.665	778.381.291	100,0

RESULTAT	(4.605.954)	(49.174.955)	(3.800.525)	(48.483.458)	(52.139.621)	(8.322.316)	(15.629.329)	(2.192.926)	6.347	(6.382.699)	(159.746.886)	14.183.880	(9.881.927)	(346.170.369)
-----------------	--------------------	---------------------	--------------------	---------------------	---------------------	--------------------	---------------------	--------------------	--------------	--------------------	----------------------	-------------------	--------------------	----------------------

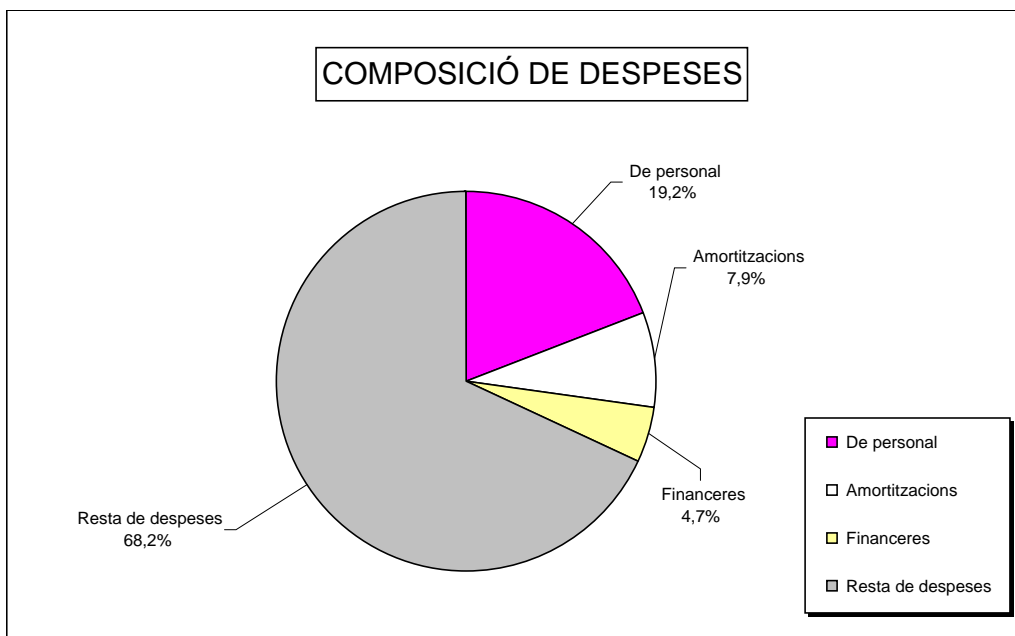
COMP. RESULTAT	AVEN	AVT	ETM	FGV	IMPIVA	IVAM	IVADIS	IVAC	IVF	IVM	RTVV	SAR	TEATRES	TOTAL
Explotació	(4.693.529)	(57.589.192)	(3.826.918)	(59.377.854)	(53.611.019)	(9.131.972)	(16.729.685)	(3.623.422)	(386.174)	(6.614.522)	(155.100.454)	(11.326.514)	(10.184.762)	(392.196.017)
Financers	29.886	(21.997)	(206)	(6.534.085)	183.217	189.267	(103.453)	23.714	(627.649)	29.102	(7.666.054)	(9.541.724)	(2.016)	(24.041.998)
Extraordinaris	57.689	8.436.234	26.599	17.428.481	1.288.181	620.389	1.203.809	1.406.782	1.020.170	202.721	3.019.622	35.052.118	304.851	70.067.646
Imp. s/ societats	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultat exercici	(4.605.954)	(49.174.955)	(3.800.525)	(48.483.458)	(52.139.621)	(8.322.316)	(15.629.329)	(2.192.926)	6.347	(6.382.699)	(159.746.886)	14.183.880	(9.881.927)	(346.170.369)

* En el grup RTVV s'inclouen els ens de dret públic Ràdio Televisió Valenciana i les societats anònimes Televisió Autònoma Valenciana i Ràdio Autonomia Valenciana.

Quadre 5



Quadre 6



Quadre 7

4. SUBVENCIONS DE LA GENERALITAT VALENCIANA

Els quadres que s'inclouen al final d'aquest exercici han sigut elaborats per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació que es desprén dels comptes anuals de l'exercici de 2003. En el quadre 8 es mostren, per a cada ens de dret públic, les subvencions corrents i de capital consignades en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana (LPGV) per a l'exercici de 2003, les modificacions posteriors així com els imports cobrats durant aquest exercici. En els quadres 9 i 10 recollim sengles representacions gràfiques sobre la participació de cada ens de dret públic, en el volum anual de les subvencions corrents i de capital que s'hi ha transferit, per la Generalitat Valenciana

a) Subvencions corrents

Les subvencions corrents consignades en la LPGV de 2003 pugen a 184.731.410 euros, augmentant-se durant l'exercici en 516.921 euros (un 0,28%) per a situar l'import definitiu en la quantitat de 185.248.331 euros. D'aquest últim import, el conjunt dels ens de dret públic han rebut durant l'exercici de 2003 la quantitat de 101.572.503 euros, cosa que suposa un 54,8% del pressupostat.

Les subvencions més significatives són les concedides al grup RTVV i l'ens AVT, que amb un import de 46.194.200 euros i 43.248.286 euros, respectivament, representen el 48,3% de l'import definitiu. Així mateix, destaquen les subvencions concedides als ens FGV, IMPIVA, i IVADIS i que, amb els respectius imports de 26.024.245 euros, 20.500.585 euros i 15.267.490 euros, representen conjuntament el 33,4% de l'import definitiu.

b) Subvencions de capital

Les subvencions de capital consignades en la LPGV de 2003 pugen a la quantitat de 82.316.050 euros. Durant l'exercici ha tingut lloc un increment global de 38.443.086 euros, situant l'import definitiu en 120.759.136 euros. Hem de ressaltar la circumstància que aquesta variació a la xifra inicialment prevista en la LPGV de 2003, representa un increment del 46,7%.

Els 4 ens SAR i IMPIVA han sigut, igual que en l'exercici de 2002, els dos ens que han comptat amb un volum més significatiu de subvencions de capital en l'exercici de 2003, amb imports de 39.286.605 euros i 31.783.966 euros, respectivament, i que representen un 32,5% i un 26,3% del total de subvencions de l'exercici. FGV ha percebut, així mateix, la xifra de 19.887.308 euros, que representa el 16,5% de les subvencions de capital de l'exercici de 2003.

L'import cobrat en l'exercici de subvencions de capital puja a 46.365.244 euros, cosa que representa un percentatge de cobrament del 38,4% del pressupostat.

ENTITATS DE DRET PÚBLIC DE LA GENERALITAT VALENCIANA
SUBVENCIONS DE LA GENERALITAT VALENCIANA DE L'EXERCICI 2003 (EN EUROS)

CORRENTS	AVEN	AVT	ETM	FGV	IMPIVA	IVAM	IVADIS	IVAC	IVF	IVM	RTVV *	SAR	TEATRES	TOTAL
Consignades en la LPGV 2003	2.150.580	36.087.670	3.900.630	29.790.000	23.419.160	9.077.000	14.959.970	2.151.600	1.202.000	5.845.900	46.194.200	0	9.952.700	184.731.410
Augments (Reduccions)	0	7.160.616	0	(3.765.755)	(2.918.575)	(151.653)	307.520	0	(430.217)	615.491	0	0	(300.506)	516.921
Import definitiu	2.150.580	43.248.286	3.900.630	26.024.245	20.500.585	8.925.347	15.267.490	2.151.600	771.783	6.461.391	46.194.200	0	9.652.194	185.248.331
Cobrades en l'exercici	995.014	15.855.538	1.950.315	10.430.000	13.153.085	8.925.347	14.959.970	1.115.349	450.750	6.461.391	17.623.550	0	9.652.194	101.572.503
% cobraments	46,3	36,7	50,0	40,1	64,2	100,0	98,0	51,8	58,4	100,0	38,2	0,0	100,0	54,8
	1,2	23,3	2,1	14,0	11,1	4,8	8,2	1,2	0,4	3,5	24,9	0,0	5,2	

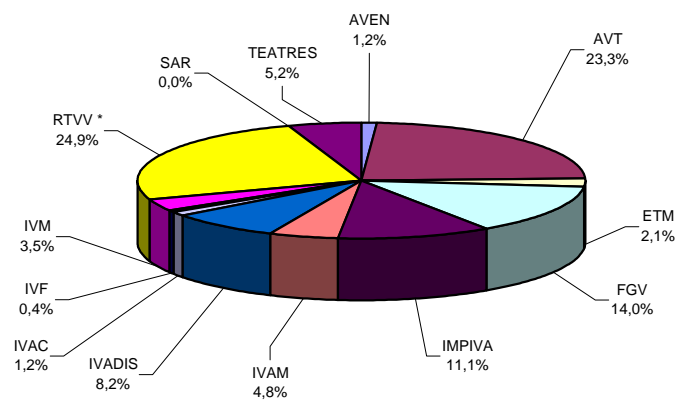
DE CAPITAL	AVEN	AVT	ETM	FGV	IMPIVA	IVAM	IVADIS	IVAC	IVF	IVM	RTVV *	SAR	TEATRES	TOTAL
Consignades en la LPGV 2003	2.793.350	14.925.910	60.460	20.037.310	19.036.990	7.062.300	595.200	1.399.160	173.300	300.040	2.407.000	13.200.000	325.030	82.316.050
Augments (Reduccions)	0	0	0	(150.002)	12.746.976	(150.253)	(88)	0	(90.152)	0	0	26.086.605	0	38.443.086
Import definitiu	2.793.350	14.925.910	60.460	19.887.308	31.783.966	6.912.047	595.112	1.399.160	83.148	300.040	2.407.000	39.286.605	325.030	120.759.136
Cobrades en l'exercici	698.338	11.263.271	0	0	3.569.436	6.912.047	595.112	699.580	83.148	300.040	0	21.919.242	325.030	46.365.244
% cobraments	25,0	75,5	0,0	0,0	11,2	100,0	100,0	50,0	100,0	100,0	0,0	55,8	100,0	38,4
	2,3	12,4	0,1	16,5	26,3	5,7	0,5	1,2	0,1	0,2	2,0	32,5	0,3	

* En el grup RTVV s'inclouen els ens de dret públic Ràdio Televisió Valenciana i les societats anònimes Televisió Autònoma Valenciana i Ràdio Autonomia Valenciana.

Quadre 8

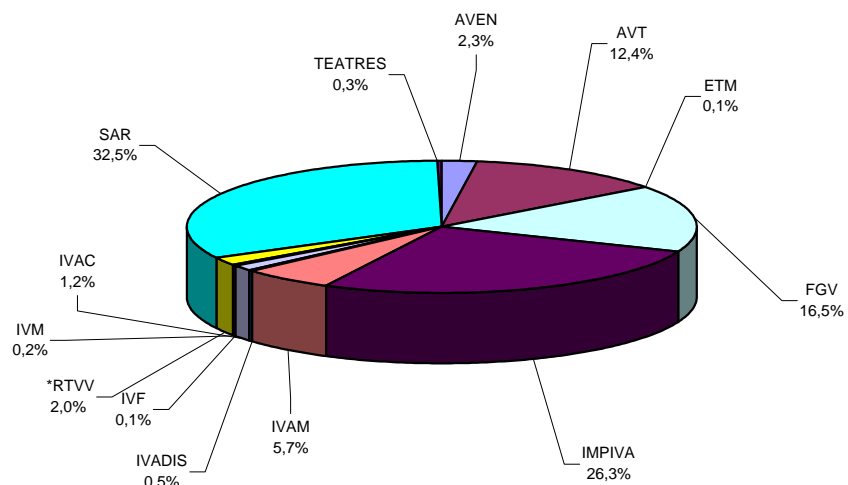
EMPRESES PÚBLIQUES DE LA GENERALITAT VALENCIANA

SUBVENCIONS CORRENTS



Quadre 9

SUBVENCIONS DE CAPITAL



Quadre 10

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

En compliment del que va acordar el Ple de les Corts Valencianes en la reunió del dia 22 de desembre de 1986, així con dels respectius acords del Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes pels quals va tenir coneixement dels esborranys dels informes individuals de fiscalització, corresponents a l'any 2003, aquests informes es van trametre als comptedonants per tal que, en els terminis concedits, formularen al·legacions.

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

1. Els ens fiscalitzats han formulat, si era pertinent, al·legacions i consideracions que afecten determinades parts o qüestions de l'informe.
2. Totes les al·legacions han sigut analitzades detingudament.
3. Les al·legacions admeses s'han incorporat als continguts dels informes individuals.
4. El text de les al·legacions formulades, si escau, així com els informes motivats que s'hi han emés, que han servit d'antecedent per a la seua estimació o desestimació per aquesta Sindicatura de Comptes, s'incorporen com a Annex II en suport CD-ROM.

AGÈNCIA VALENCIANA DE L'ENERGIA

1. OBJECTE 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 els comptes que la justifiquen. Al sí del mateix, en virtut d'allò previst en l'article 2.1.a) de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, trobem l'Agència Valenciana de l'Energia (AVEN).

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

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

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

La Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'entitat pública Agència Valenciana de l'Energia, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2003, el compte de pèrdues i beneficis, així com la memòria corresponent a l'exercici acabat en aquesta data. Aquests documents s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe.

Els comptes anuals van ser formulats pel director de l'Entitat en data de 31 de març de 2004, sense haver-los aprovats el Comitè de Direcció de l'Agència, tal i com es disposa en l'article 6.2.d) del seu Reglament de Funcionament. Els comptes anuals s'han presentat en la Sindicatura de Comptes, per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, dins del termini establert a aqueix efecte.

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

En aquest sentit, destaquem que els comptes anuals contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb principis i normes comptables establerts.

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

- Revisió analítica dels comptes anuals examinats.
- Anàlisi de l'informe d'auditoria elaborat per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, que s'incorpora com annex.
- Revisió dels procediments administratius de contractació d'obres, subministraments i serveis.
- Revisió dels epígrafs més significatius dels comptes anuals.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

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

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

- Decret legislatiu del Consell de la Generalitat de 26 de juny de 1991, per mitjà del qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei de la Generalitat Valenciana 8/2001, de 26 de novembre, de creació de l'Agència Valenciana de l'Energia.
- Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003.
- Reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.

- Reial decret 1.098/2001, de 12 de octubre, per mitjà del qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Decret 9/2002, de 15 de gener, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Reglament de Funcionament de l'Agència Valenciana de l'Energia.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, sobre la informació anual que han de retre les empreses públiques.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per mitjà de la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

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

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, i amb l'abast descrit en el punt 1.2.2 anterior, no s'han detectat en l'Entitat durant l'exercici de 2003 incompliments rellevants de la normativa jurídica a la qual se sotmet l'Agència, en la seua condició d'entitat de dret públic sotmesa al dret privat.

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

En aquest sentit, interessa destacar la necessitat que l'Agència pose en pràctica les recomanacions recollides en l'apartat 5 d'aquest informe.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

D'acord amb el que s'estableix en l'article 32.1.5 de l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, aprovat per la Llei Orgànica 5/1982, d'1 de juliol, correspon a la Generalitat Valenciana el desenvolupament legislatiu i execució de la legislació bàsica de l'Estat en matèria d'energia. L'exercici d'aquestes competències és dut a terme per la Generalitat, mitjançant l'Agència Valenciana de l'Energia.

Aquesta Entitat va ser creada per la Llei de la Generalitat Valenciana 8/2001, de 26 de novembre, en la que es regula el règim jurídic bàsic de l'Entitat, que posteriorment ha sigut desenvolupat per allò que es disposa en el decret 9/2002, de 15 de gener, en el que s'aprova el seu Reglament de Funcionament.

L'Agència Valenciana de l'Energia es configura com una entitat de dret públic de la Generalitat Valenciana, previstes en el paràgraf segon de l'article 5.2 del decret legislatiu de 26 de juny de 1991, pel qual es va aprovar el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

El règim jurídic previst en l'esmentat precepte legal fa que l'Agència tinga una personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar per al compliment dels seus fins, quedant adscrita a la Conselleria d'Infraestructures i Transport.

En la seua condició d'entitat de dret públic de la Generalitat Valenciana, amb personalitat jurídica pròpia, l'Agència es troba sotmesa al conjunt de disposicions que, en desenvolupament d'allò disposat en el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana. Pel que fa a les seues relacions jurídiques externes, l'Entitat se subjecta a l'ordenament jurídic privat.

En l'article 2 de la Llei de creació de l'Agència es disposa malgrat tot, que en l'exercici de les potestats administratives que tinga atribuïdes, l'Agència subjectarà la seua activitat a les normes de dret públic, en especial a la Llei 30/1992, de 26 de novembre, modificada per la Llei 4/1999, de 13 de gener, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú.

En l'esmentat precepte es disposa que la contractació de l'Agència es regirà per les previsions que al respecte es contenen en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques i disposicions reglamentàries que la desenvolupen.

La Llei de la Generalitat Valenciana 8/2001, de 26 de novembre, enumera en el seu article 4 els òrgans rectors de l'Agència Valenciana de l'Energia, que són els següents:

- a) La Presidència, que es troba atribuïda al titular de la conselleria competent en matèria d'energia.

- b) Comitè de Direcció, òrgan col·legiat presidit per qui detinga la condició de titular de la conselleria competent en matèria d'energia.
- c) El Director, nomenat pel Govern Valencià, a proposta del titular de la Conselleria que tinga assignades les competències en matèria d'energia.
- d) El Consell Assessor, òrgan col·legiat presidit per la persona que ostente la condició de Conseller competent en matèria d'energia.

Les diferents funcions assignades a cadascun dels òrgans rectors de l'Entitat es troben recollides en els articles 5 a 8 de l'esmentat text legal.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Com es recull en el punt anterior, l'Agència desenvolupa la política energètica de la Generalitat Valenciana, d'acord amb allò previst en la Llei 8/2001, de 26 de novembre, de creació de l'Entitat. En aquest sentit, l'Agència orienta les seues activitats d'acord amb les següents finalitats.

- Desenvolupament de la política energètica a la Comunitat Valenciana, d'acord amb les directrius generals del Govern Valencià, i en el marc de la política energètica comú a la Unió Europea.
- Vetllar per l'adequada ordenació i planificació energètica amb criteris de diversificació, eficiència, estalvi energètic, respecte mediambiental i d'ordenació del territori, en coordinació amb els ajuntaments.
- Impuls i realització de les iniciatives i dels programes d'activitats per a la investigació, l'estudi i el recolzament de les actuacions tecnològiques i energètiques, la millora de l'estalvi i l'eficiència energètica.
- El foment de l'ús racional de l'energia i la promoció de les energies renovables i de la qualitat en el subministrament de l'energia elèctrica, integrant la protecció del medi ambient.

En compliment dels objectius anteriors, i segons que es desprén de la memòria que forma part dels comptes anuals de l'Entitat, les activitats més rellevants desenvolupades en l'exercici de 2003 són les següents:

- S'han tramitat i gestionat les ajudes que es concedeixen en el marc del Pla d'Energia, destinades a la millora de l'eficiència i foment de la investigació en matèria energètica i als programes d'energies renovables.
- S'ha formalitzat un conveni de col·laboració amb l'empresa Repsol-Butano per a la renovació del parc de calderes de calefacció i calefactors de gas líquid del petroli, en l'àmbit de la Comunitat Valenciana.

- S'han realitzat accions de promoció i divulgació, com ara la participació en la Fira Gestiona, la presentació del Pla d'Estalvi i Eficiència Energètica, la I Assemblea de l'Associació d'Agències Espanyoles de Gestió de l'Energia i l'organització de jornades informatives sobre l'alliberament energètic en els sectors del gas i l'electricitat.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de l'Agència a la data de tancament de l'exercici de 2003, és el que es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros:

ACTIU	2003	2002	Variació
Immobilitzat	371.265	344.123	
Immobilitzat immaterial afectació	12.405	0	--
Immobilitzats immaterials	62.110	37.736	64,6%
Immobilitzats materials	279.657	289.294	(3,3%)
Inversions financeres	17.093	17.093	0,0%
Actiu circulant	4.235.093	4.219.995	
Deutors	3.255.363	2.544.250	28,0%
Inversions financeres temporals	900.000	1.300.000	(30,8%)
Tresoreria	79.730	375.745	(78,8%)
Total actiu	4.606.358	4.564.118	
PASSIU	2003	2002	Variació
Fons propis	0	0	
Pèrdues i Beneficis	(4.605.954)	(3.538.467)	(30,2%)
Aportacions socis per a comp. pèrdues	4.605.954	3.538.467	30,2%
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	371.265	344.123	
Subvencions de capital	371.265	344.123	7,9%
Creditors a curt termini	4.235.093	4.219.995	
Deutes amb entitats de crèdit	0	743.753	0,0%
D'Altres deutes no comercials	4.235.093	3.476.242	21,8%
Total passiu	4.606.358	4.564.118	

Quadre 1

L'anàlisi de les xifres recollides en el balanç permet formular les següents circumstàncies significatives:

- L'"Immobilitzat" es finança, en la seua totalitat, amb les subvencions de capital que es recullen en l'epígraf "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis".

- L' "Actiu circulant" està compost, principalment, per les subvencions pendents de cobrament de la Generalitat Valenciana i un dipòsit a curt termini, per valor de 900.000 euros, constituït en una entitat financera.
- Els "Fons propis" recullen la compensació de les pèrdues de l'exercici per les aportacions de socis per a la compensació de pèrdues, que corresponen amb la part de les transferències corrents i de capital, obtingudes de la Generalitat Valenciana aplicades a la seua finalitat.
- Els "Creditors a curt termini" es corresponen, bàsicament, amb el deute que tenia l'Agència, en data de tancament de l'exercici 2003, amb els beneficiaris de les subvencions concedides per l'Entitat.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzat immaterial d'afectació

En el quadre que es recull a continuació es mostra la composició i moviments d'aquest epígraf durant l'exercici de 2003, expressada en euros:

Descripció	31-12-02	Altes	Baixes	31-12-03
Construccions d'afectació	0	12.518	0	12.518
Amortització acumulada	0	(113)	0	(113)
Valor net	0	12.405	0	12.405

Quadre 2

En aquest epígraf del balanç es recullen les dades de l'ampliació del local, que l'Agència a adequat, davant l'eventual assumptió de noves competències per a l'exercici de 2004, que es pogueren derivar de la seua condició d'entitat col·laboradora en la gestió i tramitació de les ajudes relatives al Pla Valencià d'Electrificació Rural, i del Pla de Gasificació de Petits i Mitjans Municipis.

L'Agència ha considerat com a "Immobilitzacions immaterials d'afectació" les despeses que suposaren la reforma i ampliació del local on desenvolupa la seua activitat, del qual no és propietària. Aquestes actuacions, malgrat això, s'han realitzat amb posterioritat a l'inici de l'activitat de l'Agència, d'ací que aquestes despeses haurien d'haver sigut registrades com despeses de l'exercici.

4.2.2 Immobilitzat immaterial

El saldo i el moviment d'aquest epígraf durant l'exercici de 2003 és el que es mostra a continuació, amb les xifres expressades en euros:

Descripció	31-12-02	Altes	Traspassos	Baixes	31-12-03
Programes informàtics	34.204	7.097	18.756	0	60.057
Propietat industrial	3.778	17.496	0	0	21.274
<i>Valor de cost</i>	37.982	24.593	18.756	0	81.331
Amortització acumulada	(246)	(10.249)	(8.726)	0	(19.221)
Valor net	37.736	14.344	10.030	0	62.110

Quadre 3

L'anàlisi d'aquest epígraf ha permés comprovar que, en compliment del que s'indicava en l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 2002, l'Agència ha recollit en l'"Immobilitzat immaterial" la xifra és 18.756 euros, que es correspon amb diversos programes informàtics, que havien sigut inadecuadament imputats a l'"Immobilitzat material".

S'ha analitzat una mostra significativa del total d'adquisicions d'immobilitzat immaterial realitzades per l'Agència durant l'exercici, sense que s'haja de formular cap observació, tret de les recollides en l'apartat 5 d'aquest informe, pel que fa als procediments de contractació de subministraments.

4.2.3 Immobilitzat material

El moviment durant l'exercici de 2003 dels distints tipus d'elements que componen aquest epígraf, és el que es mostra a continuació, expressat en euros:

Tipus d'immobilitzat	31-12-02	Altes	Traspassos	Baixes	31-12-03
Instal·lacions tècniques	12.848	410	0	0	13.258
Maquinària	32.115	3.280	0	0	35.395
Mobiliari i béns	107.174	18.849	0	0	126.023
Equips per a procés d'informació	113.116	18.009	(18.756)	(3.474)	108.895
Elements de transport	42.135	12.776	0	0	54.911
Instal·lacions en curs	0	2.565	0	0	2.565
<i>Valor de cost</i>	307.388	55.889	(18.756)	(3.474)	341.047
Amortització acumulada	(18.094)	(53.090)	8.726	1.068	(61.390)
Valor net	289.294	2.799	(10.030)	(2.406)	279.657

Quadre 4

En l'exercici de 2003 es donaren d'alta i de baixa diversos béns mobles que havien sigut transferits per l'IMPIVA, mitjançant una resolució del Director de l'Agència de 21 d'octubre de 2003.

Pel que fa a les altes per subrogació dels béns afectats a la Generalitat Valenciana, destaquem que aquesta circumstància hauria de figurar en l'inventari de béns de l'AVEN.

Independentment dels traspassos realitzats en el compte "Equips per a processos d'informació", que han sigut comentats en l'apartat 4.2.2 d'aquest informe, observem que s'ha produït una baixa en aquest compte per la subtracció d'un element de l'immobilitzat material, per import de 3.474 euros.

Hem analitzat una mostra significativa del total d'adquisicions d'immobilitzat material realitzades per l'Agència durant l'exercici: no s'hi ha de formular cap observació, tret de les recollides en l'apartat 5 d'aquest Informe en relació amb els procediments de contractació de subministraments.

4.2.4 Deutors

Aquest epígraf del balanç de l'Entitat, que constitueix el 70,1% del total de l'actiu per a l'exercici de 2003, presenta la següent composició, expressada en euros:

Deutors	31-12-03	31-12-02
Deutors pendents d'abonament	302	90
Comissió Europea, deutor	0	4.538
H. P. deutora per retenció d'interessos	4.483	1.676
Generalitat Valenciana deutora	3.250.578	2.537.946
Total	3.255.363	2.544.250

Quadre 5

El compte "Comissió Europea, deutor" recollia, en l'exercici de 2002, els imports pendents de cobrament derivats del Contracte Europeu d'Energia OPET NNE5/791 subscrit amb la Comissió Europea en l'exercici de 2001. En atenció a que part de l'execució de les activitats subvencionades van ser desenvolupades per l'IMPIVA, durant l'any 2003 s'han pogut minvar les previsions d'ingressos, i a tornar els cobraments anticipats en les quantitats que excedien a la subvenció final.

El saldo del compte "Hisenda Pública, deutor per retenció d'interessos", que s'eleva a 4.483 euros, registra les retencions a compte del IRPF del període impositiu 2003, que es troben pendents de ser reintegrades per l'Administració Tributària.

En el compte "Generalitat Valenciana deutora, exercici corrent", s'inclouen les subvencions aprovades en la Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003. La composició i el moviment durant l'exercici n'han sigut els següents, en euros:

GV deutora-Exercici corrent	Subvencions		
	Corrents	Capital	Total
Consignació inicial Llei 12/2002	2.150.580	2.793.350	4.943.930
Cobraments 2003	995.014	698.338	1.693.352
Saldo a 31-12-03	1.155.566	2.095.012	3.250.578

Quadre 6

Destaquem que, independentment dels imports recollits en l'esmentada Llei de Pressuposts, es reberen 860.370 euros de Fons FEDER, destinats a la concessió d'ajudes en el marc del Pla d'Energia per a l'exercici 2003. Aquests fons finalistes provenen de renúncies, minoracions i revocacions d'ajudes en matèria d'energia, concedides per l'IMPIVA en l'exercici de 2001, i que per raó del traspàs de competències en matèria d'energia a l'Agència Valenciana de l'Energia, no han sigut autoritzats, ni transferits, fins l'exercici de 2003.

4.2.5 Tresoreria

Com podem apreciar en el balanç de l'Entitat, el saldo de tresoreria, a data de 31 de desembre de 2003, pujava a 79.730 euros. Els interessos meritats en l'exercici per als saldos bancaris han pujat a 12.636 euros, i s'han reflectit en l'epígraf "ingressos financers", del compte de pèrdues i beneficis.

S'ha comprovat que les signatures autoritzades per a la disposició de fons en els comptes corrents de l'Agència, es corresponen amb les del Director, el Cap de l'Àrea d'Energia i el Cap de l'Àrea d'Administració, de forma mancomunada.

4.2.6 Fons propis

La composició del saldo del compte "Aportacions GV, compensació de pèrdues" és la següent, amb les xifres expressades en euros:

Concepte	Import
Transferències corrents	1.858.579
Transferències de capital aplicades	2.747.375
Total	4.605.954

Quadre 7

El concepte "Transferències corrents" recull les subvencions corrents destinades a cobrir les despeses de funcionament de l'exercici, minvades per l'import no aplicat a la seua finalitat, que puja a 292.001 euros, com s'indica en l'apartat 4.2.8 d'aquest informe.

El saldo de "Transferències de capital aplicades" recull les subvencions de capital obtingudes de la Generalitat Valenciana, que l'Agència destina a la concessió d'ajudes de capital a tercers i que, en la comptabilitat, es classifica com subvencions concedides. Aquestes ajudes s'analitzen en l'apartat 4.4.1 de l'informe.

4.2.7 ingressos a distribuir en propers exercicis

Aquest epígraf del passiu del balanç, presenta el següent desglossament i moviment durant l'exercici de 2003, amb les xifres expressades en euros:

Comptes	31-12-02	Altes	Aplicació	31-12-03
Subv. capital aplicades a l'immob. material	289.294	55.812	(55.609)	289.497
Subv. capital aplicades a l'immob. immaterial	37.736	34.623	(10.249)	62.110
Subv. capital aplicades a l'immob. financer	17.093	0	0	17.093
Subv. capital aplicades a l'immob. en curs	0	2.565	0	2.565
Total	344.123	93.000	(65.858)	371.265

Quadre 8

D'acord amb les dades recollides en el quadre anterior, s'aprecia que de les transferències de capital concedides en la Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003, s'han aplicat subvencions a l'adquisició d'immobilitzat per import de 93.000 euros, mentre que d'acord amb la dotació a l'amortització de l'exercici, s'han reconegut ingressos per import de 65.858 euros, per les subvencions de capital traspassades a resultats.

4.2.8 Creditors a curt termini

La composició del saldo d'aquest epígraf, a data de tancament de l'exercici, comparat amb els saldos corresponents a l'exercici anterior, es mostra a continuació, en euros:

Creditors a curt termini	31-12-03	31-12-02
Préstecs a curt termini rebuts	0	743.753
Administracions públiques	1.187.611	672.296
Creditors diversos	3.005.053	2.803.268
Remuneracions pendents de pagament	42.429	0
Finances i dipòsits en efectiu rebuts a curt termini	0	678
Total	4.235.093	4.219.995

Quadre 9

El detall dels comptes que s'integren en l'agrupació "Administracions públiques", amb els imports expressats en euros, és el que es mostra a continuació:

Administracions Públiques	Import
Organismes de la Seguretat Social, creditors	29.876
Hisenda Pública, creditora per IRPF	52.389
Generalitat Valenciana, creditora	1.105.346
Total	1.187.611

Quadre 10

Dins d'aquesta agrupació el compte més significatiu és "Generalitat Valenciana, creditora", en la qual es troben comptabilitzats sengles imports de 292.001 euros i 813.345 euros, per les subvencions corrents i de capital no aplicades a la seua finalitat.

Observem, que a data de 20 de setembre de 2004, la Intervenció General de la Generalitat Valenciana ha comunicat a l'Agència que, en aplicació de l'acord del Govern Valencià, de 16 de juliol de 2004, sobre el reintegrament a efectuar per l'Entitat, d'acord amb el que disposa el decret 204/90, de 26 de desembre, s'ha efectuat la compensació, per un import d'1.105.346 euros.

El desglossament del compte "Creditors diversos", d'acord amb els diversos conceptes, és el que s'expressa a continuació, amb les xifres en euros:

Creditors diversos	31-12-03
Per concessió de subvencions	2.747.375
Per compra immobilitzat	66.042
Per despeses de funcionament	191.636
Total	3.005.053

Quadre 11

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

Tot seguit es mostra, expressat en euros, el compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2003, junt amb les xifres corresponents a l'exercici de 2002 :

DEU	2003	2002	Variació
A) DESPESES	4.702.720	3.566.194	31,9%
Subvencions concedides	2.747.375	2.434.137	12,9%
Despeses de personal	1.086.363	591.767	83,6%
Dotacions per a amortitz. de l'immobilitzat	63.452	18.340	246,0%
D'altres despeses d'explotació	796.339	521.950	52,6%
Pèrdues de l'immobilitzat	2.406	--	--
Despeses extraordinàries	288	--	--
Despeses i result. negatiu d'exer. anteriors	6.497	--	--
Resultat positiu de l'exercici	--	--	--
HAYER	2003	2002	Variació
B) INGRESSOS	96.766	27.727	249,0%
Subvencions rebudes	0	11.345	0,0%
Ingressos financers	29.886	16.382	82,4%
Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	1.022	--	--
Subvencions capital traspasats resultats	65.858	--	--
Resultat negatiu de l'exercici	4.605.954	3.538.467	30,2%

Quadre 12

Sobre les dades consignades en aquest compte de pèrdues i beneficis interessa ressaltar que el resultat negatiu de l'exercici de 2003 ha pujat a 4.605.954 euros. El finançament d'aquest resultat negatiu es formalitza, d'acord amb allò expressat en l'apartat 4.2.7

d'aquest Informe, mitjançant les subvencions previstes en la Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003, que es comptabilitzen com aportacions de socis per a compensació de pèrdues, dins de l'epígraf "Fons propis" del balanç de l'Agència.

En l'epígraf "Ingressos financers" s'han comptabilitzat els interessos meritats, a data de 31 de desembre de 2003, en un compte corrent i en un dipòsit a termini fix que manté en una entitat financera.

En el concepte "Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors", s'ha registrat la devolució realitzada per proveïdors durant l'exercici de 2003, de quantitats cobrades indegudament en l'exercici de 2002.

Per acabar, el compte "Subvencions de capital traspasades a resultats" recull la quota de 2003 dels ingressos per a distribuir en diversos exercicis per les subvencions de capital rebudes per al finançament de l'immobilitzat de l'AVEN.

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Subvencions concedides

Aquest epígraf és el més representatiu del compte de pèrdues i beneficis, en la mesura en que representa el 58,4% del total de despeses de l'exercici de 2003. El seu desglossament és el que es detalla a continuació, expressat en euros:

Subvencions concedides	2003	2002
Subvencions corrents:	0	0
Subvencions de capital:	2.747.375	2.434.137
<i>A empreses privades</i>	941.475	584.864
<i>A particulars</i>	1.528.510	1.430.806
<i>A Inst. sense fins de lucre</i>	277.390	418.467
Total	2.747.375	2.434.137

Quadre 13

La convocatòria d'ajudes per a la distribució d'aquestes subvencions s'ha realitzat, dins del marc del Pla d'Energia per a l'exercici de 2003, mitjançant la resolució del President de l'Agència de 15 de novembre de 2002. El finançament de les subvencions concedides i els imports concrets són els que es detallen a continuació, expressat en euros:

Plans d'Actuació	Finançament	Import conced.
Millora de l'eficiència energètica-Estalvi	FEDER	7.121
Millora de l'eficiència energètica-Diversificació	FEDER	85.525
Energies renovables - Solar tèrmica	FEDER	871.395
Energies renovables - Solar fotovoltaica	FEDER	1.323.579
Energies renovables - Eòlica	FEDER	184.114
Energies renovables - Biomassa	FEDER	110.120
Foment I. E. + D sense col·laboració	FEDER	34.582
Foment I. E. + D amb col·laboració	FEDER	127.501
Total		2.743.937

Quadre 14

Com podem apreciar, el volum d'ajudes concedides per l'Agència, en el marc de la resolució de 15 de novembre de 2002, ha pujat a 2.743.937 euros, trobant-se totes pendents de pagament, a data de 31 de desembre de 2003.

En l'annex de l'esmentada resolució s'especifiquen les actuacions que poden rebre una subvenció de l'Agència i que, en el marc del Pla de l'Energia, s'enquadren dins l'objecte de les següents àrees:

- Programa de Millora de l'Eficiència Energètica. Aquest programa s'orienta a impulsar aquells projectes que signifiquen l'adopció de mesures correctores, modificació de processos productius, o implantació de tecnologies energètiques avançades, que impliquen una reducció important en el consum energètic de l'empresa, així com la diversificació energètica de les instal·lacions.
- Programa de Foment de la Investigació Energètica. Aquest programa es proposa impulsar les iniciatives adreçades al foment de la investigació, desenvolupament i innovació dels processos de generació, emmagatzematge, transport i utilització eficient de l'energia i amb especial cura de les energies renovables.
- Programa d'Energies Renovables. Aquest programa s'adreça a impulsar les actuacions encaminades a l'explotació dels recursos energètics renovables.

Independentment de la convocatòria d'ajudes comentada, a data de 14 de març de 2003, l'Agència va formalitzar un conveni de col·laboració amb l'empresa Repsol-Butano, SA, que té per objecte recolzar la substitució de calderes i calefactores de gasos líquids del petroli antics per uns altres de nous, a l'àmbit de la Comunitat Valenciana.

S'ha comprovat que, durant l'exercici 2003, l'empresa Repsol-Butano,SA va presentar documentació justificativa de l'actuació, amb un import de 3.438 euros.

En el marc de la fiscalització realitzada, s'ha revisat una mostra significativa dels expedients de concessió de subvencions durant l'exercici de 2003, posant-se de manifest les següents circumstàncies que interessa ressaltar:

- La concessió de les ajudes, que es realitza mitjançant resolució del president de l'Agència, no es realitza en un termini màxim de tres mesos des de l'acabament del termini de presentació de sol·licituds, que s'estableix en l'article 6 de l'Ordre d'11 de març de 2002.
- En els informes de la valoració dels projectes, d'acord amb els paràmetres i barems establerts, que serveixen de base per a l'adjudicació de l'ajuda, no es fa constar la data en que es formalitzen, ni el responsable tècnic que els subscriu.
- En un expedient corresponent a una ajuda de bonificació del tipus d'interés, no s'acredita l'aplicació de l'ajuda a la reducció principal del préstec concertat, com així s'assenyala en l'annex de la resolució de 15 de novembre de 2002.

La revisió efectuada en aquests expedients administratius posa de manifest que, en la mesura en que els mitjans personals i materials de l'Agència ho permeten, hauran d'incrementar-se les tasques d'inspecció i comprovació física de les inversions realitzades, pels distints beneficiaris de les ajudes de l'Entitat.

4.4.2 Despeses de personal

L'epígraf de despeses de personal representa el 23,1% del total de despeses de l'exercici 2003 i la seua composició, expressada en euros, és la següent:

Despeses de personal	2003	2002
Sous i salaris	837.050	474.928
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	235.181	109.980
Prestacions socials a càrrec de l'empresa	7.754	1.803
D'altres despeses socials	6.378	5.056
Total	1.086.363	591.767

Quadre 15

L'anàlisi de les dades recollides en el quadre anterior, permet apreciar que aquest epígraf ha experimentat un increment del 83,6% respecte a l'exercici anterior. Aquesta circumstància s'ha produït, fonamentalment, perquè l'exercici de 2003 és el primer en el que s'imputen, íntegrament, les despeses de personal de l'Agència, que va començar les seues activitats en l'any 2002. Destaquem, així mateix, que s'han cobert diversos llocs de treball que es trobaven vacants durant aquest exercici.

En l'Agència treballen un total de 30 persones, que ostenten la condició de personal laboral de l'Entitat, 19 de les quals tenen formalitzat un contracte indefinit, 9 tenen subscrit un contracte temporal, i 1 realitza una substitució per incapacitat temporal del titular del lloc.

Destaquem que el director de l'Entitat no rep cap retribució d'aquesta, ja que deté la condició de Director General d'Energia i cobra amb càrrec al capítol corresponent de la Conselleria d'Infraestructures i Transport.

El Govern Valencià, mitjançant un acord de 19 de desembre de 2003, va aprovar l'abonament de la productivitat corresponent a l'exercici 2003, per import de 52.682 euros. Aquest concepte retributiu, tot i això, es trobava pendent de pagament a la data del tancament de l'exercici, i va ser satisfet en gener de 2004.

La Seguretat Social, corresponent al complement de productivitat, que puja a 7.411 euros, ha sigut comptabilitzada en l'exercici de 2003, a diferència de com es va realitzar en l'exercici anterior. El pagament s'ha realitzat fora de termini, cosa que ha determinat la meritació d'un recàrrec que ha sigut notificat per la Tresoreria de la Seguretat Social.

Independentment de les dades anteriors, interessa destacar que l'Agència no compta amb una relació de llocs de treball, en la que es detallen els llocs que ocupen cadascuna de les persones que presten els seus serveis a l'Entitat.

4.4.3 Altres despeses d'explotació

El desglossament d'aquest epígraf de despeses de l'exercici, comparat amb el de l'exercici anterior és el següent, amb les xifres expressades en euros:

D'altres despeses d'explotació	2003	2002
Material d'oficina	27.583	53.252
Arrendaments i cànons	147.857	82.876
Reparacions i conservació	7.837	28.768
Treballs realitzats per altres empreses	340.850	293.247
Primes assegurances	5.406	1.660
Comunicacions	11.957	3.825
Serveis exteriors diversos	204.574	36.755
Subministraments	17.427	7.116
Indemnitzacions	32.747	14.451
Tributs locals	101	0
Total	796.339	521.950

Quadre 16

S'ha revisat una mostra significativa dels contractes que s'han imputat en els conceptes "Treballs realitzats per altres empreses" i "Serveis externs diversos", que són els que tenen saldos més significatius. Les circumstàncies que s'hi han posat de manifest es recullen en l'apartat 5 d'aquest Informe.

L'anàlisi dels diversos saldos de l'epígraf han posat de manifest que l'Agència ha comptabilitzat l'IVA suportat com una despesa de l'exercici, en aplicació del principi de prudència.

L'epígraf "Despeses i beneficis d'exercicis anteriors" recull, entre altres conceptes, la diferència d'ingressos produïts en el Contracte Europeu d'Energia OPET NNE5/791, al qual s'ha fet referència en l'apartat 4.2.4 de l'informe.

4.5 Situació tributària

D'acord amb la revisió efectuada, es conclou que l'Agència Valenciana de l'Energia ha complert amb totes les obligacions formals que li són exigibles, en virtut del que preveu la normativa vigent durant el període impositiu 2003, en tots aquells tributs als que es troba subjecta.

Pel que fa als deutes tributaris satisfets per l'Entitat, destaquem que els tributs tenen el termini de prescripció de quatre anys, d'acord amb el que disposa l'article 64 de la Llei 230/1963, de 28 de desembre, General Tributària, vigent en l'exercici de 2003.

En virtut d'allò expressat en el paràgraf anterior, i sempre dins del termini de quatre anys, les diverses Administracions tributàries competents poden iniciar els corresponents procediments de comprovació o inspecció, d'acord amb el que es preveu en l'esmentada Llei General Tributària i en les normes reglamentàries que la desenvolupen.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Abast i objectiu de la revisió efectuada

L'Agència Valenciana de l'Energia, així com la resta d'entitats públiques de la Generalitat Valenciana sotmeses al dret privat, es troben subjectes a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

La revisió efectuada en l'àrea de contractació té per objecte comprovar si els procediments seguits en la contractació administrativa de béns i serveis s'han ajustat a les prescripcions de l'esmentat text legal.

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

S'ha revisat, així mateix, la documentació presentada pels adjudicataris, l'execució i recepció del contracte, així com els documents justificatius i l'adequada comptabilitat de la despesa.

Els expedients analitzats són els que es recullen en el quadre següent, on s'indiquen els imports d'adjudicació, expressats en euros, així com el codi d'expedient de cadascun:

Expedient	Objecte	Import adjudic.
S/N	Adquisició elements informàtics	16.657
CNMY/AVEN03/02/002	Anàlisi normativa reguladora sector elèctric Estat i C.V.	27.999
CNMN/AVEN03/02/016	Lloguer sòl fira Gestiona	16.665
CNMN/AVEN03/02/023	Neteges locals	8.890
CNMN/AVEN03/06/042	Tancament mampares obres condicionament	5.269
CNMN/AVEN03/06/044	Realització obres condicionament nous locals	5.428
CNMN/AVEN03/02/039	Adquisició mobiliari nous locals	4.554
CNMN/AVEN03/06/048	Treballs d'il·luminació i altres de manteniment	3.650

Quadre 17

5.2 Conclusions de la revisió dels expedients de contractació

L'expedient CNMY/AVEN03/02/002, es va adjudicar pel procediment negociat sense publicitat d'acord amb allò establert en l'article 210.h) del TRLCAP.

L'expedient anterior es va tramitar pel procediment d'urgència, que es va justificar en la necessitat de disposar de dades suficients per establir les estratègies en matèria de Política Energètica de la Comunitat Valenciana. Es van demanar tres pressuposts alternatius i es va adjudicar a l'oferta més econòmica.

Destaquem, malgrat això, que revisada la documentació que obra en l'expedient, no ha quedat justificada la concurrència d'alguna de les circumstàncies previstes en l'article 71 de la LCAP, que permeten acudir a aquest tipus de procediment.

La revisió de l'expedient d'aquesta contractació ha posat de manifest que no consten els següents documents: escriptura de constitució de la societat, atorgament de poder, document nacional d'identitat del representant legal de l'empresa, documentació acreditativa de la solvència econòmica i tècnica, així com la justificació d'estar al dia en el pagament de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

L'expedient d'adquisició d'elements informàtics, que manca de número de referència, s'ha realitzat mitjançant el procediment d'adquisició centralitzada, a través de la Subdirecció General de Compres del Ministeri d'Economia i Hisenda.

En relació amb els expedients CNMN/AVEN03/06/048, CNMN/AVEN03/06/044 i CNMN/AVEN03/06/042, que es refereixen a obres de reforma i condicionament de nous locals, destaquem que s'han formalitzat tres contractes menors amb el mateix adjudicatari, amb un import conjunt de 14.348 euros.

En l'expedient CNMN/AVEN03/06/048, d'altra banda, no consta el pressupost, per tractar-se de treballs no recollits en el projecte inicial, i que s'acordaren amb posterioritat.

La revisió conjunta dels tres expedients de contractació esmentats permet concloure que l'Agència hauria d'agrupar-los, fent possibles procediments que permeten aconseguir una gestió més eficient i econòmica.

En relació a la resta dels expedients de contractació analitzats, no s'ha posat de manifest cap circumstància que interesse destacar, i s'ha comprovat que s'ajusten al que es disposa en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

S'han revisat, així mateix, els documents comptables relacionats amb la mostra d'expedients, així com les factures corresponents, que s'han formalitzat d'acord amb la normativa que hi resulta d'aplicació.

6. RECOMANACIONS

La fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'Agència Valenciana de l'Energia durant l'exercici de 2003, les conclusions de la qual s'han exposat en els apartats anteriors, permeten formular una sèrie de recomanacions, a l'objecte que l'Entitat s'ajuste, en major mesura, a la normativa legal que hi és d'aplicació.

Les recomanacions de major transcendència, algunes de les quals es recullen en l'Informe corresponent a l'exercici de 2002, són les següents:

- a) En la línia d'allò expressat en l'apartat 1.2.1 de l'Informe, els comptes anuals corresponents a exercicis futurs, haurien de ser aprovats pel Comitè de Direcció de l'Agència, tal i com es disposa en l'article 6.2.d) del seu Reglament de Funcionament; com a tràmit previ a la seua tramesa en aquesta Sindicatura de Comptes.
- b) Els béns donats d'alta, per subrogacions corresponents als béns afectes a la Generalitat Valenciana, haurien de registrar-se en l'inventari de béns de l'Entitat, tal i com s'expressa en l'apartat 4.2.3 d'aquest informe.
- c) L'Entitat ha d'esmenar els aspectes que s'indiquen en l'apartat 4.4.1 de l'informe, en relació amb les subvencions i ajudes concedides en l'exercici de 2003, en el marc del Pla d'Energia.
- d) L'Agència hauria de contar amb una relació de llocs de treball, on es detallen els llocs que ocupen cadascuna de les persones que presten els seus serveis en l'Entitat, tal i com s'expressa en l'apartat 4.4.2 d'aquest informe.
- e) L'Entitat hauria de procurar no recórrer al procediment d'urgència per a la tramitació dels expedients de contractació, tret d'aquells casos en què les causes es troben plenament justificades, com s'indica en l'apartat 5.2 de l'informe.
- f) En els casos en què siga possible, l'Agència hauria de procurar la gestió conjunta de les seues obres, subministraments i serveis, facilitant uns procediments que permeten l'obtenció de millors preus, mitjançant la consulta d'un major nombre d'ofertes, tal i com s'expressa en l'apartat 5.2 d'aquest informe.

AGÈNCIA VALENCIANA DEL TURISME

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que es disposa en l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si els comptes anuals de l'exercici de 2003 de l'entitat de dret públic Agència Valenciana del Turisme (AVT o l'Entitat) es presenten adequadament, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant el citat exercici.

Així mateix, la fiscalització ha inclòs la revisió i avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern de la AVT; en els diferents apartats d'aquest informe s'assenyalen aquelles situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de l'Entitat.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de la AVT estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2003, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponent a l'exercici anual finalitzat en la dita data, i s'adjunten íntegrament, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest informe. Aquests comptes foren formulats pel president executiu de l'Entitat el 7 d'abril de 2004, aprovats pel Comité de Direcció el 30 de juny de 2004 i presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), conformement a la normativa aplicable, el 30 de juny de 2004, juntament amb l'informe d'auditoria.

El citat informe d'auditoria és el resultat del control de caràcter financer que, atenent al que s'estableix en l'article 64 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV), realitza la IGGV amb la col·laboració de firmes d'auditoria contractades per aquesta.

El treball s'ha portat a efecte conformement als "Principis i normes d'auditoria del sector públic", elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, i a les directrius tècniques de fiscalització aprovades pel Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes. En conseqüència, els procediments utilitzats han consistit en la realització de proves selectives, la revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut d'aplicació en aquest cas, i incidint de manera especial en el control i la comptabilitat dels diferents elements d'immobilitzat i en els procediments de contractació de l'Entitat.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

D'acord amb els objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit en 1.2.1, hem revisat el compliment, per part de l'Entitat, de la

legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2003.

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

- Text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991 del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Llei 8/1995, de 29 de desembre, de la Generalitat Valenciana, de Mesures Fiscals, Administratives i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Llei 3/1998, de 21 de maig, de la Generalitat Valenciana, de Turisme de la Comunitat Valenciana.
- Text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, aprovat pel reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Llei 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 45/1996, de 25 de març, del Consell de la Generalitat Valenciana, per mitjà del qual s'aprova el Reglament de la AVT.
- Decret 93/1996, de 21 de maig, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre ajudes en matèria de turisme.
- Decret 9/2000, de 25 de gener, del Govern Valencià, sobre concessió d'ajudes en matèria de turisme.
- Decret 71/2000, de 22 de maig, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el reglament que regula els convenis prevists en la llei 3/1998, de Turisme de la Comunitat Valenciana.
- Decret 72/2000, de 22 de maig, del Govern Valencià, de declaració de municipi turístic de la Comunitat Valenciana.
- Decret 184/2000, de 22 de desembre, del Govern Valencià, que declara municipi turístic diversos municipis de la Comunitat Valenciana.
- Decret 54/2002, de 10 d'abril, del Govern Valencià, que declara municipi turístic distints municipis de la Comunitat Valenciana.

- Resolució de 12 de juny de 2000 del president executiu de la AVT, per mitjà de la qual es fixen els indicadors mínims prevists en l'article 7 del decret 71/2000, de 22 de maig, del Govern Valencià.
- Resolució de 9 d'abril de 2001 del president executiu de la AVT, per la qual es fixen els indicadors mínims prevists en l'article 7 del decret 71/2000, de 22 de maig, del Govern Valencià.
- Resolució de 30 de novembre de 2001 de la IGGV, aclaridora del règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals al qual es troben subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.
- Resolució de 7 de febrer de 2003 del president executiu de la AVT, per la qual s'aproven els programes d'actuació de l'Agència per a l'any 2003 i es fan públics els programes de suport al sector turístic.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables que hi són d'aplicació.

- a) Tal com indiquem en l'apartat 4.2.3, la AVT ha comptabilitzat a càrrec de "Generalitat Valenciana, deutora", les consignacions previstes en la LPGV03 per subvencions d'explotació i de capital, sense considerar les anul·lacions de crèdit registrades al tancament del Pressupost de la Generalitat Valenciana per imports de 8.626.764 euros i 3.731.478 euros, respectivament. A més a més, la AVT ha comptabilitzat una subvenció d'explotació per 418.305 euros, atenent una modificació pressupostària aprovada pel Consell, que finalment no ha sigut comptabilitzada a càrrec del Pressupost de la Generalitat, sense que l'Entitat haja efectuat el corresponent ajust comptable. Finalment, el finançament dels compromisos derivats del contracte referit en l'apartat 4.4.2 a), per un import de 2.521.096 euros, ha sigut també registrada per la AVT com a subvencions d'explotació en el citat compte deutor, sense que aquest import haja sigut comptabilitzat a càrrec als Pressuposts de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2003.

Per tant, el saldo de "Generalitat Valenciana, deutora", a 31 de desembre de 2003, podria veure's afectat en un import de 15.297.643 euros, amb els conseqüents efectes en "Aportacions de socis per a la compensació de pèrdues" i "Ingressos per distribuir en diversos exercicis", tal com s'indica en l'apartat 4.2.3. Tot això sense perjudici que la Generalitat Valenciana reconega els citats crèdits a favor de la AVT a càrrec del pressupost de l'exercici de 2004. A aquest respecte cal indicar com a fet posterior, que amb data 4 de maig de 2004, la Generalitat Valenciana ha comptabilitzat un increment de crèdits a favor de l'Entitat per 2.542.251 euros, per al finançament dels compromisos indicats en el paràgraf anterior.

- b) Les despeses registrades per la AVT en l'exercici de 2003 en execució del contracte referit en l'apartat anterior, que comentem en l'apartat 4.4.2 a), per un import de 2.524.250 euros, van ser registrats en l'exercici anterior com a pagaments anticipats en "Ajusts per periodificació". Tal com es va posar de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2002, no hem obtingut constància de les actuacions de patrocini efectivament realitzades ni de la seua valoració individualitzada, per la qual cosa no hem pogut verificar l'adequada imputació comptable que s'ha practicat d'aquestes despeses entre els exercicis de 2002 i 2003, ni de l'adequació dels imports registrats a les actuacions publicitàries efectivament realitzades.

- c) La AVT no ha comptabilitzat a càrrec de l'exercici de 2003, per falta de consignació pressupostària, una part de les despeses meritedes en aquest exercici pels serveis de publicitat que s'indiquen en l'apartat 4.4.2 a), per import d'1.409.825 euros; de manera que les pèrdues de l'exercici i el saldo de l'epígraf "Creditors comercials" estan infravalorats en aqueix import. A més a més, en 2003 s'han registrat a càrrec de "D'altres despeses d'explotació" els esmentats serveis de publicitat meritats en 2002, per import d'1.409.374 euros, que calia haver comptabilitzat en "Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors".
- d) Les despeses registrades en l'exercici de 2003, en execució del contracte de patrocini referit en l'apartat 4.4.2 a), per un import total de 2.784.000 euros, han pujat a 835.200 euros. No obstant això, no consta en l'expedient un informe valoratiu de les activitats que el patrocinat ha de portar a terme durant els exercicis de 2003 i 2004, que permeta avaluar l'adequada imputació de la despesa entre els dos exercicis, així com l'adequació de la despesa comptabilitzada a les actuacions publicitàries, efectivament realitzades.

També indiquem a continuació d'altres aspectes d'interés observats en el curs de la fiscalització efectuada:

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

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, s'han detectat en la AVT durant el període objecte de fiscalització els incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics que assenyallem a continuació:

- a) Les contractacions de personal efectuades per la AVT en l'exercici no s'han fet en tots els casos emparades per processos selectius que garantisquen el compliment dels principis de mèrit, capacitat, igualtat i publicitat establits en l'article 5 del seu Reglament. Així mateix, hem observat que no s'ha sol·licitat, en tots els casos, l'autorització prèvia de la Sotssecretaria de Política Pressupostària i Tresor.

- b) En la revisió dels expedients de personal que s'indiquen en l'apartat 4.4.1, hem observat que, en alguns casos, s'han cobert llocs de treball sense la titulació requerida.
- c) Els procediments de contractació de la AVT s'han d'atendir al que s'estableix en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, tal i com indiquem en l'apartat 5 del present informe. En els apartats 4.4.2.a) i 5.2, es comenten certes deficiències dels expedients de contractació seleccionats per a la revisió.
- d) Les subvencions concedides per la AVT en virtut de convenis de col·laboració subscrits al marge dels programes de suport al sector turístic, comentades en els apartats 4.2.2 i 4.4.2 b), s'haurien d'atendir al que indiquem en aquest últim apartat.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

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

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

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

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

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

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

A continuació resumim la informació més rellevant sobre l'activitat desenvolupada per la AVT en l'exercici de 2003 inclosa en l'informe de gestió, aprovat pel Comitè de Direcció el 30 de juny de 2004.

Programa d'incentius a les empreses turístiques. Amb aquest programa, es pretén donar suport a les empreses turístiques en la millora de la competitivitat dels seus negocis. En l'exercici de 2003 s'han concedit un total de 350 ajudes.

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

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

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

Fundació Cavanilles d'alts estudis turístics. Desenvolupa funcions de coordinació de les activitats de formació i investigació en les universitats valencianes.

Programa d'adequació i potenciació de recursos turístics. Les actuacions de l'exercici de 2003 consideren: l'adequació d'indrets naturals per a ús turístic, millora de la xarxa d'establiments hotelers de la AVT i impuls al turisme rural de la Comunitat Valenciana (ESPAIRURAL).

Programa de suport al turisme d'àmbit urbà i cultural. Principals activitats: coordinació i assessorament en la realització dels cursos, congressos i jornades. Assessorament a empreses de serveis turístics culturals, Fedele Annual Meeting; inventari de productes turístics culturals.

Programes de nous productes turístics: estacions nàutiques, turisme de salut.

Programes de difusió i publicitat de l'oferta turística. Publicitat en el mercat nacional: actuacions publicitàries dirigides al sector professional i al públic. Publicitat a l'estranger campanya de publicitat en col·laboració amb Turespaña. Patrocini publicitaris: David Ferrer, Trileros, torneig de golf Seve trophy, volta ciclista.

Accions de promoció. S'han efectuat diverses presentacions internacionals; actuacions de patrocini; participació en fires o exposicions; assistència a congressos, etc.

Programes de suport a la difusió: programa de suport a accions de difusió d'esdeveniments de caràcter turístic, programa de suport a la difusió de la marca turística.

Programa de suport a la cooperació: per a les empreses d'allotjament turístic i per a estacions nàutiques.

Desenvolupament sostenible del sector turístic: línia de col·laboració amb municipis del litoral per a la implantació de la gestió mediambiental en platges; línia de col·laboració

en la implantació de sistemes de qualitat i gestió mediambiental en les empreses turístiques ("Qualitur").

Convenis per a la compensació financera. Durant 2003 s'han subscrit 76 convenis amb els ajuntaments dels municipis turístics.

Convenis per a l'adaptació dels municipis turístics. Durant l'exercici s'han seleccionat 19 sol·licituds de municipis, 14 de les quals s'enquadren en el PLA DETALLS i 5 en el PLA IMATGE.

Convenis per a la competitivitat i la comunicació. Durant 2003 s'han subscrit convenis amb 2 municipis amb aquesta finalitat.

Programa de millora de la qualitat a les platges. Instal·lació de rentapeus, passarel·les de fusta, papereres, jocs infantils, estacions de bombeig, etc.

Pla de senyalització turística.

Programa de xarxa d'oficines d'informació turística. En 2003 la xarxa Red Tourist Info es va ampliar a 116 oficines i 28 punts d'informació, distribuïts en 76 municipis.

Sistema d'informació turística de la Comunitat Valenciana. Millora de les aplicacions de bases de dades, nova versió d'agenda tourist info.

Call Center Turístic. Servei públic d'informació turística per telèfon i internet.

Programa d'assistència tècnica municipal. S'ha col·laborat en la realització de diversos estudis.

Programa estadístic. El seu objectiu és aportar informació qualificada en la qual suportar les actuacions públiques i privades en matèria turística.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de la AVT al tancament de l'exercici de 2003, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici de 2002, és el que mostrem a continuació, en euros.

ACTIU	31-12-03	31-12-02	Variació
Immobilitzat	39.117.388	38.373.043	1,9%
Immobilitzacions immaterials	7.788.685	8.122.863	(4,1%)
Immobilitzacions materials	31.309.893	30.211.642	3,6%
Immobilitzacions financeres	18.810	38.538	(51,2%)
Actiu circulant	33.080.041	27.601.455	19,9%
Deutors	32.191.208	21.583.461	49,1%
Inversions financeres temporals	903	6.363	(85,8%)
Tresoreria	877.515	3.468.172	(74,7%)
Ajusts per periodificació	10.414	2.543.459	(99,6%)
Total Actiu	72.197.429	65.974.498	9,4%

PASSIU	31-12-03	31-12-02	Variació
Fons propis	776.680	776.680	0,0%
Fons social	2.547.047	2.547.047	0,0%
Resultats negatius exercicis anteriors	(1.770.367)	(1.770.367)	0,0%
Aportacions de socis compensació pèrdues	49.174.955	41.330.725	0,0%
Pèrdues i beneficis	(49.174.955)	(41.330.725)	19,0%
Ingressos per a distribuir en divers. exercicis	39.117.388	39.013.720	19,03%
Creditors a llarg termini	41.533	21.321	94,8%
Creditors a curt termini	32.261.827	26.162.777	23,3%
Deutes amb empreses del grup	340.238	395.154	(13,9%)
Creditors comercials	26.796.503	22.047.700	21,5%
D'altres deutes no comercials	5.125.086	3.719.923	37,8%
Total Passiu	72.197.429	65.974.498	9,4%

Quadre 1

La xifra del balanç ha experimentat un augment del 9,4% respecte a 2002, destacant en l'actiu l'augment dels deutors en un 49,1% i la disminució de la tresoreria en un 74,7%, i

en el passiu l'augment de creditors a curt termini en un 23,3%, cosa que s'ha traduït en una evolució negativa del fons de maniobra de l'Entitat.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions immaterials

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

Categories	Saldos a 31-12-02	Addicions	Baixes	Transfer. traspassos	Saldos a 31-12-03
Propietat industrial	0	217.804	217.804	0	0
Aplicacions informàtiques	666.922	79.835	2.562	23.688	767.883
Drets d'ús béns adscrits	11.125.843	252.158	0	63.622	11.441.623
Valor de cost	11.792.765	549.797	220.366	87.310	12.209.506
Amortització acumulada	(3.669.902)	(689.630)	2.475	(63.764)	(4.420.821)
Valor net	8.122.863	-	-	-	7.788.685

Quadre 2

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

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

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

adequada els elements cedits, a més d'indicar els termes i les condicions de tals cessions en la memòria.

Durant 2003 s'han registrat altes en aquest compte per un import de 57.045 euros, en concepte d'elements d'aquesta naturalesa que provenen de l'adscripció del CdT de Benidorm, que es comenta en l'apartat següent. A més, aquesta adscripció ha motivat el registre d'altes en "Aplicacions informàtiques", per 21.882 euros.

4.2.2 Immobilitzacions materials

El saldo d'aquest epígraf, que s'eleva a 31.309.893 euros, representa a 31 de desembre de 2003 el 43,4% de l'actiu del balanç. El moviment dels distints grups d'elements que componen aquest epígraf es mostra a continuació, en euros.

Concepte	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Eixides, baixes o reduccions	Transfer. traspasos	Saldo final
Terrenys i béns naturals	1.802.249	-	-	0	1.802.249
Construccions	6.555.118	30.704	-	800	6.586.622
Maquinària	28.483	29.392	-	9.220	67.094
Mobiliari i equips d'oficina	3.396.345	870.345	(10.919)	234.099	4.489.870
Equips informàtics	2.576.681	390.275	(191.442)	25.482	2.800.996
Elements de transport	139.830	-	-	0	139.830
Equipament Pla de Costes	22.978.462	617.060	(190.100)	0	23.405.422
Senyalització turística	5.315.927	79.489	(2.146)	(469.323)	4.923.947
Equipament turisme interior	1.781.753	355	(4.201)	1.192	1.779.099
Equipament CDT i OIT	2.925.273	514.226	(1.185)	(147.335)	3.290.979
D'altre immobilitzat material	298.506	42.509	(414)	11.714	352.315
Construccions en curs	6.688.398	6.703.014	-	(219.165)	13.172.247
Inversions gestionades en cessió	2.139.965	812.442	(1.319.986)	172.950	1.805.371
Valor cost	56.626.990	10.089.811	(1.720.393)	(380.367)	64.616.041
Amortització acumulada	(26.415.348)	(7.258.131)	280.115	87.217	(33.306.147)
Valor net	30.211.642				31.309.893

Quadre 3

Les amortitzacions de l'immobilitzat material es calculen en funció de la vida útil estimada dels distints elements, i en l'exercici de 2003 han ascendit a 7.258.131 euros. De l'import registrat en "Amortització acumulada", que al tancament de l'exercici representa un 51,5% del cost total, n'hi ha 21.621.001 euros que corresponen a elements totalment amortitzats.

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

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

Quadre 4

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

A 31 de desembre de 2003, el saldo del compte "Construccions", per un import de 6.586.622 euros, recull el cost de les obres efectuades per a la construcció de l'hotel de Biar, per 1.758.277 euros, i el CdT de València, per un import de 4.828.345 euros.

En "Equipament Pla de Costes" es recullen principalment les inversions derivades del Pla d'Infraestructura Higienica del Litoral, com són: instal·lació de rentapeus, estacions de bombeig d'aigua per als rentapeus, àrees ludicoesportives, màquines de neteja i passarel·les de fusta a les platges de la Comunitat Valenciana. Durant l'exercici de 2003 s'hi han registrat altes per 617.060 euros, que han sigut verificades de conformitat. Al seu torn, les baixes, que han ascendit a 190.100 euros, 105.418 dels quals corresponen a la cessió de maquinària de neteja a certs ajuntaments, i s'ha carregat el valor net dels elements cedits a l'epígraf "Pèrdues procedents de l'immobilitzat" (apartat 4.4.3).

En "Construccions en curs" s'han registrat altes per import de 6.703.014 euros, dels quals corresponen 2.928.118 euros a la construcció del CdT de Dénia, 3.637.103 euros a la construcció del CdT de Torreveija; i 137.793 euros a les obres de condicionament del CdT de Castelló.

A 31 de desembre de 2003, les obres en curs del CdT de Dénia han pujat a 5.227.435 euros amb un grau d'execució del 85%, i les obres executades per a la construcció del CdT de Torreveija ha sigut de 7.944.813 euros, que representa el 76% del total.

Respecte a les obres de condicionament per a la instal·lació del CdT de Castelló que han conclòs durant 2003, per un import final de 216.226 euros, podem assenyalar que per haver-se efectuat sobre un immoble arrendat per la AVT per un període d'un any, prorrogable per tres més, no les haurien d'haver comptabilitzades en l'immobilitzat material, sinó com a despeses d'establiment.

Els aspectes més rellevants de l'execució contractual d'aquestes obres es comenten en l'apartat 5 del present informe.

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

Durant 2003, s'han registrat altes en aquest compte per un import de 812.442 euros, entre les quals destaca la referida a l'obra: "Adequació de la ruta verda en el camí del far de l'Alfàs del Pi", per un import de 386.060 euros, la contractació de la qual comentem en l'apartat 5. També cal destacar les obres "Adequació i enllumenat penya-segats entre la punta de Salavert i el cap Cervera" i "Enllumenat ornamental de l'església Col·legiata de Santa Maria a Gandia", per 84.642 euros i 52.518 euros, respectivament.

Les baixes comptabilitzades en aquest compte han pujat a 1.319.986 euros i obeeixen a la cessió a diversos ajuntaments de les obres convingudes amb ells i acabades en l'exercici. Aquestes baixes han sigut registrades a càrrec de despeses extraordinàries en el compte "Pèrdues procedents de l'immobilitzat" (apartat 4.4.3).

Les baixes anteriors per cessions gratuïtes a entitats locals, així com les que s'indiquen en "Equipament pla de costes", entenem que constitueixen subvencions de capital en espècie que, en alguns casos, resulten susceptibles d'acollir-se als programes d'actuació de la AVT per a l'exercici i que, en qualsevol cas, haurien d'atenir-se al marc regulador referit en l'apartat 4.4.2.b) en relació amb les subvencions concedides per l'Entitat.

Finalment, cal indicar que en l'exercici de 2003, la AVT ha decidit comptabilitzar els elements de l'immobilitzat que provenen de l'adscripció per part de la Conselleria de Treball i Afers Socials de l'immoble ubicat a Benidorm destinat a CdT, formalitzada el 25 de setembre de 1995. D'aquesta manera, en els distintes comptes de l'immobilitzat material, s'ha registrat un import conjunt d'1.292.093 euros i a càrrec de l'"Immobilitzat immaterial", 78.927 euros, tot això amb l'abonament a "Ingressos per distribuir en diversos exercicis" (apartat 4.2.6). A més s'ha registrat l'amortització acumulada d'aquests elements per 1.234.184 euros.

Quant això cal dir que no hem pogut comprovar l'adequada valoració dels elements comptabilitzats, ja que no se'n disposa d'un inventari actualitzat. A més l'adscripció de

l'immobilitzat hauria d'haver-se comptabilitzat com un dret d'ús i per tant a càrrec de l'immobilitzat immaterial.

4.2.3 Deutors

A 31 de desembre de 2003 aquest epígraf representa un 44,6% de l'actiu del balanç; la seua composició és la següent, en euros:

Comptes	31-12-03	31-12-02
Clients per vendes i prestació de serveis	540.161	440.910
Deutors diversos	3.213	509.589
Personal	1.267	451
Generalitat Valenciana, deutora	31.055.387	19.850.081
<i>Per subvencions d'explotació</i>	27.392.748	18.908.496
<i>Per subvencions de capital</i>	3.662.639	941.585
D'altres administracions públiques	574.527	601.033
<i>H.P. deutora</i>	574.527	601.033
Avançaments a proveïdors	16.652	181.397
Total	32.191.208	21.583.461

Quadre 5

El saldo del compte "Clients per vendes i prestació de serveis" inclou, tal com hem indicat en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, 300.506 euros per l'import pendent de cobrament de l'aportació compromesa per una de les empreses de la Generalitat Valenciana, segons un conveni de col·laboració subscrit amb la AVT el 16 de març de 2001, per a finançar la campanya de publicitat institucional contractada per la AVT en 2001. Així mateix, el saldo d'aquest compte inclou 60.100 euros per l'aportació compromesa per una empresa de la Diputació de València per a la promoció de la marca "València Terra i Mar", en la campanya publicitària contractada per l'AVT en l'exercici de 2002, que comentarem en l'informe de fiscalització d'aqueix exercici. En els dos casos s'ha incomplert el termini estipulat per a la percepció de les citades aportacions, sense que la AVT haja classificat aquests saldos de cobrament dubtós i dotat la consegüent provisió.

Igualment aquest compte inclou saldos d'altres clients, el cobrament dels quals pot ser qualificat de dubtós, per un import conjunt de 165.814 euros, per als quals la AVT no ha dotat provisió per a insolvències.

El moviment del compte "Generalitat Valenciana, deutora", es resum així, en euros:

Moviments	Explotació	Capital	Total
Saldos pendents de cobrament a 31-12-02	17.474.229	2.375.852	19.850.081
Cobram. durant 2003 del saldo a 31-12-02	(17.474.229)	(2.375.852)	(19.850.081)
Subvencions concedides 2003	40.727.190	14.925.910	55.653.100
Finançament Terra Mítica	2.521.096	-	2.521.096
Subvencions cobrades 2003	(15.529.223)	(11.194.432)	(26.723.655)
Compensació acord Consell	(326.315)	(68.839)	(395.154)
Saldos pendents cobrament a 31-12-03	27.392.748	3.662.639	31.055.387

Quadre 6

En "Subvencions d'explotació concedides 2003", la AVT ha comptabilitzat les subvencions d'aquesta naturalesa previstes en la LPGV03, per un import de 36.087.670 euros, així com un import conjunt de 4.639.520 euros per tres modificacions pressupostàries aprovades pel Consell de la Generalitat Valenciana durant l'exercici. A aquest respecte, segons la informació disponible de l'execució dels Pressuposts de la Generalitat de l'exercici de 2003, la AVT hauria de donar de baixa 418.305 euros per una de les modificacions anteriors que no ha sigut comptabilitzada, i 8.626.764 euros per compromisos anul·lats al tancament de l'exercici, que si bé comenten en la memòria, no han sigut comptabilitzats per la AVT.

Tampoc no han sigut comptabilitzats a càrrec dels Pressuposts de la Generalitat de l'exercici de 2003, subvencions d'explotació a la AVT per 2.521.096 euros, que l'Entitat ha registrat en concepte de "Finançament Terra Mítica", per a cobrir els compromisos adquirits per la AVT derivats del contracte subscrit el 4 d'abril de 2001 amb la citada societat, que comentarem en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior (apartat 4.4.2.a).

Quant a les subvencions de capital, la AVT ha comptabilitzat l'import aprovat en la LPGV03, per un import de 14.925.910 euros. sense que s'hagen donat de baixa al tancament de l'exercici els crèdits anul·lats per la Generalitat Valenciana per un import de 3.731.478 euros, que es comenten en la memòria de l'Entitat.

Per tant, el saldo de "Generalitat Valenciana, deutora", a 31 de desembre de 2003 podria veure's afectat en 15.297.643 euros, sense perjudici que la Generalitat Valenciana reconega els citats crèdits a favor de la AVT a càrrec del Pressupost de l'exercici 2004. Cal dir com a fet posterior que amb data 4 de maig de 2004, la Generalitat Valenciana ha comptabilitzat un increment de crèdits a favor de la AVT per 2.524.251 euros, que s'entén que correspon al finançament del contracte subscrit amb Terra Mítica.

La incertesa anterior podria incidir de forma significativa en els saldos registrats al tancament de l'exercici en "Aportacions de socis per a la compensació de pèrdues"

(apartat 4.2.5) i "Ingressos per distribuir en diversos exercicis" (apartat 4.2.6) per imports d'11.566.165 euros i 3.731.478 euros, respectivament.

Pel que fa als cobraments de l'exercici, cal dir que s'ha percebut el saldo pendent de l'exercici anterior, s'han cobrat 26.723.655 euros de les subvencions reconegudes per la Generalitat en l'exercici corrent i s'han compensat 395.154 euros, per aplicació de l'acord del Govern Valencià d'11 de juliol de 2003, per subvencions de 2002 que no van ser aplicades a la seua finalitat i que es trobaven registrades a 31 de desembre de 2002 en el compte "Generalitat Valenciana creditora" (apartat 4.2.8).

D'altra banda, el saldo del compte "Hisenda Pública, deutora", recull principalment la devolució sol·licitada per la AVT corresponent a la liquidació del IVA de l'exercici de 2001, per un import de 540.315 euros, cobrat en maig de 2004. També recull els imports per tornar de l'impost de societats de l'exercici de 2002, per un import de 19.670 euros, així com les retencions per arrendaments de l'exercici de 2003, per 14.503 euros.

En l'exercici de 2004 s'han cobrat, registrant-se com a ingressos extraordinaris, les devolucions de l'impost sobre societats dels exercicis de 1998, 1999 i 2000, els imports dels quals van ser comptabilitzats en comptes de despeses dels exercicis corresponents, ja que la AVT entenia que no eren realitzables, per un total de 93.185 euros, que inclou el principal més els interessos de demora.

4.2.4 Tresoreria

El saldo de tresoreria a 31 de desembre de 2003 ha sigut de 877.515 euros, dels quals 866.466 euros estaven dipositats en sis comptes corrents bancaris, remunerats a uns tipus d'interés que han oscil·lat entre el 0,01% i l'1,8%; mentre que els 11.050 euros restants integraven la caixa en divises de la AVT.

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

4.2.5 Fons propis

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

Fons propis	31/12/03	31/12/02
Fons social	2.547.047	2.547.047
Resultats negatius exercicis anteriors	(1.770.367)	(1.770.367)
Aportacions de socis per a compensació de pèrdues	49.174.955	41.330.725
Pèrdues i beneficis	(49.174.955)	(41.330.725)
Total	776.680	776.680

Quadre 7

En el compte "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues", s'han registrat les subvencions corrents de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003, i el seu moviment ha sigut el següent:

Aportacions socis compensació pèrdues	Euros
Saldo a 31-12-2002	41.330.725
Abonaments al compte	50.002.156
<i>Llei de Pressuposts Generalitat Valenciana 2003</i>	36.087.670
<i>Modificacions pressupostàries aprovades 2003</i>	4.639.520
<i>Finançament Terra Mítica</i>	2.521.096
<i>Reclassificació subvencions de capital (Quadre 10)</i>	6.753.870
Càrrec al compte	(42.157.926)
<i>Modificacions pressupostàries internes (Quadre 10)</i>	(515.740)
<i>Aplicació resultat 2002</i>	(41.330.725)
<i>Traspàs a G.V. creditora, part no aplicada</i>	(311.461)
Saldo a 31-12-2003	49.174.955

Quadre 8

La AVT ha comptabilitzat amb abonament a aquest compte les subvencions d'explotació a càrrec de la Generalitat Valenciana que s'indiquen en l'apartat 4.2.3, per un import conjunt de 43.248.286 euros, així com l'import inicial de 6.753.870 euros per la reclassificació de subvencions de capital a subvencions d'explotació, per l'import previst per l'Entitat per a la concessió de subvencions corrents, que posteriorment han sigut ajustat en 515.740 euros (apartat 4.2.7).

No obstant això, atenent el que indica l'apartat 4.2.3 respecte a les subvencions corrents no comptabilitzades per la Generalitat, els abonaments al compte "Aportacions de socis per a la compensació de pèrdues", podrien veure's afectats en un import d'11.566.165 euros.

D'altra banda, la AVT ha comptabilitzat una subvenció d'explotació per un import de 721.215 euros com a modificacions pressupostàries aprovades en 2003, que hauria haver sigut registrada com a ingressos d'explotació en tenir caràcter finalista i destinar-se a finançar el conveni de col·laboració subscrit amb un grup esportiu, tal com indiquem en l'apartat 4.4.4.

4.2.6 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

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

Comptes	31-12-03	31-12-02
Subvencions de capital de la Generalitat Valenciana	38.268.760	38.156.969
Subvencions de capital de l'Estat	141.012	146.421
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	699.939	699.939
Subvencions capital-donacions empreses	7.678	10.391
Total	39.117.388	39.013.720

Quadre 9

El moviment del compte "Subvencions de capital de la Generalitat Valenciana" durant 2003, es desglossa en els conceptes següents:

Subvencions de capital de la Generalitat Valenciana	Euros
Saldo a 31-12-02	38.156.969
Abonaments al compte	16.812.670
<i>Llei de Pressuposts 2003</i>	14.925.910
<i>Modificacions pressupostàries internes (Quadre 8)</i>	515.740
<i>Cessió béns CDT Benidorm</i>	1.371.020
Càrrecs al compte	(16.700.879)
<i>Reclassificació subvencions corrents (Quadre 8)</i>	(6.753.870)
<i>Traspàs a resultats per pèrdues d'immobilitzat</i>	(1.658.170)
<i>Traspàs a resultats per amortitzacions</i>	(8.279.879)
<i>Traspàs a G.V. creditora, part no aplicada</i>	(8.960)
Saldo a 31 de desembre de 2003	38.268.760

Quadre 10

La dotació prevista en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a subvencions de capital, per import de 14.925.910 euros, ha sigut modificada pels traspassos aprovats per la AVT entre subvencions de capital i corrents que es comenten en l'apartat anterior, l'import net del qual ha pujat a 6.238.130 euros, per la qual cosa les subvencions comptabilitzades finalment per la AVT per a l'adquisició d'elements d'immobilitzat han sigut de 8.687.780 euros. Ja que les inversions i adquisicions netes d'elements d'aquesta naturalesa han sigut de 8.678.820 euros, la AVT ha traspassat al compte "Generalitat Valenciana, creditora", un import de 8.960 euros.

No obstant això, atenent el que indica l'apartat 4.2.3 respecte a les subvencions de capital no comptabilitzades per la Generalitat Valenciana, els abonaments al citat compte podrien veure's afectats en 3.731.477 euros.

Addicionalment, els abonaments al compte inclouen 1.371.020 euros com a contrapartida per la comptabilitat dels elements de l'immobilitzat adscrit del CdT de Benidorm, que es comenta en l'apartat 4.2.2.

Els càrrecs al compte reflecteixen les imputacions a resultats corresponents a pèrdues en baixes i cessions d'elements d'immobilitzat, per 1.658.170 euros (apartat 4.4.3), i a amortitzacions, per 8.288.001 euros (apartat 4.3).

4.2.7 Deutes amb empreses del grup

Aquest epígraf del balanç recull el saldo del compte "Generalitat Valenciana creditora", el moviment del qual durant l'exercici de 2003 ha sigut el següent:

Moviments	Euros
Saldo a 31 de desembre de 2002	395.154
Compensació acord Consell 11-7-03 (Quadre 6)	(395.154)
Subvencions corrents no aplicades (Quadre 8)	311.461
Subvencions de capital no aplicades (Quadre 10)	8.960
Subvenció a tercers no aplicada	19.817
Saldo a 31 de desembre de 2003	340.238

Quadre 11

A 31 de desembre de 2003, les subvencions per reintegrar han ascendit a 340.238 euros: 311.461 euros que no han sigut aplicats a despeses corrents o subvencions (apartat 4.2.5) i 8.960 euros que no han sigut destinats a l'adquisició d'elements d'immobilitzat (apartat 4.2.6). Quant açò, caldria considerar el que hem indicat en els citats apartats sobre les subvencions d'explotació i capital reconegudes per la Generalitat Valenciana a favor de la AVT.

4.2.8 Creditors comercials

El saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2003, comparat amb el de l'exercici anterior, es mostra en el quadre següent, elaborat en euros.

Creditors comercials	31-12-03	31-12-02
Creditors per prestació de serveis	15.962.365	16.260.161
Creditors per subvencions i beques	10.834.139	5.787.539
Total	26.796.503	22.047.700

Quadre 12

El saldo del compte "Creditors per prestació de serveis" s'ha d'incrementar en 1.409.825 euros per les despeses meritedes en 2003 que no han sigut comptabilitzades en l'exercici; tal i com indiquem en l'apartat 4.4.2.a) en relació a l'expedient 56/1999.

Els saldos creditors més significatius registrats en aquest compte són els següents: 2.426.306 euros per les obres de construcció del CdT de Torrevejeja; 1.945.055 euros per les obres del CdT de Dénia; 1.402.499 euros per l'expedient de muntatge de 3 carpes i 1.100.000 euros pel contracte derivat de l'expedient 56/1999.

Al seu torn, el saldo del compte "Creditors per subvencions i beques", que ha ascendit a 10.832.421 euros, recull les subvencions i ajudes pendents de pagament a 31 de desembre de 2003 que analitzem en l'apartat 4.4.2.b).

4.2.9 D'altres deutes no comercials

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

D'altres deutes no comercials	31-12-03	31-12-02
Administracions públiques	397.237	433.410
D'altres deutes	4.260.287	2.557.769
Remuneracions pendents de pagament	329.491	570.044
Fiances i dipòsits a curt termini	138.070	158.700
Total	5.125.086	3.719.923

Quadre 13

El saldo del compte "Administracions públiques, creditor" recull les retencions corresponents al IRPF de l'últim trimestre de l'exercici i a la Seguretat Social del mes de desembre; els dos imports han sigut satisfets en gener de 2004.

En "D'altres deutes" es recull el crèdit disposat a 31 de desembre de 2003 de la pòlissa subscrita amb una entitat bancària el 17 d'abril de 2002 i renovada el 15 d'abril de 2003, per un import disponible de 4.808.097 euros i un període anual, per a cobrir desfasaments transitoris de tresoreria. Aquesta operació ha sigut informada favorablement per l'Institut Valencià de Finances i ha meritat uns interessos de 78.053 euros.

En "Remuneracions pendents de pagament" figuren retribucions del personal de l'Entitat en concepte de productivitat de l'exercici de 2003 per import de 328.013 euros, que han sigut fets efectius en el mes de gener de 2004.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

A continuació mostrem el compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2003, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2002, en euros.

DESPESES	2003	2002	Variació
Aprovisionaments	1.662.256	1.830.291	(9,2%)
Despeses de personal	7.778.084	6.715.552	15,8%
Dotació amortització immobilitzat	8.288.001	5.797.522	43,0%
D'altres despeses d'explotació	41.617.965	47.966.419	(13,2%)
Beneficis d'explotació	-	-	-
Despeses financeres i assimilades	78.054	62.999	23,9%
Diferències negatives de canvi	960	713	34,6%
Resultats financers positius	-	89.523	(100,0%)
Beneficis d'activitats ordinàries	-	-	-
Despeses extraordinàries	-	1.416	(100,0%)
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	5.570	(100,0%)
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	1.658.170	5.095.076	(67,5%)
Resultats extraordinaris positius	8.436.234	6.059.396	39,2%
Resultat positiu de l'exercici	-	-	-

INGRESSOS	2003	2002	Variació
Import net xifra de negoci	47.728	159.433	(70,1%)
D'altres ingressos d'explotació	1.709.387	14.670.707	(88,4%)
Pèrdues d'explotació	57.589.192	47.479.644	21,3%
D'altres interessos i ingressos assimilats	56.876	148.817	(61,8%)
Diferències positives de canvi	141	4.418	(96,8%)
Resultats financers negatius	21.997	-	-
Pèrdues activitats ordinàries	57.611.189	47.390.121	21,6%
Subvencions de capital transferides	9.946.171	10.892.598	(8,7%)
Ingressos extraordinaris	145.091	18.677	676,8%
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	3.141	19.796	(84,1%)
Beneficis alienació immobilitzat	-	230.387	(100,0%)
Resultats extraordinaris negatius	-	-	-
Resultat negatiu de l'exercici	49.174.955	41.330.725	19,0%

Quadre 14

Les pèrdues de l'exercici han pujat a 49.174.955 euros, havent-se incrementat en un 19,0% respecte a l'exercici anterior, com a conseqüència, fonamentalment, de la

reducció de subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana per al finançament de determinades actuacions que ha de realitzar la AVT en l'exercici.

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

El detall comparat de les despeses de personal de l'exercici de 2003, en relació a l'exercici anterior, es recull en el següent quadre, elaborat en euros.

Despeses de personal	2003	2002	Variació
Sous i salaris	6.020.272	5.205.471	15,7%
Indemnitzacions	0	35.936	100,0%
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	1.727.807	1.444.685	19,6%
D'altres despeses socials	30.005	29.460	1,8%
Total	7.778.084	6.715.552	15,8%

Quadre 15

L'increment de les despeses de personal està motivat principalment per la inclusió en l'exercici de 2003 de les despeses de formadors que fins a l'exercici de 2002 es comptabilitzaven com a d'altres despeses d'explotació. Aquesta modificació comptable es deriva del canvi en la relació contractual amb els formadors, que des de les darreries de 2002 passen a facturar el seus serveis a ser contractats sota el règim laboral d'obra o servei determinat. També cal destacar la incidència de l'increment mitjà de la plantilla que mostrem tot seguit.

La plantilla de la AVT a 31 de desembre de 2003, detallada per categories professionals, i la seua comparació amb l'exercici anterior, segons la informació facilitada per l'Entitat, es resumeix en el quadre següent.

Categories	Nombre de persones		Variació	
	2003	2002	Absoluta	%
Alts càrrecs i directius	6	3	3	50,0%
Caps i titulats superiors	69	68	1	1,5%
Titulats mitjans	33	32	1	3,1%
Administratius	79	74	5	6,8%
Auxiliars	18	19	(1)	(5,3%)
Subalterns	13	12	1	8,3%
Total	218	208	10	4,8%

Quadre 16

Mitjançant un informe de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació de 31 de març de 2003, s'autoritza la massa salarial de l'exercici i determinades modificacions en les condicions retributives, acordades pel Comité de Direcció de la AVT el 27 de gener de 2003. En l'informe s'aproven els salaris corresponents al personal de plantilla, ajudes socials i formació d'empleats; càrregues socials, productivitat i cost de determinat personal eventual (acumulació de tasques o contracte d'obra).

En el citat informe s'indica, també, que per a contractar qualsevol dels llocs vacants que tinga la AVT caldrà sol·licitar una autorització prèvia de la Sotssecretaria de Política Pressupostària i Tresor, mitjançant un escrit justificatiu de la inajornable i urgent necessitat de la seua provisió.

Hem seleccionat una mostra de 17 treballadors per analitzar-ne els expedients (alta en la Seguretat Social, titulació, certificacions per a calcular de retenció del IRPF, etc.) i els processos de selecció en el cas d'altres de l'exercici. També hem seleccionat 4 expedients del personal formador per a revisar-los.

Els aspectes més significatius derivats del treball realitzat els resumim tot seguit:

- No s'ha sol·licitat en tots els casos l'autorització prèvia de la Sotssecretaria de Política Pressupostària i Tresor abans indicada.
- S'han efectuat contractes per a llocs que no figuren en la relació de llocs de treball o que no es troben en el Reglament de la ATV, quan per les seues característiques haurien de figurar-hi.
- S'han fet contractacions sense realitzar els processos selectius que garantisquen el compliment dels principis de mèrit, capacitat, publicitat i igualtat establits en l'article 5 del Reglament de la AVT.
- En alguns casos s'ha realitzat provisió de llocs de treball sense la titulació requerida.

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

Quant a això, s'ha observat que la relació de llocs de treball elaborada per l'Entitat, inclou tant personal propi (258 llocs de treball, amb 51 vacants), com personal que depén orgànicament i funcionalment de la Sotssecretaria de Turisme de la Conselleria de Presidència (99 llocs de treball, amb 6 vacants), les retribucions dels quals són satisfetes per aquesta Conselleria. D'altra banda, en aquesta relació no figuren dos llocs de treball que depenen de la AVT (Junta Arbitral de Consum de Benidorm), ni tampoc el grup de formadors dels CdT.

Finalment, les despeses registrades en "Sous i salaris" inclouen 328.013 euros en concepte de productivitat, que s'han fet efectius en gener de 2004.

4.4.2 D'altres depeses d'explotació

El saldo d'aquest epígraf representa el 68,1% del total de despeses de l'exercici, i s'ha vist reduït en un 13,2% respecte a 2002. El seu detall, comparat amb l'exercici anterior, és el següent, en euros:

Capítols	2003	2002
Serveis exteriors	28.119.576	36.228.854
Tributs	34.573	61.420
D'altres despeses de gestió corrent	13.463.816	11.676.145
Total	41.617.965	47.966.419

Quadre 17

a) Serveis exteriors

Aquest capítol ha experimentat una disminució del 22,4%, respecte de l'exercici 2002; tal i com es recull en el següent quadre comparatiu, detallat per comptes i elaborat en euros.

Serveis exteriors	2003	2002	Variació
Publicitat, propaganda i relacions públiques	18.069.595	25.977.346	(30,4%)
Serveis professionals independents	3.385.204	3.669.228	(7,7%)
Reparació i conservació	2.598.065	2.673.033	(2,8%)
Arrendaments i cànons	1.647.816	1.555.331	5,9%
Transports	150.422	166.574	(9,7%)
Primes d'assegurances	214.710	206.657	3,9%
Serveis bancaris i similars	132	72	83,4%
Subministraments	266.804	260.532	2,4%
D'altres serveis	1.786.828	1.720.081	3,9%
Total	28.119.576	36.228.854	(22,4%)

Quadre 18

El compte més significatiu de les despeses per serveis exteriors, és "Publicitat, propaganda i relacions públiques", el saldo del qual, que s'eleva a 18.069.595 euros, constitueix el 64,2% del total del compte. Els conceptes més destacables inclosos en aquest compte són els següents:

Concepte	Euros
Publicitat i propaganda	16.265.834
Serveis promocions i fires	1.444.568
Relacions públiques i d'altres	359.193
Total	18.069.595

Quadre 19

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

Expedient	Concepte	Despesa 2003
19/2001	Addenda 2º Patrocini del parc i col·laboració publicitària amb Terra Mítica	2.524.250
56/1999	Col·laboració amb Air Nostrum en matèria publicitària i promoció	5.019.200
P 05/03*	Muntatge en règim d'arrendament de 3 carpes	3.299.998
P 21/03*	Patrocini torneig de golf "Seve Trophy"	835.200
119/03	Festival de la cançó de Benidorm	90.000
P 28/03*	Patrocini publicitari Volta Ciclista a Espanya 2003	418.305
5/03	Campanya conjunta de publicitat internacional amb Turespaña	972.651
P 25/03*	Patrocini publicitari David Ferrer	12.000

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

Quadre 20

En relació a l'expedient de contractació 19/2001, els aspectes jurídics del qual vam comentar en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior, podem assenyalar que la AVT hi ha registrat despeses per import de 2.524.250 euros que corresponen a la segona quota acordada en el contracte de copatrocini publicitari subscrit el 21 de novembre de 2002 amb "Terra Mítica, Parc Temàtic, S.A." i que en l'exercici de 2002 van ser comptabilitzats com a pagaments anticipats en "Ajusts per periodificació". Tal com vam posar de manifest en el citat informe, no hem obtingut constatació de les actuacions de patrocini efectivament realitzades ni de la seua valoració individualitzada, per la qual cosa no hem pogut verificar l'adequada imputació comptable que s'ha practicat d'aquestes despeses entre els exercicis de 2002 i 2003, ni de l'adequació dels imports registrats a les actuacions publicitàries efectivament realitzades.

Pel que fa al contracte 56/1999, de col·laboració publicitària amb Air Nostrum, els aspectes jurídics del qual ja van ser comentat en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior, la AVT ha registrat despeses per 5.019.200 euros, que inclouen 1.409.374 euros per les despeses meritades en l'exercici de 2002, tal com es va posar de manifest

en l'informe de fiscalització d'aqueix exercici, que haurien d'haver-se registrat com a despeses i pèrdues d'exercicis anteriors. A més, la AVT ha registrat 3.609.827 euros en concepte de part de l'anualitat estipulada en el citat contracte per a l'exercici de 2003. Vist que la despesa meritada en 2003, segons l'anualitat convinguda ha sigut de 5.019.652 euros, les despeses de l'exercici han d'incrementar-se en 1.409.825 euros. La AVT indica en la memòria que aquest import serà atés a càrrec del pressupost de l'exercici de 2004. Tot això sense perjudici de les previsions contractuals quant a la necessària existència de consignació pressupostària per a la vigència del contracte, i d'acordar-ne l'automàtica resolució i extinció en el cas contrari.

Les despeses comptabilitzades en execució del contracte P05/03 han pujat a 3.299.998 euros, import total del contracte, l'objecte del qual és el muntatge, en règim d'arrendament, de tres carpes muntades en diverses poblacions, amb un total de 9 muntatges, i el desenrotllament i direcció de les exposicions respectives.

El contracte P21/03 té per objecte patrocinar el torneig de golf "Seve Trophi 2003", celebrat en novembre del dit any, i que obliga al titular dels drets d'explotació de la marca a realitzar activitats de promoció també durant l'exercici de 2004. L'import total del contracte ha pujat a 2.784.000 euros, 835.200 dels quals està previst que es paguen en 2003 i la resta, 1.948.800 euros, a càrrec de l'exercici de 2004. No consta en l'expedient un informe valoratiu de les activitats que el patrocinat ha de dur a terme durant els exercicis de 2003 i 2004 que permeta avaluar l'adequada imputació de la despesa entre els dos exercicis, així com l'adequació de la despesa comptabilitzada a les actuacions publicitàries efectivament realitzades.

El contracte P28/03 té per objecte patrocinar la Volta Ciclista a Espanya 2003, per un import total de 418.305 euros.

La AVT ha registrat despeses publicitàries per import de 972.651 euros (expedient 5/03) en concepte del 50% de les despeses de la campanya realitzada de forma conjunta amb l'Institut de Turisme d'Espanya (Turespaña), dirigida als turistes provinents dels mercats britànic, belga i holandés. Aquest compromís es va acordar per mitjà d'un conveni de col·laboració subscrit a l'efecte entre ambdues entitats públiques el 13 de febrer de 2003, i les citades despeses han sigut satisfetes a l'empresa adjudicatària del concurs licitat prèviament per Turespaña.

Finalment, la AVT ha registrat 12.000 euros (expedient P25/03) en concepte de patrocini publicitari d'un esportista, amb un contracte que estableix un període que abasta els exercicis de 2003 a 2007, per un import total de 192.000 euros.

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

A càrrec del concepte "Serveis, promocions i fires", s'han registrat despeses per import d'1.444.568 euros, derivades de la participació de la AVT en distintes fires i certàmens, entre els quals destaquen: FITUR Madrid, Expovacaciones Bilbao i Introturística Alacant, en concepte de fabricació, muntatge, desmuntatge, manteniment, emmagatzemament i disseny de pavellons, així com determinats serveis d'hostaleria. Les partides més importants incloses en aquest compte són:

- Pel muntatge de l'exposició Introturística celebrada a Alacant del 19 al 21 de desembre de 2003 s'han registrat despeses per un import de 126.516 euros, a l'empara del contracte comentat en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior.
- Pels conceptes de fabricació i muntatge del pavelló de la AVT en les fires de FITUR Madrid, ITB Berlín i Expovacaciones Bilbao, l'Entitat ha registrat despeses per un total de 946.372 euros en virtut del contracte formalitzat el 18 de desembre de 2002, que considera un import fix i determinat de 695.645 euros i la resta determinable en funció de les necessitats de la AVT per a cada un dels certàmens. Reiterem la recomanació de l'exercici anterior de fixar un import màxim que limite el compromís econòmic que s'ha de realitzar, atenent el que estableix la normativa de contractes aplicable.

Finalment, a càrrec del concepte "Relacions públiques i d'altres atencions", s'han registrat 58.181 euros en concepte de despeses de restauració FITUR Madrid, sense que conste en l'expedient ni la informació relativa als assistents ni els motius d'aquestes despeses. En aquest sentit es recomana que la AVT elabore un pressupost previ detallat per assistents i l'acreditació consegüent, una vegada efectuades les despeses.

A càrrec del compte "Serveis professionals" s'han registrat, entre altres, despeses de ponents i conferencians dels CdT per import d'1.173.743 euros, despeses del servei de seguretat i vigilància per import de 684.405 euros i despeses d'assistència tècnica per 970.535 euros.

El saldo del compte "Arrendaments i cànons" inclou, com a més significatives, les despeses de lloguer d'oficines i magatzems per import de 998.341 euros, així com els lloguers d'espais en fires per 618.648 euros.

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

Reparació i conservació	Import
Manteniment turisme litoral	1.391.709
Neteja oficina AVT i CdT	564.228
D'altres	642.128
Total	2.598.065

Quadre 21

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

b) D'altres despeses de gestió corrent

El detall per perceptors de les subvencions concedides per la AVT en l'exercici de 2003, es recull en el següent quadre, elaborat en euros:

Perceptors	Corrents	Capital	Total 2003	
Ajuntaments	5.958.742	2.129.312	8.088.054	60,1%
Empreses privades	221.519	3.782.573	4.004.092	29,7%
Associacions i fundacions	1.191.219	14.784	1.206.003	9,0%
Ens públics	132.030	0	132.030	1,0%
Beques	33.637	0	33.637	0,2%
Total	7.537.147	5.926.669	13.463.816	100,0%

Quadre 22

Anualment, en virtut del que s'estableix en el Reglament de la AVT, el Comitè de Direcció proposa al president executiu l'aprovació dels programes d'actuació de l'Entitat per a cada exercici. Mitjançant una resolució del president executiu de 7 de febrer de 2003, s'aproven els citats programes per a l'exercici de 2003 i es fan públics els programes de suport al sector turístic.

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

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

En l'exercici de 2003, la AVT ha registrat com a subvencions corrents a ajuntaments un import de 5.958.742 euros. Aquestes subvencions han sigut concedides a l'empara dels convenis de compensació financera, per a compensar els costos extraordinaris addicionals generats en l'exercici de 2001 per l'orientació turística dels municipis. Entre les ajudes més significatives s'inclouen les concedides als municipis de: Benidorm, 1.174.348 euros; Gandia, 288.353 euros; Cullera, 282.046 euros; El Campello, 256.234 euros; Oliva, 252.030 euros; La Vila Joiosa 213.983 euros; Torreveija 160.463 euros, entre altres.

Les subvencions de capital a ajuntaments, que han ascendit a 2.129.312 euros, inclouen, entre altres, les subvencions concedides per mitjà de convenis per a l'adaptació dels municipis turístics "Pla Millor", prevists en la citada resolució de 7 de febrer de 2003 i en uns altres convenis de caràcter plurianual per al "Pla d'excel·lència turística". De la mostra revisada d'aquests últims convenis, s'ha observat que la despesa registrada suporta en avals aportats pels ajuntaments corresponents la part proporcional de les actuacions no executades per a les quals s'han concedit les pròrrogues subsegüents per part de la AVT. Respecte això, cal considerar que la comptabilitat dels avançaments sustentats en avals ha d'efectuar-se en comptes de l'actiu del balanç i no a càrrec de les despeses de l'exercici, circumstància que l'Entitat hauria de complir.

Suport directe al sector turístic

Els programes que impliquen un suport directe al sector turístic per a 2003, segons la resolució de 7 de febrer de 2003, són els següents: "Incentius a la inversió en empreses turístiques" i "Incentius a la cooperació i qualitat" (que inclou el programa "Qualitur"). En la convocatòria s'exigeix estar al corrent de les obligacions fiscals i amb la Seguretat Social, en els termes de l'ordre de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació de 30 de maig de 1996. Tot això en el marc del decret 9/2000, de 25 de gener, del Govern Valencià, sobre concessió d'ajudes en matèria de turisme.

En execució d'aquests programes, la AVT ha concedit subvencions corrents i de capital a empreses privades per import de 113.519 euros i 3.782.573 euros, respectivament.

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

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

En l'exercici de 2003 s'han registrat 1.191.219 euros com a subvencions corrents a "Associacions i fundacions". Entre aquestes subvencions podem destacar les següents: Fundació Turisme València Convention Bureau de l'Ajuntament de València, per import de 120.000 euros, per a la col·laboració econòmica de la campanya de publicitat i comunicació; i un grup esportiu, per import de 721.215 euros, per a la col·laboració en la promoció de la marca turística i el logotip de la Comunitat Valenciana per mitjà de la publicitat en els uniformes i vehicles de l'equip esportiu.

A més a més, s'han registrat 132.030 euros com a subvencions corrents a ens públics, entre les quals es troba l'aportació de 60.000 euros al Patronat Provincial de Turisme Castelló-Costa Azahar, per a la fabricació el muntatge de l'estand que s'utilitza en fires i certàmens.

Finalment s'han registrat 108.000 euros de subvencions corrents a empreses privades, entre les quals destaquen 60.000 euros a la mercantil Club de Golf Alacant, S.A. per a organitzar i celebrar el campionat Trofeu Alacant Golf Comunitat Valenciana, 30.000 euros a Turcastellón, S.A. per a celebrar el campionat de golf 4 Tours Aeroport Castelló Costa Azahar, i 18.000 euros dels premis Turisme.

Aquests convenis es caracteritzen, en la seua pràctica totalitat, perquè per mitjà seu la AVT es compromet amb l'entitat beneficiària a concedir-li una ajuda o subvenció per la realització d'una activitat que es considera afavoridora del sector turístic valencià. Es tracta, per tant, d'una activitat de foment realitzada per una entitat de dret públic i, en conseqüència, en l'exercici d'una potestat administrativa.

Per tant, i mentre no hi haja cap règim específic de dret públic, la AVT haurà d'aplicar de forma anàloga les normes que en matèria d'ajudes i subvencions es contenen en la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, la qual, en l'article 45, assenta els principis generals de publicitat, concurrència i objectivitat. Així mateix, en la citada llei es considera la possibilitat excepcional de concedir subvencions per mitjà de convenis; però entenem que aquests instruments jurídics haurien de tenir un abast més ampli que la mera concessió d'una subvenció, de manera que aquesta no siga la raó principal dels dits instruments. A més a més, el conveni hauria de justificar-se des del punt de vista de l'interés públic, tant objectivament, com pel que fa a la prioritat concedida a una determinada entitat pública o privada.

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

No obstant això i sense perjudici de l'anterior, mentre les citades actuacions de foment pogueren tenir un component de prestació de serveis publicitaris, caldria tenir en compte el que s'indica en l'apartat 5.2 respecte als contractes de patrocini.

4.4.3 Pèrdues procedents de l'immobilitzat material i immaterial

En l'exercici de 2003 s'han registrat 1.658.170 euros per pèrdues procedents de l'immobilitzat, dels quals 1.425.404 euros provenen de les cessions efectuades a diverses entitats locals, que comentem en l'apartat 4.2.2, i la resta han estat motivats per l'obsolescència, deterioració o per altres circumstàncies de caràcter irreversible.

4.4.4 D'altres ingressos d'explotació

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

Comptes	2003	2002
Ingressos accessoris i d'altres de gestió corrent	109.387	144.647
D'altres transferències corrents	1.600.000	14.526.060
Total	1.709.387	14.670.707

Quadre 23

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

En el compte "D'altres transferències corrents" s'han registrat les aportacions efectuades per 8 empreses públiques de la Generalitat Valenciana, atenent el que estipulen els convenis de col·laboració subscrits amb les dites empreses, tal com es va indicar en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior.

Les subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana destinades al finançament del conveni subscrit amb un grup esportiu, per un import de 721.215 euros (apartat 4.4.2b) han sigut comptabilitzades en "Aportacions de socis per a la compensació de pèrdues" quan atenent el criteri seguit per la AVT en l'exercici anterior, segons la recomanació feta per aquesta Sindicatura de Comptes en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2001, haurien de comptabilitzar-se com a ingressos d'explotació, ja que tenen caràcter finalista, atenent el principi de correlació d'ingressos i despeses.

4.4.5 Subvencions de capital transferides a resultats

Els ingressos extraordinaris per la imputació a resultats de l'exercici de 2003 de les subvencions de capital registrades en "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis", es desglossen en el quadre següent, elaborat en euros.

Concepte	Import
Amortització de l'immobilitzat	7.947.759
Pèrdues de l'immobilitzat	1.658.170
Sanejament despeses establiment	340.242
Total	9.946.171

Quadre 24

4.5 Situació tributària

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

En relació a l'impost de societats, la AVT, malgrat haver presentat la liquidació corresponent al període impositiu de l'exercici de 2003, considera que està inclosa en el supòsit d'exempció subjectiva previst en l'article 9.b) de la llei 43/1995, que regula aquest impost.

A la data de realització del present treball, l'Agència Tributària havia iniciat tres procediments d'actuacions de comprovació i investigació de caràcter parcial, limitades a *"la comprovació de la tributació derivada de les ajudes percebudes de caràcter públic, així com al correcte trasllat de les dades dels documents justificatius als llibres de comptabilitat, i d'aquests a les declaracions per l'impost i el període de referència"*, en relació a l'impost sobre societats de l'exercici de 1998 i de l'IVA corresponent als exercicis de 2001 i 2002, i es troba en tramitació sense proposta deregularització.

Les actuacions inspectores relatives a l'impost de societats dels exercicis de 1996 i 1997 i 2001, han conclòs mitjançant una proposta de liquidació, per la qual es considera, bàsicament, que les subvencions corrents de la Generalitat Valenciana han de tenir, a efectes comptables, la qualificació d'ingressos, conformement al principi de correlació d'ingressos i despeses, i que la AVT pot considerar-se parcialment exempta pel que fa a l'activitat de foment del turisme. En les respectives actes, es proposen sengles liquidacions del citat impost, de les quals resulten unes bases imposables igual a zero pessetes i uns imports per a tornar per les retencions bancàries practicades en aqueixos exercicis; sense que escaiga iniciar cap expedient sancionador.

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

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Qüestions prèvies

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

No obstant això, els procediments de contractació de la AVT no s'atenen a les prescripcions establides en la LCAP, ja que l'Entitat considera que aquesta llei no li és aplicable de manera plena, perquè entén que la seua activitat satisfà necessitats generals de caràcter industrial o mercantil. Aquests procediments, que no estan recollits en normes aprovades per l'Entitat ni plasmades en cap manual, es limiten a garantir mínimament la publicitat i la consegüent concurrència mitjançant la inserció d'anuncis de licitació en dos periòdics de difusió nacional, per a aquells contractes superiors a 90.152 euros, i mitjançant la invitació a almenys tres empreses per a imports inferiors a la citada quantia.

En relació amb els criteris que regeixen l'adjudicació en els expedients 05/2003 i 18/2003, que s'inclouen en l'apartat següent, podem ressenyar que, per a qualificar les ofertes econòmiques, utilitzen una fórmula matemàtica que concedeix la puntuació més alta a l'oferta més econòmica.

5.2 Contractes revisats

En el quadre següent, elaborat en euros, es detallen els contractes efectuats per la AVT en l'exercici de 2003 que hem seleccionat per la revisió.

Expedients de contractació	Import adjudicació	Referència informe
P 05/03 Muntatge de tres carpes	3.299.998	Apartat 4.4.2
P 21/03 Patrocini publicitari torneig golf Seve Trophy	2.784.000	Apartat 4.4.2
P 25/03 Patrocini publicitari David Ferrer	192.000	Apartat 4.4.2
P 28/03 Patrocini publicitari Volta Ciclista	418.305	Apartat 4.4.2
P 18/03 Obres ruta verda l'Alfàs del Pi	370.036	Apartat 4.2.1
Total	7.064.339	

Quadre 25

En la revisió de l'expedient P05/03, les despeses del qual es comenten en l'apartat 4.4.2 a), hem observat que a l'empara del contracte es va realitzar un pagament del 15%, circumstància no prevista en el plec de condicions particulars que incompleix les seues estipulacions.

L'acabament de les obres contractades mitjançant l'expedient P18/03, estava prevista per al 22 de juliol de 2004, si bé s'ha observat una demora en l'execució contractual, finalitzant les obres el 30 d'octubre, segons es desprén de l'última certificació. A més, hem observat que l'acta de recepció i lliurament a l'ajuntament és de data 20 d'agost i, per tant, abans de l'acabament de les obres.

Les penalitats previstes contractualment per demora i incompliment del termini d'execució no han sigut exigides per la AVT.

Pel que fa als tres expedients que es relacionen en el quadre anterior de contractes de patrocini publicitari, cal assenyalar a més del que hem indicat en l'apartat 4.4.2 a), que la seua naturalesa podria tenir un caràcter mixt, per una part de caràcter social o de foment, i, per l'altra, de caràcter econòmic, mentre es contracta la prestació de serveis publicitaris. Aquesta circumstància resulta així mateix predicable dels convenis de col·laboració que comentem en l'apartat 4.4.2.b). Per tant, aquesta Sindicatura de Comptes considera que la naturalesa jurídica dels contractes i convenis de col·laboració referits, hauria de ser clarificada per tal de determinar el règim jurídic i tributari d'aplicació, així com l'adequat assentament comptable de les despeses derivades de la seua execució.

D'altra banda, en la revisió de l'adequada comptabilitat dels elements de l'immobilitzat (apartat 4.2.1), s'han observat les següents incidències en relació amb l'execució dels expedients de contractació adjudicats en exercicis anteriors, que tot seguit es relacionen:

Expedients de contractació adjudicats en exercicis anteriors	Despesa de l'exercici	Referència informe
37/2001 Obres construcció CdT Dénia	5.227.435	Apartat 4.2.1
36/2001 Obres construcció CdT Torreveja	7.944.813	Apartat 4.2.1
P 77/02 Obres instal·lació CdT Castelló	137.794	Apartat 4.2.1
Total	13.310.042	

Quadre 26

Les obres de construcció dels CdT de Torreveja i Dénia es van licitar en l'exercici de 2001, formalitzant-se els contractes mitjançant sengles documents subscrits el 15 de març de 2002, per imports equivalents a 8.409.684 euros per al centre de Torreveja i 5.347.645 euros per al de Dénia. El 12 de desembre de 2002 es va subscriure un annex al contracte de Torreveja per un import de 420.720 euros i l'11 de desembre de 2002 es

va acordar una modificació al contracte de Dénia, per un import de 264.680 euros. Els aspectes jurídics referents a aquests expedients foren comentats en els informes de fiscalització dels exercicis 2001 i 2002.

El termini d'acabament de les dues obres estava assenyalat per a setembre de 2003, però per sengles resolucions del president de la AVT de dates 30 d'octubre i 2 de desembre de 2003, s'han ampliat fins el 31 de maig de 2004 per al CdT de Dénia i fins al 15 de juny de 2004 per al de Torreveja. En l'exercici de 2004, s'han concedit noves pròrrogues, aquesta vegada fins el 15 de setembre de 2004 i el 31 d'octubre de 2004, respectivament, així mateix per mitjà de resolucions del president executiu de la AVT. La concessió d'aquestes pròrrogues es basa en els respectius informes de les direccions facultatives, si bé de la seua lectura es desprenen dubtes sobre que les motivacions no responguen, en determinades circumstàncies, a causes imputades als contractistes, cosa que podria comportar l'exigència de penes contractuals.

Pel que fa a les instal·lacions provisionals del CdT de Castelló, el termini d'execució estava previst que finalitzés el 23 de febrer de 2003, si bé segons consta en l'expedient les obres han finalitzat en juny de 2003, encara que l'acta de recepció es signa el 6 de maig de 2003. En aquest sentit no figura en l'expedient cap sol·licitud de pròrroga per demora en l'execució, ni s'han imposat les penalitats previstes en el contracte a ta efecte.

5.3 Recomanacions generals

Com a resultat de la revisió efectuada sobre els contractes que referim en l'apartat anterior i considerant els antecedents d'exercicis anteriors, podem fer les següents recomanacions de caràcter general.

- a) Caldria aclarir la veritable naturalesa dels contractes de patrocini, promoció i col·laboració publicitària amb la finalitat de definir el règim jurídic aplicable, o bé la LCAP o els requisits establits en la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana en matèria de subvencions i ajudes.

No obstant això i sense perjudici de la delimitació o esclariment de la veritable naturalesa dels contractes de patrocini i promoció celebrats per la AVT, el seu règim jurídic ha de sotmetre's als principis de publicitat, concurrència i objectivitat exigits tant per la LCAP com per la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

- b) S'ha d'acomplir el tràmit d'aprovació dels plecs de clàusules administratives particulars. A més, recomanem que en tots els casos l'expedient incloga l'informe del servei jurídic.
- c) Els expedients haurien de contenir en tots els casos una proposta raonada del servei interessat en la contractació, així com, si escau, de l'informe de supervisió tècnica del projecte d'obra.

- d) Ha d'exigir-se en tots els casos legalment prevists, la pertinent classificació al contractista.
- e) La recepció de les obres, a efecte de l'acompliment dels contractes, s'efectuarà una vegada s'hagen executat íntegrament segons el que s'hi dispose.
- f) Cal exigir les penalitats previstes en el contracte per demora en l'execució per raons imputables al contractista.
- g) En definitiva, per facilitar la gestió i l'adequat control intern, caldria elaborar uns manuals de procediments en els quals es considerés tots els tràmits que han de seguir els expedients de contractació d'acord amb la LCAP, i articular mecanismes específics de control econòmic, jurídic i tècnic similars als aplicables a la Generalitat Valenciana per a l'execució de la despesa pública.

6. RECOMANACIONS

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

- a) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions, proposades en informes d'exercicis anteriors.
 - a.1) La AVT ha de continuar les gestions iniciades en exercicis anteriors amb la finalitat d'aclarir els termes de les cessions d'elements d'immobilitzat que hom li ha fet per desenvolupar la seua activitat, a l'objecte de valorar i registrar comptablement de forma adequada els elements cedits; tal i com indiquem en els apartats 4.2.1 i 4.2.2.
 - a.2) El compte "Inversions gestionades per a cessió", recull construccions efectuades per la AVT per a lliurar-les posteriorment a determinades entitats locals; per aquesta raó, com que no tenen vocació de permanència, les dites inversions tindrien millor assentament en un epígraf diferenciat de l'immobilitzat material.
 - a.3) La AVT hauria d'elaborar, per a la consegüent aprovació, una relació de llocs de treball que continga les característiques essencials, els mèrits preferents i els requisits exigits per a ocupar-los; així com els sistemes de provisió per a cobrir-los adequadament.
 - a.4) En relació als contractes publicitaris, es recomana a la AVT que elabore una memòria detallada de les activitats realitzades en el compliment dels citats contractes; així com fer una valoració dels resultats obtinguts, en funció dels objectius prèviament definits, tot desagregat segons les actuacions que s'hagen de desenvolupar, convenientment valorades.
 - a.5) La AVT hauria d'observar les recomanacions indicades en l'apartat 5.3, en relació a l'adequació de la seua activitat contractual a la normativa d'aplicació.
- b) Les següents recomanacions es deriven dels aspectes observats en la fiscalització de 2003:
 - b.1) La comptabilitat dels elements de l'immobilitzat que provenen de l'adscripció del CdT de Benidorm, hauria atendre's al que indica l'apartat 4.2.2 en aquest aspecte.
 - b.2) Els saldos de cobrament dubtós haurien de qualificar-se comptablement com a tal i considerar-se l'objecte de dotar la consegüent provisió per a insolvències.

- b.3) Les contractacions de personal efectuades per la AVT han d'atendir-se als llocs de treball previstos en la relació de llocs de treball i, si cal, en el reglament de l'Entitat.
- b.4) Les despeses de restauració motivades per les actuacions de promoció haurien d'estar subjectes a un pressupost previ detallat per assistents i acreditar-se suficientment.
- b.5) Els avançaments a compte de subvencions que s'han de concedir han de comptabilitzar-se en comptes del balanç i no com a despeses de l'exercici.
- b.6) Les subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana destinades al finançament del conveni de col·laboració que s'indica en l'apartat 4.4.4, haurien d'haver-se comptabilitzat com a ingressos d'explotació, ja que tenen caràcter finalista, segons el principi de correlació d'ingressos i despeses.

**ENTITAT PÚBLICA DE TRANSPORT
METROPOLITÀ DE VALÈNCIA**

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

La Sindicatura de Comptes és l'òrgan al qual, amb la màxima iniciativa i responsabilitat, correspon el control extern econòmic i pressupostari de l'activitat financera del sector públic valencià, així com els comptes que la justifiquen. Dins d'aquest sector públic, en virtut del que preveu l'article 2.1.a) de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, es troba l'Entitat Pública de Transport Metropolità de València (ETM), d'ara endavant la ETM, l'Entitat.

En virtut del que preveu l'article 8.3 de l'esmentat text legal i 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 estat presentats adequadament, conforme als principis comptables que hi són d'aplicació i es verifica el compliment de la legalitat vigent en la gestió del seu pressupost per a l'exercici per part de la ETM.

De conformitat amb el que disposen els articles 2.1.a), 11 i 14.6 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, reguladora de la Sindicatura de Comptes, l'Informe té com a objecte, així mateix, aportar la informació i dades necessàries que permeten obtenir un judici suficient sobre la qualitat i regularitat de la gestió economicofinancera de l'Entitat i proposa una sèrie de mesures orientades a millorar la gestió en exercicis futurs.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

La Sindicatura ha examinat els comptes anuals de la ETM, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2003, el compte de pèrdues i beneficis, així com la memòria corresponent a l'exercici terminat en aquesta data. Aquests documents s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe.

Els comptes anuals van ser formulats pel Director Gerent de l'Entitat i aprovats pel Consell d'Administració en sessió celebrada, el 12 de maig de 2004, i presentats a aquesta Sindicatura de Comptes a través de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana dins del termini establert a l'efecte.

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

En l'examen dels comptes de l'Entitat hem efectuat les proves d'auditoria financera que en cada cas hem considerat necessàries. En aquest sentit 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 detallem tot seguit:

- a) Revisió analítica dels comptes anuals examinats.
- b) Revisió de l'informe d'auditoria de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana.
- c) Revisió dels procediments de contractació administrativa de subministraments i serveis.
- d) Revisió dels epígrafs més significatius dels comptes anuals.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Conforme 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 de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici que va finalitzar el dia 31 de desembre de 2003.

Aquesta revisió ha consistit en la verificació, mitjançant proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establerts en les normes jurídiques que detallem tot seguit, entre d'altres:

- Decret legislatiu del Consell de la Generalitat Valenciana, de 26 de juny de 1991, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, per mitjà el qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei de la Generalitat Valenciana 9/2000, de 23 desembre, de constitució de l'Entitat Pública de Transport Metropolità de València.
- Llei de la Generalitat Valenciana 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2003.
- Reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Acord del Govern Valencià, de 5 d'octubre de 2001, pel qual s'aproven els Estatuts de l'Entitat Pública de Transport Metropolità de València.

- Resolució de 18 de juny de 1991, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, sobre informació anual que han de retre les empreses públiques-
- Resolució de 4 d'octubre de 1995, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques.
- I Conveni Col·lectiu ETM, formalitzat en data 31 de juliol de 2003.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

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

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, hem detectat una circumstància que és un incompliment rellevant de la legalitat aplicable a la gestió dels fons públics per part de la ETM, durant el període objecte d'examen.

Com detallem en l'apartat 4.4.1 d'aquest informe, i com a conseqüència -entre altres raons- de l'aplicació del I Conveni Col·lectiu de la ETM, la massa salarial del personal al servei de la ETM ha experimentat, en l'exercici de 2003, un increment superior al 2% respecte a l'exercici anterior, que és el límit previst en la Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003.

L'article 29.4 de la Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003, en relació amb l'apartat 2 d'aquest mateix article, disposa que seran nuls de ple dret els convenis col·lectius de les entitats públiques subscrits sense l'informe favorable de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, circumstància aquesta que no s'ha produït en aquesta ocasió.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

L'Entitat de Transport Metropolità de València va ser creada pel que disposa la Llei de la Generalitat Valenciana 9/2000, de 23 de desembre, que regula la seua naturalesa i règim jurídic, les competències que hi són assignades, els seus òrgans de govern així com el seu règim economicofinancer, patrimonial i de personal.

La ETM és una entitat de dret públic, de les previstes en l'article 5 de la Llei d'Hisenda de la Generalitat Valenciana, dotada amb personalitat jurídica pròpia i independent de la Generalitat, a la qual se li encomana l'adopció de les mesures necessàries per a fer efectiva la cooperació de la Generalitat amb els Ajuntament i d'altres Administracions Públiques en els serveis de transport públic regular i viatgers en l'àrea metropolitana de València, així com en matèria de serveis de taxi.

L'Entitat té plena capacitat jurídica per al compliment de les seues finalitats i es trobava adscrita, en l'exercici de 2003, a la Conselleria d'Infraestructures i Transport. Com disposa l'article 3 de la seua llei reguladora, la ETM es regeix pel dret privat amb caràcter general, tot i que per a alguns sectors de la seua activitat es preveu, de forma expressa, la seua execució al dret administratiu: procediments de formació de la voluntat dels seus òrgans, règim economicoadministratiu i pressupostari així com contractació administrativa.

La Llei de la Generalitat Valenciana 9/2000, de 23 de desembre, enumera en el seu article 5 els òrgans rectors de l'Entitat, les competències del qual són desenvolupades en els articles 6 a 24 dels Estatuts de la ETM. Els òrgans rectors de l'Entitat són els següents:

- a) El Consell d'Administració, la presidència del qual és assignada al Conseller d'Infraestructures i Transport, i en són vicepresidents l'Alcalde de València i el Director General de Transports de la Generalitat Valenciana. El Consell funciona en ple o en comissió executiva.
- b) El Director de l'Entitat, nomenat pel Conseller d'Infraestructures i Transports a proposta del Consell d'Administració, el qual s'encarrega del funcionament ordinari de l'Entitat.

L'article 10 de l'esmentada llei preveu l'existència dels denominats "consells d'operadors": un d'ells, dels operadors de serveis regulars de viatgers; i un altre, dels operadors de taxi. Es tracta d'òrgans col·legiats de caràcter representatiu que informaran, amb caràcter no vinculant, el projecte de pressupost així com les propostes de tarifes, preus i taxes al Consell d'Administració.

3.2 Activitats desenvolupades en l'exercici

El Consell d'Administració de l'Entitat, en sessió celebrada el dia 12 de maig de 2004, va aprovar l'informe de gestió anual en el qual es detallen les actuacions desenvolupades durant l'exercici de 2003 que s'han centrat al voltant de quatre línies de treball.

En el sector del transport metropolità i d'integració de les tarifes s'han desenvolupat, entre d'altres, les actuacions següents:

- S'han gestionat els contractes-programes dels operadors de "MetroBus", amb vigència fins a finals de l'exercici de 2003. Per aquest motiu s'ha promogut un procés de negociació amb els operadors, de cara a establir les condicions que hauran de regir el pròxim contracte-programa 2004-2007.
- S'ha subscrit un contracte-programa amb UBESA per al servei d'interés metropolità València-Cullera.
- Manteniment de la targeta turística València "Card T-1" i creació de la targeta "València Card T-2 i T-3" que permet viatjar durant dos i tres dies en Metro i EMT i proporciona descomptes en diverses activitats turístiques i culturals en col·laboració amb "Turisme València".

En matèria d'imatge i comunicació cal ressaltar que s'han ampliat els serveis d'informació personalitzada i telefònica als ciutadans sobre horaris, línies o parades, o per a la presentació de reclamacions de transport.

Pel que fa a la gestió de l'àrea de prestació conjunta del taxi, les actuacions de major interès desenvolupades durant l'exercici han sigut les següents:

- Aprovació d'una convocatòria d'ajudes per als titulars d'autoritzacions de taxis destinades a fomentar l'abandó de l'activitat.
- L'adequació de procediments relatius a les sol·licituds relacionades amb la gestió de les autoritzacions que ha culminat amb el procés d'informatització d'aquests nous procediments en el registre del taxi.
- Tramitació de la proposta de modificació de les taxes aplicables per gestions realitzades amb les autoritzacions del taxi de l'"àrea de prestació conjunta de València", així com la preparació, sistematització i posterior edició, en col·laboració amb la Conselleria d'Infraestructures i Transport, de la normativa aplicable en les "àrees de prestació conjunta de la Comunitat Valenciana" i la participació en els processos d'adequació dels procediments administratius per a la seua tramitació telemàtica.

Les actuacions de major interès desenvolupades per la ETM en matèria de planificació i projectes de transport metropolità han sigut les següents:

- A l'objecte de millorar la mobilitat entre Sagunt i Port de Sagunt s'ha començat a implantar un sistema de transport intermedi entre el tramvia i l'autobús que compleixa les condicions d'accessibilitat, amb control d'emissions i baix nivell de soroll, i que circule en calçada separada.

- S'han reorganitzat els serveis en l'Horta Sud i Camp de Túria en promoure la creació de serveis de transport urbà en municipis de grandària menuda, la creació d'una base de dades de l'oferta de transport i de viatgers, així com la millora de les infraestructures d'accessibilitat al transport públic i la realització d'una enquesta pannell sobre l'ús del "bon transport".

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

El balanç de l'Entitat de Transport Metropolità de València al tancament de l'exercici de 2003 és el que mostrem tot seguit, amb les xifres expressades en euros:

ACTIU	31-12-03	31-12-02	Variació
Immobilitzat	193.616	162.701	19,0%
Immobilitzacions immaterials	58.392	22.718	157,0%
Immobilitzacions materials	135.224	139.983	(3,4%)
Actiu circulant	2.053.537	3.587.401	(42,8%)
Existències	1.078	307	251,1%
Deutors	1.902.555	1.952.569	(2,6%)
Inversions financeres temporals	391	391	(0,0%)
Tresoreria	145.475	1.631.587	91,1%
Ajusts per periodificació	4.038	2.547	58,5%
Total actiu	2.247.153	3.750.102	(40,1%)

PASSIU	31-12-03	31-12-02	Variació
Fons propis	102.332	23.891	328,3%
Resultats negatius d'exercicis anteriors	0	(2.788)	(100,0%)
Aportacions socis per a compensar pèrdues	3.902.857	3.746.180	4,2%
Pèrdues i beneficis	(3.800.525)	(3.719.501)	2,2%
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	162.451	127.993	26,9%
Provisions	0	9.250	(100,0%)
Creditors a curt termini	1.982.370	3.588.968	(44,8%)
Deutes amb entitats de crèdit	1.842.047	1.873.090	(1,7%)
Deutes amb empreses del grup i assoc. a c/t	0	105	(100,0%)
Creditors comercials	35.334	1.536.724	(97,7%)
D'altres deutes no comercials	104.989	179.049	(41,4%)
Total passiu	2.247.153	3.750.102	(40,1%)

Quadre 1

Si comparem les dades del balanç de l'exercici de 2003 amb les de l'exercici anterior podem comprovar que s'ha produït una disminució del 40,1% tant en les xifres de l'actiu com en les del passiu.

L'anàlisi dels diversos elements que componen el balanç de l'Entitat permet destacar els aspectes següents.

- En l'actiu del balanç destaca l'"Actiu circulant" que representa el 91,4% del total i el saldo més representatiu és el de l'epígraf "Deutors" en la mida que arriba al 84,7% del total de l'actiu.
- Pel que fa al passiu del balanç, la dada de major interès és l'import de "Creditors a curt termini" que té un percentatge del 88,2%. La variació més significativa es produeix en "Creditors comercials" que experimenta una disminució del 97,7% respecte a l'exercici anterior.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 **Immobilitzat immaterial**

Els saldos compresos en l'immobilitzat immaterial es troben valorats al seu preu d'adquisició, el qual inclou les despeses addicionals que es produeixen fins que es posen en funcionament.

El saldo d'aquest epígraf, que puja a la xifra de 58.392 euros, representa el 2,6% dels totals actius en la data de tancament de l'exercici. En el quadre que recollim a continuació mostrem la composició de l'esmentat saldo, expressat en euros:

Concepte	31/12/02	Addicions	Baixes	31/12/03
Propietat industrial	2.845	2.175	0	5.020
Aplicacions informàtiques	26.478	1.310	0	27.788
Estudis i projectes tècnics	0	39.248	0	39.248
<i>Amortització acumulada</i>	(6.605)	(7.059)	0	(13.664)
Valor net	22.718	35.674	0	58.392

Quadre 2

Les addicions més importants que s'han realitzat durant l'exercici de 2003 s'han produït en el compte "Estudis i projectes tècnics", per import de 39.248 euros, i es correspon a diverses assistències tècniques per a la redacció de projectes com ara "Implantació Plataforma Transport Públic Alta Capacitat Sagunt", i "Millora Accés Transport Públic Xirivella-Alaquàs".

La raó en què justifica la ETM l'activació d'aquestes despeses en aquest epígraf del balanç és que es tracta de despeses d'una quantia important i que considera que tenen una projecció econòmica rellevant en exercicis futurs.

Hem d'observar, no obstant, que en les normes de valoració recollides en el Pla General de Comptabilitat s'indica que per tal que es produeixca l'activació cal que existesquen motius fundats de l'èxit tècnic i de la rendibilitat economicocomercial dels projectes de què es tracte.

En el cas que ens ocupa, i segons es desprén de l'anàlisi dels documents que hi ha als en els expedients corresponents, la ETM no ha d'obtenir cap rendibilitat d'aquests projectes.

La conseqüència de l'anterior és que la ETM no hauria d'haver activat en l'immobilitzat immaterial les despeses corresponents a les assistències tècniques per a la redacció d'aquests projectes, sinó que hauria d'haver-los comptabilitzat com a despesa de l'exercici en els comptes corresponents de l'epígraf "D'altres despeses d'explotació".

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

Ens interessa destacar, no obstant, que la ETM no compta amb la valoració de l'immoble on té ubicats els seus serveis centrals i, en conseqüència, no apareix reflectit en la seua comptabilitat.

Cal fer notar que l'Entitat ha realitzat diverses actuacions davant les instàncies directives competents de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació a l'objecte que es formalitzara l'esmentada valoració com a tràmit previ a la incorporació a la seua comptabilitat de l'immoble adscrit dins d'aquest epígraf.

4.2.2 Immobilitzat material

Els béns compresos en l'immobilitzat material es troben valorats al seu preu d'adquisició el qual inclou les despeses addicionals que es produeixen fins que es posen en funcionament, d'acord amb el Pla General de Comptabilitat.

El saldo d'aquest epígraf que puja a 135.224 euros, representa el 6% dels actius totals de la ETM en la data de tancament de l'exercici de 2003. En el quadre que es recull tot seguit mostrem la composició del saldo d'aquest epígraf, amb les xifres expressades en euros:

Descripció	31/12/02	Addicions	Baixes	31/12/03
Instal·lacions tècniques	8.243	--	--	8.243
Utillatge	265	--	22	243
Mobiliari	97.170	9.874	111	106.933
Equip processos d'informació	33.543	7.013	--	40.556
D'altre immobilitzat material	16.584	1.212	--	17.796
Valor total	155.805	18.099	133	173.771
<i>Amortització Acumulada</i>	15.822	22.753	28	38.547
Valor Net	139.983	(4.654)	105	135.224

Quadre 3

Hem revisat una mostra significativa de les altes en el compte "Equips processos d'informació", que ha experimentat un increment del 20,9% respecte a l'exercici anterior, després de la qual cosa s'han posat de manifest les circumstàncies següents que ens interessa destacar:

- La imputació comptable que s'ha realitzat és correcta en tots el supòsits examinats.
- En cap dels supòsits analitzats s'han formalitzat els tràmits d'aprovació i autorització de la despesa per part del Director de l'Entitat.

A l'objecte que les circumstàncies descrites no es repetesquen en exercicis futurs, recomanem que l'Entitat es dote d'un manual de procediments on es determine el procediment d'execució de la despesa i en el qual es detallen les fases de proposta de despesa i confirmació d'existència de crèdit, aprovació per l'òrgan competent de l'esmentada proposta, registre de les factures i la seua posterior remissió al departament que va originar la despesa per tal que preste la seua conformitat amb l'adquisició o servei prestat.

Cal fer notar, no obstant, que la ETM ha adoptat algunes mesures orientades a esmenar determinades deficiències posades de manifest en els informes de fiscalització corresponents als exercicis de 2001 i 2002. En l'exercici de 2003, en concret, s'ha establert una fórmula de conformitat en les factures en les quals es consigna la data en què es presta aquesta conformitat.

En relació a l'adquisició de divers mobiliari per a la seu de l'Entitat hem comprovat que, encara que la data de la factura és de l'exercici de 2003 i s'ha registrat en aquest exercici, el material ha sigut subministrat en l'exercici de 2002, per la qual cosa hauria d'haver-se comptabilitzat en aquest exercici, en compliment dels principis de registre i de la meritació.

Hem comprovat que els elements de l'immobilitzat material es troben coberts pels corresponents contractes d'assegurança i que els imports assegurats són coherents amb els que figuren en el balanç, com a valor net comptable de l'immobilitzat.

Cal fer notar, en relació als esmentats contractes, que el valor assignat a l'edifici en què es troba la seu de l'Entitat s'ha determinat de forma unilateral per la companyia asseguradora, vist que l'immoble no compta amb una valoració realitzada per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, tal com comentem en l'apartat 4.2.1 d'aquest Informe.

Hem calculat l'amortització de l'immobilitzat i hem arribat a la conclusió que l'amortització realitzada per l'Entitat és correcta, que els percentatges aplicats són raonables i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

En l'exercici de 2003, l'Entitat ha iniciat l'elaboració d'un inventari dels seus béns encara que, de moment, es tracta d'una base de dades en la qual es registren la totalitat de les fitxes descriptives de cadascun dels elements que componen l'immobilitzat material. Està pendent d'aconseguir una exploració completa de la informació que cal obtenir.

4.2.3 Deutors

El saldo d'aquest epígraf, que puja a 1.902.555 euros, representa el 84,7% dels actius totals de la ETM, en data 31 de desembre de 2003. En el quadre que recollim tot seguit mostrem la composició de l'esmentat saldo, amb les xifres expressades en euros:

Concepte	31/12/03
Clients	0
Consorci Valencià de Transport	48
Entitats Públiques compte d'aportació	1.902.507
Total	1.902.555

Quadre 4

En el compte "Clients" s'ha comptabilitzar el deute de "Turisme València Convention Bureau" per la venda de les targetes turístiques T-1, T-2 i T-3. Hem de fer notar que l'única venda a aquesta empresa, per import de 75.429 euros, ha sigut satisfeta en data 30 de desembre de 2003.

El compte "Entitats Públiques compte d'aportació", per import de 1.902.507 euros, es compon d'un 50% de l'assignació pressupostària per a despeses corrents de l'exercici de 2003, per un import de 1.842.047 euros, una vegada deduïda la part de subvenció per reintegrar de l'exercici de 2001, i de la totalitat de les subvencions de capital consignades en els pressuposts de 2003, que pugem a 60.460 euros.

Les citades quantitats, que al tancament de l'exercici no s'havien transferit a la ETM, s'han cobrat en l'exercici de 2004. Aquest retard en els pagaments, per part de la Tresoreria de la Generalitat Valenciana, ha provocat determinades necessitats de tresoreria en l'exercici de 2003, que s'han resolt mitjançant una operació d'avançament de crèdit formalitzada amb una entitat financera, tal com comentem en l'apartat 4.2.7 d'aquest informe.

4.2.4 Tresoreria

El saldo de l'epígraf "Tresoreria" puja a la xifra de 145.475 euros i es correspon amb el saldo de caixa i amb els saldos dipositats en els dos comptes corrents que l'Entitat mantenia obertes. El desglossament de l'epígraf és el següent, amb les xifres expressades en euros:

Descripció	31-12-03	31-12-02	Variació
Caixa	2.475	477	418,9%
Bancs	143.000	1.631.110	(91,2%)
Total	145.475	1.631.587	(91,1%)

Quadre 5

Hem confirmat els saldos recollits en el quadre anterior alhora que hem constatat que no s'han meritat interessos en els comptes bancaris durant l'exercici de 2003, que hagueren hagut de comptabilitzar-se en l'epígraf "Ingressos financers", dins del compte de pèrdues i beneficis.

En l'exercici de 2003 es va contractar una operació de crèdit amb una entitat financera, a través de l'Institut Valencià de Finances, i per import de 3.000.000 d'euros, a l'objecte de cobrir necessitats transitòries de tresoreria.

En relació al règim de firmes dels comptes corrents de les quals és titular la ETM, cal fer notar que no s'han atés les recomanacions realitzades per la Sindicatura en els informes de fiscalització corresponents als exercicis de 2001 i 2002 sobre l'establiment d'un sistema de firma mancomunada per a la disposició dels fons, vist que només el director de l'Entitat disposa de firma autoritzada.

4.2.5 Fons propis

L'ETM registra les subvencions corrents percebudes amb càrrec als Pressuposts de la Generalitat en el compte "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues", en aplicació del que estableix la Resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana de 4 d'octubre de 1995. Aquesta imputació comptable implica que les aportacions de la Generalitat Valenciana formen part dels "Fons propis" de l'Entitat i no figuren, per tant, com a ingressos d'explotació de l'exercici en què es concedeixen.

Conseqüentment amb l'expressat, l'epígraf "Fons propis", que figura en el passiu del balanç, presenta el desglossament següent, expressat en euros:

Concepte	Saldo 31/12/03
Resultats negatius exercicis anteriors	0
Aportació socis per a compensar pèrdues	3.902.857
Pèrdues i beneficis	(3.800.525)
Total Fons Propis	102.332

Quadre 6

La Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003, va aprovar una aportació nominativa de 3.900.630 euros en concepte de transferències corrents per al funcionament de l'Entitat.

Con es pot comprovar de les dades recollides en el quadre anterior, l'Entitat ha tingut un resultat econòmic negatiu. L'aportació de la Generalitat Valenciana, però, ha sigut superior a les pèrdues, per qual cosa els fons propis són positius en la data de tancament de l'exercici.

4.2.6 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

El saldo d'aquest epígraf, que puja a 162.451 euros, representa el 7,2% del total del passiu. El quadre següent mostra la composició d'aquest saldo, amb les xifres expressades en euros:

Concepte	Saldo 31/12/02	Addicions	Baixes	Saldo 31/12/03
Subvencions oficials any 2001	82.338	0	17.000	65.338
Subvencions oficials any 2002	45.655	0	5.960	39.695
Subvencions oficials any 2003	0	60.460	3.042	57.418
Total	127.993	60.460	26.002	162.451

Quadre 7

Les addicions reflectides en el quadre anterior, per un import de 60.460 euros, es corresponen amb les dotacions per a executar inversions recollides en la Llei de la Generalitat Valenciana 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2003.

Les baixes que apareixen en el quadre, per un valor de 26.002 euros, es refereixen al traspàs a resultats de la part corresponent a l'amortització de l'immobilitzat que ha finançat.

4.2.7 Creditors a curt termini

El saldo d'aquest epígraf que puja a 1.982.370 euros, representa el 88,2% del total del passiu en la data de tancament de l'exercici de 2003. En el quadre següent mostrem la composició de l'esmentat saldo, expressada en euros:

Concepte	31/12/03
Creditors comercials	35.334
Administracions Públiques creditors	104.989
Deutes amb entitats de crèdit	1.842.047
Total	1.982.370

Quadre 8

Hem revisat una mostra significativa dels saldos que componen el compte "Creditors per prestació de serveis", dins de la partida "Creditors comercials" i hem posat de manifest les circumstàncies d'interès següents:

- En la conformitat que apareix en les factures es recull la data en què aquest tràmit s'ha formalitzat, tal com recomanava l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 2002.
- Els saldos corresponents a quatre operadors de transport no recullen dutes corresponents a l'exercici de 2003, per import de 5.397 euros. Aquest import ha sigut reconegut en l'exercici de 2004 en el concepte "Compensació de 2003" que estan pendents de pagament.
- El subcompte "Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana" presenta, en la data de tancament de l'exercici, un saldo deutor de 10.578 euros.

L'anàlisi dels saldos recollits en la partida "Administracions Públiques creditors", permet destacar les següents dades que hem de considerar:

- El saldo del subcompte "Administració Autònoma creditora" està compost, entre d'altres, per un import de 21.663 euros corresponent a les subvencions rebudes en l'exercici de 2003 i no aplicades a la seua finalitat.

La Intervenció General de la Generalitat Valenciana ha comunicat a l'Entitat l'acord del Govern Valencià, de 16 de juliol de 2004, mitjançant el qual s'aprova

el reintegrament que ha d'efectuar l'Entitat, per import de 23.959 euros, i que s'ha de procedir per part de la Intervenció General a la seua compensació.

La ETM, però, no ha formalitzat la necessària regularització en la comptabilitat que es deriva del citat acord del Govern Valencià.

- En el compte "Hisenda Pública creditora per conceptes fiscals", amb un import de 49.591 euros, es recullen les retencions a compte de l'IRPF corresponents a l'últim trimestre de l'any, mentre que el saldo del compte "Organismes Seguretat Social creditors", que puja a 33.734 euros, es correspon amb les quotes de la Seguretat Social del mes de desembre. Hem comprovat que aquests deutes s'han satisfet el mes de gener de 2004.

Els comptes "Deutes amb entitats de crèdit" recull l'avançament realitzat per una entitat financera, corresponent al 50% de l'assignació pressupostària per a despeses corrents de l'exercici de 2003, deduïda la part de subvenció per reintegrar de l'exercici de 2001, tal com es comenta en l'apartat 4.2.3 d'aquest Informe.

4.3 Compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2003 està integrat per les xifres que mostrem tot seguit, expressades en euros:

DESPESES	31/12/03	31/12/02	Variació
Aprovisionaments	10.875	11.108	(2,1%)
Despeses de personal	1.343.085	1.208.183	11,2%
Dotació amortització immobilitzat	29.812	19.639	51,8%
D'altres despeses d'explotació	2.522.506	2.531.785	(0,4%)
Beneficis d'explotació	0	0	0
Despeses financers i assimilades	171	3.583	(95,2%)
Diferències negatives de canvi	35	0	
Resultats financers positius	0	0	0
Beneficis d'activitats ordinàries	0	0	0
Pèrdues procedents d'immobilitzat	105	0	0
Resultats extraordinaris positius	26.599	25.497	4,3%
Benefici abans d'imposts	0	0	0
Resultat positiu de l'exercici	0	0	0

INGRESSOS	31/12/2003	31/12/2002	Variació
Import net xifra de negocis	65.421	29.300	123,3%
D'altres ingressos d'explotació	13.939	1	--
Pèrdues d'explotació	3.826.918	3.741.415	2,3%
D'altres interessos i ingressos assimilats	0	0	0
Resultats financers negatius	206	3.583	(94,3%)
Pèrdues activitats ordinàries	3.827.124	3.744.998	2,2%
Subvencions de capital transferides	26.003	22.118	17,6%
Ingressos extraordinaris	701	3.380	(79,3%)
Resultats extraordinaris negatius	0	0	0
Resultat negatiu de l'exercici	3.800.525	3.719.501	2,2%

Quadre 9

Les variacions de major rellevància experimentades en el compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2003, respecte al compte de l'exercici de 2002, són les següents:

- Les "Despeses de personal", que representen el 34,4% de les despeses de l'exercici, s'han incrementat en un 11,2%, i recullen, entre altres, les retribucions previstes a conseqüència de l'entrada en vigor del I Conveni Col·lectiu.

- L'import net de la xifra de negocis s'ha incrementat en un 123,3% i es correspon amb els ingressos derivats de la venda de targetes turístiques "València Card T-1, T-2 i T-3".
- El resultat negatiu de l'exercici de 2003 puja a la xifra de 3.800.525 euros. Aquest resultat ve determinat, principalment, per les despeses consignades en "D'altres despeses d'exploració", que representen un percentatge del 64,6% del total de despeses.

4.4 Epígrafs més significatius de comptes de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

La composició de l'epígraf "Despeses de personal", que representen el 34,4% del total de despeses incloses en el compte de pèrdues i beneficis, és el següent, amb les xifres expressades en euros:

Compte	31/12/2003	31/12/2002	Variació
Sous i salaris	1.052.283	931.867	12,9%
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	278.264	267.103	4,2%
D'altres despeses socials	12.538	9.213	36,1%
Total	1.343.085	1.208.183	11,2%

Quadre 10

En l'exercici de 2003 s'ha formalitzat, en data 31 de juliol, el primer conveni col·lectiu de l'Entitat, que ha determinat una sèrie de modificacions en el sistema retributiu aplicat al personal al servei de l'Entitat, les quals expliquen en gran part l'increment del 12,9% en el compte "Sous i salaris".

Les circumstàncies de major rellevància que han determinat l'important increment en el compte "Sous i salaris" són les següents:

- S'ha establert un complement de productivitat denominat "premi per objectius".
- S'han produït modificacions en les condicions retributives d'alguns llocs de treball derivades de canvis en categories professionals, per un import de 9.728 euros.

En aplicació del que disposa la Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003, l'Entitat va sol·licitar a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació l'informe favorable al Conveni Col·lectiu i la preceptiva autorització de la massa salarial corresponent a l'exercici de 2003. En relació al procediment desenvolupat interessa destacar el següent:

- El Sotssecretari de Política Pressupostària i Tresor, en informe de 10 de juny de 2003, autoritza una massa salarial per un import màxim de 885.903 euros, que inclou un import màxim de 8.451 euros en concepte de productivitat.
- En l'esmentat informe es fa l'observació que les disponibilitats pressupostàries de l'exercici impossibiliten la inclusió en la massa salarial d'import, d'algun de corresponent a reclassificació de llocs, per la qual cosa haurà de descomptar-se un import de 9.728 euros en els set llocs amb modificacions retributives.
- Com a conseqüència del que hem expressat en els punts anteriors, la citada Sotssecretaria va emetre informe favorable a l'aplicació del primer conveni col·lectiu condicionat al compliment de les dues limitacions assenyalades en els paràgrafs anteriors.
- L'ETM va emetre un informe, en data 21 de juliol de 2003, sobre el contingut de l'informe previ de la Sotssecretaria de Política Pressupostària i Tresor en el qual es posaven de manifest una sèrie d'errors que, a judici de l'Entitat, conté l'informe de la citada Sotssecretaria, alhora que es conclouia que existia suficiència en els crèdits pressupostaris de l'Entitat per a fer front als compromisos derivats del Conveni.

Amb independència de les circumstàncies expressades en els paràgrafs anteriors, i en el que es refereix al denominat "premi per objectius" de l'exercici de 2003, que l'Entitat ha reconegut per un import de 14.768 euros, cal assenyalar el següent:

- L'Entitat no ha tingut en compte la limitació establerta per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació referent a la quantitat màxima de 8.451 euros per reconèixer per aquest concepte. Aquest límit s'expressa en la resposta donada per la citada Conselleria a l'autorització de la massa salarial sol·licitada per l'Entitat.
- Amb independència de l'anterior, el Consell de la Generalitat Valenciana, en acord de 19 de desembre de 2003, va autoritzar les quanties individualment assignades al personal de la ETM en l'exercici de 2003, pel concepte de productivitat, que pugen a un total de 14.800 euros.
- En qualsevol cas, l'Entitat no ha complert amb el que preveu l'article 27 del Conveni Col·lectiu que estableix que el premi per objectius es reconeixerà en funció d'aquells que s'establesquen en treballs d'investigació de camp, serveis regulars de viatgers i serveis de taxi, per import de 400 euros. L'Entitat ha reconegut aquest import a la totalitat dels seus empleats, sense atendre a les funcions que es realitzen.

La plantilla de l'Entitat no ha experimentat cap variació en l'exercici de 2003 pel que fa al nombre de persones que la componen. El personal al servei de l'Entitat està integrat per un total de 38 empleats.

Cal fer notar que l'Entitat no compta amb la preceptiva relació de llocs de treball. Aquesta circumstància es va posar de manifest en els informes de fiscalització corresponents als exercicis de 2001 i 2002.

Per últim, cal comentar que hem seleccionat una de les nòmines de l'exercici i s'han revisat les circumstàncies laborals i retributives d'una mostra dels expedients del personal al servei de l'Entitat, i no hem trobat cap circumstància que s'haja de ressenyar.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

Els saldos recollits en aquest epígraf representen el 64,6% del total de despeses de l'exercici de 2003, i la seua composició és la següent, expressada en euros:

Descripció	31/12/03	31/12/02	Variació	Percentatge
Serveis exteriors	251.33	277.809	(26.478)	(9,5%)
Tributs		287	(287)	(100,0%)
D'altres despeses de gestió corrent	2.271.17	2.253.689	17.485	0,8%
Total	2.522.50	2.531.785	(9.280)	(0,4%)

Quadre 11

El total de despeses comptabilitzats en el subgrup "Serveis exteriors", representa el 6,4% de les despeses totals de l'exercici, i la seua composició és la següent, amb les xifres expressades en euros:

Descripció	Import
Arrendaments i cànon	162
Reparacions i conservació	6.284
Serveis professionals independents	134.608
Primes d'assegurances	1.969
Serveis bancaris i similars	11
Publicitat i propaganda	9.700
Subministraments	9.854
D'altres serveis	88.743
Total "Serveis exteriors"	251.331

Quadre 12

En el marc de la fiscalització realitzada hem revisat una mostra significativa dels saldos d'aquest subgrup, després de la qual cosa s'ha posat de manifest que l'Entitat no té un manual de procediments on es detallen els procediments de despesa. Aquesta circumstància la comentem en l'apartat 4.2.2 d'aquest informe, i ho hem ressaltat en els informes de fiscalització corresponents als exercicis de 2001 i 2002.

Podem afirmar, amb caràcter general, que en les diverses despeses que han sigut analitzades no s'ha formalitzat la corresponent proposta pel responsable del departament competent, i no existeix el tràmit d'autorització de la despesa. En determinades ocasions, d'altra banda, no existeix constància que s'hagen sol·licitat ofertes alternatives a l'objecte d'aconseguir una gestió més eficient i econòmica.

La composició de les despeses comptabilitzades en la partida "D'altres despeses de gestió corrent", per un import de 2.271.174 euros, és la següent, amb els imports expressats en euros:

Descripció	Import
Subvencions per compensació servei públic	1.103.724
Subvenció Ajuntament de València	1.080.000
Ajudes cessament activitat taxi	87.450
Total "D'altres despeses gestió corrent"	2.271.174

Quadre 13

El compte "Subvencions per compensació servei públic" recull els imports per pagar als diferents operadors per l'ús de títols d'integració, com a conseqüència de la diferència entre l'ingrés que s'obtingria amb la tarifa, segons els diferents contractes programes subscrits entre entitat i operadors, i l'ingrés obtingut per l'ús d'aquests títols.

Hem realitzat una revisió d'una mostra significativa dels saldos d'aquest compte, que ha fet palés que la ETM no ha realitzat un adequat tall d'operacions, que requereix la comptabilització de les previsions de despeses per compensacions, una vegada hom dispose de les dades definitives.

La comptabilització d'excessos i defectes de despeses en l'exercici, així com regularitzacions de liquidacions de diversos exercicis enrere, contravenen la correcta aplicació del principi de la meritació.

En el compte "Subvenció Ajuntament de València" es recull la compensació a l'Empresa Municipal de Transports pel menor ingrés obtingut per l'ús dels títols d'integració tarifària, els imports dels quals per a l'exercici de 2003 és de 1.080.000 euros, segons conveni subscrit entre la ETM i l'Ajuntament de València.

Pel que fa al compte "Ajudes per cessament d'activitat taxi", interessa fer notar que en aquesta instància es recullen les ajudes concedides per l'Entitat a transportistes autònoms titulars d'autoritzacions del taxi de l'"Àrea de prestació conjunta de València", en els supòsits d'abandó de l'activitat.

L'objectiu d'aquestes ajudes és limitar els efectes negatius d'una sèrie de problemes que es produeixen en el sector del taxi. Es tracta, en concret, de la necessitat de readaptar l'oferta i la demanda, l'elevada edat mitjana dels titulars d'autoritzacions de l'"Àrea de prestació conjunta de València" i la inexistència d'unes altres fonts d'ingressos substitutives, que faciliten l'abandó de la prestació del servei del taxi.

Els imports concedits en l'exercici de 2003 van pujar a 87.450 euros, la qual cosa va representar una disminució del 69,4% respecte a les ajudes concedides en l'exercici de 2002. Les ajudes s'han concedit d'acord amb el següent procediment:

- Les ajudes es van convocar mitjançant resolució del President del Consell d'Administració d'ETM en la qual es recollia un import global de 291.500 euros i una ajuda econòmica a cada beneficiari de 29.150 euros.
- Finalitzat el termini de presentació de sol·licituds, només es van presentar set peticions d'ajudes.
- En la proposta de resolució de la comissió avaluadora, es proposa la relació dels beneficiaris als quals adjudicar les ajudes, sense necessitat de valorar els mèrits en cada cas al·legat, en complir tots els sol·licitants amb els requisits requerits i no excedir la suma de les quanties individualment assignables, l'import global de la convocatòria.
- Un total de quatre beneficiaris van presentar renúncia a l'ajuda per no ajustar-se l'import concedit al preu de mercat i van optar per la transmissió de l'autorització de què eren titulars. Les citades renúncies van ser acceptades per l'Entitat i es van adjudicar només tres ajudes.

L'anàlisi de les circumstàncies descrites permet concloure que la convocatòria no ha complert amb els objectius proposats i és, per tant, convenient que en futures convocatòries es replantegen aquestes convocatòries, bé siga aproximant les quanties de les ajudes a la realitat del sector, o bé destinant els recursos a fomentar una altre tipus d'activitats.

Hem revisat el procés d'adjudicació de les diverses sol·licituds presentades, la documentació aportada, la seua valoració i la resolució de concessió i hem considerat que es compleixen els requisits establerts en la convocatòria.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Abast i objecte de la revisió efectuada

L'Entitat de Transport Metropolità de València, igual que la resta de les entitats públiques de la Generalitat Valenciana sotmeses al dret privat, es troba subjecte a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

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

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

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

L'article 15.1.i) dels Estatuts de la ETM atribueix al President l'exercici de les facultats ordinàries com a òrgan de contractació de l'Entitat, dins dels límits legals i pressupostaris i en les condicions que, si és procedent, establezca el Consell d'Administració. L'exercici d'aquestes facultats es pot delegar en el director de l'Entitat i en el president de la Comissió Executiva, amb els límits que acorde el Consell d'Administració.

En la resolució del President del Consell d'Administració de data 30 d'octubre de 2002, es delega en el director l'exercici de les facultats ordinàries com a òrgan de contractació per als contractes administratius d'import igual o inferior al límit permés, per a ser adjudicats pel procediment negociat.

La fiscalització dels procediments de contractació de l'Entitat de Transport Metropolità de València s'ha realitzat d'acord amb la informació rebuda de l'Entitat. A l'objecte d'analitzar de forma detallada el compliment de les diverses formalitats establertes en el citat text legal, s'ha sol·licitat un llistat d'expedients tramitats durant l'exercici de 2003, amb expressió de l'objecte de la contractació, preu d'adjudicació i nom o denominació de l'adjudicatari.

La fiscalització de l'àrea de contractació de la ETM, s'ha realitzat tot analitzant la totalitat dels expedients recollits en el llistat aportat per l'Entitat.

Els expedients revisats són els que recollim en el següent quadre on expressem l'objecte i import d'adjudicació de cadascun d'ells expressat en euros, amb un número de referència que ha sigut assignat en la relació facilitada per ETM:

Núm. ref.	Objecte	Import
1/03	Implantació plataforma Transport Públic alta capacitat antiga carretera de Sagunt	28.850
4/03	Gestió magatzematge, distribució, venda i recaptació dels títols de transport viatgers en àrea metropolitana de València.	27.755
1/02	Modificació contracte d'assistència tècnica de diversos temes de planificació, gestió i formació	43.527

Quadre 14

5.2 Anàlisi dels procediments de contractació

Podem afirmar, amb caràcter general, que els expedients revisats s'han tramitat de conformitat amb el que disposa la Llei de Contractes de les Administracions Públiques i disposicions reglamentàries que la desenvolupen.

Quant a la preparació dels contractes, cal fer notar que la ETM incorpora als respectius expedients els documents preceptius, per la qual cosa no procedeix realitzar cap observació a la formalització d'aquesta fase contractual.

En relació amb la selecció dels contractistes, interessa ressaltar que s'ha justificat correctament l'aplicació del procediment negociat sense publicitat, en raó de la quantia, en els expedients 1/03 i 4/03.

En relació amb el procediment formalitzat en l'expedient 01/03 podem formular les observacions següents:

- En l'informe d'avaluació de les ofertes que emet el director del projecte, no es justifica la no consideració de les ofertes de dues de les empreses invitades, ni s'hi enumeren les deficiències de les dites ofertes. D'altra banda, pel que fa a l'empresa proposada per a l'adjudicació, únicament s'informa sobre la puntuació obtinguda, que és la màxima possible, sense cap referència als valors concedits als criteris establits en el plec.

Hem de fer notar, d'altra banda, que l'obtenció de la màxima puntuació per part de l'adjudicatari exigeix que s'hagen concedit quinze punts en el capítol de millores per la inclusió d'informes addicionals, mostres de demostració pràctica o millores en temps que resulten d'utilitat per als objectius d'aquest estudi. En l'expedient, però, no existeix cap dada que avale que aquestes millores s'hagueren produït.

En el plec de clàusules administratives, d'altra banda, s'estableix l'experiència com un dels criteris que s'han de tenir en compte per a l'adjudicació, la qual

cosa resulta improcedent perquè l'experiència és una característica exigible a l'adjudicatari i no pot valorar-se en les ofertes presentades.

- No consta un document de recepció o conformitat dins del mes següent d'haver-se produït el lliurament de l'objecte del contracte, tal com estableix el plec de clàusules administratives particulars. En conseqüència, no és possible determinar si s'ha acomplert el termini d'execució previst i, si és procedent, la seua pròrroga.
- Es produeix un pagament del 40% del preu adjudicat en l'exercici de 2003 que segons el contracte subscrit no procedeix fins la supervisió del projecte per part de la Conselleria, que es realitza en l'exercici de 2004.

En relació amb l'expedient 04/03, les circumstàncies que interessa ressaltar són les següents:

- En l'acord d'iniciació de l'expedient es justifiquen raons tècniques que fan que l'objecte del contracte només puga encomanar-se pel moment a una empresa.
- El certificat d'existència de crèdit que hi ha en l'expedient no és correcte, en la mesura que s'indica que existeix crèdit en l'exercici 2004 i que aquest és adequat per a atendre les obligacions derivades de la proposta efectuada.

Cal assenyalar que en la data d'emissió del certificat, el dia 18 de desembre de 2003, els pressuposts corresponents a l'exercici de 2004 no estaven aprovats, i ha d'estar condicionada la certificació a la seua aprovació definitiva.

En relació amb l'expedient 01/02, les circumstàncies que hem posat de manifest i que ens interessa ressaltar són les següents:

- En l'exercici de 2003 es realitza una modificació contractual, per import de 43.527 euros. Aquesta modificació afecta un contracte inicial, l'objecte del qual no va ser definit de manera precisa, circumstància aquesta que va ser posada de manifest en l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 2002.
- En l'informe emés per l'assessoria jurídica de l'Entitat per a la pròrroga del contracte s'indica que han sorgit una sèrie de circumstàncies imprevisibles, i no imputables al contractista, que impedeixen la culminació dels treballs, objecte del contracte subscrit, i que és necessari, per tant, procedir a una modificació del contracte inicial i així poder dur a terme el perfecte compliment dels treballs.

En l'esmentat informe s'indica que per les característiques que concorren, hauria de ser subscrit amb el contractista inicial, vist que és aquest qui té perfecte coneixement de l'entorn físic, econòmic, així com de l'oferta i demanda de transport en l'àrea metropolitana de València, i que és del tot improcedent la convocatòria d'una nova licitació.

Cal assenyalar que el citat informe s'emet, malgrat que en l'apartat 4 del nou contracte, quan es refereix a la constitució de la garantia definitiva, es ressalta el fet que "els treballs objecte del contracte inicial han sigut executats de forma satisfactòria".

6. RECOMANACIONS

Independentment de les circumstàncies recollides en l'apartat 2.2 del present informe i com a resultat de la fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'Entitat Transport Metropolità de València durant l'exercici de 2003, procedeix formular una sèrie de recomanacions a l'objecte que l'Entitat s'ajuste, en major mesura, a la normativa legal que hi és d'aplicació.

Les recomanacions de major transcendència, algunes de les quals s'han formulat en informes corresponents a exercicis anteriors, són les següents:

- a) L'immoble on s'ubica la seu de la ETM no figura en l'actiu immaterial del balanç, vist que les instàncies directives competents de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació no han realitzat la preceptiva valoració. L'Entitat ha de promoure quantes actuacions estiguen al seu abast a l'objecte que es resolga aquesta circumstància, tal com indiquem en l'apartat 4.2.1 d'aquest informe.
- b) La ETM ha d'evitar que es produeixen les circumstàncies posades de manifest en l'apartat 4.2.1 de l'informe i limitar-se a activar, exclusivament, aquelles despeses que compleixen amb els requisits prevists en el Pla General de Comptabilitat, en especial aquella que exigeix que existesquen motius fundats de l'èxit tècnic i de la rendibilitat economicocomercial.
- c) L'Entitat ha d'aprovar un manual de procediments on es determine el procediment d'execució de la despesa i en el qual es detallen les fases de proposta de despesa i confirmació d'existència de crèdit, aprovació per l'òrgan competent de la citada proposta, registre de les factures, i la seua posterior remissió al departament que va originar la despesa, per tal que preste la seua conformitat amb l'adquisició o servei prestat.

La ETM, igual que la resta de les entitats públiques de la Generalitat Valenciana, ha de tenir un procediment de despesa on es recullen els tràmits anteriors. Cal fer notar que aquesta recomanació, que es recull en els apartats 4.2.2 i 4.4.2 d'aquest informe, s'ha formulat en els informes de fiscalització corresponents als exercicis de 2001 i 2002 i la ETM no hi ha adoptat cap mesura.

- d) L'Entitat haurà de completar l'elaboració de l'inventari dels seus béns a fi que s'hi subministre tota la informació rellevant per a la gestió dels elements de l'immobilitzat.
- e) Pel que fa al control intern sobre la disposició de fons dipositats en les entitats financeres, recomanem que l'Entitat establezca un sistema de signatura autoritzada mancomunada, tal com expressem en l'apartat 4.2.5 d'aquest informe, i confirmar les recomanacions posades de manifest en els informes de fiscalització dels exercicis de 2001 i 2002.

- f) L'Entitat ha de reconèixer el denominat "Premi per objectius" en funció dels treballs que especifica l'article 27 del Conveni Col·lectiu, tal com comentem en l'apartat 4.4.1 d'aquest informe.
- g) En exercicis futurs la ETM hauria d'ajustar-se als informes emesos per les instàncies directives de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, en aplicació del que preveuen les lleis anuals de Pressuposts de la Generalitat Valenciana, a l'objecte que no es produesquen les circumstàncies recollides en l'apartat 4.4.1 de l'informe.
- h) L'Entitat ha d'aprovar una relació de llocs de treball tal com expressem en l'apartat 4.4.1 d'aquest informe i reiterem la recomanació formulada en informes corresponents a exercicis anteriors.
- i) La ETM hauria de tenir en compte les consideracions recollides en l'apartat 4.4.2 de l'informe sobre la convocatòria d'ajudes per cessament en l'activitat del taxi, a l'objecte d'aconseguir una gestió que garantezca la consecució dels objectius proposats.

FERROCARRILS DE LA GENERALITAT VALENCIANA

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig de Sindicatura de Comptes, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si els comptes anuals de l'exercici de 2003 de Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana (d'ara endavant FGV o l'Entitat) es presenten adequadament d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació, així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'esmentat exercici.

Així mateix, la fiscalització ha inclòs la revisió i avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern de FGV, i s'assenyalen en els diferents apartats d'aquest informe aquelles situacions que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de l'Entitat.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de FGV estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2003, els comptes de pèrdues i beneficis i la memòria corresponent a l'exercici terminat a aquesta data. Aquests comptes han estat formulats per la Directora Gerent de l'Entitat i aprovats pel Consell d'Administració de FGV el 29 de març de 2004. Els comptes han estat presentats a aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV) conforme a la normativa d'aplicació, el 30 de juny de 2004, juntament amb l'informe d'auditoria.

L'esmentat informe d'auditoria, obligatori de conformitat amb la legislació mercantil d'aplicació, és alhora el resultat del control de caràcter financer que, tot atenent el que estableix l'article 64 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV), realitza la IGGV amb la col·laboració de firmes d'auditoria contractades per aquesta.

D'acord amb l'anterior i a fi d'evitar duplicitats en el control de FGV hem considerat necessari racionalitzar les tècniques i procediments habituals d'auditoria que realitzaran els equips de fiscalització d'aquesta Sindicatura i que atenen, així mateix, als recursos disponibles. Conseqüentment, tot i que no hem realitzat una auditoria completa, hem efectuat les proves d'auditoria financera que hem considerat adients, conforme als "Principis i normes d'auditoria del sector públic" elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol i a les Directrius tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i, a més, tècniques d'auditoria que han estat d'aplicació en aquest cas, i s'ha incidit de manera especial en els aspectes que tot seguit detallem:

- a) Revisió analítica dels comptes anuals examinats

- b) Anàlisi dels informes d'auditoria i control financer de l'exercici
- c) Anàlisi de la composició de l'immobilitzat
- d) Liquidació del contracte programa
- e) Revisió de l'endeutament
- f) Contingències fiscals
- g) Revisió de la gestió contractual

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Conforme 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 terminat el 31 de desembre de 2003.

Aquesta revisió ha consistit en la verificació, mitjançant proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establerts fonamentalment en:

- Text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat pel reial decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, aprovat pel reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Llei 48/1998, de 30 de desembre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i les telecomunicacions, per la qual cosa s'incorporen a l'ordenament jurídic espanyol les directrius 93/38 CEE i 92/13 CEE.
- Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici 2003.
- Llei de la Generalitat Valenciana 4/1986, de 10 de novembre, per la qual es crea l'entitat FGV.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Estatut de FGV, aprovat per decret 144/1986, de 24 de novembre, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Resolució de 30 de novembre de 2001 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana aclaridora del règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals a què estan sotmeses les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

- Resolució de 4 d'octubre de 1995, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, que determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques.
- Resolució de 18 de juny de 1991, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, sobre la informació anual que han de retre les empreses públiques.
- Contracte Programa de 13 de desembre de 1999 subscrit entre FGV, l'Administració General de l'Estat i la Generalitat Valenciana.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, s'han evidenciat els següents fets i circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables que els hi són d'aplicació:

- a) FGV ha vingut rebent el recolzament financer necessari de la Generalitat Valenciana i de l'Administració General de l'Estat per garantir el seu funcionament. Així, el contracte-Programa subscrit entre Administració General de l'Estat, la Generalitat Valenciana i FGV amb vigència des de primer de gener de 1999 fins al 31 de desembre de 2001 preveia el finançament de les pèrdues operatives i de les inversions necessàries per a l'explotació del servei de transport regular de viatgers, així com el sanejament financer de l'Entitat. D'altra banda, les inversions en infraestructures o superestructura restaven fora de l'àmbit del Conveni i s'hi indica que, en qualsevol cas, ho serien per compte de la Generalitat Valenciana. La liquidació del contracte-programa i la seua incidència en els saldos deutors i creditors de la Generalitat Valenciana, així com la incertitud quant a la compensació de l'import net resultant a favor de FGV, per. 34.112.446 euros, que comentem en l'apartat 4.2.2.
- b) Per als exercicis 2002 i 2003, malgrat les gestions realitzades, no ha estat possible subscriure un nou contracte-Programa, tot i que l'Entitat ha rebut recolzament financer únicament de la Generalitat Valenciana. Tanmateix, les quantitats aportades en l'exercici de 2003, tant per a la compensació del dèficit com per al finançament de les inversions, han resultat notablement inferiors a les necessitats financeres de FGV (vegeu apartats 4.2.4 i 4.2.5). En conseqüència, el desenvolupament futur de l'activitat principal de FGV, que consisteix a gestionar el servei de transport públic per ferrocarril, es troba condicionat a la suficiència i continuïtat dels fons aportats per les Administracions Públiques, tal com indica FGV en la seua memòria.

Adicionalment, el dèficit de finançament en les inversions executades per l'Entitat és especialment significatiu en tant en quant FGV ha hagut de recórrer a l'endeutament bancari a llarg termini, fet aquest que contravé els objectius bàsics de l'esmentat Contracte-Programa respecte a la consecució del sanejament financer i millora de l'estructura financera de l'Entitat. (Vegeu apartats 4.2.1, 4.2.7 i 5.2).

- c) Els elements d'immobilitzat registrats en els diferents comptes de l'immobilitzat material tenen una naturalesa heterogènia atenent al seu règim jurídic o titularitat. A aquest respecte, tal com indiquem en l'apartat 4.2.1, aquesta Sindicatura de Comptes considera que haurien de diferenciar-se els elements propietat de FGV d'aquells altres que li han estat cedits per al seu ús o explotació, i que s'han de comptabilitzar aquests últims en l'immobilitzat immaterial. Per a això, s'haurien d'obtenir, en tots els casos, els respectius documents de cessió o, si és procedent, de delegació, en els quals es definen i concreten els termes i condicions de les cessions i delegacions efectuades, tant per a determinar el seu adequat assentament comptable com per a

clarificar el règim jurídic d'aplicació en matèria d'endeutament (apartat 4.2.7) i contractació (apartat 5.2).

Adicionalment, l'adequada valoració de les inversions executades i lliurades a FGV per la Generalitat Valenciana es troba condicionada a l'existència de documentació justificativa suficient que acredite la valoració consignada en el document de lliurament i que aquesta valoració no resulta superior al seu valor de recuperació.

- d) Respecte a l'IVA de l'exercici 2003, per import de 16.303.645 euros, podem assenyalar que l'AEAT ha iniciat un procediment d'inspecció tributària tot practicant una liquidació d'IVA per tornar amb un import de 6.772.784 euros, segons acta de disconformitat de data 18 de juny de 2004, en la qual es regularitza l'IVA suportat deduïble de l'exercici, i que determina una prorrata del 50% quan FGV ha considerat una prorrata definitiva del 100%. La diferència entre tots dos imports, per 9.530.861 euros, hauria de haver estat objecte de provisió per a impostos, considerant l'existència de dubtes raonables sobre la seua recuperació i tenint en compte les provisions dotades per FGV i en aquest sentit en relació amb liquidacions d'exercicis anterior (vegeu l'apartat 4.2.2).
- e) FGV ha comptabilitzat com a ingressos de l'exercici (despeses registrades en "Tributs" amb signe positiu) els ajusts positius en l'IVA suportat deduïble derivats de la regularització anual derivada de l'aplicació de la regla de la prorrata, tal com indiquem en l'apartat 4.4.2. Aquesta comptabilitat no s'ajusta al principi de prudència, que té caràcter preferencial sobre els altres principis, en tant en quant FGV ha comptabilitzat uns ingressos de dubtosa realització donades les discrepàncies mantingudes amb la Inspecció dels Tributs de l'AEAT, referides en el paràgraf anterior, circumstància aquesta que podria afectar l'adequada valoració dels elements de l'immobilitzat de l'Entitat i que hauria d'haver estat comentada en la memòria, tal com s'indica en el citat apartat.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, hem detectat en l'Entitat durant el període objecte de fiscalització els incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics que assenyallem tot seguit:

- a) FGV ha concertat en l'exercici 2003 dues operacions de crèdit per import conjunt de 75.000.000 d'euros destinades al finançament de les inversions desenvolupades en les noves línies 5 del Metro de València i Tramvia d'Alacant. Donat que aquestes obres no són pròpies de FGV, sinó que són obres de la Generalitat Valenciana, el seu finançament hauria d'anar directament a càrrec d'aquesta, tal com indiquem en l'apartat 4.2.7 d'aquest Informe.
- b) Les prescripcions establertes en matèria de despeses de personal per la LPGV03 en els seus articles 29 i 31.2, no ha estat tingudes en compte per l'Entitat en el que es refereix a limitació de massa salarial (article 29.1); informe favorable de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació del IX Conveni Col·lectiu i de les reclassificacions

hagudes en l'exercici (article 29.2); contractacions efectuades (articles 29.5 i 31.2), i autorització de la paga per compliment d'objectius pel Govern Valencià (article 29.6) com indiquem en l'apartat 4.4.1.

- c) En les contractacions de treballadors realitzades per FGV en l'exercici, que comentem en l'apartat 4.4.1, no s'ha garantit el compliment dels principis de publicitat, igualtat, mèrit i capacitat en la selecció del personal.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

FGV va ser creada per la Llei de la Generalitat Valenciana 4/1986, de 10 de novembre. El seu objecte és l'exploració i gestió de les línies de Ferrocarril i serveis complementaris de transports transferits a la Generalitat, així com dels que en un futur puguen ser-li encomanats. Així mateix, podrà realitzar quantes activitats comercials i industrials estime convenientes per al desenvolupament de l'exploració de les línies ferroviàries i serveis assignats.

La Llei de creació de FGV ha estat modificada per la Llei 3/1996, de 30 de desembre, de Mesures de Gestió i Organització de la Generalitat Valenciana, tot obeint a la necessitat d'adequar l'esmentada normativa a la legislació de la Unió Europea.

FGV es configura com una entitat de dret públic, amb personalitat jurídica pròpia i independent de la Generalitat, que està subjecta a l'ordenament jurídic privat i gaudeix d'autonomia en la seua organització, amb patrimoni propi i capacitat plena per al desenvolupament de la seua finalitat. La seua relació amb el Consell de la Generalitat Valenciana es realitza a través de l'actual Conselleria d'Infraestructures i Transport.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Les principals actuacions desenvolupades per l'Entitat durant 2003, segons la informació subministrada per aquesta en l'informe de gestió, es resumeixen a continuació:

1. Tramvia Metropolità d'Alacant (TRAM)
 - Inauguració en el mes d'agost del servei tramviari entre Alacant i el Campello i realització paral·lela d'obres de millora de l'entorn urbà del tramvia.
 - Inici de les obres del tram 2: Mercat Central – Finca Adoc.
 - Adjudicació de les obres de l'estació del Mercat.
 - Licitació de les obres del tram 4: Lucentum – Costa Blanca.
 - Adjudicació de les obres de senyalització, comunicació i post de comandament del TRAM.
2. Ampliació de la xarxa de Metrovalència:
 - Inauguració en abril de la línia 5 de Metrovalència, en el tram Jardí d'Aiora i Albereda.
 - Inici de les obres de la línia 5 entre Mislata i Quart de Poblet.
 - Execució d'obres de millora i renovació del tram Sant Isidre – Torrent de la línia 1.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de FGV al tancament de l'exercici 2003, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici 2002, es mostra tot seguit, en euros:

ACTIU	31-12-03	31-12-02	Variació
Immobilitzat	714.900.592	635.657.468	12,5%
Immobilitzacions immaterials	370.767	1.368.286	(72,9%)
Immobilitzacions materials	710.316.254	629.301.078	12,9%
Immobilitzacions financeres	4.213.571	4.988.104	(15,5%)
Actiu circulant	127.532.888	103.546.580	23,2%
Existències	3.308.413	3.118.470	6,1%
Deutors	97.203.845	92.086.989	5,6%
Inversions financeres temporals	57.229	82.482	(30,6%)
Tresoreria	26.652.069	7.936.951	235,8%
Ajusts per periodificació	311.332	321.688	(3,2%)
Total Actiu	842.433.480	739.204.048	14,0%
PASSIU	31-12-03	31-12-02	Variació
Fons propis	56.980.824	63.482.060	(10,2%)
Patrimoni d'afectació	54.148.156	54.148.156	0,0%
Aportació GV fons patrimonial	92.771.136	82.401.674	12,6%
Resultat d'exercicis anteriors	(73.067.766)	(97.662.584)	(25,2%)
Aportació de la GV	31.612.756	30.876.506	2,4%
Pèrdues i beneficis	(48.483.458)	(6.281.692)	671,8%
Ingressos per distribuir diferents exercicis	477.962.926	468.101.278	2,1%
Subvencions de capital	152.971.935	146.704.583	4,3%
Ingressos per béns cedits GV	324.990.991	321.396.695	1,1%
Provisions per a riscos i despeses	7.030.902	6.055.484	16,1%
Creditors a llarg termini	219.197.910	133.201.443	64,6%
Deutes amb entitats de crèdit	219.190.097	133.193.630	64,6%
D'altres creditors	7.813	7.813	0,0%
Creditors a curt termini	81.260.918	68.363.783	18,9%
Deutes amb entitats de crèdit	47.855.514	13.366.107	258,0%
Creditors comercials	11.293.005	9.447.826	19,5%
D'altres deutes no comercials	22.112.399	45.549.850	(51,5%)
Total Passiu	842.433.480	739.204.048	14,0%

Quadre 1

La xifra de balanç, per 842.433.480 euros, s'ha vist incrementada en un 14,0% respecte a l'exercici de 2002. En l'actiu del balanç destaca l'augment del 12,9% en el saldo d'Immobilitzacions materials, que ha pujat a 710.316.254 euros, mentre que en el passiu del balanç destaquen els saldos d'ingressos per distribuir en diversos exercicis, per 477.962.926 euros i l'endeutament bancari a llarg i curt termini, per un import conjunt de 267.045.611 euros, que ha experimentat un notable increment del 82,2%.

4.2 Epígrafs mes significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions materials

La composició i moviment de l'immobilitzat material, el valor net del qual ha pujat a 710.316.254 euros, que representa un 84,3% de l'actiu, es mostra en el quadre següent desglossat pels diferents grups d'elements que componen aquest epígraf, en euros:

Comptes	Saldos a 31-12-02	Addicions	Baixes i regularitz.	Traspassos	Saldos a 31-12-03
Terrenys	8.863.894	24.139	-	-	8.888.033
Edificis i d'altres construccions	30.469.788	5.837.851	(70.745)	152.994	36.389.888
Instal·lacions fixes ferroviàries	458.921.606	72.955.857	(1.740.594)	116.689.083	646.825.952
Maquinària, instal·lacions i utillatge	13.795.425	3.132.610	(185.118)	145.473	16.888.390
Mobiliari i béns	2.054.200	125.566	(1.727)	5.136	2.183.175
Equips procés d'informació	8.909.307	2.585.701	(79.698)	14.581	11.429.891
Elements de transport	192.880.216	490.458	(345.126)	44.561	193.070.109
Provisió d'immobilitzat	9.234.934	282.164	(55.642)	3.615	9.465.071
Avançaments i immobilitzat en curs	121.643.713	27.821.825	637.894	(117.055.443)	33.047.989
Total valors de cost	846.773.083	113.256.171	(1.840.756)	0	958.188.498
Amortització acumulada	(217.472.005)	(31.789.329)	1.389.090	0	(247.872.244)
Valor net	629.301.078	-	-	-	710.316.254

Quadre 2

Els elements d'immobilitzat registrats en els diferents comptes de l'immobilitzat material, que recollim en el quadre anterior, tenen una naturalesa heterogènia segons s'atén al seu règim jurídic o titularitat que tot seguit comentem:

- a) Immobilitzat adscrit a FGV per la Generalitat Valenciana, previ traspàs a aquesta dels serveis ferroviaris explotats per Ferrocarrils de Via Estreta (FEVE), mitjançant real decret 1.496/86, de 13 de juny. Aquests elements han estat valorats i comptabilitzats d'acord amb la liquidació efectuada per FEVE a 31 de desembre de 1986, per import de 50.485.017 euros (63.995.769 euros en els respectius comptes de l'immobilitzat material segons s'atén a la seua naturalesa, i 13.510.752 euros en els comptes

d'amortització acumulada) amb abonament a "Patrimoni d'afectació" (vegeu l'apartat 4.2.4).

- b) Inversions realitzades per l'Administració Central amb posterioritat a 31 de desembre de 1986, per a ús de FGV, respecte de les quals no s'ha afectat l'adscripció formal i l'Entitat no disposa d'informació adequada i suficient per a la seua valoració, per la qual cosa no han estat registrades en comptabilitat.
- c) Inversions en instal·lacions fixes ferroviàries realitzades directament per la Generalitat Valenciana a través de la Conselleria d'Infraestructures i Transport i lliurades, després de la seua finalització, a FGV per a la seua posada en servei i explotació. A 31 de desembre de 2003 aquestes inversions han estat registrades i valorades en 364.720.667 euros, tal com figura en les certificacions emeses pel cap del servei d'obres de la Conselleria d'Infraestructures i Transport, sent la seua amortització acumulada al tancament d'exercici de 40.051.002 euros.
- d) Inversions en infraestructures i superestructures ferroviàries, que aquesta Sindicatura de Comptes considera que han estat realitzades per FGV mitjançant delegació tàcita de la Generalitat Valenciana, per les raons que s'exposen en l'apartat 5.2 d'aquest informe i, consegüentment, no són obres pròpies de FGV.

A aquest respecte, entenem que haurien de diferenciar-se els elements propietat de FGV d'aquells altres que li han estat cedits per al seu ús o explotació, i que s'han de comptabilitzar, aquests últims, en l'immobilitzat immaterial. Per a això, haurien d'obtenir-se, en tots els casos, els respectius documents de cessió o, si pertoca, de delegació, en els quals es defineixen i concreten els termes i condicions de les cessions i delegacions efectuades, tant per a determinar el seu adequat assentament comptable com per a aclarir el règim jurídic d'aplicació en matèria d'endeutament (vegeu l'apartat 4.2.7) i contractació (vegeu l'apartat 5.2).

Addicionalment, l'adequada valoració de les inversions executades i lliurades a FGV per la Conselleria d'Infraestructures i Transport es troba condicionada a l'existència de documentació justificativa suficient que acredite que el valor comptabilitzat al tancament de l'exercici no resulta superior al seu valor de recuperació.

D'altra banda, com mostra el quadre 2, les altes de l'exercici han pujat a 113.256.171 euros, sent les més significatives les registrades en "Instal·lacions fixes ferroviàries", per 72.955.857 euros, i "Avançaments i immobilitzat en curs", per 27.821.825 euros. Per la seua banda, les baixes i regularitzacions han pujat a 1.840.756 euros.

Com a resultat de l'examen efectuat sobre una mostra representativa del 54,5% de les altes de l'exercici, que inclou l'execució dels contractes seleccionats per a la seua revisió (vegeu l'apartat 5), s'han post de manifest els següents aspectes:

- En l'exercici 2003, FGV ha comptabilitzat determinades inversions que li van ser lliurades per al seu ús en els anys 2001 i 2002 per la Conselleria d'Infraestructures i Transport, per un import conjunt d'11.047.653 euros, si atenem al document expedit el

10 d'abril de 2003 pel cap de servei d'obres de la Direcció General de Transports, anomenat certificació, en el qual es relacionen les obres lliurades a FGV per a la seua explotació amb expressió de la seua valoració a efectes patrimonials.

Les inversions rebudes i comptabilitzades per FGV comprenen cinc projectes d'obra, el lliurament documental a l'Entitat dels quals es limita a l'anterior certificació i, en alguns casos, a un document anomenat "Acta de lliurament d'obra" expedit pel director de les obres o el cap de servei de les obres, en el qual s'indica que la Direcció General de Transports fa lliurament de les obres a FGV per a la seua posada en servei, que s'encarregarà de conservar-les, mantenir-les i destinar-les a la finalitat per a la qual van ser concebudes.

En aquest sentit, tal com hem indicat anteriorment, en tant en quant FGV no ostente la propietat de les obres, sinó el seu ús o explotació, s'haurien de comptabilitzar en l'immobilitzat immaterial. Addicionalment, entenem que el document pel qual es xifra l'import de la inversió cedida hauria de venir acompanyat de documentació justificativa suficient que acredite la valoració que s'hi consigna.

- El contracte de consultoria i assistència tècnica per a la redacció del projecte constructiu de la línia 5 del Metro de València (vegeu apartat 5.2, expedient 2002/83), va ser subscrit el 10 d'abril de 2003, per import de 215.000 euros, i es va establir un termini d'execució de tres mesos i mig. A 31 de desembre de 2003 només s'havia executat el 60% del contracte, sense que constara en l'expedient la sol·licitud de pròrroga per part del contractista i sense indicar les causes imputables o no a aquest que han motivat la demora en la seua execució, per la qual cosa no hem pogut verificar la responsabilitat del contractista o de FGV a aquests efectes.
- El contracte d'execució de les obres corresponents al projecte de construcció del tram 2 del corredor Alacant - Dénia (vegeu apartat 5.2, expedient 2002/90) va ser subscrit el 25 d'abril de 2003, per import de 33.710.605 euros, amb un termini d'execució de 21 mesos i on es preveia una execució màxima en 2003 de 22.000.000 d'euros. No obstant això, al tancament de l'exercici només s'havia executat obra per 1.024.730 euros, sense que constés a l'expedient: la sol·licitud de pròrroga de contractista, les causes justificatives del retard en l'execució, ni l'acord de suspensió temporal de les obres, tot això a efectes de derivació de possibles responsabilitats.

4.2.2 Deutors

El saldo d'aquest epígraf, que és el segon en importància quantitativa de l'actiu del balanç, puja a 97.203.845 euros i representa l'11,5% de l'actiu a 31 de desembre de 2003 (12,5% en 2002). La seua composició és la següent, en euros:

Subepígrafs	31-12-03	31-12-02
Diferents deutors	1.143.581	762.864
Administracions Públiques:	96.060.264	91.324.125
Hisenda Pública, deutora per IVA i retencions	23.041.457	9.266.926
Administració General de l'Estat per subvencions	0	276.465
Generalitat Valenciana por subvencions	73.018.807	81.780.734
Total	97.203.845	92.086.989

Quadre 3

El saldo d' "Hisenda Pública, deutora per IVA i retencions" recull, fonamentalment, el saldo del compte "Hisenda Pública deutora per IVA" per 22.098.775 euros i el saldo d' "IVA suportat diferit per inversions" per import de 829.029 euros.

El saldo del compte d' "Hisenda Pública deutora per IVA" es compon dels imports que FGV considera pendents de devolució per part de l'Administració Tributària procedents de la liquidació anual d'IVA dels exercicis 1998, per 1.761.951 euros, 2001, per import de 477.797 euros, 2002, per import de 3.555.382 euros i pel saldo resultant de la liquidació de l'exercici 2003, per import de 16.303.645 euros. A aquest respecte caldria assenyalar les aspectes següents:

- Els saldos pendents dels exercicis 1998 i 2001 corresponen a les quantitats liquidades per FGV que no han estat tornades per l'AEAT una vegada finalitzats els procediments de comprovació i investigació de la Inspecció dels Tributs, tal com hem vingut indicant en informes de fiscalització d'exercicis anteriors. FGV ha dotat una provisió per a impostos que cobreix tots dos imports (vegeu l'apartat 4.2.6). Les discrepàncies mantingudes amb l'AEAT vénen motivades per la diferència de criteri quant a la consideració de les subvencions d'exploració de la Generalitat Valenciana, comptabilitzades en aportacions de socis per a la compensació de pèrdues, que FGV no té en compte a efectes de càlcul de la prorrata general de l'IVA, mentre que la Inspecció dels Tributs sosté que aquestes subvencions formen part del denominador de la prorrata, minvant així l'IVA suportat deduïble i, en conseqüència, l'import sol·licitat que ha de tornar l'Entitat.
- Respecte a la liquidació de l'exercici de 2002, caldria assenyalar que en novembre de 2003 la Inspecció dels Tributs va aixecar acta de disconformitat per idèntics motius als esmentats en el paràgraf anterior. En aquesta acta es determina com a import que s'ha de tornar la xifra d'1.820.057 euros, que va ser cobrat per FGV en març de 2004. FGV ha presentat recurs davant el Tribunal Econòmic Administratiu i ha dotat comptablement una provisió per impostos per valor d'1.735.325 euros (vegeu l'apartat

4.2.6), diferència entre l'import sol·licitat que cal tornar i el determinat per la Inspecció dels Tributs.

- Finalment, respecte a l'IVA de l'exercici de 2003, per import de 16.303.645 euros, cal assenyalar que l'AEAT ha iniciat així mateix, un procediment d'inspecció tributària i ha practicat una liquidació d'IVA per tornar per import de 6.772.784 euros, segons acta de disconformitat de data 18 de juliol de 2004, en la qual es regularitza l'IVA suportat deduïble de l'exercici i determina una prorrata del 50%, quan FGV ha considerat una prorrata definitiva del 100%. La diferència entre ambdós imports, per 9.530.861 euros, hauria d'haver estat objecte de provisió per a impostos si considerem l'existència de dubtes raonables sobre la seua recuperació i si tenim en compte les provisions dotades per FGV en aquest sentit en relació amb liquidacions d'exercicis anterior (vegeu l'apartat 4.2.6).

El moviment del compte "Generalitat Valenciana per subvencions" es resumeix en el quadre següent, elaborat en euros:

Moviments	Explotació	Capital	Total
Saldos pendents de cobrament a 31-12-02	32.631.885	49.148.849	81.780.734
Cobraments durant 2003 del saldo a 31-12-02	(21.652.864)	(22.159.319)	(43.812.183)
Regularització aportació 2001	(436.346)	0	(436.346)
Subvencions GV exercici 2003	26.080.675	19.887.308	45.967.983
Cobrament subvencions GV exercici 2003	(10.481.381)	0	(10.481.381)
Saldos pendents de cobrament a 31-12-03	26.141.969	46.876.838	73.018.807

Quadre 4

El saldo pendent de cobrament a l'inici de l'exercici 2003, per 81.780.734 euros, comprenia 43.812.183 euros per subvencions reconegudes en els Pressuposts de la Generalitat Valenciana de l'exercici 2002, que han estat percebuts per l'Entitat durant 2003.

L'import restant, per 37.968.551 euros, correspon als saldos deutors de la Generalitat Valenciana registrats per FGV en aplicació del Contracte-Programa subscrit entre l'Administració General de l'Estat, la Generalitat Valenciana i FGV, amb vigència durant els exercicis 1999 a 2001, al qual hem fet referència en els informes de fiscalització d'exercicis anterior.

El 30 de maig de 2003, la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) va emetre informe definitiu de control financer del Contracte-Programa referit a l'exercici 2001, en el qual quantifica els saldos deutors i creditors entre l'Administració General de l'Estat, la Generalitat Valenciana i FGV. En conseqüència, FGV ha practicat els ajusts comptables necessaris a l'objecte de conciliar els saldos comptabilitzats amb les citades Administracions.

Tot seguit comentem els aspectes més destacables relatius a la liquidació de l'esmentat Contracte-Programa.

- a) Respecte al saldo deutor de la Generalitat Valenciana, FGV ha minorat l'aportació relativa a l'exercici 2001 per 436.346 euros, amb càrrec a despeses extraordinàries, per la qual cosa el saldo resultant deutor de Generalitat Valenciana queda xifrat en 37.532.205 euros, com consta en l'informe de la IGAE.
- b) El saldo creditor de la Generalitat Valenciana front a FGV liquidat per la IGAE ha estat de 3.419.759 euros, com recull el compte "Generalitat Valenciana creditora", que detallem en l'apartat 4.2.8.
- c) El saldo creditor de l'Administració General de l'Estat ha estat d'1.917.229 euros, com ha comptabilitzat FGV a 31 de desembre de 2003 en el compte "Administració General de l'Estat creditora", que detallem en l'apartat 4.2.8.
- d) Finalment, i en relació amb l'adequat compliment del Contracte-Programa per part de la Generalitat Valenciana, la IGAE conclou que si bé l'objectiu fonamental d'aquest és el sanejament financer de FGV, la consecució d'aquest objectiu s'ha vist dificultada pel fet que la GV no lliure a FGV les aportacions rebudes de l'Estat, per un import equivalent a 23.768.527 euros, que obliga d'aquesta manera l'Entitat a cobrir les seues necessitats de tresoreria mitjançant nous préstecs a molt llarg termini, previ informe favorable de l'Institut Valencià de Finances. Aquesta circumstància constitueix, a judici de la IGAE, una vulneració del Contracte-Programa per quant que els fons concedits no s'apliquen a la finalitat per la qual van ser concedits i insta, en el seu Informe, que a la major brevetat possible la Generalitat Valenciana abone aquests imports a FGV o es reintegre a l'Administració General de l'Estat.

El saldo net deutor de la Generalitat Valenciana resultant de la liquidació del Contracte-Programa, per import de 34.112.446 euros, no ens consta que haja estat formalment reconegut per la Generalitat, ni que s'haja comptabilitzat amb càrrec als seus Pressuposts, i existeix, per tant, una incertesa quant a les seues probabilitats de recuperació.

D'altra banda, en relació amb les subvencions de Generalitat Valenciana aportades en l'exercici 2003, per un import conjunt de 45.967.983 euros, dels quals 26.080.675 euros corresponen a subvencions d'exploració (vegeu l'apartat 4.2.4) i 19.887.308 euros a subvencions de capital (vegeu l'apartat 4.2.5), caldria assenyalar que només se n'han cobrat en l'exercici 10.481.381 euros per subvencions d'exploració, la qual cosa representa un 22,8 % del total. No obstant això caldria assenyalar que FGV ha obtingut un avançament bancari per import de 34.282.308 euros, que ha estat adequadament comptabilitzat per l'Entitat a 31 de desembre de 2003 (vegeu l'apartat 4.2.8).

4.2.3 Tresoreria

El saldo d'aquest epígraf del balanç, per 26.652.069 euros, consisteix en l'import del compte de "Bancs" que, a 31 de desembre de 2003 pujava a 25.747.003 euros, i per l'import mantingut en les distintes caixes de recaptació de les estacions i dels serveis centrals de FGV

que pujava, al tancament de l'exercici, a 905.066 euros. En la revisió de les operacions d'aquesta àrea no s'han detectat aspectes crítics significatius.

4.2.4 Fons propis

Els Fons propis de FGV, denominats per l'entitat com net patrimonial, representen el detall següent, en euros:

Comptes	31-12-03	31-12-02
Patrimoni d'afectació	54.148.159	54.148.156
Aportació GV fons patrimonial	92.771.138	82.401.674
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(73.067.771)	(97.662.584)
Aportacions de la Generalitat Valenciana	31.612.756	30.876.506
Pèrdues i beneficis	(48.483.458)	(6.281.692)
Total	56.980.824	63.482.060

Quadre 5

El saldo del compte "Aportació de la Generalitat Valenciana al fons patrimonial" inclou les quotes d'amortització del deute de FGV assumides per la Generalitat Valenciana a partir de 1995, en virtut del que estableixen les respectives Lleis de Pressuposts anuals de la Generalitat, com mostra el quadre següent, en euros:

Deute assumit (capital)	Euros
Anys 1995 a 1999	53.322.701
Any 2000	8.340.047
Any 2001	10.369.460
Any 2002	10.369.466
Any 2003	10.369.464
Total	92.771.138

Quadre 6

El compte "Resultats negatius d'exercicis anterior" ha experimentat el següent moviment durant l'exercici, en euros:

	Euros
Saldo 31-12-02	(97.662.585)
Pèrdues i beneficis 2002	(6.281.692)
Aportació GV 2002	30.876.506
Saldo 31-12-03	(73.067.771)

Quadre 7

La composició del saldo del compte “Aportacions de la Generalitat Valenciana” a 31 de desembre de 2003 és la següent, en euros:

Detall	Import
Aportacions GV:	26.080.675
<i>Aportació segons LPGV 2003. Dèficit explotació</i>	26.024.245
<i>Per a coordinació tarifària</i>	56.430
Aportació GV per a despeses deute assumit (interessos)	5.532.081
Total	31.612.756

Quadre 8

Les consignacions previstes en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a la cobertura del dèficit d'explotació de l'exercici 2003 han pujat a 29.790.000 euros, si bé aquest import ha estat minorat al tancament de l'exercici pressupostari en 3.765.755 euros, de forma que l'import definitiu de subvencions d'explotació ha estat de 26.024.245 euros.

Les pèrdues de l'exercici, que han pujat a 48.483.458 euros, s'han vist incrementades en un 671,8% respecte a l'exercici anterior, com comentem en l'apartat 4.3. Atès que les subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana han pujat a un import conjunt de 26.080.675, el dèficit de finançament corrent de l'exercici ha estat de 22.402.783 euros.

Conseqüentment, el desenvolupament futur de l'activitat principal de FGV, que consisteix a gestionar el servei de transport públic per ferrocarril, es troba condicionat a la suficiència i continuïtat dels fons aportats per les Administracions Públiques, com indica FGV en la seua memòria.

4.2.5 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

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

Comptes	31-12-03	31-12-02
Subvencions de capital	152.971.935	146.704.583
Ingressos per béns cedits per la GV	324.990.991	321.396.695
Total	477.962.926	468.101.278

Quadre 9

En “Subvencions de capital” es registren les subvencions d’aquesta naturalesa de la Generalitat Valenciana i de l’Administració General de l’Estat per a finançar el programa d’inversions de cada exercici, que comprén adquisicions d’immobilitzat i reparacions excepcionals.

El moviment de l’exercici 2003 es resumeix al quadre següent, en euros:

Moviment de l’exercici 2003		Euros
Saldo a 31-12-02		146.704.584
Abonaments al compte:		
Subvencions concedides per la GV en 2003	19.887.308	
Càrrecs al compte:		
Subvencions traspasades a resultats de l’exercici	(13.619.957)	
Saldo a 31-12-03		152.971.935

Quadre 10

Les consignacions previstes en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l’exercici 2003 han pujat a 20.037.310 euros, si bé han estat reduïdes durant l’exercici pressupostari en 150.002 euros, i puja l’import reconegut al tancament de l’exercici a 19.887.308 euros. Aquest import resulta manifestament inferior a les inversions realitzades en l’exercici per import de 113.256.171 euros, per la qual cosa l’Entitat ha recorregut a l’endeutament bancari, com indiquem en l’apartat 4.2.7.

Per la seua banda, la imputació de subvencions de capital al resultat de l’exercici ha pujat a 13.619.957 euros, import a què puja l’amortització comptabilitzada en 2003 per la depreciació experimentada en els elements subvencionats, segons recull FGV en la seua memòria.

En “Ingressos per béns cedits per la GV” es comptabilitzen les inversions executades per la Conselleria d’Infraestructures i Transport i lliurades a FGV, que han estat registrades en els diferents comptes de l’immobilitzat material, atenent a la seua naturalesa, com indiquem en l’apartat 4.2.1, amb abonament a "Ingressos per béns cedits per la Generalitat Valenciana". L’adequada valoració d’aquestes inversions, i en conseqüència, el saldo d’aquest compte a 31

de desembre de 2003, per import de 324.990.991 euros, es troba condicionada al que indica l'esmentat apartat.

Les altes de l'exercici han pujat a 11.047.653 euros, mentre que les baixes corresponen als ingressos traspassats al resultat de l'exercici per l'amortització registrada dels béns cedits, que ha pujat a 7.453.357 euros (vegeu l'apartat 4.2.1).

4.2.6 Provisions per a riscos i despeses

La composició i moviment d'aquest epígraf durant l'exercici es mostra tot seguit, en euros:

Provisions per a riscos i despeses	Saldos 31-12-02	Dotacions	Aplicacions i excessos	Saldos 31-12-03
<i>Provisió per a pensions i obligacions similars</i>				
Fons compromís personal actiu	36.166	2.055	(5.274)	32.947
Fons compromís personal passiu	228.623	9.384	(3.628)	234.379
<i>Provisió per a impostos</i>	3.158.645	1.814.947	(87.750)	4.885.842
<i>Provisió per a responsabilitats</i>				
Indemnitzacions davant de tercers	2.543.736	48.822	(930.475)	1.662.083
Reclamacions treballadors de FGV	88.314	205.770	(78.433)	215.651
Total	6.055.484	2.080.978	(1.105.560)	7.030.902

Quadre 11

El pla de pensions dels empleats de FGV, a què es va fer referència en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior, contempla determinades situacions de suspensió de la relació laboral en les quals FGV queda obligat a realitzar aportacions en cas que es produeca el reingrés en l'Entitat dels empleats afectats, i s'ha constituït un fons específic a fi de donar cobertura a les dites obligacions per import de 32.947 euros, que es recullen en "Provisió per a pensions i obligacions similars".

Adicionalment, FGV ha comptabilitzat en "Provisió per a pensions i obligacions similars" 234.379 euros per possibles pagaments als quals haguera de fer front l'Entitat en concepte de prestacions per defunció de jubilats no inclosos en el col·lectiu assegurat en les pòlisses d'assegurança contractades per l'Entitat a aquests efectes. A aquest respecte, caldria assenyalar que les prestacions de despeses funeràries i indemnitzacions per defunció, així com les indemnitzacions per jubilacions anticipades, cobertes des de l'exercici 2002 mitjançant una pòlissa d'assegurança, tenen la consideració de mesures de previsió social i com sistemes diferents o complementaris de la Seguretat Social obligatòria, només que es podran finançar amb les aportacions o quotes dels seus beneficiaris o amb qualsevol altre ingrés de dret privat, a tenor del que disposa la vigent disposició adicional quaranta vuitena de la Llei 27 de desembre de 1985, de Pressuposts de l'Estat per a 1986.

D'altra banda, el saldo del compte "Provisió per a impostos", que ha pujat a 4.885.842 euros, inclou, entre d'altres conceptes, 3.975.073 euros per l'excés d'IVA per tornar calculat per FGV respecte a les liquidacions practicades per l'AEAT dels exercicis 1998, 2001 i 2002, com indiquem en l'apartat 4.2.2. Així mateix, aquest saldo inclou 659.779 euros en concepte de provisió per l'import que podria resultar per pagar a l'AEAT per la rectificació en la prorrata dels exercicis 1998 i 1999, com vam comentar en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors. Com indiquem en l'apartat 4.2.2, el saldo d'aquest compte podria trobar-se infravalorat en 9.530.861 euros.

Finalment, en "Provisions per a responsabilitats", el saldo del qual ha pujat a 1.877.734 euros, s'inclouen 1.662.083 euros en concepte d'estimacions efectuades per les reclamacions que en l'àmbit civil té plantejades FGV. Durant l'exercici 2003 aquesta provisió ha experimentat un notable descens com a conseqüència de la resolució favorable dels litigis plantejats davant FGV i per la cobertura de les quanties indemnitzatòries, en el cas de resolucions desfavorables del litigi, per part de les companyies asseguradores.

4.2.7 Creditors a llarg termini

El saldo d'aquest epígraf, per import de 219.197.910 euros, consisteix, en la seua pràctica totalitat, en l'import dels deutes a llarg termini amb entitats de crèdit que, al tancament de l'exercici, pujaven a 219.190.097 euros, i que ha experimentat un significatiu augment del 64,6%.

La composició de l'endeutament bancari, a llarg i curt termini, el mostrem, en euros, en el quadre següent, per operacions concedides.

ENTITAT	Capital Concedit	Capital Disposat	Capital pendent amortitzar			Exerc. Conces.	Exerc. Dispos.	Exjerc. Vct.	Tipus Interés
			Total	Curt termini	Llarg termini				
B.E.I.	22.237.448	22.237.448	11.321.797	1.886.963	9.434.834	1994	1994	2009	3,39%
B.E.I.	19.833.399	19.833.399	9.916.700	1.652.783	8.263.917	1994	1994	2009	4,56%
B.E.I.(Tram A)	13.823.278	13.823.278	8.063.579	1.151.940	6.911.639	1995	1995	2010	5,09%
B.E.I. (Tram B)	22.237.448	22.237.448	12.971.845	1.853.121	11.118.724	1995	1995	2010	5,09%
Banesto	12.176.505	12.176.505	6.088.252	2.029.418	4.058.834	1996	1996	2006	Mibor 360+0,10%
B. Alacant	3.005.061	3.005.061	1.287.891	429.297	858.594	1996	1996	2006	Mibor 90 +0,05%
Argent/B.Vlc.	26.543.555	26.543.555	26.543.555	0	26.543.555	1997	1997	2007	Mibor 180-0,04%
B.E.I.	12.000.000	12.000.000	12.000.000	0	12.000.000	1999	1999	2009	2,80%
B.E.I.	45.000.000	20.000.000	20.000.000	0	20.000.000	2001	2002	2012	5,13%
		15.000.000	15.000.000	0	15.000.000		2002	2012	4,84%
		10.000.000	10.000.000	0	10.000.000		2002	2012	4,59%
B.E.I.	65.000.000	15.000.000	15.000.000	0	15.000.000	2002	2003	2023	3,75%
		15.000.000	15.000.000	0	15.000.000		2003	2023	3,23%
		35.000.000	35.000.000	0	35.000.000		2003	2023	3,11%
B.E.I.	30.000.000	30.000.000	30.000.000	0	30.000.000	2003	2003	2023	3,47%
B.E.I.	45.000.000	0	0	0	0	2003	-	-	-
Total	316.856.694	271.856.694	228.193.619	9.003.522	219.190.097				

Quadre 12

Aquests préstecs es troben garantits mitjançant avals de la Generalitat Valenciana.

Tal com es va fer palés en l'informe de fiscalització de l'exercici 2002, en el dit exercici es va subscriure un contracte de préstec amb el Banc Europeu d'Inversions per import de 65.000.000 d'euros, la finalitat del qual era el finançament de la inversió en la superestructura de les estacions del Metro, al tram Jardí d'Aiora - Albereda de la línia 5 de Metro. La disposició dels fons prevists s'ha fet efectiva en l'exercici 2003

D'altra banda, durant el mes de juliol de 2003 es va subscriure un altre contracte de préstec amb el Banc Europeu d'Inversions per import de 30.000.000 d'euros, l'objecte del qual es la realització dels estudis tècnics, la construcció i la posada en funcionament del tramvia d'Alacant. La disposició dels fons s'ha efectuat en octubre de 2003. El finançament alié d'aquesta inversió va ser ampliat mitjançant la signatura d'un altre contracte de préstec subscrit amb el BEI el 19 de desembre de 2003, per import de 45.000.000 euros, i se n'ha disposat en la seua totalitat en l'exercici 2004.

Respecte a aquestes operacions podríem reiterar les següents consideracions posades de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici 2002ç:

- Les inversions realitzades per FGV en infraestructures i superestructures no són pròpies de FGV sinó que són obres de la Generalitat Valenciana, per la qual cosa el seu finançament haurà d'anar directament al seu càrrec. De la mateixa forma es pronuncia l'esmentat contracte-programa 1991-2001 que estableix en la seua clàusula setena que en cap cas seran objecte de finançament les inversions d'aquesta naturalesa realitzades per FGV, que ho serà per compte de la Generalitat.
- En el cas que aquestes obres siguen executades per FGV, entenem que es realitzen per delegació tàcita de la Generalitat Valenciana (vegeu l'apartat 5.2), qui haurà d'aportar els recursos financers necessaris.
- Tot i que FGV és el titular de l'endeutament bancari, és la Generalitat Valenciana qui assumeix la càrrega financera d'aquest deute en virtut del que preveuen les Lleis anuals de Pressuposts des de l'exercici de 1995.

4.2.8 Creditors a curt termini

El saldo d'aquest epígraf per import de 81.260.918 euros es detalla al següent quadre, elaborat en euros:

Concepte	31-12-03	31-12-02
Deutes amb entitats de crèdit	47.855.514	13.366.107
<i>Préstecs a curt termini</i>	43.285.830	10.369.460
<i>Deute per interessos</i>	4.569.684	2.996.647
Creditors comercials	11.293.005	9.447.826
D'altres deutes no comercials	22.112.399	45.549.850
Total	81.260.918	68.363.783

Quadre 13

Els préstecs a curt termini inclouen, a més de les quotes de capital per amortitzar en 2003 dels préstecs concedits per al finançament de les inversions de FGV, que puguen a 9.003.522 euros (quadre 12), l'import d'una operació de crèdit subscrita amb una entitat financera per import de 34.282.308 euros, la finalitat del qual és avançar la pràctica totalitat de l'import de les subvencions pendents de cobrament de la Generalitat, tant les corrents com les de capital, al tancament de l'exercici. Aquesta operació ha estat cancel·lada en febrer de 2004, sense haver generat interessos a càrrec de FGV en ser abonats per la Generalitat.

En "Creditors comercials" es reflecteixen, fonamentalment, els deutes per despeses en reparacions i conservació, energia elèctrica, neteja i seguretat.

El saldo de "D'altres deutes no comercials" té la següent composició, en euros:

Comptes	31-12-03	31-12-02
Administracions Públiques	7.557.819	7.344.534
Creditors per inversions	12.533.011	36.463.785
Remuneracions pendents de pagament	1.852.746	1.590.660
Dipòsits i fiances a curt termini	168.823	150.871
Total	22.112.399	45.549.850

Quadre 14

El saldo d'"Administracions Públiques" comprén el compte d'Hisenda pública creditora per IRPF, el saldo del qual recull l'import de les retencions practicades l'últim mes de 2003 ingressades en gener de 2004, per 396.639 euros i el saldo del compte d'"Organismes de la Seguretat Social", per import de 1.824.192 euros.

Així mateix, aquest compte recull l'import de les subvencions de capital i explotació concedides per l'Administració General de l'Estat i la Generalitat Valenciana en exercicis anteriors en aplicació del contracte-programa que, com a resultat de l'informe de control financer realitzat per la IGAE (comentat en l'apartat 4.2.2 d'aquest informe), resulten no aplicades a la seua finalitat per la qual cosa procedeix la seua devolució a aquestes Administracions. El detall que presenten aquestes subvencions el mostrem tot seguit, en euros:

Conceptes	Import
Generalitat Valenciana	3.419.759
<i>GV creditora. subvenció explotació 1998</i>	<i>3.115.747</i>
<i>GV creditora subvenció capital 1998</i>	<i>304.012</i>
Administració General de l'Estat	1.917.229
<i>AGE creditora subvenció capital 1998</i>	<i>1.869.148</i>
<i>AGE creditora subvenció capital 2001</i>	<i>48.081</i>
Total	5.336.988

Quadre 15

El compte "Creditors per inversions" recull el deute de FGV amb els proveïdors d'immobilitzat que, a 31 de desembre de 2003, presenta com a saldos més significatius els relatius a les actuacions següents:

Actuacions	Import
Construcció tram Mislata-Quart de Poblet	5.013.142
Renovació via Sant Isidre-Torrent	1.059.602
Construcció Tram 7 la Vila Joiosa-el Campello	914.666
Estació Central i tram 2 tramvia Alacant	585.549
Estació de Bailén de València	549.278
Resta creditors	4.410.774
Total	12.533.011

Quadre 16

El saldo del compte de “Remuneracions pendents de pagament” inclou com a partides més significatives la previsió de la paga per valoració de llocs de treball, per import de 814.504 euros (350.000 euros dotats en l’exercici 2003 i 464.504 euros dotats en exercicis anteriors), les previsions en concepte de pagues d’objectius de 2003 que, conjuntament, pugen a 630.029 euros, i la previsió per aportacions variables del mes de desembre, que seran abonats en la nòmina de gener de l’exercici següent, per import de 363.208 euros.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de “Pèrdues i beneficis” de l’exercici 2003, juntament amb les xifres corresponents a l’exercici 2002, es mostra tot seguit, en euros:

DESPESES	2003	2002	Variació
Consum d'altres matèries	2.619.436	2.166.002	20,9%
Despeses de personal	45.660.325	43.226.964	5,6%
Dotació amortització immobilitzat	32.928.034	29.328.891	12,3%
D'altres despeses d'exploració	15.972.448	18.891.543	(15,5%)
Beneficis d'exploració	-	-	-
Despeses financers i despeses assimilades	7.128.651	5.849.753	21,9%
Resultats financers positius	-	-	-
Beneficis de les activitats ordinàries	-	-	-
Pèrdues. procedents de l'immobilitzat material	1.089.565	132.023	725,3%
Despeses extraordinàries	439.608	2.360.720	(81,4%)
Despeses i pèrdues d'uns altres exercicis	2.336.417	991.094	135,7%
Resultats extraordinaris positius	17.428.481	45.676.321	(61,8%)
Beneficis abans d'impost	-	-	-
Impost sobre societats	-	-	-
Resultat positiu de l'exercici	-	-	-

INGRESSOS	2003	2002	Variació
Import net xifra de negoci	34.677.742	31.764.386	9,2%
D'altres ingressos d'exploració	3.124.647	14.926.702	(79,1%)
Pèrdues d'exploració	59.377.854	46.922.312	26,6%
D'altres interessos i ingressos assimilats	594.566	814.052	(27,0%)
Resultats financers negatius	6.534.085	5.035.701	29,8%
Pèrdues activitats ordinàries	65.911.939	51.958.013	26,9%
Ingressos procedents d'uns altres exercicis	179.185	123.829	44,7%
Ingressos extraordinaris	41.572	30.147.085	(99,9%)
Subvencions de capital transferides	13.619.957	12.120.463	12,4%
Imputació resultats ingressos diferits	7.453.357	6.768.781	10,1%
Resultats extraordinaris negatius	-	-	-
Resultat negatiu de l'exercici	48.483.458	6.281.692	671,8%

Quadre 17

Les pèrdues de l'exercici, que han pujat a 48.483.458 euros, han experimentat un increment amb respecte a l'exercici anterior del 671,8%. Aquest augment es deu, fonamentalment, al

descens dels ingressos extraordinaris, que en l'exercici 2002 van experimentar un notable increment per la comptabilitat de la devolució efectuada per la Generalitat Valenciana de l'aportació de l'Administració General de l'Estat prevista en el Contracte-Programa per al període 1995-97, per import de 30.110.706 euros, com vam indicar en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior.

Per la seua banda, les pèrdues d'exploració, que han pujat a 59.377.854 euros, han augmentat en un 26,6% com a conseqüència, principalment, de la reducció en les subvencions d'exploració de l'Administració General de l'Estat.

4.4 Partides més significatives del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

Les despeses de personal de l'exercici, per import de 45.660.325 euros, representen un 42,2% del total de despeses de l'exercici, i la seua composició comparada amb la de l'exercici anterior és la següent, en euros:

Comptes	2003	2002	Variació
Sous i salaris	32.591.798	31.161.891	4,6%
Indemnitzacions	642.527	608.504	5,6%
Seguretat Social a càrrec empresa	10.882.839	10.085.948	7,9%
Dotació per a complement de pensions i similars	259.935	350.291	(25,8%)
D'altres despeses socials	1.283.226	1.020.330	25,8%
Total	45.660.325	43.226.964	5,6%

Quadre 18

Les despeses de personal s'han vist incrementades en un 5,6% com a resultat, fonamentalment, de l'increment del 2% previst en LPGV03, de l'import de les pagues d'objectius previstes pel IX Conveni Col·lectiu, de l'augment derivat de l'increment de la plantilla mitjana i per l'efecte de determinades reclassificacions acordades en l'exercici.

La massa salarial màxima autoritzada mitjançant informe de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació de data 11 d'abril de 2003 ha pujat a 32.419.705 euros, mentre que la massa salarial registrada en l'exercici 2003 per FGV ha estat de 34.716.742 euros, tot incomplint-se d'aquesta manera el que estableix l'article 29.1 de la LPGV03 a aquest respecte.

Tot seguit mostrem l'evolució interanual de la plantilla mitjana i de la plantilla al tancament de l'exercici:

	2003	2002	Variació
Plantilla mitjana durant l'exercici	1.285	1.272	1,0%
Plantilla a 31 de desembre	1.304	1.263	3,2%

Quadre 19

Reiterem la recomanació recollida en informes de fiscalització d'exercicis anteriors sobre la necessitat d'elaborar i aprovar una plantilla de personal que continga la definició i forma de provisió dels llocs de treball vigents en l'Entitat. No obstant això, durant 2003 han prosseguit els treballs que condueixen a la seua elaboració i aprovació.

Respecte a les contractacions efectuades en l'exercici caldria assenyalar els següents aspectes:

- a) FGV no s'ha atingut a la limitació pressupostària prevista en l'article 29.5 de la LPGV03 en haver realitzat contractacions en l'exercici de tal forma que les despeses de personal, per import de 45.660.325 euros, han superat la dotació que per a aquestes despeses figurava en els seus pressuposts, per import de 42.968.600 euros.
- b) Les contractacions temporals realitzades en l'exercici haurien d'haver-se limitat a necessitats urgents i inajornables i haver estat prèviament informades per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, com estableix l'article 31.2 de la LPGV03.
- c) A fi de verificar el compliment dels principis de publicitat, igualtat, mèrit i capacitat en la selecció del personal i l'existència de procediments interns que asseguren el compliment d'aquests principis, s'ha revisat el procés de contractació de 10 treballadors que han accedit a FGV o han modificat el seu contracte anterior durant l'exercici 2003. Com a resultat de la revisió efectuada hem comprovat que la incorporació de 4 treballadors (tres contractats per temps indefinit i un de per obra o servei) s'han realitzat mitjançant contractació directa, sense fer constar en l'expedient el desenvolupament d'un procés selectiu objectiu i respectuós amb els principis de publicitat, concurrència, mèrit i capacitat.

D'altra banda, les relacions laborals del personal de FGV, amb excepció del personal directiu, vénen regulades pel IX Conveni Col·lectiu Interprovincial de FGV, el període de vigència del qual abasta l'exercici 2003. Hi caldria assenyalar els següents aspectes:

- a) Amb data 30 de setembre de 2003 la Comissió Negociadora del Conveni va aprovar el IX Conveni que va ser sotmés, en data 8 d'octubre de 2003, al preceptiu informe favorable de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació tal com exigeix l'article 29.2 de LPGV per a l'exercici 2003.
- b) L'aplicació efectiva del IX Conveni va tenir lloc en la nòmina del mes d'octubre de l'exercici 2003. Tanmateix, a data de realització del treball de camp, la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació no ha emés el corresponent informe favorable, per la

qual cosa, si atenem el que preveu l'article 29.3 de la LPGV03, entendrem que és desfavorable, amb els efectes prevists en l'article 29.4 d'aquesta Llei.

FGV ha satisfet en el primer trimestre de 2004 un import conjunt de 688.124 euros en compliment dels objectius prevists en el Conveni, tot i que no hem obtingut evidència que amb caràcter previ a la seua efectiva aplicació i mitjançant proposta motivada s'haja requerit autorització al Govern Valencià, com estableix l'article 29.6 de la LPGV03.

D'altra banda, durant l'exercici 2003 es van dur a terme diverses reclassificacions laborals, instrumentades mitjançant canvis de nivell i modificacions de coeficients correctors de les retribucions, per a les quals no s'ha sol·licitat el corresponent informe favorable a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, com estableix l'article 29.2 de la LPGV03.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

El detall dels diferents conceptes que integren aquesta plantilla és el següent, en euros:

Comptes	2003	2002	Variació
Reparacions i conservació	4.290.248	4.022.965	6,6%
Serveis professionals independents	659.096	1.024.983	(35,7%)
Primes d'assegurances	1.341.794	1.163.289	15,3%
Publicitat, propaganda i relacions públiques	822.146	374.079	119,8%
Subministraments	4.697.663	4.698.675	0,0%
D'altres serveis	6.471.714	5.507.946	17,5%
Arrendaments i cànons	381.628	223.941	70,4%
Transports	52.047	55.445	(6,1%)
Serveis bancaris i similars	320	278	15,1%
D'altres pèrdues de gestió corrent	2.307.508	2.082.304	10,8%
Tributs	(5.051.716)	(262.362)	1.825,5%
Total	15.972.448	18.891.543	(15,5%)

Quadre 20

La partida d'altres despeses d'explotació representa el 14,8% de les despeses totals de l'exercici (el 18,4% en l'exercici de 2002) i han experimentat un descens del 15,5% respecte a les de l'exercici anterior.

Les despeses registrades en "Tributs" integren els ajusts positius en l'IVA suportat deduïble derivats de la regularització anual derivada de l'aplicació de la regla de la prorrata, per un import conjunt de 5.136.831 euros (despeses amb signe negatiu). Aquesta regularització ha vingut motivada per l'aplicació durant l'exercici d'una prorrata provisional del 74% que al seu tancament ha estat substituïda per una prorrata definitiva del 100%.

A aquest respecte, FGV ha tingut en compte el que disposa la norma de valoració quinzena del PGC i ha comptabilitzat les diferències derivades de la prorrata definitiva com a ingressos, sense alterar la valoració inicial dels béns d'inversió o de circulat. No obstant això, aquesta Sindicatura considera que aquesta comptabilitat no s'ajusta al principi de prudència, que té caràcter preferent sobre la resta de principis, ja que FGV ha comptabilitzat uns ingressos de dubtosa realització per les discrepàncies mantingudes amb la Inspecció dels Tributs de l'AEAT, que comentem en l'apartat 4.2.2.

A més a més, l'adequada valoració dels elements d'immobilitzat registrats en l'exercici podria veure's afectada pel que hem indicat adés i com a resultat de l'aplicació definitiva de la prorrata general, una vegada es resolguen les discrepàncies esmentades, mitjançant resolucions dels òrgans jurisdiccionals competents en la matèria, circumstància que hauria de ser comentada en la memòria de l'exercici.

4.4.3 Despeses extraordinàries

Les despeses extraordinàries, que han pujat a un import conjunt de 3.865.590 euros, es componen de: les despeses i pèrdues procedents d'altres exercicis, per 2.336.417 euros; les pèrdues procedents de l'immobilitzat material, per 1.089.565 euros, i les despeses de naturalesa extraordinària, que són de 439.608 euros. Entre aquestes últimes, s'inclou la regularització efectuada per l'Administració General de l'Estat segons la liquidació realitzada del contracte-programa 1999-2001, per un import de 436.346 euros, que comentem en l'apartat 4.2.5 d'aquest informe.

4.4.4 Import net de la xifra de negocis

L'import net de la xifra de negocis de l'exercici de 2003 està constituït pels ingressos per transport de viatgers que han pujat a 34.660.711 euros, i pels ingressos per vendes de subproductes i residus, per un import de 17.031 euros.

Els ingressos per transport de viatgers, en euros, han tingut la següent evolució en cada una de les línies de FGV:

Línies	2003		2002		Variació 03/02
	Ingressos	%	Ingressos	%	
L. 1 Lliria, Bétera - Castelló de la Ribera	12.190.410	35,2%	11.540.830	36,4%	5,6%
L. 3 Rafelbunyol - Torrent, Mislata	13.185.280	38,0%	13.476.200	42,4%	(2,2%)
L. 4 Tramvia Fira - Doctor Lluch	3.299.220	9,5%	3.378.850	10,6%	(2,4%)
Aiora - Torrent- Av. Cid	3.221.151	9,3%	0	-	100,0%
Alacant - Dénia	2.264.820	6,5%	2.116.231	6,7%	7,0%
Línia 20 Autobús	336.010	1,0%	1.114.561	3,5%	(69,9%)
Línia 25 Autobús	163.820	0,5%	120.661	0,4%	35,8%
Total	34.660.711	100,0%	31.747.333	100,0%	9,2%

Quadre 21

L'augment d'aquests ingressos en un 9,2% respecte a l'exercici anterior ha vingut motivat per un 3,2%, per la pujada mitjana de les tarifes entre tots dos períodes, i per un 6,6% per l'increment de viatgers entre ambdós exercicis.

L'evolució del tràfic de viatgers ha estat com segueix (xifres de viatgers en milers):

Línies	2003		2002		Variació 03/02
	Viatgers	%	Viatgers	%	
L.1 Lliria, Bétera - Castelló de la Ribera	17.229	32,2%	16.697	33,3%	3,2%
L.3 Rafelbunyol - Torrent, Mislata	22.499	42,0%	23.567	47,0%	(4,5%)
L.4 Tramvia Fira - Doctor Lluch	6.003	11,2%	6.293	12,5%	(4,6%)
L5 Aiora - Torrent- Av. Cid	5.295	9,9%	-	-	100,0%
Alacant - Dénia	1.738	3,2%	1.741	3,5%	(0,2%)
Línia 20 autobús	446	0,8%	1.592	3,2%	(72,0%)
Línia 25 autobús	309	0,6%	300	0,6%	3,0%
Total	53.519	100,0%	50.190	100,0%	6,6%

Quadre 22

4.4.5 D'altres ingressos d'exploració

Aquests ingressos es componen de 2.137.458 euros corresponents a ingressos accessoris (fonamentalment generats per arrendaments de cantines i d'altres elements i publicitat a les estacions de FGV) i excés de provisions de riscos i despeses per import de 987.189 euros.

4.4.6 Ingressos de naturalesa extraordinària

La seua composició és la següent, en euros:

Ingressos de naturalesa extraordinària	2003	2002
Ingressos procedents d'uns altres exercicis	179.185	123.829
Ingressos extraordinaris	41.572	30.147.085
Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	13.619.957	12.120.463
Imputació a resultats ingressos diferits (apartat 4.2.5)	7.453.357	6.768.781
Total	21.294.071	49.160.158

Quadre 23

Els ingressos més significatius corresponen a subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici i imputació a resultats dels ingressos diferits per l'amortització dels béns cedits per

la Generalitat Valenciana. La notable reducció en els ingressos extraordinaris obeeix a la devolució efectuada per la Generalitat Valenciana en l'exercici 2002 de l'aportació de l'Administració General de l'Estat, que indiquem en l'apartat 4.3.

4.5 Situació tributària

D'acord amb la revisió efectuada, l'Entitat es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecta i no exempta. No obstant això, i d'acord amb la legislació vigent, els impostos no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagen estat inspeccionades per les autoritats fiscals o haja transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

Com indiquem en l'apartat 4.2.2, FGV manté unes discrepàncies amb l'AEAT en relació amb l'adequada aplicació de la regla de la prorrata en la liquidació de l'IVA dels exercicis iniciats a partir de 1998. En aquest sentit, FGV ha interposat les respectives reclamacions economicoadministratives davant del Tribunal Econòmic Administratiu Regional (TEAR), que a data de realització del present treball presenten la situació següent:

- a) Liquidació corresponent a l'exercici 1998. FGV ha interposat un recurs d'alçada ordinari davant el Tribunal Econòmic Administratiu Central contra la resolució de TEAR que desestima la reclamació interposada per l'Entitat que està sent objecte de tramitació.
- b) Liquidació de l'exercici 2001, que s'ha fet extensiva als exercicis 1999 i 2000. El 17 d'abril de 2003 FGV va interposar una reclamació economicoadministrativa davant el TEAR que es troba pendent de resolució.
- c) Liquidació de l'exercici 2002. En l'exercici 2004 FGV ha interposat una reclamació economicoadministrativa davant el TEAR que es troba en fase de tramitació.

Adicionalment, FGV té interposats diferents recursos en relació amb tributs de caràcter local requerits per diferents Ajuntaments, degut a diferències d'interpretació de la normativa vigent respecte a la possible exempció de l'Entitat. En l'exercici 2003 FGV ha procedit a estimar les contingències fiscals derivades d'aquesta situació i a registrar comptablement les provisions que l'Entitat ha considerat necessàries.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Qüestions prèvies

FGV està inclosa expressament en l'apartat VI de la disposició addicional tercera de la Llei 48/1998, de 30 de desembre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i les telecomunicacions, per la qual s'incorporen a l'ordenament jurídic espanyol les Directrius 93/38/CEE i 92/13/CEE. Per tant, FGV està subjecta als seus mandats quan realitze algun dels contractes que pel seu objecte o quantia queden dins de l'àmbit d'aplicació objectiva de la Llei.

El règim jurídic dels contractes celebrats per FGV, que queden fora de l'àmbit d'aplicació de la Llei 48/1998, ve regulat en la disposició addicional onzena, punt 2, del text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, pel qual FGV ha d'observar, en tot cas, el compliment dels principis d'igualtat, publicitat, concurrència i no discriminació, a través de les normes i condicions generals de contractació que establezca la Conselleria d'Infraestructures i Transport.

Actualment, FGV té en vigor una norma sobre adquisicions que hauria de ser objecte d'adaptació a la Llei 48/1998 i al que diu la disposició addicional onzena de la Llei de Contractes. En aquesta Norma hem observat algunes deficiències per la qual cosa relatem tot seguit les recomanacions següents:

- a) En matèria de preparació del contracte haurien de desenvolupar-se els aspectes tècnics: projectes, plecs, supervisió, informes tècnics i jurídics, etc.
- b) En matèria de capacitat dels contractistes han d'exigir-se els requisits de la Llei 48/1998, de 30 de desembre, i en el seu defecte establir unes normes pròpies que hauran de tenir en compte el caràcter d'Entitat de Dret Públic de FGV.
- c) En matèria de selecció no s'estableixen els requisits de publicitat i criteris d'adjudicació, ni es concreten les garanties imprescindibles per a la seua plena efectivitat, d'acord amb la normativa aplicable.
- d) Seria molt útil elaborar un manual de procediments de contractació en el qual es desenvoluparen tots els tràmits i s'hi especificaren els controls interns que s'haurien de desenvolupar.

Finalment, en el supòsit de contractacions de FGV realitzades per delegació expressa o tàcita de la Generalitat Valenciana, la contractació haurà de realitzar-se per FGV, com a Entitat que actua per compte de l'Administració de la Generalitat, en els mateixos termes legals que si fóra aquesta última qui contractara. En definitiva, se subjectarà a la Llei de Contractes plenament, així com a d'altres normes de dret públic de caràcter imperatiu o prohibitiu (vegeu apartat 4.2.7).

5.2 Expedients tramitats per delegació tàcita de la Generalitat Valenciana

En el quadre següent, elaborat en euros, detallem els expedients de contractació seleccionats per a la seua revisió que aquesta Sindicatura de Comptes considera que obeeixen a una delegació efectuada per la Generalitat Valenciana, encara que no n'existesca formalització per escrit.

Núm. expdt.	Tipus	Expedients de contractació	F/A	Pressup. Adjudicació
2002/83	C/A	Redacció del projecte de construcció línia 5 Metrovalència, Port Aeroport, tram Jardí d'Aiora - Marítim - el Cabanyal. Tramvia	C	215.000
2002/90	O	Obres tram 2, Mercat Central - Finca Adoc del corredor Alacant - Altea. Línia Alacant - Dénia	C	33.710.605
2003/02	C/A	Direcció d'obres i assistència tècnica. Obres tram 2, Mercat Central - Finca Adoc del corredor Alacant - Altea. Línia Alacant - Dénia	C	2.377.165
2003/25	O	Obres estació Mercat Central del corredor Alacant - Altea. Línia Alacant - Dénia	C	18.675.028
		Total		54.977.798

C/A Consultoria i assistència

O Obres

F/A Forma d'adjudicació

C Concurs

Quadre 24

Aquesta Sindicatura considera que aquests contractes es realitzen per delegació de la Conselleria d'Infraestructures i Transport per les mateixes raons bàsiques manifestades en exercicis anteriors i que tot seguit resumim:

- 1^a.- La CIT es reserva, en els procediments de contractació que haja de realitzar la Direcció d'Infraestructures i FGV, la iniciativa d'eixos procediments, aprovació dels projectes i dels plecs i inspecció de les obres.
- 2^a.- D'acord amb la seua llei de creació, FGV tindrà per objecte l'explotació i gestió de les línies de ferrocarril i serveis complementaris de transports que s'han transferit a la Generalitat Valenciana, així com de les que en un futur puguen ser-li encomanades. Els contractes assenyalats no són de gestió i explotació de línies, sinó de la seua execució, la qual cosa excedeix de l'objecte social de l'Entitat.
- 3^a.- Els terrenys i estacions que integren les distintes línies no són de titularitat de FGV, sinó de la pròpia Generalitat Valenciana, car segons disposa l'article 6.1.3,a) i b) de la Llei 4/1986, de 10 de novembre, es tracta de béns de domini públic de la Generalitat adscrits a la dita Entitat.

En conseqüència, la legislació que es considera aplicable als contractes anteriors és la mateixa com si es tractara d'una contractació directament realitzada per la pròpia Conselleria d'Infraestructures i Transport.

Amb caràcter previ i tal com vam posar de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior, caldria assenyalar que la contractació examinada requereix d'una cooperació entre la CIT i FGV que es manifeste no només en el procés de contractació, sinó també en el finançament i execució, per la qual cosa haurien d'haver-se observat els requisits establerts en el Decret 20/1993, de 8 de febrer, en matèria de convenis.

Els aspectes més significatius de la revisió individualitzada dels expedients anteriors es resumeixen tot seguit:

- a) En els expedients 2002/90 i 2003/03, que són objecte de tramitació anticipada, no consta l'existència de diligència en què es faça constar que les actuacions practicades conserven plenament la seua validesa, ni la corresponent certificació acreditativa de l'existència de crèdit.
- b) En els expedients 2002/90 i 2003/25 no consta que s'haja realitzat el replanteig del projecte. Les actes de comprovació del replanteig tenen abast parcial, perquè encara no es disposa en la seua totalitat dels terrenys necessaris, l'ocupació efectiva dels quals haurà estar precedida, sen tots els casos, de la formalització de l'acta d'ocupació, segons disposa l'article 129.2 de la Llei de Contractes.

5.3 Expedients als quals és aplicable la Llei 48/1998

L'expedient de contractació seleccionat per a la seua revisió al qual hi resulta d'aplicació la Llei 48/1998 és el següent:

Núm. expdt.	Tipus	Expedients de contractació	F/A	Pressupost* Adjudicació
2002/54	Subministrament	Material mòbil, tramvies sèrie 4200 per a xarxa de FGV	Concurs	31.353.454

* IVA no inclòs

Quadre 25

Els aspectes més destacables com a resultat de la revisió efectuada són els següents:

- a) Els plecs de prescripcions tècniques i de clàusules administratives no estan signats ni datats.
- b) En l'apartat del plec de clàusules administratives relatiu a les normes d'adjudicació es mencionen d'una manera genèrica i oberta els criteris d'adjudicació. Tanmateix, l'article 24.3 de la Llei 48/1998 estableix que l'Entitat contractant hi farà constar, en el plec de clàusules o en l'anunci de licitació, tots els criteris d'adjudicació que té previst aplicar. Aquests criteris s'indicaran, quan siga possible, per ordre decreixent d'importància.

6. RECOMANACIONS

A més de les esmentades fetes en l'apartat 2 del present Informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat caldria efectuar les recomanacions que assenyalem tot seguit:

- a) Considerem adient mantenir les següents recomanacions proposades en informes d'exercicis anteriors:
 - a.1) Finalitzar el procés d'elaboració d'una norma específica de contractació que haurà de sotmetre's a l'aprovació de la CIT, amb la finalitat d'assegurar-ne l'homogeneïtat, així com el respecte als principis de publicitat, concurrència i no discriminació de la contractació del sector públic.
 - a.2) Els contractes que puga realitzar FGV per delegació de la Conselleria d'Infraestructures i Transport exigiran, amb caràcter previ, la formalització i publicació del compromís entre la Conselleria i FGV, així com la determinació del finançament específic de la despesa que se'n puga originar.
 - a.3) En relació amb la diferenciació de les activitats realitzades de tràfic de viatgers i gestió de la infraestructura, considerem recomanable que FGV incloga en els seus comptes anuals aquella informació diferenciada per activitats que considere rellevant per a la seua millor comprensió. Distinció ordenada per la normativa comunitària, que no és d'aplicació directa a FGV i que venia recollida en el contracte-programa 1999-2001 com a compromís de FGV per al període de vigència.
 - a.4) FGV haurà de completar la informació relativa a la situació jurídica dels béns que gestiona a fi d'aclarir entre d'altres aspectes: la seua titularitat, la constància de qualsevol altre dret o càrrega sobre aquests béns, la inscripció en el Registre de la Propietat, etc. Informació igualment necessària per a la seua correcta comptabilitat i el seu adient registre en l'inventari.
 - a.5) Realitzar les gestions que calguen per a procurar la signatura d'un nou contracte-programa que done cobertura a les necessitats financeres de FGV.
 - a.6) FGV haurà d'establir els procediments adequats perquè la selecció de personal s'assegure, en tots els casos, el compliment dels principis de publicitat, igualtat, mèrit i capacitat.
 - a.7) FGV haurà de confeccionar i aprovar una plantilla de personal que continga la definició i forma de provisió dels llocs de treball vigents en l'empresa.
 - a.8) Dur a cap la integració completa de tot el personal de carreteres en l'estructura laboral de FGV.

- a.9) Instar a la CIT a què realitze les gestions pertinents a l'objecte de resoldre els problemes posats de manifest en relació amb els habitatges del carrer Abu Salt de València.
- b) Les recomanacions següents sobre uns altres aspectes que hem posat de manifest en la fiscalització de 2003:
 - b.1) Obtenir la documentació justificativa necessària a l'objecte d'acreditar suficientment que el valor comptabilitzat dels elements cedits per la Generalitat Valenciana no resulta superior al seu valor de recuperació.
 - b.2) S'han d'observar els aspectes indicats en l'apartat 4.2.1 respecte al compliment i execució dels contractes formalitzats mitjançant els expedients 2002/83 i 2002/90.
 - b.3) Efectuar les gestions que calguen per a procurar el cobrament de les aportacions pendents de la Generalitat Valenciana derivades de l'execució del contracte-programa per al període 1999-2001.
 - b.4) Efectuar les gestions necessàries a fi d'aclarir la situació jurídica en què es troba el IX Conveni Col·lectiu de l'Entitat en tant que no compta amb el preceptiu informe favorable de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

**INSTITUT DE LA PETITA I MITJANA INDÚSTRIA DE
LA GENERALITAT VALENCIANA**

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

Conforme al que disposa l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si els comptes anuals de l'exercici 2003 de l'Institut de la Petita i Mitjana Indústria de la Generalitat Valenciana (d'ara endavant IMPIVA o l'Institut) es presenten adequadament, d'acord amb els principis comptables que hi són aplicables, així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'esmentat exercici.

De la mateixa manera la fiscalització ha inclòs la revisió i avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern de l'IMPIVA, i en cada apartat d'aquest informe s'indica quines situacions hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de l'Institut.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals de l'IMPIVA estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2003, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponent a l'exercici acabat en aquella data, i s'adjuten íntegrament, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest informe. Aquests comptes els va formular el Director General de l'Institut amb data 30 de març de 2004, aprovades pel Comité de Direcció amb data 29 de juny de 2003 i presentades a aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), conforme a la normativa d'aplicació, el 30 de juny de 2004, juntament amb l'informe d'auditoria.

L'esmentat informe d'auditoria és resultat del control de caràcter financer que, atés allò que estableix en l'article 64 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV), realitza la IGGV amb la col·laboració de signatures d'auditoria contractades per aquesta.

D'acord amb el que suara hem dit i a fi d'evitat duplicitats en el control de l'IMPIVA, hem considerat que calia racionalitzar les tècniques i procediments habituals d'auditoria que fan els equips de fiscalització d'aquesta Sindicatura, en funció dels recursos disponibles. En conseqüència, encara que no s'haja realitzat una auditoria completa, s'han efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat pertinent, d'acord amb els "Principis i normes d'auditoria del sector públic" elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol i amb les directrius tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. Aquests procediments han consistit en la realització de proves selectives, revisió del control intern i la resta de tècniques d'auditoria que han estat aplicables en aquest cas,

amb especial incidència en l'àrea de subvencions concedides per l'Institut, així com en les seues fonts de finançament.

1.2.2 Revisió del compliment de legalitat

Conforme 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'IMPIVA, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici acabat el 31 de desembre de 2003. Aquesta revisió ha consistit en la verificació, a través de proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits fonamentalment en:

- Llei de la Generalitat Valenciana 2/1984, de 10 de maig, de creació de l'IMPIVA.
- Llei de la Generalitat Valenciana 12/1988, de 30 de desembre, que modifiquen la configuració jurídica de l'Institut.
- Text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, aprovat pel decret legislatiu de 26 de juny de 1991, del Consell de la Generalitat Valenciana.
- Text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, aprovat pel real decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici 2003.
- Reial decret 582/2001, d'1 de juny, pel que s'estableix el règim d'ajudes i el sistema de gestió del Pla de Consolidació i Competitivitat de la Petita i Mitjana Empresa.
- Reial decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, pel que s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Decret 29/1994, de 8 de febrer, del Govern Valencià, pel que s'aprova el Reglament de l'IMPIVA.
- Ordre de 21 de desembre de 2000, de la Conselleria d'Indústria i Comerç, sobre concessió d'ajudes per l'IMPIVA.
- Ordre de 12 de juny de 2001, de la Conselleria d'Indústria i Comerç, per la qual es convoquen ajudes en el marc del Pla de Consolidació i Competitivitat de la Petita i Mitjana Empresa, modificada per l'Ordre de 22 de setembre de 2001.

- Ordre de 31 de març de 2003, de la Conselleria d'Indústria, Comerç i Energia, per la que es convoquen ajudes en el marc del Pla de Consolidació i Competitivitat de la Petita i Mitjana Empresa per a l'exercici 2003.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la que es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques de la Generalitat Valenciana.
- Resolució de 30 de novembre de 2001 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, aclaridora del règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals al que estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast indicat en l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables que hi són d'aplicació.

- a) En la revisió efectuada sobre una mostra del saldo del compte "Terrenys" hem observat que l'Ajuntament d'Alacant ha cedit gratuïtament a l'IMPIVA els terrenys sobre els que s'ubica la seua seu en aquesta ciutat, sense que haja estat comptabilitzat per l'Institut. Aquests terrenys, que figuren valorats en l'escriptura de cessió en un import de 442.220 euros, haurien d'haver estat comptabilitzats pel seu valor venal amb abonament a l'epígraf "Ingressos a distribuir en diversos exercicis", segons estableixen els principis i normes de comptabilitat generalment acceptats (apartat 4.2.2).
- b) La Generalitat Valenciana facilita el suport financer necessari per tal de garantir el funcionament de l'IMPIVA mitjançant aportacions per a la compensació de pèrdues i concessió de subvencions, motiu pel qual la continuïtat de l'Institut depén d'aquest suport. En l'elaboració dels comptes anuals, l'IMPIVA ha aplicat el principi d'empresa en funcionament ja que considera que la Generalitat Valenciana continuarà prestant el suport necessari per al manteniment de la seua activitat, però no ha inclòs aquesta circumstància en una nota en la memòria dels comptes anuals (apartat 4.2.6).
- c) D'acord amb allò manifestat en l'Informe de l'exercici 2002, l'IMPIVA va comptabilitzar inadecuadament com a despeses d'aquell exercici subvencions concedides per import de 669.515 euros, que han sigut justificades en 2003, pelr la qual cosa haurien d'haver estat registrades amb càrrec a aquest últim exercici. En conseqüència, les despeses del compte "Subvencions concedides" haurien d'incrementar-se en l'esmentat import, amb abonament a "Resultats d'exercicis anteriors" (apartat 4.4.1).

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, hem detectat en l'IMPIVA durant el període objecte de fiscalització els incompliments de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics que assenyallem tot seguit:

- a) En l'apartat 4.4.1 s'analitzen els expedients de subvencions concedides per l'Institut durant l'exercici 2003, i s'hi indiquen les deficiències observades.

- b) Les contractacions de personal efectuades per l'IMPIVA en l'exercici 2003 no s'atenen als principis bàsics establits en aquesta matèria en el seu Reglament, com indiquem en l'apartat 4.4.2.
- c) Els expedients de contractació analitzats en l'exercici manquen d'allò indicat en l'apartat 5 respecte a l'adequat compliment del TRLCAP.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

L'IMPIVA és creat per la Llei de la Generalitat Valenciana 2/1984, de 10 de maig, com organisme autònom adscrit a la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme. Per la Llei de la Generalitat Valenciana 12/1988, de 30 de desembre, es configura l'Institut com una entitat de dret públic de les previstes en l'article 5.2 de la Llei d'Hisenda Pública, que té per objecte l'impuls i execució de la política del Consell de la Generalitat Valenciana en relació amb la promoció, desenvolupament i millora de la petita i mitjana empresa industrial valenciana.

El Reglament de l'IMPIVA, aprovat pel decret 29/1994, de 8 de febrer, estableix que dins del marc de l'impuls i execució de la política de la Generalitat Valenciana, serà objectiu fonamental de l'Institut la promoció de la innovació, impulsant el desenvolupament i millora de la mitjana i petita empresa industrial valenciana, i en relació amb la millora de l'eficiència energètica, la diversificació d'energia i la promoció de noves energies, en especial les renovables. Aquestes últimes funcions han passat a ser exercides per l'Agència Valenciana de l'Energia (AVEN), en virtut de la Llei 8/2001, de 26 de novembre, de creació de la mencionada entitat.

Tal i com estableix la disposició addicional segona de la dita Llei, a partir de la seua entrada en vigor l'AVEN es subroga en tots els béns, drets i obligacions que la Generalitat Valenciana i, en especial, l'IMPIVA tingues reconeguts per a l'exercici de les funcions que passen a ser desenvolupades per l'Agència.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Durant l'exercici 2003, l'IMPIVA ha continuat amb la implantació del Pla Estratègic (2001-2006) mitjançant actuacions en les següents sis línies estratègiques que s'hi preveien: aproximació a les PIME, especialització i reestructuració organitzativa, diferenciació i lideratge, programes adaptats a les necessitats de les empreses, simplificació de tràmits administratius, i potenciació dels Instituts Tecnològics.

Els programes de concessió de subvencions a empreses i entitats de la Comunitat Valenciana desenvolupen els següents Plans durant l'exercici 2003:

Ajudes a empreses: Pla de Foment de la I+D+I en empreses de base tecnològica, i Pla de Millora de la Competitivitat i Desenvolupament del Teixit Industrial.

Ajudes a entitats: Pla de Centres de Serveis a Empreses: Instituts Tecnològics, CEEIs i Entitats.

Mitjançant dues Resolucions del President de l'IMPIVA de 8 de novembre de 2002 es van convocar les ajudes en desenvolupament dels Plans anteriors.

També, l'Institut assumeix la gestió en la Comunitat Valenciana del Pla de Consolidació i Competitivitat de la PIME (PCCP), les ajudes del qual foren convocades mitjançant Ordre de 31 de març de 2003 de la Conselleria d'Indústria, Comerç i Energia.

Durant l'any 2003 l'IMPIVA ha concedit ajudes per un import total de 65.142.511 euros (58.638.060 euros en 2002), i les subvencions justificades pugen a 46.708.238 euros (37.895.576 euros en 2002).

D'altra banda, l'IMPIVA fa servei a les petites i mitjanes empreses (PIMES) de la Comunitat Valenciana a través de la Xarxa Institucional i del propi Institut en matèries diverses com ara l'assessorament en el desenvolupament de projectes, la informació tecnològica, patents i marques, l'assessorament financer i fiscal, la informació sobre ajudes i subvencions, la gestió de projectes europeus, informació sobre medi ambient industrial, la cooperació tecnològica, la formació i el servei de publicacions. A 31 de desembre de 2003, la Xarxa Institucional estava formada per:

a) Centres Europeus d'Empreses Innovadores

Els Centres Europeus d'Empreses Innovadores (CEEI) són associacions sense ànim de lucre amb participació d'organismes de l'administració autonòmica i local, així com de diverses entitats econòmiques, financeres, empresarials i socials. Formen part d'una xarxa implantada a tot arreu d'Europa promoguda per la Unió Europea.

Les seues funcions bàsiques consisteixen a impulsar iniciatives empresarials de caràcter innovador, com ara la creació de noves empreses o la posada en funcionament de projectes per part d'empreses ja existents. Dins dels Plans d'Activitats de l'IMPIVA es recolzen actuacions relacionades amb l'assessorament per a la creació d'empreses innovadores, oferta de serveis i locals a les noves empreses que s'instal·len en un CEEI i la realització d'activitats de formació.

De la mateixa manera que per als Instituts Tecnològics, l'IMPIVA pot encarregar-se directament de la compra dels terrenys i construcció dels edificis destinats a CEEIs, així com del seu equipament.

Els CEEIs que estan en funcionament a 31 de desembre de 2003 en són quatre, ubicats a Alcoi, Elx, Castelló i València (Parc Tecnològic), i se'n troba en procés de construcció un altre a Ontinyent, que s'ubicarà en un edifici propietat de l'IMPIVA.

b) Delegacions de l'IMPIVA

L'IMPIVA comptava a la fi de l'exercici 2003 amb les delegacions d'Alacant i de Castelló.

c) Instituts Tecnològics

Els Instituts Tecnològics són Associacions Industrials i d'Investigació sorgides com a conseqüència de la Col·laboració entre la Generalitat Valenciana i les indústries del

sector corresponent. Tenen la seua base en una associació d'empreses de cada un dels sectors econòmics, tal com detallem en el següent quadre, i estan constituïts jurídicament com associacions d'investigació.

L'abril de 2001 es va constituir l'Associació de la Xarxa d'Instituts Tecnològics de la Comunitat Valenciana (REDIT), amb la finalitat d'aconseguir una major coordinació de la tasca dels Instituts Tecnològics i evitar la dispersió d'esforços.

Dins dels seus Plans d'Activitats, l'IMPIVA recolza la realització per part dels Instituts Tecnològics de projectes d'activitats innovadores i prestació de servicis tècnics a empreses.

INSTITUT	SECTOR	TIPUS DE CENTRE	UBICACIÓ
AICE	Ceràmica	Seu	Castelló
AIDICO	Construcció	Seu	Parc Tecnològic
AIDO	Òptica	Seu	Parc Tecnològic
AIDIMA	Moble-fusta	Seu Unitat Tècnica Unitat Tècnica	Parc Tecnològic Benicarló Beniparrell
AIJU	Joguet	Seu	Ibi
AIMME	Metallmecànic	Seu	Parc Tecnològic
AINIA	Agroalimentació	Seu	Parc Tecnològic
AIMPLAS	Plàstic	Seu	Parc Tecnològic
AITEX	Tèxtil	Seu Unitat Tècnica Unitat Tècnica Unitat Tècnica	Alcoi Crevillent Ontinyent Parc Tecnològic
IBV	Biomecànica	Seu	Parc Tecnològic
INESCOP	Calcer	Seu Unitat Tècnica Unitat Tècnica Unitat Tècnica	Elda Villena Elx Vall d'Uixó
ALICER	Diseny ceràmic	Seu	Castelló
ITENE	Envasat-embalatge	Seu	Parc Tecnològic
ITI	Informàtica	Seu	Universitat Politècnica de València
ITE	Tecnologia elèctrica	Seu	Universitat Politècnica de València
ITEM	Intersectorial	Seu	Universitat Miguel Hernández (Elx)

Quadre 1

Tant per a les ampliacions de les instal·lacions com per a la creació de noves unitats tècniques dels Instituts Tecnològics, l'IMPIVA pot encarregar-se directament de la compra dels terrenys i de la construcció dels edificis, i percebre dels instituts el preu del seu arrendament.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç de l'IMPIVA a 31 de desembre de 2003 i la seua comparació amb el de l'exercici anterior apareixen, en euros, en el quadre següent:

ACTIU	31-12-03	31-12-02	Variació
Immobilitzat	33.964.513	34.196.435	(0,7%)
Immobilitzacions immaterials	2.726.510	819.004	232,9%
Immobilitzacions materials	31.157.089	33.296.517	(6,4%)
Immobilitzacions financeres	80.914	80.914	0,0%
Actiu circulant	38.238.529	43.095.503	(11,3%)
Deutors	36.169.526	36.861.134	(1,9%)
Inversions financeres temporals	1.908	22.351	(91,4%)
Tresoreria	2.067.095	6.212.018	(66,8%)
Total actiu	72.203.042	77.291.938	(6,6%)

PASSIU	31-12-03	31-12-02	Variació
Fons propis	225.327	225.327	0,0%
Patrimoni propi	225.327	225.327	0,0%
Aportacions G.V. compensació pèrdues	52.139.621	44.074.597	18,3%
Pèrdues i beneficis	(52.139.621)	(44.074.597)	18,3%
Ingressos per distribuir en diversos exer.	33.739.187	33.971.109	(0,7%)
Provisions per a riscos i despeses	138.013	224.643	(38,6%)
Creditors a llarg termini	9.389	9.389	0,0%
Creditors a curt termini	38.091.126	42.861.470	(11,1%)
Total passiu	72.203.042	77.291.938	(6,6%)

Quadre 2

La xifra de balanç ha experimentat una disminució del 6,6% en l'exercici de 2003 respecte a l'exercici anterior, motivada fonamentalment per la reducció en el saldo de "Creditors a curt termini" en el passiu i "Tresoreria" en l'actiu.

Quant a l'estructura del balanç, cal destacar que l'"Immobilitzat", que representa el 47,0% de l'actiu, ha estat finançat, en la seua pràctica totalitat, per subvencions de capital recollides en "Ingressos per distribuir en diversos exercicis".

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzacions immaterials

Tot seguit apareixen la composició i moviment d'aquest epígraf durant l'exercici 2003, en euros:

Immobilitzat immaterial	31-12-02	Altes	Baixes	Traspassos	31-12-03
Construccions d'afectació	991.670	-	-	-	991.670
Maquinària d'afectació	658	-	-	-	658
Mobiliari d'afectació	2.673	-	(2.673)	-	-
Programes informàtics	1.069.853	223.166	(71.956)	-	1.221.064
Propietat industrial	135.077	5.361	-	-	140.438
Construccions especials	-	-	-	2.046.207	2.046.207
Valor de cost	2.199.931	228.527	(74.629)	2.046.207	4.400.037
Amortització acumulada	(1.380.927)	(169.379)	74.552	(197.773)	(1.673.527)
Valor net	819.004	-	-	-	2.726.510

Quadre 3

El compte "Construccions d'afectació" recull el valor atribuïble al dret d'ús que, sense contraprestació, té cedit l'IMPIVA sobre l'immoble situat a la Plaça de l'Ajuntament, 6, de la ciutat de València. Una part d'aquest immoble va ser afectada, per Ordre de 22 de juny de 1984 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, a la Conselleria d'Indústria i Comerç i, posteriorment, cedida en ús a l'IMPIVA per aquesta Conselleria, sense que s'haja efectuat la seua adscripció formal. L'altra part de l'immoble fou adscrita a l'IMPIVA pel decret 35/1990, de 26 de febrer, del Consell de la Generalitat Valenciana. El valor total assignat a l'immoble s'eleva a 991.670 euros i es correspon amb el preu d'adquisició que figura en ambdues escriptures.

Les altes en "Programes informàtics" inclouen principalment el cost de desenrotllament del "Portal IMPIVA", per un total de 147.848 euros.

En l'exercici de 2003 l'IMPIVA ha reclassificat a l'"Immobilitzat immaterial" el valor de l'edifici d'instituts en la Universitat Miguel Hernández d'Elx, que fins a l'exercici 2002 figurava comptabilitzat en comptes de l'"Immobilitzat material", per import de 2.046.207 euros (apartat 4.2.2), i s'atén així la recomanació efectuada en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, ja que els terrenys sobre els quals s'ublica aquest edifici no han sigut cedits a l'Institut.

Les baixes de l'exercici corresponen a elements obsolets.

L'"Immobilitzat immaterial" totalment amortitzat a 31 de desembre de 2003 puja fins 970.034 euros.

4.2.2 Immobilitzacions materials

Aquest epígraf representa el 43,1% de l'actiu total a 31 de desembre de 2003 (igual que l'exercici anterior). La seua composició i moviment durant l'exercici es mostren a continuació, en euros:

Immobilitzat material	31-12-02	Altes	Baixes	Traspassos	31-12-03
Terrenys	7.041.881	-	-	-	7.041.881
Construccions	31.024.863	94.829	-	(2.046.207)	29.073.485
Instal·lacions tècniques	1.551.260	23.332	-	-	1.574.592
Maquinària	395	-	-	-	395
Mobiliari i béns	1.000.290	108.008	(267.004)	-	841.294
Equips per al procés d'informació	1.342.215	152.917	(356.081)	-	1.139.051
Elements de transport	29.430	-	-	-	29.430
Construccions en curs	9.304	250.836	-	-	260.140
Valor de cost	41.999.638	629.922	(623.085)	(2.046.207)	39.960.268
Amortització acumulada	(8.703.121)	(910.403)	612.572	197.773	8.803.179
Valor net	33.296.517	-	-	-	31.157.089

Quadre 4

“Terrenys” i “Construccions” recullen, respectivament, el valor dels solars i edificis en què s'ubiquen les seus de l'IMPIVA a València, Alacant i Castelló, i els diversos centres dels Instituts Tecnològics i CEEIs, que en són els ocupants en règim d'arrendament. Durant 2003 s'ha traspassat a l'“Immobilitzat immaterial” el valor de l'edifici d'instituts de la Universitat Miguel Hernández d'Elx.

En la revisió efectuada sobre una mostra del saldo del compte “Terrenys” hem observat que l'Ajuntament d'Alacant ha cedit gratuïtament a l'IMPIVA els terrenys sobre els que s'ubica la seua seu en la ciutat, sense que hagen estat comptabilitzats per l'Institut. Aquests terrenys, que figuren valorats en l'escriptura de cessió amb un import de 442.220 euros, haurien d'haver sigut comptabilitzats pel seu valor venal amb abonament a l'epígraf “Ingressos a distribuir en diversos exercicis”, segons estableixen els principis i normes de comptabilitat generalment acceptats.

Addicionalment, el compte “Construccions” inclou el preu d'adquisició dels locals en què té la seua seu AIDICO (a Novelda), 453.779 euros, sense que s'haja diferenciat en la comptabilitat l'import dels terrenys, circumstància que ha de considerar-se per tal de corregir les amortitzacions efectuades a 31 de desembre de 2003.

Les altes en el compte "Construccions" inclouen 16.645 euros en concepte de primera certificació de l'obra d'adequació de l'accés principal de l'edifici de l'IMPIVA mentre que les altes en "Construccions en curs" corresponen a l'obra de reforma i ampliació de l'edifici d'AITEEX a Ontinyent, l'import de la primera certificació del qual és de 220.486 euros. Ambdós contractes els analitzem en l'apartat 5 del present Informe.

Durant l'exercici s'han registrat baixes per obsolescència per import de 623.085 euros.

L'"Immobilitzat material" totalment amortitzat a 31 de desembre de 2003 ha pujat fins 1.169.637 euros.

4.2.3 Immobilitzacions financeres

En aquest epígraf de l'actiu del balanç, el saldo del qual s'eleva a 80.914 euros, s'hi inclou la cartera de valors a llarg termini. A continuació el seu desglossament a 31 de desembre de 2003, en euros.

Entitats	Activitat	Participació	Import
Tissat, S.A.	Telecomunicacions	6,15%	48.081
Societat de Garantia Recíproca de la C.V.	Prestació d'aval i garanties	0,06%	12.020
A. E. I. E. Ruta de les Altes Tecnologies de l'Europa del Sud	Foment de la investigació i formació tecnològica	14,29%	5.549
Fundació Oficina Valenciana per a la Societat de la Informació	Suport a la integració de la C.V. en la Societat de la Informació	5,00%	12.020
Total			77.670

Quadre 5

4.2.4 Deutors

Aquest epígraf representa el 50% del total actiu de l'exercici de 2003 (el 47'7% en 2002), resta desglossat en els següents capítols i imports, en euros:

Deutors	31-12-03	31-12-02
Deutors per lloguers	-	128.331
Deutors diversos	302.885	123.433
Préstecs concedits al personal	-	2.411
Comissió Europea, deutor	148.396	625.147
Administracions Públiques	35.718.245	35.981.812
Total	36.169.526	36.861.134

Quadre 6

El compte “Deutors diversos” no presenta saldo en 2004, atés que els saldos deutors registrats per arrendament de determinats Instituts Tecnològics i CEEIs han sigut satisfets durant l’exercici.

El saldo de “Deutors per lloguers comprén 220.250 euros per reintegraments pendents de cobrament de subvencions concedides en l’exercici 2003, que no han estat convenientment justificades. La resta del compte inclou, principalment, les despeses repercutides, IVA inclòs, a la Fundació per al Desenvolupament Empresarial (FUNDESEM), Institut Tecnològic de Disseny Ceràmic (ALICER) i CEEI de Castelló, per la utilització conjunta d’edificis propietat de l’IMPIVA (apartat 4.4.5).

El compte “Comissió Europea, deutor” arreplega l’import pendent de cobrament per les subvencions comunitàries per al desenvolupament del programa “Pricova”.

El saldo d’“Administracions Públiques” presenta el següent desglossament a 31 de desembre de 2003:

Administracions Públiques	Euros
Generalitat Valenciana, deutora per pressupost	35.562.030
Hisenda Pública, deutora per devolució d’imposts	133.119
Hisenda Pública, deutora per IVA	23.096
Total	35.718.245

Quadre 7

El compte “Generalitat Valenciana, deutora per pressupost” recull les subvencions aprovades per la Llei de Pressuposts per a l’exercici de 2003 i modificacions posteriors. La seua composició i moviment durant l’exercici han sigut els següents, en euros:

G.V. deutora - Exercici corrent	Subvencions		
	Corrents	Capital	Total
Llei de Pressuposts 2003. Consignació inicial	23.419.160	19.036.990	42.456.150
Minva de l’acord del Consell G.V. 4-2-03	(300.000)	0	(300.000)
Compensació saldos fons finalistes 2002	1.676.741	15.395.226	17.071.967
Pla de Consolidació i Competitivitat de la PIME	0	12.746.976	12.746.976
Acord Consell GV 26-9-03 de contenció de la despesa	(2.618.575)	0	(2.618.575)
Cobraments 2003	(13.004.526)	(3.569.436)	(16.573.962)
Compensació saldos fons finalistes 2002	(1.676.741)	(15.395.226)	(17.071.967)
Compensació saldo creditor exercici 2002	(148.557)	0	(148.557)
Saldo 31-12-03	7.347.500	28.214.530	35.562.030

Quadre 8

La compensació de saldos amb la Generalitat Valenciana, per un import conjunt de 17.071.967 euros, correspon a la reclassificació dels saldos creditors per fons europeus registrats a 31 de desembre de 2002, el reintegrament dels quals a la Generalitat no procedeix per tenir caràcter finalista, segons indiquem en l'apartat 4.2.9.

El "Pla de Consolidació i Competitivitat de la PIME" (PCCP) recull l'import de les generacions de crèdit per ingressos finalistes autoritzades per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació mitjançant la resolució de 7 de novembre de 2003 (apartat 4.2.7).

D'altra banda, el saldo del compte "Hisenda Pública, deutora per devolució d'imposts", que puja a 133.119 euros, recull les retencions per l'impost de societats meritades en els exercicis 2001, 2002 i 2003, que es troben pendents de reintegrament per l'Administració Tributària.

4.2.5 Tresoreria

La tresoreria a 31 de desembre de 2003 s'eleva a 2.067.095 euros. Està constituïda pels saldos favorables a l'IMPIVA en quatre comptes bancaris. Els interessos meritats en l'exercici pels esmentats comptes bancaris han sigut de 184.337 euros.

4.2.6 Fons propis

Aquest epígraf del passiu presenta el següent moviment durant l'exercici 2003, en euros:

Fons propis	31-12-02	Augments	Disminucions	31-12-03
Patrimoni propi	225.327	-	-	225.327
Aportacions G.V., compensació pèrdues	44.074.597	53.698.284	(45.633.260)	52.139.620
Pèrdues i Beneficis	(44.074.597)	(54.989.390)	46.924.366	(52.139.620)
Total	225.327	(1.291.106)	1.291.106	225.327

Quadre 9

El moviment del compte "Aportacions G.V., compensació pèrdues" durant 2003 ha sigut el següent, en euros:

Concepte	Import
Saldo a 31-12-02	44.074.597
Abonaments:	
Transferències corrents LPGV-2003 (quadre 8)	23.419.160
Compensació fons europeus 2002 (quadre 8)	1.676.742
Minva acord Consell (quadre 8)	(300.000)
Acord Consell contenció despesa (quadre 8)	(2.618.575)
Transferències de capital no aplicades a immobilitzat	31.520.957
Càrrecs:	
Compensació pèrdues 2002	(44.074.596)
Traspàs a "GV creditora", no aplicat (quadre 16)	(1.558.663)
Saldo a 31-12-03	52.139.620

Quadre 10

L'abonament al compte per "Transferències de capital no aplicades a elements d'immobilitzat" correspon a la reassignació que efectua l'IMPIVA de les subvencions de capital rebuts de la Generalitat Valenciana (apartat 4.2.7) que l'Institut destina a la concessió de subvencions d'aquesta naturalesa (apartat 4.4.1).

La Generalitat Valenciana facilita el suport financer necessari per tal de garantir el funcionament de l'IMPIVA, mitjançant aportacions per a la compensació de pèrdues i concessió de subvencions, per la qual cosa la continuïtat de l'Institut depèn d'aquest recolzament. En l'elaboració dels comptes anuals, l'IMPIVA ha aplicat el principi d'empresa en funcionament puix considera que la Generalitat Valenciana continuarà donant el suport que calga per tal de mantindre la seua activitat, però no ha inclòs aquesta circumstància en una nota en la memòria dels comptes anuals.

4.2.7 Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf del passiu del balanç representa el 46,7% del total (el 44,0% en 2002). Tot seguit mostrem el desglossament comparat amb l'exercici anterior, en euros:

Comptes	31-12-03	31-12-02
Patrimoni d'afectació	649.618	669.706
Subvencions aplicades a la seua finalitat	33.089.569	33.301.403
Total	33.739.187	33.971.109

Quadre 11

El saldo del compte “Patrimoni d’afectació” recull el valor net comptable de l’immobilitzat d’afectació (apartat 4.2.1).

El moviment de l’exercici del compte “Subvencions aplicades a la seua finalitat” ha sigut el següent, en euros:

Subvencions	Import
Saldo a 31-12-02	33.301.403
Abonaments:	
Consignació Llei Pressuposts 2003 (quadre 8)	19.036.990
Transferències pla PIME-PCCP (quadre 8)	12.746.976
Compensació fons europeus 2002 (quadre 8)	15.395.226
Càrrecs:	
Traspàs a resultats	1.070.285
Traspàs a G.V. compensació pèrdues (quadre 10)	31.520.957
Traspàs a G.V. creditora (quadre 16)	14.799.785
Saldo a 31-12-03	33.089.569

Quadre 12

El càrrec per “Traspàs a resultats” equival a l’amortització i baixes d’elements de l’immobilitzat registrades durant l’exercici.

4.2.8 Provisions per riscos i despeses

La composició i moviment que presenta aquest epígraf del balanç durant l’exercici 2003 són els següents, en euros:

Provisió	31-12-02	Dotacions	Aplicacions/ Excessos	31-12-03
Per a impostos (apartat 4.2.4)	173.092	62.685	(116.997)	118.780
Per a responsabilitats	51.551	28.593	(60.912)	19.232
Total	224.643	91.278	(177.909)	138.013

Quadre 13

La provisió per a impostos recull 56.095 euros pel recurs interposat contra la liquidació de l’Impost de Transmissions Patrimonials pel terreny de Castelló. Durant 2003, s’ha dotat un import de 62.685 euros per la devolució sol·licitada en la liquidació de l’Impost de Societats de 2001. Les baixes d’aquestes provisions obeeixen als deutes de la

Hisenda Pública que han sigut cobrades. En 2003 es van notificar els actes administratius pels quals finalitzaven les inspeccions dels impostos de societats de 1997 i 2000, sense deute tributari per ingressar, pel que es van donar de baixa les corresponents provisions. La devolució de l'Impost de Societats de 2000 s'ha cobrat en 2003 juntament amb els interessos de demora.

La provisió per a responsabilitats recull l'import estimat de diverses reclamacions judicials presentades contra l'IMPIVA, que a 31 de desembre de 2003 estaven pendents de resolució. Aquestes reclamacions estan relacionades amb imports reclamats per beneficiaris d'ajudes de l'IMPIVA, per no haver-los estat concedida l'ajuda sol·licitada.

4.2.9 Creditors a curt termini

La composició del saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2003 queda reflectida tot seguit, en euros:

D'altres deutes no comercials	31-12-03	31-12-02
Administracions Públiques	16.600.793	17.690.724
Creditors diversos	21.466.745	25.146.159
Fiances i dipòsits en efectiu rebuts a curt termini	23.588	24.587
Total	38.091.126	42.861.470

Quadre 14

El detall d'“Administracions Públiques” és el següent, en euros:

Administracions Públiques	Import
Organismes de la Seguretat Social creditors	112.640
Hisenda Pública, creditora per IRPF	129.704
Generalitat Valenciana, creditora	16.358.448
Total	16.600.793

Quadre 15

El moviment del compte “Generalitat Valenciana creditora” durant l'exercici ha sigut el següent, en euros:

Generalitat Valenciana creditora	Import
Saldo a 31-12-02	17.220.525
Càrrecs:	
Compensació transferència de capital finalistes (quadre 8)	(15.395.226)
Compensació transferències corrents finalistes (quadre 8)	(1.676.741)
Compensació saldo amb GV exercici 2002 (quadre 8)	(148.557)
Abonaments:	
Subvencions corrents no aplicades (quadre 10)	1.558.663
Subvencions de capital no aplicades (quadre 12)	14.799.785
Saldo a 31-12-03	16.358.448

Quadre 16

Segons indiquem en l'apartat 4.2.4, el saldo registrat a 31 de desembre de 2002 per subvencions de fons europeus per un import conjunt de 17.071.967 euros, no ha de ser objecte de devolució a la Generalitat Valenciana atesa la seua naturalesa finalista, com indica l'IMPIVA en la seua memòria.

La composició del saldo de "Generalitat Valenciana, creditora" a 31 de desembre de 2003 és el següent, en euros:

Generalitat Valenciana, creditora	Import
Fons europeus: PCCP	15.196.209
Fons europeus: FSE	880.000
Saldo que cal reintegrar a la Generalitat Valenciana	282.239
Total	16.358.448

Quadre 17

D'altra banda, el desglossament de "Creditors diversos" comparat amb l'exercici anterior és el següent, en euros:

Creditors diversos	31-12-03	31-12-02
Per pendents de càrrec	21.320.779	24.960.304
Per reintegrament de subvencions	113.321	113.321
Per periodificació de despeses	8.299	72.534
Per reintegrament subvencions PCCP	24.347	-
Total	21.466.745	25.146.159

Quadre 18

El saldo del compte “Creditors per pendents de càrrec” recull, entre d’altres conceptes, les subvencions concedides, justificades i pendents de pagament a 31 de desembre de 2003 per import de 20.199.217 euros, segons indiquem en l’apartat 4.4.1.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici 2003, acompanyat de les xifres corresponents a l'exercici 2002, apareix a continuació en euros:

DESPESES	2003	2002	Variació
Subvencions concedides	46.708.238	37.895.576	23,3%
Despeses de personal	3.975.029	4.198.554	(5,3%)
Dotacions per a amortitzacions de l'immobilitzat	1.079.782	1.082.759	(0,3%)
D'altres despeses d'explotació	3.107.766	3.521.202	(11,7%)
Beneficis d'explotació	-	-	-
Despeses financeres	1.120	885	26,6%
Resultats financers positius	183.217	194.512	(5,8%)
Beneficis de les activitats ordinàries	-	-	-
Pèrdues de l'immobilitzat	10.590	21.016	(49,6%)
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	106.865	385.051	(72,2%)
Resultats extraordinaris positius	1.288.181	872.379	47,7%
Beneficis abans d'imposts	-	-	-
Impost sobre societats	-	-	-
Resultat de l'exercici (beneficis)	-	-	-
INGRESSOS	2003	2002	Variació
Subvencions rebudes	-	197.196	-
Ingressos per vendes i prestació de serveis	93.413	120.918	(22,7%)
D'altres ingressos d'explotació	1.166.383	1.238.489	(5,8%)
Pèrdues d'explotació	53.611.019	45.141.488	18,8%
Ingressos financers	184.337	195.397	(5,7%)
Resultats financers negatius	-	-	-
Pèrdues activitats ordinàries	53.427.802	44.946.976	18,9%
Subvencions de capital transferides al resultat	1.070.284	1.083.257	(1,2%)
Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	315.264	174.671	80,5%
Patrimoni d'afectació traspassat a resultats	20.088	20.518	(2,1%)
Resultats extraordinaris negatius	-	-	-
Pèrdues abans d'imposts	52.139.621	44.074.597	18,3%
Resultat de l'exercici (pèrdues)	52.139.621	44.074.597	18,3%

Quadre 19

Les pèrdues de l'exercici, que han pujat a 52.139.621 euros, s'han incrementat en un 18,3% respecte a l'exercici anterior. El finançament d'aquestes pèrdues queda recollit en l'epígraf del balanç "Fons propis" (apartat 4.2.6).

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Subvencions concedides

Aquest epígraf és el més significatiu perquè representa el 84,9% de les despeses totals de l'exercici 2003 (el 80,4% en 2002). Tot seguit apareix desglossat detalladament, en euros:

Subvencions concedides	2003	2002	Variació
Subvencions corrents:	15.187.280	6.668.858	127,7%
A empreses privades	401.493	363.837	10,3%
A particulars	883.441	1.083.246	(18,4%)
A Institucions sense fins de lucre	2.596.475	2.653.656	(2,2%)
A Xarxa IMPIVA	11.105.871	2.538.119	337,6%
A ens i empreses públiques	200.000	30.000	566,7%
Subvencions de capital:	31.520.958	31.226.718	0,9%
A empreses privades	15.513.776	13.949.186	11,2%
A Institucions sense fins de lucre	7.210.767	9.490.726	(24,0%)
A Xarxa IMPIVA	8.796.415	7.786.806	13,0%
Total	46.708.238	37.895.576	23,3%

Quadre 20

Durant l'exercici 2003 i mitjançant les Resolucions del President de l'IMPIVA detallades en el següent quadre, s'han acordat les convocatòries d'ajudes per concedir per l'Institut en l'exercici, així com la subscripció de convenis de col·laboració amb determinades entitats sense ànim de lucre. Tot això responia a l'execució de les línies pressupostàries i plans d'actuació aprovats per a 2003. Addicionalment, per ordre de 13 de març de 2003 de la Conselleria d'Indústria, Comerç i Energia, es convocaren ajudes en el marc del Pla de Consolidació i Competitivitat de la Petita i Mitjana Empresa per a l'exercici de 2003.

A continuació detallem per programes les ajudes indicades, el seu finançament i els imports concedits en l'exercici de 2003, en euros:

Programes	Finançament	Euros
<u>Resolució de 8/11/02:ajudes per a la millora de la competitivitat i el foment de la innovació industrial</u>		
Modernització tecnològica		2.305.002
Cooperació empresarial		218.926
Gestió industrial de qualitat	G.V./Fons Comunitaris	274.166
Tecnologies de la informació i de la comunicació		1.150.411
Gestió industrial medi ambient		1.802.847
Innovació i diversificació tecnològica		7.553.618
Creació i promoció empreses base tecnològica		575.910
Formació a mesura per a empreses		42.840
<u>Resolució de 8/11/02:ajudes en el marc del pla de centres de serveis a empreses</u>		
CEEI assistència a l'emprenedor assessorament		972.320
CEEI formació emprenedors		185.643
DTEI noves empreses innovadores		41.227
Beques científiques i tecnològiques		573.473
ITT difusió tècnica - accions prospectives		272.721
ITT contractes investigadors		2.179.228
ITT formació investigadors	G.V./Fons Comunitaris	368.441
ITT inversions		565.049
ITT projectes		1.322.287
CEEI assistència emprenedor altres elements		419.702
CEEI assistència emprenedor infraestructures		208.733
ITT difusió tècnica-assistència		5.358.988
ITT difusió tècnica infraestructures		2.550.554
ITT formació diplomes		807.748
ENL formació en la indústria		1.125.754
ITT formació contínua		538.080
<u>Resolució de 12/2/02:</u>		
Premis Nova	Generalitat Valenciana	98.500
<u>Resolució de 2/1/03: Subscripció de convenis de col·laboració amb determinades entitats sense ànim de lucre.</u>		
ENL projectes col·laboració i desenrotllament de política industrial	G.V./Fons Comunitaris	1.940.015
<u>Ordres de 31/3/03: Pla de consolidació i competitivitat de la PIME</u>		
Societat de la informació		3.913.412
Disseny		3.370.831
Qualitat i medi ambient		2.042.209
Innovació de processos de gestió i organització	MEH./FEDER	2.603.432
Xarxes interempresarials de cooperació		303.289
<u>Resolució de 2/9/02:Beques d'especialització professional</u>		
Beques gestió i disseny	G.V./Fons Comunitaris	309.968
Programes europeus i d'altres	G.V./Fons Comunitaris	712.914
Total		46.708.238

(*) Fons Europeu de Desenvolupament Regional (FEDER)
Fons Social Europeu (FSE)

Quadre 21

Les ajudes concedides per l'IMPIVA a l'empara de les convocatòries i convenis anteriors han pujat a 46.708.238 euros, de les quals es troben pendents de pagament a 31 de desembre de 2003, 20.199.217 euros (apartat 4.2.9). Açò situa el nivell de pagaments en un 56,7% (39,9% en l'exercici 2002).

Com a resultat de l'examen efectuat del control intern, procediments i normes legals aplicades en la concessió, justificació i seguiment de les subvencions concedides durant l'exercici de 2003, posem de manifest els següents aspectes:

- Segons comentava l'informe de fiscalització de l'exercici 2002, des d'aleshores l'IMPIVA, mitjançant resolucions internes, acorda la subscripció de convenis de col·laboració amb determinades entitats sense ànim de lucre, al marge de les convocatòries públiques d'ajudes per concedir en l'exercici i a l'empara d'allò previst en la disposició addicional segona de l'Ordre de la Conselleria d'Indústria i Comerç de 21 de desembre de 2000, per la que es regula el procediment i el marc general de les ajudes per concedir per l'Institut.

Tanmateix, i sense perjudici de l'anterior, entenem que la utilització dels convenis de col·laboració com a instruments jurídics de concessió d'ajudes hauria de tenir un abast més ampli, de manera que aquesta concessió no siga la seua raó principal. Addicionalment, els convenis haurien de justificar-se des del punt de vista de l'interés públic, tant objectivament com respecte a la prioritat concedida a una determinada entitat pública o privada. El decret 20/1993, de 8 de febrer, corrobora aquesta aplicació restrictiva, doncs estableix que els convenis que instrumenten la concessió de subvencions tindran caràcter subsidiari respecte a la fórmula de convocatòria oberta, de tal forma que només es podrà recórrer a la seua subscripció en la mesura en què es justifique la seua oportunitat i conveniència.

- Encara que durant l'exercici 2002 es va estendre a les entitats públiques i no lucratives la preceptiva presentació dels justificants de pagament en execució dels projectes subvencionats per l'IMPIVA, algunes d'aquestes entitats presenten aquesta acreditació mitjançant documents que no compleixen aquest requisit, com és el cas de nòmines signades però sense justificant de pagament efectiu, per la qual cosa recomanem exigir els documents que acrediten els pagaments efectuats.
- En relació amb la comprovació de l'eficàcia de les ajudes concedides, l'Institut ha contractat amb una empresa els serveis d'avaluació de les activitats formatives desenvolupades durant l'exercici de 2002 i primer semestre de 2003, mitjançant la realització d'entrevistes a alumnes. Igualment, es va contractar amb una altra empresa la supervisió i avaluació de les activitats formatives de l'exercici de 2003, mitjançant la realització de visites d'inspecció. Considerem que les conclusions referents a aquests controls s'haurien d'incloure en l'informe de gestió de cada exercici.

D'altra banda, segons s'indica en l'informe de gestió, durant l'exercici de 2003 ha continuat el pla de seguiment de projectes iniciat en 2002 en l'àrea d'incentius a la PIME, que comprén la supervisió i comprovació de la seua execució així com l'obtenció d'informació útil per tal de millorar uns altres aspectes de la gestió d'ajudes. En 2003 les inspeccions han arribat a un total de 122 projectes (139 projectes en 2002) inclosos en la pràctica totalitat dels programes d'ajuda a empreses. No obstant això, l'informe de gestió no indica els resultats de les esmentades actuacions d'inspecció, amb detall de les incidències observades i l'adopció de mesures per part de l'IMPIVA.

D'altra banda, segons ens comenta l'Institut, aquestes actuacions s'han estés en 2004 mitjançant un pla d'actuació anàleg a d'altres programes, com els que afecten Instituts Tecnològics, CEEIs i entitats públiques sense ànim de lucre, atesa la recomanació d'aquesta Sindicatura efectuada en informes de fiscalització d'exercicis anteriors.

Hem seleccionat per al seu examen una mostra d'expedients de les ajudes concedides per l'Institut en l'exercici 2003, que ha abastat la major part dels plans i programes d'ajuda gestionats. En termes quantitius, la mostra seleccionada ha representat un 16,1% de les obligacions reconegudes en l'exercici en concepte d'ajudes. Com a resultat de l'examen realitzat, s'han posat de manifest els següents aspectes:

- Conforme es va posar de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2002, en aquell exercici es va produir un inadequat registre comptable de certes subvencions, justificades en l'exercici de 2003 i comptabilitzades en 2002, per import de 669.515 euros. En conseqüència, les despeses de l'exercici de 2003 registrades en "Subvencions concedides" haurien d'incrementar-se en l'esmentat import amb abonament a "Resultats d'exercicis anteriors".
- En un expedient d'ajuda a un CEEI, acollit al programa "Assistència a l'emprenedor, d'altres elements", per import de 170.000 euros, hem observat que determinades despeses de personal imputades al projecte, per import de 6.231 euros, corresponen a nòmines de personal en situació de baixa per malaltia, fet que caldria revisar i, si escau, regularitzar. Sobre això, cal assenyalar que l'IMPIVA manifesta en fase d'al·legacions, la regularització de la situació abas descrita.
- En els expedients relatius a ajudes concedides a organismes intermedis en el marc del Pla de Consolidació i Competitivitat de la PIME, figuren les declaracions presentades per les empreses participants en les quals cal indicar les dades necessàries per a la seua consideració com a PIMEs. Sobre això, encara que l'Institut exigeix el seu compliment en tots els casos, i aconseguint avançar en aquest extrem en relació amb exercicis anteriors, encara persisteixen casos en els que certes declaracions no consignen les dades esmentades, cosa que obliga a esbrinar-les per unes altres vies quals poden representar una major càrrega de treball.

Adicionalment, i en relació amb tots els programes d'ajuda, l'Institut realitza comprovacions per tal de determinar la consideració de les empreses sol·licitants com a PIMEs, d'acord amb uns paràmetres determinats. En aquest sentit, recomanem que aquestes pràctiques s'incorporen al Manual de Procediments, amb indicació de la seua oportuna documentació en els expedients.

- Fóra convenient en els expedients deixar evidència de les comprovacions realitzades telemàticament per l'Institut en relació amb la situació administrativa dels beneficiaris de les ajudes.
- A la vista de la rellevància dels imports concedits a les entitats que conformen la Xarxa Institucional de l'IMPIVA, per a la contractació de personal i adquisició de béns i serveis, recomanem la revisió de les bases reguladores per a la concessió de subvencions, amb l'objectiu d'incorporar l'obligat compliment dels principis bàsics de contractació administrativa per part de les entitats beneficiàries.

4.4.2 Despeses de personal

Aquest epígraf de despeses representa el 7,2% del total de l'exercici de 2003 (el 8,9% en 2002). La seua composició és la següent, en euros:

Despeses de personal	2003	2002	Variació
Sous i salaris	3.078.988	3.219.769	(4,4%)
Indemnitzacions	16.512	-	-
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	835.335	905.802	(7,8%)
Prestacions socials a càrrec de l'empresa	19.743	42.084	(53,1%)
D'altres despeses socials	24.451	30.899	(20,9%)
Total	3.975.029	4.198.554	(5,3%)

Quadre 22

Les despeses de personal de l'exercici han experimentat una disminució global del 5,3% respecte a l'exercici anterior com a conseqüència, fonamentalment, de la disminució en el nombre de treballadors, conforme indica el següent quadre, que mostra la composició de la plantilla de l'IMPIVA al final dels exercicis 2003 i 2002:

Personal	31-12-03	31-12-02	Variació
Fix	80	79	1
Temporal	22	29	(7)
Total	102	108	(6)

Quadre 23

La plantilla orgànica de l'Institut vigent a 31 de desembre de 2003 va ser aprovada pel President de l'IMPIVA l'1 de juny de 2002, després de produir-se la integració en l'AVEN del personal esmentat, i modificada posteriorment per Resolució del President de 17 d'octubre de 2002 i per resolució del 10 de novembre de 2003 amb motiu de certs canvis organitzatius.

Amb data 28 de novembre de 2003 la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació va autoritzar una massa salarial per a l'exercici de 2003 per import màxim de 2.845.466 euros, amb l'observació que les disponibilitats pressupostàries impossibiliten la inclusió en aquesta massa de cap import en concepte de productivitat i reclassificació de llocs. Posteriorment, el Consell de la Generalitat va acordar, en la seua reunió de 19 de desembre de 2003, i als efectes de l'article 29.6 de la Llei de pressuposts de 2003, autoritzar-ne les quanties individualment assignades en concepte de productivitat de l'esmentat exercici, per import de 214.156 euros. El seu pagament s'ha efectuat en el mes de febrer de 2004.

Les despeses de personal registrats en l'exercici han superat lleugerament l'import consignat en el capítol I dels pressuposts de l'Institut per a l'exercici de 2003, per 3.911.480 euros.

En la revisió de la contractació de personal efectuada en l'exercici de 2003, s'ha observat que els procediments aplicats continuen mancats de les garanties indicades en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, en relació amb el compliment dels principis bàsics de contractació de personal prevists en el reglament de l'Institut.

Per decret 135/2003, de 18 de juliol, del Consell de la Generalitat Valenciana, es va nomenar nou Director General de l'IMPIVA, amb efectes des del dia 21 de juliol de 2003.

Per Resolució de 10 de novembre de 2003 del President de l'IMPIVA, conforme a les competències que té atribuïdes per delegació del Comité de Direcció, es va aprovar la nova organització interna de l'Institut. En aquesta resolució s'aproven caporalies associades a l'esmentat organigrama, i es delega en el Director General els respectius nomenaments. En aquesta organització de l'Institut es creen dues noves direccions: la Direcció d'Iniciatives i Projectes, i la Direcció d'Infraestructures i Serveis, i la resta d'Àrees i Departaments passen a dependre directament d'elles.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

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

D'altres despeses d'explotació	2003	2002	Variació
Material d'oficina	147.261	156.203	(5,7%)
Arrendaments i cànons	98.183	127.507	(23,0%)
Reparacions i conservació	211.299	195.478	8,1%
Treballs realitzats per altres empreses	1.668.464	1.902.654	(12,3%)
Comunicacions	101.263	103.433	(2,1%)
Serveis exteriors diversos	529.278	700.149	(24,4%)
Subministraments	122.327	97.448	25,5%
Indemnitzacions	92.458	83.552	10,7%
Tributs	113.540	122.437	(7,3%)
D'altres	23.693	32.341	(26,7%)
Total	3.107.766	3.521.202	(11,7%)

Quadre 24

Com a resultat del treball realitzat en la revisió dels comptes anteriors, no s'han observat aspectes significatius per destacar. No obstant, en l'apartat 5 s'indiquen les incidències posades de manifest en relació amb les contractacions efectuades relatives a aquestes despeses.

4.4.4 Ingressos per vendes i prestacions de serveis

El seu detall comparat amb l'exercici anterior és el següent, en euros:

Ingressos	2003	2002	Variació
Per venda de publicacions	3.707	19.205	(80,7%)
Per venda d'informació industrial	18.631	35.245	(47,1%)
Per programes europeus	-	990	(100,0%)
Ingressos diversos	71.075	65.478	8,5%
Total	93.413	120.918	(22,7%)

Quadre 25

En "Ingressos diversos" figuren principalment els corresponents a les despeses suplides suportades per l'IMPIVA en els edificis d'Alacant i Castelló, compartits amb els Instituts Tecnològics i el CEEI que s'indiquen en l'apartat 4.2.4.

4.4.5 D'altres ingressos d'explotació

Representen el 40,9% dels ingressos de l'IMPIVA de l'exercici de 2003 (el mateix percentatge en 2002). A continuació apareix el seu detall en euros:

D'altres ingressos d'explotació	2003	2002	Variació
Lloguers a Instituts Tecnològics i CEEI	988.474	944.749	4,6%
Excés de provisions per a riscos i despeses	164.624	290.848	(43,4%)
Aplicació de provisions per a riscos i despeses	13.285	2.892	359,4%
Total	1.166.383	1.238.489	(5,8%)

Quadre 26

Els lloguers de 2003 han sigut cobrats totalment durant l'exercici, segons comentem en l'apartat 4.2.4.

4.4.6 Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors

A 31 de desembre de 2003, els ingressos extraordinaris registrats en aquest epígraf s'han elevat a 315.264 euros, dels quals 300.048 euros corresponen a subvencions que la Comissió Europea ha ampliat mitjançant l'acceptació d'un major volum de justificants en finalitzar els programes "Recycle" i "Opet-South Spain". L'IMPIVA ha cobrat l'esmentat import durant 2003.

4.5 Situació tributària

Conforme amb la revisió efectuada, l'Institut es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos als quals està subjecte. No obstant, i d'acord amb la legislació vigent, els impostos són revisables mentre no es practique una liquidació definitiva o no hi haja transcorregut el termini de prescripció legalment establert.

A aquest respecte, com a resultat de les actuacions inspectores de l'AEAT referides als Imposts de Societats dels exercicis 1996, 1997 i 200, durant 2002 i 2003 s'han dictat els següents actes administratius: liquidació definitiva corresponent a l'exercici de 1996 i liquidacions provisionals relatives als exercicis de 1997 i 2000, prèvia subscripció d'actes de disconformitat sense descobriment de deute tributari i amb regularització de la base imposable de l'esmentat Impost, en considerar la Inspecció dels Tributs que les subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana són ingressos de l'exercici i han de comptabilitzar-se així.

També sobre això, l'IMPIVA ha interposat reclamacions economicoadministratives davant del Tribunal Economicoadministratiu Regional de València, que estan pendents de resolució a data de realització del present treball (octubre 2004). El 14 de maig de 2003 l'Agència Tributària va comunicar a l'IMPIVA el pagament de la devolució de

l'Impost de Societats corresponent a l'exercici de 2000, en aplicació de la liquidació provisional relativa a l'esmentat exercici.

Adicionalment, amb data 18 de juliol de 2003 s'han encetat actuacions de comprovació i investigació per part de la Inspecció dels Tributs de l'AEAT en relació amb l'Impost de Societats de l'exercici de 1998. A 31 de desembre de 2003 es troba pendent de notificació la proposta de regularització resultant d'aquestes actuacions.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

Com a resultat de la fiscalització efectuada sobre els expedients de contractació que detallem en el següent quadre, en euros, a continuació s'indiquen els aspectes més significatius observats en la revisió dels esmentats expedients.

Núm. d'expedient	Tipus	Objecte	F/A	* Import d'adjudicació
8901.27	O	Obres de reforma i ampliació de l'edifici AITEX Ontinyent	C	579.255
8701.27	O	Obres d'adequació de l'accés principal a l'edifici Impiva	C	152.050
8561.13	S	Serveis de publicitat dels programes i actuacions de l'Impiva	C	198.000
8591.2	S	Treballs de creativitat i accions de comunicació dels premis Nova	C	197.896
9012.31	S	Servei de manteniment i desenvolupament de l'aplicació Ulisses	C	199.750

* IVA inclòs
 O Obres
 S Serveis
 F/A Forma d'adjudicació
 C Concurs

Quadre 27

Expedient 8901.27

El seu objecte és la realització de les obres de reforma i ampliació de l'edifici d'AITEX a Ontinyent. El procediment d'adjudicació ha estat obert mitjançant concurs públic i tramitació ordinària, i el preu d'adjudicació ha pujat a 579.255 euros. El termini d'execució, a comptar des de la signatura de l'acta de comprovació de replanteig, és de 8 mesos i finalitza el 8 de juny de 2004.

A 31 de desembre de 2003 es troba certificada i comptabilitzada obra per 248.604 euros, dels quals 220.486 euros han sigut comptabilitzats en "Construccions" (apartat 4.2.2), cosa que comporta un 42,9% d'execució.

Com a fets posteriors, cal assenyalar que el 19 de juliol de 2004 el President de l'IMPIVA resol aprovar una modificació del projecte per import de 153.980 euros, que es contracta amb l'empresa adjudicatària del contracte inicial, i es prorroga així el termini d'execució fins el 21 de setembre de 2004. Aquesta modificació representa un 27% del preu del contracte, i per tant supera el límit del 20% previst en l'article 146 del text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (TRLCAP). L'informe tècnic que motiva aquesta modificació ha sigut elaborat per la direcció

d'obra i supervisat pel servei de projectes d'arquitectura de la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme.

Adicionalment, a l'esmentada data de finalització del contracte, el 21 de setembre de 2004, s'ha subscrit una acta en la que consta que no es reben les obres a causa de les deficiències detectades, i es concedeix un termini d'un mes per tal de solucionar-les. Finalment, el 21 d'octubre de 2004 s'ha signat l'acta de recepció, i així s'encetava el termini de garantia.

Expedient 8701.27

El seu objecte és la realització de les obres d'adequació de l'accés principal de l'edifici de l'IMPIVA a València. El procediment d'adjudicació ha sigut obert mitjançant concurs públic i tramitació ordinària, i el preu d'adjudicació va assolir la xifra de 152.050 euros. El termini d'execució, segons contracte signat el 19 de desembre de 2003 és de 3 mesos, comptat des de la signatura de l'acta de comprovació del replanteig, i finalitza el 24 de març de 2004.

A 31 de desembre de 2003 ha sigut certificada i comptabilitzada obra per 16.645 euros (apartat 4.2.2), que representa un 10,9% del total. Amb data 16 de març de 2004 el President de l'IMPIVA resol aprovar una modificació del projecte per import de 100.046 euros, que es contracta amb l'empresa adjudicatària del contracte inicial, i prorroga així el termini d'execució fins al 25 de juny de 2004, data en què es rep de conformitat. Aquesta modificació representa el 66% del preu del contracte, que per tant supera el límit del 20% previst en l'article 146 del text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (TRLCAP). L'informe tècnic en què es basa aquesta modificació, al nostre parer no justifica prou les noves necessitats ni les causes imprevistes que la motiven, segons indica l'article 101 del TRLCAP.

Expedient 8561.13

El seu objecte és la contractació dels serveis de publicitat dels programes i actuacions de l'IMPIVA. El procediment d'adjudicació ha estat obert mitjançant concurs públic i tramitació ordinària, i el preu de la licitació i la consegüent adjudicació ha assolit la xifra de 198.000 euros, atés que únicament s'hi ha presentat una empresa que ha resultat ser l'adjudicatària. El contracte subscrit el 2 d'abril de 2003, estableix un termini d'execució de 12 mesos. A 31 de desembre de 2003 el contracte està totalment realitzat i el seu import comptabilitzat amb càrrec al compte "Publicitat i propaganda" inclosa en "Treballs realitzats per altres empreses" (quadre 24, apartat 4.4.3).

Expedient 8591.2

El seu objecte és la contractació dels treballs de creativitat i accions de comunicació dels premis Nova 2003. El procediment d'adjudicació ha sigut obert mitjançant concurs públic i tramitació ordinària. El contracte se subscriu el 19 de febrer de 2003 per un import de 197.896 euros i un termini d'execució de 12 mesos. A 31 de desembre de 2003 el contracte està realitzat per un import lleugerament inferior, 195.062 euros, que

ha sigut registrat amb càrrec a “Publicitat i propaganda” inclosa en “Treballs realitzats per d’altres empreses” (quadre 24, apartat 4.4.3).

Respecte a l’adequada execució del contracte, s’ha d’assenyalar que si bé en el plec de condicions s’estipula que l’empresa contractista haurà de justificar documentalment l’eficàcia del pla de mitjans, el document emés al respecte no expressa una conclusió clara en aquest sentit, per la qual cosa aquesta Sindicatura de Comptes considera que caldrà sol·licitar-hi documentació addicional acreditativa d’aquest extrem.

Expedient 9012.31

El seu objecte és la contractació del servei de manteniment i desenvolupament de l’aplicació de gestió econòmica Ulisses. El procediment d’adjudicació ha sigut obert mitjançant concurs públic i tramitació ordinària, i el preu d’adjudicació ha pujat a 199.750 euros. El contracte subscrit el 8 de maig de 2003 estipula un termini d’execució de 18 mesos.

Respecte als criteris d’adjudicació considerats en el plec de condicions, cal assenyalar que atorguen una importància del 50% al criteri “qualitat de l’oferta”, sense que es precisen els extrems per tal d’avaluar la qualitat requerida, amb el consegüent marge d’interpretació subjectiva; circumstància aquesta que segons ens comenta l’Institut ha sigut corregida en la convocatòria de 2004. A 31 de desembre de 2003, s’han comptabilitzat despeses per 99.872 euros amb càrrec a “Treballs realitzats per altres empreses” (apartat 4.4.3), el que representa un 50 % d’execució del contracte.

6. RECOMANACIONS

A més a més de les mencions fetes en l'apartat 2 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat procedeix efectuar les recomanacions que s'assenyalen a continuació. Prèviament destaquem les actuacions dutes a terme per l'IMPIVA durant l'exercici atenent les indicacions i recomanacions efectuades per aquesta Sindicatura en informes anteriors:

- a) Durant l'exercici de 2003, l'IMPIVA ha solventat la següent circumstància:
 - a.1) Comptabilitzar el l'"Immobilitzat immaterial" l'edifici d'Instituts a la Universitat Miguel Hernández d'Elx, en no obtenir l'acord de cessió dels terrenys, encara que haurien de continuar les gestions iniciades respecte a açò en exercicis anteriors.
- b) Considerem oportú mantenir la següent recomanació proposada en informes anteriors:
 - b.1) Observar les recomanacions incloses en l'apartat 4.4.1 en relació amb l'examen efectuat del control intern, procediments i marc regulador, en general, de les ajudes concedides.
- c) Les següents són recomanacions sobre altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici 2003:
 - c.1) Obtenir el valor dels terrenys sobre els quals s'ubica la seu d'AIDICO per a la seua consegüent comptabilització diferenciada, tal com s'indica en l'apartat 4.2.2, i practicar les consegüents correccions comptables a efectes d'amortitzacions.
 - c.2) Atendre el que indica en l'apartat 4.4.1 respecte a l'examen de la mostra d'expedients de subvencions seleccionats en l'exercici de 2003 per a la seua revisió.
 - c.3) Observar el que es comenta en l'apartat 5 en relació amb l'examen efectuat sobre els expedients de contractació de l'exercici de 2003.

INSTITUT VALENCIÀ D'ART MODERN

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 exterior econòmic i pressupostari de l'activitat financera del sector públic valencià, així com dels comptes que la justifiquen. Dins d'aquest sector, en virtut del que es preveu en l'article 2.1.a) de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, es troba l'Institut Valencià d'Art Modern (d'ara endavant IVAM, l'Institut o l'Entitat).

En virtut del que es preveu en l'article 8.3 del citat text legal i en l'article 56 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, el present informe té un doble objectiu. En un primer moment, l'informe s'orienta a determinar si els comptes de l'exercici de 2003 de l'Entitat han sigut presentats de forma adequada, conformement als principis comptables que hi són d'aplicació, tot verificant el compliment, per part de l'IVAM, 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 Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, reguladora de la 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 Abasti procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

La Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'entitat pública Institut Valencià d'Art Modern, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2003, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponent a l'exercici terminat en la dita data. Aquests documents s'adjunten íntegrament en l'annex del present informe.

Els comptes anuals foren formulats pel director gerent de l'Entitat en data 14 d'abril de 2004 i han sigut aprovats pel Consell Rector de l'Institut en sessió celebrada el 28 de juny de 2004. Els comptes han sigut presentats en aquesta Sindicatura de Comptes per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, dins del termini establert a aqueix efecte.

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els "Principis i normes d'auditoria del sector públic" elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol i d'acord amb les directrius tècniques de fiscalització aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes, els quals requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes

anuals i l'avaluació de la seua presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

En aquest sentit, cal manifestar que els comptes anuals contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió escaients, conformement als principis i les normes comptables establits.

En l'examen dels comptes de l'Entitat, hem efectuat les proves d'auditoria financera que s'han considerat necessàries en cada cas. En aquest sentit, s'han 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 comptes anuals examinats
- Anàlisi de l'informe d'auditoria elaborat per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, que s'incorpora com a annex.
- Revisió dels procediments administratius de contractació d'obres, subministraments i serveis.
- Revisió dels epígrafs més significatius dels comptes anuals.

1.2.2 Revisió 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 finalitzat el dia 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:

- Llei de la Generalitat Valenciana 9/1986, de 30 de desembre, per mitjà de la qual es crea l'ens de dret públic Institut Valencià d'Art Modern.
- Llei de la Generalitat Valenciana 3/1986, de 24 d'octubre, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana (vigent fins al dia 11 d'abril de 2003).
- Decret legislatiu del Consell de la Generalitat de 26 de juny de 1991, per mitjà del qual s'aprova el text refós de las Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- 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 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003.

- Llei 14/2003, de 10 d'abril, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana (vigent des del dia 12 d'abril de 2003).
- Reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Reial decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, per mitjà del qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Resolució de 18 de juny de 1991 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, sobre la informació anual que han de retre les empreses públiques.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995 de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per mitjà de la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball realitzat, i amb l'abast descrit en el punt 1.2.1 anterior, s'ha posat de manifest una circumstància que afecta l'adequació dels comptes anuals als principis comptables que hi són d'aplicació.

La falta d'adscripció de l'immoble en què l'IVAM desenvolupa la seua activitat, determina que en el balanç de l'Entitat no es registre el valor dels drets de l'Institut sobre aqueix immoble; tal i com s'estableix en la normativa comptable que hi resulta aplicable.

La circumstància anterior ve reproduint-se en tots els informes de la Sindicatura de Comptes, i en aqueix sentit s'ha comprovat que la direcció de l'Institut ha realitzat diverses gestions orientades a efectuar la citada adscripció formal, sense que tal sol·licitud haja tingut una resposta favorable.

L'Institut Valencià d'Art Modern hauria de promoure, d'altra banda, els diversos ajustos que es proposen en els apartats 4.2.2, 4.2.8, 4.4.1, 4.4.2 i 4.4.3 d'aquest informe.

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'ens de dret públic sotmés al dret privat.

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

En aqueix sentit, interessa destacar la necessitat que l'IVAM pose en pràctica les recomanacions recollides en l'apartat 6 del present informe, en especial aquelles que es refereixen a l'aplicació de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

Conformement al que s'estableix en l'article 31.4 de l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, aprovat per la Llei Orgànica 5/1982, de primer de juliol, la cultura és competència exclusiva de la Generalitat Valenciana. L'exercici d'aquestes competències, pel que fa al coneixement, tutela, foment i difusió de l'art modern, és exercit per la Generalitat a través de l'Institut Valencià d'Art Modern.

Aquesta entitat va ser creada per Llei de la Generalitat Valenciana 9/1986, de 30 de desembre, i en els seus articles 14 a 26 se'n regula el règim jurídic bàsic. L'IVAM es configura com una entitat de dret públic de la Generalitat Valenciana, de les previstes en el paràgraf segon de l'article 5.2 del decret legislatiu de 26 de juny de 1991, per mitjà del qual es va aprovar el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

El règim jurídic previst en el citat precepte legal implica que l'IVAM tinga personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'actuació per al compliment dels seus fins; està adscrit a la Conselleria de Cultura, Educació i Esport.

En la seua condició d'entitat de dret públic de la Generalitat Valenciana, amb personalitat jurídica pròpia, l'IVAM està sotmés al conjunt de disposicions que, en el desenvolupament del que es disposa en el text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, siguen d'aplicació a les empreses públiques de la Generalitat Valenciana. Pel que fa a les seues relacions jurídiques externes, l'IVAM es subjecta a l'ordenament jurídic privat.

La Llei de la Generalitat Valenciana 9/1986, de 30 de desembre, enumera en l'article 18 els òrgans rectors de l'Institut Valencià d'Art Modern, que són els següents:

- a) La Presidència, que està atribuïda al titular de la Conselleria de Cultura, Educació i Esport.
- b) El Consell Rector, òrgan col·legiat presidit pel titular de la Conselleria de Cultura, Educació i Esport.
- c) El Director Gerent, que és nomenat pel Consell Rector, a proposta del seu president.

Les diferents funcions assignades a cada un dels òrgans rectors de l'Entitat, estan recollides en els articles 20, 22 i 24 de la llei 9/1986, de 30 de desembre.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Segons que hem recollit en el punt anterior, l'IVAM desenvolupa la política cultural de la Generalitat Valenciana en allò que es refereix al coneixement, tutela, foment i difusió

de l'art modern. En aquest sentit, l'Institut orienta les seues activitats d'acord amb els objectius següents:

- L'organització d'exposicions temporals representatives del desenvolupament artístic contemporani.
- La realització d'altres activitats culturals encaminades al coneixement i la difusió de l'art modern, com ara conferències, seminaris, tallers didàctics, servei de biblioteca i documentació i publicacions especialitzades, entre altres.
- La constitució i custòdia d'un conjunt de col·leccions museístiques representatives del desenvolupament de l'art modern, mitjançant l'adquisició de peces representatives i la realització de les tasques museogràfiques associades a aquestes funcions.

En el compliment dels objectius anteriors, i segons que es desprén de l'informe de gestió i de la memòria d'actuacions de l'exercici de 2003, que ha elaborat la mateixa entitat, l'IVAM ha combinat la realització d'exposicions permanents i temporals. Aquestes activitats, que constitueixen el nucli bàsic de la seua activitat, s'han realitzat juntament amb d'altres actuacions no expositives, orientades a la divulgació de l'art modern.

Durant l'exercici de 2003, l'IVAM ha realitzat un total de disset exposicions temporals, que s'han celebrat en el Centre Julio Gonzàlez, i alhora ha programat diverses exposicions itinerants en uns altres centres museístics, vuit de les quals a Espanya i dues a l'estranger. Aquestes activitats s'uneixen a l'exposició permanent que s'exhibeix en el Centre Julio Gonzàlez, que l'IVAM renova cada any.

Tal com hem indicat, durant l'any 2003 l'IVAM ha desenvolupat d'altres activitats, al marge de les exposicions d'obres d'art, permanents o temporals. Entre aquestes activitats, que es desenvolupen en les diverses dependències de l'IVAM, s'inclouen la celebració de concerts, organització de conferències i taules redones, presentació de llibres, organització de trobades i tallers didàctics.

Pel que fa a la col·lecció d'obres d'art de l'IVAM, cal fer notar que, durant l'exercici de 2003, s'hi han incorporat un total de 156 noves obres, en uns casos per les adquisicions realitzades per l'entitat i en uns altres per les donacions i llegats de què ha sigut beneficiari l'Institut. El total d'obres d'art que compon la col·lecció museística de l'Institut, a la data de tancament de l'exercici de 2003, era de 7.517.

L'Institut Valencià d'Art Modern, en el marc de les seues relacions de col·laboració amb uns altres museus nacionals i internacionals, i seguint una pràctica habitual entre aquest tipus d'institucions, ha cedit un total de 1.120 obres en préstec durant l'exercici de 2003; en uns casos es tracta d'obres individuals i en uns altres, de conjunts expositius.

Quant al projecte d'ampliació de l'IVAM, durant l'exercici de 2003 s'han realitzat diferents activitats encaminades a donar a conèixer a la societat el projecte esmentat. En aquest sentit, es va fer una exposició del projecte d'ampliació a l'explanada del museu i

es van efectuar presentacions a diferents organismes i institucions, públics i privats, amb interès en el desenvolupament del projecte.

L'IVAM, d'altra banda, està elaborant el projecte bàsic de l'ampliació per presentar-lo a l'Ajuntament de València, amb la finalitat d'obtenir la preceptiva llicència urbanística i poder portar avant les obres d'ampliació.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

El balanç de l'IVAM a la data de tancament de l'exercici de 2003, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2002, és el que es mostra tot seguit, expressat en euros.

ACTIU	31-12-03	31-12-02	Variació
Immobilitzat	66.757.804	59.675.303	11,9%
Immobilitzacions immaterials	11.201.231	9.211.431	21,6%
Immobilitzacions materials	55.556.573	50.463.872	10,1%
Despeses per a distribuir en diversos exercicis	--	--	--
Actiu circulant	5.225.871	4.354.217	20,0%
Existències	93.391	133.283	(29,9%)
Deutors	71.121	540.737	(86,8%)
Tresoreria	5.061.359	3.675.374	37,7%
Ajusts per periodificació	--	4.823	--
Total actiu	71.983.675	64.029.520	12,4%

PASSIU	31-12-03	31-12-02	Variació
Fons propis	604.131	1.401	43.021,4%
Aportacions socis compensació de pèrdues	8.926.447	8.470.356	5,4%
Resultats negatius exercici anterior	--	--	--
Pèrdues i beneficis	(8.322.316)	(8.468.955)	(1,7%)
Ingressos per a distribuir en diversos exercicis	66.729.542	59.751.209	11,7%
Creditors a llarg termini	240	240	--
Creditors a curt termini	4.649.762	4.276.670	8,7%
Total passiu	71.983.675	64.029.520	12,4%

Quadre 1

Tal i com hem posat de manifest en informes corresponents a exercicis anteriors, l'epígraf més significatiu de l'actiu del balanç és el d'"Immobilitzat material", al qual s'imputen, bàsicament, les obres d'art adquirides o percebudes en donació per l'Institut.

En el passiu del balanç, i com a contrapartida al que hem assenyalat en el punt anterior en relació amb l'actiu, l'epígraf més rellevant és el d'"Ingressos per a distribuir en

diversos exercicis", per tal com es correspon amb les aportacions de les Generalitat Valenciana destinades a finançar les adquisicions d'immobilitzat.

La comparació de les xifres del balanç corresponent a l'exercici de 2003, amb les recollides en el balanç de l'exercici anterior, permet formular les observacions següents:

- En l'actiu del balanç, la variació més significativa s'ha produït en l'actiu circulat, a conseqüència de l'increment del saldo de "Tresoreria". També s'han produït variacions positives en l'Immobilitzat immaterial", a causa fonamentalment dels estudis i les assistències tècniques relacionats amb el projecte d'ampliació de l'IVAM.
- En el passiu del balanç no hi ha canvis significatius que calga remarcar, respecte de l'exercici anterior.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzat immaterial

L'IVAM valora els béns compresos en l'immobilitzat immaterial pel seu valor d'adquisició, al qual sumen les despeses addicionals que s'hi produïsquen fins a la seua posada en funcionament; tal i com s'estableix en el Pla General de Comptabilitat.

El saldo d'aquest epígraf, que s'eleva a 11.201.231 euros, representa el 15,6% dels actius totals a 31 de desembre de 2003. El moviment d'aquest epígraf durant l'exercici de 2003 és el que mostrem a continuació, amb les xifres expressades en euros.

Descripció	31-12-02	Addicions	Baixes	31-12-03
<i>Aplicacions informàtiques</i>	347.733	37.402	--	385.135
Drets d'ús sobre béns immobles	8.320.848	0	--	8.320.848
Projecte ampliació IVAM	749.282	2.424.150	--	3.173.432
Amortització acumulada	(206.432)	(471.752)	--	(678.184)
Valor net	9.211.431	1.989.800	--	11.201.231

Quadre 2

Com podem comprovar en el quadre anterior, les addicions procedeixen, principalment, de la imputació dels costos generats pel projecte d'ampliació de l'IVAM, adjudicat a l'estudi d'arquitectura SANAA.

D'altra banda, i tal com s'expressava en l'informe corresponent a l'exercici anterior, l'import dels "Drets d'ús sobre béns immobles" correspon a l'import de les obres d'ampliació realitzades en el Centre Julio González en anys anteriors.

La justificació de la citada comptabilització es troba en el fet que l'IVAM desenvolupa les seues activitats en el Centre Julio González, que no està formalment adscrit a l'Institut; tal i com s'indica en informes corresponents a exercicis anteriors.

Quant a les altes que han tingut lloc en aquest epígraf del balanç durant l'exercici, interessa fer notar que se n'ha revisat una mostra significativa, i que no s'hi han posat de manifest circumstàncies rellevants que calga remarcar.

4.2.2 Immobilitzat material

El saldo d'aquest epígraf, que s'eleva a la xifra de 55.556.573 euros, és el component més significatiu del balanç de l'IVAM, en la mesura que representa el 77,2% dels seus actius totals, a data 31 de desembre de 2003.

Igual que s'ha comentat en l'apartat anterior, els béns compresos en l'immobilitzat material estan valorats al seu preu d'adquisició, el qual inclou les despeses addicionals que s'hi produeixen fins a la seua posada en funcionament.

En els supòsits en què els elements de l'immobilitzat material han sigut adquirits per mitjà de donació o llegat, la valoració, la realitza una comissió constituïda a aqueix efecte per executar el que prèviament ha acordat el Consell Rector de l'IVAM, i composta per experts de l'IVAM i per independents.

El moviment, durant l'exercici de 2003, dels distints tipus d'elements que componen aquest epígraf, és el que es mostra a continuació, expressat en euros.

Tipus d'immobilitzat	31-12-02	Addicions	Baixes	31-12-03
Obres d'art (adquisicions)	34.128.446	4.226.507	--	38.354.953
Obres d'art (donacions)	15.493.643	691.485	--	16.185.128
Resta immobilitzat	2.772.429	331.059	(62.884)	3.040.604
Valor total	52.394.518	5.249.051	(62.884)	57.580.685
Amortització acumulada	(1.930.646)	(153.301)	(59.835)	(2.024.112)
Valor net	50.463.872	5.095.750	(3.049)	55.556.573

Quadre 3

Com podem observar a partir de les dades recollides en el quadre anterior, les obres d'art, que s'elevan a 54.540.081 euros, constitueixen la categoria més significativa de l'immobilitzat, ja que representen el 98,2% del valor total net de les immobilitzacions materials a la data de tancament de l'exercici.

Hem comprovat que -tret dels supòsits d'obres d'art- es practiquen amortitzacions sobre els béns d'immobilitzat material seguint un mètode lineal, en funció de la vida útil dels

elements, atenent a la seua depreciació per funcionament, ús i gaudi. El càrrec al compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2003 pel concepte d'amortització, ha ascendit a la xifra de 93.466 euros.

En relació amb els procediments d'adquisició d'obres d'art, la revisió realitzada en el marc de la fiscalització d'aquest epígraf del balanç, permet formular les conclusions següents:

- Les compres d'obres d'art es fan mitjançant una resolució del director gerent, oïda la comissió assessora creada a aqueix efecte. La resta de l'expedient es completa amb la proposta de despesa del departament tècnic i la contracció de la dita despesa per part del departament econòmic, així com amb el contracte de compra-venda i la resta de documentació contractual derivada de l'operació.
- En l'exercici de 2003, les adquisicions d'obres d'art han ascendit a 4.226.507 euros. En el procés de revisió dels comptes anuals, hem comprovat documentació referida a una mostra significativa del total d'adquisicions d'obres d'art realitzades durant l'exercici, i hem comprovat que l'IVAM s'ajusta als procediments establits a aqueix efecte.
- Quant a les donacions i els llegats d'obres d'art, correspon al Consell Rector la seua acceptació; tal i com es disposa en l'article 20.d) de la Llei de la Generalitat Valenciana 9/1986, de 30 de desembre, per mitjà de la qual es va crear l'IVAM.

Durant l'exercici de 2003, les donacions i els llegats rebuts per l'IVAM i acceptats pel Consell Rector, en sessions celebrades els dies 9 de maig i 29 de novembre de 2003, han sigut valorats per la comissió de valoració i posteriorment registrades en els comptes de l'IVAM per un import de 691.485 euros.

Pel que fa a les donacions i els llegats, cal fer notar que n'hem revisat una mostra significativa del total i hem constatat que l'IVAM s'hi ha ajustat als procediments establits.

En els comptes compresos en "Resta de l'immobilitzat", s'integren diverses categories de béns; el seu moviment durant l'exercici de 2003 és el que es recull en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros.

Categories d'immobilitzat	31/12/02	Addicions	Baixes	31/12/03
Maquinària i instal·lacions	1.596.174	135.188	(43.008)	1.688.354
Elements de transport	13.993	--	--	13.993
Obres IVAM	97.276	49.387	--	146.663
D'altres instal·lacions i mobiliari	643.802	63.364	--	707.166
Equip informàtic	258.260	68.837	(19.876)	307.221
Llibres biblioteca	162.924	14.283	--	177.207
Total	2.772.429	331.059	(62.884)	3.040.604

Quadre 4

En l'exercici de 2003 -igual que s'ha fet constar en informes corresponents a exercicis anteriors-, s'ha comprovat que l'IVAM no té imputat en el seu balanç els drets d'ús del Centre Julio González, immoble en què l'Entitat desenvolupa la seua activitat, ja que no ha sigut formalment adscrit a l'Institut.

També hem revisat una mostra significativa de les addicions realitzades en aquesta categoria de béns que formen part de l'immobilitzat material, i s'hi han posat de manifest les circumstàncies següents:

- S'ha posat de manifest l'adquisició de mobiliari, de forma fraccionada, per import de 32.235 euros; per raó de la naturalesa de l'adquirit i de l'import final invertit, calia haver-hi promogut el preceptiu expedient de contractació.
- Hem comprovat el càlcul de la dotació de l'amortització imputada a l'exercici i s'ha posat de manifest que no resulta raonable, ja que es considera insuficient. L'IVAM hauria d'efectuar un ajust en els resultats per 26.271 euros.

El citat ajust és conseqüència de diversos errors en els càlculs que ha realitzat l'IVAM i del fet que no hagen practicat l'oportuna amortització a determinades partides de l'immobilitzat.

Per raó del que hem expressat, es recomana a l'IVAM que revise els procediments per a calcular les amortitzacions i que comprove els càlculs que realitza, amb la finalitat d'ajustar la dotació anual a l'amortització, a la realitat econòmica que representa.

- Una vegada examinades les propostes de despesa d'aquelles inversions que es gestionen sense realitzar expedient de contractació, es recomana d'acompanyar-les amb algun tipus d'informe o document en què es justifique la necessitat de realitzar la inversió.

4.2.3 Existències

Aquest epígraf es compon del valor de les existències en data 31 de desembre de 2003 i està constituït principalment pels diferents catàlegs editats per l'Institut.

El compte "Existències finals de catàlegs", el saldo del qual a la data de tancament de l'exercici és de 93.391 euros, registra el valor de mercat dels catàlegs -segons l'estimació que en fa l'IVAM-, d'acord amb els descomptes dels seus canals de distribució.

Per obtenir la xifra expressada en el paràgraf anterior, l'Institut ha partit del valor de les existències a preu de venda al públic dels catàlegs, per un import total de 395.722 euros, sobre el qual s'ha aplicat una correcció de valor, per depreciació irreversible, motivada pels descomptes que l'IVAM efectua en els seus distints canals de distribució.

Els descomptes es practiquen segons els destinataris dels catàlegs i són, bàsicament, els següents:

- Per autoconsum, un descompte del 100%. En aquest cost comercial es considera el lliurament per a centres culturals i docents, principalment, així com per a patrocinadors de les exposicions.
- Descompte del 60% en la venda a grans distribuïdors.
- Descompte del 25% a la botiga ubicada en l'IVAM, a la llibreria Llig de la Generalitat Valenciana i a unes altres entitats culturals.

Els percentatges de descompte anteriors són similars, encara que no idèntics, als aplicats en l'exercici anterior. Atesa aqueixa circumstància, hem revisat els càlculs efectuats per l'Institut, a fi de comprovar que la dita variació no afectava la coherència amb el que s'havia realitzat en l'exercici anterior; no s'ha detectat la necessitat de fer cap ajust al saldo d'existències comptabilitzat en la data de tancament de l'exercici.

Tal i com hem comentat en informes corresponents a exercicis anteriors, l'inventari dels catàlegs, el realitza la responsable de la gestió econòmica el dia 31 de desembre de cada any. En aquest sentit, seria convenient que l'IVAM disposés d'un sistema de control i gestió de les existències basat en el mètode de l'inventari permanent.

4.2.4 Deutors

Aquest epígraf del balanç de l'IVAM presenta el desglossament següent, amb les xifres expressades en euros.

Compte	31-12-03	31-12-02	Variació
Clients	167.569	665.327	(74,8%)
Clients de dubtós cobrament	33.993	16.668	103,9%
Deutors diversos	24.208	167	14395,8%
Administracions públiques deutores	42.570	36.003	18,2%
Provisió per a insolvències	(197.219)	(177.428)	11,2%
Total	71.121	540.737	(86,8%)

Quadre 5

Com es pot comprovar en el quadre anterior, el saldo de l'epígraf de deutors de l'IVAM a 31 de desembre de 2003 ha disminuït de forma significativa, a conseqüència fonamentalment de la disminució del saldo del compte de clients.

Hem efectuat una revisió detallada d'una mostra significativa dels saldos dels comptes de "Clients", "Clients de dubtós cobrament" i "Deutors diversos" i no hi hem detectat cap circumstància remarcable. Quant al primer dels comptes citats, hem comprovat que els deutes es cobren amb regularitat i que, en principi, no seria necessari realitzar cap provisió per insolvències.

El compte "Administracions públiques deutores" està format pels següents saldos deutors, amb les xifres expressades en euros:

Descripció	Import
Hisenda pública, deutora per diversos conceptes	466
Hisenda pública, deutora per retencions i pagaments a compte	42.104
Total	42.570

Quadre 6

En el compte "Hisenda pública, deutora per retencions i pagaments a compte", figuren els imports per les retencions que les entitats financeres realitzen sobre els rendiments generats pels saldos mantinguts en aqueixes entitats, i que en teoria hauran de ser regularitzats mitjançant la presentació de la declaració i liquidació de l'impost de societats.

En aqueix sentit, i pel que fa a aquest últim impost, hem de destacar que en l'exercici de 2003 s'ha tornat l'import de la liquidació de l'exercici de 2001 i que en l'exercici de 2004 s'ha tornat la liquidació de l'exercici de 2002.

Queda pendent, però, un saldo d'uns 20.000 euros, que correspon a exercicis anteriors.

4.2.5 Tresoreria

El saldo de tresoreria, a la data de tancament de l'exercici, s'eleva a la xifra de 5.061.359 euros, dels quals corresponen 8.279 euros al saldo de caixa i la resta, als saldos mantinguts en els tres comptes bancaris que l'IVAM té oberts a 31 de desembre de 2003.

Els interessos redituats en aquests tres comptes durant l'exercici de 2003 sumen la xifra de 112.209 euros, i han sigut reflectits en l'epígraf "Ingressos financers" del compte de pèrdues i beneficis.

En el treball de fiscalització realitzat, no s'han detectat circumstàncies o incidències que calga ressenyar. L'IVAM, no obstant això, i per raó de la importància d'aquest epígraf, hauria de valorar la possibilitat de facilitar informació sobre la "tresoreria" en la memòria que s'integra en els comptes anuals, a pesar de no exigir-ho la normativa que regula la informació que ha de contenir el citat document.

4.2.6 Fons propis

L'IVAM registra les subvencions corrents percebudes a càrrec dels pressuposts de la Generalitat en el compte "Aportacions de socis pera compensar pèrdues", en aplicació del que s'estableix en una resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana de 4 d'octubre de 1995. Aquesta imputació comptable implica que les aportacions de la Generalitat Valenciana formen part dels "fons propis" de l'Entitat i no figuren, per tant, com a ingressos d'explotació de l'exercici en què es concedeixen.

En conseqüència amb això, l'epígraf "Fons propis", que figura en el passiu del balanç, presenta, a la data de tancament de l'exercici, el desglossament següent, expressat en euros:

Concepte	Pèrdues i beneficis	Aport. socis compens. pèrd.	Total fons propis
Saldo a 31-12-02	(8.468.955)	8.470.356	1.401
Aplicació resultats 2002	8.468.955	(8.470.356)	(1.401)
Aport. socis compens. pèrdues exercici 2003	8.926.447	(8.926.447)	--
Pèrdues exercici 2003	(8.322.316)	8.926.447	604.131
Saldo a 31-12-03	604.131	--	604.131

Quadre 7

La Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003, aprovà una aportació inicial de 9.077.000 euros en concepte de

transferències corrents a l'IVAM. Amb posterioritat, es produí un expedient de modificació pressupostària en virtut del qual va disminuir la citada subvenció per a despeses corrents en la xifra de 150.253 euros.

En conseqüència, i d'acord amb les xifres anteriors, el total de transferències corrents rebudes per l'IVAM durant l'exercici de 2003, amb l'objectiu de finançar les seues activitats, hauria d'haver pujat a la quantitat de 8.926.747 euros. S'hi ha produït, però, un error de 300 euros en el pagament, que ha fet que la quantitat comptabilitzada com a "Aportació de socis per compensació de pèrdues" siga de 8.926.447 euros. L'import de l'"Aportació de socis per compensació de pèrdues" ha sigut cobrat íntegrament al llarg de l'exercici.

A la vista del que hem expressat en els paràgrafs anteriors, i tenint en compte que les pèrdues de l'exercici s'elevan a 8.322.316 euros, cal concloure que aquestes han sigut compensades amb les subvencions per a despeses corrents rebudes de la Generalitat Valenciana.

En conseqüència amb això, i tal com es mostra en el quadre anterior, ha quedat un import de 604.131 euros que no ha sigut utilitzat en l'exercici per a compensar pèrdues i que, per tant, en aplicació del decret 204/1990, de 26 de desembre, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital, calia haver tornat a la Tresoreria de la Generalitat.

4.2.7 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf constitueix el 92,7% del total passiu del balanç a la data de tancament de l'exercici i registra tant les subvencions de capital, com les donacions rebudes destinades a la inversió en immobilitzat. La composició i el moviment en l'exercici en són els següents, expressat en euros:

	31-12-02	Addicions	Baixes	31-12-03
Subvencions de capital	44.257.554	6.912.347	(625.499)	50.544.402
Donacions obres d'art	15.493.655	691.485	-	16.185.140
Total	59.751.209	7.603.832	(625.499)	66.729.542

Quadre 8

El compte "Subvencions de capital" recull, en concepte d'addició, la subvenció de capital prevista en la Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003.

Cal fer notar que les subvencions de capital considerades en la Llei de Pressuposts ascendien a l'import de 7.062.300 euros. No obstant això, al llarg de l'exercici la xifra anterior es va reduir en 150.253 euros, cosa que ha fet que les subvencions de capital

hagen sigut finalment de 6.912.047 euros. Hem comprovat que aquesta ha sigut la quantitat cobrada en l'exercici de 2003.

Les baixes en el compte "Subvencions de capital", que sumen un total de 625.499 euros, corresponen al traspàs d'aquestes a resultats, a conseqüència de l'amortització i de les pèrdues per baixa de l'immobilitzat que financen.

El compte "Donacions obres d'art" reflecteix la contrapartida comptable de les obres d'art adquirides per mitjà de donació o llegat. Durant l'exercici de 2003 l'import d'aquest compte s'ha incrementat en la xifra de 691.485 euros.

En un altre ordre de coses, interessa ressaltar que a la data de tancament de l'exercici existeix un diferencial negatiu entre les inversions realitzades en actius fixos -materials i immaterials- i el finançament obtingut per a adquirir-los, de la Generalitat Valenciana en forma de subvencions de capital i de particulars en forma de donacions; segons el detall següent expressat en euros:

Concepte	Import
Subvencions de capital	50.544.402
Donacions d'obres d'art	16.185.140
Total finançament	66.729.542
Immobilitzacions immaterials	11.201.231
Immobilitzacions materials	55.556.573
Total inversions	66.757.804
Dèficit de finançament	(28.262)

Quadre 9

4.2.8 Creditors a curt termini

En el quadre que es mostra a continuació, s'expressa el desglossament -i la variació entre els anys 2002 i 2003- d'aquest epígraf del passiu del balanç, on les quantitats apareixen expressades en euros.

Descripció	31-12-03	31-12-02	Variació
Proveïdors	639.687	522.613	22,4%
Creditors prestació de serveis	1.589.861	1.442.910	10,2%
D'altres deutes a curt termini	1.693.851	1.596.289	6,1%
Administracions públiques creditores	579.429	596.893	(2,9%)
Remuneracions pendents de pagament	146.934	117.965	24,6%
Total	4.649.762	4.276.670	8,7%

Quadre 10

La conclusió bàsica de les dades recollides en el quadre anterior és que el saldo global d'aquest epígraf s'ha incrementat en un 8,7%, fonamentalment a causa de l'increment dels comptes de "Proveïdors" i de "Remuneracions pendents de pagament".

Hem analitzat una mostra significativa dels saldos creditors que componen els comptes de "Proveïdors" i de "Creditors per prestació de serveis"; després d'això, es proposen els següents ajusts al resultat de l'exercici:

- L'IVAM ha comptabilitzat en l'exercici de 2003 el cost total de les primes d'assegurances que cobrien l'exposició de Francis Bacon i la de Pablo Gargallo i el préstec de l'obra "Tryptich" de Francis Bacon.

Com que el període de temps pel qual les pòlisses cobreixen el risc és el dels exercicis 2003 i 2004, es proposa un ajust al resultat de l'exercici per un import de 58.991 euros, que és la part de les primes corresponent a l'exercici de 2004.

- L'IVAM ha comptabilitzat per error, en la partida "Primes d'assegurances", una despesa inexistente per valor de 21.465 euros. A l'objecte de regularitzar aquesta situació, es proposa un ajust al resultat de l'exercici pel dit import de 21.465 euros.

D'altra banda, i en relació amb l'aplicació del criteri de la meritació, es manté la recomanació d'informes anteriors, en el sentit d'usar els corresponents comptes establits en el Pla General de Comptabilitat, a l'objecte de reflectir-hi el moviment de totes aquelles despeses que hagen de ser periodificades.

En el concepte "D'altres deutes a curt termini", s'inclouen els comptes "Proveïdors d'immobilitzat a curt termini", "Partides pendents d'aplicació" i "Despeses anticipades". El saldo del primer dels comptes citats és d'1.722.611 euros i allí figuren, com a imports més significatius, els deutes amb els estudis d'arquitectura adjudicatari de la nova ampliació del museu Julio González.

El compte "Administracions públiques creditors" comprén, com a saldos més significatius, l'IVA del quart trimestre de 2003, per un import de 377.435 euros, el IRPF corresponent al quart trimestre, per import de 148.565 euros, i les quotes de la Seguretat Social corresponents al mes de desembre, per un import de 53.489 euros. Aquests pagaments han sigut formalitzats en gener de 2004.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

A continuació es mostra, expressat en euros, el compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2003, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2002.

DESPESES	2003	2002	Variació
Consums d'explotació	2.283.515	2.406.516	(5,1%)
Despeses de personal	2.859.032	2.576.225	11,0%
Dotacions amortització immobilitzat	625.052	233.582	167,6%
Variacions provisions	21.045	131.834	(84,0%)
D'altres despeses d'explotació	5.537.304	5.278.314	4,9%
Beneficis d'explotació	--	--	--
Despeses financeres i assimilades	1.356	1.098	23,5%
Diferències negatives de canvi	8.253	3.806	116,8%
Resultats financers positius	189.267	142.507	32,8%
Benefici d'activitats ordinàries	--	--	--
Pèrdues procedents d'immobilitzat material	232	76.200	(99,7%)
Despeses extraordinàries	15.392	1.389	1.008,1%
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	--	51	--
Resultats extraordinaris positius	620.389	236.065	162,8%
Resultat exercici	--	--	--

INGRESSOS	2003	2002	Variació
Import net de la xifra de negocis	2.092.345	1.679.052	24,6%
Augment existències productes acabats	--	--	--
D'altres ingressos d'explotació	101.631	99.892	1,7%
Pèrdues d'explotació	9.131.972	8.847.527	3,2%
Ingressos financers	112.209	145.267	(22,8%)
Diferències positives de canvi	86.667	2.144	3.942,3%
Resultats financers negatius	--	--	--
Pèrdues activitats ordinàries	8.942.705	8.705.020	2,7%
Beneficis procedents d'immobilitzat material	8.020	2.104	281,2%
Subvencions de capital transferides a resultats	625.500	305.152	105,0%
Ingressos extraordinaris	2.493	6.449	(61,3%)
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	--	--	--
Resultats extraordinaris negatius	--	--	--
Resultat negatiu de l'exercici	8.322.316	8.468.955	(1,7%)

Quadre 11

El resultat negatiu de l'exercici de 2003 s'eleva a la xifra de 8.322.316 euros, cosa que representa una disminució de l'1,7% respecte a l'exercici anterior.

En relació amb el total de despeses de l'exercici, cal ressaltar que s'han incrementat en un 6,0% respecte a l'exercici anterior. Entre les despeses destaquen, per la seua especial rellevància, les registrades en el concepte "D'altres despeses d'explotació", que suposen un 48,8% del total; així com les agrupades en els epígrafs "Consums d'explotació" i "Despeses de personal", que representen sengles percentatges del 20,1% i del 25,2%.

Quant als ingressos, el grup més significatiu és el que correspon a l'"Import net de la xifra de negocis", que assoleix la xifra de 2.092.345 euros; cosa que significa un increment del 24,6% respecte a l'exercici anterior. Els ingressos financers han disminuït un 22,8%.

Cal manifestar, així mateix, que el resultat negatiu de l'exercici és sufragat amb les transferències corrents rebudes de la Generalitat Valenciana, que es comptabilitzen com a aportacions de socis per a compensar pèrdues, conformement a la resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana de 4 d'octubre de 1995.

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Consums d'explotació

L'epígraf del compte de pèrdues i beneficis "Consums d'explotació" presenta la composició següent, amb les xifres expressades en euros:

Concepte	2003	2002	Variació
Variació d'existències	39.893	51.356	(22,3%)
Compra material exposicions	20.624	68.888	(70,1%)
Material restauració	28.723	73.043	(60,7%)
Prensa i revistes	12.683	13.973	(9,2%)
Llibres i publicacions	19.105	16.710	14,3%
Catàlegs	640.336	761.541	(15,9%)
D'altres aprovisionaments	166.356	103.464	60,8%
Material d'oficina	57.874	55.715	3,9%
Material fotogràfic	50.883	43.643	16,6%
Material fotogràfic exposicions	65	1.882	(96,5%)
Cartells exposicions	13.970	12.778	9,3%
Transparències catàlegs	79.096	67.603	17,0%
Subscripcions	5.343	1.837	190,9%
Treballs exteriors exposicions	415.735	1.067.781	(61,1%)
Fulletes exposicions	43.569	56.357	(22,7%)
D'altres treballs empreses	186.453	9.945	1.774,8%
D'altres consums explotació	502.807	--	--
Total	2.283.515	2.406.516	(5,1%)

Quadre 12

L'anàlisi dels diversos conceptes recollits en el quadre anterior, permet ressaltar el subcompte "Catàlegs", on es registra el preu d'adquisició dels treballs de reproducció dels catàlegs creats i dissenyats per l'Institut, com a conseqüència de les diferents exposicions que tenen lloc durant l'exercici; o en el subcompte "Treballs exteriors exposicions", on s'imputa fonamentalment el cost repercutit a l'IVAM per les empreses externes i les fundacions, en concepte de despeses originades en la producció i coproducció de les exposicions artístiques.

L'anàlisi d'una mostra de les despeses imputades als diferents conceptes de despesa que integren aquest epígraf de "Consums d'explotació", permet formular les consideracions següents:

- En l'informe corresponent a l'exercici anterior, es recomanava que l'IVAM automatitzés els documents comptables de les denominades "propostes de despesa" i dels "manaments de pagament", de tal forma que la seua numeració i data d'expedició es poguessen conèixer de forma concloent i indubtable.

Cal remarcar que en l'exercici de 2003 l'IVAM ha posat en marxa un programa informàtic que li ha permés implantar la recomanació anterior. A l'objecte de completar aqueixa iniciativa, l'Entitat ha de procurar una major precisió en el règim de signatures de cada un dels esmentats documents comptables.

- Hem comprovat que, en algunes de les despeses revisades que reben el tractament administratiu de contractes menors, no es comparen les ofertes amb uns altres pressuposts alternatius, a l'objecte d'assegurar els millors preus i el compliment dels principis constitucionals d'eficiència i economia en la gestió de la despesa pública.
- La realització d'unes maquetes del projecte d'ampliació de l'IVAM, per import de 55.077 euros, va ser adjudicada pel procediment negociat sense publicitat, a pesar que calia haver-hi promogut el preceptiu concurs públic, ja que no s'ajustava a cap dels supòsits prevists en l'article 182 de la LCAP.
- Per a la presentació del projecte d'ampliació de l'IVAM realitzat per l'estudi d'arquitectura SANAA, es va contractar una estructura metàl·lica en forma de cub i el seu tancament, per import de 23.897 euros, sense sol·licitar pressuposts o ofertes alternatius; tal i com s'estableix en l'article 92 de la LCAP.

4.4.2 Despeses de personal

El total de despeses de personal constitueix el 25,2% del conjunt de despeses de l'exercici de 2003; percentatge superior al de l'exercici anterior, en què representava el 24,1% de les despeses. El desglossament dels comptes agrupats en aquest epígraf, amb les xifres expressades en euros, és el següent:

Compte	2003	2002	Variació
Sous, salaris i assimilats	2.307.243	2.054.674	12,3%
Alts càrrecs	354.985	362.931	(2,2)%
Funcionaris	99.444	105.494	(5,7)%
Personal laboral temporal	627.686	498.195	26,0%
Personal laboral fix	1.094.689	1.037.464	5,5%
Indemnitzacions	--	11.397	--
Productivitat	130.439	39.193	232,8%
Càrregues socials	551.789	521.551	5,8%
Seguretat Social	522.526	499.208	4,7%
D'altres despeses socials	29.263	22.343	31,0%
Total	2.859.032	2.576.225	11,0%

Quadre 13

En l'exercici de 2003 l'IVAM ha suprimit, en el quadre comparatiu de les xifres, el concepte "D'altre personal", on s'inclouien les remuneracions del director adjunt, el director de Comunicació i Desenvolupament, el director de Gestió Interna i la directora de l'Àrea Tecnoartística. En tots aquests casos l'Institut tenia formalitzats contractes d'alta direcció.

En desaparèixer la rúbrica anterior, l'Entitat ha comptabilitzat en el concepte "Alts càrrecs", a més de les retribucions del director gerent, les del director adjunt; mentre que la resta dels contractes d'alta direcció han sigut imputats a l'apartat de "Personal laboral fix".

A la vista dels canvis expressats, i a l'objecte que el quadre comparatiu siga coherent, s'han modificat les xifres corresponents a l'exercici de 2002, d'acord amb el nou criteri emprat per l'IVAM, el qual, d'altra banda, resulta raonable.

Les dades de la plantilla ocupada del personal de l'IVAM, a la data de tancament dels exercicis de 2002 i 2003, distribuïdes per categories professionals, es resumeixen en el quadre següent:

Grups	2003	2002	Variació
<i>Alts càrrecs</i>	2	2	--
A. Titulats superiors	30	30	--
B. Titulats mitjans	6	6	--
C. Administratius	13	11	2
D. Auxiliars administratius	16	12	4
E. Subalterns	12	11	1
Total	79	72	7

Quadre 14

Pel que fa a la plantilla de personal de l'Institut, interessa posar de manifest les consideracions següents:

- La relació de llocs de treball de l'IVAM en l'exercici de 2002 era de 78 llocs. Però el Consell Rector, en sessió celebrada el 9 de maig de 2003, aprovà la creació de quatre nous llocs de treball i la reclassificació d'uns altres cinc i facultà el director gerent per a la gestió, desenvolupament i aplicació de l'acord.

En relació amb l'acord anterior, la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació informà favorablement la modificació de les condicions retributives; però solament autoritzà la creació del lloc de treball denominat "ajudant de desenvolupament".

La Conselleria també va autoritzar la contractació de personal temporal fins al 31 de desembre de 2003, al marge de la plantilla. La relació de llocs de treball de l'IVAM en l'exercici de 2003 comprenia, en conseqüència, un total de 79 llocs.

- En l'exercici de 2003 s'han prorrogat dos contractes temporals provinents de l'exercici de 2002, alhora que s'han formalitzat deu noves contractacions. Entre els nous contractes, n'hi ha un d'alta direcció, dos contractes laborals indefinits i set contractes temporals.

En la mesura en què s'han produït tres baixes en la plantilla de l'IVAM, aquesta s'ha incrementat en un total de set nous treballadors.

Quant a l'import de les despeses de personal, el compte de major rellevància és el de "Sous, salaris i assimilats", al qual s'imputen les remuneracions fixes o variables del personal de l'Entitat, i que en l'exercici de 2003 ha experimentat un increment del 12,3%, respecte de l'exercici anterior.

El citat percentatge d'increment, que és superior al que s'estableix amb caràcter general en la Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003, es deu a l'increment significatiu de la productivitat i a la contractació de nou personal; tal i com hem comentat en paràgrafs anteriors.

En el marc de la fiscalització realitzada en cada una de les categories de personal de l'IVAM, s'han posat de manifest les següents circumstàncies que interessa remarcar:

- El grup d'"Alts càrrecs" disminueix un 2,2%, respecte de l'exercici anterior. Aquesta circumstància té la causa en el fet que les retribucions del director gerent es van establir en raó d'una quantia líquida, una vegada deduïda la retenció a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques, tal i com es determina en la normativa d'aquest impost.

En la mesura que en l'exercici de 2003 el Govern de l'Estat aprovà una reducció de les retencions que s'havien de practicar en els rendiments del treball, va disminuir el salari íntegre que havia de percebre el director gerent, cosa que ha determinat la reducció de les despeses imputades a aquest concepte d'"Alts càrrecs".

En relació amb la circumstància anterior, s'ha de fer notar que l'IVAM ha de formalitzar els seus contractes expressant-hi de forma clara les retribucions que ha de percebre cada treballador i fent-hi menció expressa de l'acord del Consell Rector en què s'hagen acordat les dites retribucions, especialment si són diferents de les que s'apliquen en la resta de les entitats públiques de la Generalitat, i referint-se sempre a conceptes íntegres, al marge de quines siguen les retencions a compte del IRPF existents en cada moment.

- La categoria de "Funcionaris" ha disminuït en un 5,7%, a causa que un dels treballadors que deté la citada condició ha abandonat el lloc de treball que ocupava en l'IVAM, per passar a un altre lloc.
- En la rúbrica "Personal laboral fix" s'ha produït un increment del 5,5%, respecte de l'exercici anterior, que és conseqüència de la incorporació de tres treballadors que han superat les corresponents proves selectives convocades per l'IVAM, i per la incorporació d'un treballador que es trobava en la situació d'incapacitat temporal.
- En el concepte de "Personal laboral temporal" s'ha produït un increment del 26,0%, a conseqüència de les set noves contractacions de personal temporal, a les quals hem fet referència anteriorment.

Pel que fa al concepte de "Productivitat", cal manifestar que l'Entitat hi ha comptabilitzat un import de 130.439 euros, quan el Consell de la Generalitat Valenciana, en sessió de 19 de desembre de 2003, adoptà l'acord d'autoritzar -en funció de l'aplicació del sistema variable d'objectius- un complement de productivitat per un import de 117.790 euros. A l'objecte de regularitzar la situació anterior, es proposa un ajust al resultat de l'exercici de 12.649 euros.

Cal fer notar que en l'exercici de 2003, perquè ho va autoritzar el Govern Valencià en la seua sessió de 29 d'abril de 2003, s'han pagat els complements de productivitat corresponents als exercicis de 2001 i 2002, per sengles imports de 67.980 i 39.193 euros, que estaven imputats comptablement en el compte "Remuneracions pendents de pagament".

L'anàlisi dels diversos pagaments realitzats als treballadors de l'IVAM en concepte de productivitat, permet realitzar les observacions següents, en relació als pagaments realitzats al titular del lloc de director de Comunicació i Desenvolupament:

- La provisió d'aquest lloc de treball es va fer mitjançant la formalització d'un contracte d'alta direcció. En aquest contracte s'establí una "retribució bruta anual" i es deia expressament que en la dita retribució s'integraven "possibles gratificacions o plus per responsabilitat, dedicació absoluta o plena disponibilitat".
- Tanmateix, hem comprovat que s'han meritat retribucions en concepte de productivitat en favor del titular del citat lloc de treball en els exercicis de 2001, 2002 i 2003.
- En l'exercici de 2004 s'ha realitzat una modificació del contracte inicialment formalitzat amb el titular d'aquest lloc de treball, en la qual se'n modifica el règim retributiu i s'hi disposa de forma expressa que el complement de productivitat que es merite a favor seu serà establert pel Consell Rector.

- La citada modificació contractual s'ha formalitzat el dia 23 de gener de 2004; però, pel que fa a la possibilitat de cobrar un complement de productivitat, s'hi diu expressament que tindrà efectes des del dia 1 de gener de 2002.

A la vista del que hem expressat en els punts anteriors, es considera que no s'havia d'haver meritat cap retribució en concepte de productivitat en l'exercici de 2003, ni tampoc en els exercicis anteriors, a favor del titular del lloc de treball de director de Comunicació i Desenvolupament.

En últim lloc, en relació amb la fiscalització realitzada en aquest epígraf de despeses de personal, cal manifestar que hem revisat una mostra de nòmines, a l'objecte d'analitzar la correcta aplicació dels conceptes retributius del personal de l'IVAM, d'acord amb la normativa legal vigent i amb les dades que es troben en els diferents expedients de personal.

La revisió realitzada en aquesta instància no ha posat de manifest incidències dignes de ser destacades, alhora que hem comprovat que les retribucions del personal de l'IVAM s'han ajustat al que es preveu en la Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

El conjunt de despeses recollides en aquest epígraf representa el 48,8% del total de despeses de l'exercici de 2003. La composició d'aquest epígraf, amb les xifres expressades en euros, és la següent:

Compte	2003	2002	Variació
Arrendaments i cànons	54.986	71.787	(23,4%)
Reparacions i conservació	323.043	309.786	4,3%
Serveis professionals independents	505.737	526.974	(4,0%)
Transports	1.109.925	1.278.678	(13,2%)
Primes d'assegurances	389.181	183.783	111,8%
Publicitat i propaganda	792.966	856.593	(7,4%)
Subministraments	289.284	310.007	(6,7%)
D'altres serveis	2.071.714	1.740.276	19,0%
D'altres tributs	468	430	8,8%
Total	5.537.304	5.278.314	4,9%

Quadre 15

Com es pot comprovar en les dades recollides en el quadre anterior, les despeses agrupades en aquest epígraf s'han incrementat en un 4,9% respecte a les de l'exercici

anterior. La causa d'aquest percentatge es troba fonamentalment en l'increment que s'ha produït en les despeses per "Primes d'assegurances".

L'anàlisi dels diversos conceptes que s'integren en aquest epígraf posa de manifest que el compte de major significació és "D'altres serveis", en el qual s'imputen les despeses de seguretat, que assoleixen un import de 941.106 euros.

L'anàlisi d'una mostra significativa de les despeses imputades als comptes que s'integren en aquest epígraf de "D'altres despeses d'explotació", permet formular les observacions següents:

- Tal i com es recull en l'apartat 4.4.2 d'aquest informe, l'IVAM ha posat en marxa un programa informàtic que permet que els documents comptables de les denominades "propostes de despesa" i "manaments de pagament" presenten la seua numeració i data d'expedició de forma concloent i indubtable, seguint les recomanacions formulades en informes corresponents a exercicis anteriors.

En qualsevol cas -i tal com hem comentat en l'apartat citat-, i a l'objecte de completar aqueixa iniciativa, l'Entitat ha de procurar una major precisió en el règim de signatures de cada un dels dits documents comptables.

- L'IVAM ha adjudicat a un mateix proveïdor, i en idèntica data, la reparació i renovació d'una quantitat important de projectors, per import de 30.577 euros.

La circumstància anterior ha determinat la tramitació de tres contractes menors, en els quals no s'ha formalitzat el preceptiu expedient administratiu, ni s'han sol·licitat pressuposts o ofertes alternatius, a l'objecte d'aconseguir uns preus millors.

L'IVAM hauria d'haver promogut el concurs preceptiu, d'acord amb el que es preveu en l'article 180 de la LCAP, ja que s'hi supera el límit establert en l'article 182 de la LCAP per a acudir al procediment negociat sense publicitat.

- S'ha posat de manifest que hom ha imputat a l'exercici de 2003 diverses despeses corresponents a primes d'assegurances, publicitat i serveis jurídics que calia haver comptabilitzat en els exercicis de 2003 i 2004, en aplicació del principi de la meritació.
- Hem comprovat que, en determinats supòsits, s'ha realitzat la despesa sense haver formalitzat prèviament la proposta corresponent, ja que en algunes de les despeses analitzades les dites propostes tenen una data posterior a la data de la factura.
- En el marc de la fiscalització realitzada, s'han detectat diverses despeses que no han sigut imputades als comptes prevists a aqueix efecte en el Pla General de Comptabilitat.

Una adquisició del desenvolupament de l'estructura d'una base de dades, per import de 10.530 euros, ha sigut imputada com a despesa en un dels comptes d'aquest epígraf; quan es tracta d'una inversió i, per tant, calia haver-la comptabilitzada en l'immobilitzat immaterial.

A la vista de les consideracions anteriors, l'IVAM hauria d'efectuar un ajust en el resultat de l'exercici pel citat import de 10.530 euros.

- En el subcompte "Despeses de promoció", dins del compte "Publicitat i propaganda", s'imputa l'import del cost dels catàlegs que l'IVAM no posa en el circuit comercial, perquè els destina al compliment de compromisos protocolaris. Com a contrapartida, i perquè aquestes operacions són considerades com un autoconsum -tant en la comptabilitat com en l'àmbit tributari-, aquest mateix import s'abona a una partida d'ingressos.

Hem comprovat, però, que en el mes de desembre s'ha produït un error en la comptabilitat d'una d'aqueixes operacions, per import de 24.725 euros, en el sentit que, en lloc d'abonar-la al compte d'ingressos corresponent, l'han abonada al mateix subcompte de "Despeses de promoció", de tal forma que ambdós conceptes apareixen infravalorats per l'esmentat import.

La circumstància anterior no afecta el resultat de l'exercici, però sí les despeses i els ingressos que es reflecteixen en els corresponents comptes del balanç de situació i del compte de resultats; raó per la qual caldria fer una reclassificació en els comptes corresponents de despeses i ingressos, amb la finalitat que aqueixos comptes reflectisquen la imatge fidel de les seues operacions.

- Igual que en l'exercici anterior, l'IVAM ha comptabilitzat en el compte "D'altres serveis" l'import d'unes beques que ha concedit, malgrat que -d'acord amb el que es disposa en el Pla General de Comptabilitat- calia haver-les imputades al compte "D'altres despeses de personal".

4.4.4 Import net de la xifra de negocis

Els ingressos que integren aquest epígraf constitueixen el 69,1% del total d'ingressos de l'exercici de 2003. La composició de l'epígraf, amb les xifres expressades en euros, és la que es mostra a continuació.

Compte	2003	2002	Variació
Venda d'entrades IVAM	49.213	44.680	10,1%
Venda de catàlegs	714.774	650.491	9,9%
Amics de l'IVAM	87.444	51.108	71,1%
Patrocinadors de l'IVAM	1.004.840	827.324	21,5%
Producció exposicions	236.074	105.449	123,9%
Total	2.092.345	1.679.052	24,6%

Quadre 16

L'increment del 24,6% que ha experimentat aquest epígraf, respecte de l'exercici anterior, s'ha degut fonamentalment a l'increment dels imports rebuts en concepte de "Producció d'exposicions", "Amics de l'IVAM" i "Patrocinadors de l'IVAM".

En els ingressos registrats en el compte "Producció d'exposicions", s'integren dos conceptes: la cessió d'exposicions que realitza l'Institut i la repercussió a uns altres museus de la part proporcional de despeses que ha comportat la realització d'exposicions conjuntes.

Les entitats que detenen la condició de patrocinadors de l'IVAM en l'exercici de 2003, amb les quantitats transferides a l'Institut en aquest exercici, expressades en euros, han sigut les següents:

Patrocinadors	Import
Fundació Bancaixa	500.000
Telefónica	120.200
Corts Valencianes	24.040
Fundació BBVA	360.600
Total	1.004.840

Quadre 17

En aquest compte de "Patrocinadors de l'IVAM", s'imputen els imports concedits a l'Institut per les institucions públiques, empreses i particulars amb què es formalitzen els corresponents contractes de patrocini per a la realització d'exposicions.

4.4.5 Ingressos financers

Els ingressos que integren aquest epígraf han significat el 6,6% del total d'ingressos durant l'exercici de 2003. La composició de l'epígraf, amb les xifres expressades en euros, és la següent:

Compte	2003	2002	Variació
Ingressos valors renda fixa	5.729	36.262	(84,2%)
D'altres ingressos financers	106.480	109.005	(2,3%)
Diferències positives de canvi	86.667	2.144	3.942,3%
Total	198.876	147.411	34,9%

Quadre 18

En relació amb les dades recollides en el quadre anterior, interessa destacar l'increment de les diferències positives de canvi, que s'han generat fonamentalment per la revaluació de l'euro durant l'exercici de 2003.

4.4.6 Beneficis procedents de l'immobilitzat i ingressos excepcionals

Els ingressos que s'agrupen en aquest epígraf del compte de pèrdues i beneficis, constitueixen el 21% del total d'ingressos de l'exercici de 2003. La composició d'aquest epígraf, amb les xifres expressades en euros, és la següent:

Compte	2003	2002	Variació
Benefici procedent d'immobilitzat	8.020	2.104	281,2%
Subvencions capital transferides a resultats	625.500	305.152	105,0%
Ingressos extraordinaris	2.493	6.449	(61,3%)
Total	636.013	313.705	102,7%

Quadre 19

En el compte "Subvencions de capital transferides a resultats" s'imputen, com a ingressos de l'exercici, les subvencions de capital, en proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius, materials i immaterials, finançats amb les dites subvencions.

Cal tenir en compte, no obstant això, que les subvencions destinades a finançar l'adquisició d'obres d'art es mantindran en el passiu del balanç fins a l'exercici en què es

produïska la baixa en l'inventari d'aqueixes obres, ja que es tracta d'actius no subjectes a depreciació sistemàtica.

4.5 Situació tributària

D'acord amb la revisió efectuada, es conclou que l'Institut Valencià d'Art Modern ha complit totes les obligacions formals que li són exigibles, en virtut del que es preveu en la normativa vigent durant el període impositiu de 2003, en tots aquells tributs a què es troba subjecte.

Quant als deutes tributaris satisfets per l'Entitat, cal fer notar que els tributs tenen uns terminis de prescripció de quatre anys, segons el que es disposa en l'article 64 de la Llei 230/1963, de 28 de desembre, General Tributària, en la redacció donada pel que s'estableix en la disposició final primera de la Llei 1/1998, de 26 de febrer, de Drets i Garanties del Contribuent.

En virtut del que hem expressat en el paràgraf anterior, i sempre dins del citat termini de quatre anys, l'Administració tributària competent pot iniciar els corresponents procediments de comprovació o inspecció, d'acord amb el que es preveu en la Llei General Tributària i en les normes reglamentàries que la desenvolupen.

En aqueix sentit, i tal com s'indica en l'informe de l'exercici anterior, cal manifestar que en l'exercici de 2000 l'Agència Estatal de l'Administració Tributària inicià un procediment d'inspecció i comprovació de les dades consignades en les declaracions de l'impost de societats presentades per l'Institut en els període impositius de 1995, 1996, 1997 i 1998. Aquest procediment finalitzà amb la formalització d'una acta de disconformitat, per import de 8.542 euros, que va ser impugnada davant del Tribunal Económicoadministratiu Regional de València; no tenim notícies que hi haja hagut cap resolució d'aquest òrgan.

En els exercicis de 2001 i 2002 es va desenvolupar un nou procediment inspector, aquesta vegada en relació amb les declaracions de l'impost de societats corresponent als períodes impositius de 1999 i 2000. Malgrat que, de les actes formalitzades per la Inspecció Tributària, no es despenia cap deute tributari, es van signar actes de disconformitat, ja que existien diferències quant als criteris de comptabilitat de les subvencions rebudes de la Generalitat Valenciana. Aquestes actes també estan pendents de resolució per part del Tribunal Económicoadministratiu Regional.

En l'exercici de 2003 també s'ha desenvolupat un procediment inspector en relació amb la declaració de l'impost de societats corresponent a l'exercici de 2001, que igualment es troba pendent de resolució per part del Tribunal Económicoadministratiu Regional.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Abast i objectiu de la revisió efectuada

L'Institut Valencià d'Art Modern és una entitat de dret públic a la qual s'aplica el règim de contractació de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, en virtut del que es preveu en l'article 1.3 d'aquest text legal.

L'objectiu de la revisió efectuada és de verificar que els procediments seguits en la contractació administrativa d'obres, subministraments i serveis s'han ajustat a les prescripcions de la citada Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

El treball realitzat ha consistit bàsicament a analitzar les diferents fases del procediment de contractació: preparació, adjudicació, formalització i execució dels contractes. També hem revisat la documentació administrativa presentada pels adjudicataris, així com els documents justificatius i si la comptabilitat de la despesa és adequada.

Hem posat un èmfasi especial en l'anàlisi dels criteris d'adjudicació, el seu barem i valoració, tant en els concursos, com en els procediments negociats sense publicitat, així com en la motivació de les pròrrogues.

A l'objecte de fiscalitzar els procediments de contractació d'obres, serveis i subministrament realitzats per l'IVAM, hem sol·licitat una llista dels expedients tramitats i vigents durant l'exercici de 2003, amb expressió de l'objecte de la contractació, el preu d'adjudicació i el nom o la denominació de l'adjudicatari.

5.2 Conclusions de la revisió d'expedients de contractes artístics

5.2.1 Relació d'expedients fiscalitzats

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

Nº ref.	Objecte	Import
20/02	Catàleg i full de mà de l'exposició "Caio Fonseca"	37.262
22/02	Transport d'obres d'art exposició "Charles Simonds"	153.377
23/02	Catàleg, cartell i full de mà exposició "David Seymour"	21.140
28/02	Transport de l'exposició "Francis Bacon"	300.133
28/02	Impressió catàleg i cartell de l'exposició "Francis Bacon"	55.206
96/02	Catàleg i full de mà de l'exposició "Gonzalo Fonseca"	43.533
134/02	Servei d'auxiliars de sala 2003-2004	668.110
102/01	Servei d'auxiliars d'atenció al públic	146.310
123/01	Servei campanya publicitat IVAM 2002	184.532
62/03	Redacció projecte bàsic ampliació IVAM	698.400
63/03	Suport equip arquitectes projecte bàsic ampliació IVAM	234.325
71/03	Adquisició per compra-venda de cinc obres de Picasso	527.271
79/03	Adquisició d'una obra d'Henri Matisse	681.300
167/03	Desenvolupament projecte bàsic ampliació IVAM	527.592
171/03	Redacció projecte bàsic ampliació IVAM	727.276
223/03	Disseny i càlcul estructures projecte execució ampliació IVAM	169.651

Quadre 20

5.2.2 Preparació del contracte

L'anàlisi de les actuacions prèvies realitzades per l'IVAM, en el marc d'aquesta fase de preparació dels contractes formalitzats durant l'exercici, permet efectuar les consideracions que detallem tot seguit.

En els diversos expedients examinats s'ha comprovat que, amb caràcter general, existeix proposta o resolució d'inici de l'expedient de contractació, informe de necessitats, certificat o informe d'existència de crèdit, informe d'insuficiència de mitjans, informe jurídic, plecs de clàusules administratives i tècniques i aprovació de la despesa per part de l'òrgan de contractació.

L'anàlisi dels diferents expedients de contractació que hem seleccionat permet, però, observar les mancances següents:

- En els expedients 20/02, 22/02, 23/02, 28/02, 28/02, 96/02, 134/02, 62/03, 167/03, 171/03 i 223/03, no consta la proposta de resolució d'inici de l'expedient; tal i com s'estableix en l'article 67 de la LCAP.

- En l'expedient 63/03, no s'ha pogut constatar l'existència de la resolució motivada de l'òrgan de contractació que approve els dits expedients i que dispose l'obertura del procediment d'adjudicació; tal i com s'estableix en l'article 69 de la LCAP.
- En la gestió de la pròrroga per a l'exercici de 2003 de l'expedient 102/01, no consta que l'òrgan de contractació haja realitzat cap document que justifique la necessitat de prorrogar el contracte.

5.2.3 Procediment d'adjudicació

Els expedients 28/02, 28/02 i 134/02 han sigut adjudicats pel procediment de concurs; mentre que en la resta dels expedients examinats l'adjudicació s'ha fet mitjançant el procediment negociat sense publicitat; llevat dels expedients 102/01 i 123/01, que són pròrroques de contractes adjudicats en exercicis anteriors.

En els supòsits en què l'IVAM ha utilitzat el procediment negociat sense publicitat per a seleccionar el contractista, s'hi han usat diversos arguments, segons l'expedient de què es tracte:

- En els expedients 62/03, 63/03, 167/03, 171/03 i 223/03, tots contractes de serveis relacionats amb el projecte d'ampliació de l'IVAM, s'hi acudeix al citat procediment per raó del que es preveu en l'article 210.b) de la LCAP, que es refereix als supòsits en què, per raons tècniques, solament es pot encomanar l'objecte del contracte a un únic empresari.

Cal manifestar que aqueixos contractes són conseqüència d'uns altres que foren adjudicats pel mateix procediment en l'exercici anterior, i que foren analitzats en l'informe corresponent a l'exercici de 2002.

En relació amb el projecte d'ampliació de l'IVAM, que ha determinat una important activitat contractual durant l'exercici, s'ha de reiterar la recomanació realitzada en l'exercici anterior, en el sentit d'aclarir, com més prompte millor, l'adequació de les obres previstes a la normativa urbanística.

- L'expedient 22/02 va ser tramitat inicialment pel procediment de concurs; però, com que tots els licitadors oferiren un import superior al de licitació, l'adjudicació es va declarar deserta.

A conseqüència d'això, així com per raons d'urgència -ja que les obres s'han de rebre en un termini determinat-, el director gerent aprovà una nova licitació pel procediment negociat sense publicitat.

En relació amb el procediment descrit, cal observar que s'ha comprovat la falta de previsió de l'IVAM en pressupostar el contracte inicial amb un import excessivament baix. Aquesta circumstància s'agreuja pel fet que, una vegada adjudicat pel procediment negociat sense publicitat, es modifica la quantia del

contracte -per eventualitats que inicialment no foren previstes- en un import de 68.000 euros.

Cal observar, encara, que el contracte formalitzat en l'expedient 28/2002 també s'ha modificat a l'alça, en un import de 47.863 euros.

- En l'expedient 23/02, es justifica la utilització del procediment negociat sense publicitat per raó de la quantia, ja que no s'hi supera el límit previst en l'article 210.h) de la LCAP.
- En els expedients 20/02 i 96/02, s'acudeix al procediment negociat sense publicitat, per raons d'urgència, d'acord amb l'article 210.c) de la LCAP; tanmateix, no ha quedat suficientment acreditada la concurrència d'esdeveniments imprevisibles per a l'òrgan de contractació i no imputables a aquest òrgan; tal i com s'indica en el citat precepte legal.

En la mesura que les exposicions de l'IVAM estan considerades en un pla d'activitats, l'Entitat hauria de tramitar els expedients de contractació amb la suficient antelació com per a no haver d'acudir al tràmit d'urgència per a justificar un procediment, tràmit que sempre ha de ser una excepció enfront dels procediments ordinaris prevists en l'article 75 de la LCAP.

- En els expedients 71/03 i 79/03, està suficientment acreditada la utilització del procediment negociat sense publicitat, ja que en tots dos casos es tracta d'adquisicions d'obres d'art i, en conseqüència, entren dins de les excepcions previstes en l'article 210.b) de la LCAP.

Quant als expedients relacionats amb el servei de transport per a exposicions i amb la impressió de catàlegs, que són habituals en la gestió ordinària de l'IVAM, podem reiterar la recomanació efectuada en l'informe corresponent a l'exercici anterior, en el sentit que caldria valorar la possibilitat de promoure contractes genèrics per un temps determinat, dins dels límits establits en l'article 198 de la LCAP, d'acord amb unes tarifes o preus unitaris.

El procediment citat permetria combinar una gestió eficient i econòmica de l'IVAM, amb el compliment del que es preveu en la LCAP. En aquests supòsits, d'acord amb el que es preveu en l'article 71.7.b) del Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, s'hauria d'especificar en el contracte l'import màxim limitatiu del compromís econòmic de l'Administració.

Pel que fa als tres expedients que hom ha adjudicat per concurs, hem comprovat que l'IVAM s'ajusta als criteris de selecció fixats en els plecs corresponents i als informes tècnics de valoració de les ofertes. Tanmateix, en relació amb aquests tres expedients, cal deixar constatació de les circumstàncies següents:

- En l'expedient 28/02, el plec de clàusules administratives estableix, com a únic criteri de selecció, l'adjudicació a l'oferta econòmica. Cal observar que aquesta

circumstància entra en contradicció amb el que es disposa en l'article 85 de la LCAP, on s'estableix que el concurs s'utilitzarà quan la selecció de l'empresari *"no s'efectue exclusivament en atenció a l'oferta que tinga el preu més baix"*.

En el supòsit anterior, l'IVAM hauria d'haver acudit -acomplint el citat precepte legal- al procediment de la subhasta que es regula en l'article 74.2 de la LCAP.

- Els anuncis de licitació i adjudicació dels expedients 134/02 i 28/02 no han sigut publicats en el "BOE" ni en el "DOCE", a pesar que, per raó del que es preveu en els articles 78 i 93 de la LCAP, calia haver formalitzat el dit tràmit.
- Hem comprovat que, entre els criteris d'adjudicació que s'estableixen en l'expedient 134/02, es valora l'experiència de les empreses licitadores; quan la legislació vigent estableix que l'experiència ha de ser un criteri utilitzat per a valorar la capacitat i solvència de les empreses licitadores, però no mai s'ha d'usar com a criteri per a seleccionar-les.

5.2.4 Documentació acreditativa de l'adjudicatari

Pel que fa a la documentació que aporten els contractistes, i una vegada revisada la documentació que es troba en cada un dels expedients administratius, s'hi observen les següents circumstàncies:

- En els expedients 22/02 i 23/02, no consta l'acreditació del contractista de trobar-se al corrent en el compliment de les obligacions tributàries amb la Generalitat Valenciana.
- En l'expedient 23/02, no consta el document en què es recull la declaració de poders del representant legal de l'empresa.
- En els expedients 63/03 i 123/01, no consta l'alta o l'últim rebut de l'impost sobre activitats econòmiques; mentre que en l'expedient 28/02 el rebut que se'n troba en l'expedient és de l'exercici de 2001.
- En l'expedient 123/01 -es tracta d'una pròrroga d'un contracte anterior-, els documents acreditatius que s'hi aporten de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social són respectivament dels exercicis de 2001 i de 2000.

5.2.5 Execució dels contractes analitzats

Quant a l'execució dels contractes que hem analitzats en el marc de la fiscalització realitzada, hem de fer notar que no s'hi han posat de manifest circumstàncies significatives que calga ressaltar.

6 RECOMANACIONS

Amb independència de les circumstàncies recollides en els apartats 2.1 i 2.2 del present informe, i com a resultat de la fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'Institut Valencià d'Art Modern durant l'exercici de 2003, escau formular una sèrie de recomanacions, a l'objecte que l'Entitat s'ajuste més encara a la normativa legal que hi és d'aplicació.

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

- a) L'IVAM ha de revisar en profunditat els procediments i els càlculs que realitza per imputar comptablement la dotació anual a l'amortització de l'immobilitzat; tal i com es recull en l'apartat 4.2.2 de l'informe.
- b) En els expedients de contractació en què l'Institut recorre al procediment negociat sense publicitat, o en els supòsits de contractes menors, s'ha de procurar que, en els procediments de selecció dels contractistes, s'instrumenten mecanismes que permeten obtenir els millors preus, en la línia comentada en els apartats 4.4.1 i 4.4.3 d'aquest informe.
- c) L'IVAM ha de cuidar especialment que la gestió dels contractes d'alta direcció que formalitza s'ajusten a la normativa jurídica que hi resulta aplicable, tot evitant que s'hi produïsquen circumstàncies com les ressenyades en l'apartat 4.4.2 de l'informe.
- d) Tal i com s'indica en l'apartat 4.4.3 de l'informe, en la comptabilitat de les despeses de l'exercici l'IVAM ha de ser rigorós a l'hora d'aplicar els principis comptables establits en el Pla General de Comptabilitat, en especial en allò que afecta el principi de la meritació.
- e) Els expedients de contractació de serveis d'impremta i transport relacionats amb les exposicions -tal i com indiquem en l'apartat 5.2.3 de l'informe-, haurien de ser planificats per l'Institut, tot arbitrants procediments que permeten ajustar-los al que es disposa en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- f) En els expedients de contractació que realitza, l'IVAM ha de limitar el recurs al procediment negociat sense publicitat als supòsits en què estiga expressament autoritzat per la Llei de Contractes de les Administracions Públiques. En els supòsits en què s'al·leguen raons d'urgència per utilitzar aquest procediment, les dites raons han d'estar documentades amb major rigor en els expedients administratius. Aquestes recomanacions es desenvolupen en l'apartat 5.2.3 del present informe.

- g) En la mesura que el projecte d'ampliació de l'IVAM ha determinat una activitat contractual durant l'exercici, l'Institut ha de promoure que, tan aviat com això siga possible, s'aclarisquen les incerteses sobre l'adequació de l'obra projectada a la normativa urbanística vigent; tal i com s'indica en l'apartat 5.2.3 de l'Informe.

