



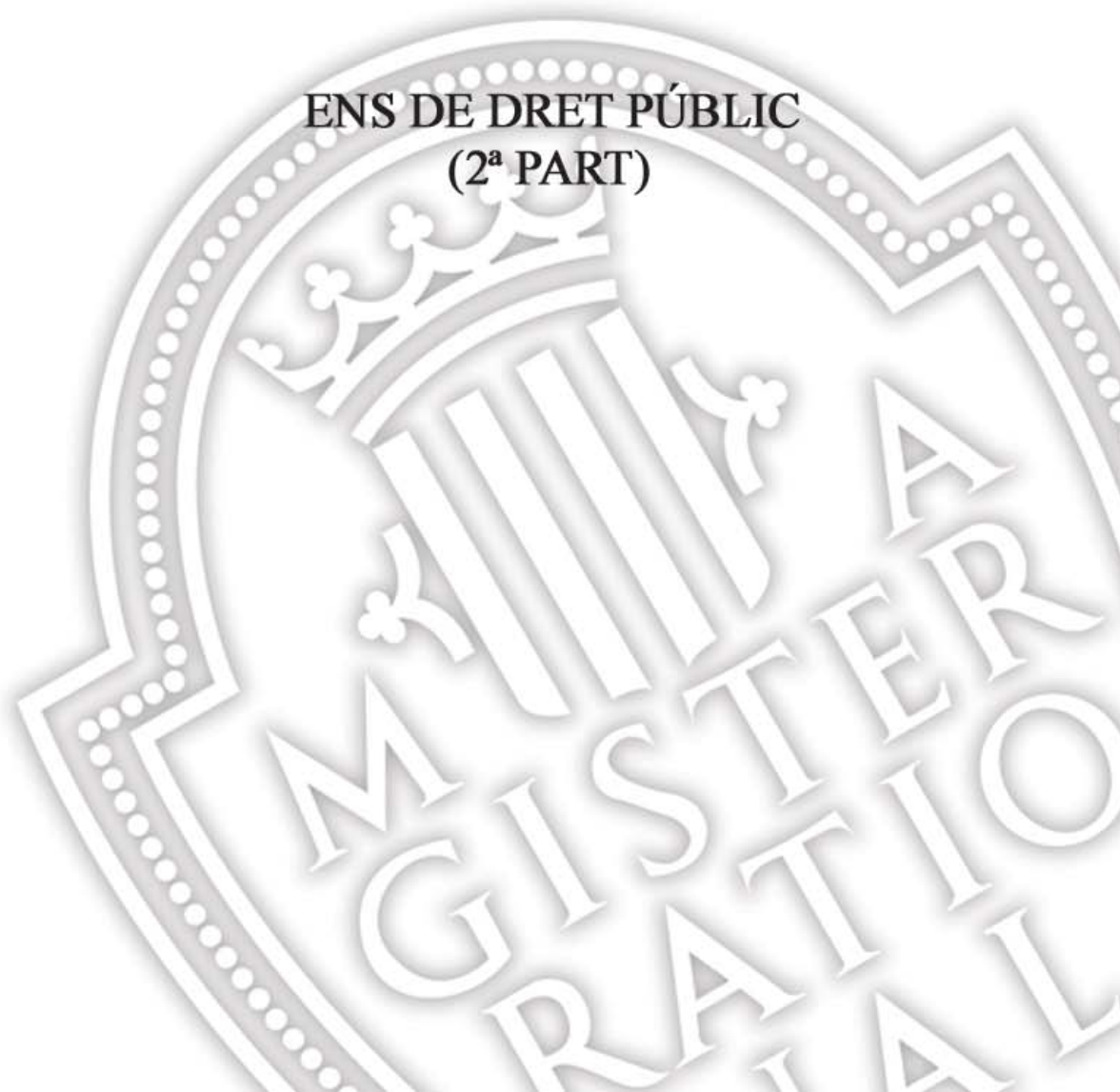
SINDICATURA DE COMPTES

EXERCICI 2003

Informe de Fiscalització del
Compte General de la
Generalitat Valenciana

VOLUM V

ENS DE DRET PÚBLIC
(2ª 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

2^a part

ENS DE DRETS PÚBLIC

ÍNDIX	Pàgina
VIII.- <u>INSTITUT VALENCIÀ D'ATENCIÓ ALS DISCAPACITATS</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	15
1.1 Objectius	15
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	15
2. CONCLUSIONS GENERALS	18
2.1 Revisió financera	18
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	18
3. INFORMACIÓ GENERAL	19
3.1 Naturalesa i objecte	19
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	20
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	22
4.1 Balanç	22
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	23
4.3 Compte de pèrdues i beneficis	29
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	31
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	36
5.1 Abast i objecte de la revisió efectuada	36
5.2 Conclusions de la revisió d'expedients de contractes	36
6. RECOMANACIONS	39
IX. <u>INSTITUT VALENCIÀ DE CINEMATOGRAFIA "RICARDO MUÑOZ SUAY"</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	43
1.1 Objectius	43
1.2 Abast i procediment de la fiscalització	43
2. CONCLUSIONS GENERALS	46
2.1 Revisió financera	46
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	46

ÍNDIX	Pàgina
3. INFORMACIÓ GENERAL	47
3.1 Naturalesa i objecte	47
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	48
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	49
4.1 Balanç	49
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	50
4.3 Compte de pèrdues i beneficis	58
4.4 Epígrafs més significatius de comptes de pèrdues i beneficis	60
4.5 Situació tributària	67
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	68
5.1 Abast i objectiu de la revisió efectuada	68
5.2 Anàlisi de les actuacions administratives prèvies	68
5.3 Procediments d'adjudicació	68
5.4 Documentació aportada pels contractistes	69
5.5 Procediment d'execució	69
6. RECOMANACIONS	71
<u>X. INSTITUT VALENCIÀ DE FINANCES</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	75
1.1 Objectius	75
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	75
2. CONCLUSIONS GENERALS	78
2.1 Revisió financera	78
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	78
3. INFORMACIÓ GENERAL	80
3.1 Naturalesa i objecte	80
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	81
3.3 Consorci Valencià de Cooperatives amb Secció de Crèdit i Fons de Garantia	82

ÍNDEX	Pàgina
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	83
4.1 Anàlisi global del balanç	83
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	84
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	104
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	105
4.5 Situació fiscal	109
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	111
6. RECOMANACIONS	112
<u>XI. INSTITUT VALENCIÀ DE LA MÚSICA</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	115
1.1 Objectius	115
1.2 Abast i procediment de la fiscalització	115
2. CONCLUSIONS GENERALS	118
2.1 Revisió financera	118
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	118
3. INFORMACIÓ GENERAL	119
3.1 Naturalesa i objecte	119
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	120
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	121
4.1 Balanç	121
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	122
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	129
4.4 Epígrafs més significatius dels comptes de pèrdues i beneficis	131
4.5 Situació tributària	139
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	140
5.1 Abast i objectiu de la revisió efectuada	140

ÍNDIX	Pàgina
5.2 Conclusions de la revisió d'expedients de contractes artístics	140
5.3 Conclusions de la revisió d'expedients d'uns altres contractes	143
6. RECOMANACIONS	146
<u>XII. GRUP RADIOTELEVISIÓ VALENCIANA</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	151
1.1 Objectius	151
1.2 Abast i procediment de la fiscalització	151
2. CONCLUSIONS GENERALS	154
2.1 Revisió financera	154
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	155
3. INFORMACIÓ GENERAL	157
3.1 Naturalesa i objecte	157
3.2 Activitat desenvolupada en 2003	158
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	159
4.1 Anàlisi global dels balanços	159
4.2 Epígrafs més significatius dels balanços	160
4.3 Anàlisi global dels comptes de pèrdues i beneficis	173
4.4 Epígrafs més significatius dels comptes de pèrdues i beneficis	177
4.5 Situació tributària	198
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	200
5.1 Qüestions prèvies	200
5.2 Elements d'immobilitzat	200
5.3 Produccions contractades i coproduccions	204
5.4 Concursos TVV publicats el 26 de març de 2003 en DOGV	208
6. RECOMANACIONS	210
<u>XIII. ENTITAT PÚBLICA D'AIGÜES RESIDUALS DE LA COMUNITAT VALENCIANA</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	215

ÍNDEX	Pàgina
1.1 Objectius	215
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	215
2. CONCLUSIONS GENERALS	218
2.1 Revisió financera	218
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	219
3. INFORMACIÓ GENERAL	220
3.1 Naturalesa i objecte	220
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	221
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	223
4.1 Anàlisi global del balanç	223
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	224
4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis	238
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	239
4.5 Situació tributària	247
5. GESTIÓ DEL CÀNON DE SANEJAMENT	248
6. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	250
6.1 Preparació, tramitació i adjudicació de contractes	252
6.2 Execució i modificació dels contractes	252
6.3 Resolució dels contractes	254
7. RECOMANACIONS	255
<u>XIV. TEATRES DE LA GENERALITAT VALENCIANA</u>	
1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ	259
1.1 Objectius	259
1.2 Abast i procediments de la fiscalització	259
2. CONCLUSIONS GENERALS	262
2.1 Revisió financera	262
2.2 Revisió del compliment de la legalitat	262

ÍNDEX	Pàgina
3. INFORMACIÓ GENERAL	263
3.1 Naturalesa i objecte	263
3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici	264
4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS	266
4.1 Balanç	266
4.2 Epígrafs més significatius del balanç	267
4.3 Compte de pèrdues i beneficis	273
4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis	275
4.5 Situació tributària	282
5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	283
5.1 Abast i objecte de la revisió efectuada	283
5.2 Conclusions de la revisió d'expedients de contractes artístics	284
5.3 Contractes de coproducció	286
5.4 Contractes administratius	288
5.5 Convenis i acords de col·laboració	289
6. RECOMANACIONS	290

**INSTITUT VALENCIÀ D'ATENCIÓ ALS
DISCAPACITATS**

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

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

En virtut del que disposa l'article 8.3 del citat text legal i de l'article 56 del Reglament de Règim Interior de Sindicatura de Comptes, aquest informe té un doble objectiu. En un primer moment l'informe s'orienta a determinar si els comptes de l'exercici 2003 de l'Institut s'han presentat adequadament, d'acord amb els principis comptables aplicables, verificant el compliment de la legalitat vigent en la gestió del seu pressupost per a l'exercici.

En virtut del 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, el present informe té com a objectiu, així mateix, aportar la informació i les dades necessàries que permeten obtenir un judici suficient sobre la qualitat i la regularitat de la gestió economicofinancera de l'IVADIS, 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

Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de l'IVADIS, 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 la dita data. Aquests documents i l'informe d'auditoria, s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe.

Els dits comptes anuals van ser formulats pel director gerent de l'IVADIS i aprovats pel Consell Rector de l'Institut en data 29 d'abril de 2004. Els comptes s'han presentat en la Sindicatura de Comptes, per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, (IGGV) dins del termini legal establert a l'efecte.

L'IVADIS va ser creat pel decret 125/2001, de 10 de juliol, del Consell de la Generalitat Valenciana, subrogant-se en tots els drets, els béns i les obligacions dels tres dissolts consorcis valencians de serveis socials que existien en cada una de les províncies de la Comunitat Valenciana. L'exercici 2003 és el segon en què l'IVADIS ha desenvolupat la seua activitat com una entitat de dret públic.

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els principis i les normes d'auditoria del sector públic espanyol, elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol i 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 aplicats i de les estimacions realitzades.

En l'examen dels comptes de l'Institut hem efectuat les proves d'auditoria financera considerades necessàries en cada cas. En aquest sentit hem realitzat diverses proves selectives, revisat els sistemes de control intern de l'Institut i incidit, de manera especial, en els aspectes que es detallen tot seguit:

- Revisió analítica dels comptes anuals examinats.
- Revisió de l'informe d'auditoria elaborat per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana.
- 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

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

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

- Llei de la Generalitat Valenciana 3/1986, de 24 d'octubre, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana.
- 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.
- Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i Procediment Administratiu Comú.
- Decret legislatiu de 24 d'octubre de 1995, del Consell de la Generalitat Valenciana, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de la Funció Pública Valenciana.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el Text Tefós de la de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques. (TRLCAP).

- Llei de la Generalitat Valenciana 11/2002, de 23 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera, i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts 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 Govern Valencià, sobre el reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Decret 29/1991, de 18 de febrer, del Govern Valencià, pel qual es reconeixen obligacions degudament adquirides, a efectes del que disposa en l'article 31.2 de la llei 4/1984, de 13 de juny, d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.
- Decret 125/2001, de 10 de juliol, del Govern Valencià, pel qual es constitueix l'entitat de dret públic, Institut Valencià d'Atenció als Discapacitats.
- Reial decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, pel 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, (IGGV) 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.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.1, s'han posat de manifest les circumstàncies següents que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats als principis comptables aplicables.

L'IVADIS, atenent les observacions realitzades en l'informe de fiscalització de la Sindicatura de Comptes, corresponent a l'exercici de 2002, ha presentat els comptes anuals, i així ho fa constar en la memòria, d'acord amb el Pla General de Comptabilitat que li és aplicable en la seua condició d'entitat de dret públic.

Els comptes anuals presentats, però, no es troben suportats pels registres i llibres de comptabilitat adequats, ja que durant l'exercici de 2003 els fets comptables es registraren aplicant el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.

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'ha posat de manifest durant el període objecte de fiscalització, una circumstància que implica un incompliment rellevant de la normativa jurídica aplicable a l'Institut.

En qualsevol cas, i pel que fa als procediments de selecció del personal, l'IVADIS ha de posar en pràctica les recomanacions esmentades en els apartats 4.4.1 i 6 d'aquest informe, a fi de garantir el compliment dels principis que informen l'accés als llocs de treball del sector públic, especialment quan es realitze la provisió definitiva dels llocs de treball, que actualment es troben ocupats amb contractes temporals.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

En els anys 1986, 1987 i 1989 van ser creats, respectivament, els Consorcis Valencians de Serveis Socials (CONVASER) de València, Castelló i Elx-Alacant, com a entitats amb personalitat jurídica pròpia i de caràcter associatiu i voluntari, en ser constituïts per la Generalitat Valenciana, juntament amb les diputacions provincials de València i Castelló i l'Ajuntament d'Elx.

La Generalitat Valenciana va assumir el compromís d'integrar els citats consorcis en l'estructura de la Conselleria de Benestar Social. En aquest sentit, la disposició addicional 9ª de la Llei 11/2000, de 28 de desembre, va disposar que una vegada dissolts els consorcis, el Govern Valencià crearia una entitat de dret públic a fi d'assumir, fonamentalment, la protecció i tutela dels discapacitats psíquics i dels afectats per altres discapacitats.

L'IVADIS va ser constituït per decret 125/2001, de 10 de juliol, en el qual es regula la seua naturalesa, el règim jurídic i les funcions, i es determina la seua estructura bàsica i es dissenyen els trets bàsics del seu règim econòmic i de personal.

L'Institut és una entitat de dret públic adscrita a la Conselleria de Benestar Social, encarregada de la protecció, tutela i inserció sociolaboral dels discapacitats psíquics i dels afectats per altres discapacitats, així com la prestació de serveis socials especialitzats en matèria d'assistència i serveis socials que li encomane la conselleria competent.

Per la seua condició d'entitat de dret públic, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar per al compliment del seus fins, l'IVADIS es troba sotmès al conjunt de disposicions que per desenvolupament del que disposa el Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública Valenciana, siga aplicable a les empreses públiques de la Generalitat. Pel que fa a les seues relacions jurídiques externes, l'Institut es subjecta a l'ordenament jurídic privat.

El decret 125/2001, de 10 de juliol, determina en el seu article 4 l'estructura de l'IVADIS que està constituïda per tres òrgans directius i un de consultiu. Els òrgans amb caràcter directiu són:

- a) La Presidència, que l'exerceix el titular de la conselleria competent en matèria d'assistència i serveis socials i que podrà delegar les seues funcions en qualsevulla dels òrgans directius de la seua conselleria.
- b) El Consell Rector, que és l'òrgan col·legiat superior de l'Institut. En aquest òrgan s'integren el president de l'IVADIS, el sotssecretari de la conselleria, que té la condició de vicepresident del Consell; els directors generals de la conselleria amb competència en matèries de discapacitats, menors i serveis

socials generals, així com els titulars de les tres direccions territorials de la Conselleria.

- c) El director-gerent de l'Institut que és nomenat pel president de l'IVADIS. El director-gerent és al mateix temps el secretari del Consell Rector, en el qual tindrà veu però no vot.

L'òrgan de l'Institut que té caràcter consultiu és la Comissió Assessora que, depenent del Consell Rector, l'assessora respecte a les accions i polítiques que l'IVADIS ha de realitzar.

A més els òrgans anteriors, l'IVADIS compta amb un administrador -que depèn del director-gerent- al qual li correspon vetlar per la tramitació eficaç de la gestió administrativa, econòmica i pressupostària.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

En la memòria anual corresponent a l'exercici de 2003, que s'elabora en virtut del que disposa l'article 7 del decret 125/2001, de constitució de l'IVADIS, s'exposen les actuacions desenvolupades per l'Institut pel que fa a la prestació dels serveis, gestió de recursos i realització de les activitats.

En la citada memòria es recullen les actuacions desplegades pels diferents departaments de la seua organització interna: administració, personal, prevenció i salut, formació, contractació i inversions, assumptes generals, prestació i avaluació del servei, estudis i publicacions, habitatges, oci i campaments, i programes.

Una de les actuacions principals de l'Institut en el departament de prestació i avaluació del servei, ha sigut la consolidació del sistema de qualitat, basat en la norma ISO 9001 que s'inicià en els centres de València en l'exercici de 2002 i que s'ha ampliat a tots els centres de l'IVADIS en l'exercici de 2003.

L'Institut, d'altra banda, ha començat a posar en pràctica el Pla Estratègic 2003-2005, que va aprovar el Consell Rector en l'exercici de 2002 i els objectius del qual són els següents:

- Consolidar un model de gestió de l'Institut que facilite la integració de processos, la unificació de criteris i la definició de competències.
- Configurar el marc laboral que estiga en consonància amb la situació real de l'IVADIS.
- Millorar la gestió dels recursos humans de l'Institut, generant i innovant polítiques de formació contínua, incentivació, promoció i salut laboral.
- Enfortir les relacions de l'IVADIS amb altres entitats públiques i privades, amb la finalitat d'obtenir majors recursos.

- Millorar la comunicació interna en l'organització, establint els canals de comunicació adequats i fomentant la coordinació i la participació.

D'altres actuacions rellevants desenvolupades per l'IVADIS durant l'exercici de 2003, han sigut les següents:

- La signatura d'un conveni amb l'empresa pública Ciutat de les Arts i les Ciències per a realitzar i coordinar diverses activitats amb persones discapacitades.
- Obtenir l'acreditació com a centre associat al SERVOF, a fi de desenrotllar activitats de gestió de la formació i col·locació de persones amb discapacitat, obrint una oficina del dit organisme a la seu on s'ubiquen els serveis centrals de l'IVADIS.
- Implantació d'un programa d'educació vial especial per a persones discapacitades psíquiques; realització d'iniciatives d'investigació amb les universitats valencianes, així com la formalització de convenis per a la integració laboral de persones amb discapacitat.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

El balanç de l'IVADIS, al tancament de l'exercici de 2003, comparat amb el de l'exercici de 2002, és el que es mostra tot seguit, en euros:

ACTIU	2003	2002	Variació
Immobilitzat	14.430.337	14.926.416	(3,3%)
Despeses primer establiment	18.966	43.063	(56,0%)
Immobilitzacions immaterials	5.614.820	5.944.911	(5,6%)
Immobilitzacions materials	8.796.551	8.938.442	(1,6%)
Despeses per distribuir en diversos exercicis	92.983	92.983	0,0%
Actiu circulant	1.861.968	1.490.563	25,0%
Existències	59.845	47.714	25,4%
Deutors	1.528.503	1.219.006	25,4%
Tresoreria	266.154	199.449	33,4%
Inversions financeres temporals	26.776	24.394	9,8%
Ajusts per periodificació	(19.310)	--	--
Total actiu	16.385.288	16.509.962	0,8%

PASSIU	2003	2002	Variació
Fons propis	(6.380.425)	(6.018.874)	6,0%
Patrimoni	0	0	--
Resultats d'exercicis anteriors	(6.018.876)	9.881.002	(161,0%)
Aportacions socis compensació pèrdues	15.267.749	0	--
Pèrdues i beneficis	(15.629.298)	(15.899.876)	(1,7%)
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	14.060.472	14.524.954	(3,2%)
Creditors a llarg termini	--	--	--
Creditors a curt termini	8.705.241	8.003.883	8,8%
Deutes amb entitats de crèdit	4.641.480	3.555.632	30,5%
Deutes amb empreses del grup	2.313.897	2.558.606	(9,6%)
Creditors pressupostaris	910.490	742.479	22,6%
D'altres deutes	729.914	654.819	11,5%
Provisions per a operacions tràfic	109.460	466.637	(76,5%)
Ajusts per periodificació	0	25.710	(100,0%)
Total passiu	16.385.288	16.509.962	(0,8%)

Quadre 1

En l'exercici de 2003 l'IVADIS ha posat en pràctica les recomanacions realitzades en l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici anterior, en el sentit que en l'elaboració dels seus comptes anuals s'ajustés al que disposa el Pla General de Comptabilitat.

En aquest sentit, i a fi de poder comparar els saldos dels balanços corresponents als exercicis de 2002 i 2003, s'han adaptat els saldos del primer dels citats exercicis, d'acord amb el que preveu el Pla General de Comptabilitat i tenint en compte les observacions realitzades en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2002.

Els comptes anuals presentats, però, tal com indiquem en l'apartat 2.1 d'aquest informe, no es troben suportats pels registres i llibres de comptabilitat adequats, en la mesura en què durant l'exercici de 2003 els fets comptables es van registrar aplicant el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzat immaterial

Aquest epígraf del balanç representa un 34,4% del total de l'actiu. La composició de l'epígraf i els diversos moviments produïts durant l'exercici, expressats en euros, són els següents:

Tipus d'immobilitzat	31-12-2002	Addicions	Baixes	31-12-2003
Concessions administratives	9.883.421	--	--	9.883.421
Propietat industrial	11.724	--	--	11.724
Aplicacions informàtiques	46.133	768	--	46.901
Valor total	9.941.277	768	--	9.942.045
Amortització acumulada	(3.996.367)	(330.858)	--	(4.327.225)
Valor net	5.944.910	(330.090)	--	5.614.820

Quadre 2

La fiscalització realitzada en aquest epígraf del balanç ha posat de manifest una sèrie de fets que interessa destacar:

- L'IVADIS no reflecteix en la seua comptabilitat la valoració de la cessió de l'immoble on es troben ubicats el seus serveis centrals ni del centre de minusvàlids d'Aldaia.
- L'Institut ha tramés un escrit a la Conselleria de Benestar Social instant-la perquè realitze les gestions necessàries per a valorar els immobles. com a tràmit previ a la seua incorporació a la comptabilitat.

- No s'han produït baixes d'elements d'immobilitzat immaterial durant l'exercici de 2003, sense que tinguem constatació de les raons que han determinat aquesta circumstància.

Pel que fa a l'amortització dels elements de l'immobilitzat immaterial, cal dir que el compte "Amortització acumulada cessió ús construccions", no recull l'amortització anual corresponent al centre l'Almara, per un import de 78.488 euros. Aquesta amortització s'ha comptabilitzat per error en el compte "Amortització acumulada de construccions" en l'epígraf d'"Immobilitzat material".

La dotació imputada al resultat de l'exercici en el compte "Dotació amortització cessió ús construccions", és correcta, i sols caldria, per tant, fer una reclassificació entre els comptes d'amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial i material.

4.2.2 Immobilitzat material

Aquest epígraf del balanç és el més important de l'actiu, ja que representa el 53,7% del total. La seua composició i les variacions produïdes al llarg de l'exercici, en euros, és la següent:

Compte	Saldo a 31/12/02	Addicions	Baixes	Saldo a 31/12/02
Terrenys	447.755	--	--	447.755
Construccions	8.642.569	83.616	--	8.726.179
Instal·lacions	0	34.531	--	34.531
Maquinària	700.918	49.543	--	750.461
Utilatge	100.932	18.429	--	119.361
D'altres instal·lacions	975.928	39.868	--	1.015.796
Mobiliari	1.281.033	66.356	--	1.347.389
Equips procés d'informació	202.591	30.044	--	232.635
Elements de transport	428.514	0	--	428.514
D'altre immobili. material	58.001	1.639	--	59.633
Immobilitzat en curs	180.304	341.367	--	521.671
Total	13.018.545	665.379	--	13.683.925
Amortització acumulada	4.080.103	807.271	--	4.887.374
Valor net	8.938.442	(141.892)	--	8.796.551

Quadre 3

El treball efectuat en aquest epígraf del balanç ha consistit, bàsicament, en la revisió d'una mostra significativa de les addicions d'immobilitzat que han tingut lloc durant l'exercici.

En la fiscalització realitzada s'han posat de manifest amb caràcter general les circumstàncies següents: L'IVADIS no formalitza els tràmits de proposta i autorització de la despesa; no existeix un registre de factures i no fa comprovacions quant els seus imports. En determinades ocasions no compta amb el document que reflectisca la conformitat amb el servei prestat per part del responsable de cada centre.

D'altra banda, l'anàlisi dels diferents expedients administratius que s'han revisat, permet formular les consideracions següents:

- S'han realitzat diversos treballs de reparacions en el centre l'Almara de Burjassot, per imports de 6.000, 5.380 i 5.943 euros. Aquestes despeses són una despesa de manteniment més que una addició en l'immobilitzat, per la qual cosa hauria d'haver-se comptabilitzat com a despesa corrent de l'exercici.
- En l'exercici de 2002 es va adjudicar la "construcció del mur de contenció en el centre Praga de Rocafort", per un preu de 113.974 euros, quantitat que va ser abonada íntegrament en el citat exercici. Tanmateix hem comprovat que en l'exercici de 2003 s'ha reconegut i pagat una factura de 9.537 euros en concepte de "liquidació del projecte", sense que es tinga constància de les raons que han determinat que el preu inicial de la contractació haja augmentat.
- Tal com hem comentat en l'apartat 4.2.1, s'ha produït un error en la comptabilitat de l'amortització acumulada de la "cessió d'ús de construccions", corresponent al centre l'Almara, per un import de 78.488 euros que erròniament s'ha comptabilitzat en el compte "amortització acumulada de construccions".

L'Institut no compta amb un inventari on es reculla la totalitat dels béns que componen l'immobilitzat, i estiguen convenientment identificats, numerats i amb una ubicació determinada. Aquest fet ja va ser posat de manifest en l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 2002.

Els elements de l'immobilitzat es troben coberts per les corresponents pòlisses d'assegurança, i els imports assegurats són raonables respecte als que figuren en el balanç com a valor net comptable de l'immobilitzat.

4.2.3 Deutors

El saldo d'aquest epígraf, que puja a 1.528.503 euros, representa un 9,3% dels actius totals a 31 de desembre de 2003. En el quadre següent, en euros, es recull la composició del dit saldo:

Descripció	31-12-03
Deutors pressupostaris	302.145
Deutors no pressupostaris	602.127
Administracions Públiques	647.092
Empreses del grup deutores	(30)
D'altres deutors	15.019
Provisions	(37.849)
Total	1.528.503

Quadre 4

En relació amb les dades del quadre anterior, interessa indicar que els epígrafs denominats "deutors pressupostaris" i "deutors no pressupostaris", reben aquesta denominació en aplicació del que disposa el Pla General de Comptabilitat Pública.

En el compte "Deutors pressupostaris", amb un saldo de 302.145 euros, s'inclouen els saldos pendents de cobrament pels serveis prestats pels usuaris, els saldos que deuen a l'Institut per les vendes dels seus productes, i un import de 37.849 euros qualificat com a saldo de cobrament dubtós, del qual l'Institut va dotar la provisió corresponent.

El compte "Deutors no pressupostaris", amb un saldo de 602.127 euros, recull tant les aportacions rebudes de les empreses privades, com les subvencions concedides per les entitats públiques.

4.2.4 Fons propis

El desglossament d'aquest epígraf del passiu del balanç a la data de tancament de l'exercici, és el següent, en euros:

Concepte	31/12/2003
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(6.018.876)
Aportació de socis per a compensar pèrdues	15.267.749
Pèrdues i beneficis	(15.629.298)
Total	(6.380.425)

Quadre 5

Pel que fa a aquest epígraf cal dir que l'Institut ha atés les recomanacions recollides en l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 2002, en el sentit d'ajustar els comptes anuals al que disposa el R.D. 1.643/1990, de 20 de desembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat.

Quant al compliment del que disposa la resolució de la IGGV de 4 d'octubre de 1995, sobre el registre de les subvencions corrents percebudes a càrrec als pressuposts de la Generalitat Valenciana i destinades a finançar el funcionament de l'Institut, hem comprovat que les transferències rebudes de l'Administració autonòmica estan comptabilitzades en el compte "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues", integrat en l'epígraf "Fons propis".

En qualsevol cas i tal com indiquem en l'apartat 2.1 d'aquest informe, els comptes anuals presentats no es troben suportats pels registres i llibres de comptabilitat adequats, en la mesura en què durant l'exercici de 2003 els fets comptables es van registrar aplicant el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana.

La Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003, preveia les aportacions següents en concepte de transferències corrents per finançar les despeses de funcionament de l'Institut:

- En el programa 313.30, "Família, menor i adopcions" es recollia un import de 307.520 euros.
- En el programa 313.40, "Integració social del discapacitat", es consignava una transferència de 14.652.450 euros.

Cal indicar que per acord del Consell de la Generalitat de 28 de novembre de 2003, es va autoritzar un ajust en el programa 313.30, "Família, menor i adopcions", que comportava un increment de la línia nominativa que financia IVADIS-Alacant per un import de 307.520 euros, cosa que ha determinat que la xifra anotada en el compte "Aportació de socis per a compensació de pèrdues", pugui arribar a 15.267.749 euros.

No obstant això, aquesta aportació, que es realitza per atendre el funcionament ordinari de l'Institut, no ha sigut suficient per compensar el resultat negatiu de l'exercici, xifrat en 15.629.298 euros. Si a aquesta xifra afegim els "Resultats negatius d'exercici anteriors", determina que els fons propis són negatius, per un import de 6.380.425 euros.

4.2.5 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

Cal destacar que, en compliment de les recomanacions recollides en l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 2002, l'Institut ha adaptat aquest epígraf del balanç al que estableix el Pla General de Comptabilitat.

A 31 de desembre de 2003, aquest epígraf representa el 85,8% del total del passiu i aplega les subvencions de capital rebudes per a la inversió en l'immobilitzat, així com les donacions i cessions d'ús. La composició i el moviment de l'exercici, expressat en euros, són:

Descripció	01-01-03	Addicions	Baixes	31-12-02
Subvencions de capital	7.148.237	1.234.286	1.225.271	7.157.253
Ingressos diferits per donacions	7.376.716	21.426	494.923	6.903.219
Total	14.524.954	1.255.712	1.720.194	14.060.472

Quadre 6

Les addicions en el compte "Subvencions de capital" recullen les subvencions de capital, tant les establides de forma singular en la Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003, per la xifra de 595.200 euros, com d'altres subvencions concedides a l'Institut en les diferents convocatòries públiques a les qual ha concorregut l'Institut.

El compte "Ingressos diferits per donacions" s'ha anotat un alta per import de 21.426 euros, que corresponen a la donació d'un sistema d'estimulació sensorial.

Les baixes en els comptes "Subvencions de capital" i "Ingressos diferits per donacions i cessions d'ús", corresponen al traspàs a resultats de la part corresponent a l'amortització de l'immobilitzat que financien o que va ser donat, respectivament.

4.2.6 Creditors a curt termini

El desglossament d'aquest epígraf del passiu del balanç, que representa un 53,2% del total és, en euros, el següent:

Descripció	31-12-03
Deutes amb entitats de crèdit	4.641.480
Deutes amb empreses del grup	2.313.897
Creditors pressupostaris	910.490
Creditors no pressupostaris	53.343
Administracions Públiques creditores	640.897
D'altres creditors	35.674
Provisions per a operacions de tràfic	109.460
Ajusts per periodificació	0
Total	8.705.241

Quadre 7

Com podem observar en el quadre anterior, el saldo de major rellevància d'aquest epígraf és el del compte "Deutes amb entitats de crèdit", un 53,3% del total. L'esmentat saldo està integrat per dos contractes de crèdit formalitzats amb dues entitats financeres

que tenen sengles límits de disposició de 2.500.000 i 3.500.000 euros amb venciments en gener i agost de 2004, respectivament.

El segon compte en importància dins d'aquest epígraf, amb un percentatge del 26,6%, és "Deutes amb empreses del grup", el saldo del qual inclou un préstec per valor de 2.313.902 euros, que data de l'exercici de 1995 i que l'IVADIS té pendent tornar a l'Administració de la Generalitat Valenciana.

En els informes de fiscalització corresponents als exercicis de 2001 i 2002 s'esmentava que l'Institut havia de tornar el préstec rebut o solucionar documentalment la situació actual del deute, a fi que els comptes anuals reflectiren amb major precisió la situació economicopatrimonial de l'Institut. En l'exercici de 2003 no s'ha adoptat cap decisió al respecte i, d'altra banda, sembla raonable, tal comentàvem en els citats informes, per l'any en què es va contraure el deute, l'exercici de 1995, no ha de constar com a "Deutes a curt termini".

Hem revisat el saldo dels comptes recollits en "Administracions públiques, creditors", i hem comprovat que els seus imports han sigut satisfets en l'exercici de 2004.

La revisió d'una mostra significativa del saldo del compte "Creditors pressupostaris", que rep aquesta denominació per aplicació del que disposa el Pla General de Comptabilitat Pública, ha posat de manifest que tots els saldos creditors corresponen a la facturació per béns i serveis prestats a l'Institut.

Quant al procediment d'execució de la despesa, l'Institut no desenvolupa un procediment uniforme que siga aplicable en tots els casos.

4.3 Compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'Institut corresponent a l'exercici de 2003, en euros, és el següent:

DESPESES	31/12/2003	Percentatge
Reducció d'existències	239	--
Aprovisionaments	343.925	1,6
Despeses de personal	14.348.612	66,9
Dotació amortització immobilitzat	1.162.065	5,4
Variació provisions tràfic	40.489	0,2
D'altres despeses d'explotació	5.373.544	25,1
Beneficis d'explotació	--	--
Despeses financeres i assimilades	103.948	0,5
Resultats financers positius	--	--
Beneficis d'activitats ordinàries		--
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	75	--
Despeses extraordinàries	--	--
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	73.672	0,3
Resultats extraordinaris positius	1.203.809	--
Benefici abans d'imposts	--	--
Impost sobre societats	--	--
Resultat positiu de l'exercici	--	--

INGRESSOS	31/12/2003	%
Import net xifra de negocis	747.354	12,9
Augment d'existències	--	--
D'altres ingressos d'explotació	3.791.834	65,2
Pèrdues d'explotació	16.729.685	--
D'altres interessos i ingressos assimilats	495	--
Resultats financers negatius	103.453	--
Pèrdues activitats ordinàries	16.833.138	--
Beneficis procedents de l'immobilitzat	46.025	0,8
Subvencions de capital transferides	1.129.407	19,4
Ingressos extraordinaris	37.477	0,6
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	64.646	1,1
Resultats extraordinaris negatius	--	--
Resultat negatiu de l'exercici	15.629.329	--

Quadre 8

Com podem deduir de les dades recollides en el quadre anterior, destaquen per la seua importància sobre el total de les despeses de l'Institut els epígrafs "Despeses del personal" i "D'altres despeses d'explotació", que representen el 66,9% i el 25,1%, respectivament.

Els ingressos propis de l'Institut són els derivats dels serveis prestats als seus residents, així com les vendes dels centres especials d'ocupació.

4.4. Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

Les despeses de personal representen la partida més rellevant de les despeses de l'Institut en l'exercici de 2003, amb un 66,9% sobre el total. El desglossament d'aquestes despeses de personal és el que detallem tot seguit, en euros:

Compte	Import
Sous i salaris	11.264.952
Indemnitzacions	0
Càrregues socials	2.972.990
D'altres despeses socials	110.669
Total	14.348.612

Quadre 9

En la revisió d'aquest epígraf del compte de pèrdues i beneficis, hem realitzat una comprovació de l'anotació comptable de les despeses de personal amb les llistes de nòmines mensuals i les ordres de transferències pagades, en les quals s'han posat de manifest determinades diferències que l'Institut ha justificat adequadament.

En el marc de la fiscalització realitzada, també hem revisat el procés de selecció de personal per a vuit llocs de treball de l'Institut. Es tracta dels següents:

- Un total de cinc processos de contractació de personal desocupat, seleccionat per mitjà del SERVOF, a fi de realitzar obres i serveis d'interés general i social.
- Els processos de selecció temporal dels llocs de treball d'administrador, director del Centre Especial d'Ocupació i el cap de personal.

L'IVADIS no ha seguit uns procediments homogenis per a la selecció dels seus treballadors. Com hem indicat, en els cinc supòsits citats en primer lloc ha formalitzat la selecció a través del SERVOF, mentre que en la selecció del personal que havia d'ocupar els llocs de treball d'administrador, director del Centre Especial d'Ocupació i el cap de personal, l'ha realitzada la Fundació Servei Valencià d'Ocupació.

En els supòsits en què l'IVADIS ha recorregut al SERVOF per a seleccionar el personal, aquests s'han realitzat d'acord amb la normativa d'aquesta entitat autònoma, que és qui ha concedit la subvenció, a càrrec de la qual s'han contractat a aquests treballadors.

En relació amb la selecció de els llocs de treball d'administrador, director del Centre Especial d'Ocupació i el cap de personal, i a la vista que l'article 2.5 del decret de creació de l'IVADIS disposa que el personal de l'Institut es regeix pel que disposa la Llei de la Funció Pública Valenciana, interessa fer les consideracions següents:

- La direcció gerència no ha formalitzat una autèntica convocatòria pública per a la provisió temporal dels llocs de treball, i ha optat per sol·licitar candidats a la Fundació Servei Valencià de l'Ocupació.
- Els criteris d'avaluació aprovats per proposta del director-gerent tenen un marge ampli de discrecionalitat, ja que l'entrevista als candidats constitueix el 60% de la nota final.

Les convocatòries per a la selecció de les persones que han d'ocupar, amb caràcter indefinit, els diferents llocs de treball de l'IVADIS, en la mesura que aquest forma part del sector públic valencià i que en el cas d'extingir-se l'Institut passarien a ser personal laboral de l'Administració del Govern Valencià, han de realitzar-se d'acord amb uns procediments que garantisquen els principis constitucionals d'igualtat, mèrit i capacitat.

En aquest sentit, els processos de selecció de personal laboral temporal han d'acomplir els requisits següents:

- La direcció gerència ha d'iniciar els procediments aprovant les bases que han de regir les convocatòries, amb caràcter previ. En aquestes bases cal determinar les proves selectives que s'han de realitzar i els mèrits valorables, així com el tribunal qualificador.
- Els mèrits considerats en els processos de selecció han de ser objectius i quedar acreditats en els expedients.
- Les convocatòries han de ser publicades en el DOGV a fi de garantir una difusió suficient i aconseguir una major concurrència de candidats qualificats.

Cal indicar que hem fet una prova d'auditoria detallada de revisió de nòmines a fi de comprovar si els conceptes retributius percebuts són adequats a les dades que es troben en l'expedient de personal de cada un dels treballadors.

En la revisió efectuada en les nòmines de quatre treballadors del departament de programes, que no estan incorporats a la relació de llocs de treball de l'IVADIS, s'han posat de manifest les circumstàncies següents:

- No sempre consta la titulació acadèmica a què es refereix el contracte formalitzat.

- En els supòsits en què els treballadors cobren el concepte salarial d'antiguitat en l'Institut, no existeix cap resolució que justifique l'import que es reconeix i la data a partir de la qual ha de cobrar-se.
- En dos casos s'han satisfet quantitats en concepte de "productivitat" sense que existisca cap resolució que ho justifique.

En altres cinc supòsits analitzats, que corresponen a llocs recollits en la relació de llocs de treball de l'IVADIS, han de realitzar-se les consideracions següents:

- Amb caràcter general, en els expedients de personal revisats no es deixa constatació del número del lloc de treball que ocupa cada un dels empleats de l'Institut, ni cap referència al procés selectiu a què concorregueren.
- No hi ha resolucions que justifiquen el pagament dels conceptes d'antiguitat indicant el moment en què se'ls reconeix o el grup de titulació que li correspon.
- En un lloc de treball que té una dedicació a temps parcial del 53,4%, la nòmina cobrada durant tot l'any ha sigut per una dedicació del 61%. En un altre supòsit, la dedicació a temps parcial del qual és del 37,4% i així consta en el contracte formalitzat, s'ha satisfet unes retribucions anuals variables, corresponents a dedicacions superiors a les del contracte. En cap dels dos supòsits anteriors consta la resolució del director gerent que justifique aquestes variacions.
- En relació amb un lloc de treball cobert en una de les delegacions de l'IVADIS, hem comprovat que el contracte l'ha formalitzat el delegat, quan la competència correspon al director gerent. En aquest supòsit tampoc no es té constatació que s'haja realitzat un procediment adequat de selecció.

En últim lloc, pel que fa a aquest epígraf de despeses de personal, cal indicar que l'Institut no havia comptabilitzat cap quantitat en concepte d'"indemnitzacions", tot i que està pagant una indemnització a una treballadora, com a conseqüència de la sentència núm. 97/2001, del Jutjat Social número 13 de València.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

El conjunt de despeses recollides en aquest epígraf representa el 25,1% del total de despeses de l'exercici de 2003. La composició d'aquest epígraf, amb les xifres expressades en euros, és la següent:

Descripció	Import
Serveis exteriors	5.370.911
Tributs	2.602
D'altres despeses de gestió corrent	--
Total	5.373.513

Quadre 11

El capítol de "Serveis exteriors" és el més significatiu de l'epígraf. Les xifres comptabilitzades en cada un dels comptes que s'integren en aquesta partida són les següents, en euros:

Descripció	Import
Arrendaments i cànons	429.137
Reparacions i conservació	327.033
Serveis professionals independents	396.295
Transports	237.132
Primes d'assegurances	60.065
Serveis bancaris	2.375
Publicitat i relacions públiques	11.220
Subministraments	1.695.317
D'altres serveis	2.212.336
Total	5.370.910

Quadre 12

El concepte de major quantia entre els recollits en el quadre anterior és el "D'altres serveis", que representa un 41,2% de l'epígraf "D'altres despeses d'explotació". Li segueixen en importància les despeses corresponents a "Subministraments", que representen un 31,5% del total.

Hem analitzat una mostra significativa de la documentació que suporta les diverses despeses imputades en aquesta partida de "Serveis exteriors", i caldria destacar-ne que existeix un procediment per a executar la despesa en els distints centres i residències basat en les llistes/catàlegs de proveïdors que es mantenen actualitzats i les factures que provenen dels dits centres estan autoritzades. L'Institut, però, no aconsegueix aquest procediment en tots els casos.

L'IVADIS hauria d'arbitrar un procediment d'autorització de la despesa aplicable fins i tot als contractes menors, en el qual quedés associada a cada factura el document

autoritzat per l'òrgan competent per a autoritzar-lo i que justifique la seua necessitat, tant per a la despesa de Gerència com en les distintes delegacions de l'Institut. Aquesta recomanació ja la vam fer en el nostre informe de fiscalització corresponent a l'exercici de 2002, sense que es tinga constatació que l'IVADIS haja adoptat alguna mesura per posar-la en pràctica.

4.4.3 D'altres ingressos d'explotació

L'epígraf "D'altres ingressos d'explotació", és el més significatiu dins de l'àrea d'ingressos, ja que suposa un percentatge del 65,2% dels ingressos de l'exercici de 2003.

En la Llei de la Generalitat Valenciana 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2003, es recollia la concessió d'una subvenció per a campaments d'estiu, per un import de 613.030 euros que correspon a una comanda de gestió de la Conselleria de Benestar Social.

Quant als ingressos per prestació de serveis, cal indicar que l'Institut aplica criteris dispersos respecte a l'import que ha de satisfer als usuaris dels seus serveis, en cada una de les tres delegacions. També hem comprovat que en dues delegacions de l'Institut no s'actualitzen periòdicament les quotes.

L'Institut ha d'establir uns criteris homogenis per a determinar les quanties que han de pagar els diversos usuaris dels seus serveis, a fi que existisca un tractament homogeni entre tots, independentment de la delegació en què reben els serveis. L'IVADIS ha d'actualitzar i revisar periòdicament les citades quanties a fi d'adaptar els recursos obtinguts a l'increment del cost dels serveis.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Abast i objecte de la revisió efectuada

L'IVADIS és una entitat de dret públic a la qual s'aplica el règim de contractació de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, (LCAP) ,en virtut del que preveu l'article 1.3 d'aquest text legal.

L'objectiu de la revisió efectuada és la verificació que els procediments seguits en la contractació administrativa d'obres, subministraments i serveis s'han ajustat a les prescripcions de la citada LCAP.

El treball realitzat ha consistit, bàsicament, a analitzar les diferents fases del procediment de contractació: preparació, adjudicació, formalització i execució dels contractes. Igualment hem revisat la documentació administrativa presentada pels adjudicataris, així com els documents justificatius i l'adequada comptabilitat de la despesa.

Hem fet un èmfasi especial en l'anàlisi dels criteris d'adjudicació, la seua baremació i valoració, tant en els concursos, com en els procediments negociats sense publicitat, així com en la motivació de les pròrrogues.

A fi de realitzar la fiscalització dels procediments de contractació d'obres, serveis i subministraments realitzades per l'IVADIS, s'ha sol·licitat una llista d'expedients tramitats i vigents durant l'exercici de 2003, tot expressant-hi l'objecte de la contractació, preu d'adjudicació i nom o denominació de l'adjudicatari.

5.2 Conclusions de la revisió d'expedients de contractes

5.2.1 Relació d'expedients fiscalitzats

Els expedients analitzats són els que recollim en el quadre següent, en el qual s'expressen els objectes de la contractació i els imports d'adjudicació en euros. El número de referència correspon al que ha atorgat l'Institut en la llista de contractes que ens ha facilitat.

Núm. ref.	Objecte	Import
1/03	Subministrament mobiliari centre de Manises	19.972
2/03	Servei restauració determinats centres IVADIS	612.522
3/03	Neteja determinats centres IVADIS	313.466
4/03	Manteniment instal·lacions aigua calenta i calefacció	14.176
5/03	Reparació humitats i goteres a l'Almara	6.000

Quadre 13

5.2.2 Preparació del contracte

L'anàlisi de les actuacions prèvies realitzades per l'IVADIS, en el marc d'aquesta fase de preparació de contractes formalitzats durant l'exercici, permet realitzar les consideracions que detallem tot seguit.

Pel que fa a l'expedient 2/2003, interessa destacar les circumstàncies següents:

- El plec de clàusules administratives particulars que es troba en l'expedient ha sigut signat pel director gerent, però no consta la data en la qual s'ha formalitzat aquest tràmit.
- Existeix un annex al plec de clàusules administratives que no apareix signat pel director gerent, malgrat que s'hi recullen diversos elements essencials del contracte, com ara l'objecte, la classificació del contractista o els criteris d'adjudicació del concurs.
- El plec de prescripcions tècniques particulars no ha sigut aprovats per l'òrgan de contractació, tal com estableix l'article 51 de la LCAP.
- Examinats els criteris objectius que s'han utilitzat per a la valoració de les propostes dels concursants, es considera que no estan suficientment justificats i determinen certa imprecisió en el moment de l'adjudicació.
- Respecte l'informe previ de servei jurídic, cal fer notar que no queda acreditat el contingut concret del plec de clàusules administratives particulars que s'està informant favorablement.

L'examen dels documents recollits en els expedients 3/03 i 4/04, permet formular les observacions següents:

- En l'informe favorable del servei jurídic no s'identifica el plec que està informant-se, sense que es realitze cap referència al seu contingut.
- No existeix cap document que justifique que el quadre de prescripcions tècniques hagen sigut aprovades per l'òrgan de contractació.
- En el plec de clàusules administratives no es recullen els criteris de valoració i la puntuació que correspon en cada cas.

En l'expedient 5/03, no consta cap document que justifique la seua necessitat, d'acord amb l'article 67 de la LCAP. En la factura, no consta la identificació de qui acredita la recepció de l'obra.

5.2.3 Procediment d'adjudicació

En els expedients 3/03 i 4/04, s'ha observat que en l'adjudicació no s'expliquen els motius de la resolució que s'adopta, sense queden justificats els criteris de valoració i la puntuació obtinguda pels concursants.

En els supòsits anteriors es realitza una proposta en favor de l'oferta que té una valoració més alta en aplicació dels criteris establits en els plecs, però no es recullen en les actes les raons que determinen la puntuació atorgada a cada un dels concursants.

5.2.4 Documentació acreditativa de l'adjudicatari

Pel que fa a la documentació aportada pels contractistes i una vegada revisada la documentació que es troba en cada un dels expedients administratius, s'ha observat que en l'expedient 1/2003, l'aval bancari acceptat per l'IVADIS com a garantia definitiva no compleix els requisits de l'article 56 del Reglament de la LCAP, en la mesura en què fa referència a una legislació que no està en vigor i no consta la renúncia expressa al benefici d'excusió.

5.2.5 Execució dels contractes analitzats

Pel que fa a l'execució dels contractes analitzats, en el marc de la fiscalització realitzada, cal dir que l'expedient 1/01, en el qual s'ha formalitzat un contracte de subministraments, no consta un acte formal i positiu de recepció de l'objecte del contracte.

6. RECOMANACIONS

Independentment de les conclusions recollides en l'apartat 2.1 i 2.2 d'aquest informe, i d'aquelles observacions i comentaris que posem de relleu en cada un dels apartats anteriors, interessa formular les recomanacions següents:

- a) A fi que no es produísca la circumstància descrita en l'apartat 2.1, a la qual es remeten posteriorment, entre altres, els apartats 4.2.3 i 4.2.4 d'aquest informe, l'IVADIS ha d'ajustar els seus comptes anuals al que disposa el R.D. 1.643/1990, de 20 de desembre, que aprova el Pla General de Comptabilitat, procurant que existisca homogeneïtat entre totes les dades recollides en cada un dels documents que els integren.

L'Institut ha de procurar també que els seus comptes responguen als principis comptables establits en el Pla General de Comptabilitat, tal com s'indica en l'apartat 4.4.1 de l'informe.

- b) En la línia indicada, en els apartats 4.2.1 i 4.2.2, l'IVADIS ha de realitzar totes aquelles gestions que tinga a l'abast perquè la seua comptabilitat reflectisca el valor de tots els béns immobles, l'ús del qual tinga cedit. Aquestes gestions han de realitzar-se principalment en la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

- c) L'Institut ha de confeccionar i mantenir un inventari on reculla la totalitat dels béns, tant propis com adscrits, que componen l'immobilitzat i en el qual estiguen convenientment identificats, numerats i amb una ubicació determinada, tal com indiquem en l'apartat 4.2.2.

- d) En el compte "Deutes amb empreses del grup", s'inclou el saldo d'un préstec pel valor de 2.313.902 euros, que data de l'exercici de 1995, que l'IVADIS té pendent de tornar a la l'Administració de la Generalitat Valenciana.

D'acord amb el que hem indicat en l'apartat 4.2.6 d'aquest informe, l'Institut ha de tornar el préstec rebut o solucionar documentalment la situació, a més de reflectir-la en la comptabilitat de forma correcta.

- e) L'IVADIS ha de promoure que en els procediments de selecció del seu personal es pose en pràctica el que hem indicat en l'apartat 4.4.1, a fi que s'ajusten als principis que regeixen la selecció de personal al servei de les administracions públiques.

En els procediments de provisió definitiva dels diferents llocs de treball, l'IVADIS ha d'aprovar unes bases per a cada convocatòria en què es determinen les proves que s'han de realitzar i els mèrits valorables; els mèrits han de ser objectius i quedar acreditats en els corresponents expedients, i les convocatòries han de comptar amb la publicitat suficient.

- f) L'Institut, tal com indiquem en l'apartat 4.4.2 ha d'establir un procediment d'autorització de la despesa, aplicable fins i tot als contractes menors, en el qual conste associat a cada factura un document subscrit per l'òrgan competent per a autoritzar-lo, justificant la seua necessitat, tant per a la despesa de la Gerència, com la de les distintes delegacions de l'Institut.

- g) L'IVADIS ha de procurar que els seus procediments de contractació d'obres, subministraments i serveis s'ajusten a la LCAP, a fi que en un futur no es produïsquen les circumstàncies posades de manifest en els apartats 4.2.2, 5.2.2 i 5.2.3 d'aquest informe.

L'Institut ha de velar de forma especial perquè els criteris d'adjudicació recollits en els plecs de clàusules administratives estiguen suficientment justificats, i siguin precisos en el moment de la seua aplicació; així com aplegar en les actes d'adjudicació els motius suficients de cada una de les propostes realitzades.

INSTITUT VALENCIÀ DE CINEMATOGRAFIA
“RICARDO MUÑOZ SUAY”

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'Institut Valencià de Cinematografia "Ricardo Muñoz Suay", d'ara endavant l'Entitat, l'Institut o l'IVAC.

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 l'IVAC.

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

Els comptes anuals de l'entitat pública Institut Valencià de Cinematografia "Ricardo Muñoz Suay" comprenen el balanç a data 31 de desembre de 2003, el compte de pèrdues i beneficis així com la memòria corresponent a l'exercici que va finalitzar en aquesta data. Aquests documents s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest Informe.

Els comptes anuals de l'IVAC van ser formulats pel Director Gerent de l'Entitat, en data 29 de març de 2004, aprovats pel Consell Rector en sessió de 22 de juny 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 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 aplicats i de les estimacions realitzades.

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

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:

- Revisió analítica dels comptes anuals examinats.
- Anàlisi de l'informe d'auditoria de l'exercici elaborat per la Intervenció de la Generalitat Valenciana.
- Revisió dels procediments administratius de contractació.
- Revisió dels epígrafs més significatius dels comptes anuals.

1.2.2 Revisió 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 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.
- Decret legislatiu del Consell de la Generalitat Valenciana, de 24 d'octubre de 1995, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Funció Pública Valenciana.
- Llei de la Generalitat Valenciana 5/1998, de 18 de juny, per la qual es crea l'ens de dret públic Institut Valencià de Cinematografia "Ricardo Muñoz Suay".
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 6 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei de la Generalitat Valenciana 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2003.
- 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.
- Decret del Govern Valencià de 50/2001, de 13 de març, pel qual s'aprova el Reglament de Funcionament i Organització de l'Institut Valencià de Cinematografia "Ricardo Muñoz Suay".
- 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.

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, hem posat de manifest una única circumstància que afecta de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzades als principis comptables que són d'aplicació.

Es tracta del fet que l'immobilitzat de l'Institut es troba infravalorat, car el corresponent a l'extinta Fílmoteca de la Generalitat Valenciana, que va ser transferit en la seua totalitat a l'Institut Valencià de Cinematografia, no es troba valorat ni s'ha imputat comptablement en els seus comptes.

La circumstància anterior es produeix malgrat les diverses gestions realitzades per l'IVAC, a l'objecte de regularitzar la situació descrita, davant les instàncies directives competents de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, no s'ha posat de manifest, durant el període de fiscalització, cap circumstància que supose un incompliment rellevant de la normativa jurídica aplicable a l'Entitat.

Independentment de l'anterior, en els diversos apartats d'aquest informe recollim una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que hauran de ser objecte d'estudi i posta en pràctica per part dels òrgans responsables de l'Institut.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

De conformitat amb el que estableix l'article 31.4 de l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, aprovat per 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 a l'adquisició, conservació, restauració, estudi i difusió del patrimoni audiovisual i dels béns culturals que directament s'hi relacionen, és exercit per la Generalitat a través de l'Institut Valencià de Cinematografia "Ricardo Muñoz Suay".

Aquesta Entitat va ser creada pel que disposa la Llei de la Generalitat 5/1998, de 18 de juny, en la qual es regulen els trets bàsics dels seu règim jurídic i les funcions que s'hi encomanen, així com els diferents òrgans de l'Institut.

L'Institut Valencià de Cinematografia 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, 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 estableix que l'Institut Valencià de Cinematografia tinga personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar per al compliment de les seues finalitats, i que estiga adscrit, durant l'exercici pressupostari de 2003, a la Conselleria de Cultura Educació i Esport.

En la seua condició d'entitat de dret públic de la Generalitat Valenciana, l'Institut es troba sotmés al conjunt de disposicions que, en desenvolupament del que disposa el text refós de la Llei d'Hisenda Pública Valenciana, siguen d'aplicació a les empreses públiques de la Generalitat. Pel que fa a les seues relacions jurídiques externes, l'Institut està subjecte a l'ordenament jurídic privat.

La Llei de la Generalitat Valenciana 65/1998, de 18 de juny, enumera en el seu article 4 els òrgans rectors de l'Institut Valencià de Cinematografia, que són els següents:

- a) La Presidència, que es troba atribuïda al titular de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència
- b) La Vicepresidència, que és atribuïda al titular de la Direcció General competent en matèria de promoció cultural.
- c) El Consell Rector, que es configura com un òrgan col·legiat, presidit pel titular de la Conselleria de Cultura, Educació i Ciència.
- d) La Direcció-Gerència, el titular de la qual és nomenat per qui exerceix la Presidència de l'Institut.

Les diferents funcions assignades a cadascun dels òrgans rectors de l'Entitat es troben recollides en els articles 5, 6, 8 i 11 de la Llei 5/1998, de 18 de juny, de creació de l'Institut, així com en els articles 7, 8, 10 i 14 del Decret 50/2001, de 13 de març, pel qual s'aprova el seu Reglament d'Organització i Funcionament.

3.2 Activitats desenvolupades en l'exercici

En la memòria anual d'activitats corresponent a l'exercici de 2003 es recull amb detall el treball realitzat per cadascuna de les seccions en les quals es divideix l'Institut.

En l'àrea de programació d'activitats cinematogràfiques cal destacar que s'han incrementat les que tenen lloc a Alacant, en el marc d'un projecte que havia sigut dissenyat en anys anteriors. S'ha ampliat de forma notable tant l'oferta de cicles programats a la sala concertada "Cine Arcàdia", com la que es desenvolupa a la "Sala Ana", amb caràcter de programació en "versió original".

Pel que fa a recuperació, restauració i conservació, cal fer notar que durant l'exercici de 2003 s'han incorporat als fons fílmics de l'IVAC una important quantitat de pel·lícules per donacions, dipòsits i compres, alhora que s'han restaurat 7 pel·lícules.

Durant l'exercici s'han reunificat les seccions de documentació i publicacions i se n'ha fet un sol departament de la biblioteca, l'arxiu gràfic, el servei de documentació i les publicacions.

En l'àrea d'extensió i comunicació es van organitzar, entre d'altres activitats, un seminari amb motiu del 50é aniversari de l'estrena de la pel·lícula "Bienvenido Mr. Marshall". També destaca l'organització d'un taller didàctic en Expojove per tal de donar a conèixer les diverses funcions que realitza l'IVAC i per a introduir els joves en els gèneres cinematogràfics més característics.

La secció d'ajudes i subvencions, que es troba integrada en el departament de serveis generals, ha promogut quatre línies concretes de subvenció a fi de promocionar l'audiovisual valencià. Els tipus d'ajudes que es van convocar amb aquest objectiu van ser les següents: ajudes per a realitzar activitats de caràcter audiovisual promogudes per ajuntaments i entitats sense ànim de lucre; beques per a ampliar i perfeccionar estudis audiovisuals; ajudes per a la creació de guions de llargmetratges cinematogràfics; i ajudes a la producció audiovisual.

Les relacions internacionals de l'IVAC durant 2003 s'han centrat principalment en les col·laboracions des del departament de programació. S'han rebut invitats dels Estats Units, Polònia, Dinamarca, Regne Unit, Rússia i Holanda.

Una última activitat a la qual l'IVAC ha dedicat especial atenció durant l'exercici ha sigut l'organització de la 18^a edició del Festival Internacional de Cine "Cinema Jove". Es tracta del segon any consecutiu en què l'IVAC n'ha assumit la direcció, coordinació i gestió integral, en virtut del conveni subscrit amb l'Institut Valencià de la Joventut.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

El balanç de l'Institut al tancament de l'exercici de 2003 és el que mostrem tot seguit, expressat en euros, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici anterior.

ACTIU	31-12-2003	31-12-2002	Variació
Immobilitzat	844.100	846.418	(0,3%)
Despeses primer establiment	25.188	0	100,0%
Immobilitzacions immaterials	7.028	12.631	(44,4%)
Immobilitzacions materials	781.833	803.736	(2,7%)
Immobilitzacions financeres	30.051	30.051	0,0%
Actiu circulant	3.227.773	1.832.737	76,1%
Existències	113.449	142.056	(20,1%)
Deutors	2.075.344	523.345	296,6%
Inversions financeres temporals	306.695	4.145	7.299,2%
Tresoreria	731.411	1.161.287	(37,0%)
Ajusts per periodificació	874	1.904	(54,1%)
Total actiu	4.071.873	2.679.155	52,0%

PASSIU	31-12-2003	31-12-02	Variació
Fons Propis	(408.631)	(367.304)	(11,3%)
Aport. socis compensació de pèrdues	1.784.295	1.764.655	1,1%
Pèrdues i beneficis	(2.192.926)	(2.131.959)	(2,8%)
Ingressos per distribuir en diversos exercicis	973.986	883.895	10,2%
Creditors a llarg termini			
Creditors a curt termini	3.506.518	2.162.564	62,2%
Deutes amb entitats de crèdit	1.735.831	--	100,0%
Creditors comercials	1.715.179	2.098.314	(18,3%)
D'altres deutes no comercials	55.508	64.250	(13,6%)
Total Passiu	4.071.873	2.679.155	52,0%

Quadre 1

En l'actiu del balanç destaca l'increment del subgrup "Actiu circulant", que augmenta el seu pes relatiu sobre el total actiu, en la mesura que era el 68,4% del total en el balanç de l'exercici de 2002 i representa el 76,1% en el balanç de l'exercici de 2003.

Pel que fa a l'"Actiu circulant" cal destacar que, encara que el major percentatge d'increment s'ha produït en l'epígraf "Inversions financeres temporals", el més significatiu és el que s'ha produït en "Deutors", tal com comentem en l'apartat 4.2.4 d'aquest informe. Caldria destacar, així mateix, la importat disminució experimentada en l'import de la "Tresoreria".

Pel que fa al passiu del balanç l'increment més significatiu s'ha produït en l'epígraf "Creditors a curt termini", que s'ha xifrat en el 62,2%. Caldria destacar, així mateix, l'increment que s'ha produït en els "Fons propis" negatius.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Despeses d'establiment i immobilitzat immaterial

Els béns compresos en l'àrea de referència es troben valorats al seu preu d'adquisició, el qual inclou les despeses addicionals que es produeixen fins que es trobe en condicions de funcionament.

La importància relativa del saldo d'aquest epígraf, que puja a 32.217 euros, és petita respecte als actius totals, en data 31 de desembre de 2003. No obstant això, la variació respecte al saldo de l'exercici anterior és significativa.

El moviment d'aquest epígraf durant l'exercici de 2002 és el que mostrem tot seguit, amb les xifres expressades en euros:

Descripció	31/12/02	Addicions	Baixes	31/12/03
Despeses d'establiment	0	25.188	--	25.188
Aplicacions informàtiques	30.570	3.027	--	33.597
Amortització acumulada	(17.938)	(8.630)	--	(26.568)
Valor Net	12.632	19.585	--	32.217

Quadre 2

En el marc de la fiscalització realitzada hem revisat l'addició de 25.188 euros que consta en el quadre anterior, que es correspon amb un expedient de contractació menor d'obra destinada a adequar un local llogat per a oficines del festival "Cinema Jove". En relació a aquest expedient no tenim constància que se n'haja justificat la necessitat de la contractació, d'acord amb l'article 67.1 de la LCAP.

L'esmentada justificació, que hauria d'haver formalitzat el director-gerent de l'Entitat, cobra especial rellevància si tenim en compte que l'IVAC no té cap lloc de treball que desenvolupe les seues funcions a la citada oficina, i que la gestió i direcció de l'esmentat festival es duu a terme per personal alié a l'IVAC mitjançant un contracte administratiu formalitzat a l'efecte.

Hem revisat l'amortització de l'immobilitzat, realitzada per l'Entitat, així com els percentatges aplicats i hem comprovat que són uniformes amb els aplicats en l'exercici anterior.

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 trobe en condicions de funcionament. El saldo d'aquest epígraf puja a 781.833 euros i representa el 19,2% dels actius totals de l'IVAC, en la data de tancament de l'exercici de 2003.

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

Descripció	31/12/02	Addicions	Baixes	31/12/03
Instal·lacions tècniques	34.852	9.312	--	44.164
Maquinària	65.947	270.001	--	335.947
Utiltatge	748	--	--	748
D'altres instal·lacions	17.097	1.845	--	18.941
Mobiliari	89.261	7.232	--	96.493
Equips procés informació	70.275	16.779	--	87.053
D'altre immobilitzat material	571.426	124.147	--	695.574
Construccions en curs	--	4.060	--	4.060
Instal·lacions tècniques en muntatge	41.227	--	9.312	31.915
Maquinària en muntatge	183.773	--	183.773	0
Valor total	1.074.604	433.376	193.085	1.278.920
Amortització acumulada	(270.867)	(262.195)	0	(533.062)
Valor Net	803.737	171.181	193.085	781.833

Quadre 3

En els informes de fiscalització corresponents a exercicis anteriors es va posar de manifest la circumstància que l'IVAC no ha pogut comptabilitzar en l'immobilitzat els

béns que va assumir de la Fílmoteca de la Generalitat Valenciana, en virtut del que preveu la seua Llei de creació.

L'Institut ha realitzat diverses gestions davant les instàncies competents de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, de les quals no tenim constància que hagen tingut resultats favorables.

Altrament, cal assenyalar que en un conveni formalitzat amb l'Institut Valencià de la Joventut per a la celebració del Festival Internacional Cinema Jove, s'adscriuen diversos "equips per a processos d'informació" que no es troben comptabilitzats.

En el conveni de col·laboració subscrit entre l'IVAC i la Fundació Biennial de les Arts, es disposava que aquesta última aportara a l'Institut determinats materials audiovisuals digitals originals o negatius fotogràfics. Aquesta aportació, però, no consta donada d'alta perquè no ha sigut valorada, encara que sí es troba recollida en l'inventari de l'arxiu fílmic.

Entre les altes de l'exercici podem destacar les produïdes en el compte "Maquinària", pel traspàs d'un immobilitzat en curs de 2002 que ha entrat en funcionament; i en el compte "D'altre immobilitzat material", dins del qual l'import més significatiu es correspon amb les adquisicions de fons fílmics, per import de 80.590 euros.

Hem revisat una mostra significativa de les altes de l'exercici que ha posat de manifest les circumstàncies següents:

- Les despeses realitzades en la recuperació de fons fílmics s'han formalitzat com a contractes menors sense existir-hi una planificació de conjunt. En cap dels diversos expedients revisats consta la justificació de la contractació per part del Director-Gerent, i d'altra banda, la planificació de tots aquests treballs permetria l'obtenció d'una gestió més eficient i econòmica.
- S'ha comprovat que en les adquisicions que tenen la consideració de contracte menors, l'autorització de la despesa i l'autorització del pagament es produeixen en el mateix moment, sense sol·licitar ofertes alternatives, a l'objecte d'aconseguir millors preus.
- En els documents formalitzats per a la prestació de la conformitat amb els serveis o subministraments contractats no s'identifica la persona que els subscriu ni la data en què es produeix.

Hem comprovat l'anotació comptable de l'amortització de l'immobilitzat material i hem constatat que és adequada, que els percentatges aplicats són correctes i que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior. Un dels apunts correspon a una rectificació de l'exercici de 2002.

L'IVAC no compta amb un inventari en què es recullen la totalitat dels béns que componen l'immobilitzat de l'Entitat, on estiguen convenientment identificats, numerats i amb una ubicació determinada i que a més incloga els béns adscrits.

4.2.3 Inversions financeres

Les inversions financeres corresponents a l'exercici de 2003, segons les dades del balanç i de la memòria que acompanyen els comptes anuals, són les que mostrem en el quadre següent, expressades en euros:

Descripció	Saldo 31-12-02	Total entrades	Total eixides	Saldo 31-12-03
Inversions financeres permanents en capital	30.051	0	0	30.051
Valors de renda fixa a curt termini	0	219.499	109.646	109.853
Interessos de crèdits a curt termini	3.243	2.130	3.243	2.130
Imposicions a termini fix a curt termini	0	320.000	132.500	187.500
Fiances i dipòsits constituïts	902	6.310		7.212
Inversions financeres temporals	4.145	547.939	245.389	306.695

Quadre 4

Les "Inversions financeres permanents en capital" es corresponen amb l'aportació al capital fundacional que l'Institut realitza a la "Fundació de la Comunitat Valenciana per a la Investigació de l'Audiovisual".

Les inversions financeres temporals han tingut un importat percentatge de variació en l'exercici de 2003, en concret del 7.300%. La causa es troba en les inversions realitzades a curt termini de les disponibilitats de tresoreria de l'Institut. En qualsevol cas, interessa fer notar que aquest epígraf representa 7,5% del total actiu de l'IVAC.

4.2.4 Deutors

Aquest epígraf del balanç de l'exercici de 2003 té un saldo de 2.075.344 euros i suposa el 51% del total actiu. En la revisió analítica realitzada en aquesta àrea s'ha posat de manifest que s'ha incrementat en un 296,5% el saldo de quantitats pendents de cobrament per part de l'IVAC respecte a les xifres de l'exercici anterior.

El detall del saldo d'aquest epígraf corresponent a l'exercici de 2003, amb les xifres expressades en euros, és el següent:

Compte	31-12-03
Clients	41.614
Deutors	3.481
Hisenda Pública deutora	2.030.249
Total	2.075.344

Quadre 5

El saldo pendent de cobrament registrat en el compte “Hisenda pública deutora” és el més significatiu i és el que ha determinat l’increment en l’epígraf, donat que els saldos dels comptes “clients” i “deutors” presenten quantitats semblants a les de l’exercici anterior.

El saldo en el compte “Hisenda pública deutora” és perquè la Generalitat Valenciana devia a l’IVAC, en data 31 de desembre de 2003, un total de 1.735.831 euros, la qual cosa representava un 48,9% de l’aportació a l’Institut prevista en la Llei de la Generalitat Valenciana 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts per a l’exercici de 2003.

En qualsevol cas, cal destacar que els saldos inclosos en el compte “Hisenda pública deutora” ha estat satisfets en l’exercici de 2003. En relació als altres comptes de l’epígraf hem comprovar que es corresponen a diversos crèdits a favor de l’IVAC, per la qual cosa no hi ha cap circumstància per ressaltar.

4.2.5 Tresoreria

El saldo d’aquest epígraf, en la data de tancament de l’exercici, pujava a la xifra de 731.410 euros, i té la composició que s’expressa tot seguit, amb les xifres expressades en euros:

Compte	31-12-03
Caixa	1.459
Bancs	729.951
Total	731.410

Quadre 6

Com podem comprovar en les dades recollides en el quadre anterior, del saldo global de 731.410 euros, la xifra de 1.459 euros es correspon amb el saldo de caixa, mentre que la resta es refereix als saldos dels comptes bancaris que l’Institut mantenia obertes en

diverses entitats financeres. Els interessos meritats en aquests comptes durant l'exercici han sigut reflectits en l'epígraf "Ingressos financers" del compte de pèrdues i beneficis.

El saldo que figura en el compte "Caixa" s'ha obtingut amb l'afegiment dels saldos de la caixa utilitzada per l'administració de l'Institut i de les 3 caixes que recullen els ingressos per vendes d'entrades de la Filmoteca, els ingressos per vendes d'entrades de la Filmoteca d'Estiu i els taquillatges del festival Cinema Jove.

Hem realitzat una prova analítica en aquest epígraf on es posa de manifest que s'ha produït una disminució del 37% en el saldo de tresoreria respecte a l'exercici anterior que, tanmateix, es compensa amb l'increment experimentat en l'epígraf "Inversions financeres temporals". Els imports dels saldos d'aquests dos epígrafs tenen un import similar al de l'exercici anterior.

Les anàlisis realitzades en els procediments de gestió de les caixes de l'IVAC ha posat de manifest la necessitat que l'Entitat determine amb precisió el tipus de despeses i els imports que han d'atendre's amb l'efectiu de les caixes, especialment en les caixes descentralitzades.

4.2.6 Fons propis

De conformitat amb la Resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana de 4 d'octubre de 1995, l'IVAC registra les subvencions corrents percebudes, amb càrrec als Pressuposts de la Generalitat Valenciana, no com a ingressos d'exploració en l'exercici en què es concedeixen, sinó en el compte "Aportacions de socis per a la compensació de pèrdues", que està integrada en l'epígraf de "Fons propis".

Aquest epígraf del passiu del balanç presenta, en la data de tancament de l'exercici de 2003, el següent desglossament, expressat en euros i comparat amb les xifres de l'exercici anterior:

Concepte	31/12/03	31/12/02	Diferència	Percentatge
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(367.304)	(293.815)	(73.489)	25,0
Aportació socis per a compensar pèrdues	2.151.600	2.058.470	93.130	4,5
Pèrdues i beneficis	(2.192.926)	(2.131.959)	(60.967)	2,9
Total fons propis	(408.630)	(367.304)	(41.326)	11,2

Quadre 7

Podem observar que l'Institut té unes pèrdues de 2.192.926 euros que s'han incrementat un 2,9 % respecte a les pèrdues de l'exercici anterior. L'aportació realitzada per la Generalitat, destinada a compensar la dita pèrdua, s'ha incrementat en un 4,5%, malgrat la qual cosa no ha sigut suficient per a compensar l'augment de les pèrdues de l'IVAC.

La conseqüència del que hi ha expressat en el paràgraf anterior és que, en finalitzar aquest exercici de 2003, queden acumulats i sense cobertura un total de 41.326 euros. Aquesta circumstància ha determinat que els resultats negatius acumulats d'exercicis anteriors s'hagen incrementat en un 25%.

L'IVAC no es troba subjecte a la disciplina pressupostària, pel que fa al caràcter limitat de les despeses, però ha d'adequar la gestió dels seu pressupost al desenvolupament de la programació aprovada pel Consell Rector i no intervenir en actuacions no previstes per les quals no es disposa de la suficient aportació pressupostària.

En la mesura en què l'Institut actue de la forma indicada podrà evitar que el seu balanç presente fons propis negatius amb caràcter estructural, vist que l'aportació de la Generalitat ha de ser suficient per a compensar les pèrdues de la gestió econòmica de l'exercici.

4.2.7 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

Aquest epígraf del balanç representa un 23,9% del total del passiu, en data 31 de desembre de 2003, i ha experimentat un increment del 10,2% respecte a l'import final de l'exercici de 2002. En aquest epígraf es recullen les subvencions de capital rebudes, tant per a la inversió en immobilitzat com per a finançar les ajudes a la producció audiovisual.

La composició i moviment durant l'exercici de 2003 del saldo d'aquest epígraf és el que exposem tot seguit, amb les xifres expressades en euros:

Descripció	31-12-02	Addicions	Baixes	31-12-03
Subvencions de capital	883.894	1.549.410	1.459.318	973.986
Total	883.894	1.549.410	1.459.318	973.986

Quadre 8

El compte "Subvencions de capital" recull, en concepte d'"addicions", 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, per import de 1.399.160 euros.

La variació negativa respecte a la quantitat rebuda en 2002 és del 14,7%. Hem de ressaltar, a més, que s'anota una renúncia per la part corresponent al primer any d'una subvenció bianual per a una producció audiovisual, que no arribar a executar-se, i que se n'havia cobrat la primera part de 150.250 euros.

Les baixes en el compte "Subvencions de capital", que sumen un total de 1.459.410 euros, es corresponen amb els següents conceptes:

- La xifra de 39.549 euros, quantitat per reintegrar per l'any 2002, en aplicació del Decret 204/1990, segons acord de la Govern Valencià d'11 de juny de 2003.
- Les ajudes biennals a la producció, concedides tant en els períodes 2002-2003, per valor de 998.694 euros, com les concedides en el període 2003-2004, per un import de 150.250 euros. En tots dos casos s'imputen a resultats.
- La quantitat de 270.825 euros pel traspàs a resultats de la dotació anual de l'amortització dels béns de l'immobilitzat, finançats en la seua integritat per les subvencions de capital de la Generalitat Valenciana. Tot això en aplicació del principi de correlació d'ingressos i despeses.

4.2.8 Creditors a curt termini

El desglossament d'aquest epígraf del passiu del balanç, que és el 86,1% del total, és el que recollim en el següent quadre, on les quantitats apareixen expressades en euros:

Descripció	Import
Proveïdors	29.257
Creditors per prestació de serveis	493.565
Creditors per subvencions	1.192.357
Deutes no comercials	55.508
Deutes amb entitats de crèdit	1.735.831
Total	3.506.518

Quadre 9

Hem realitzat una revisió analítica dels saldos d'aquest epígraf i hem observat que s'han reduït respecte als que es mantenien en la data del tancament de l'exercici de 2002. Hem de fer notar, però, que en l'exercici anterior no es tenia deute a curt termini amb entitats bancàries, i en l'exercici de 2003 es mantén un saldo que és un 42,6% del total de passiu.

L'esmentat deute és una bestreta de tresoreria formalitzada en l'IVAC i una entitat financera mitjançant la qual s'avancen les quantitats corresponents a les subvencions previstes en la Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana, a l'objecte de finançar les despeses corrents i de capital de l'Institut en l'exercici de 2003.

El segon saldo més significatiu sobre el total de creditors correspon a les entitats creditores per subvencions concedides, del qual hem revisat una mostra significativa. Hem comprovat que els imports que es troben pendents de pagament corresponen tant a la convocatòria per a llargmetratges 2002-2003, com les convocades en l'exercici 2003.

Aquestes ajudes es destinen a la producció audiovisual, beques d'estudis i organització d'activitats audiovisuals.

Hem realitzat, així mateix, una anàlisi detallada dels saldos dels comptes "Proveïdors" i "Creditors per prestació de serveis" i hem posat de manifest que en tots els casos els deutes es troben en les corresponents factures, convenis o acords.

Hem comprovat que les factures estan registrades d'entrada i conformades per un responsable del departament que sol·licita l'adquisició. En algunes ocasions, però, no es justifica la necessitat de l'adquisició ni l'adjudicació realitzada o l'import per pagar, car no sempre es formalitzen propostes de despesa.

En qualsevol cas, i com a conclusió del treball realitzat en aquest epígraf del balanç, és recomanable que l'Institut approve un manual de procediments d'execució de la despesa.

4.3 Compte de pèrdues i beneficis

En el quadre que recollim tot seguit es mostra, amb les xifres expressades en euros, el compte de pèrdues i beneficis corresponent als exercicis de 2002 i 2003:

DESPESES	2003	2002	Variació
Consum d'exploració	35.634	28.410	25,4%
Despeses de personal	884.922	802.773	10,23%
Dotació amortització immobilitzat	270.825	176.212	53,7%
Variació provisions de tràfic	71.475		--
D'altres despeses d'exploració	3.326.242	2.992.339	11,2%
Beneficis d'exploració	--	--	--
Despeses financeres i assimilades	0	6	(100,0%)
Resultats financers positius	23.714	35.330	(32,9%)
Beneficis de les activitats ordinàries	--	--	--
Despeses extraordinàries	2.076	14.431	(85,6%)
Despeses i pèrdues d'uns altres exercicis	11.671	4.506	159,0%
Resultats extraordinaris positius	1.406.782	1.052.728	(33,6%)
Resultat positiu de l'exercici	--	--	--

INGRESSOS	2003	2002	Variació
Import net xifra de negocis	181.685	186.500	(2,6%)
D'altres ingressos d'exploració	783.991	593.216	32,2%
Pèrdues d'exploració	3.623.422	3.220.018	12,5%
Ingressos financers	23.714	35.335	(32,9%)
Resultats financers negatius	--	--	--
Pèrdues de les activitats ordinàries	3.599.708	3.184.688	13,0%
Subvencions de capital	1.419.769	1.011.430	(40,4%)
Ingressos extraordinaris	760	135	462,9%
Ingressos exercicis anteriors	0	60.100	(100,0%)
Resultats extraordinaris negatius	--	--	--
Resultat negatiu de l'exercici	2.192.926	2.131.959	2,9%

Quadre 10

Si valorem de forma separada els dos components del compte, podem comprovar que els ingressos han experimentat un increment major que les despeses, donat que els primers van augmentar en un 27,7% mentre que el percentatge d'increment dels segons va ser del 14,5%. Aquesta circumstància, però, no ha impedit que l'exercici de 2003 es tanqués amb un resultat negatiu, superior en un 2,9% al resultat negatiu de l'exercici anterior.

Aquest resultat ha sigut sufragat, en part, amb les transferències corrents rebudes de la Generalitat Valenciana, aspecte que s'exposa en l'apartat 4.2.6 d'aquest informe. Aquesta aportació destinada al funcionament ordinari de l'Entitat s'ha comptabilitzat com a "Aportacions de socis per a compensació de pèrdues", d'acord amb la resolució de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, de data 4 d'octubre de 1995.

Les despeses de l'exercici estan formades, fonamentalment, per les que s'integren en els epígrafs "D'altres despeses d'explotació" i "Despeses de personal", que pugen a sengles percentatges de 72,3% i 19,2% del total de despeses de l'Entitat.

Quant a l'epígraf "D'altres despeses d'explotació" hem de fer notar que s'hi han imputat, entre d'altres, els imports de les subvencions corrents i subvencions de capital atorgades per l'Institut.

En el capítol d'ingressos, la partida de major rellevància d'aquest exercici, en la mida que és un 53,6% del total, és de "Subvencions de capital transferides a resultats", en aplicació del principi de correlació d'ingressos i despeses: correlació amb les despeses per amortització de l'immobilitzat finançat amb subvencions i amb les subvencions de capital atorgades per l'Institut principalment.

Hem d'assenyalar, d'altra banda, que l'import de l'epígraf "D'altres ingressos d'explotació", la participació del qual en el total d'ingressos és del 31,4%, s'ha vist incrementat en un 32,4% respecte a l'exercici anterior, a diferència de l'"Import net de la xifra de negocis", que s'ha reduït en un 2.6%.

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

El total de despeses de personal representa el 20% del conjunt de despeses de l'IVAC. El desglossament de les despeses recollides en aquest epígraf és el que s'exposa tot seguit, amb les xifres expressades en euros:

Compte	2003	2002	Variació	Percentatge
Sous, salaris i assimilats	694.447	641.350	53.097	8,2%
Càrregues socials	190.246	161.423	28.823	17,8%
D'altres despeses socials	230	0	230	--
Total	884.923	802.773	82.150	10,2%

Quadre 11

La causa que ha originat un increment tan significatiu de les despeses de personal en l'exercici de 2003 es troba en un major nombre de triennis meritats, determinats complements reconeguts per la Direcció General d'Administració Autònoma, una

excedència que va tenir lloc en l'any 2002 així com diverses altes que es van produir a finals de l'exercici de 2002.

La plantilla de l'Entitat està formada per 31 llocs de treball, d'acord amb la següent distribució: el lloc del Director Gerent que ostenta la condició d'alt càrrec; 16 llocs funcionaris adscrits a l'IVAC; 2 llocs de personal laboral de la Generalitat Valenciana adscrits a l'Institut; i 12 llocs de personal laboral propi de l'IVAC.

Les altes de l'exercici no han sigut significatives, donat que es va ocupar de manera interina un del llocs de personal funcionari vacant, el procés selectiu del qual es va desenvolupar per la Direcció General d'Administració Autònoma.

En l'exercici de 2003 s'ha convocat la provisió definitiva mitjançant concurs-oposició de 7 dels 12 llocs de personal laboral propi de l'IVAC que havien sigut coberts de forma temporal en l'exercici anterior. La revisió efectuada en una mostra significativa d'aquests processos selectius permet concloure que l'actuació de l'IVAC ha sigut adequada.

Hem realitzat, així mateix, una prova orientada a verificar els imports comptabilitzats en els comptes "Sous i salaris" i "Seguretat Social" on hem comprovat que són adequats.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

El conjunt de despeses recollides en aquest epígraf representa el 73,4 % del total de despeses de l'exercici de 2003, i la seua composició és la següent, expressada en euros:

Descripció	Import
Arrendaments i cànons	248.503
Reparació i conservació	22.676
Serveis professionals independents	97.499
Transports	97.426
Primes d'assegurances	11.686
Publicitat i propaganda	351.022
Subministraments	18.773
D'altres serveis	1.065.892
<i>Serveis exteriors</i>	<i>1.913.477</i>
Subvencions corrents	263.000
Subvencions de capital	1.148.944
<i>D'altres despeses gestió corrent</i>	<i>1.411.944</i>
<i>TRIBUTS</i>	<i>1.051</i>
Total	3.326.472

Quadre 12

L'anàlisi de les xifres recollides en el quadre anterior permet observar que el subgrup "Serveis exteriors" és un 57,5% del total de les despeses d'aquest epígraf. Entre els diversos comptes recollits en aquest subgrup, el més representatiu és el compte "D'altres serveis" que té un saldo de 1.065.892 euros.

La composició d'aquest compte "D'altres serveis", amb indicació dels diversos subcomptes que la integren i els seus saldos, expressats en euros, és la següent:

Descripció	Import
D'altres serveis	831.068
Quotes membres federació	8.557
Enquadernacions	270
Treballs d'impremta	130.354
Franqueig automàtic	13.344
Comunicacions telefòniques	10.277
Material d'oficina	19.335
Dietes	14.513
Premsa	4.440
Neteja	9.070
Despeses de transport	24.432
Total	1.065.892

Quadre 13

Hem seleccionat una mostra representativa de les despeses imputades en el subgrup "Serveis exteriors", després de la qual cosa cal posar de manifest les següents circumstàncies:

- En el subcompte "D'altres serveis", dins del compte amb la mateixa denominació, s'inclouen despeses molt diversos que mereixerien subcomptes propis.

Hem de fer notar que en aquest subcompte s'imputen contractes de prestació de serveis de molt diversa naturalesa, com ara els que es refereixen a l'assistència informàtica, la gestió del Festival Cinema Jove, l'assistència jurídica, la gestió de la videoteca, la contraprestació-lloguer per l'ús conjunt de l'edifici amb Teatres de la Generalitat.

- L'Institut ha imputat en el compte "Publicitat i propaganda" diverses despeses relatives a despeses de transport i dietes que s'han satisfet a persones que no ostenten la condició de personal al servei de l'Entitat i no ha quedat justificada la vinculació a l'Institut d'aquestes persones.

Hem comprovat l'existència d'una transferència de 871,50 euros a l'empresa "Tráfico de ideas", sense fer constar la seua factura i sense justificar la vinculació a l'Institut d'aquestes persones.

L'IVAC ha satisfet a una agència de viatges l'import de 582,45 euros per serveis de contractació de dos bitllets d'avió de dues persones que no pertanyen a la plantilla de l'IVAC i que no tenen cap relació contractual amb l'Entitat.

Els dos supòsits anteriors se citen a títol il·lustratiu, i es posa de manifest que és una pràctica habitual de l'IVAC el fet de pagar determinades despeses relacionades amb persones que no tenen relació habitual amb l'Entitat.

En aquests supòsits hem comprovat que no consta en els expedients revisats la justificació prèvia de la despesa que s'ha de realitzar, encara que la despesa està autoritzada pel Director i l'Administrador.

- Les adjudicacions dels contractes menors relacionats amb l'organització del Festival Jove són informades pel Director del Festival, del qual no se'n té constància que ostente aquesta condició. Hem de fer notar que l'IVAC ha contractat la direcció de l'esmentat esdeveniment amb una empresa i que no s'ha realitzat nomenament en favor de cap persona.

Considerem que els informes que determinen les adjudicacions han de ser realitzats pel personal al servei de l'IVAC i no per persones alienes a l'Entitat.

La recomanació anterior cobra especial transcendència si hom té en compte que, en una despesa de 3.000 euros, proposem l'adjudicació a l'empresa per a la qual treballa la persona que subscriu l'informe.

- L'Institut ha emés un pagament per justificar, per import de 3.000 euros, en concepte d'avançament per dietes, en favor d'una persona aliena a la Institució. En aquesta ocasió, a més, s'incompleix el termini previst en l'article 44 de LHPGV en la mesura en què s'ha justificat en un període superior a tres mesos.
- En alguns supòsits l'IVAC no realitza els pagaments relacionats amb el Festival Cinema Jove, sinó que és el mateix Director qui compensa aquestes despeses en descomptar les quantitats concretes de la recaptació per ingressar en l'IVAC, en concepte de taquillatge.

Com comentem en l'apartat 4.2.8 d'aquest informe, i que indicàvem en informes de fiscalització corresponents a exercicis anteriors, l'Institut hauria de dotar-se d'un procediment d'execució de la despesa i establir a partir de quins imports procedeix un control intern previ amb autorització de la despesa, donat que en uns casos es formalitzen propostes de despesa amb pressuposts alternatius i en uns altres casos no es formalitza aquest tràmit, sense conèixer els criteris que determinen el control intern previ.

En aquest manual de procediments s'han de determinar els supòsits en què l'autorització de la despesa ha de ser prèvia a l'ordre del pagament, i aquells altres en què s'admet l'autorització de la despesa juntament a l'ordre de pagament.

Pel que fa a la conformació de les factures, que es realitza pel departament que ha promogut la despesa, recomanem que s'identifique amb claredat la persona, el departament i la data en què es formalitza.

En la partida de "D'altres despeses de gestió corrent" s'inclouen les subvencions corrents i de capital concedides per l'IVAC, el percentatge de participació del qual en el total despeses de l'epígraf és el 42,4%.

L'IVAC realitza diferents convocatòries públiques per a la concessió de subvencions destinades a difondre i facilitar l'estudi de la cultura cinematogràfica. Les diverses línies de subvenció gestionades per l'IVAC durant l'exercici han sigut les següents, amb les xifres expressades en euros:

Descripció	Import
Beques per a ampliació i perfeccionament d'estudis audiovisuals	9.700
Realització d'activitats de caràcter audiovisual	56.500
Ajudes per a la creació de guions de llargmetratges	18.000
Premis Cinema Jove	28.800
Fundació per a la Investigació Audiovisual	30.000
Fundació Biennial de les Arts	120.000
Subtotal subvencions corrents	263.000
Ajudes a la producció audiovisual. Subvencions de capital	1.148.944
Total subvencions	1.411.944

Quadre 14

Hem revisat una mostra significativa de les despeses comptabilitzades en aquest subgrup de "D'altres despeses de gestió corrent", com a conseqüència dels expedients de concessió de subvencions mitjançant convocatòria pública i no hi hem posat de manifest cap circumstància destacable.

Hem revisat, així mateix, el conveni formalitzat entre l'IVAC i la Fundació Biennial de les Arts, després de la qual cosa ressaltem les següents circumstàncies:

- L'objecte a què es refereix el quart punt del conveni no està suficientment definit.
- No existeix constància que s'haja formalitzat l'acte del dipòsit dels materials a què es refereix l'esmentat quart punt del conveni, en l'arxiu fílmic de l'IVAC.

- Les dades que es troben en l'expedient no permeten concloure que s'hagen valorat els citats fons fílmics ni que s'hagen incorporat a l'immobilitzat. Aquest tràmit s'hauria d'haver formalitzat, vist que un dels ingressos de l'Institut prové de les tarifes d'ús del material cinematogràfic conservat per l'IVAC, que han de satisfer-se per l'ús dels fons de l'arxiu fílmic de la Filmoteca.

4.4.3 Ingressos de l'exercici

Els ingressos de l'Institut durant l'exercici de 2003 es desglossen de la següent forma, amb les xifres expressades en euros:

Descripció	Import
Import net de la xifra de negocis	181.685
D'altres ingressos d'explotació	783.990
Ingressos financers	23.715
Ingressos extraordinaris	1.420.530
Total	2.409.920

Quadre 15

Els ingressos recollits en l'epígraf "Import net de la xifra de negocis" representen un 7,5% del total d'ingressos de l'exercici de 2003, i la seua composició és la següent, expressada en euros:

Descripció	Import
Vendes	26.397
Prestació de serveis	155.288
Total	181.685

Quadre 16

Sobre les dades recollides en el quadre anterior interessa ressaltar que en el compte "Vendes" s'inclou la facturació per serveis que es presten des de l'arxiu fílmic, així com la venda dels llibres publicats en les diferents col·leccions que promou l'IVAC i de la revista "Arxius de la filmoteca".

En el compte "Prestació de serveis" es recullen els ingressos obtinguts per la venda d'entrades de les pel·lícules projectades per la Filmoteca durant l'any 2003, que representa un percentatge del 26,4%; la recaptació de la Filmoteca d'Estiu, amb un 37,2%; i els ingressos procedents dels patrocinis de diverses entitats dins del Festival Cinema Jove, que constitueix un 35,7% del total del compte.

Hem realitzat una prova en detall sobre una mostra significativa dels saldos de l'epígraf "Import net de la xifra de negocis" i hem verificat que les anotacions comptables es troben degudament fonamentades i que els ingressos han sigut recaptats.

En l'epígraf "D'altres ingressos d'explotació" s'agrupen les diverses subvencions rebudes per a finançar les despeses de funcionament de l'Institut, distintes de les rebudes de l'Administració de la Generalitat Valenciana, i que representen el 32,2% del total d'ingressos.

Entre les institucions que han realitzat aportacions a l'IVAC durant l'exercici, es troben l'Institut Valencià de la Joventut i l'Institut del Cine i les Arts Audiovisuals. Les aportacions s'han realitzat a l'objecte de patrocinar determinades activitats que ha desenvolupat l'IVAC durant l'exercici.

Hem comprovat que les subvencions comptabilitzades en aquest epígraf s'han registrat de forma adequada, i que les que no van ser cobrades per l'IVAC en l'exercici de 2003, ho han sigut en l'exercici de 2004.

En l'epígraf "Ingressos financers" s'agrupen els ingressos d'aquesta naturalesa, els quals en la seua major part es corresponen amb els interessos meritats pels saldos mantinguts en els comptes de tresoreria, el percentatge de participació dels quals en el total d'ingressos d l'IVAC és poc significatiu, ja que és un 1,9% del total d'ingressos.

Pel que fa a l'epígraf "Ingressos extraordinaris", que representa el 53,6% del total dels ingressos, cal assenyalar que es troba integrat pels dos conceptes que figuren en el quadre següent, els saldos dels quals s'expressen en euros:

Descripció	Import
Subvencions de capital transferides a resultat	1.419.769
Ingressos extraordinaris	761
Total	1.420.530

Quadre 17

Els ingressos recollits en aquest compte "Subvencions de capital transferides al resultat", al seu torn, es desagreguen de la següent forma, amb els imports expressats en euros:

Descripció	Import
Subvencions de capital transferides al resultat	1.148.944
Dotació amortització	270.825
Total	1.419.769

Quadre 18

El primer dels imports citats en el quadre anterior es correspon amb els ingressos per subvencions de capital de l'Administració de la Generalitat Valenciana, destinades a finançar les ajudes atorgades per l'IVAC a la producció cinematogràfica. Donat que les ajudes a la producció audiovisual són bianuals, aquest import es desglossa en una quantitat superior de 998.694 euros per les produccions realitzades i la seua resolució de concessió és de 2002; i les concedides en 2003, la primera aportació de les quals és de 150.250 euros.

El segon concepte es correspon amb la dotació anual a l'amortització dels béns d'inversió finançats amb subvencions de capital.

4.5 Situació tributària

D'acord amb la revisió efectuada, concloem que l'Institut Valencià de Cinematografia ha complert amb totes les obligacions formals que s'hi exigeixen, en virtut del que preveu la normativa vigent durant el període impositiu de 2003, en tots aquells tributs als quals es troba subjecte.

Pel que fa als deutes tributaris satisfets per l'Entitat, hem de fer notar que els tributs tenen uns terminis de prescripció de quatre anys, segons disposa l'article 64 de la Llei 230/1963, de 28 de desembre, General Tributària, vigent en l'exercici de 2003.

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

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Abast i objectiu de la revisió efectuada

L'Institut Valencià de Cinematografia, 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 objecte 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 a la posterior formalització dels contractes.

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

Els expedients analitzats són els que es recullen en el quadre següent, on s'indiquen els imports d'adjudicació, expressats en euros:

CON 01/03	Direcció, producció i programació Cinema Jove	206.500
SER 01/03	Gestió del festival Cinema Jove	79.500
SER 08/03	Servei de gestió de la videoteca de l'IVAC	17.249
CP 01/03	Contracte de lloguer immoble per a oficines	49.178

Quadre 19

5.2 Anàlisi de les actuacions administratives prèvies

En els diversos expedients examinats hem comprovat que, amb caràcter general, existeix proposta o resolució d'inici de l'expedient de contractació, informe de necessitats, certificat o informe d'existències de crèdit, informe d'insuficiència de mitjans, plecs de clàusules administratives i tècniques i aprovació de despesa per l'òrgan de contractació.

5.3 Procediment d'adjudicació

Hem analitzat de forma especial els criteris d'adjudicació utilitzats en els diversos expedients de contractació seleccionats. En aquest sentit interessa ressaltar que en

l'expedient SER 1/03 s'estableix que un dels criteris que s'han de considerar és el perfil professional de les persones que executaran la gestió. Aquest criteri, però, es va haver d'establir com a requisit de la solvència professional del contractista.

Hem de fer notar que l'article 19 de la LCAP disposa que la solvència professional de l'empresari haurà d'apreciar-se tenint en compte, entre d'altres circumstàncies, una descripció de l'equip tècnic i unitats tècniques participants en el contracte, estiguen o no integrats directament en l'empresa del contractista.

En l'expedient CON 1/03 sí es requereix com a mitjà justificatiu de la solvència professional del contractista, acreditar les titulacions acadèmiques i professionals, en particular, del personal responsable de l'execució del contracte.

5.4 Documentació aportada pels contractistes

En la documentació aportada pels contractistes hem comprovat que l'objecte social de l'empresa adjudicatària en l'expedient SER 08/03 no té relació directa amb l'objecte de la contractació.

En l'escriptura de constitució de la societat adjudicatària es disposa que el seu objecte social és l'elaboració i muntatge d'exposicions, així con les seues activitats culturals complementàries; mentre que l'objecte de la contractació és la gestió de la videoteca de l'IVAC.

5.5 Procediment d'execució

En l'expedient CON 1/03 s'han produït les següents circumstàncies que l'IVAC ha de considerar a fi que no es produeixen en exercicis futurs:

- No s'ha formalitzat la certificació de finalització i conformitat a què es refereix el punt 12 del plec de clàusules administratives d'aquesta contractació.
- No s'ha concretat el pla de treball de l'adjudicatari a fi que l'IVAC poguera conèixer les fases per desenvolupar i el temps per emprar. S'ha de tenir en compte que aquest era un dels criteris d'adjudicació i que en l'informe tècnic de valoració de les propostes es considerava que el pla de treball presentat estava poc desenvolupat. En el mateix pla, d'altra banda, s'establia la seua redefinició a l'endemà a la comunicació de l'adjudicació.
- No s'han formalitzat informes periòdics sobre l'execució de les funcions per desenvolupar, tal com es preveia en el punt 3 del plec de prescripcions tècniques, a l'objecte de facilitar a l'Institut el seguiment de la contractació i donar la conformitat dels pagaments periòdics, d'acord amb l'apartat 14 de l'esmentat quadre de característiques, del plec de clàusules administratives.

L'anàlisi dels documents que es troben en l'expedient SER 1/03 ha posat de manifest les següents circumstàncies.

- No consta que l'òrgan de contractació haja determinat si la prestació realitzada s'ajusta a les prescripcions establertes per a la seua execució.
- Els pagaments realitzats en aquest contracte han sigut variables i es corresponen amb diversos períodes d'execució. L'IVAC, però, no ha realitzat un seguiment de l'execució de la contractació, tal com estableix el punt 3 del plec de prescripcions tècniques.
- Les factures presentades per l'empresa adjudicatària del contracte estan conformades pel director del Festival Cinema Jove, que és un treballador d'aquesta empresa. Aquesta circumstància es produeix perquè aquesta empresa és, al seu torn, l'adjudicatària del contracte de direcció del Festival.

6. RECOMANACIONS

Independentment de la circumstància recollida en l'apartat 2.1 del present informe i com a resultat de la fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'Institut Valencià de Cinematografia 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) La gestió del Festival Cinema Jove ha determinat que se susciten nombroses irregularitats i situacions no desitjables que l'IVAC ha d'evitar en exercicis futurs. L'Institut ha de modificar substancialment el model de gestió d'aquest Festival a fi que es puguin resoldre les circumstàncies posades de manifest en els apartats 4.2.1, 4.2.2, 4.4.2 i 5.5 d'aquest informe.
- b) L'Institut ha de promoure quantes gestions estiguen al seu abast perquè en el balanç de l'Entitat es reflectesquen tots els elements de l'immobilitzat que li han sigut transferits i que n'és titular, en especial aquells que es troben en l'inventari, en la línia del que expressen els apartats 4.2.2. i 4.4.2 de l'informe.
- c) L'Entitat hauria de comptar amb un inventari adequat en el qual es recullen la totalitat dels béns que componen l'immobilitzat de l'Entitat, on estiguen convenientment identificats, numerats i amb una ubicació determinada, i que a més incloga els béns adscrits, tal com es reflecteix en l'apartat 4.2.2 d'aquest informe.
- d) L'IVAC ha de procurar una adequada planificació dels diversos contractes menors que formalitza durant l'exercici a fi d'aconseguir una gestió més eficient i econòmica, i que facilite la consulta de pressuposts alternatius, tal com ho expressem en l'apartat 4.2.2 de l'informe.
- e) A l'objecte que no es produeca la circumstància descrita en l'apartat 4.2.6 d'aquest informe, i que l'IVAC no tinga en el seu balanç fons propis negatius amb caràcter estructural, l'Entitat ha d'adequar la gestió del seu pressupost al desenvolupament de la programació aprovada pel Consell Rector, i no intervenir en actuacions no previstes per a les quals no dispose de la suficient aportació pressupostària.
- f) L'Institut ha d'aprovar un manual de procediments tal com indiquem en els apartats 4.2.8 i 4.4.2 de l'informe, en el qual es disciplinen els procediments d'execució de la despesa, les mesures de control intern previ, així con les fases d'autorització de la despesa i d'ordenació del pagament.

- g) L'IVAC ha de parar especial atenció en què, en exercicis futurs, s'atenguen les diverses recomanacions recollides en l'apartat 4.4.2 d'aquest informe, en el sentit de no satisfer despeses de desplaçament ni dietes a qui no ostente la condició de personal al servei de l'Entitat, i que totes les seues despeses es troben degudament justificades.
- h) L'Entitat ha de promoure uns procediments de contractació que s'ajusten al que disposa la Llei de Contractes de les Administracions Públiques i als plecs de cadascuna de les contractacions, tal com indica l'apartat 5 de l'informe.

L'Entitat ha de procurar, especialment, que tots els informes referents a les contractacions siguen subscrits per personal al servei de l'IVAC i s'eviten així les circumstàncies descrites en l'apartat 4.4.2 d'aquest informe.

INSTITUT VALENCIÀ DE FINANCES

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 l'Institut Valencià de Finances (d'ara endavant IVF o l'Institut), es presenten adequadament, d'acord amb els principis comptables aplicables, 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 l'avaluació de determinats aspectes del sistema de gestió i control intern de l'Institut, i assenyalar aquelles debilitats o situacions detectades en el desenvolupament del treball d'auditoria que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables del IVF.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals del IVF comprenen el balanç a 31 de desembre de 2003, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la dita data i s'adjunten íntegrament, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest informe. Els dits comptes van ser formulats per la Comissió d'Inversions amb data 31 de març de 2004, aprovats pel Consell General de l'Institut el 29 de juny de 2004 i presentades en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), d'acord amb 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 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.

El treball s'ha realitzat d'acord amb els principis i les normes d'auditoria del sector públic elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol i amb les directrius tècniques de fiscalització aprovades pel Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes. Per tant, els procediments utilitzats han consistit en la realització de proves selectives, revisió de control intern o d'altres tècniques d'auditoria aplicables en aquest cas, i s'ha incidit de manera especial en els procediments de concessió, seguiment i valoració dels préstecs concedits pel IVF.

La revisió de la participació que amb caràcter majoritari ostenta el IVF en els Fons de Capital Risc Invercova I i Invercova II (apartat 4.2.3 a), així com de la seua participació en la Societat de Garantia Recíproca de la Comunitat Valenciana (SGRCV) i la valoració de risc contret en aquesta societat, s'ha efectuat prenent en consideració els

comptes anuals i els respectius informes d'auditoria d'aquestes entitats, que s'adjunten a l'annex d'aquest informe. Els informes dels Fons de Capital de Risc són també el resultat del control de caràcter financer que, atenent al que estableix l'article 64 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV), realitza la IGGV amb la col·laboració de les firmes d'auditoria que contracta.

1.2.2 Revisió del compliment de legalitat

D'acord amb els objectius de la fiscalització indicats en l'apartat 1.1 i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment per part del IVF 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, mitjançant proves selectives, del compliment dels aspectes rellevants establits fonamentalment en:

- 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 R.D.L. 2/2000, de 16 de juny.
- Llei 12/2002, de 23 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003.
- Llei 7/1990, de 28 de desembre, de la Generalitat Valenciana, disposició addicional vuitena de creació del IVF, modificada per la Llei 14/1997, de 26 de desembre i per la Llei 10/1998, de 28 de desembre.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Decret 132/1992, de 20 de juliol, sobre l'atribució de les competències i l'adscripció de mitjans personals al IVF.
- Decret 82/1994, de 26 d'abril, pel qual s'atribueixen determinades competències al IVF.
- Decret 83/1994, de 26 d'abril, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Reglament del IVF, modificat pels decrets 206/1995, de 24 de juliol, 29/1997, de 26 de febrer i 78/2000, de 30 de maig, del Govern Valencià.
- Decret 94/1996, de 21 de maig, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, sobre la regulació de la gestió del deute públic, la gestió financera i la coordinació de l'endeutament de les entitats autònomes i empreses de la Comunitat Valenciana.
- Acord de 9 de maig de 2000, del Govern Valencià, pel qual s'encomana al IVF la gestió de suports financers a la inversió productiva.

- Ordre de 23 de setembre de 1998, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública, per la qual s'atribueixen competències al IVF en la gestió de l'endeutament de la Generalitat Valenciana, les seues entitats autònomes i empreses.
- Ordre de 26 de febrer de 2003, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual es regulen els suports a la inversió productiva per a l'exercici de 2003.
- Ordre de 12 de desembre de 2002, de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per la qual es modifica l'ordre de 23 de setembre de 1998.
- Resolució de 18 de juny de 1991, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprova la informació 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 de la Generalitat Valenciana.

L'abast de la fiscalització no s'ha estés a comprovar la subjecció dels procediments i actuacions de l'Institut a la normativa d'atribució de competències de la Generalitat Valenciana en matèria de: gestió de l'endeutament, tresoreria i mercat de valors; gestió de la línia de subvenció "Incentius a la inversió productiva" i control i supervisió d'entitats de crèdit. Tot això sense perjudici de la revisió financera de l'efecte econòmic de les dites actuacions en els comptes anuals del IVF, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.1.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

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

- a) Per raó de la situació financera i econòmica de certes empreses prestatàries, així com de la incertesa derivada de l'evolució futura dels plans de sanejament o reestructuració financera de les dites empreses, no és possible determinar a la data d'aquest informe, l'efecte que es derivaria de l'execució de certes garanties prestades per l'Institut a aquestes empreses front a determinades entitats financeres, i que, a 31 de desembre de 2003, pugen a un import global de 18.219.745 euros. No obstant això, atenent al que estableix la circular 4/1991, del Banc d'Espanya, aquesta Sindicatura estima que hauria de constituir-se una provisió per a riscos i despeses per un import almenys de 4.554.936 euros (apartat 4.2.3 b).
- b) Les inversions de crèdit a llarg i curt termini, comptabilitzades en els epígrafs "Immobilitzacions financeres" i "Inversions financeres temporals", respectivament, pugen a 31 de desembre de 2003, a 293.771.263 euros, sobre els quals l'Institut ha dotat una provisió per a la cobertura de possibles insolvències per un import de 6.911.828 euros. Atenent els criteris de morositat i situació financera de les empreses prestatàries, es considera que la provisió per a insolvències per operacions de crèdit haurien d'incrementar-se en 5.230.622 euros.
- c) El IVF ha de practicar els ajusts corresponents a fi de constituir el Fons de Garantia que s'indica en l'apartat 4.2.6, per un import de 2.404.048 euros.

A més a més, quant a les garanties prestades pel IVF, esmentades en l'apartat a), es recomana comptabilitzar-les com a comptes d'ordre, d'acord amb el que estableix la circular del Banc d'Espanya 4/1991, respecte al registre de passius contingents de l'entitat, tal com s'indica en l'apartat 4.2.3 b).

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat de la revisió efectuada, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, s'han detectat en l'Institut durant el període objecte de fiscalització, els incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics que assenyallem tot seguit:

- a) Els préstecs que s'indiquen en l'apartat 4.2.3 b) han d'atenir-se a les exigències i requisits prevists en el reglament regulador de l'activitat de crèdit de l'Institut, aprovat el 20 de novembre de 1992 pel Consell General, i en les condicions estipulades per a la seua concessió.
- b) En una de les contractacions de personal analitzades, s'ha observat que el IVF no s'ha ajustat als principis generals de publicitat, capacitat, mèrit i igualtat que estableix l'article 23 del seu reglament, desenvolupats en l'article 3 del

procediment de selecció de personal aprovat pel Consell General del IVF el 16 d'octubre de 2002, tal com s'indica en l'apartat 4.4.2.

- c) Les despeses per atencions socials esmentades en l'apartat 4.4.3 han de regular-se, tal i com indiquem en el dit apartat.

D'altra banda, en relació amb la comprovació de la submissió de l'activitat creditícia desenvolupada pel IVF a l'ordenació del Crèdit i la Banca, cal assenyalar que legalment no s'ha establert que l'Institut tinga naturalesa jurídica d'entitat de crèdit ni s'ha previst la submissió de la seua actuació creditícia a les disposicions d'aplicació a les entitats de crèdit definides en el R.D.L. 1.298/1986, de 28 de juliol, sobre l'adaptació del dret vigent en matèria d'entitats de crèdit al de les comunitats europees.

Així mateix, el reglament de l'Institut no estableix la submissió del seu règim econòmic a la normativa reguladora dels recursos propis de les entitats de crèdit ni a la normativa comptable dictada pel Banc d'Espanya aplicable a aquestes entitats, a diferència d'altres organismes públics de naturalesa anàloga com ara l'Institut de Crèdit Oficial.

Per tant, seria convenient promoure un desenvolupament normatiu de l'activitat de crèdits del IVF, tal com hem recomanat en els informes de fiscalització dels exercicis anteriors, a fi d'aclarir, entre altres aspectes, aquells relatius al seu règim econòmic i comptable, tant pel que fa a la concentració i cobertura de riscos, com pel que fa a recursos propis, tenint en compte que l'actuació de l'Institut ha de realitzar-se d'acord amb l'ordenació del Crèdit i la Banca.

També seria convenient establir unes normes específiques respecte a l'exigència de garanties en la concessió de crèdits que en algunes operacions es basen en les previstes amb caràcter general en l'article 1.911 del Codi Civil; a la concentració de riscos, la informació de la qual no està subjecta a la seua tramesa a la Central d'Informació de Riscs del Banc d'Espanya i a la regulació de les garanties prestades pel IVF sobre operacions financeres, qualsevol que siga la modalitat de la seua instrumentació.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

El IVF es crea per la Llei 7/1990, de 28 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1991, en la seua disposició addicional vuitena, com una entitat de dret públic subjecta a la Generalitat Valenciana i adscrita a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació. Aquesta Llei ha sigut successivament modificada en alguns aspectes per la Llei 14/1997, de 26 de desembre, i per la Llei 10/1998, de 28 de desembre, les dues de Mesures de Gestió Administrativa i Financera i Organització de la Generalitat Valenciana.

El reglament de l'Institut actualment vigent va ser aprovat pel decret 83/1994, de 26 d'abril, del Govern Valencià, que va ser modificat successivament pels decrets 206/1995, de 24 de juliol, 29/1997, de 26 de febrer i 78/2000, de 30 de maig. Aquest últim recull les modificacions introduïdes en les lleis 14/1997 i 10/1998 citades adés.

L'Institut té com a finalitat actuar com a principal instrument de la política de crèdit de la Generalitat, així com contribuir a l'exercici de les competències sobre el sistema financer. Per al compliment dels seus fins, l'Institut pot realitzar, entre d'altres, les funcions següents:

- a) Controlar, coordinar i canalitzar l'oferta de crèdit públic.
- b) Concedir crèdits, avals, i d'altres caucions a favor d'entitats autònomes, corporacions públiques i empreses públiques o privades.
- c) Participar en el capital o donar suports financers a societats que faciliten el finançament o la promoció d'empreses no financeres.

Així mateix, podrà efectuar les funcions següents quan se li atribuesquen mitjançant decret del Govern Valencià en el qual se'n determine el contingut i l'abast:

- a) Prestar els serveis de tresoreria de la Generalitat que li atribuesquen.
- b) Efectuar la gestió de l'endeutament de la Generalitat i les seues entitats autònomes i empreses quan se li atribuesquen.
- c) Exercir les funcions relatives al control, inspecció i disciplina de les entitats financeres que es troben sota la tutela administrativa de la Generalitat, així com de la banca privada, en els termes que dispose la legislació bàsica estatal.
- d) Exercir les competències assignades a la Generalitat en matèria de mercat de valors quan se li atribuesquen.

L'actuació de l'Institut es realitzarà d'acord amb les bases i l'ordenació de l'activitat econòmica general i la política monetària de l'Estat, així com de conformitat amb l'ordenació del Crèdit i la Banca.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Tot seguit es resum la informació més rellevant relativa a l'activitat desenvolupada pel IVF en l'exercici de 2003, agrupada per àrees, inclosa en la memòria anual d'activitats aprovada pel Consell General el 31 de març de 2004.

a) Tresoreria i mercat de capitals

En virtut de les competències atribuïdes pels decrets del Govern Valencià 132/1992, de 20 de juliol i 94/1996, de 21 de maig, en matèria de gestió de l'endeutament de la Generalitat Valenciana i de les seues entitats autònomes i empreses, l'Institut ha efectuat en l'exercici, en nom de la Generalitat, un volum considerable d'operacions financeres, entre les quals destaquen l'emissió i contractació de deute de la Generalitat Valenciana en euros (459 milions d'euros adjudicats), emissions a llarg termini dins del programa Euro Medium Term Note (EMTN) amb 1.435 milions d'euros; emissions de paper comercial en divises en l'euromercat, 1.615 milions d'euros; emissions a llarg termini en divises, 150 milions de francs suïssos, equivalents a 96 milions d'euros, i operacions d'endeutament gestionades per al sector públic valencià, 1.086 milions d'euros.

b) Inversions de crèdit

Durant l'any 2003, l'Institut, a fi de contribuir al desenvolupament dels projectes d'inversió en actius fixos de les empreses valencianes i complementar les fonts tradicionals del seu finançament, ha concedit 68 nous préstecs, bé mitjançant l'actuació creditícia, bé en col·laboració amb d'altres entitats financeres.

Al mateix temps, el IVF, en virtut del contracte de reafiançament amb la Societat de Garantia Recíproca de la Comunitat Valenciana (SGRCV), ha abonat en l'any 2003 el 40% dels pagaments que aquesta Societat li ha comunicat que ha efectuat a les entitats financeres prestadores de les operacions avalades, per incompliment dels prestataris.

Pel que fa al "Programa d'incentius a la inversió productiva", en l'any 2003 l'Institut ha gestionat les subvencions de tipus d'interés de les operacions de crèdit efectuades pel IVF i per altres entitats de crèdit avalades per la SGRCV, convocades per la Generalitat Valenciana.

c) Àrea de les entitats financeres

Aquesta àrea té assignades les funcions relatives al control, la inspecció i la disciplina de les entitats financeres que estan sota la tutela administrativa de la Generalitat Valenciana, atribuïdes al IVF mitjançant el decret 132/1992, de 20 de juliol, del Govern Valencià. A 31 de desembre de 2003, les entitats inscrites en els registres especials que es troben en el IVF eren 103: 3 caixes d'estalvi, 32 cooperatives de crèdit i 68 cooperatives agràries amb secció de crèdit.

3.3 Consorci Valencià de Cooperatives amb secció de crèdit i fons de garantia

La Llei 14/1997, de 26 de desembre, de Mesures de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat, va suprimir el Consorci Valencià de Cooperatives amb Secció de Crèdit, organisme autònom de caràcter financer, creat per la Llei 8/1985, de 31 de maig, de regulació de l'actuació financera de les cooperatives amb secció de crèdit a la Comunitat Valenciana.

No obstant això, la citada llei va mantenir vigent el "Fons de garantia de les cooperatives amb secció de crèdit", constituït al si del Consorci, encara que sense personalitat jurídica pròpia, i va establir que tots els recursos econòmics assignats al Consorci quedaven afectats al Fons de Garantia, no existint, per tant, béns o drets resultants de la liquidació susceptibles d'incorporar al patrimoni de la Generalitat.

La Llei 14/1997 va encomanar l'administració, gestió ordinària i materialització del Fons de Garantia al IVF, el qual haurà de donar compte periòdicament al Consell, com a òrgan superior del Fons, de les actuacions dutes a terme d'acord amb les seues directrius.

En 1999 el IVF va traspasar els recursos econòmics del Consorci a un compte corrent en una entitat financera a nom del Fons de Garantia i a 31 de desembre de 2003, els dits recursos pujaven a 218.297 euros.

La Llei 16/2003, de 17 de desembre, de "Mesures fiscals, de gestió administrativa i financera, i d'organització de la Generalitat Valenciana" per a l'exercici de 2004 estableix que el IVF liquidarà el patrimoni del Fons i que l'haver líquid resultant de realitzar els béns, els drets i les obligacions del dit Fons, es distribuirà entre el patrimoni de la Generalitat Valenciana i les cooperatives adherides, en la mateixa proporció que les aportacions realitzades al patrimoni del Fons. Per acord del Consell de la Generalitat Valenciana de 23 de juliol de 2004, s'aprova liquidar el patrimoni dels Fons de Garantia mitjançant el reintegrament de les quantitats corresponents a la Generalitat Valenciana i a les cooperatives que s'indiquen en aquest acord. A data d'emissió del present informe (octubre de 2004) la liquidació que en resulta es troba pendent de pagament.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

El balanç del IVF a 31 de desembre de 2003 i la seua comparació amb el de 2002 s'exposen, en euros, en el quadre següent:

ACTIU	31-12-03	31-12-02	Variació
Immobilitzat	248.922.482	247.450.548	0,6%
Immobilitzacions immaterials	2.574.274	2.709.905	(5,0%)
Immobilitzacions materials	591.426	604.630	(2,2%)
Immobilitzacions financeres	245.756.782	244.136.013	0,7%
Actiu circulant	55.182.573	45.509.962	21,3%
Deutors	2.416.268	2.047.698	18,0%
Inversions financeres temporals	52.363.274	43.283.213	21,0%
Tresoreria	266.406	50.098	431,8%
Ajusts per periodificació	136.625	128.953	5,9%
Total actiu	304.105.055	292.960.510	3,8%

PASSIU	31-12-03	31-12-02	Variació
Fons propis	54.625.233	53.368.186	2,4%
Fons Social	52.546.716	51.296.016	2,4%
Reserva voluntària	209.642	209.642	0,0%
D'altres reserves	1.862.528	747.186	149,3%
Pèrdues i beneficis	6.347	1.115.342	(99,4%)
Ingressos distribuir en diversos exerc.	2.647.217	2.754.415	(3,9%)
Provisions per a riscos i despeses	4.243.923	3.580.253	18,5%
Creditors a llarg termini	100.000.000	140.000.000	(28,6%)
Deutes amb entitats de crèdit	100.000.000	140.000.000	(28,6%)
Creditors a curt termini	142.588.682	93.257.656	52,9%
Deutes amb entitats de crèdit	141.181.617	91.140.461	54,9%
Creditors comercials	1.257.762	1.923.762	(34,6%)
D'altres deutes no comercials	149.303	193.433	(22,8%)
Total passiu	304.105.055	292.960.510	3,8%

Quadre 1

En l'actiu del balanç destaquen els epígrafs "Immobilitzacions financeres" i "Inversions financeres temporals" que representen conjuntament el 98,0% de l'actiu i recullen, juntament amb altres inversions, els préstecs registrats per l'Institut a llarg i curt termini, respectivament, per un import net total de 286.859.435 euros (apartat 4.2.3 b).

L'endeutament bancari del IVF es reflecteix en els epígrafs "Deutes amb entitats de crèdit" registrats en "Creditors a llarg termini" i "Creditors a curt termini", per un import conjunt de 241.181.617 euros (apartat 4.2.9).

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 **Immobilitzacions immaterials**

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

Immobilitzat immaterial	31-12-02	Altes	Baixes	31-12-03
Aplicacions informàtiques	668.570	12.160	-	680.730
Marques	2.287	-	-	2.287
Adscripció edifici	2.701.001	-	-	2.701.001
Valor de cost	3.371.858	12.160	-	3.384.018
Amortització acumulada	(661.953)	(147.791)	-	(809.744)
Valor net	2.709.905			2.574.274

Quadre 2

El compte "Adscripció edifici" correspon al dret d'ús de l'edifici on l'Institut té ubicades les oficines, propietat de la Generalitat Valenciana, que va ser afectat a la seua activitat mitjançant l'ordre de 28 de gener de 1998 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Administració Pública. La contrapartida del dret d'ús es recull en l'epígraf "Ingressos per distribuir en diversos exercicis" del passiu del balanç (apartat 4.2.7).

El valor venal del dret d'ús es va establir capitalitzant al 16% la renda anual de l'edifici, com una renda perpètua. Sobre el dit valor es va establir una taxa d'amortització del 2%, que ha sigut elevada en 2003 al 3%, cosa que representa una dotació d'amortització anual de 81.030 euros.

4.2.2 **Immobilitzacions materials**

La composició i moviment d'aqueix epígraf en l'exercici, es detallen en el quadre següent en euros:

Immobilitzat material	31-12-02	Altes	Baixes	31-12-03
Terrenys i construccions	1.130.835	240.405	(845.835)	525.405
Instal·lacions	77.865	-	-	77.865
Mobiliari	480.364	11.357	-	491.721
Equips procés informació	328.288	59.155	(58.365)	329.078
D'altre immobilitzat material	18.436	-	-	18.436
Valor de cost	2.035.788	310.917	(904.200)	1.442.505
Amortització acumulada	(776.573)	(61.413)	58.157	(779.829)
Provisions	(654.585)	-	583.335	(71.250)
Valor net	604.630			591.426

Quadre 3

Les altes registrades en “Terrenys i construccions”, corresponen a l'adjudicació d'una finca rústica adquirida per l'Institut per subhasta judicial, per aplicació d'una operació de préstec. El dit immoble ha sigut registrat pel seu valor de venda, que s'ha produït en febrer de 2004. Paral·lelament, el IVF ha registrat comptablement la cancel·lació de l'operació de préstec afectada, per un import de 297.261 euros, alliberant les provisions existents que pujaven a 294.383 euros i comptabilitzant com a ingressos un excés de provisió de 237.527 euros.

Les baixes registrades en l'esmentat compte es deuen a l'alienació de dos immobles adquirits per subhasta judicial en 2002, per un import global de venda de 476.213 euros, que corresponien a un valor de cost de 845.835 euros, cancel·lant les provisions existents per un import de 583.335 euros, cosa que va originar un resultat de 213.713 euros, registrat en "Variació de provisions d'immobilitzat" en el compte de pèrdues i beneficis.

A 31 de desembre de 2003, figuren en aquest compte l'immoble indicat abans, per un import de 240.405 euros i un altre adquirit en 2002, valorat en 285.000 euros, sobre el qual es va dotar una provisió per depreciació del 25% (71.250 euros), tal com vam indicar en el nostre informe de fiscalització de l'exercici de 2002.

D'altra banda, durant l'exercici de 2003 s'han adquirit equips informàtics per un import de 59.155 euros, mitjançant contractació centralitzada, i s'han donat de baixa elements totalment amortitzats per un import de 58.365 euros.

4.2.3 Immobilitzacions financeres

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2003, comparada amb l'exercici anterior, és la següent en euros:

Immobilitzat financer	31-12-03	31-12-02
Participacions en empreses del grup	4.310.832	4.310.832
Participacions en empreses associades	5.991.129	5.991.129
D'altres crèdits	240.732.110	240.065.410
Préstecs al personal	338.636	0
Provisions	(5.615.925)	(6.231.358)
Total	245.756.782	244.136.013

Quadre 4

a) Participacions en empreses

El moviment experimentat en els comptes de participacions en empreses durant l'exercici, es recull tot seguit en euros:

Participacions	Em. associades	Empreses grup			
	SGRCV	Invercova I	Invercova II	V.F.E.	Total
Valor cost inicial	5.991.129	2.245.967	2.064.865	4.310.832	5.991.129
Altes/baixes	0	0	0	0	0
Valor de cost	5.991.129	2.245.967	2.064.865	4.310.832	5.991.129
Provisió inicial	0	(534.089)	(459.889)	(993.978)	0
Dotacions/aplicacions	0	(116.843)	(103.935)	(220.778)	0
Total provisió	0	(650.932)	(563.824)	(1.214.756)	0
Valor net comptable	5.991.129	1.595.035	1.501.041	3.096.076	5.991.129
% participació IVF	26,31%	68,75%	73,53%		26,31%

Quadre 5

Societat de Garantia Recíproca de la Comunitat Valenciana (SGRCV)

L'aportació de l'Institut com a soci protector està representada per 99.684 participacions socials de 60,10 euros de valor nominal cada una.

L'adequada valoració de la participació del IVF en la Societat es fonamenta en l'opinió favorable de l'informe d'auditoria dels comptes anuals de la SGRCV en l'exercici de 2003, emés el primer d'abril de 2004.

Invercova I

Amb data 10 de novembre de 1994 es constitueix el Fons de Capital de Risc denominat Invercova I, amb un capital social equivalent a 4.808.097 euros, i la participació del IVF en aquest Fons equivalia a 3.305.567 euros, cosa que representava el 68,75% del total. Entre 1997 i 2001 es van produir reembossaments de participacions per un import total equivalent a 1.059.600 euros, mantenint-se el percentatge de participació.

A 31 de desembre de 2003, l'Institut tenia constituïda una provisió per depreciació d'aquesta inversió per un import de 650.932 euros, basada en les pèrdues registrades pel Fons, i la dita provisió s'ha incrementat durant l'exercici en 116.843 euros.

L'adequada valoració de la participació del IVF en la Societat es fonamenta en l'opinió favorable de l'informe d'auditoria dels comptes anuals d'Invercova I de l'exercici de 2003, emés el 17 de maig de 2004.

Invercova II

Amb data 19 de desembre de 1995 es constitueix degudament el Fons de Capital Risc denominat Invercova II, amb un capital social equivalent a 3.005.061 euros, on la participació de l'Institut és del 100%. Entre 1997 i 2001 es va produir una ampliació del patrimoni del Fons, així com successius reemborsaments de participacions, situant la participació de l'Institut en 2.064.865 euros a 31 de desembre de 2003, que representa un 73,53%.

A 31 de desembre de 2003, l'Institut tenia constituïda una provisió per depreciació d'aquesta inversió per un import de 563.824 euros, basada en les pèrdues registrades pel Fons, i la dita provisió s'ha incrementat durant l'exercici en 103.935 euros.

L'adequada valoració de la participació del IVF en la Societat es fonamenta en l'opinió favorable de l'informe d'auditoria dels comptes anuals d'Invercova II de l'exercici de 2003, emés el 17 de maig de 2004.

b) D'altres crèdits

El moviment experimentat durant l'exercici de 2003 pels préstecs desemborsats per part de l'Institut, tant els classificats a llarg com a curt termini, comptabilitzats aquests darrers en l'epígraf "Inversions financeres temporals" (apartat 4.2.5), es recull en el quadre següent, en euros:

D'altres crèdits	Llarg termini	Curt termini	Total
Valor inicial de cost	240.065.410	44.542.357	284.607.767
Concessions	58.422.072	0	58.422.072
Baixes (amortització/cancel·lació)	(4.924.855)	(44.355.287)	(49.280.142)
Regularitzacions	0	21.566	21.566
Reclassificacions	(52.830.517)	52.830.517	0
Valor de cost final	240.732.110	53.039.153	293.771.263
Provisió inicial	(5.237.380)	(2.352.262)	(7.589.642)
Addicions	(1.225.748)	(458.122)	(1.683.870)
Baixes	1.548.716	812.968	2.361.684
Regularitzacions	0	0	0
Reclassificacions	513.243	(513.243)	0
Total provisió	(4.401.169)	(2.510.659)	(6.911.828)
Valor net comptable	236.330.941	50.528.494	286.859.435

Quadre 6

A 31 de desembre de 2003 els préstecs aprovats i pendents de formalitzar pujaven a 10.397.065 euros i els préstecs formalitzats pendents de desemborsar a 38.059.368 euros.

Desenvolupant el treball de fiscalització d'aquesta àrea i a fi de revisar els procediments de concessió i gestió dels préstecs, d'analitzar les provisions per a riscos d'insolvències i determinar l'adequat registre comptable de les dites operacions, s'ha seleccionat una mostra representativa d'operacions de préstecs vigents durant l'exercici. Aquesta mostra comprén els expedients formalitzats durant 2003 i en exercicis anteriors, que detallem en el quadre següent, així com aquells expedients corresponents a empreses amb indicis o antecedents de morositat, l'import global de les quals es recull també en el quadre següent, elaborat en euros:

Expedient	Import formalitzat	Deute viu 31/12/2003	Venciment
Concedits 2003			
536/03	3.000.000	2.902.952	2010
544/03	3.000.000	489.290	2013
547/03	2.790.000	2.582.157	2010
558/03	1.400.000	118.881	2026
562/03	2.000.000	1.900.538	2013
581/03	2.900.000	2.765.889	2011
595/03	1.086.957	1.086.957	2010
<i>Total (1)</i>	<i>16.176.957</i>	<i>11.846.664</i>	
Seguiment exercicis anteriors			
172/98	1.041.226	1.041.226	2009
249/99	2.704.554	2.434.099	2014
398/01	3.005.061	2.704.554	2008
401/01	1.202.024	1.081.822	2008
406/02	6.010.121	5.815.697	2009
411/01	1.502.530	1.352.277	2008
419/01	6.010.121	2.733.714	2010
439/01	2.824.757	2.734.738	2011
466/01	1.502.530	1.126.898	2006
485/02	2.404.048	2.326.126	2012
495/02	6.300.000	2.179.891	2012
499/02	3.000.000	2.860.380	2014
521/02	6.000.000	5.936.661	2017
524/02	211.000	192.952	2012
Total (2)	43.717.972	34.521.035	
Total (1+2)	59.894.929	46.367.699	
Total mostra anàlisi insolvències (3)		21.547.007	
TOTAL MOSTRA (1+2+3)		67.914.706	

Quadre 7

De la revisió de les operacions indicades cal destacar els aspectes següents:

L'operació 172/98, per un import d'1.041.226 euros, correspon a una novació d'una operació anterior, formalitzada en 1994. En exercicis anteriors, l'Institut va considerar aquest saldo de cobrament dubtós, ja que l'empresa prestatària es trobava en situació de suspensió de pagament i va constituir una provisió d'insolvències del 100% del deute. En l'exercici de 2002, el IVF va considerar que ja no es produïen les circumstàncies per les quals el saldo indicat va ser qualificat com a de cobrament dubtós i per aquest motiu es va alliberar la provisió existent amb abonament a "Excessos de provisions per a insolvències".

Així mateix, en l'exercici de 2002 l'Institut va concedir una nova operació a l'empresa anterior per un import de 6.000.000 d'euros, dels quals han sigut disposats a 31 de desembre de 2003, 5.936.661 euros, tal com s'observa en el quadre anterior (operació 521/02).

A més a més, cal assenyalar que en 1998 i 1999 l'Institut va garantir en sengles documents privats davant d'una entitat financera els préstecs que aquesta va concedir mitjançant escriptura pública al prestatari de les operacions de crèdit indicades abans. Les garanties van pujar a un import conjunt equivalent a 5.409.109 euros, així com, en el seu cas, dels interessos convinguts que pogueren meritarse des del tancament de les citades operacions, segons el que es va pactar en els esmentats documents. L'11 de juliol de 2001, es va signar un nou document que va substituir els anteriors, ampliant les dites garanties fins a un import de 7.212.145 euros, en idèntiques condicions, d'acord amb el que s'havia pactat en el contracte de préstec de 10 de juliol de 2001, que també substitueix els préstecs anteriors a la dita data. Així mateix, el 12 de desembre de 2003 es va formalitzar un nou document similar als indicats que garantia una nova operació de préstec davant les entitats financeres citades fins a un límit de 2.000.000 euros.

El risc total assumit per l'Institut, tant pels préstecs indicats com per les garanties descrites puja a 31 de desembre de 2003, a 16.190.032 euros.

D'altra banda, tal com es va indicar en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2002, el 13 de maig de 2002, l'Institut va signar dos nous documents privats en els quals garantia davant de dues entitats financeres dos préstecs concedits a una altra empresa, fins a un import màxim de 4.507.600 euros i 4.500.000 euros, respectivament, així com, si era el cas, dels interessos convinguts que pogueren meritarse des del tancament de les citades operacions. En aquests documents s'indica que la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació dotarà l'Institut dels recursos propis necessaris per a restablir el seu equilibri patrimonial, en el cas de patir alguna pèrdua com a conseqüència del seu atorgament. En aquest sentit cal destacar que l'Institut va subscriure, paral·lelament, amb l'empresa anterior, un document en què se li exigien determinades condicions i garanties, en relació amb el suport financer obtingut que, segons manifesta l'Institut, té per objecte evitar qualsevol contingència que pugua afectar negativament el seu equilibri patrimonial. El dit document va ser deixat sense efecte per acord de la Comissió d'Inversions de 12 de desembre de 2003, atenent el pla de reestructuració financera aplicat per la citada empresa i a la possible entrada d'un nou soci inversor.

A més, l'Institut manté una operació de préstec amb la citada empresa (249/99), el saldo de la qual a 31 de desembre de 2003, puja a 2.434.099 euros, tal com figura en el quadre anterior, amb la qual cosa, el risc total relatiu a aquest prestatari puja a 11.441.699 euros.

A causa de la delicada situació financera i econòmica de les empreses prestatàries referides abans, així com de la incertesa derivada dels plans de reestructuració financera esmentats, no és possible determinar a la data d'aquest informe l'import recuperable de les operacions de préstecs mantingudes, així com l'efecte que es derivaria de l'execució de les garanties prestades. No obstant això, d'acord amb el que estableix la circular 4/1991, del Banc d'Espanya, aquesta Sindicatura estima que caldria constituir una provisió per a insolvències per un import d'almenys 4.097.469 euros, l'objecte de la qual seria cobrir el risc del crèdit, així com una provisió per a riscos i despeses, per un import almenys de 4.554.936 euros, sent objecte d'aquesta última cobrir el risc de garantia assumit per l'Institut (apartat 4.2.8).

Pel que fa a les citades garanties sobre operacions financeres prestades pel IVF, si bé es recullen en la nota de la memòria relativa a compromisos amb tercers, es recomana comptabilitzar-les com a comptes d'ordre segons el que estableix la citada CBE 4/1991 respecte al registre dels passius contingents, entenent com a tals els riscos contrets per l'Institut derivats de tota classe de garanties donades per assegurar el bon fi d'operacions o compromisos contrets amb els seus clients davant tercers.

D'altra part, en relació amb la cobertura del risc de crèdit comptabilitzada pel IVF a 31 de desembre de 2003, cal indicar que la provisió d'insolvències a aquesta data, integra una dotació genèrica de l'1% de les inversions de crèdit i una dotació específica per les operacions considerades de cobrament dubtós, determinada seguint els criteris de la CBE 4/1991. Tot seguit mostrem un detall de la dita provisió, en euros:

Provisions	Llarg termini	Curt termini	Total
Provisió genèrica	2.384.138	840.641	3.224.779
Provisió específica	2.017.031	1.670.018	3.687.049
Saldo 31/12/03	4.401.169	2.510.659	6.911.828

Quadre 8

La dotació global de l'exercici de 2003 a la provisió per a insolvències d'operacions de crèdit ha pujat a 2.877.431 euros, la qual cosa ha originat un excés de provisions per import de 2.198.389 euros. La diferència, que puja a 679.042 euros, figura en l'epígraf "Variació de provisions d'inversions financeres", del compte de pèrdues i beneficis (apartat 4.3).

En la revisió dels expedients corresponents a les empreses prestatàries amb indicis o antecedents de morositat, s'ha posat de manifest la necessitat d'incrementar la provisió

comptabilitzada en 1.133.153 euros, atenent la morositat de les empreses analitzades i els criteris establits en la circular 4/1991 del Banc d'Espanya.

Per acabar, el préstec 406/02, és una de les sis operacions formalitzades amb el mateix prestatari per un import global de 25.543.014 euros i un saldo viu a 31 de desembre de 2003 que puja a 18.575.184 euros, que representa el 6,3% del saldo viu total a la dita data. A més, el 2 de març de 2004 la Comissió d'Inversions va aprovar una nova operació amb aquest prestatari per un import de 4.000.000 euros.

Pel que fa als criteris reguladors de la concessió de préstecs i avals, cal dir que el Consell General, en sessió de data 20 de novembre de 1992, va aprovar el reglament que regula les característiques i condicions en la concessió de préstecs, conjunt de normes generals, l'objecte del qual era la d'encaminar inicialment l'activitat creditícia del IVF, que es van aplegar en el Manual de l'Àrea d'Inversions Creditícies. Durant els exercicis de 2000 i 2001 es va revisar el procés d'inversions de crèdit i l'aplicació informàtica per a la seua gestió, amb l'objecte de proposar un nou procediment operatiu per a la gestió de préstecs. Aquest nou procediment incorpora millores tècniques en relació amb la concessió, l'actualització de les condicions de préstecs, el seguiment, la gestió de cobrament, la determinació de les provisions d'acord amb la normativa establida pel Banc d'Espanya per a les entitats de crèdit i d'altres aspectes relatius a la gestió de préstecs, i s'ha posat en funcionament mitjançant la implantació d'una nova aplicació informàtica durant els exercicis de 2001 i 2002.

Quant al compliment d'aquestes normes, durant la realització del treball de fiscalització s'ha observat que l'operació 558/03 no s'atén als terminis de concessió ni a les finalitats previstes en el citat reglament. Aquesta operació és una de les sis operacions formalitzades durant l'exercici de 2003 amb una entitat privada per un import global de 6.000.000 euros, per a la construcció de sis centres, la destinació dels quals no s'inclou entre els prevists en la normativa reguladora de l'Institut i per un termini de 23 anys, quan el termini màxim d'amortització establert en la citada normativa és de 15 anys.

Adicionalment, quant a l'adequat compliment de les condicions especials aprovades pels òrgans competents de l'Institut per a la concessió de les operacions de préstec cal indicar els aspectes següents:

- El préstec 544/03, per un import de 3.000.000 euros, va ser formalitzat el 5 de juny de 2003 amb la condició especial d'acreditar amb caràcter previ al seu desemborsament la disponibilitat dels terrenys necessaris per a la instal·lació d'una planta industrial, mitjançant l'aportació d'un contracte d'arrendament per un termini superior a la duració del préstec. Respecte això, s'ha efectuat el primer desemborsament sense que el prestatari haja acreditat la condició exigida i sense que ens conste l'aprovació d'aquesta modificació de les condicions acordades per l'òrgan competent.

En relació amb les garanties exigides per part de l'Institut a aquesta empresa de nova creació, cal indicar que es limiten a la continguda en l'article 1.911 del Codi Civil, sense que s'hi haja acordat garantia hipotecària sobre els terrenys

propietat de la prestatària per estar prevista la seua venda a l'empresa matriu del grup de societats a què pertany. Aquesta venda va ser formalitzada el 20 de gener de 2004.

No obstant això, i sense perjudici del que hem exposat abans, amb data 21 de gener de 2004 s'ha formalitzat la constitució d'un dret de superfície sobre els citats terrenys per part de l'empresa matriu a l'empresa prestatària.

- L'operació 547/03, per un import de 2.790.000 euros va ser formalitzada el 24 de gener de 2003 per a finançar un projecte d'inversió en maquinària. Lançament d'una línia de productes i trasllat a una nova fàbrica, i es va acordar entre les condicions especials la limitació de les disposicions durant l'exercici de 2003 a 2.130.000 euros. En aquest sentit i en relació amb l'adequat compliment de les condicions de concessió de l'operació, cal indicar que la part del projecte corresponent al trasllat de la fàbrica ha sigut descartada per l'empresa, si bé les inversions realitzades van ser superiors a les previstes en el projecte, i que els desemborsaments efectuats han superat el límit anteriorment indicat, sense que conste l'aprovació d'aquestes noves condicions per part de l'òrgan competent.

Per tant, es recomana a l'Institut que deixe constància de l'aprovació per part de l'òrgan competent, de les modificacions hagudes en les condicions de concessió de les operacions de crèdit aprovades inicialment per la comissió d'inversions.

Per altra part seria convenient promoure un desenvolupament normatiu de l'activitat de crèdit de l'Institut a fi de clarificar, entre altres aspectes, el règim econòmic i comptable aplicable, tenint en compte que l'actuació de l'Institut ha de realitzar-se d'acord amb l'ordenació del crèdit i la banca, tal com s'indica en l'apartat 3.1 del present informe.

Així mateix, seria convenient establir unes normes específiques pel que fa a l'exigència de garanties en la concessió de crèdits que en algunes operacions es basen en les previstes amb caràcter general en l'article 1.911 del Codi Civil, a la concentració de riscos, la informació del qual no està subjecta a trametre-la a la Central d'Informació de Riscs del Banc d'Espanya, i a la regulació de les garanties prestades pel IVF sobre operacions financeres, qualsevol que siga la modalitat de la seua instrumentació.

Finalment, per a una millora dels procediments de concessió de préstecs es recomana normalitzar les sol·licituds de finançament, així com el posterior arxiu d'aquestes sol·licituds en els expedients, juntament amb les propostes de resolució i informes de valoració, que hauran d'estar adequadament subscrits per les persones que els realitzen. Aquests procediments haurien d'aplicar-se tant a les operacions que finalment són aprovades per la Comissió d'Inversions com a les que resulten rebutjades al llarg del procés, circumstància que hauria de ser objecte de resolució motivada per part de l'òrgan competent, així com de la posterior notificació al sol·licitant. En aquest sentit, el IVF manifesta, en fase d'al·legacions, que està implantant un sistema de gestió de qualitat que considera les esmentades recomanacions.

4.2.4 Deutors

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2003 i la seua comparació amb l'exercici anterior, és la següent en euros:

Deutors	31-12-03	31-12-02
Generalitat Valenciana deutora	2.033.155	1.664.498
Reavals SGR	1.529.271	1.580.087
Recobraments avals SGR	(1.501.265)	(1.499.705)
Administracions Públiques	274.004	239.304
D'altres deutors	831.162	61.308
Préstecs a curt termini al personal	49.466	0
D'altres comptes	16.211	3.518
Provisió per a insolvències	(168)	(1.312)
Provisió para insolvències d'avals	(815.568)	0
Total	2.416.268	2.047.698

Quadre 9

El saldo del compte "Generalitat Valenciana deutora" presenta el següent desglossament, en euros:

Generalitat Valenciana deutora	Import
Aportació al Fons Social	1.250.700
Programa incentius inversió productiva	461.422
Subvenció contracte reafiançament SGR	169.568
Subvenció servei del deute	151.465
Total	2.033.155

Quadre 10

En "Aportació al fons social", es reflecteix el saldo pendent de cobrament de l'aportació al Fons Social de l'Institut consignada en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003, per 1.250.700 euros (apartat 4.2.6).

El "Programa incentius inversió productiva", recull el saldo deutor de la Generalitat per les subvencions per transferir al IVF com a entitat gestora de les subvencions o suports financers a la inversió productiva. Per acord del Govern Valencià de 9 de maig de 2000, s'encomana al IVF la gestió de suports financers a la inversió productiva, per a la qual

cosa la Generalitat Valenciana, per mitjà de l'Institut, subvenciona els tipus d'interés de les operacions de crèdit concertades pels beneficiaris amb el mateix IVF i, si s'escau, amb les entitats financeres que participen amb ell en el finançament de projectes d'inversió.

L'ordre de 26 de febrer de 2003 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, regula els suports a la inversió productiva per a l'exercici de 2003 establint una quantia màxima de 7.106.926 euros. A més a més, en la disposició transitòria primera de la indicada ordre, es destinen 1.803.036 euros per atendre les subvencions sol·licitades en exercicis anteriors que no pogueren ser ateses per falta de disponibilitat de crèdit pressupostari. Les obligacions reconegudes a càrrec dels pressuposts de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2003 per aquestes subvencions, han pujat a 3.047.043 euros, dels quals, a 31 de desembre de 2003, s'havien percebut 2.585.621 euros i es trobaven pendents de cobrament 461.422 euros. Les despeses i ingressos comptabilitzats per aquest concepte han pujat a 3.047.043 euros (apartats 4.4.3 i 4.4.5).

En "Subvenció contracte reafiançament SGR", es reflecteix l'import que ha de percebre la Generalitat Valenciana per la subvenció meritada en l'exercici de 2003, destinada al compliment de les obligacions derivades del contracte de reafiançament amb la SGRCV (apartat 4.4.5).

En "Subvenció servei del deute", aplega el saldo deutor de la Generalitat per les subvencions que s'han de transferir al IVF com a entitat gestora de l'endeutament de la Generalitat Valenciana. Les obligacions reconegudes a càrrec dels pressuposts de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2003 per aquestes subvencions han pujat a 602.215 euros, dels quals, a 31 de desembre de 2003, s'hi havien percebut 450.750 euros i es trobaven pendents de cobrament 151.465 euros (apartat 4.4.5).

El compte "Reavals SGR", recull els pagaments reclamats per la SGRCV al IVF dels crèdits reavalats que han resultat fallits i que a 31 de desembre de 2003 pujaven a 1.529.271 euros. Aquests pagaments obeeixen al contracte subscrit el 14 de gener de 2000 entre les dues entitats, l'objecte del qual és el reafiançament per part del IVF dels fallits que es produeixen en les operacions de garantia financera atorgades als seus socis participants per la SGRCV. Aquest contracte té una duració inicial compresa entre el 30 de juny de 1999 fins al 31 de desembre de 2001, sent prorrogable per períodes anuals, i estableix que la SGRCV es compromet a cedir i el IVF a acceptar la cessió del risc del 40% de totes les operacions de garantia financera objecte del contracte. Així mateix, en la citada data es va subscriure un contracte complementari de l'anterior pel qual es fixa un límit màxim del risc total reafiançat equivalent a 450.759.078 euros. L'11 de maig de 2004 es va formalitzar un nou contracte amb la SGRCV modificant l'anterior i establint que el percentatge de risc cedit serà la diferència entre el 75% i el percentatge de cobertura assumit per l'entitat "Compañía Española de Reafianzamiento, S.A." (CERSA), amb el límit màxim del 40%. Aquesta modificació serà aplicable als avals formalitzats a partir de l'1 de gener de 2004.

De la seua part, els imports recuperats per la SGRCV i comunicats al IVF es registren en el compte de naturalesa creditora "Recobraments SGRCV", el saldo del qual, a 31 de desembre de 2003, pujava 1.501.265 euros.

El IVF té constituïda una provisió per un import global de 4.244.091 euros, 168 dels quals es comptabilitzen en el compte "Provisió per a insolvències" (Quadre 9) i cobreixen part del saldo net de "Reavals SGR" menys "Recobraments SGRCV", i 4.243.923 euros, en "Provisió per a riscos i despeses" (apartat 4.2.8).

Les dotacions netes a dites provisions han pujat en l'exercici de 2003 a 857.518 euros, comptabilitzats en l'epígraf "Variació de provisions de tràfic" del compte de pèrdues i beneficis (apartat 4.3). Així mateix, les provisions aplicades durant l'exercici de 2003 per regularització de fallides han pujat a 194.992 euros.

En el compte "D'altres deutors" es recullen 824.572 euros de comissions pendents de cobrament de dues institucions oficials per avals prestats per la Generalitat Valenciana, tal com s'indica en l'apartat 4.4.4. A causa de les escasses expectatives de cobrament de les comissions pendents d'una de les dites institucions, s'ha dotat una provisió per insolvències per un import de 815.568 euros, recollida en "Variació de provisions de tràfic", en el compte de pèrdues i beneficis.

L'agrupació comptable "D'altres comptes", recull, entre altres, avançaments per a despeses per justificar per un import de 4.267 euros. Del dit import, 3.023 euros corresponen a avançaments concedits abans del 31 de desembre de 2002 i pendents de justificar a la data de realització d'aquest treball. Quant a açò, el IVF hauria d'iniciar les actuacions pertinents per a la consegüent liquidació dels citats avançaments concedits al personal, sobretot considerant que en un dels casos analitzats el perceptor de l'avançament ha causat baixa en la plantilla de l'Institut en l'exercici de 2004 en extinguir-se la relació laboral, sense que s'hi haja fet el reintegrament de l'import lliurat.

4.2.5 Inversions financeres temporals

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2003, comparada amb la de l'exercici anterior, és la següent en euros:

Inversions financeres temporals	31/12/2003	31/12/2002
Crèdits a curt termini	53.039.153	44.542.357
Interessos de crèdits a curt termini	1.103.296	983.396
Deutors per interessos vençuts	66.578	95.736
Deutors <i>Swaps</i>	664.906	13.986
Provisió crèdits a curt termini	(2.510.659)	(2.352.262)
Total	52.363.274	43.283.213

Quadre 11

Els saldos dels comptes "Crèdits a curt termini" i "Provisió de crèdits a curt termini", s'analitzen en l'apartat 4.2.3 b) d'aquest informe.

El saldo del compte "Interessos a curt termini de crèdits", recull els interessos meritats i no vençuts pels préstecs concedits pel IVF.

Tal com indica la memòria, des de finals de desembre de 2002 i durant l'any 2003, el IVF ha actuat com a contrapart en el tancament d'operacions de permuta financera (swaps) de tipus d'interés de certes empreses públiques per un import de 237.417.896 euros. Mitjançant aquest tipus d'operacions les empreses públiques han convertit parcialment el deute variable en deute a tipus fix. En "Deutors swaps", es recull l'import pendent de cobrament a 31 de desembre de 2003 per interessos meritats per aquestes operacions, el detall dels quals és el següent:

Data formalització	Tercer	Vigència		Nocional	Tipus fix
04/12/2002	CACSA	16/12/2002	17/12/2007	30.000.000	3,95%
14/02/2003	RTVV	20/03/2003	20/03/2008	42.000.000	3,30%
14/02/2003	RTVV	20/03/2003	20/03/2008	40.458.000	3,30%
17/01/2003	CACSA	16/06/2003	15/12/2006	30.000.000	3,34%
27/05/2003	RTVV	21/07/2003	21/07/2008	94.959.896	2,95%
Total				237.417.896	

Quadre 12

El IVF ha cobert la seua posició amb les empreses en el mercat financer per mitjà de les operacions següents:

Data formalització	Banc	Vigència		Nocional	Tipus fix
17/01/2003	Crédit Agricole Indosuez	15/06/2003	15/12/2006	30.000.000	3,31%
04/12/2002	JP Morgan Chase Bank	15/06/2003	15/12/2006	30.000.000	3,93%
27/05/2003	BBVA	21/07/2003	21/07/2008	48.000.000	2,95%
05/06/2003	Crédit Agricole Indosuez	21/07/2003	21/07/2008	23.959.896	2,92%
14/02/2003	JP Morgan Chase Bank	20/03/2003	20/03/2008	42.000.000	3,28%
14/02/2003	ABN-AMRO BANK	20/03/2003	20/03/2008	40.458.000	3,28%
04/06/2003	Société Generale	21/07/2003	21/07/2008	23.000.000	2,92%
Total				237.417.896	

Quadre 13

D'altra banda, en l'any 2003 es va concedir un préstec en moneda estrangera per un import de 5.000.000 d'zlotys, equivalents a 1.086.957 euros (operació 595/03). A fi d'eliminar els riscos derivats de l'anterior operació, es va formalitzar un contracte de permuta financera de tipus de canvi (*cross currency swap*). Les característiques de la dita operació són les següents:

Nominal	Data inici	Data venciment	Tipus creditor	Tipus deutor
5.000.000 zlotys/1.086.957 euros	22/10/2003	22/12/2010	WIBOR a 6m +0.07	EURIBOR a 6m.

Quadre 14

A 31 de desembre de 2003, els interessos meritats i no vençuts, deutors i creditors per totes aquestes operacions pugen a 664.906 euros (Quadre 11) i 652.761 euros (apartat 4.2.9), respectivament.

Així mateix, l'import dels ingressos i despeses financeres totals meritats per aquestes operacions han sigut de 8.772.866 euros d'ingressos i 8.748.827 euros de despeses, i es recullen, respectivament, dins d' "Altres ingressos financers" i "Despeses financeres" en el compte de pèrdues i beneficis (apartat 4.3).

4.2.6 Fons propis

El detall i moviment d'aquest epígraf durant l'exercici ha sigut el següent, en euros:

Fons propis	31-12-02	Distribuc. resultats	Addicions	Retirs	31-12-03
Fons social	51.296.016	-	1.250.700	-	52.546.716
Reserva legal	209.642	-	-	-	209.642
D'altres reserves	747.186	1.115.342	-	-	1.862.528
Pèrdues i beneficis	1.115.342	(1.115.342)	6.347	-	6.347
Total	53.368.186	0	1.257.047	-	54.625.233

Quadre 15

En l'exercici de 2003 s'han distribuït els resultats de l'exercici anterior mitjançant l'aplicació a "D'altres reserves" del saldo de "Pèrdues i beneficis", al 31 de desembre de 2002, per un import d'1.115.342 euros.

El "Fons social" de l'Institut s'ha incrementat en 1.250.700 euros, import recollit per a tal finalitat en la Llei 12/2002, de 23 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003.

En l'exercici 2001, el IVF va aplicar el saldo d'"Aportacions de socis per a compensació de pèrdues", per un import d'1.250.700 euros, a la compensació de resultats negatius d'exercicis anteriors per 1.073.592 euros, quedant un romanent de 177.108 euros que es va destinar a incrementar les reserves. D'aquest import, en l'exercici de 2002, es van donar de baixa 117.108 euros com a resultat de l'acord del Govern Valencià de 30 de juliol de 2002, de compensació del saldo que devia a la Generalitat Valenciana a 31 de desembre de 2001, a càrrec de les transferències de l'exercici de 2002 que havia de rebre l'Institut, per un import de 558.842 euros. A la data de realització d'aquest treball (juny 2004), no ha sigut reclamat per la Generalitat Valenciana l'import restant destinat a reserves en l'exercici de 2001 per 60.000 euros.

Tal com vam posar de manifest en els informes de fiscalització dels exercicis de 2000, 2001 i 2002, el saldo de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2000 hauria d'haver-se reduït en 2.404.048 euros, ja que el IVF hauria d'haver dotat a 31 de desembre de 2000, un fons de garantia pel citat import, destinat a cobrir les insolvències derivades d'actuacions de crèdit de caràcter especial, a fi d'adequar el seu balanç als requeriments de màxima prudència del Banc d'Espanya, quant a la qualificació de riscos i provisió d'insolvències.

Per tant, es reitera el que vam indicar en els informes de fiscalització d'exercicis anteriors respecte que el IVF hauria de practicar els ajusts corresponents a fi de constituir el citat Fons de Garantia, per un import de 2.404.048 euros.

4.2.7 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

El saldo d'aquest epígraf que a 31 de desembre de 2003 ha pujat a 2.647.217 euros, recull l'import pendent d'aplicar a resultats per les subvencions de capital obtingudes de la Generalitat Valenciana i per la cessió de l'immoble on l'Institut té ubicades les seues oficines, que es comenta en l'apartat 4.2.1. El seu moviment durant l'exercici es detalla en el quadre següent, elaborat en euros:

Ingressos	Import
Saldo 31-12-02	2.754.415
Augments:	173.300
<i>Consignació LPGV 2003</i>	173.300
Disminucions:	(280.291)
<i>Aplicació subvencions de capital</i>	(108.633)
<i>Amortització dret d'ús</i>	(81.030)
<i>Minoració acord G.V. 4-2-03</i>	(90.152)
<i>Per tornar a la G.V.</i>	(476)
Regularitzacions	(207)
Saldo 31-12-03	2.647.217

Quadre 16

Les subvencions de capital aplicades a l'adquisició d'immobilitzat han pujat a 82.672 euros, restant un romanent per reintegrar a la Generalitat Valenciana per un import de 476 euros. Els traspessos a resultats han sigut verificats i trobats conformes.

4.2.8 Provisions per a riscos i despeses

El saldo d'aquest epígraf, que puja a 4.243.923 euros, recull la provisió per a cobrir els riscos pels reavals de la SGRCV cedits a l'Institut, que es desglossa en 2.665.693 euros en concepte de provisió específica, constituïda per a aquells pagaments que previsiblement hauran d'atendre's en l'exercici següent, i 1.578.230 euros en concepte de provisió genèrica, que cobreix l'1% del risc viu de la SGRCV cedit al IVF, a 31 de desembre de 2003, minvat pel risc dubtós específicament provisionat.

Segons la memòria auditada de la SGRCV, el risc total que manté la Societat amb els seus avalats per operacions de garantia financera a 31 de desembre de 2003, puja a 752.549.000 euros, 166.601.000 dels quals correspondrien al risc reavalat pel IVF.

Tal com s'indica en l'apartat 4.2.3 b), el saldo d'aquest epígraf hauria d'incrementar-se almenys 4.554.936 euros per a cobrir el risc d'insolvència derivat de certes garanties assumides per l'Institut.

4.2.9 Deutes amb entitats de crèdit

En aquest epígraf classificat en "Creditors a llarg termini", es registren els préstecs concedits al IVF per diverses entitats financeres amb un venciment superior a un any, tal com es desglossa en el quadre següent, elaborat en euros:

Entitat	Tipus d'interés	Venciment	Import
Banc Europeu d'Inversions	Euribor+0,12%	15/12/2013	20.000.000
Banc Europeu d'Inversions	Euribor+0,12%	15/09/2014	25.000.000
Banc Europeu d'Inversions	Euribor+0,12%	15/06/2015	25.000.000
Kreditanstalt für Wiederaufbau (KfW)	Euribor+0,005%	4/12/2009	30.000.000
Total			100.000.000

Quadre 17

A més a més, els crèdits vigents a 31 de desembre de 2003 amb venciment en l'exercici de 2004, es classifiquen en "Creditors a curt termini" i la seua composició és la següent en euros:

Deutes amb entitats de crèdit a curt termini	31-12-03
Préstecs rebuts a curt termini	109.302.000
Pòlisses de crèdit	31.061.264
Interessos meritats i no vençuts	165.592
Creditors Swaps	652.761
Total	141.181.617

Quadre 18

Tot seguit es mostra el desglossament per entitats financeres prestadores dels “Préstecs rebuts a curt termini”, en euros:

Entitat	Tipus d'interés	Venciment	Import
Bancaixa	Euribor - 0,03%	17/03/2004	21.035.000
Banc de València	Euribor - 0,03%	17/03/2004	7.200.000
Caja Rural Central Orihuela	Euribor - 0,03%	17/03/2004	1.500.000
Caja Campo	Euribor - 0,03%	17/03/2004	1.352.000
Caja Rural de Torrent	Euribor - 0,03%	17/03/2004	1.232.000
Ruralcaja	Euribor - 0,03%	17/03/2004	1.202.000
Caixa Popular	Euribor - 0,03%	17/03/2004	781.000
Banco Santander Central Hispano	Euribor + 0,00%	17/03/2004	30.000.000
BBVA	Euribor + 0,04%	17/03/2004	10.000.000
BBVA	Euribor + 0,05%	21/12/2004	35.000.000
Total			109.302.000

Quadre 19

El detall dels saldos disposats en pòlisses de crèdit a 31 de desembre de 2003, en euros, és el següent:

Entitat	Tipus d'interés	Venciment	Import concedit	Import disposat
BBVA	Euribor-0,02%	31/12/04	6.010.121	5.935.121
Banco Santander Central Hispano	Euribor+0,00%	31/12/04	6.010.121	4.424.448
Bancaixa	Euribor-0,02%	31/12/04	6.010.121	4.674
Caixa d'Estalvis del Mediterrani	Euribor+0,00%	31/12/04	6.010.121	4.425.079
Banc de València	Euribor-0,02%	31/12/04	6.010.121	5.926.188
Ruralcaja	Euribor-0,02%	31/12/04	6.010.121	5.926.257
La Caixa	Euribor+0,00%	31/12/04	6.010.121	4.419.497
Total				31.061.264

Quadre 20

El IVF ha efectuat operacions d'endeutament a molt curt termini que han sigut disposades i cancel·lades durant l'exercici, per un import de 209.704.000 euros, i s'han reduït respecte a l'exercici anterior en un 20,7%.

A 31 de desembre de 2003, el volum viu d'endeutament a llarg i curt termini ha pujat a 241.181.617 euros, havent-se incrementat en un 4,4% respecte de l'exercici de 2002, sense que aquest import supere el límit de 306.000.000 d'euros previst en l'article 38.1 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003. La limitació prevista a aquests efectes en l'article 26 del Reglament del IVF hauria de ser revisada a la vista de la modificació legislativa introduïda per la Llei 14/1997, de 26 de desembre, de la Generalitat Valenciana.

4.2.10 Creditors comercials

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2003, es recull en el quadre següent, elaborat en euros:

Creditors comercials	Import
Creditors per prestació de serveis	735.375
Creditors plans de suport	255.028
Creditors factures pendents de rebre	88.997
Avançaments de clientes	72.000
Generalitat Valenciana creditora	53.870
SGRCV creditora	52.492
Total	1.257.762

Quadre 21

El saldo del compte "Creditors plans de suport", aplega les subvencions pendents de pagament als distints beneficiaris del "Pla de suport a la inversió empresarial". Així mateix, dins del compte "Creditors per prestació de serveis", s'inclouen 461.152 euros per aquest mateix concepte.

En "Avançament de clients" es recull els imports percebuts en 2002 i 2003 a compte de les vendes d'immobles descrites en l'apartat 4.2.2.

Dins del compte "Generalitat Valenciana creditora", es recullen 53.394 euros de subvencions del "Pla de suports", reintegrades al IVF i pendents de devolució a la Generalitat Valenciana, així com 476 euros de subvencions de capital percebudes en l'exercici i no aplicades a la seua finalitat (apartat 4.2.7).

Finalment, el compte "SGRCV. Creditora", recull l'import degut a la Societat de Garantia Recíproca de la Comunitat Valenciana, a 31 de desembre de 2003, en virtut del contracte de reafiançament mantingut amb la dita societat (apartat 4.2.4).

4.3 Anàlisi global del compte de “Pèrdues i beneficis”

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

DESPESES	2003	2002	Variació
Cost d'endeutament	5.853.959	7.625.186	(23,2%)
Despeses de personal	2.266.590	2.077.990	9,1%
Dotacions per a amortit. de l'immobilitzat	209.205	223.152	(6,3%)
Variació provisions de tràfic	1.673.086	697.035	140,0%
D'altres despeses d'explotació	4.773.774	5.449.147	(12,4%)
Beneficis d'explotació	-	1.564.558	-
Variació prov. inversions financeres	679.042	(69.644)	(1.075,0%)
Despeses financeres	8.748.827	106.092	8.146,4%
Resultats financers positius	-	79.427	-
Beneficis de les activitats ordinàries	-	1.643.985	-
Variació de les provis. d'immobilitzat	7.272	929.907	(99,2%)
Despeses extraordinàries	0	100	(100,0%)
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	27.674	296.294	(90,7%)
Resultats extraordinaris positius	1.020.170	-	-
Beneficis abans d'imposts	6.347	1.115.342	(99,4%)
Impost sobre Societats	0	0	-
Resultat de l'exercici (benefici)	6.347	1.115.342	(99,4%)

INGRESSOS	2003	2002	Variació
Import net xifra de negocis	10.571.614	13.138.254	(19,5%)
D'altres ingressos d'explotació	3.818.826	4.498.814	(15,1%)
Pèrdues d'explotació	(386.174)	-	-
Ingressos financers	8.800.220	115.875	7.494,6%
Resultats financers negatius	(627.649)	-	-
Pèrdues de les activitats ordinàries	(1.013.823)	-	-
Subvencions capital transf. al resultat	108.633	142.195	(23,6%)
Ingressos extraordinaris	81.030	54.897	47,6%
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	861.943	285.173	202,2%
Ingressos venda immobilitzat	3.510	215.393	(98,4%)
Resultats extraordinaris negatius	-	(528.643)	-
Pèrdues abans d'imposts	-	-	-
Resultat de l'exercici (pèrdua)	-	-	-

Quadre 22

El resultat de l'exercici de 2003, que ha pujat a 6.347 euros, s'ha vist reduït respecte a l'exercici de 2002 en un 99,4%, com a conseqüència fonamentalment de l'increment en les variacions de provisions de tràfic i financeres.

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Cost d'endeutament

Els interessos meritats en l'exercici de 2003 pels préstecs rebuts per l'Institut (apartat 4.2.9), han pujat a 5.853.959 euros, havent-se reduït respecte a l'exercici anterior en un 23,2%.

4.4.2 Despeses de personal

El detall comparat de les despeses de personal dels exercicis de 2003 i 2002, es mostra tot seguit en euros:

Despeses de personal	2003	2002
Sous i salaris	1.722.725	1.606.605
Seguretat Social a càrrec d'empresa	455.414	427.734
D'altres despeses de personal	88.451	43.651
Total	2.266.590	2.077.990

Quadre 23

Les despeses de personal han experimentat un increment del 9,1% respecte de l'exercici de 2002, motivat fonamentalment per l'efecte sobre l'exercici de determinades baixes i permisos sense sou autoritzats durant l'exercici de 2003, així com per l'augment del 2% previst en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'any 2003.

En compliment del que estableix l'article 29.1 de la citada llei, l'Institut ha sol·licitat la preceptiva autorització de massa salarial a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació per a l'exercici de 2003, havent obtingut la dita autorització el 28 de juliol de 2003 per un import de 2.003.209 euros, entre els quals s'inclouen les retribucions corresponents als 61 llocs de treball del catàleg de llocs de treball de l'Institut, així com les despeses de formació, fons d'acció social, càrregues socials, remuneració de la direcció general i remuneracions variables. El dit catàleg va ser inicialment aprovat pel Consell General de l'Institut el 20 de novembre de 1992 i s'actualitza periòdicament. L'última actualització va ser l'aprovada pel Consell General l'11 de març de 2003 i cal indicar que a 31 de desembre de 2003, existien 7 llocs de treball vacants, per la qual cosa la plantilla pujava a 54 empleats.

En compliment de l'article 29.6 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003, l'11 de desembre de 2003, el IVF va sol·licitar al Govern Valencià aplicar efectivament les quanties individualment assignades al seu personal en concepte de productivitat, pujant la dita proposta a un import de 92.283 euros. Aquesta autorització es va produir per l'acord del Govern Valencià de 19 de desembre de 2003. A 31 de desembre de 2003, l'import anterior havia sigut abonat totalment als empleats de l'Institut.

Per resolució del director general de 23 de desembre de 2003, es va contractar amb caràcter interí una empleada que prestava els seus serveis des de l'exercici de 2001 mitjançant successives pròrrogues d'un contracte temporal per a una obra o servei determinat. En la dita contractació no s'han respectat els principis generals de publicitat, capacitat, mèrit i igualtat establits en l'article 23 del reglament de l'Institut i desenvolupats en l'article 3 del procediment de selecció del personal aprovat pel Consell General del IVF el 16 de desembre de 2002.

Mitjançant resolució del director general de 10 de desembre de 2002, s'han convertit vuit contractes d'interinitat i un de temporal en laborals indefinits a l'empara del que preveu amb caràcter excepcional en l'article 10, "consolidació de l'ocupació" del citat procediment de selecció del personal. No obstant això, el IVF no ha realitzat la convocatòria extraordinària per a cobrir definitivament els llocs de treball afectats, tal com considera el citat article.

Com vam indicar en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2002, l'Institut va constituir un fons d'ajuda social equivalent al 0,8% de la massa salarial anual, des del 3 de juliol de 1995 fins al 31 de desembre de 2002, l'objecte del qual era la creació d'un pla de pensions. La constitució del dit fons va ser informada favorablement per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació el 10 de desembre de 2002. Així mateix, en juliol de 2002, el IVF i el comitè d'empresa, van acordar que durant els exercicis de 2002, 2003 i 2004, el fons social es dotara pel 2% de la massa salarial bruta per a aquests exercicis, havent-se aplicat aquest percentatge a partir de l'exercici de 2003, cosa que representa una dotació efectuada en l'exercici de 2003 per un import de 39.969 euros. L'import acumulat que ha sigut aplicat al pla de pensions a 31 de desembre de 2003, puja a 131.958 euros.

S'ha seleccionat una mostra de nòmines i s'ha verificat que s'ajusten a la normativa vigent i que les retribucions recollides s'adeqüen a les previstes per a cada lloc de treball en el catàleg aprovat pel Consell General de l'Institut.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

La composició d'aquesta partida de despeses comparada amb l'exercici anterior, en euros, és la següent:

D'altres despeses d'explotació	2003	2002
Programa d'incentius a la inversió productiva	3.047.043	3.866.827
Serveis professionals	882.451	781.671
D'altres serveis	459.048	479.071
Publicitat i relacions públiques	130.366	88.106
Subvencions Conveni Fundació Estudis Borsaris	60.101	60.101
Subministraments	58.864	57.322
Conveni associació empresa	36.916	0
Tributs	13.771	20.722
D'altres	85.214	95.327
Total	4.773.774	5.449.147

Quadre 24

En el compte "Programa incentius inversió productiva" s'han registrat les subvencions concedides per la Generalitat Valenciana per mitjà de l'Institut, convocades per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació (apartat 4.2.4). Aquestes subvencions cobreixen entre un i dos punts percentuals dels interessos dels préstecs que concerten els beneficiaris amb el IVF i, si s'escau, amb les entitats financeres que hi participen en el finançament de projectes d'inversió d'especial interès per a l'economia valenciana. Així mateix, aquestes subvencions poden finançar l'import corresponent a la comissió d'obertura (0,5% del nominal).

Els ingressos comptabilitzats per aquest concepte han pujat a 3.047.043 euros (apartat 4.4.5).

En "D'altres serveis", es recull fonamentalment el cost de manteniment de les aplicacions informàtiques del IVF, per un import de 340.314 euros. Així mateix, dins d'aquest compte figuren registrats 39.646 euros corresponents a despeses per atencions socials. En la revisió efectuada sobre una mostra d'aquestes despeses, s'ha observat que en els expedients no consten les factures o rebuts acreditatius de les despeses realitzades. No obstant això, de la descripció del concepte de la despesa que figura en comptabilitat cal deduir que determinades despeses satisfetes amb targeta de crèdit, per un import aproximat de 6.794 euros, difícilment poden resultar imputables a l'activitat pròpia de l'Institut, per la qual cosa caldrà regular-ho.

4.4.4 Import net de la xifra de negocis

La composició i l'evolució interanual d'aquest epígraf, en euros, és la següent:

Comptes	2003	2002
Interessos por préstecs concedits	10.108.705	12.169.919
Comissió préstecs concedits	377.260	405.758
Interessos de demora	46.216	84.616
Prestació de serveis	39.433	477.961
Total	10.571.614	13.138.254

Quadre 25

El compte "Interessos per préstecs concedits" recull els interessos meritats pels préstecs concedits pel IVF analitzats en l'apartat 4.2.3 b) d'aquest informe. Els tipus d'interés general aplicació giren al voltant de l'Euribor més un marge adicional comprés entre el 0,5% i el 2,2%.

En "Comissió préstecs concedits" es registra la comissió d'obertura dels préstecs desemborsats, que puja generalment a un 0,5% de l'import concedit. Aquesta comissió es fa efectiva en el primer reemborsament, descomptant-se de l'import prestat.

El IVF ha comptabilitzat en "Prestació de serveis" 39.433 euros en concepte d'ingressos per les comissions meritades durant l'exercici pels avals prestats per la Generalitat Valenciana a dues institucions oficials per a garantir diverses operacions de crèdit per un import global de 59.860.802 euros, que van ser formalitzades entre el 16 de maig de 1991 i el 28 de juny de 1996 i, en un dels casos, renovada el 28 de maig de 2002. Addicionalment, s'han registrat pel mateix concepte 798.649 euros en "Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors" per les comissions meritades fins al 31 de desembre de 2002 corresponents a una de les institucions esmentades, que no van ser registrades amb anterioritat, tal com vam indicar en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2002. A més, el IVF ha comptabilitzat una provisió per a insolvències per import de 815.568 euros que cobreix la totalitat del saldo pendent de cobrament de dita institució, saldo que figura recollit en "D'altres deutors" (apartat 4.2.4).

Aquests ingressos obeeixen al que disposa l'article 84.2 del LHPGV el qual estableix que a partir de l'1 de gener de 1994 el IVF serà el beneficiari de les comissions per avals prestats a càrrec de la tresoreria de la Generalitat Valenciana, quan li corresponga la seua tramitació i seguiment.

També hi ha un altre aval formalitzat per la Generalitat Valenciana amb una associació comarcal d'entitats, subscrit el 20 de desembre de 2002 en garantia d'una línia de crèdit per un import de 7.512.651 euros. Aquest aval no ha generat comissions en l'exercici de 2003, ja que l'entitat prestatària no n'ha disposat cap import.

La memòria del IVF hauria de mostrar la naturalesa, condicions i situació dels indicats avals, informació que es considera d'importància per a l'adequat reflex de la imatge fidel dels comptes anuals.

4.4.5 D'altres ingressos d'explotació

El detall d'aquesta partida d'ingressos comparat amb el de l'exercici anterior, en euros, és el següent:

D'altres ingressos d'explotació	2003	2002
Subvenció Programa Incentius Inversió Productiva	3.047.043	3.866.827
Subvenció gestió servei deute	602.215	504.936
Subvenció SGR	169.568	127.051
Total	3.818.826	4.498.814

Quadre 26

En "Subvenció programa incentius inversió productiva" s'han registrat els ingressos meritats per les subvencions gestionades pel IVF que es comenten en els apartats 4.2.4 i 4.4.3.

En "Subvenció gestió servei deute" es comptabilitza la subvenció obtinguda per al finançament de les despeses ocasionades per la gestió del seu endeutament de la Generalitat Valenciana, que té encomanada l'Institut. Les despeses generades en 2003 per aquest concepte i, per tant, els ingressos meritats, han pujat a 602.215 euros.

"Subvenció SGR", aplega les obligacions reconegudes a càrrec de la subvenció prevista en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003, la consignació inicial pujava a 300.500 euros, per atendre les obligacions derivades del contracte de reafiançament amb la SGRCV (apartat 4.2.4). En aquest sentit, en l'exercici de 2003, les dotacions netes a la provisió per a riscos i despeses practicats amb aquesta finalitat, han sigut de 857.518 euros, mentre que els pagaments realitzats a la SGRCV nets de reemborsaments, han pujat a 169.568 euros.

4.5 Situació fiscal

D'acord amb la revisió efectuada, l'Institut es troba al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos a què està subjecte. No obstant això, 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.

Fins l'exercici de 1998, el IVF es trobava exempt de l'impost sobre societats d'acord amb el que estableix la redacció original de l'article 9 de la Llei 43/1995, de 27 de desembre, reguladora del citat impost. Aquest article va ser modificat per la Llei 66/1997, de 30 de desembre, de Mesures Fiscals, Administratives i d'Ordre Social, de

manera que el IVF restava fora de l'àmbit d'exempció de l'impost una vegada acabat el període d'adaptació previst en la disposició transitòria primera de la citada llei.

Aquesta circumstància es produeix en el període impositiu de l'exercici 1999, a partir del qual el IVF ha practicat les liquidacions pertinents per l'impost de societats com a entitat subjecta i no exempta del dit impost.

D'altra banda hem observat que les declaracions mensuals de retencions i ingressos a compte del IRPF practicades per l'Institut no inclouen com a retribució en espècie la diferència entre l'interés legal dels diners, fixat en la Llei de Pressuposts Generals de l'Estat per a l'exercici de 2003, i l'euribor, que és el tipus aplicat en els préstecs al personal del IVF.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

En relació amb les contractacions efectuades per l'Institut durant l'exercici de 2003, cal assenyalar que en l'examen realitzat sobre una mostra d'expedients de contractació, s'ha comprovat que el IVF aplica els procediments prevists en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP), i no s'hi ha detectat incompliments significatius.

6. RECOMANACIONS

A més del que hem esmentat en l'apartat 2 d'aquest informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions que s'assenyalen tot seguit:

- a) Es considera oportú mantenir les recomanacions següents proposades en informes d'exercicis anteriors:
 - a.1) Aclarir la destinació final del Fons de Garantia de les cooperatives amb secció de crèdit, si bé l'Institut ha iniciat les accions que s'indiquen en l'apartat 3.3 a fi de liquidar i distribuir el dit Fons, i està pendent la seua distribució en la forma prevista en la Llei 16/2003, de 17 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2004.
 - a.2) Respecte a les garanties sobre operacions financeres prestades pel IVF i recollides en la memòria, es recomana que siguen reflectides, juntament amb la resta dels comptes d'ordre, annexes al balanç.
 - a.3) Per a millorar els procediments de concessió de préstecs, es recomana formalitzar les sol·licituds de finançament i posteriorment arxivar-ne els expedients juntament amb les propostes de resolució i informes de valoració, que haurien d'estar adequadament subscrits, tal com s'indica en l'apartat 4.2.3 b).
 - a.4) Les despeses en atencions socials han de ser suportades adequadament per mitjà de les seues corresponents factures (apartat 4.4.3).
- b) Les següents són recomanacions sobre d'altres aspectes que s'han posat de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2003.
 - b.1) La memòria ha de contenir informació sobre la naturalesa, les condicions i la situació dels avals prestats per la Generalitat Valenciana, dels ingressos dels quals és beneficiari el IVF (apartat 4.4.4).
 - b.2) El IVF ha de prendre les mesures oportunes per a liquidar els avançaments per justificar que s'indiquen en l'apartat 4.2.4.
 - b.3) En les declaracions mensuals de retencions i ingressos a compte del IRPF, l'Institut hauria de computar com a retribució en espècie la diferència entre el tipus d'interés legal dels diners i el tipus aplicat en els préstecs concedits al personal.
 - b.4) Les modificacions en les condicions inicials de les operacions de préstec acordades per la comissió d'inversions, han de ser aprovades per l'òrgan competent.

INSTITUT VALENCIÀ DE LA MÚSICA

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, de Sindicatura de Comptes, es troba l'Institut Valencià de la Música (d'ara endavant l'Entitat, l'Institut o el IVM.)

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 l'Institut Valencià de la Música.

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, 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 Institut Valencià de la Música 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 l'Institut Valencià de la Música que comprenen el balanç a data 31 de desembre de 2003, el compte de pèrdues i beneficis així com la memòria corresponent a l'exercici que va finalitzar en aquesta data. Aquests documents, juntament amb l'informe d'auditoria, s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe.

Els comptes anuals van ser formulats per la Directora Gerent de l'Entitat, en data 12 de març de 2004, i aprovats pel Consell Rector de l'Institut, en sessió celebrada el 21 de juny del mateix any. Els comptes s'han presentat en la Sindicatura de Comptes a través de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana dins del termini que s'hi estableix.

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 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 aplicats i de les estimacions realitzades.

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

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, hem revisat els sistemes de control intern de l'Entitat i hem incidit, de manera especial, en els aspectes que detallem tot seguit:

- Revisió analítica dels comptes anuals examinats.
- Anàlisi de l'informe d'auditoria elaborat per la Intervenció de la Generalitat Valenciana.
- Revisió dels procediments administratius de contractació de subministraments i serveis, així com de formalització de contractes artístics.
- Revisió dels epígrafs més significatius dels comptes anuals.

1.2.2 Revisió 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 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:

- 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.
- Llei de la Generalitat Valenciana 2/1998, de 12 de maig, de la Música, en la qual es crea l'Institut Valencià de la Música.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei de la Generalitat Valenciana 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2003.
- Llei 11/2002, de 23 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i Organització de la Generalitat Valenciana.

- 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, pel qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Decret del Govern Valencià de 130/2000, de 5 de setembre, pel qual s'aprova el Reglament de Funcionament i Organització de l'Institut Valencià de la Música
- Decret 211/2003, de 17 d'octubre, del Consell de la Generalitat Valenciana pel qual s'aprova el Reglament de Composició i Funcionament del Cor de la Generalitat Valenciana.
- 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.

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 fiscalitzades 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'Institut, en la seua condició d'entitat de dret públic sotmesa al dret privat.

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

En aquest sentit, interessa destacar la necessitat que el IVM pose en pràctica les recomanacions recollides en l'apartat 6 d'aquest informe.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

De conformitat amb el que estableix l'article 31.4 de l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, aprovat per 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 foment, coordinació, difusió i promoció de la música, és exercit per la Generalitat a través de l'Institut Valencià de la Música.

Aquesta Entitat va ser creada pel que disposa la Llei de la Generalitat 2/1998, de 12 de maig, la qual en els seus articles 2 a 16 regula el seu règim jurídic bàsic. L'Institut Valencià de la Música es configura com una entitat pública sotmesa al dret privat de les compreses 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 estableix que l'Institut Valencià de la Música té personalitat jurídica pròpia, autonomia econòmica i administrativa, patrimoni propi i plena capacitat d'obrar per al compliment de les seues finalitats, i que estiga adscrit a la Conselleria de Cultura, Educació i Esport.

En la seua condició d'entitat pública de la Generalitat Valenciana, l'Institut Valencià de la Música es troba sotmés al conjunt de disposicions que, en desenvolupament del que disposa el text refós de la Llei d'Hisenda Pública Valenciana, siguen d'aplicació a les empreses públiques de la Generalitat. Pel que fa a les seues relacions jurídiques externes, l'Institut està subjecte a l'ordenament jurídic privat.

La Llei de la Generalitat Valenciana 2/1998, de 12 de maig, enumera en el seu article 7 els òrgans rectors de l'Institut Valencià de la Música, que són els següents:

- a) La Presidència, que es troba 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) La Direcció-Gerència, el titular de la qual és nomenat pel Consell Rector, a proposta de la Presidència.

La composició del Consell Rector i el seu règim de funcionament es troben recollits en els articles 9 i 11 de la Llei 2/1998, de 12 de maig, mentre que les funcions assignades a cadascun dels òrgans rectors de l'Entitat es recullen en els articles 8, 10 i 13 de l'esmentat text legal.

En desenvolupament dels preceptes legals esmentats amb anterioritat s'ha dictat el Reglament Orgànic i Funcional de l'Institut, que ha sigut aprovat mitjançant decret del Govern Valencià, 130/2000, de 5 de setembre.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

La Llei de la Generalitat Valenciana 2/1998, de 12 de maig, de la Música, atribueix a l'Institut una sèrie de finalitats i funcions, entre les quals destaquem les següents:

- Promoció i protecció de l'associacionisme musical.
- Projecció de la nostra cultura musical més enllà de la Comunitat Valenciana.
- Documentació, recopilació i protecció del patrimoni musical valencià.
- Impuls i promoció de la música contemporània, en especial de compositors valencians.

Entre les activitats de major transcendència realitzades pels diversos Departaments de el IVM en destaquem les següents:

- El Departament de Difusió i Ajudes s'ha ocupat de coordinar la denominada Xarxa Musical Valenciana, que ha constituït la celebració de cicles musicals als 46 municipis que integren la xarxa. Entre les activitats singulars que s'han programat destaquen els cicles promoguts i produïts pel IVM: Cicle Líric, Cicle Jazz Valencià, Concerts Any Max Aub, Cicle Música de Cambra, Cicle Música Tradicional i Cant d'Estil i Cicles Musical en col·laboració amb: Institut Francés i Ambaixada d'Israel.

Entre les activitats de foment musical i formatiu destaquen la concessió de beques de perfeccionament de joves músics, ajudes a la producció i edició discogràfica i foment d'activitats musicals.

- En el Departament de Producció i Gestió de Programes s'han organitzat diversos cicles i festivals, entre el quals cal destacar el XXV Festival de Música Contemporània, Serenates al Claustre de la Universitat de València, Festival Internacional d'Orquestres Juvenils, VIII Festival Internacional de Música Antiga i Barroca de Peníscola, III Festival Internacional de Jazz a Xàbia.

Juntament a les activitats anteriors hem de mencionar que el IVM gestiona les actuacions que desenvolupa el Cor de la Generalitat Valenciana i la Jove Orquestra de la Generalitat Valenciana.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

El balanç de l'Institut Valencià de la Música corresponent a l'exercici de 2003 és el que mostrem tot seguit, expressat en euros, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici anterior:

ACTIU	31-12-03	31-12-02	Variació
Immobilitzat	1.183.085	1.085.931	8,9%
Immobilitzacions immaterials	810.426	691.950	17,1%
Immobilitzacions materials	372.260	393.582	(5,4%)
Immobilitzacions financeres	399	399	--
Actiu circulat	977.819	1.208.895	(19,1%)
Existències	19.572	9.352	109,3%
Deutors	367.134	259.633	41,4%
Tresoreria	588.673	938.484	(37,3%)
Ajusts per periodificació	2.441	1.426	71,2%
Total Actiu	2.160.904	2.294.826	(5,8%)

PASSIU	31-12-03	31-12-02	Variació
Fons Propis	(45.709)	(124.401)	(63,3%)
Resultats d'exercicis anteriors	6.336.990	5.272.867	20,2%
Pèrdues i beneficis	(6.382.699)	(5.397.268)	18,3%
Ingr. per distribuir en diversos exercicis	1.182.686	1.085.507	8,9%
Creditors a llarg termini	--	--	--
Creditors a curt termini	1.023.927	1.333.720	(23,2%)
Creditors comercials	712.971	1.130.321	(36,9%)
D'altres deutes no comercials	310.957	201.442	54,4%
Provisions operacions de tràfic	--	1.957	(100,0%)
Ajusts per periodificació	--	--	--
Total passiu	2.160.904	2.294.826	(5,8%)

Quadre 1

L'anàlisi de les dades recollides en el quadre anterior permet apreciar que l'"Immobilitzat" és el capítol més rellevant de l'actiu del balanç, en la mesura que és un 54,7% del total, i l'"Immobilitzat immaterial" n'és l'epígraf més representatiu.

L'"Actiu circulant" és el 45,3% del total de l'actiu, i dins d'aquest, el saldo més representatiu és el corresponent a l'epígraf "Tresoreria", que en representa el 60,2%. El saldo d'aquest epígraf, però, ha experimentat una important reducció respecte al de l'exercici anterior.

L'Institut finança l'adquisició del seu immobilitzat mitjançant les subvencions de capital rebudes amb càrrec al Pressupost de la Generalitat, que s'imputen en la comptabilitat del IVM a l'epígraf "Ingressos per distribuir en diversos exercicis", en el passiu del balanç.

En conseqüència amb l'anterior, i pel que fa al passiu del balanç, els "Ingressos per distribuir en diversos exercicis" són el compte més significatiu, amb un 54,7% del total que, com podem comprovar, coincideix amb el percentatge que representa l'"Immobilitzat" en l'actiu del balanç.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzat immaterial

Els béns compresos en aquest epígraf del balanç es troben valorats al seu preu d'adquisició o cost de producció, el qual inclou les despeses addicionals que es produeixen fins que es trobe en condicions de funcionament. El saldo d'aquest epígraf puja a 810.425 euros, i representa el 37,5% del total actiu en la data de tancament de l'exercici.

El moviment d'aquest epígraf durant l'exercici de 2003 és el que mostrem tot seguit, amb les xifres expressades en euros:

Descripció	01-01-2003	Addicions	31-12-2003
Projecte i desenvolupament imatge IVM	16.989	12.000	28.989
Encàrrecs musicals	215.516	75.738	291.254
Gravacions discogràfiques	193.295	85.317	278.612
Publicacions	33.897	18.024	51.921
Coproduccions	391.551	60.375	451.926
Aplicacions informàtiques	31.425	5.343	36.768
Valor comptable	882.673	256.797	1.139.470
Amortització acumulada	(190.723)	(138.321)	(329.045)
Valor net comptable	691.950	118.476	810.425

Quadre 2

Les addicions registrades per l'Institut en l'exercici de 2003 han representat incrementar en un 29% l'import dels actius comptabilitzats en el balanç de l'exercici anterior.

Hem de ressaltar, com recollim en els informes de Fiscalització corresponents a exercicis anteriors, que l'Institut està activant les despeses corresponents a les adquisicions de drets de propietat intel·lectual, despeses per a la creació dels originals de les noves gravacions discogràfiques i publicacions de producció pròpies, així com les publicacions iniciades en l'exercici anterior.

Respecte a aquestes activacions hem d'assenyalar que per a poder realitzar-les, han de complir-se una sèrie de condicions establertes en el Pla General de Comptabilitat, entre les quals es troba el fet que es tinguen fundats motius d'èxit tècnic i de rendibilitat economicocomercial.

En aquest sentit, per a aquestes despeses de propietat industrial activades, s'ha establert un període d'amortització de deu anys, donat que l'Institut considera que aquest és l'interval temporal en què es preveu que generen beneficis.

En el marc de la fiscalització realitzada, hem revisat en detall una mostra representativa del total de les altes de l'exercici, i hem de significar el següent:

- No tenim constància que el IVM haja promogut cap actuació a l'objecte de comparar diverses ofertes o pressuposts en la tramitació dels contractes artístics, amb la finalitat d'aconseguir una gestió més econòmica i eficient; o que haja justificat en els expedients, de forma suficient, la no realització de les esmentades actuacions.
- L'Institut ha de revisar la redacció i el contingut dels convenis i contractes de coproducció que formalitza, ja que la redacció d'alguns no es desprén amb claredat, que es tracte de despeses susceptibles de ser activades com a inversió, i no es tracte de subvencions concedides per l'Entitat.

En aquest sentit hem revisat el conveni de coproducció "El cancionero de palacio", que en l'exercici de 2003 va generar una despesa de 13.500 euros, d'un total previst de 30.050,60 euros; i el contracte de coproducció "El Superbarbero de Sevilla", que en l'exercici de 2003 va generar una despesa de 28.000 euros, d'un total previst de 32.480 euros.

- Entre el valor que figura en el balanç en el compte "Propietat industrial" i el valor d'aquest compte que figura en l'inventari hi ha una diferència de 10.736 euros, que ha sigut regularitzada en l'exercici de 2004.

D'altra banda, l'import de les amortitzacions que figuren en comptabilitat dels comptes "Propietat industrial" i "Aplicacions informàtiques" no coincideix amb

l'import que figura en l'inventari. Aquestes diferències que són d'escassa quantia, han sigut regularitzades per l'Entitat en l'exercici de 2004.

- En últim lloc, hem de ressaltar que l'Institut, tot seguint les recomanacions d'informes corresponents a exercicis anteriors, ha confeccionat un registre de partitures, la finalitat del qual és tenir-ne un adequat control.

4.2.2 Immobilitzat material

El saldo d'aquest epígraf representa el 17,2% de l'actiu total de l'Entitat, en la data de tancament de l'exercici. Els béns compresos en l'"Immobilitzat material" es troben valorats al seu preu d'adquisició o cost de producció, on s'inclouen totes les despeses addicionals que es produeixen fins la seua posada en condicions de funcionament.

El moviment durant l'exercici de 2003 dels diferents tipus d'elements que componen aquest epígraf, és el que mostrem tot seguit, amb les xifres expressades en euros.

Descripció	01-01-03	Addicions	Baixes	31-12-03
Instal·lacions tècniques	42.586	376	--	42.962
Utilatge	191	0	--	191
Mobiliari	222.469	2.229	--	224.698
Equips per a procés d'informació	95.438	3.536	--	98.974
D'altre immobilitzat material	145.941	36.938	--	182.879
Valor comptable	506.625	43.079	--	549.704
Amortització acumulada	(113.043)	(64.402)	--	(177.445)
Valor net comptable	393.582	(21.323)	--	372.259

Quadre 3

Hem realitzat una revisió d'una mostra significativa de les altes d'immobilitzat material durant l'exercici, després de la qual cosa interessa ressaltar que no s'ha posat de manifest cap circumstància que calga ser ressaltada.

Hem d'assenyalar, però, que revisada la cobertura de les pòlisses d'assegurança que cobreixen els riscos de l'immobilitzat, hem comprovat que aquestes només cobreixen un 32% del total del valor net, per la qual cosa recomanem que l'Institut revise i adeque la cobertura de les pòlisses al valor de l'immobilitzat.

4.2.3 Deutors

Aquest epígraf del balanç, que té una participació relativa en l'actiu del 17,0%, presentava la composició següent, amb les xifres expressades en euros:

Descripció	Import
Clients	268.502
Deutors diversos	91.237
Personal	(51)
Administracions Públiques deutores	7.446
Total	367.134

Quadre 4

Hem realitzat una anàlisi d'una mostra significativa dels saldos d'aquest epígraf, en especial dels comptes "Clients" i "Deutors diversos", després de la qual cosa interessa realitzar els comentaris següents:

- En l'exercici de 2003 no s'ha cobrat el deute que l'organisme autònom municipal Palau de la Música té amb l'Institut, i que puja a l'import de 141.233 euros, com va posar-se de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior.

Respecte a aquest deute cal ressaltar que la Conselleria de Cultura, Educació i Esport ha realitzat, després d'una resolució del Conseller de data 15 de desembre de 2003, una retenció cautelar, per l'import endeutat a el IVM, en el pagament d'una subvenció concedida a l'Ajuntament de València.

L'actuació descrita resulta singular, car el deute s'ha generat entre l'organisme autònom municipal i l'Institut, i no entre l'Ajuntament i l'esmentada Conselleria.

- Un deute de 30.355 euros que la Fundació General de la Universitat de València tenia amb l'Institut, des de juliol de 2001, ha sigut cobrada en l'exercici de 2004.

4.2.4 Tresoreria

El saldo de tresoreria, en la data de tancament de l'exercici, pujava a la xifra de 588.673 euros, dels quals 1.942 euros corresponen al saldo de caixa, i la resta als saldos dipositats en els comptes corrents oberts en entitats financeres. Les dades de major interès són els que recollim tot seguit, amb les xifres expressades en euros:

Descripció	Saldo 31/12/03	Saldo 31/12/02	Variació anual	%
Caixa	1.942	1.224	718	58,7%
Subtotal caixa	1.942	1.224	718	58,7%
Bancs, comptes corrents	586.731	202.260	384.471	190,1%
Bancs comptes d'estalvi	0	735.000	(735.000)	(100,0%)
Subtotal bancs	586.731	937.260	(350.529)	(37,4%)
Total Tresoreria	588.673	938.484	(349.811)	(59,4%)

Quadre 5

L'anàlisi de les dades recollides en el quadre anterior permet apreciar que s'ha produït una notable disminució de fons en la tresoreria respecte a la data de tancament de l'exercici anterior, concretament un 59,4%.

Hem d'observar que, a diferència d'exercicis anteriors, aquests fons de la tresoreria es troben majoritàriament dipositats en comptes corrents, ja que l'Institut ha deixat de realitzar inversions financeres a curt termini, vista la seua escassa rendibilitat.

En qualsevol cas, interessa ressaltar que, a la vista dels certificats facilitats per les entitats financeres en les quals el IVM té els seus comptes corrents, no tenim constància del règim de signatures autoritzades per a la disposició de fons, en especial les que siguin mancomunades i que una d'aquestes siga la de la directora gerent.

En últim lloc, pel que fa a aquest epígraf, cal recomanar al IVM que en la memòria que forma part dels comptes anuals, s'informe de la situació de la tresoreria en la data de tancament de l'exercici, i assenyalar quantes circumstàncies significatives s'hagen produït. Aquesta recomanació facilitaria una millor comprensió d'aquest epígraf, malgrat que no ho exigeix el Pla General de Comptabilitat.

4.2.5 Fons propis

D'acord amb el que disposa la resolució de 4 d'octubre de 1995, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, l'Institut imputa les subvencions corrents percebudes amb càrrec als Pressuposts de la Generalitat Valenciana com a aportacions de socis per a compensar pèrdues i no com a ingressos d'exploació de l'exercici.

En el passiu del balanç, en la data de tancament de l'exercici, els fons propis presenten el saldo que recollim en el quadre següent, segon apareix en la memòria del IVM, en els quals s'inclouen també els moviments haguts durant l'exercici de 2003, amb les xifres expressades en euros:

Descripció	Saldo 1/1/03	Augments	Disminucions	Saldo 31/12/03
Resultat neg. exercicis ants.	(5.521.493)	--	5.521.317	(176)
Aportació G V	5.397.092	6.337.166	(5.397.092)	6.337.166
Pèrdues de l'exercici	--	(6.382.699)	--	(6.382.699)
Total fons propis	(124.401)	(45.533)	124.225	(45.709)

Quadre 6

La Llei de la Generalitat Valenciana 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2003, va aprovar una aportació inicial de 5.845.900 euros, en concepte de transferències corrents, tant per al finançament de les despeses de funcionament de l'Entitat com per a la regularització de despeses d'exercicis anteriors.

Posteriorment, el Govern Valencià, en sessió celebrada el dia 4 de juny de 2003, va aprovar una modificació pressupostària que va incrementar en 615.491 euros els crèdits inicials recollits en els pressuposts de l'Institut.

Com a conseqüència del que hem expressat en els paràgrafs anteriors, l'aportació total de la Generalitat Valenciana per al finançament de la despesa corrent de l'Institut, i per a regularitzar pèrdues d'exercicis anteriors, ha pujat a la xifra de 6.461.391 euros.

De l'import anterior s'ha destinat a regularitzar els resultats negatius d'exercicis anteriors la quantitat de 124.225 euros, mentre que la resta, que puja a 6.337.166 euros, s'ha imputat al compte d'"Aportacions de socis per a compensació de pèrdues".

La circumstància descrita en els paràgrafs anteriors permet reiterar la recomanació recollida en informes corresponents a exercicis anteriors en el sentit que el IVM ajuste la gestió del seu pressupost a desenvolupar la programació aprovada pel Consell Rector, i que no intervinga en actuacions per a les quals hom no dispose de la suficient cobertura pressupostària.

En la mesura que l'Institut actue de la forma indicada, podrà evitar que el seu balanç presente fons propis negatius de caràcter estructural, donat que l'aportació de la Generalitat ha de ser suficient per a compensar les pèrdues de la gestió econòmica de l'exercici.

4.2.6 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

L'epígraf "Ingressos per distribuir en diversos exercicis", que presenta el 54,7% del total passiu de l'Entitat, presenta la següent composició i moviment durant l'exercici, expressat en euros:

Compte	Saldo 01-01-2002	Addicions	Baixes	Saldo 31-12-2003
Subvencions de capital	1.084.625	300.040	(202.743	1.181.922
Ingressos per donacions	882	0	(118	764
Total	1.085.507	300.040	(202.861	1.182.686

Quadre 7

Les addicions es corresponen amb la subvenció de capital aportada per la Generalitat Valenciana, en la forma prevista en la Llei de la Generalitat Valenciana 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2003, per import de 300.040 euros. Interessa destacar que aquesta subvenció s'ha cobrat en la seua totalitat.

Hem comprovat que l'esmentat import coincideix amb les altes registrades en l'immobilitzat de l'Institut, i que han sigut finançades amb l'esmentada subvenció de la Generalitat. Les diferències posades de manifest són d'escassa quantia.

Les baixes en l'epígraf, d'altra banda, es correspon amb el traspàs a resultats de la part corresponent a l'amortització de l'immobilitzat que financen.

4.2.7 Creditors a curt termini

El detall d'aquest epígraf del passiu del balanç, que representa un 47,4% del total, és el que recollim en el quadre següent, amb les xifres expressades en euros:

Descripció	Import
Proveïdors	256.
Creditors per prestació de serveis	371.
Creditors per operacions en comú	84.
<i>Creditors comercials</i>	712.
D'altres deutes a curt termini	113.
Administracions Públiques creditors	197.
Total	1.023.

Quadre 8

El treball de fiscalització realitzat ha consistit en la realització d'una sèrie de proves sobre una mostra dels saldos dels comptes d'aquest epígraf, amb la finalitat de verificar que els deutes existeixen, que es corresponen amb operacions econòmiques realitzades per al IVM i que es paguen d'acord amb els terminis legals establerts.

En conseqüència, i d'acord amb les proves realitzades, cal posar de manifest les circumstàncies següents:

- Hem comprovat que els deutes revisats estan correctament fonamentats, que es corresponen amb operacions econòmiques realitzades per l'Institut i que han sigut liquidats durant el primer semestre de 2004.
- L'Institut va formalitzar una operació de crèdit amb l'entitat Santander Central Hispano per un import límit d'1.300.000 euros, que va comptar amb l'autorització de l'Institut Valencià de Finances. Cal fer notar que, en data 31 de desembre, no s'havia disposat cap quantitat d'aquesta operació de crèdit.
- El saldo del compte "Administracions Públiques creditors" comprén la Hisenda Pública creditora per retencions practicades per IRPF, per un import de 127.175 euros. En aquest compte s'inclouen, així mateix, les quotes per satisfer a la Seguretat Social, corresponents al mes de desembre, per un import de 70.003 euros. Interessa destacar que tots dos deutes han sigut liquidats el mes de gener de 2004.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

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

DESPESES	2003	2002	Variació
Consums d'exploració	29.024	2.348	1.136,1%
Despeses de personal	2.996.555	2.197.710	36,3%
Dotacions amortització immobilitzat	202.743	170.173	19,1%
D'altres despeses d'exploració	4.422.175	4.449.120	(0,6%)
Beneficis d'exploració	--	--	--
Despeses financeres i assimilades	0	1.531	(100,0%)
Diferències negatives de canvi	0	0	--
Resultats financers positius	29.102	25.384	14,6%
Beneficis activitat ordinària	--	--	--
Pèrdues procedents immobilitzat material	140	--	--
Despeses extraordinàries	--	--	--
Despeses i pèrdues d'uns altres exercicis	--	--	--
Resultats extraordinaris positius	202.721	174.471	16,2%
Resultat de l'exercici	--	--	--

INGRESSOS	2003	2002	Variació
Import net de la xifra de negocis	685.980	779.804	(12,0%)
Augment existències	10.221	--	--
D'altres ingressos d'exploració	339.774	439.760	(22,7%)
Pèrdues d'exploració	6.614.522	5.597.123	18,2%
Ingressos financers	29.102	26.915	8,1%
Diferències positives de canvi	0	0	--
Resultats financers negatius	--	--	--
Pèrdues activitat ordinària	6.585.420	5.571.739	18,2%
Subv. de capital transferides a resultats	202.861	170.173	19,2%
Ingressos extraordinaris	0	0	--
Ingressos i beneficis d'uns altres exercicis	0	4.297	(100,0%)
Resultats extraordinaris negatius	--	--	--
Resultat de l'exercici	(6.382.699)	(5.397.268)	18,2%

Quadre 9

L'anàlisi de les dades recollides en el quadre anterior permet apreciar que el resultat negatiu de l'exercici de 2003, que puja a la xifra de 6.382.699 euros, ha representat un increment del 18,2% respecte al de l'exercici anterior.

La contrapartida al citat increment, l'aportació de la Generalitat Valenciana destinada a finançar la despesa corrent de l'Institut, que s'ha imputat a l'epígraf del balanç "Aportacions de socis per a compensar pèrdues", s'ha incrementat en un percentatge del 17,4%, la qual cosa ha determinat que no existisca una diferència significativa que determine desajusts en el finançament de la despesa corrent del IVM.

En el capítol de despeses de l'Institut en destaquen les recollides en els epígrafs "D'altres despeses d'explotació", que representen un percentatge del 57,8%, així com les "Despeses de personal", que puguen al 39,2% del total.

En l'epígraf "Import net de la xifra de negocis", amb una quantia global de 685.980 euros, cal destacar la xifra de 524.896 euros, que ha sigut generada per les actuacions del Cor de la Generalitat Valenciana. En aquest epígraf s'imputen, així mateix, els ingressos procedents de vendes de llibres, discs compactes, publicacions i d'altres existències de l'extingit Servei de Música de la Conselleria de Cultura, Educació i Esport.

En l'epígraf "D'altres ingressos d'explotació" s'han comptabilitzat les subvencions i ajudes rebudes de diverses institucions, així com els ingressos derivats de convenis i patrocinis, que sumen un total de 337.307 euros.

Cal ressaltar que les consignacions inicials dels crèdits per a despeses i de les previsions d'ingressos contemplats en la Llei de la Generalitat Valenciana 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts per a l'exercici de 2003, es van veure modificades com a conseqüència de tres modificacions pressupostàries realitzades durant aquest.

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal de l'Institut Valencià de la Música, amb les xifres expressades en euros, és el que detallem tot seguit:

Compte	2003	2002
Sous, salaris i assimilats	2.318.540	1.693.802
<i>Serveis Generals</i>	741.834	620.970
<i>Producció i Gestió de Programes</i>	0	13.734
<i>Unitats artístiques</i>	1.576.706	1.054.468
Càrregues socials	678.015	503.908
<i>Seguretat Social</i>	657.774	498.363
<i>D'altres</i>	20.241	5.545
Total	2.996.555	2.197.710

Quadre 10

Les despeses de personal representen un percentatge del 39,2% de les despeses de l'Institut durant l'exercici de 2003, i s'han incrementat en un 36,3% respecte a les despeses d'aquesta naturalesa de l'exercici anterior.

En el subcompte "Serveis generals", integrat en el compte "Sous, salaris i assimilats", s'ha produït un increment del 19,5%, que té el seu origen en la contractació de personal temporal, amb funcions de recolzament en els activitats realitzades per l'Institut.

L'increment produït, pel que fa al subcompte "Unitats artístiques", puja al 49,5% i ha sigut originat per l'increment en els retribucions dels integrants del Cor de la Generalitat Valenciana, la dedicació dels quals ha passat de 75 hores a 90 hores mensuals, així com pel fet que s'han cobert 4 places que estaven vacants en l'exercici de 2002.

L'increment en la dedicació dels integrants del Cor va ser aprovat pel Consell Rector, i a l'objecte de poder fer efectiu aquest increment retributiu es va sol·licitar l'autorització de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació. Hem de fer notar, però, que no tenim constància que s'haja concedit l'autorització sol·licitada, per la qual cosa el IVM no ha actuat amb regularitat en formalitzar el pagament d'aquests increments retributius.

Pel que fa a la composició de la relació de llocs de treball del IVM, amb expressió de les variacions experimentades durant l'exercici de 2003, és la que mostrem tot seguit:

Denominació	Grup / Categoria	2003	2002	Variació 2003/02
Personal funcionari	A	2	2	0
	A/B	2	2	0
	B	2	2	0
	C/D	2	2	0
	D	1	1	0
Total personal funcionari		9	9	0
Personal laboral	A	6	5	1
	B/C	1	1	0
	C	5	5	0
	C/D	1	1	0
	D	4	4	0
	E	3	3	0
Total personal laboral		20	19	1
Personal Cor	Director	1	1	0
	Ajudant del Director	1	1	0
	Pianista	1	1	0
	Cor	67	67	0
Total personal Cor		70	70	0
Total personal IVM		99	98	1

Quadre 11

L'increment d'una plaça en l'esmentada relació és degut a què el Consell Rector, en sessió celebrada el dia 14 de febrer de 2003, va crear el lloc de treball de "Tècnic de documentació". Cal significar que la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació va informar favorablement la provisió temporal d'aquest lloc, circumstància aquesta que es va produir durant l'exercici.

En la línia comentada en l'informe corresponent a l'exercici anterior, durant l'exercici de 2003 l'Institut ha continuat els processos de selecció i provisió definitiva dels llocs de treball de naturalesa laboral, que havien sigut ocupats mitjançant contractes de naturalesa temporal, a l'inici de les activitats del IVM

En relació a aquests processos de provisió definitiva, cal assenyalar que un lloc de treball ha sigut exclòs d'aquests processos, i continua exercint-se de forma temporal. Aquesta circumstància va ser posada de manifest en l'informe corresponent a l'exercici de 2002.

Es tracta d'un lloc que és ocupat per un periodista, al qual se li ha realitzat un nou contracte de duració determinada per obra o servei. Aquest contracte es va formalitzar per un període de 6 mesos que va finalitzar el dia 16 d'agost de 2003, encara que s'ha prorrogat amb posterioritat, i no consten en l'expedient les raons que han determinat aquesta circumstància.

Interessa fer notar, d'altra banda, que la provisió temporal d'aquesta plaça es va realitzar sense tenir constància que s'hagen complert els principis de mèrit i capacitat que regeixen la selecció de persona al servei de les Administracions Públiques.

En el marc de la fiscalització realitzada s'ha elaborat, així mateix, un quadre de nòmina intermensual, tot comparant els totals mensuals amb les despeses de personal comptabilitzades en l'exercici i no hem trobat diferències entre ambdós registres.

D'igual forma, hem realitzat una comparació entre les retribucions meritades en l'exercici amb les que havien sigut autoritzades per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació en l'aprovació de la massa salarial per a l'exercici. Del resultat d'aquesta prova s'han detectat unes diferències, de les quals el IVM n'ha ofert una explicació satisfactòria.

Hem realitzat, per últim, una prova en detall sobre una mostra significativa de les nòmines del personal del IVM, en la qual no s'ha posat de manifest cap circumstància que haja de ser ressenyada.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

El conjunt de despeses recollit en aquest epígraf representa el 57,8% del total de despeses de l'exercici de 2003, i la seua composició és la següent, expressada en euros:

Descripció	Import
Serveis exteriors	3.474.909
D'altres despeses de gestió corrent	947.267
Total	4.422.176

Quadre 12

Les xifres d'aquest epígraf són similars a les del l'exercici anterior, encara que ha disminuït la seua participació en el conjunt de despeses de l'exercici. La causa principal d'aquesta circumstància es troba en l'increment notable de les despeses de personal, com hem comentat l'apartat 4.4.1 d'aquest informe.

Hem de fer notar, així mateix, que l'aprovació definitiva del pressupost de l'Entitat per a l'exercici de 2003 va determinar una sensible reducció del Pla d'Activitats per a aquest exercici, respecte al qual, inicialment, havia aprovat el Consell Rector del IVM

Pel que fa al subgrup “Serveis exteriors”, els imports dels diversos comptes que s’hi integren són els que desglossem tot seguit, amb les xifres expressades en euros:

Descripció	Import
Arrendaments i cànons	123.951
Reparacions i conservació	28.386
Serveis professionals independents	2.579.811
Transports	30.852
Primes d’assegurances	7.017
Serveis bancaris	199
Publicitat i propaganda	187.782
Subministraments	46.038
D’altres serveis	470.873
Total	3.474.909

Quadre 13

Com podem comprovar en el quadre anterior, les despeses imputades al compte “Serveis professionals independents” són els més significatius, en la mesura que representen el 74,2% del total.

El subcompte més significatiu, d’entre els integrats en el compte anterior, és el denominat “Concerts i gravacions musicals”, amb un import d’1.984.679 euros. En aquest subcompte s’han imputat, com a despeses més significatives, les que es refereixen a les següents activitats realitzades pel IVM:

Descripció	Import
Concerts Xarxa Musical Valenciana	353.492
Programa M. Rostropòvitx	323.267
Festival Internacional de Música Contemporània	272.374
Concerts Dia de la Música	221.817
Temporada Lírica	200.140

Quadre 14

Quant a la fiscalització realitzada en els documents en els quals es fonamenten les despeses imputats als comptes agrupats en el subgrup “Serveis exteriors”, s’han posat de manifest les següents circumstàncies que cal destacar:

- S'ha comprovat que en alguna de les despeses revisades, que reben el tractament de contractes menors, no s'han comparat les ofertes amb d'altres pressuposts alternatius, a l'objecte d'assegurar una gestió eficient i econòmica de la despesa pública.
- Hem fet palesa l'existència de diversos contractes artístics que no figuraven en la relació de contractes facilitada per l'Institut i que s'ha fet servir per a seleccionar la mostra revisada en l'apartat 5.2 d'aquest informe.
- Hem comprovat l'existència d'un contracte de prestació de serveis, l'objecte del qual és la direcció artísticopedagògica i formativa, així com la coordinació del programa d'activitats de la Jove Orquestra de la Generalitat Valenciana, per import de 54.092 euros que s'ha adjudicat mitjançant el procediment negociat sense publicitat, tot contravenint el que estableix l'article 210, lletra h) de la LCAP.
- L'Institut no contracta de forma conjunta la despesa de publicitat que realitza durant l'exercici, sinó que la contracta amb diferents empreses, d'acord amb el desenvolupament del seu pla d'activitats, sense comparar pressuposts alternatius.

Sobre la pràctica anterior, i a l'objecte d'aconseguir una gestió més eficient i econòmica, recomanem que el IVM valore la possibilitat de formalitzar una contractació única de les despeses de publicitat, la qual cosa permetria utilitzar un procediment que facilitara la comparació d'ofertes o pressuposts alternatius.

- En algunes factures revisades s'ha posat de manifest diverses deficiències de control intern, com ara el fet que no conste en la proposta de despesa, o en el manament de pagament, la data o bé la signatura de la Directora Gerent o de l'Administradora. S'hi ha comprovat que en alguna ocasió la factura és anterior a la proposta de la despesa.

L'IVM ha d'evitar que es produeixen les circumstàncies descrites i adoptar les mesures que calguen, vist que els documents del procediment de despesa no són una mera formalitat sense contingut, sinó que són l'autèntica expressió de la voluntat dels òrgans competents per a proposar la despesa o autoritzar-ne el pagament.

- En l'expedient de despesa relatiu a la realització dels programes de mà dels concerts de la Jove Orquestra de la Generalitat Valenciana amb M. Rostropòvitx, per import de 4.491 euros, no consta que l'Institut haguera sol·licitat ofertes alternatives. En la proposta de despesa figuren, tanmateix, dues ofertes, tot i que són de data posterior a l'adjudicació realitzada.
- En últim lloc cal posar de manifest que hem comprovat que determinades despeses, que s'han meritat en l'exercici de 2003, han sigut imputades al primer semestre de 2004. Es tracta de despeses d'escassa quantia, però denoten un inadequat procediment de control intern que ha de ser perfeccionat.

Les despeses recollides en el compte “Subvencions corrents”, dins del subgrup “D’altres despeses de gestió corrent”, que puguen a 947.266 euros, es corresponen amb les subvencions atorgades pel IVM. La dotació inicial per a aquest tipus de despesa, com figurava en el pressupost de l’Institut per a l’exercici de 2003, era de 966.300 euros.

Les dades sobre les xifres inicials i definitives de les diverses subvencions concedides per l’Institut són les que mostrem tot seguit, amb les xifres expressades en euros:

Subvencions	Pressupost inicial	Modif. positives	Modif. negatives	Pressupost definitiu
Organització festivals i d’altres	438.000	-	17.834	420.166
Potenciació Societats Musicals	324.000	-	-	324.000
Beques perfeccionament musical	120.200	-	1.200	119.000
Ajudes producció cinematogràfica	60.100	-	-	60.100
Fundació Albéniz	24.000	-	-	24.000
Total	966.300	-	19.034	947.266

Quadre 15

Pel que fa a les línies de subvenció, hem seleccionat una mostra significativa de cadascuna, sobre la qual hem realitzat una anàlisi de tot el procediment administratiu de concessió d’aquestes ajudes, segons les bases reguladores de cada convocatòria, així com de la seua imputació en la comptabilitat.

D’acord amb aquest treball realitzat, d’anàlisi dels diferents expedients tramitats, no s’han posat de manifest circumstàncies que calga ressaltar.

4.4.3 Ingressos de l’exercici

Els ingressos de l’Institut durant l’exercici de 2003 són els que detallem tot seguit, amb les xifres expressades en euros:

Descripció	Import
Import net xifra negocis	685.980
D’altres ingressos d’exploració	339.774
Ingressos financers	29.103
Subvencions capital transferides al resultat de l’exercici	202.743
Ingressos i beneficis d’uns altres exercicis	118
Total	1.257.718

Quadre 16

Com es desprén del quadre anterior, l'epígraf més significatiu és el d'"Import net de la xifra de negocis", en la mesura que representa un 54,5% del total d'ingressos de l'exercici de 2003, i alhora s'imputen els ingressos que recollim tot seguit, amb les xifres expressades en euros:

Descripció	Import
Venda de mercaderies	6.586
Prestació de serveis	679.394
Total	685.980

Quadre 17

Com a part del compte de "Prestació de serveis", que representa el 99,0% del total de l'"Import net de la xifra de negocis" figuren els ingressos generats per les actuacions del Cor de la Generalitat Valenciana que pugen a l'import de 524.896 euros, així com els ingressos per "Concerts, producció i programes", que pugen a l'import de 113.354 euros.

En el marc de la fiscalització realitzada hem revisat una mostra significativa dels ingressos de l'Institut amb la finalitat de comprovar si s'havien comptabilitzat d'acord amb els principis comptables aplicables i amb la normativa jurídica que els hi resulta d'aplicació; que tots es trobaven degudament fonamentats i que havien sigut ingressats en els comptes de l'Institut.

Podem afirmar, amb caràcter general, que no hem detectat circumstàncies dignes de ser ressenyades, llevat del que afecta l'aplicació del principi de meritació, ja que es considera que l'Institut hauria de realitzar-la amb major rigor.

Pel que fa a la gestió administrativa i comptable dels ingressos per actuacions del Cor i d'altres serveis, com comentàvem en l'informe corresponent a l'exercici anterior, recomanem que el IVM adopte les mesures que permeten una adequada segregació de funcions.

En l'epígraf "D'altres ingressos d'explotació" es troben comptabilitzades les subvencions d'explotació, així com els imports pel patrocini de diverses activitats. Aquests imports, que pugen a la xifra de 337.307 euros, representen un 26,8% del total dels ingressos obtinguts per l'Institut.

L'import citat en el paràgraf anterior apareix desagregat en les següents quantitats rebudes en l'exercici de 2003, expressades en euros, amb indicació del seu origen:

Descripció	Import
INAEM	126.00
Fundació Caixa Castelló	12.00
Diputació Provincial de Castelló	60.00
Ajuntament de Peníscola	33.05
Societat General d'Autors	12.02
Ibercaja	18.00
Fundació Bancaixa	63.00
D'altres	13.23
Total	337.30

Quadre 18

Hem revisat una mostra significativa dels ingressos generats per les subvencions rebudes, i no hem posat de manifest cap circumstància que calga ressenyar.

4.5 Situació tributària

D'acord amb la revisió efectuada, concloem que l'Institut Valencià de la Música ha complert amb totes les obligacions formals que hi són exigibles, en virtut del que preveu la normativa vigent durant el període impositiu de 2003, en tots aquells tributs als quals es troba subjecte.

Pel que fa als deutes tributaris satisfets per l'Entitat, hem de destacar que els tributs tenen un termini de prescripció de quatre anys, en virtut del que preveu l'article 64 de la Llei General Tributària vigent en el període impositiu de 2003.

En virtut del que hem expressat en el paràgraf anterior, i sempre dins de l'esmentat termini de quatre anys, l'Administració Tributària competent pot iniciar els corresponents procediments de comprovació o inspecció, d'acord amb el que preveu la Llei General Tributària i normes reglamentàries que la desenvolupen.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Abast i objecte de la revisió efectuada

La fiscalització dels procediments de contractació de l'Institut Valencià de la Música s'ha realitzat tot dividint els contractes formalitzats per l'Entitat, en l'exercici de 2003, en dos grans blocs.

D'un costat s'ha analitzat una mostra de contractes artístics subscrits per l'Institut Valencià de la Música que, conforme el que disposa l'article 5.3 del Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, tenen la consideració de contractes privats, als quals s'hi aplica el règim jurídic previst en l'article 9.2 d'aquest text legal.

En aquest últim article esmentat, es disposa que els contractes que tinguen per objecte la creació i interpretació artística i literària, i dels espectacles s'adjudicaran d'acord amb el que preveu la Llei per als contractes administratius de consultoria, assistència i dels serveis.

En conseqüència amb el que hem expressat en el paràgraf anterior, podem afirmar que les actuacions preparatòries dels contractes artístics es regiran pel que disposa l'article 202 de la LCAP, mentre que el procediment i formes d'adjudicació d'aquest tipus de contractes s'ajustaran al que preveuen els articles 203 al 210 de la LCAP.

En un segon moment hem analitzat una mostra significativa de la resta dels contractes subscrits per l'Institut Valencià de la Música, que constitueixen un grup heterogeni dins dels quals hi ha contractes administratius, contractes de coproducció i contractes d'exhibició que, com veurem més endavant, impliquen en alguns casos la concessió d'autèntiques ajudes.

A l'objecte d'analitzar de forma detallada el compliment per part de l'Institut de les formalitats establertes en diverses normes jurídiques que hi són d'aplicació, hem sol·licitat una llista d'expedients tramitats i vigents, durant l'exercici de 2003, amb expressió de l'objecte de contractació, import d'adjudicació i nom o denominació de l'adjudicatari.

5.2 Conclusions de la revisió d'expedients de contractes artístics

5.2.1 Relació d'expedients fiscalitzats

L'Institut ha facilitat una relació dels contractes artístics formalitzats al llarg de l'exercici de 2003. En aquest grup de contractes hem seleccionat un total de cinc expedients a l'objecte de realitzar una anàlisi més detallada dels documents que integren cadascun d'aquests.

La mostra seleccionada d'expedients de contractació artística, la resumim en el quadre següent, on juntament a l'objecte de cada contracte recollim el seu import d'adjudicació, expressat en euros:

Núm. ref.	Objecte	Import
17/03	Gravació disc "Cuarteto Canales"	13.920
18/03	Realització concert José Mercé i Montse Cortés	24.975
41/03	Gravació disc monogràfic Rafael Mira	22.237
42/03	Realització cicle concerts "Any Max Aub"	28.121
29/01	Realització volums per a fonoteca	24.401

Quadre 19

L'anàlisi dels diferents expedients de contractació seleccionats permet de formular una sèrie de consideracions que són les que recollim tot seguit.

5.2.2 Fase de preparació dels contractes

En els expedients analitzats consten les propostes de despesa respectives, que estan autoritzades per la directora-gerent, segons el que preveu l'article 12 del decret 13/2000, de 5 de setembre, pel qual s'aprova el Reglament de Funcionament i Organització de l'Institut Valencià de la Música.

Els diversos contractes artístics formalitzats per l'institut són coherents amb el Pla Anual d'Activitats de l'Entitat per a l'exercici de 2003, aprovat pel Consell Rector el 4 de febrer de 2003. Recomanem, però, que el Pla d'Activitats en concrete amb un major detall el contingut.

En aquest sentit, analitzat l'esmentat Pla d'Activitats, hem comprovat que no sempre s'especifiquen les persones amb les quals es van a formalitzar els diferents contractes artístics així com que no es concreten les obligacions econòmiques que l'Institut haurà d'assumir al llarg de l'exercici.

En el Pla d'Activitats s'hauria de justificar la necessitat de contractar determinat artista. En els supòsits en què no es determine d'aquesta manera l'artista seleccionat, llevat que per raó de quantia estiga permès el procediment negociat sense publicitat, hauria de celebrar-se el corresponent concurs i que es puguin establir a nivell de normativa interna les especificacions que siguin adients per tal que el procediment s'adapte a les peculiars característiques del sector artístic.

En relació a la documentació recollida en els diferents expedients analitzats, hem de ressaltar que no posseïm la documentació que la Llei de Contractes de les Administracions Públiques exigeix per a complimentar degudament aquesta fase contractual de preparació del contracte. En aquest sentit interessa destacar les observacions següents:

- L'Institut Valencià de la Música no aprova els corresponents plecs de clàusules administratives particulars.
- No s'incorporen als expedients analitzats els informes preceptius, entre els quals es troba l'informe jurídic, de gran importància en aquestes contractacions que revesteixen una certa complexitat.
- En cap dels expedients analitzats hi ha l'informe raonat del servei que promoga la contractació, en el qual s'expose la necessitat i característiques, així com l'import calculat de les prestacions objecte del contracte i la seua adequació al mercat.
- Hem comprovat que, amb l'excepció de l'expedient 42/03, en cap dels expedients revisats consta la resolució de la directora-gerent en la qual s'aprove l'expedient de contractació.

5.2.3 Fase d'adjudicació dels contractes

En relació a aquesta fase del procediment de contractació hem posat de manifest que l'Institut manca d'unes normes específiques que desenvolupen i adapten a l'activitat de l'Entitat els continguts de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, per la qual cosa recomanem que es prenguen les mesures adients perquè s'aprove una normativa interna sobre contractació artística.

Hem comprovat, d'altra banda, que en cap dels expedients revisats es promou cap concurrència, com a tràmit previ a l'adjudicació del contracte.

5.2.4 Formalització dels contractes

En tots els expedients seleccionats s'ha formalitzat el preceptiu contracte privat, d'acord amb el que preveu l'article 9 de la LCAP.

En cap dels expedients analitzats hi ha la documentació acreditativa de la capacitat dels contractistes; ni existeix constància que s'haja requerit als adjudicataris l'acreditació d'estar al corrent de les seues obligacions tributàries i de Seguretat Social, així com de la capacitat per a contractar per no haver incorregut en causa de prohibició.

Hem comprovat, així mateix, que en cap dels expedients revisats s'ha formalitzat un document específic on es justifique que la prestació de l'adjudicatari s'haja realitzat a satisfacció de l'Entitat, d'acord amb les estipulacions del contracte, com a tràmit previ al pagament.

Pel que fa al deure de trametre els contractes a la Sindicatura, en la forma i els supòsits prevists en l'article 57 de la LCAP, cal assenyalar que l'Institut aconsegueix amb aquesta obligació de manera indirecta, ja que trameta al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat Valenciana la documentació reglamentàriament prevista, en la mesura que el Registre envia anualment a la Sindicatura aquesta informació.

5.2.5 Execució dels contractes

L'execució del contracte 29/01 s'ha incomplert de forma reiterada, donat que va ser adjudicat originàriament en l'exercici de 2001, amb un termini d'execució que finalitzava el dia 30 d'abril de 2002. L'execució d'aquest contracte, però, s'ha vingut prorrogant anualment, sense que s'hi haja executat cap import en l'exercici de 2003.

En la resta dels expedients de contractació no hem constatat cap circumstància que calga ressaltar.

5.3 Conclusions de la revisió d'expedients d'uns altres contractes

5.3.1 Relació de contractes fiscalitzats

Com hem indicat en l'apartat 5.1, a més d'una selecció de contractes artístics, hem revisat una mostra de la resta dels contractes formalitzats pel IVM. Els expedients examinats són els que recollim en el quadre següent, on expressem l'objecte i l'import d'adjudicació de cadascun, expressat en euros:

Núm. ref.	Objecte	Import
15/03	Servei d'allotjament ENSEMS	28.002
38/01	Servei de neteja	12.598
34/03	Coproducció "El Cancionero de Palacio"	34.858
13/03	Coproducció versió castellana "Ópera de 4 notas"	18.875
13/03	Coproducció "El Superbarbero de Sevilla"	32.480
13/03	Exhibició "El Superbarbero de Sevilla"	97.196
13/03	Exhibició "La Pequeña Flauta Mágica"	171.515
6/03	Exhibició "Morocco Bar"	24.695

Quadre 20

L'anàlisi dels diferents expedients de contractació seleccionats permet de formular una sèrie de consideracions que són les que recollim tot seguit.

En qualsevol cas, interessa ressaltar que el número de referència assignat a cadascun dels expedients és el que apareix en la relació facilitada pel IVM. Com podem apreciar, quatre tenen assignada idèntica referència.

5.3.2 Naturalesa jurídica dels contractes analitzats

Els expedients de contractació analitzats tenen diversa naturalesa jurídica i és diferent el règim jurídic que s'hi aplica.

A l'objecte de facilitar-ne la posterior anàlisi, podem realitzar les observacions següents:

- L'expedient 15/03 és un contracte menor de serveis, de caràcter administratiu, que està subjecte a les normes contingudes en els articles 196 i següents de la LCAP.
- L'expedient 38/01 és una pròrroga d'un contracte menor de serveis, de caràcter administratiu, que està subjecte a les normes contingudes en els articles 196 i següents de la LCAP.
- Els expedients formalitzats mitjançant un contracte de coproducció, es caracteritzen perquè les parts no hi persegueixen l'intercanvi de prestacions, sinó col·laborar mútuament en la consecució d'una finalitat comuna.

L'anàlisi d'aquests expedients ha posat de manifest, però, que la participació de l'Institut en les coproduccions és fonamentalment econòmica, i que es tracta bàsicament d'una iniciativa artística de l'entitat privada que sol·licita la col·laboració de l'Administració per a obtenir els recursos financers precisos per a dur endavant la finalitat pretesa.

La participació econòmica, que l'Institut assumeix en el finançament del projecte varia segons el conveni, i de la informació facilitada se'n desprén que els ingressos obtinguts de la representació de les obres objecte dels contractes estan molt lluny d'equilibrar les despeses realitzades.

En conseqüència amb el que hem expressat en els paràgrafs anteriors, considerem que més que d'una coproducció, es tracta d'una ajuda econòmica a la realització d'un projecte artístic per un tercer, que donada la seua qualitat i característiques es considera d'interés general.

- Els expedients formalitzats mitjançant un contracte d'exhibició tenen per objecte la contractació de la representació de determinats espectacles musicals. L'import del contracte estarà en funció del nombre de representacions contractades.

5.3.3 Preparació, adjudicació i formalització dels contractes

La revisió dels diversos documents que hi ha en els expedients dels contractes revisats permet de formular les consideracions següents:

- Amb l'excepció dels expedients 15/03 i 38/01, els únics documents que hi ha en la resta dels expedients analitzats és la proposta de despesa i el contracte.
- En cap d'aquests expedients no hem pogut constatar l'existència de la resolució de la Directora-Gerent d'inici de l'expedient. Tampoc no consta l'aprovació d'aquest òrgan del IVM en l'expedient 15/03 ni en els expedients dels contractes 13/03 de coproducció i exhibició.

- En cap dels supòsits examinats de contractes de coproducció i exhibició no consta l'existència de plec de clàusules administratives particulars, informes tècnics o jurídics ni la documentació acreditativa de la capacitat del contractista així com la justificació d'estar al corrent de les obligacions amb la Seguretat Social i la Hisenda Pública. Per últim, cal ressenyar que tampoc no s'exigeix fiança en cap cas ni es tramita procediment d'adjudicació.

6. RECOMANACIONS

Amb independència de la circumstància recollida en l'apartat 2.2 del present informe de fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'Institut Valencià de la Música 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, alguna de les quals les hem formulades en informes corresponents a exercicis anteriors, són les següents:

- a) En el moment d'activar com a immobilitzat immaterial determinades despeses, l'Institut ha de valorar de manera especial el requisit que estableix el Pla General de Comptabilitat, relatiu a tenir fundats motius d'èxit tècnic i de rendibilitat economicocomercial, com expressem en l'apartat 4.2.1 d'aquest informe.
- b) L'IVM ha de procurar un estricte compliment de les previsions contingudes en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques a l'objecte que no es produïsquen les circumstàncies descrites en els apartats 4.2.1 i 4.4.2 de l'informe.
- c) L'Institut ha d'ajustar la gestió del seu pressupost al desenvolupament de la programació aprovada pel Consell Rector, i no intervenir en actuacions per a les quals hom no dispose de la suficient cobertura pressupostària, a l'objecte d'evitar que es produïsquen les circumstàncies descrites en l'apartat 4.2.5 d'aquest informe.
- d) La gestió del personal al servei del IVM ha de realitzar-se d'acord amb el que preveu la normativa que hi resulta d'aplicació, en cada cas, a l'objecte que no se susciten les irregularitats posades de manifest en l'apartat 4.4.1 de l'informe.
- e) L'Entitat ha d'aplicar amb major rigor el principi comptable de la meritació. És a dir, els ingressos i despeses s'imputaran en funció del corrent real de béns i serveis que aquests representen, amb independència del moment en què es produeix el corrent monetari o financer que se'n derive. A aquesta qüestió es refereixen els apartats 4.4.2 i 4.4.3 d'aquest informe.
- f) L'IVM ha d'ajustar els procediments de subscripció dels contractes artístics al que preveu la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, en especial en tot allò que es refereix a la selecció dels adjudicataris. En aquest sentit, l'Institut ha d'aprovar una norma interna on es contemplen els tràmits per formalitzar en cada cas, com indiquem en l'apartat 5.2 d'aquest informe.

- g) En la línia comentada en l'apartat 5.3 de l'informe, l'Institut ha de clarificar el règim jurídic aplicable als diversos contractes i convenis que formalitza, i distingir clarament els supòsits en els quals ha de subscriure's un contracte de coproducció, d'aquells altres en els quals es concedeixen subvencions per a coadjuvar al finançament d'una obra artística.

GRUP RADIOTELEVISIÓ VALENCIANA
ENS PÚBLIC RADIOTELEVISIÓ VALENCIANA
TELEVISIÓ AUTONÒMICA VALENCIANA, S.A.
RÀDIO AUTONOMIA VALENCIANA, S.A.

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, l'objectiu d'aquesta fiscalització és determinar si els comptes anuals consolidats de l'exercici de 2003 del grup Radiotelevisió Valenciana integrat per l'Ens Públic Radiotelevisió Valenciana, (d'ara endavant RTVV) i les seues societats dependents Televisió Autònoma Valenciana, S.A. (d'ara endavant TVV) i Ràdio Autonomia Valenciana S.A. (d'ara endavant RAV), 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 del grup RTVV i s'hi han assenyalat aquelles debilitats o situacions detectades en el desenvolupament del treball d'auditoria que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de RTVV, TVV i RAV.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

Els comptes anuals del grup RTVV estan formats pel balanç consolidat a 31 de desembre de 2003, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria consolidades corresponents a l'exercici anual terminat en l'esmentada data; i els comptes anuals individuals de RTVV, RAV i TVV, comprenen així mateix, els balanços i els comptes de pèrdues i beneficis i les memòries de l'exercici de 2003. Aquests comptes anuals s'adjunten íntegrament, juntament amb els respectius informes d'auditoria, en l'Annex d'aquest informe. Els comptes anuals consolidats i els individuals van ser formulats pel Director General de RTVV i Administradors únics de TVV i RAV el 31 de març de 2004, i aprovats pel Director General de RTVV i les Juntes Generals d'Accionistes de TVV i RAV, el 30 de juny de 2004, 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 els respectius informes d'auditoria.

L'esmentat informe d'auditoria és resultat del control de caràcter financer que, tot atenent al 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 RTVV, TVV i RAV, hem considerat necessari racionalitzar les tècniques i procediments habituals d'auditoria per realitzar pels equips de fiscalització d'aquesta Sindicatura. En conseqüència, hem efectuat les proves d'auditoria financera que hem considerat adients, de conformitat amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic de l'Estat Espanyol 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 d'altres tècniques d'auditoria que ha sigut d'aplicació i hem incidit de manera especial en els aspectes que detallem tot seguit:

- a) Revisió de les adquisicions d'immobilitzat procedents del Centre de Producció de Programes a Alacant i de la gestió contractual derivada d'aquest.
- b) Revisió de l'adequada valoració de les existències de produccions pròpies i coproduccions en RTVV, TVV i RAV:
- c) Revisió dels epígrafs de deutors i provisions de riscos i despeses en RTVV, TVV i RAV.
- d) Revisió de l'endeutament en RTVV.
- e) Revisió de les compres de produccions pròpies i coproduccions en TVV.
- f) Revisió de les compres de drets de retransmissions taurines i esportives en TVV:
- g) Revisió dels restants comptes de l'epígraf d'aprovisionaments de RTVV, TVV i RAV, amb l'excepció de les compres de produccions alienes i de doblatges en TVV.
- h) Revisió de les despeses de personal en RTVV, TVV i RAV.
- i) Revisió de l'epígraf d'altres despeses d'explotació en RTVV, TVV i RAV.
- j) Revisió dels ingressos publicitaris en TVV i RAV.
- k) Revisió de les vendes de drets en emissió esportius en TVV.
- l) Seguiment amb els esdeveniments ocorreguts amb posterioritat al tancament de l'exercici en relació amb els tres expedients de contractació oberts arran de l'Acord del Govern Valencià de 24 de març 2003.

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 del grup RTVV 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 :

- Llei de la Generalitat Valenciana 7/1984, de 4 de juliol, de creació de l'Entitat Pública Radiotelevisió Valenciana (RTVV) i regulació dels serveis de radiodifusió i televisió de la Generalitat Valenciana, modificada per: Llei 1/1992, de 5 de març; Llei 9/1999, de 30 de desembre; i Llei 11/2002, de 23 de desembre.
- Text refós de la Llei de Societats Anònimes, aprovat pel reial decret legislatiu 1.564/1989, de 22 de desembre.
- 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 reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Llei 12/2002, de 23 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici 2003.
- Decret 204/1990, de 26 de desembre, del Consell de la Generalitat Valenciana, sobre reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Decret 2.720/1998, de 18 de desembre, del Ministeri de Treball i Afers Socials, que desenvolupa l'article 15 de l'Estatut dels Treballadors en matèria de contractes de duració determinada.
- 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.
- 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 qual estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.
- Escriptura de constitució i Estatuts de TVV i RAV de data 18 d'octubre de 1988.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1, hem 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) Com a conseqüència de les pèrdues acumulades en TVV i RAV i la insuficiència de les aportacions de fons de la Generalitat Valenciana, les mercantils TVV i RAV es troben en un dels supòsits de dissolució prevists en l'article 260 de la Llei de Societats Anònimes, igual que en exercicis anteriors, vist que el patrimoni net d'ambdues societats ha descendit per sota de la meitat del capital social. A aquests efectes, els Administradors únics de les Societats han d'adoptar les mesures previstes en l'esmentada Llei a l'objecte de reequilibrar la seua situació patrimonial en els terminis legalment prevists.

Adicionalment, els fons propis del grup RTVV al tancament de l'exercici presenten un valor negatiu de 362.955.993 euros. Aquest desequilibri patrimonial es va iniciar en l'exercici de 2000 com a conseqüència del canvi en el finançament de les ampliacions de capital de les Societats dependents, que a partir d'aqueix exercici s'efectua mitjançant endeutament bancari, en lloc d'obtenir-se mitjançant aportacions de la Generalitat Valenciana al Fons Social de RTVV.

El finançament dels continus desequilibris patrimonials de RTVV i les seues Societats, que s'indica en l'apartat 4.2.6 f), hauria d'anar acompanyada d'un conjunt de mesures excepcionals de caràcter estructural en el marc d'un pla de viabilitat a mitjà i llarg termini, a l'objecte de paralitzar el procés de deteriorament i restablir la seua estructura patrimonial i la seua situació financera.

Tot això, tenint en compte el recurrent desequilibri econòmic entre despeses i ingressos d'explotació, motivat, entre d'altres causes, per una desproporcionada relació entre els aprovisionaments, que en l'exercici de 2003 ha pujat a 136.283.551 euros, i l'import net de la xifra de negocis, que en 2003 ha sigut de 66.324.098 euros, així com entre aquesta última xifra i les despeses de personal, que han pujat a 61.112.442 euros.

En conseqüència, en tant en quant no s'adopten les mesures pertinents que permeten una estructura de despeses més ajustada al nivell d'ingressos reals i el grup RTVV no genere excedents econòmics que permeten el seu autofinançament, el procés de descapitalització continuat exigirà de creixents aportacions financeres de la Generalitat Valenciana i de capitals aliens per a la continuïtat de la seua activitat.

- b) A l'objecte de racionalitzar les decisions de despesa en TVV, els preus dels programes adquirits, així com el personal contractat per a la seua realització, i les contraprestacions estipulades per l'adquisició dels drets d'emissió del futbol i d'altres drets esportius, haurien d'estar suficientment motivats i justificats en els respectius expedients, tot considerant a més dels preus de mercat, els ingressos induïts per la seua emissió o la rendibilitat econòmica o social (servei públic) que se'n derive, tal com indiquem en l'apartat 5.3 i 4.4.1 b), respectivament.

Respecte d'això, l'Entitat diu, en fase d'al·legacions, que amb data 30 de novembre de 2004, ha adoptat una nova instrucció sobre la gestió de nous programes de producció i productes per a l'emissió, a fi d'adequar els processos de presa de decisions i els procediments a la màxima eficiència i transparència en la gestió.

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 el grup RTVV durant el període objecte de fiscalització, els incompliments rellevants de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics que assenyalem tot seguit:

- a) Hem observat despeses per imports superiors als previstos en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques per a contractes menors, que han sigut contractats sense promoure publicitat ni concurrència (apartats 4.4.1, 4.4.3 i 5.3), així com certes incidències en la contractació de despeses corresponsals i col·laboradors (apartat 4.4.1 c)) i d'altres despeses que indiquem en l'apartat 4.4.1.e).
- b) Les contraprestacions de personal han d'atenir-se al que estableix l'article 29.5 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici 2003 (LPGV03), tal com indiquem en l'apartat 4.4.2.
- c) Els procediments de contractació temporal del personal han d'atenir-se al que estableix el Conveni Col·lectiu d'aplicació a RTVV i les seues Societats.
- d) RTVV i les seues Societats no han sol·licitat a la CEHO informe favorable per a procedir a determinar o modificar les condicions retributives del personal al seu servei, que indiquem en l'apartat 4.4.2, tal com estableix l'article 29.2 de la LPGV03.
- e) La contractació de programes no s'até als principis de publicitat i concurrència previstos en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, ni es justifica en els expedients la no aplicació d'aquests principis per les característiques de les produccions. En l'apartat 5.3 incloem les deficiències observades en la revisió dels expedients analitzats.

Adicionalment, caldria que els expedients d'adquisició de drets d'emissió de retransmissions esportives que indiquem en l'apartat 4.4.1.b) incloguen respectius

informes que motiven la necessitat o conveniència de la seua contractació o valoren la raonabilitat dels preus acordats. Al respecte, no hem pogut comprovar l'equivalència de les prestacions acordades amb contraprestacions per satisfer.

Finalment, en l'apartat 5.2 del present Informe indiquem les deficiències observades en els expedients de contractació d'elements d'immobilitzat en TVV i RAV.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte del grup

Radiotelevisió Valenciana (RTVV) va ser creada per la Llei de la Generalitat Valenciana 7/1984, de 4 de juliol, de creació de l'entitat pública i regulació dels serveis de radiodifusió i televisió de la Generalitat Valenciana. RTVV té personalitat jurídica pròpia i plena de capacitat jurídica per al compliment de les seues finalitats i queda adscrita a la Presidència de la Generalitat Valenciana.

La prestació dels serveis públics de radiodifusió i televisió atribuïda a la Generalitat s'exerceix a través de RTVV, a qui l'esmentada Llei va facultar per a crear sengles empreses públiques en forma de societats anònimes per a la gestió dels esmentats serveis. A tal efecte, el 18 d'octubre de 1988 es van constituir degudament Televisió Autònoma Valenciana, S.A. (TVV) i Ràdio Autonomia Valenciana, S.A. (RAV), amb un capital social equivalent a 8.053.562 euros (134 accions de 60.101 euros) i 1.328.237 euros (221 accions de 6.010 euros), respectivament, que va ser íntegrament subscrit i desemborsat per RTVV, que n'ostenta la titularitat.

L'objecte social de totes dues societats, definit en l'article 2 dels seus respectius Estatuts Socials, engloba, entre d'altres activitats, la producció, transmissió, reproducció i difusió de sons mitjançant emissions radioelèctriques a través d'ones, destinades al públic en general o bé a sectors determinats d'aquest, amb fins culturals, educatius, artístics, informatius o comercials, de mer esbarjo o publicitaris, inspirats en els principis prevists en la Llei de creació de RTVV.

Mitjançant sengles acords de les respectives Juntes Generals d'Accionistes de les dues societats, de 6 de juny de 1994, s'amplia el seu objectiu social a les actuacions següents: comercialització i venda dels seus espais publicitaris mitjançant anuncis, patrocinis, sobreimpressions, etc.; distribució i venda, així com la cessió a tercers dels drets d'explotació de produccions d'altres empreses o emissores de ràdio i televisió i l'edició de llibres i suports gravats de sons i vídeo, així com la seua distribució, venda i lloguer.

Mitjançant decisió del Director General de RTVV, amb data 24 de setembre de 2004, es modifica l'objecte social de TVV que possibilita a partir de la dita modificació, la producció, transmissió, reproducció i difusió de sons mitjançant emissions radioelèctriques o qualsevol altre mitjà tècnic substitutiu o complementari d'aquestes, així com la prestació de serveis a d'altres empreses per a la producció de programes.

La Llei 7/1984, de 4 de juliol, de creació de RTVV estableix, en el seu article 4, que els òrgans de governs i direcció de RTVV estan constituïts pel Consell d'Administració, el Consell Assessor i el Director General. El Consell Assessor, que ve regulat en l'article 9 com a òrgan encarregat d'emetre la seua opinió o dictamen respecte a les competències que sobre programació té atribuïdes el Consell d'Administració, no ha sigut constituït a data de realització del present treball (octubre de 2004).

3.2 Activitat desenvolupada en 2003

L'informe des gestió de RTVV i societats dependents, formulat pel Director General de RTVV el 31 de març de 2004, recull les actuacions següents desenvolupades per les entitats durant l'exercici de 2003:

- Manteniment dels nivells quantitius de cobertura i hores d'emissió en RÀDIO NOU amb 24 hores diàries d'emissió íntegrament en valencià, amb la millora dels resultats d'audiència de 2002 i amb l'increment dels ingressos per publicitat.
- Durant 2003, TVV va augmentar el temps total de les seues emissions a través de Canal 9 i Punt 2 fins assolir les 13.583,4 hores enfront de les 12.836,5 hores emeses en 2002. Per cadenes, Canal 9 va emetre 7.671,2 hores i Punt 2, 5.912,2 hores.
- Canal 9 va obtenir una quota mitjana d'audiència del 18,2%, que el situa en el segon lloc del llistat de televisions autonòmiques, tot obtenint la TV3 el primer lloc amb un índex del 21,1%.
- Punt 2, com a segon canal de TVV, caracteritzat pel seu caràcter divulgatiu i cultural i emés íntegrament en valencià, va assolir una quota del 2,0%.
- S'ha executat la setena fase d'inversions de la xarxa pròpia de transport i difusió de senyal i s'han finalitzat les obres de l'edifici destinat a nou Centre de Producció de Programes de TVV i RAV a Alacant.
- TVV emet a través de "Digital Plus" el Canal Comunitat Valenciana, produït íntegrament per TVV.
- La plantilla de RTVV i les seues societats ha estat formada al llarg de l'exercici de 2003 per una mitjana de 937 empleats i 56 directius, la qual cosa constitueix una variació de 60 persones més respecte a l'exercici anterior. Així mateix, la mitjana de col·laboradors ha sigut de 588 persones.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global dels balanços

Els balanços consolidats al 31 de desembre de 2003 i de 2002 del grup integrat per RTVV (empresa dominant) i TVV i RAV (societats dependents) i els balanços individuals de cadascuna d'aquestes empreses a les dates indicades, els mostrem tot seguit, en euros:

ACTIU	CONSOLIDAT		RTVV		TVV		RAV	
	31-12-03	31-12-02	31-12-03	31-12-02	31-12-03	31-12-02	31-12-03	31-12-02
Immobilitzat	37.100.703	28.667.850	16.412.860	14.354.008	25.364.206	17.558.798	1.858.391	1.424.104
Immobilitzacions immaterials	678.059	583.671	278.515	336.973	327.277	196.453	72.267	50.245
Immobilitzacions materials	35.513.833	27.964.450	9.485.871	9.234.256	24.241.838	17.356.335	1.786.124	1.373.859
Immobilitzacions financeres	908.811	119.729	6.648.474	4.782.779	795.091	6.010	-	-
Actiu circulant	115.558.426	101.339.670	61.340.078	37.452.371	112.720.132	71.507.745	3.017.587	2.838.930
Actes. per desemb. exig.	-	-	-	-	29.610.359	-	-	-
Existències	39.220.680	37.491.477	58.874	62.091	39.136.473	37.394.731	25.333	34.655
Deutors	56.461.699	51.497.985	60.980.500	33.974.756	24.406.739	25.197.794	2.983.472	2.784.811
Inversions financ. temporals	19.503.198	8.252.985	150	24.489	19.503.048	8.221.549	-	6.947
Tresoreria	331.212	3.517.959	274.995	3.390.327	47.782	115.292	8.435	12.340
Ajusts per periodificació	41.637	579.264	25.559	708	15.731	578.379	347	177
Total Actiu	152.659.129	130.007.520	77.752.938	51.806.379	138.084.338	89.066.543	4.875.978	4.263.034

PASSIU	31-12-03	31-12-02	31-12-03	31-12-02	31-12-03	31-12-02	31-12-03	31-12-02
	Fons propis	(362.955.993)	(243.703.307)	(362.955.993)	(243.703.307)	6.160.299	4.669.059	374.456
Fons social	227.159.172	227.159.172	227.159.172	227.159.172	-	-	-	-
Capital subscrit	-	-	-	-	585.421.749	466.980.314	18.829.706	13.312.416
Reserves	-	-	-	-	47	47	1	1
Result. nega. exerc. anteriors	(470.862.479)	(363.127.279)	(470.862.479)	(363.127.279)	(462.311.302)	(355.860.149)	(13.344.732)	(8.913.309)
Aport. socis comp. pèrdues	40.494.200	41.070.993	22.956.220	20.442.722	14.104.500	16.986.059	3.433.480	3.642.212
Pèrdues i beneficis	(159.746.886)	(148.806.193)	(142.208.906)	(128.177.922)	(131.054.695)	(123.437.212)	(8.543.999)	(8.073.635)
Ingr. per distr. diversos exerc.	7.579.717	7.133.763	3.546.464	3.422.951	2.592.829	2.407.551	1.440.424	1.303.261
Provisió per a riscos i despeses	6.856.359	6.830.356	387.332	419.648	6.307.400	6.292.939	161.627	150.084
Creditors a llarg termini	377.521.363	283.174.896	377.521.363	283.174.896	-	-	-	-
Creditors a curt termini	123.657.683	76.571.812	59.253.772	8.492.191	123.023.810	75.696.994	2.899.471	2.842.004
Deutes amb empreses grup	-	-	1.899.709	1.774.806	29.771.839	8.433.323	237.465	251.248
Deutes amb entitats crèdit	24.623.445	3.683.225	24.623.445	3.683.225	-	-	-	-
Creditors comercials	91.276.877	66.446.104	1.907.003	1.830.509	87.417.261	62.773.043	1.952.613	1.842.552
D'altres deutes no comercials	7.741.118	6.357.170	30.823.615	1.203.651	5.834.710	4.416.195	693.150	737.324
Ajusts per periodificació	16.243	85.313	-	-	-	74.433	16.243	10.880
Total Passiu	152.659.129	130.007.520	77.752.938	51.806.379	138.084.338	89.066.543	4.875.978	4.263.034

Quadre 1

Els fons propis del grup RTVV han disminuït en un 48,9% amb respecte a l'exercici anterior i han pujat a un import negatiu de 362.955.993 euros, com a conseqüència de l'increment de les pèrdues acumulades d'exercicis anteriors i de l'exercici corrent.

Les subvencions corrents de la Generalitat Valenciana al grup RTVV, registrades com a aportacions de socis per a la compensació de pèrdues han ascendit a 40.494.200 euros, experimentant una disminució d'un 1,4% respecte a l'exercici 2002.

Les pèrdues consolidades del grup han pujat a 159.746.886 euros, amb un increment del 7,4% amb respecte a l'exercici anterior, mentre que les pèrdues acumulades han sigut de 470.862.479 euros, amb un increment del 29,7%.

L'endeutament bancari consolidat, registrat en "Creditors a llarg termini" i "Deutes amb entitats de crèdit" de RTVV, ha pujat respectivament a 377.521.363 euros i 24.623.445 euros, i s'ha vist incrementat en l'exercici de 2003 en un 33,3% i en un 568,5%.

Finalment, cal destacar la xifra que mostra l'epígraf "Creditors comercials" del grup RTVV, el saldo del qual ha pujat a 91.276.877 euros, que s'ha incrementat en un 37,4% respecte a 2002.

4.2 Epígrafs més significatius dels balanços

4.2.1 Immobilitzacions materials

El saldo d'aquest epígraf representa un 12,2% de l'actiu del balanç de RTVV a 31 de desembre de 2003, mentre que en TVV i RAV representa un 17,6% i 36,6%, respectivament. La seua composició, per a cadascuna de les tres entitats, el mostrem tot seguit, en euros:

Immobilitzacions materials	RTVV	TVV	RAV
Terrenys i construccions	12.069.652	5.189.015	312.700
Equipament tècnic	7.454.525	39.898.042	1.999.077
Instal·lacions, utilitatge i mobiliari	10.123.360	6.042.293	636.135
D'altre immobilitzat	1.865.497	816.053	51.097
Avançaments i immobilitzat en curs	108.341	352.889	-
Immobilitzat material brut	31.621.375	52.298.292	2.999.009
Amortització acumulada	(22.135.504)	(28.056.454)	(1.212.885)
Total immobilitzat material net	9.485.871	24.241.838	1.786.124

Quadre 2

a) Altes de l'exercici

Durant l'exercici de 2003, les altes d'immobilitzacions materials, que ha pujat a un import conjunt de 13.226.790 euros (7.858.325 euros en 2002), s'ha generat en la seua major part per la construcció i equipament del nou Centre de Producció de Programes a

Alacant. El desglossament de les altes per entitats és: 1.080.152 euros en RTVV, 11.472.243 euros en TVV i 674.395 euros en RAV.

Com a resultat de la revisió efectuada sobre una mostra representativa del 30,7% i 30,4% del total de les altes registrades en TVV i RAV, totes en relació amb el Centre de Producció de Programes a Alacant, hem observat certes deficiències en matèria de contractació que incloem en l'apartat 5.2 del present Informe.

D'altra banda, recomanem a RTVV i les seues societats dependents, que deixen constància en l'expedient dels controls i recomptes periòdics per efectuar sobre els elements que conformen l'immobilitzat, a l'objecte de comprovar la seua existència i l'adequació del seu estat.

b) Baixes de l'exercici 2003

Durant l'exercici de 2003, les baixes d'immobilitzacions materials han pujat a 422.544 euros en RTVV, 176.293 euros en TVV i 50.331 euros en RAV. Les baixes comptables corresponen en la seua major part a elements completament amortitzats.

c) Amortitzacions

Amb caràcter general, l'amortització dels elements que integren l'immobilitzat material es calcula pel mètode lineal en funció de la vida útil estimada dels diferents béns.

La dotació a l'amortització de l'exercici ha pujat a 827.607 euros en RTVV, 4.557.869 euros en TVV i 262.129 euros en RAV.

d) Immobilitzat adscrit

Els béns adscrits a RTVV registrats en "Immobilitzacions materials i immaterials" presenten un valor net comptable, a 31 de desembre de 2003, de 5.532.895 euros. El valor dels béns inicialment adscrits pujava a 30.045.232 euros, i la seua contrapartida comptable és "Fons social, Patrimoni de la Generalitat Valenciana" (apartat 4.2.6). Tal com hem vingut indicant en Informes de Fiscalització d'exercicis anteriors, tenint-hi en compte que la titularitat dels esmentats béns correspon a la Generalitat Valenciana i que RTVV té cedit exclusivament el dret d'ús sobre aquests sense contraprestació, l'adequat tractament comptable dels elements adscrits comportaria els seu registre com a "Immobilitzat immaterial" amb abonament a "Ingressos per distribuir en diversos exercicis".

4.2.2 Immobilitzacions financeres

Tot seguit analitzem els aspectes més destacables d'aquest epígraf relatiu a l'entitat RTVV i a la societat TVV.

a) RTVV

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2003 i el seu moviment durant l'exercici el detallem tot seguit, en euros:

Moviments	Part. empreses grup	Part. empreses associades	Fiances a llarg termini	Total
Saldo inicial	480.292.778	105.172	8.547	480.406.497
Addicions	123.958.725	-	-	123.958.725
Baixes	-	-	-	-
Provisions	(597.716.748)	-	-	(597.716.748)
Saldo final	6.534.755	105.172	8.547	6.648.474

Quadre 3

El saldo del compte "Participacions en empreses del grup" reflecteix el preu d'adquisició de les participacions en el 100% del capital social de TVV i RAV, minorat per la provisió per depreciació de valors d'aquestes empreses, a l'objecte de reflectir adequadament el valor de les citades participacions que detallem tot seguit, amb les xifres expressades en euros:

Participacions	TVV	RAV	TOTAL
Capital social	585.421.749	18.829.706	604.251.455
Reserves	47	1	48
Resultats negatius exerc. anteriors	(462.311.302)	(13.344.732)	(475.656.034)
Aportació socis compens. pèrdues	14.104.500	3.433.480	17.537.980
Pèrdues de l'exercici 2003	(131.054.695)	(8.543.999)	(139.598.694)
Valor teòric comptable 31-12-03	6.160.299	374.456	6.534.755

Quadre 4

El compte "Participacions en empreses associades" recull l'import aportat per RTVV a la Federació d'Organismes de Ràdio i Televisió Autonòmiques (FORTA), que representa un 12,68% del fons social de la dita Federació a 31 de desembre de 2003. El valor teòric comptable de la participació de RTVV en FORTA, obtingut dels comptes anuals auditats a 31 de desembre de 2003, puja a 275.064 euros, per la qual cosa no cal dotar-hi provisió.

b) TVV

La composició d'aquest epígraf del balanç a 31 de desembre de 2003 i el seu moviment durant l'exercici el detallem tot seguit, en euros:

Concepte	Saldo 31-12-02	Addicions	Baixes	Total
Accions DTS	8.870.939	-	(8.870.939)	
Accions Sogecable	-	795.091	-	795.091
Particip. "La Llum de les Imatges"	6.010	-	(6.010)	
Provisions	(8.870.939)	-	8.870.939	
Saldo final	6.010	795.091	(6.010)	795.091

Quadre 5

Durant 2003, TVV ha donat de baixa la seua participació en DTS per 8.870.939 euros, que es trobava totalment provisionada, i ha comptabilitzat altes per 795.091 euros per la seua participació en Sogecable. Tot això com a conseqüència de la fusió acordada en l'exercici entre DTS Distribuïdora de Televisió Digital, S.A. i Sogecable, S.A., en virtut de la qual TVV ha rebut 41.411 accions de Sogecable a canvi de les 105.000 accions que tenia de DTS, amb un valor de mercat a la data de bescanvi de 795.091 euros.

4.2.3 Existències

El saldo d'aquest epígraf en TVV puja a 39.136.473 euros, la qual cosa representa el 28,3% de l'actiu del balanç a 31 de desembre de 2003. En RTVV i RAV les existències puguen a 58.874 euros i 25.333 euros, respectivament.

La composició de les existències de TVV les detallem tot seguit, en euros:

Existències TVV	Import
Productes terminats	38.087.489
<i>Produccions alienes</i>	28.091.950
<i>Produccions pròpies</i>	6.974.403
<i>Coproduccions</i>	3.021.136
Material inventariable	362.802
<i>Cintes i discs</i>	123.384
<i>Material divers inventariable</i>	239.418
Total cost d'adquisició	38.450.291
Provisió depreciaió existències	(3.493.284)
Avançaments a proveïdors	4.179.466
Saldo net a 31-12-03	39.136.473

Quadre 6

a) Produccions alienes

El detall de les existències de produccions alienes en funció dels períodes en què vencen les llicències contractades per a la seua emissió és el següent, en euros:

Fi de llicència	Import
Any 2004	7.546.431
Any 2005	10.048.210
Any 2006	9.406.220
Posteriors a l'any 2006	1.091.089
Total	28.091.950

Quadre 7

El valor de les produccions alienes a 31 de desembre de 2003 s'obté de l'inventari permanent, en el qual es registra l'entrada d'existències pel seu valor de cost que es va reduint conforme es van emetent els passes contractats fins la seua completa amortització.

b) Produccions pròpies i coproduccions

En produccions pròpies registrem, fonamentalment, els costs de les produccions contractades amb productores externes, així com els costs externs de les produccions efectuades amb recursos de TVV. Els costs interns dels recursos humans i materials aportats per la Societat a la producció dels programes no s'imputen com a major valor de les produccions, per la qual cosa no queden reflectits en l'epígraf d'existències al tancament de l'exercici.

Per la seua banda, en coproduccions es comptabilitza la part dels costs externs dels programes produïts en col·laboració amb d'altres entitats.

Les produccions pròpies i coproduccions han sigut valorades per TVV, a 31 de desembre de 2003, en 6.974.403 euros i 3.021.136 euros, respectivament. Aquesta valoració s'obté de l'inventari permanent en el qual es registra l'entrada d'existències pel seu valor de cost que, com a regla general, queda completament amortitzat després de la primera emissió, llevat de produccions dramàtiques o d'altres, la naturalesa de les quals les fa susceptibles de reposició, que es va reduint d'acord amb el nombre de passes que hom decideisca.

En 2003, TVV ha modificat el criteri d'amortització de les existències, de manera que ja no es considera el transcurs del temps juntament amb el nombre de passes acordats, sinó únicament aquests últims. L'efecte d'aquest canvi ha constituït una disminució en el valor de l'inventari inicial de produccions pròpies i coproduccions de 2.318.771 euros.

No obstant això, i sense perjudici de l'anterior, de l'anàlisi efectuada sobre les existències registrades en l'inventari de TVV s'ha observat que a 31 de desembre de 2003 figuren registrades determinades produccions, per import de 2.174.784 euros, que donades les seues característiques i antiguitat haurien de tenir-se en compte a l'objecte de revisar els criteris de general aplicació en l'amortització de les produccions.

Per a una adequada valoració de les existències de programes de produccions pròpies i coproduccions, TVV hauria d'imputar, si és procedent, els costos interns dels recursos aportats per la Societat, tal com hem indicat anteriorment. Addicionalment, la Societat hauria d'efectuar les correccions valoratives pertinents a l'objecte d'ajustar el valor comptabilitzat de les existències de produccions pròpies i alienes al seu valor de realització, estimat en funció dels ingressos que puguen derivar-se de la seua emissió o, si pertoca, de la seua cessió.

c) Avançaments a proveïdors i compromisos de compra

En aquest compte es recullen els pagaments als proveïdors, en virtut dels corresponents contractes, realitzats amb anterioritat a les dates en què s'inicien les llicències d'emissió o es realitzen programes.

El saldo d'aquest compte en TVV puja a 4.179.466 euros i es desglossa en: 472.061 euros per produccions pròpies i coproduccions i 3.707.405 euros per l'adquisició de drets d'emissió de pel·lícules.

d) Provisió per depreciació d'existències

El saldo a 31 de desembre de 2003 ha pujat a 3.493.284 euros, que s'ha incrementat en un 44,7% respecte a l'exercici anterior com a conseqüència de la depreciació experimentada pel dòlar respecte a l'euro durant l'exercici de 2002, tal com reflectim en el quadre següent:

	Euros
Saldo a 31 de desembre de 2002	2.413.563
Variació de la provisió per diferències de canvi	1.231.595
Variació de la provisió per caducitat	(151.874)
Saldo a 31 de desembre de 2003	3.493.284

Quadre 8

El saldo a 31 de desembre de 2003 es compon de 108.953 euros en concepte de provisions de caducitat i 3.384.331 euros per diferències de canvi.

4.2.4 Deutors

El saldo d'aquest epígraf representa el 78,4%, 17,7% i 61,2% de l'actiu del balanç de RTVV, TVV i RAV a 31 de desembre de 2003, respectivament. El seu desglossament per entitats és el següent, en euros:

Deutors	RTVV	TVV	RAV
Clients per vendes i prestació de serveis	24.122	18.949.779	992.142
Empreses del grup, deutors	29.666.208	389.759	1.895.411
Administracions Públiques	31.273.578	6.301.187	30.839
Deutors diversos	13.367	49.647	73.275
Avançaments per despeses per justificar	3.225	51.592	1.044
Provisions	-	(1.335.225)	(9.239)
Saldos a 31-12-03	60.980.500	24.406.739	2.983.472

Quadre 9

La composició del capítol "Clients per vendes i prestació de serveis" en TVV la mostrem en el quadre següent:

Comptes	Euros
Clients de publicitat	13.791.522
Clients per vendes i serveis no publicitaris	2.376.357
Clients televisions autonòmiques	2.622.435
Clients estrangers	50.358
Clients factures pendents de formalitzar	(1.226.118)
Clients dubtós cobrament	1.335.225
Total	18.949.779

Quadre 10

En la revisió del saldo de "Clients de publicitat" s'ha evidenciat, a més dels aspectes indicats en l'apartat 4.4.5, els següents:

- L'existència de saldos d'intercanvis de publicitat, una vegada deduïdes les quantitats que es poden compensar TVV i RAV, per import d'1.729.555 euros i 85.082 euros, respectivament. Vista la composició d'aquests saldos, que s'originen pels acords que comentem més endavant i el ritme de creixement

d'alguns imports deutors de difícil compensació, entenem que la provisió dotada per TVV i RAV, hauria d'incrementar-se per a aquells saldos deutors a 31 de desembre de 2003 que segueixen pendents de cobrament a la data de realització del treball de camp (novembre de 2004).

Aquests acords comercials d'intercanvis publicitaris no es troben regulats en cap document contractual i no es troben subjectes a les normes generals de publicitat en relació amb la formalització de l'aval amb el consegüent risc per a les Societats en cas de no compensació, per manca de garanties jurídiques. En aquest sentit, recomanem que es regulen adequadament aquest tipus d'operacions a fi d'assegurar l'efectivitat dels intercanvis acordats.

- Recomanem un major control i seguiment dels drets de cobrament de certa antiguitat.
- A 31 de desembre de 2003 figuren saldos pendents de cobrament en TVV i RAV, per imports de 139.688 euros i 21.376 euros respectivament, que haurien de reclassificar-se com a deutors de dubtós cobrament i dotar-se la consegüent provisió.

El saldo del compte "Clients factures pendents de formalitzar" recull amb signe negatiu, tot compensat uns altres conceptes, els ràpels concedits a clients per les vendes de publicitat de l'exercici de 2003, que han pujat a 1.359.078 euros.

D'altra banda, els comptes del capítol "Empreses del grup, deutors" reflecteixen els saldos dels comptes per operacions corrents entre les entitats de naturalesa deutora o creditora, que tenen la seua contrapartida en el passiu dels balanços de cada entitat, dins del capítol "Deutes amb empreses del grup".

En el capítol "Administracions Públiques" de RTVV s'inclou el saldo deutor de la Generalitat Valenciana per subvencions d'explotació i de capital pendents de cobrament a 31 de desembre de 2003, per respectius imports de 28.870.650 euros i 2.407.000 euros.

Finalment, amb càrrec al capítol "Avançaments per despeses per justificar", RTVV i les seues societats registren els imports lliurats a directius i personal de producció per a l'atenció de despeses diverses que, una vegada justificats, s'imputen als corresponents comptes comptables de despeses. A aquest respecte, s'han evidenciat certes deficiències, per la qual cosa recomanem regular de forma restrictiva i detallada la concessió d'aquests avançaments així com efectuar un adequat seguiment i control de la seua liquidació i observar el compliment de tots els requisits establerts i, en particular, la motivació i adequada justificació de la despesa i la seua amortització per òrgan jeràrquic superior.

4.2.5 Inversions financeres temporals

El saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2003 en TVV puja a 19.503.048 euros i presenta el detall següent:

Inversions financeres temporals	Euros
Drets audiovisuals València C.F.	19.488.000
Fiances constituïdes a curt termini	4.901
Dipòsits constituïts a curt termini.	10.147
Total	19.503.048

Quadre 11

El saldo del compte “Drets audiovisuals València C.F.” recull els avançaments efectuats a “València Club de Futbol, S.A.D.”, formalitzats mitjançant pagarés de quantia variable i amb venciment en l’exercici de 2004, sobre la contraprestació econòmica estipulada en el contracte de cessió de drets audiovisuals que indiquem en l’apartat 4.4.1 a).

A aquest respecte, i tal com hem indicat en Informes de Fiscalització d’exercicis anteriors, els avançaments efectuats per l’adquisició de drets audiovisuals no haurien de registrar-se en “Inversions financeres temporals” perquè no representen títols o crèdits sobre un tercer, sinó la instrumentació d’una obligació de pagament. Ja que els citats avançaments s’efectuen a un proveïdor de TVV a compte del preu estipulat per a l’adquisició de drets d’emissió, aquesta Sindicatura de Comptes considera que haurien de registrar-se en el compte transitori “Avançaments a proveïdors”, dins de l’epígraf “Existències”.

Per la seua banda, el saldo de “Creditors comercials” inclou 19.488.000 euros pels esmentats avançaments amb venciment en l’exercici de 2003 i registrats en “Drets audiovisuals València C.F.”.

En la memòria de TVV es fa constar que a 31 de desembre de 2003 existeixen compromisos fermes de compra i venda de drets d’esports que s’estenen fins a la finalització de l’exercici 2006 pels imports següents:

Drets d’esports	Euros
Compromisos de compra	126.322.215
Compromisos de venda	60.369.994

Quadre 12

4.2.6 Fons propis

La composició d’aquest epígraf RTVV, TVV i RAV a 31 de desembre de 2003 és la següent, en euros:

Fons propis	RTVV	TVV	RAV
Fons social TVV i RAV	197.113.940	-	-
Fons social, Patrimoni G. Valenciana	30.045.232	-	-
Capital subscrit	-	585.421.749	18.829.706
Reserves redenominació capital en euros	-	47	1
Resultats negatius exercicis anteriors	(470.862.479)	(462.311.302)	(13.344.732)
Aportació de socis per a comp. pèrdues	22.956.220	14.104.500	3.433.480
Pèrdues i beneficis	(142.208.906)	(131.054.695)	(8.543.999)
Total	(362.955.993)	6.160.299	374.456

Quadre 13

a) Fons social TVV i RAV

En RTVV, el compte “Fons social TVV i RAV” recull les aportacions realitzades per la Generalitat Valenciana fins a l'exercici de 1999 per la seua aplicació a l'adquisició de les accions constitutives del capital social de TVV i RAV.

b) Fons social, Patrimoni de la Generalitat Valenciana

El compte de RTVV “Fons social, Patrimoni de la Generalitat Valenciana” recull el valor comptable dels béns i drets adscrits per la Generalitat, com indiquem en l'apartat 4.2.1.

c) Capital subscrit

RTVV ostenta la titularitat del 100% de les accions representatives del capital social de TVV i RAV.

El capital social de TVV puja, a 31 de desembre de 2003, a 585.421.749 euros i està compost per 97.406 accions nominatives de 6.010,12 euros de valor nominal cadascuna. El 19 de maig de 2003 la Junta General de TVV va aprovar una ampliació de capital per import de 118.441.435 euros.

El capital social de RAV que puja, a 31 de desembre de 2003, a 18.829.706 euros, s'ha vist així mateix incrementat en l'exercici per l'ampliació de capital acordada per la Junta General el 19 de maig de 2003 per import de 5.517.290 euros. El capital es compon de 3.133 accions nominatives de 6.010,12 euros de valor nominal cadascuna.

d) Resultats negatius d'exercicis anteriors

El saldo d'aquest compte en RTVV, TVV i RAV, que puja a 470.862.479 euros, 462.311.302 euros i 13.344.732 euros respectivament, reflecteix la diferència entre les

pèrdues de les entitats i les subvencions d'exploració de la Generalitat Valenciana fins al 31 de desembre de 2002. Els resultats negatius d'exercicis anteriors a 2003, consolidant els balanços de les tres entitats, pugem a 470.862.479 euros.

e) Aportació de socis per a compensar pèrdues

Aquest compte recull les subvencions d'exploració a RTVV, TVV i RAV amb càrrec als Pressuposts de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2003, per imports de 22.956.220 euros, 14.104.500 euros i 3.433.480 euros respectivament, per a la cobertura de les pèrdues de l'exercici que han pujat a 142.208.906 euros, 131.054.695 euros i 8.543.999 euros respectivament.

Una vegada aplicades les citades subvencions, les pèrdues netes consolidades del grup RTVV serien de 119.252.686 euros, igual que les pèrdues netes de l'Entitat. Per la seua banda, les pèrdues netes de TVV i RAV pujarien a 116.950.195 euros i 5.110.519 euros respectivament.

f) Equilibri patrimonial

Els fons propis del grup RTVV al tancament de l'exercici presenten un valor negatiu de 362.955.993 euros. Aquest desequilibri patrimonial es va iniciar en l'exercici de 2000 com a conseqüència del canvi en el finançament de les ampliacions de capital de les Societats dependents, que a partir d'aqueix exercici s'efectua mitjançant l'endeutament bancari, en lloc d'obtenir-se mitjançant aportacions de la Generalitat Valenciana al Fons social de RTVV. Les pèrdues netes d'aportacions de socis del grup RTVV en 2003, per 119.252.686 euros, han sigut una minoració dels fons propis al tancament de l'exercici en aquest import.

En TVV, els fons propis han ascendit, a 31 de desembre de 2003, a 6.160.299 euros, la qual cosa representa un 1,1% del capital social, mentre que en RAV els fons propis resultants a aquesta data ha sigut de 347.456 euros, un 2,0% del capital social. En conseqüència, les mercantils TVV i RAV es troben en un dels supòsits de dissolució prevists en l'article 260 de la Llei de Societats Anònimes, igual que en exercicis anteriors, vist que el patrimoni net de totes dues societats ha descendit per sota de la meitat del capital social. A aquests efectes, els Administradors únics de TVV i RAV han d'adoptar les mesures previstes en l'esmentada Llei a l'objecte de reequilibrar la seua situació patrimonial en els terminis legalment prevists.

En relació amb les mesures que s'han d'adoptar per les Societats, el 7 de juliol de 2004 les Juntes Generals de TVV i RAV han aprovat sengles ampliacions de capital per import de 127.336.412 euros i 5.619.462 euros respectivament. Per al seu finançament, tal com comentem en l'epígraf 4.2.8 del present Informe, RTVV ha subscrit el 21 de maig de 2004 un contracte de préstec per import de 69.288.250 euros, en tant que s'està negociant la concertació d'una operació creditícia a llarg termini per import de 63.669.640 euros.

No obstant l'anterior, el finançament dels continus desequilibris patrimonials de RTVV i les seues Societats hauria d'anar acompanyat d'un conjunt de mesures excepcionals de caràcter estructural en el marc d'un pla de viabilitat a mitjà i llarg termini a l'objecte de paraitzar el procés de deteriorament i restablir la seua estructura patrimonial i la seua situació financera tot considerant, entre d'altres aspectes, un major rigor en la gestió de la despesa i el consegüent control pressupostari, especialment en despeses de programes i adquisició de drets (apartat 4.4.1) i de personal (apartat 4.4.2).

Tot això tenint en compte el recurrent desequilibri econòmic entre despeses i ingressos d'exploació, motivat, entre d'altres causes, per una desproporcionada relació entre els aprovisionaments, que en l'exercici de 2003 han pujat a 136.283.551 euros, i l'import net de la xifra de negocis, que en 2003 ha sigut de 66.324.098 euros, així com entre aquesta darrera xifra i les despeses de personal, que han pujat a 61.112.442 euros.

En conseqüència, mentre que no s'adopten les mesures pertinents que permeten una estructura de despeses més ajustada al nivell d'ingressos reals i el grup RTVV no genere excedents econòmics que permeten el seu autofinançament, el procés de descapitalizació continuat exigirà de creixents aportacions financeres de la Generalitat Valenciana i de capitals aliens per a la continuïtat de la seua activitat.

4.2.7 Provisions per a riscos i despeses

A 31 de desembre de l'exercici de 2003 les provisions per a impostos en RTVV, TVV i RAV incloïen, entre d'altres aspectes, les contingències fiscals derivades de les actes dictades per la Inspecció de Tributs, que comentem en l'apartat 4.5, per imports de 387.332 euros, 6.016.785 euros i 150.084 euros respectivament.

Addicionalment, al tancament de l'exercici TVV manté una provisió per a riscos per import de 270.000 euros a l'objecte de cobrir les possibles responsabilitats que pogueren derivar-se com a resultat d'un procediment judicial en curs iniciat contra la Societat.

4.2.8 Deutes amb entitats de crèdit

a) Llarg termini

En RTVV el saldo de "Creditors a llarg termini" puja a 377.521.363 euros i correspon a l'import disposat a 31 de desembre de 2003 de sis contractes de préstec subscrits en els exercicis de 2000, 2001, 2002 i 2003 per a finançar les ampliacions de capital en TVV i RAV, que indiquem en l'apartat 4.2.6, tal com mostrem en el quadre següent, elaborat en euros:

ENTITAT	Exerc. Conces.	Capital concedit	Capital disposat	Termini carència	Exer. vent.	Tipus interés
DGZ Dekabank	2000	82.458.000	82.458.000	2009	2012	Euribor a 6m+0,0375
Dresdner Kleinwort Wassertein	2001	94.959.896	94.959.896	2009	2016	Euribor a 6m+0,08
BBVA, Deixa Sabadell, Banco Local i Helaba	2002	55.411.000	55.411.000	2008	2009	Euribor a 12m+0,07
Hypovereinsbank	2002	50.346.000	50.346.000	2007	2007	Euribor a 12m+0,06
Dresdner Kleinwort Wassertein	2003	68.958.000	68.958.000	2013	20	Euribor a 6m+0,08
BBVA	2003	55.000.000	25.388.467	2011	20	Euribor a 6m+0,06
Total		407.132.896	377.521.363			

Quadre 14

Aquestes operacions de préstec han sigut informades favorablement pel IVF i avalades per la Generalitat Valenciana.

Com hem indicat en l'apartat 4.2.6, en l'exercici de 2000 es va modificar la forma de finançament de les ampliacions de capital de TVV i RAV per subscriure íntegrament per RTVV, mitjançant l'autorització legislativa del recurs a l'endeutament bancari per part de l'Entitat i dins del límit anual establert en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana. A aquest respecte, en l'article 38.2 de la Llei 12/2002, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003 s'autoritza a RTVV a concertar operacions de crèdit durant el dit exercici per un import màxim de 123.958.000 euros.

Com a fets posteriors caldria assenyalar que durant l'exercici de 2004 RTVV ha disposat de la totalitat del crèdit concedit pel BBVA en l'exercici de 2003 i que la Llei 17/2003, de 23 de desembre de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2004, autoritza en el seu article 37.2 a RTVV a concertar operacions de crèdit durant el dit exercici per un import màxim de 132.957.890 euros. Tenint en compte que aquest límit quantitatiu no té caràcter acumulat sinó d'operacions per contractar en l'exercici, RTVV ha subscrit i disposat en la seua totalitat en 2004, un contracte de préstec amb "Deutsche Postbank AG" per 69.288.250 euros amb venciment en l'exercici de 2014 i a un tipus d'interés "Euribor a 3m+0,08", en tant que ha sol·licitat a l'IVF que negocie les condicions per a concertar una operació creditícia a llarg termini per l'import restant, 63.669.640 euros, fins a assolir el màxim autoritzat.

En l'exercici de 2003 RTVV ha formalitzat sengles contractes de "swap" amb l'Institut Valencià de Finances per a la cobertura del risc de pujada de tipus d'interés dels

préstecs subscrits amb “DGZ Dekabank” i “Desdner Kleinwort Wassertein”, que van fixar uns tipus d’interés fixos del 3,33% i del 2,95% respectivament. Les despeses financers addicionals als meritats per les operacions de préstec, derivats d’aquests contractes, han pujat a 959.133 euros en l’exercici de 2003.

b) Curt termini

El saldo d’aquest epígraf en RTVV, que ha pujat a 24.623.445 euros, es compon del saldo disposat 21.856.522 euros, d’una pòlissa de crèdit subscrita en l’exercici de 2003 amb un límit de 24.400.000 euros i dels interessos meritats, pendents de venciment, d’aquesta pòlissa i de les operacions de préstec comentades abans, l’import conjunt de les quals puja a 2.766.923 euros.

4.3 Anàlisi dels comptes de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis consolidat del grup integrat per RTVV i les societats dependents TVV i RAV, de l’exercici de 2003, el mostrem a tot seguit, en euros:

DESPESES	Consolidat	RTVV	TVV	RAV
Aprovisionaments	136.283.551	442.846	135.146.427	845.648
Despeses de personal	61.112.442	10.113.430	45.130.417	5.904.937
Dotacions amortització immobilitzat	5.974.782	1.016.568	4.678.112	280.102
Variació provisions de tràfic	1.306.557	-	1.297.318	9.239
D'altres despeses d'exploració	22.970.447	2.553.021	20.272.409	3.162.417
Beneficis d'exploració	-	-	-	-
Despeses financeres i assimilats	10.149.467	10.115.120	34.205	142
Diferències negatives de canvi	218.793	62	218.725	6
Resultats financers positius	-	-	2.416.043	-
Beneficis activitats ordinàries	-	-	-	-
Variació provisió immobilitzat financer	(795.091)	122.060.714	(795.091)	-
Pèrdues procedents immobilitzat	29.801	930	28.871	-
Despeses extraordinàries	51.155	6.212	40.837	4.106
Despeses i pèrdues d'uns altres exercicis	307.812	24.697	283.115	-
Resultats extraordinaris positius	3.019.622	-	1.912.172	252.076
Resultat exercici: BENEFICIS	-	-	-	-

INGRESSOS	Consolidat	RTVV	TVV	RAV
Import net xifra de negocis	66.324.098	3.066.411	65.547.518	977.250
Augment d'existències productes	3.008.471	-	3.008.471	-
D'altres ingressos d'exploració	3.196.608	119.745	2.585.784	429.110
Treb. realitz. per l'empresa per al seu immob.	18.148	18.148	-	-
Pèrdues d'exploració	155.100.454	10.921.561	135.382.910	8.795.983
D'altres interessos i ingressos assimilats	153.184	32.109	121.019	56
Diferències positives de canvi	2.549.022	1.068	2.547.954	-
Resultats financers negatius	7.666.054	10.082.005	-	92
Pèrdues activitats ordinàries	162.766.508	21.003.566	132.966.867	8.796.075
Benef. alienació immobilitzat	517	-	-	517
Subvencions capital transferides	1.530.576	869.557	405.973	255.046
Ingressos extraordinaris	156.199	17.656	137.924	619
Ingressos i benef. d'uns altres exercicis	926.007	-	926.007	-
Resultats extraordinaris negatius	-	121.205.340	-	-
Resultat de l'exercici: PÈRDUES	159.746.886	142.208.906	131.054.695	8.543.999

Quadre 15

El resultat consolidat de l'exercici ha pujat a unes pèrdues de 159.746.886 euros, que s'han vist incrementades en un 7,4% respecte a l'exercici anterior. Per al finançament de part d'aquestes pèrdues, s'han obtingut les subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana que indiquem en l'apartat 4.2.6. e).

Els comptes de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2003 de cadascuna de les entitats integrants del grup i la seua comparació amb l'exercici anterior el mostrem tot seguit:

RTVV	Euros		Variació	% sobre el total	
	2003	2002		2003	2002
Despeses d'explotació:	14.125.865	13.241.944	6,7%	9,7	10,0
Aprovisionaments	442.846	368.672	20,1%	0,3	0,3
Despeses de personal	10.113.430	9.436.695	7,2%	6,9	7,1
Dotacions amort. immob. il.	1.016.568	960.618	5,8%	0,7	0,7
D'altres despeses	2.553.021	2.475.959	3,1%	1,8	1,9
Despeses financeres	10.115.182	7.790.575	29,8%	6,9	5,9
Despeses extraordinàries	122.092.553	111.324.786	9,7%	83,4	84,1
Total despeses	146.333.600	132.357.305	10,6%	100,0	100,0
Ingressos d'explotació:	3.204.304	3.263.586	(1,8%)	77,7	78,1
Xifra de negocis	3.066.411	2.991.965	2,5%	74,4	71,6
D'altres ingressos	119.745	228.552	(47,6%)	2,9	5,5
Treballs emp. immob. il.	18.148	43.069	(57,9%)	0,4	1,0
Ingressos financers	33.177	257.858	(87,1%)	0,8	6,2
Ingressos extraordinaris	887.213	657.939	34,8%	21,5	15,7
Total ingressos	4.124.694	4.179.383	(1,3%)	100,0	100,0
Resultat exercici	(142.208.906)	(128.177.922)	10,9%	-	-

Quadre 16

Les pèrdues de RTVV, per import de 142.208.906 euros, ha augmentat en un 10,9% respecte a 2002, com a conseqüència, fonamentalment, de les provisions dotades en l'exercici per la pèrdua de valor de TVV i RAV, registrades en despeses extraordinàries, i l'augment en les despeses financeres per l'endeutament contret per l'Entitat (apartat 4.2.8).

TVV	Euros		Variació	% sobre total	
	2003	2002		2003	2002
Despeses d'exploració:	206.524.683	179.986.940	14,7%	100,1	96,3
Aprovisionaments	135.146.427	114.228.141	18,3%	65,5	61,1
Despeses de personal	7	1	8,7%	21,9	22,2
Dotacions amort. immob.	45.130.417	41.511.489	27,2%	2,3	2,0
Variació prov. tràfic	4.678.112	3.676.762	(35,8%)	0,6	1,1
D'altres despeses	1.297.318	2.021.915	9,3%	9,8	9,9
Despeses financeres	20.272.409	18.548.633	(58,1%)	0,1	0,3
Despeses extraordinàries	252.930	603.853	-	(0,2)	3,4
	(442.268)	6.293.798			
Total despeses	206.335.345	186.884.591	10,4%	100,0	100,0
Ingressos d'exploració:	71.141.773	61.768.147	15,2%	94,5	97,4
Xifra de negocis	65.547.518	58.893.920	11,3%	87,1	92,8
Augment d'existències	3.008.471	572.967	425,1%	4,0	0,9
D'altres ingressos	2.585.784	2.301.260	12,4%	3,4	3,6
Ingressos financers	2.668.973	1.198.990	122,6%	3,5	1,9
Ingressos extraordinaris	1.469.904	480.242	206,1%	2,0	0,8
Total ingressos	75.280.650	63.447.379	18,7%	100,0	100,0
Resultat exercici	(131.054.695)	(123.437.212)	6,2%		

Quadre 17

Les pèrdues de TVV han pujat a 131.054.695 euros i s'han vist incrementades en un 6,2% respecte a l'exercici anterior. Aquest increment ha vingut motivat principalment per l'augment en les despeses d'aprovisionament i de personal en un 18,3% i un 8,7% respectivament. Aquests augments s'han vist compensats, en part, per la reducció de les despeses extraordinàries i per l'augment d'un 11,3% en la xifra de negocis.

RAV	Euros		Variació	% sobre total	
	2003	2002		2003	2002
Despeses d'exploració:	10.202.343	9.468.625	7,4%	100,0	98,4
Aprovisionaments	845.648	861.985	(1,9%)	8,3	8,9
Despeses de personal	5.904.937	5.505.407	7,3%	57,9	57,0
Dotacions amort. immob. il.	280.102	210.681	33,0%	2,7	2,2
Variació prov. tràfic	9.239	113	8.076,1%	0,1	0,0
D'altres despeses	3.162.417	2.920.439	8,3%	31,0	30,3
Despeses financeres	148	8.003	(98,2%)	0,0	0,1
Despeses extraordinàries	4.106	145.258	(97,2%)	0,0	1,5
Total despeses	10.206.597	9.651.886	5,7%	100,0	100,0
Ingressos d'exploració:	1.406.360	1.345.994	4,5%	84,6	85,3
Xifra de negocis	977.250	928.601	5,2%	58,8	58,8
D'altres ingressos	429.110	417.393	2,8%	25,8	26,5
Ingressos financers	56	110	(49,1%)	0,0	0,0
Ingressos extraordinaris	256.182	232.147	10,4%	15,4	14,7
Total ingressos	1.662.598	1.578.251	5,3%	100,0	100,0
Resultat exercici	(8.543.999)	(8.073.635)	5,8%	-	-

Quadre 18

Les pèrdues de RAV, per 8.543.999 euros, s'han incrementat un 5,8% respecte a l'exercici anterior, degut en la seua major part als augments del 7,3% i 8,3% en "Despeses de personal" i "D'altres despeses d'exploració", respectivament.

4.4 Epígrafs més significatius dels comptes de pèrdues i beneficis

4.4.1 Aprovisionaments

Aquest epígraf representa el 0,3% del total de despeses en RTVV, 65,5% en TVV i el 8,3% en RAV. La composició dels aprovisionaments de TVV comparada amb la de l'exercici anterior és la següent, en euros:

Aprovisionaments	2003	2002	Variació
Compres de produccions alienes	28.440.091	24.400.755	16,5%
Compres de produccions contractades	34.454.364	30.636.234	12,5%
Compres de coproduccions	2.309.210	1.809.638	27,6%
Treballs realitzats per unes altres productores	8.825.007	7.739.000	14,0%
Doblatges, subtítulacions i capçaleres	5.874.551	5.841.641	0,6%
Compres material consum i reposició	1.814.504	1.472.741	23,2%
Compres de drets i originals	52.700.291	41.523.220	26,9%
D'altres	821.421	778.002	5,6%
Variació d'existències	(93.012)	26.910	-
Total	135.146.427	114.228.141	18,3%

Quadre 19

a) Compres de produccions contractades i coproduccions

En TVV, les compres de produccions contractades i les col·laboracions amb productores en l'exercici de 2003 han pujat a 34.454.364 euros i 2.309.210 euros respectivament.

Com a resultat de l'examen efectuat sobre una mostra de sis programes adquirits en l'exercici, que representen el 14,3% de les esmentades adquisicions, juntament amb d'altres despeses registrades en "Aprovisionaments" i "D'altres despeses d'explotació" (apartat 4.4.3), s'han posat de manifest els aspectes que indiquem tot seguit.

La contractació de totes aquelles despeses relatives a la producció de programes, queda exclosa de les normes generals de contractació a què es fa referència en l'apartat 5.1 i se subjecta a les circulars internes dictades per la Societat sobre el procediment de tramitació de pressuposts i despeses. En aquestes circulars no s'estableix l'aplicació dels principis de publicitat i concurrència o, si és procedent, la justificació de la no aplicació d'aquests principis per les característiques de les produccions. Els resultats de l'examen de les contractacions efectuades per TVV es recullen en l'apartat 5.3 del present Informe.

En relació amb els procediments economicoadministratius per a l'adquisició de programes, reiterem la recomanació efectuada a TVV en "Informes de Fiscalització d'exercicis anteriors" respecte a la revisió i actualització del manual de procediments vigent fins a l'exercici de 2000, donada la importància de la sistematització i normalització dels procediments d'adquisició de programes i despeses que s'hi associen per a una bona gestió i adequat control intern.

En relació amb el control pressupostari i control intern, cal assenyalar el següent:

- Per a un adequat i rigorós control pressupostari, TVV hauria d'observar les següents indicacions: el pressupost del programa i la seua autorització haurien d'incloure les respectives dates en tots els casos; el pressupost del programa hauria d'estar confeccionat amb antelació suficient a l'inici de la producció; no s'haurien d'autoritzar despeses amb la consignació de crèdit excedida; el contracte de producció i emissió del programa no s'hauria de signar amb anterioritat a la confecció del pressupost, sol·licitud de la despesa i confirmació de l'existència de crèdit; i finalment recomanem que les ampliacions del pressupost s'autoritzen amb anterioritat a la realització de la despesa, així com que l'aprovació de la sol·licitud de la despesa pel l'òrgan competent s'efectue de forma expressa.
- L'execució del pressupost de cada programa hauria d'efectuar-se tenint en compte la desagregació prevista per conceptes de despesa.
- El pressupost annex al contracte subscrit amb les productores, en el qual es detallen per conceptes de despesa els components del preu facturat hauria de ser objecte de control i seguiment per a verificar l'efectiva realització de les despeses previstes en aquest, com indiquem en l'apartat 5.3. En aquest sentit, si bé TVV ha introduït en els contractes de producció la figura del productor delegat per tal que duga a terme la verificació indicada, hem observat que en cap cas no s'ha efectuat la supervisió necessària per a la comprovació de l'adequada execució del contracte.

Reiterem la necessitat de practicar un major control de les despeses facturades per les productores a fi de verificar l'efectiva realització de les despeses previstes i, si és procedent, limitar els imports facturats.

- Recomanem que la confecció dels pressuposts incloga els costos interns que vagen a resultar imputables a TVV.

Tot seguit destaquem aquelles recomanacions que aquesta Sindicatura de Comptes considera necessàries per una millora en la gestió financera de TVV:

- Amb caràcter previ a l'adquisició d'un programa, TVV hauria d'estimar el cost total que s'hi imputaria, així com els ingressos de publicitat derivats de la seua emissió i induïts per l'audiència que es preveja obtenir-ne. Tot això amb objecte de racionalitzar la presa de decisions en l'adquisició i renovació dels programes que s'hagen d'emetre i en la contractació de les despeses que s'hi associen. Addicionalment, una vegada emés el programa, TVV hauria de conèixer la seua rendibilitat, prèvia comparació dels costos reals que s'hi associen, amb els ingressos efectivament obtinguts derivats de la seua emissió.
- Hauria d'existir una política coherent de preus per satisfer a les productores que tinguera en compte els paràmetres objectius com ara l'audiència previsible o durada del programa, entre d'altres, donades les diferències detectades en els

preus dels programes analitzats i la insuficient motivació de la seua determinació.

- Caldria que TVV, a més de valorar i, si pertoca, aprovar els projectes de programes presentats per unes altres productores, elaborara les idees dels seus programes més significatius o de major rellevància econòmica, ja que en tots els programes revisats hem observat que el plantejament del projecte sorgeix de la productora. Així mateix, en el document elaborat a l'efecte per la Societat per a l'anàlisi, valoració i aprovació de les idees de programes, hauria d'incloure's la data de cadascuna d'aquestes fases, s'hauria de deixar constància de la comunicació a d'altres unitats de les idees de programes aprovades i justificar de la forma més adient les raons per les quals hom aprova la proposta de programa.

b) Compres de drets i originals

El saldo d'aquest compte en TVV, que representa un 39,0% dels aprovisionaments de l'exercici, ha experimentat un increment respecte a 2002 del 26,9% com mostrem tot seguit, en el quadre següent elaborat en euros:

Compres drets i originals	2003	2002	Variac.
Retransmissions esportives nacionals	51.388.745	40.641.459	26,4%
Retransmissions taurines	1.234.527	829.317	48,9%
D'altres	77.019	52.444	46,9%
Total	52.700.291	41.523.220	26,9%

Quadre 20

Hem revisat el 90,7% de les despeses comptabilitzades en l'exercici de 2003 per adquisicions de drets de retransmissions esportives nacionals i, paral·lelament, el 96,9% dels ingressos registrats en l'exercici per les vendes d'aquests drets, que han pujat a 23.766.815 euros (apartat 4.4.4)

El concepte "Retransmissions esportives nacionals" inclou, entre d'altres drets i originals, els que detallem tot seguit (xifres expressades en euros):

Partits de futbol	2003	2002	%
València C.F. i Vila-real C.F.	27.443.449	15.311.835	79,2%
Partits Lliga i Copa, temporada 1ª part exercici	7.608.843	6.305.055	20,7%
Partits Lliga, temporada 2ª part exercici	5.286.463	4.080.324	29,6%
Total	40.338.755	25.697.214	57,0%

Quadre 21

Com podem apreciar en el quadre anterior, l'increment de les principals partides que conformen el compte "Compres de drets i originals" ha sigut del 57,0%. Aquest increment ha vingut determinar per les següents causes: subscripció d'un nou contracte amb el València, C.F. per un preu significativament superior al de l'anterior contracte; subscripció d'un contracte amb el Vila-real C.F.; subscripció d'un nou contracte a través de la FORTA per a la retransmissió d'un partit setmanal a un preu superior a de l'anterior contracte, i finalment, pel major nombre de partits disputats en l'exercici.

Les despeses registrades en "València, Club de Futbol, temporada 1ª part de l'exercici", per import de 10.396.638 euros, obeeixen a l'execució del contracte subscrit amb l'esmentat club esportiu, el 27 de juny de 1996, de cessió de drets audiovisuals de les competicions del campionat nacional de Lliga de Futbol Professional (LFP) i la Copa de S.M. el Rei, bàsicament per a les temporades 1998/99 a 2002/03, on s'estipula una contraprestació per a la primera temporada de 13.823.278 euros més IVA revisable d'acord amb la variació de l'IPC.

Aquests drets van ser cedits, al seu torn, a una empresa del sector audiovisual mitjançant contracte de 23 de desembre de 1997, per les mateixes quantitats que les estipulades en el contracte d'adquisició. En conseqüència, en 2003 s'han registrat ingressos per aquestes vendes per import de 9.920.456 euros. La diferència entre els esmentats ingressos per aquestes vendes obeeix a la comptabilització d'una major despesa per la part de l'IVA no deduïble, en aplicació de la regla de la prorrata d'aquest impost.

Finalitzada la vigència del contracte subscrit amb el València, C.F., TVV ha subscrit un nou contracte el 29 de maig de 2003 pel qual s'adquireix, entre d'altres drets que comentem més endavant, els drets d'emissió dels partits de la Lliga, Copa i competicions internacionals (exclosa la Lliga de Campions), juntament amb els altres drets l'emissió dels quals es reserva TVV, per a les temporades 2003/2004 a 2005/2006, on es fixa un import per a la primera temporada de 25.200.000 euros més IVA, revisable amb l'IPC, Les despeses comptabilitzats en 2003 en execució d'aquest contracte han pujat a 11.814.821 euros (17 partits).

Els citats drets d'emissió dels partits de la Lliga i la copa del València, C.F. han sigut venuts a l'empresa del sector audiovisual propietària de la resta dels drets d'emissió dels partits de Lliga i Copa dels equips de primera i segona divisió, per import de 16.568.269 euros més IVA, revisable amb l'IPC. Els ingressos comptabilitzats en 2003 en execució d'aquest contracte han pujat a 7.412.121 euros.

Addicionalment, en l'exercici 2003, i a diferència d'exercicis anteriors, TVV ha subscrit un contracte amb el Vila-real C.F., anàleg al subscrit amb el València, C.F., el 14 de maig de 2003, per a l'adquisició, entre d'altres, dels drets dels partits de Lliga, Copa i Competicions Internacionals (exclòs el Torneig Intertoto) per a les temporades compreses entre 2003/2004 i 2005/2006, per un import de 11.159.386 euros més IVA, revisables amb l'IPC, per a la primera temporada. Les despeses comptabilitzades en execució d'aquest contracte han pujat a 5.231.990 euros.

Els esmentats drets de la Lliga i la Copa han sigut igualment cedits a la citada empresa del sector audiovisual per un import de 6.000.000 euros més IVA, revisables amb l'IPC. Els ingressos comptabilitzats per aquesta cessió han sigut de 2.684.211 euros.

En els respectius expedients de contractació dels drets d'emissió dels partits de la Lliga i de la Copa del València C.F. i del Vila-real D.F., no queden suficientment justificades les raons administratives i mediàtiques que han motivat la seua adquisició per a, si és procedent, la venda posterior, així com l'equivalència de les contraprestacions acordades i de les reserves de certs drets d'emissió entre les parts.

En aquest sentit, a l'objecte de valorar la raonabilitat d'aquestes contraprestacions i de les obtingudes per la venda de drets, caldria que en l'expedient s'ampliara la informació sobre la seua valoració individualitzada.

En cas que l'adquisició i venda dels drets d'emissió dels partits de la Lliga i de la Copa haguera sigut neutral per a TVV i sense considerar les reserves de drets indicades anteriorment, podria estimar-se una valoració dels drets de les competicions internacionals del València, C.F. i del Vila-real, C.F. de 8.631.731 euros i 5.159.386 euros, respectivament. En aquest cas, si considerem que la competició UEFA constitueix com a màxim la celebració de sis partits, enfront dels quaranta que com a mínim es disputen en la Lliga i la Copa, i comparem aquests últims preus amb els estipulats en els contractes de venda esmentats anteriorment, en resulten unes significatives diferències que haurien de ser objecte d'aclariment.

Hi caldria assenyalar que en 2003 tant el València, C.F. com el Vila-real, C.F. s'han classificat per als encontres de la UEFA, per la qual cosa per a l'emissió dels quatre encontres disputats en l'exercici per cada equip, TVV ha hagut d'adquirir els drets dels equips rivals per un import conjunt de 474.954 euros. Per la seua banda, la venda dels drets d'aquests partits li ha generat a TVV uns ingressos de 57.861 euros.

D'altra banda, per a l'emissió dels partits setmanals de les competicions de la Lliga (un de primera i un altre de segona divisió) i de la Copa per a la temporada 02/03, l'elecció dels quals es trobava subjecta a certes restriccions, TVV i les televisions autonòmiques van subscriure el 23 de desembre de 1997, a través de la FORTA, un contracte d'adquisició de drets amb una empresa del sector audiovisual, per a les temporades 1998/99 a 2002/03, en virtut del qual s'han registrat despeses en "Partits de Lliga i Copa de la temporada 2002/03" per 7.608.843 euros. D'aquest import, 6.935.651 euros corresponen a la retransmissió de 23 partits de primera divisió i 6 de Copa, i 673.192 euros a 26 partits de segona divisió.

L'adquisició d'aquests drets li ha generat a TVV uns ingressos en l'exercici de 2003, per la venda de determinats partits a "Televisió Espanyola", "Televisión Pública de Canarias" i "Televisión Autonómica de Castilla-La Mancha", per imports de 1.098.816 euros, 413.558 euros i 417.897 euros respectivament.

Davant la finalització de l'anterior contracte i a l'objecte de continuar amb l'emissió de dos partits setmanals de les competicions de Lliga (un de primera divisió i un altre de

segona divisió), amb l'elecció també subjecta a certes restriccions, TVV i les televisions autonòmiques van subscriure a 11 de desembre de 2003, a través de la FORTA, un contracte d'adquisició de drets amb una empresa del sector audiovisual, per a les temporades 2003/04 a 2005/06, amb un cost per a TVV per temporada de 11.383.993 euros més IVA, revisable d'acord a la variació de l'IPC una vegada finalitzada la primera temporada. En virtut del dit contracte s'han registrat despeses en "Partits de Lliga i Copa de la temporada 2003/04" per 5.286.463 euros. D'aquest import, 4.803.561 euros corresponen a la retransmissió de 17 partits de primera divisió i 482.902 euros a 17 partits de segona divisió.

Com hem indicat respecte als contractes anteriors d'adquisició de drets i tenint en compte la seua importància quantitativa, en l'expedient del contracte anterior haurien de constar les raons que motiven els drets adquirits i la raonabilitat dels preus acordats, tenint en compte el significatiu increment mitjà pel preu per partit, així com la seua comparació amb els ingressos induïts per la seua emissió.

L'adquisició d'aquests drets li ha generat a TVV uns ingressos per la venda, a través de la FORTA, dels partits de primera divisió emesos setmanalment i dels resums dels partits de cada jornada, de 689.775 euros. Hi cal assenyalar la significativa reducció en el preu de venda per partit respecte als preus acordats per a la temporada anterior.

Tot seguit mostrem un quadre resum de l'import unitari net de cadascun dels partits disputats en l'exercici de 2003 a l'empara dels contractes formalitzats a través de la FORTA (xifres expressades en euros):

Data	Concepte	Despeses	Ingressos	Partits	Cost net/part.
23/12/97	Partits setmanals 98/99 a 02/03 1ª div.	6.935.651	1.857.075	29	175.123
23/12/97	Partits setmanals 98/99 a 02/03 2ª div.	673.192	73.198	26	23.077
11/12/03	Partits setmanals 03/04 a 05/06 1ª div.	4.803.561	689.775	17	241.987
11/12/03	Partits setmanals 03/04 a 05/06 2ª div.	482.902	-	17	28.406

Quadre 22

D'altra banda, en els contractes subscrits amb València, C.F. i Vila-real, C.F. el 29 de maig de 2003 i el 14 de maig de 2003 respectivament, també es contempla l'adquisició de drets d'emissió de partits amistosos per disputar per ambdós clubs, per uns preus similars als pactats en contractes d'anàlogues característiques que vencien en l'exercici de 2003. Analitzats aquests partits amistosos, observem el següent:

- El cost mitjà dels partits amistosos disputats per ambdós clubs en l'exercici ha sigut de 338.339 euros, en el cas del Vila-real, C.F. i 314.400 euros en el València, C.F. Addicionalment, el cost mitjà resultant de l'emissió del "Trofeu Taronja" ha sigut de 628.800 euros, si bé en aquest últim s'han obtingut

ingressos per vendes per 101.968 euros. A aquest respecte, reiterem la necessitat que l'adquisició d'aquests drets siga precedida per una anàlisi rigorosa dels preus per satisfer en comparació amb els preus de mercat o els satisfets per drets anàlegs, i s'hi ha d'observar, en tots els casos, els possibles ingressos per obtenir per la seua emissió.

- En haver-se classificat el Vila-real, C.F. per a la disputa del Torneig Intertoto, s'ha acordat un intercanvi amb TVV pel qual se substitueix l'emissió de sis partits amistosos pels sis partits Intertoto, el cost de l'emissió dels quals puja a 2.030.037 euros. En això hem observat que TVV ha deixat de facturar drets per import de 55.000 euros.

Addicionalment, els respectius objectes dels contractes subscrits amb el València, C.F. i Vila-real, C.F. contemplen cessions d'uns altres drets, com ara la col·laboració comercial i mascota, entre d'altres, per a les temporades 2003/04 a 2005/06, per un import conjunt per a la primera temporada de 1.927.158 euros, sense IVA, i revisable segons l'IPC. Com hem indicat anteriorment, en els expedients no consta una anàlisi de l'equivalència entre les prestacions adquirides i les contraprestacions per satisfer, ni un informe valoratiu de la necessitat de la seua contractació o dels ingressos probables per obtenir, per la qual cosa no hem pogut verificar la raonabilitat dels imports acordats.

Addicionalment, respecte a l'adequada explotació dels drets adquirits, hem observat que en alguns casos TVV no ha realitzat cap actuació. Finalment, recomanem que les entrades i passes posats a disposició de TVV es facen servir de la forma més adient per a l'adequada promoció de l'activitat de la Societat.

Finalment, respecte a les sol·licituds de despeses referents a la mostra analitzada en aquest compte hem post de manifest una sèrie de deficiències per la qual cosa recomanem el següent:

- Haurien d'incloure l'antesignatura dels proponents de la despesa.
- Hauria de constar-hi l'autorització expressa de l'òrgan competent.
- Aquest document ha de confeccionar-se amb anterioritat a la retransmissió dels encontres o signatura dels contractes, per a un adequat control pressupostari.
- Les despeses autoritzades han de limitar-se a l'existència de crèdit, per a una adequada política de control i racionalització de la despesa.

Aquestes deficiències cal fer-les extensives a la resta de despeses analitzades en el present treball.

D'altra banda, en la revisió de les despeses en concepte de "Retransmissions taurines" hauria d'establir-se una política racional de preus que considere, com venim indicant en relació amb d'altres emissions, factors objectius i de rendibilitat econòmica.

c) Treballs realitzats per d'altres empreses productores

Aquests treballs representen el 6,5 % i el 84,1% de la xifra total d'aprovisionament en TVV i RAV respectivament, durant l'exercici de 2003. El detall dels comptes més significatius en TVV amb dades comparatives de 2002 les mostrem en el quadre següent, elaborat en euros:

Comptes	2003	2002	Variació
Edició i repicat	246.703	201.548	22,4%
Agències de notícies	667.816	668.150	0,0%
Corresponsals	1.883.520	1.671.673	12,7%
Artistes	1.325.625	1.294.343	2,4%
Col·laboradors	419.501	209.703	100,0%
Assistència tècnica productores externes	3.594.936	3.168.477	13,5%
D'altres	686.906	525.106	30,8%
Total	8.825.007	7.739.000	14,0%

Quadre 23

En el compte "Agències de notícies" es recullen les quotes periòdiques que TVV paga a les agències de notícies d'àmbit internacional i nacional per a la seua posterior emissió.

En "Artistes" es recullen les despeses corresponents a la participació d'artistes en els diferents programes realitzats durant l'exercici de 2003, així com els drets d'exclusiva contractats amb determinats presentadors.

El compte "Assistència tècnica productores externes" recull, entre d'altres, despeses d'il·luminació i muntatge per a la realització de diverses gales.

De l'anàlisi d'una mostra de despeses en TVV i RAV s'han posat de manifest, a més de les deficiències assenyalades en relació amb l'adquisició de programes de producció pròpia (apartats 4.4.1 a) i 5.3), els aspectes següents:

- Els serveis per prestar per corresponsals i col·laboradors de producció, així com les contraprestacions per satisfer que se'n deriven, haurien de regular-se i recollir-se en la normativa interna de les Societats, a l'objecte de limitar l'aplicació de criteris subjectius. En la gran majoria dels casos analitzats, especialment en RAV, s'ha posat en evidència que les condicions retributives no s'han formalitzat en el corresponent contracte de prestació de serveis.
- En la revisió efectuada de les despeses registrades en "Col·laboradors" en TVV, s'ha posat de manifest que els imports satisfets a dos col·laboradors s'ha efectuat

mitjançant avançaments de fons per justificar, vist que aquests col·laboradors no ha presentat cap factura pels seus serveis i que aquests es trobaven emparats en document contractual. No obstant això, s'ha observat que amb posterioritat TVV ha subscrit sengles contractes laborals amb aquests col·laboradors, un d'ells per obra i l'altre de caràcter indefinit, i que es va procedir a tramitar els pagaments anteriorment indicats com a avançaments de nòmina. Addicionalment, les retribucions fixades en el contracte d'obra excedeixen de forma significativa a les establertes en el Conveni Col·lectiu per a la categoria professional acordada.

- En aquells casos en què RAV ha formalitzat contractes amb corresponsals, hem observat que els imports satisfets no s'ajusten al que estipula en contracte.
- Les despeses d'agència de notícies haurien de venir regulats en la normativa interna de les Societats.
- Determinades despeses registrades en concepte de "presència d'artistes", haurien de motivar-se suficientment de forma explícita en els respectius expedients.

d) Material de consum i reposició

Les despeses registrades amb càrrec a aquest compte, que han pujat a 1.814.504 euros en TVV, inclouen la despeses per "Decorats" per import de 811.002 euros, l'anàlisi del qual s'efectua en l'apartat 5.3 del present Informe.

Respecte a la resta de despeses comptabilitzats en aquest compte en TVV, RTVV i RAV s'han posat de manifest els aspectes següents.

- Despeses amb determinats proveïdors que en el conjunt de l'any superen amb escreix el llindar fixat en la normativa contractual com a de caràcter menor, sense haver aplicat els principis de publicitat i concurrència (articles de maquillatge i perruqueria, material telefònic i subministrament de diferents tipus de cable).
- Recomanem a TVV que revise la despeses anuals per adquisició de telèfons mòbils, que en 2003 ha pujat a 28.603 euros, així com la freqüència de renovació, que sol tenir caràcter anual.

e) D'altres

Finalment, amb càrrec al compte "D'altres" inclòs en l'epígraf d'"Aprovisionaments" s'han registrat despeses en RTVV per 342.129 euros, en TVV per 821.421 euros i en RAV per 67.403 euros.

En RTVV s'han registrat determinades despeses que per la seua naturalesa i import haurien d'haver sigut suficientment motivats.

Recomanem que es revise la despesa anual relativa a l'adquisició de premsa, en TVV, RTVV i RAV, l'import de la qual ha pujat a 131.167 euros.

4.4.2 Despeses de personal

Les despeses de personal tenen les següents participacions sobre el total de despeses de cada entitat: 6,9% en RTVV, 21,9% en TVV i 57,9% en RAV. Els desglossaments corresponents i la seua comparació amb l'exercici de 2002 els mostrem en el quadre següent elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir dels registres comptables de les entitats, en euros:

Despeses de personal	RTVV			TVV			RAV		
	2003	2002	%	2003	2002	%	2003	2002	%
Personal plantilla	10.063.635	9.403.766	7,0%	25.741.485	23.350.446	10,2%	2.320.551	2.210.894	5,0%
<i>Retribucions</i>	7.552.959	6.935.501	-	18.942.474	16.996.786	-	1.627.203	1.587.053	-
<i>Indemnitzacions</i>	135.155	261.413	-	481.969	801.516	-	54.255	89.638	-
<i>Càrregues socials</i>	2.375.521	2.206.852	-	6.317.042	5.552.144	-	639.093	534.203	-
Personal de programes	49.795	32.929	51,2%	19.388.932	18.161.043	6,8%	3.584.386	3.294.513	8,8%
<i>Sous i salaris</i>	49.795	32.929	-	14.453.487	13.445.762	-	2.662.706	2.377.523	-
<i>Indemnitzacions</i>	-	-	-	483.193	505.972	-	66.180	129.751	-
<i>Càrregues socials</i>	-	-	-	4.452.252	4.209.309	-	855.500	787.239	-
Total	10.113.430	9.436.695	7,2%	45.130.417	41.511.489	8,7%	5.904.937	5.505.407	7,3%

Quadre 24

Les dotacions previstes per a despeses de personal en els pressuposts de TVV i RAV de l'exercici de 2003 han pujat a 28.517.860 euros i 3.017.080 euros respectivament, mentre que les despeses de personal comptabilitzats ha sigut de 45.130.417 euros i 5.904.937 euros respectivament. Aquestes desviacions pressupostàries, de 16.612.557 euros en TVV i 2.887.857 euros en RAV en l'exercici de 2003, vénen produint-se degut a la inclusió de les despeses de personal contractat per obra o servei per a la producció de programes en el capítol II del pressupost de les Societats.

No obstant això, en la revisió efectuada dels contractes de programes analitzats, s'ha posat de manifest que són de naturalesa laboral i que tenen per objecte la realització de tasques típiques de l'activitat de TVV i RAV. En conseqüència, si atenem al que estableixen les normes pressupostàries relatives a la classificació econòmica de la despesa, aquestes despeses, en tant que es destinen a satisfer qualsevol tipus de retribució pels serveis prestats o treballs realitzats per personal dependent, no podran imputar-se al capítol II.

Les despeses de personal de RTVV, TVV i RAV s'han vist incrementades en un 7,2%, 8,7% i 7,3% respectivament, en relació amb 2002, com a conseqüència de les circumstàncies que indiquem tot seguit:

- L'aprovació del VI Conveni Col·lectiu, amb vigència per als exercicis compresos entre 2002 i 2003, que estableix un increment retributiu del 2,0% per a l'any 2003, d'acord amb el que estableix la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a aquest exercici, i una indemnització compensatòria de la diferència entre l'augment anterior i la variació de l'IPC, que ha resultat ser d'un 0,6%. Aquest Conveni va ser informat favorablement per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació el 16 de febrer de 2001.
- Increment del 30% en la massa salarial referida a llocs directius de RAV, a conseqüència de la modificació de l'organigrama.
- Increment de la plantilla mitjana amb respecte a l'exercici anterior, com es pot apreciar en el següent quadre on reflectim, en termes mitjans, els empleats de RTVV, TVV i RAV, segons consta en les respectives memòries.

Personal	2002	Altes	2003	%
RTVV	245	10	255	4,1%
TVV	1.114	61	1.175	5,5%
<i>Plantilla</i>	636	46	682	7,2%
<i>Programes</i>	478	15	493	3,1%
RAV	140	11	151	7,9%
<i>Plantilla</i>	56	0	56	0,0%
<i>Programes</i>	84	11	95	13,1%
Total	1.499	82	1.581	5,5%

Quadre 25

Les contractacions de personal ha d'atenir-se al que estableix l'article 29.5 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003, per la qual cosa es podran efectuar sempre que no constitueixen cap increment en la dotació prevista en el capítol I dels pressuposts de TVV i RAV. En aquest sentit, i considerant l'indicat anteriorment en relació amb l'adequada classificació pressupostària de les despeses de personal, les contractacions efectuades ha constituït increments significatius en les dotacions previstes per a despeses de personal en els pressuposts de les Societats.

L'informe de massa salarial emés per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació (CEHO), el 22 de maig de 2003, autoritza les masses salarials que recollim en el quadre següent, tenint-hi en compte un personal de plantilla estructural subjecte a conveni que

difereix del personal de plantilla aprovat per al grup RTVV, segons la informació que ens ha sigut facilitada que inclou les places vacants.

	Massa salarial plantilla (euros)	Plantilla CEHO	Plantilla grup RTVV	Diferències
RTVV	8.027.648	273	234	39
TVV	19.597.724	732	673	59
RAV	1.893.228	65	49	16
Total	29.518.600	1.070	956	114

Quadre 26

La massa salarial autoritzada per la CEHO inclou 114 treballadors que no es contemplen en les plantilles que el grup RTVV ha facilitat a aquesta Sindicatura, circumstància aquesta que hauria de ser objecte de clarificació, per a la seua consegüent validació.

Adicionalment, en l'esmentat informe s'indica que qualsevol altra contractació de personal no subjecta a conveni i que tinga incidència directa sobre la despesa per realitzar en matèria de personal haurà de ser comunicada a la CEHO per a determinar la seua incidència en la massa salarial autoritzada. En aquest sentit, aquesta Sindicatura de Comptes entén que les contractacions de personal de programes i directiu tenen incidència directa sobre la despesa de personal, que no ha sigut comunicada a l'esmentada CEHO ni tinguda en compte a efectes d'aprovació de la massa salarial global.

En relació amb els procediments de contractació temporal del personal, cal assenyalar que vénen determinats en el Conveni Col·lectiu d'aplicació a RTVV i les seues Societats i en les circulars internes dictades en el seu desenvolupament. Com a resultat de la revisió efectuada sobre una mostra dels contractes subscrits en l'exercici de 2003, hem observat el següent.

- La selecció dels treballadors per contractar, amb caràcter temporal, ha d'efectuar-se a partir de les borses de treball constituïdes a l'efecte, com estableix el Conveni Col·lectiu. No obstant això, hem observat que, igual que en exercicis anteriors, un nombre important de les contractacions de l'exercici s'han realitzat sense recórrer a les borses de treball, en trobar-se aquestes en la seua major part exhaurides i sense efectuar un procediment selectiu que garantezca el compliment dels principis d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat.

Tot això, sense perjudici dels contractes de personal "extraplantilla", que no podrà superar el 3% de la plantilla de les Entitats, de recolzament i assessorament a directius, la selecció dels quals queda exclosa del sistema de borses de treball.

- Les propostes de contractació haurien d'estar suficientment motivades mitjançant un informe que en justifique la necessitat, sobretot en la contractació de presentadores, guionistes, sastres, tècnics de vendes i realitzadors, que queda exclosa del sistema de borses de treball.
- Respecte a les hores extraordinàries percebudes pel personal de programes, recomanem deixar constància de la seua autorització, així com de les causes que les justifiquen.
- No hem pogut verificar si les propostes de contractació, així com els informes referents a la cobertura dels llocs i la utilització de les borses de treball, es formalitzen amb anterioritat a la contractació dels treballadors, en no incloure's la data en aquests documents i, en alguns casos, la signatura.

Els contractes amb el personal directiu de RTVV i les seues Societats es qualifiquen de duració determinada, a efectes del que disposa l'article 15.1 a) de l'Estatut dels Treballadors. No obstant això, caldria qüestionar-se la qualificació d'aquest tipus de contractes que, si és procedent, podrien tenir la condició d'indefinitos, als efectes jurídics pertinents.

En la revisió dels expedients de personal hem posat de manifest els següents aspectes: no s'hi inclou un document acreditatiu del reconeixement de l'antiguitat; en la gran majoria de casos no hi consta la documentació justificativa de la titulació necessària per a cobrir el lloc (en 18 casos dels 24 analitzats), en d'altres casos, no hi consta alta en la Seguretat Social (en 5 dels 24), ni tampoc, generalment, la declaració de la situació familiar actualitzada a efectes del càlcul de les retencions a compte de l'IRPF (20 casos sobre 24).

De l'examen efectuat sobre una mostra dels conceptes retributius integrants de la nòmina, en destaquem els aspectes següents:

- El complement compensatori de la variació de l'IPC hauria de tenir caràcter indemnitzador i, per tant, no consolidable, tot atenent el que es preveu en el Conveni Col·lectiu.
- Els conceptes retributius "Pactes de rodatge i/o addicionals", que no vénen contemplats en el Conveni Col·lectiu, únicament haurien de satisfer-se en cas que així ho autoritze el Consell d'Administració, com a òrgan competent per a l'aprovació del règim de retribucions del personal, i han de quedar degudament motivats en l'expedient. En aquest sentit, cal assenyalar que s'han satisfet completament per hores, plus i pactes de rodatge per import de 349.859 euros en RTVV, 3.037.821 euros en TVV i 363.401 euros en RAV.

No hem obtingut evidència que s'haja sol·licitat autorització a la CEHO per al pagament d'aquests complements retributius, con estableix l'article 29.2 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003 (LPGV03).

- Haurien d'adoptar-se les mesures oportunes a l'objecte de poder obtenir les percepcions acumulades derivades dels diferents contractes subscrits amb els treballadors durant l'exercici, a efectes de l'adient còmput de les retencions per IRPF. D'altra banda, en un dels casos analitzats no s'ha aplicat cap retenció per IRPF, quan hauria d'haver-s'hi aplicat la retenció mínima.
- Durant l'exercici, TVV ha cessat un directiu i li han practicat una indemnització que incloïa un addicional de quinze dies a conseqüència de la manca de preavís en la comunicació del cessament, que ha passat a ser contractat per obra com a guionista-redactor, circumstància aquesta que hauria de ser revisada per la Societat. Les retribucions estipulades per a aquest darrer lloc de treball resulten superiors a un 50,5% a les previstes en el Conveni Col·lectiu per a l'esmentada categoria laboral. A aquest respecte, i sense perjudici de la inadequada gestió del personal descrita, TVV hauria d'haver sol·licitat informe favorable de la CEHO, com estableix l'article 29.2 de la LPGV03.

Finalment, com hem posat de manifest en Informes de Fiscalització d'exercicis anteriors, l'organigrama i el manual de funcions de RTVV i les seues Societats dependents no contenen una descripció dels diferents llocs de treball ni de les seues funcions. En aquest sentit, aquesta Sindicatura de Comptes considera que RTVV i les seues Societats haurien d'aprovar una classificació de personal en la qual es definiren de forma clara i precisa les característiques dels llocs de treball i els requisits prevists per a la seua execució, prèvia la concreció de les necessitats efectives de cadascuna de les entitats. Tot això amb objecte de racionalitzar les despeses de personal i adequar-los a l'estructura productiva de RTVV, TVV i RAV.

En qualsevol cas, i com hem indicat en l'apartat 4.2.6 f), TVV i RAV haurien d'ajustar les seues despeses i en particular les despeses de programes (apartat 4.4.1 a) i les despeses de personal.

4.4.3 D'altres despeses d'explotació

Aquest epígraf representa un 1,8% del total de despeses en RTVV, un 9,3% del total en TVV i un 31,0% del total en RAV, i la seua composició per capítols és la que mostrem tot seguit, en euros:

D'altres despeses d'explotació	RTVV	TVV	RAV
Servei exteriors	1.175.759	9.087.127	1.027.513
Tributs	74.485	(1.164.764)	29.735
D'altres despeses de gestió	1.302.777	12.350.046	2.105.169
Total	2.553.021	20.272.409	3.162.417

Quadre 27

El capítol “Serveis exteriors” es desglossa en els comptes següents, amb xifres expressades en euros:

Serveis exteriors	RTVV	TVV	RAV
Arrendaments i cànons	388.133	4.175.614	249.008
Reparacions i conservació	398.263	1.102.600	123.862
Serveis de professionals independents	5.599	145.190	170.731
Transports	-	32.807	3.958
Primes d'assegurances	31.488	208.232	19.431
Serveis bancaris i similars	3.028	10.562	112
Publicitat, propaganda i relacions públiques	260.576	2.653.713	407.657
Subministraments	52.045	706.836	36.402
D'altres	36.627	51.573	16.352
Total	1.175.759	9.087.127	1.027.513

Quadre 28

Com a resultat de la revisió efectuada sobre unes mostres representatives del 30,9%, 33,2% i 17,7% de les despeses d'aquest capítol en RTVV, TVV i RAV, respectivament, hem posat de manifest els aspectes següents:

- Amb càrrec als comptes que integren aquest capítol, així com “D’altres despeses de gestió”, s’han registrat despeses per assessorament jurídic d’un tercer per import de 224.379 euros, dels quals 122.616 euros corresponen als serveis derivats de la redacció i supervisió dels plecs de condicions dels expedients de contractació que s’indiquen en l’apartat 5.4. Aquests serveis han sigut contractats directament per raons d’urgència i d’especialitat.
- S’han efectuat diverses despeses, per imports superiors als previstos en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques per a contractes menors, especialment en RAV, que han sigut contrets sense promoure publicitat ni concurrència.
- Amb càrrec al compte “Arrendaments i cànons” s’han registrat despeses en concepte de drets d’autor per import de 2.285.406 euros en TVV i 155.816 euros en RAV.
- Recomanem a TVV la comprovació de les liquidacions presentades per FORTA en concepte de comissions de publicitat.

El capítol “D’altres despeses de gestió” presenta la composició següent per a cadascuna de les Entitats, en euros:

Comptes	RTVV	TVV	RAV
Treballs realitzats per d'altres empreses	578.569	5.174.540	1.097.620
Comunicacions	220.900	4.469.876	755.878
Despeses de representació de programes	-	859.031	23.104
Dietes i desplaçaments	192.356	1.804.726	228.567
Despeses FORTA	202.301	41.873	-
D'altres subvencions	108.651	-	-
Total	1.302.777	12.350.046	2.105.169

Quadre 29

El compte “Treballs realitzats per d'altres empreses” en TVV i RAV inclou el cànon que RTVV repercuteix a aquestes Societats (apartat 4.4.4) per import de 2.280.519 euros en TVV i 561.359 euros en RAV, tenint-hi en compte l'aplicació de la regla de la prorrata de l'IVA.

En TVV i RAV, el compte “Comunicacions” inclou l'import satisfet a Retevisión pel transport, recepció i difusió del senyal per a l'emissió de programes a tota la Comunitat Valenciana, per un total de 1.783.235 euros i 520.995 euros respectivament.

En TVV, les despeses registrades en “Despeses de representació de programes” inclouen, entre d'altres, els premis satisfets per concursos per 373.975 euros, tant en metàl·lic com en espècie.

Com a resultat de l'examen efectuat sobre unes mostres representatives del 20,6%, 38,0% i 50,5% dels comptes que conformen aquest capítol en RTVV, TVV i RAV respectivament, hem posat de manifest algunes incidències que indiquem tot seguit:

- S'han registrat diverses despeses per prestació de serveis diversos com ara seguretat en la retransmissió de les Fogueres d'Alacant, assessorament fiscal, publicitaris i de missatgeria, per imports superiors als previstos en la Llei de Contractes de les Administracions Públiques per a contractes menors, que han sigut contrets sense promoure'n publicitat ni concurrència.
- En els contractes per transmissió del senyal de recepció, hauria d'especificar-se la tarifa que s'hi aplicarà amb posterioritat. Addicionalment, en les factures rebudes en moneda estrangera, generalment en dòlars, per la transmissió del senyal de recepció, hauria d'especificar-se el tipus de canvi que s'hi aplica.
- Amb càrrec al compte “Dietes i desplaçaments”, s'han satisfet determinats imports a un empleat de TVV en concepte de dietes quan aquestes percepcions no reuneixen els requisits necessaris per a tenir aquesta naturalesa. A aquest respecte, i sense perjudici de les possibles incidències a efectes d'IRPF, entenem

que en tant que aquest concepte retributiu no es troba emparat en el Conveni Col·lectiu, hauria d'haver sigut informat favorablement per la CEHO (apartat 4.4.2).

- La liquidació de les despeses de locomoció i documentació adjunta presentada pel personal de TVV hauria de millorar-se de manera que permeta, en tots els casos, identificar amb claredat els trajectes efectuats i els consegüents imports liquidats. Respecte a les liquidacions per despeses de locomoció i manutenció examinades en RAV, en un dels casos, en presentar-se la documentació acreditativa de forma agregada, no hem pogut diferenciar la seua imputació individualitzada.
- Les despeses en concepte de desplaçament d'artistes o invitats als programes accessoris a la seua presència o participació, haurien de limitar-se als conceptes prèviament acordats contractualment i aprovats per l'òrgan competent. Així mateix, aquest tipus de despeses haurien de motivar-se suficientment a l'objecte de valorar-ne la necessitat.
- RTVV ha concedit subvencions mitjançant convenis de col·laboració per import de 108.651 euros. De l'anàlisi d'aquests convenis hem posat de manifest algunes deficiències en l'adequació i suficiència de la documentació presentada pel beneficiaris, que hauria de ser objecte de subsanació. Respecte al règim jurídic d'aplicació als convenis subscrits per l'Entitat i a manca d'un règim específic de dret públic, reiterem el que vam indicar en Informes de Fiscalització d'exercicis anteriors respecte a l'aplicació per RTVV de les normes que en matèria d'ajudes i subvencions conté la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana. Així mateix, recomanem que les clàusules dels convenis en precisen amb claredat l'objecte i el període al qual s'estén la vigència.

4.4.4 Import net de la xifra de negocis

La xifra de negocis representa el 74,4% del total d'ingressos de RTVV, el 87,1% del total d'ingressos de TVV i el 58,8% del total d'ingressos de RAV, i el seu desglossament és el següent, en euros:

Comptes	RTVV	TVV	RAV
Cànon de RTVV a les seues societats	2.670.222	-	-
Ingressos per publicitat	-	60.827.596	1.053.500
Descomptes i ràpels	-	(24.470.833)	(154.710)
Venda de serveis de producció, imatge i so	-	29.063.515	-
Venda de serveis	396.189	127.239	73.431
D'altres vendes	-	-	5.029
Total	3.066.411	65.547.517	977.250

Quadre 30

Mitjançant el cànon de RTVV a TVV i RAV (apartat 4.4.3) es repercuteixen els costos que es deriven de les funcions de gestió que aquest Ens presta a les seues Societats filials. En l'exercici de 2003 el cànon ha pujat a 2.670.222 euros, dels quals corresponen 2.176.068 euros a TVV i 494.154 euros a RAV.

Com a resultat de l'examen efectuat sobre una mostra representativa d'"Ingressos per publicitat " i "Descomptes i ràpels", hem posat de manifest els aspectes següents.

- Les tarifes de preus d'anuncis publicitaris, aprovades pel Director General de RTVV cada cert període de temps, perden la seua efectivitat en quedar minorades, en alguns supòsits de forma significativa, com a conseqüència de: l'aplicació de descomptes que no s'hi preveuen, que en la majoria dels casos representen entre el 60% i el 98% del preu fixat; la consideració de l'índex d'audiència (GRP) com a criteri per a la fixació dels preus; la realització de contractes globals i, en menor mesura, per l'emissió d'anuncis de patrocini i promoció. En aquest sentit, RTVV addueix la necessitat d'adaptar la seua política de preus a les condicions del mercat publicitari.

Addicionalment, hem observat diferències significatives entre els preus aplicats per GRP durant l'exercici, en no existir uns preus de referència prèviament aprovats d'aplicació general.

- Els preus publicitaris aplicats per RAV no es corresponen amb les tarifes aprovades per la Societat i són inferiors als que s'hi preveuen, i hem observat preus inferiors a tarifa de fins a un 75%. A aquest respecte, si bé la Societat addueix que són autoritzats pel Director de RAV, com a òrgan que hi és competent, no consta evidència documental al respecte.
- RAV ha subscrit un conveni publicitari amb l'Ajuntament de València amb posterioritat a l'inici de l'emissió de les falques publicitàries que s'han emés en dates diferents al que determinava el propi conveni.
- Recomanem que les condicions dels ràpels en TVV s'aproven al principi de l'exercici a l'objecte d'assolir una gestió més adient dels ingressos publicitaris.
- Les campanyes de publicitat per a determinades temporades (tarifes especials de caràcter estacional) haurien de ser aprovades expressament per l'òrgan responsable de RTVV, sense perjudici de la signatura del document "acord de delegació amb el client".
- En les campanyes publicitàries contractades per FORTA, TVV hauria d'obtenir la documentació suficient que li permetria comprovar l'adequació dels preus per facturar tot atenent els GRP obtinguts i els acords assolits amb els clients. Recomanem un major control sobre els anuncis emesos en relació amb els acordats en l'ordre de difusió.

- Respecte als contractes de patrocini, com a resultat de l'examen efectuat recomanem un major rigor en la seua formalització i consegüent execució, a l'objecte d'adequar les emissions efectuades als acords assolits amb els clients.
- Per a una millora en el control i seguiment dels ingressos publicitaris en TVV, hauria de quedar evidència de les comprovacions efectuades dels anuncis emesos amb la facturació realitzada. Així mateix, recomanem un major seguiment comptable dels drets i cobraments registrats per la unitat de tresoreria de RTVV i la separació de les funcions de mecanització de les "ordres de difusió" i de facturació en RAV.
- Recomanem a TVV un major control de les garanties dipositades pels anunciant al llarg de la seua vigència.
- En TVV s'hauria de millorar el control de les emissions d'anuncis, tant quant als passes emesos com a la seua distribució temporal per franges horàries, a l'objecte de contrastar que els passes efectuats corresponen als acords assolits en l'ordre de difusió.
- En RAV hauria d'ajustar-se la duració de les falques i la periodicitat en la seua emissió al sol·licitat pels clients en l'ordre de difusió.
- Recomanem a RAV un major control sobre emissions de falques publicitàries, a l'objecte de comprovar l'adequada facturació dels anuncis emesos.

Quant a l'aplicació de les normes internes de contractació publicitària en TVV i RAV, hem observat algunes deficiències per la qual cosa tot seguit relacionem les recomanacions següents:

- L'exigència de l'aval, puix que en el 75% dels casos analitzats en TVV no s'havia dipositat o, en el seu defecte, l'acreditació de l'anunciant.
- L'aplicació dels recàrrecs establerts per als retards en el pagament. En el cas d'aplicar el que estableix la normativa interna per a les factures analitzades en el present treball, s'hauria d'haver aplicat de mitjana un recàrrec del 5% sobre l'import facturat.
- En l'"acord de delegació amb el client" hauria de constar la data d'aprovació per l'òrgan competent. Així mateix, tant les ordres de difusió com cadascuna de les seues modificacions (per formalitzar en documents diferents) s'haurien de subscriure pel client i pels responsables de TVV i RAV, així com confeccionar-se amb l'antelació prevista en la normativa i, en qualsevol cas (RAV), amb anterioritat a l'inici de l'emissió.

Respecte a la contractació publicitària efectuada per RAV (de forma majoritària) a través d'una agència medidora, que ha sigut contractada sense promoure publicitat ni concurrència, cal assenyalar els aspectes següents: el preu facturat puja a un 30% de la

facturació; retards considerables (1 any) en el cobrament de les factures sense aplicar-hi les clàusules contractuals establertes a aquest efecte, amb la consegüent manca de cobertura de l'aval formalitzat; ordres de difusió realitzades el mateix dia en què es produeix l'emissió de les falques publicitàries; no remissió de les ordres de difusió; no obtenció de l'agència d'una còpia dels contractes subscrits amb els anunciants ni de la documentació acreditativa dels treballadors empleats per aquesta per a la prestació dels serveis pactats.

Adicionalment, en els exercicis 2002 i 2003 s'han subscrit o renovat en RAV, sense promoure-hi publicitat ni concurrència, diversos contractes amb professionals per a la prestació dels serveis de promoció i venda, les condicions econòmiques dels quals, a l'objecte de racionalitzar la despesa, podrien ser revisades en funció de les vendes efectivament realitzades, ja que en alguns casos l'import satisfet en l'exercici als dits comissionistes ha superat l'import de les vendes que aquests han promogut. Adicionalment, hem observat que la liquidació derivada de la rescissió d'un dels esmentats contractes inclou determinats components que haurien de ser objecte de revisió, a la vista de les clàusules contractuals.

D'altra banda, el detall del capítol "Venda de serveis de producció, imatge i so" en TVV és el següent, en euros:

Conceptes	TVV
Vendes drets emissió esports	23.766.815
Vendes de drets d'emissió produccions alienes	2.785.782
Vendes de drets programes propis	1.242.332
Venda de serveis informatius i esports	587.815
D'altres vendes	408.588
Venda de drets d'emissió informatius	171.288
Vendes de doblatge, imatges i materials	100.895
Total	29.063.515

Quadre 31

TVV ha registrat ingressos per venda de drets, que formen part dels compte "Vendes drets emissió esports", que comentem en l'apartat 4.4.1 b) en el qual figuren comptabilitzats els conceptes que recollim en el quadre següent, elaborat en euros:

Conceptes	Euros
Vendes de drets a empresa sector audiovisual	20.016.788
<i>València, C.F, temporada 2002/03</i>	<i>9.920.456</i>
<i>València, C.F, temporada 2003/04</i>	<i>7.412.121</i>
<i>Vila-real, C.F, temporada 2003/04</i>	<i>2.684.211</i>
Vendes de partits setmanals a Televisions	2.620.048
<i>Temporada 2002/03</i>	<i>1.930.273</i>
<i>Temporada 2003/04</i>	<i>689.775</i>
Venda drets UEFA 2003	57.861
Venda drets Trofeu Taronja 2003	107.054
D'altres	965.064
Total	23.766.815

Quadre 32

4.5 Situació tributària

D'acord amb la revisió efectuada, RTVV i les seues Societats es troben al dia en la presentació i liquidació dels principals impostos als quals estan subjectes i no exemptes. No obstant això, i d'acord amb la legislació vigent, les obligacions tributàries materials no poden considerar-se definitivament liquidades fins que les declaracions presentades hagen sigut comprovades per l'Administració Tributària o haja transcorregut el termini de prescripció legalment establert.

Com s'ha posat de manifest en Informes de Fiscalització d'exercicis anteriors, les declaracions-liquidacions de l'IVA corresponents als exercicis 1998 i 1999 de RTVV, TVV i RAV es van calcular tot considerant que les subvencions d'explotació previstes en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1998, comptabilitzades com a aportacions de socis per a la compensació de pèrdues i percebudes en els exercicis 1998 i 1999, queden excloses de la modificació introduïda per la Llei 66/1997, de 30 de desembre, de Mesures Fiscals, Administratives i de l'Ordre Social, als articles 102 i 104 de la Llei 37/1992, de l'Impost sobre el Valor Afegit, relatiu a la regla de la prorrata.

A aquests efectes, mitjançant comunicació de l'Oficina Nacional d'Inspecció, de 13 de febrer de 2002, es van iniciar en RTVV, TVV i RAV actuacions inspectores de comprovació i investigació de caràcter general que es van estendre a l'Impost sobre el Valor Afegit meritat en els exercicis compresos entre 1998 i 2000. Com a resultat d'aquestes actuacions s'han formalitzat actes de disconformitat en les quals es recullen respectives liquidacions per imports conjunts (quota tributària i interessos de demora) de 387.332 euros, 6.016.785 euros i 150.084 euros en RTVV, TVV i RAV respectivament.

A la data de realització del present treball, es troben pendents de resolució les respectives reclamacions economicoadministratives interposades per RTVV, TVV i RAV davant el Tribunal Economicoadministratiu Central contra els actes administratius de liquidació definitiva dels esmentats deutes tributaris dictats per la Inspecció dels Tributs.

Adicionalment, RTVV i les seues Societats dependents han sol·licitat formalment davant l'AEAT la devolució dels ingressos indeguts per l'IVA liquidat corresponents als exercicis 1998 a 2003, per un import conjunt de 29.704.004 euros.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Qüestions prèvies

RTVV és una entitat de dret públic que ha d'ajustar la seua activitat contractual a la Llei de Contractes de les Administracions Públiques en trobar-se dins de l'àmbit d'aplicació subjectiva a la Llei, previst en l'article 1.3 del Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (TRLCAP). Les normes internes que regulen la contractació de RTVV i les seues Societats estableixen, conseqüentment, la subjecció íntegra de l'entitat pública a les prescripcions de l'esmentada Llei i a les normes que la desenvolupen. En aquests últims termes es pronuncia la instrucció actualment vigent a aquests efectes d'aplicació a RTVV.

Les societats anònimes TVV i RAV es troben subjectes al que disposa la disposició addicional sisena del TRLCAP, per la qual cosa la seua activitat s'ajustarà als principis de publicitat i concurrència, llevat que la naturalesa de l'operació per realitzar siga incompatible amb aquest principis.

Respecte a l'abast de la subjecció als principis de publicitat i concurrència, dels Estatuts de les Societats se'n desprén que les adquisicions superiors a 150.000 euros hauran d'adjudicar-se mitjançant procediments que constitueixen oferta o concurrència pública, mentre que per als imports inferiors s'utilitzarà la contractació directa. A aquest respecte, la Instrucció aprovada pel Director General de RTVV i vigent en l'exercici de 2003, estableix que les adquisicions inferiors a 12.000 euros tindran la consideració de contractes menors; les compreses entre aquest import i 150.000 euros quedaran subjectes al procediment negociat, i es practicarà publicitat en les adquisicions superiors a 90.000 euros; mentre que les superiors a 150.000 euros s'efectuaran mitjançant concurs.

No obstant l'anterior, les adquisicions i despeses de producció de programes queden expressament exclosos de les normes anteriors i, en conseqüència, de l'aplicació dels principis de publicitat i concurrència, i no es justifica la no subjecció a aquests per les característiques de les transaccions. Aquestes adquisicions únicament estan subjectes als procediments interns de tramitació de pressuposts i despeses.

En aquest sentit, entenem que la no aplicació dels esmentats principis requereix la justificació de les causes o raons d'especificitat tècnica o artística que motiven la impossibilitat de promoure la concurrència pública, per incloure en el plec de condicions.

5.2 Elements de l'immobilitzat

En matèria de contractació d'immobilitzat, RTVV i les seues Societats dependents ha aplicat, en termes generals, la seua normativa interna adaptada, en els termes indicats en l'apartat anterior, al TRLCAP. Tot seguit detallem la mostra seleccionada d'expedients

de contractació d'elements d'aquesta naturalesa, a què es refereix l'apartat 4.2.1 a) (Altes de l'immobilitzat material), en euros:

Núm expdt.	Tipus	Expedients de contractació	F/A	Presspt. Licitació	Presspt. Adjudicació	Modificat
2001/06	O	Reforma i ampliació Centre de Programes d'Alacant. TVV/RAV. Modificat del 18,4%.	--	--	--	605.482
2001/06	O	Reforma i ampliació Centre de Programes d'Alacant. TVV/RAV. Modificat del 18,2%.	--	--	--	597.001
2002/13	S	Lot 33. Canalització in plenum sòl tècnic implementació equips	C	31.131	74.285	--
2002/13	S	Lot 34. Canalització in plenum sòl tècnic amb característiques acústiques	C	330.403	311.711	--
2002/13	S	Lot 35. Insonorització en zones de pas i cabines de producció	C	55.276	52.168	--
2002/13	S	Lot 36. Barrera acústica horitzontal	C	71.302	130.324	--
		Total			568.488	1.202.483

- O Obres
- S Subministraments
- F/A Forma d'adjudicació
- C Concurs

Quadre 33

- a) Reforma i ampliació de l'immoble destinat a la ubicació del Centre d'Emissió i Producció de Programes (CPP) de TVV i RAV a Alacant.

El 26 de setembre de 2001 es va formalitzar el contracte d'obres de reforma i ampliació del CPP d'Alacant per import de 3.281.940 euros més IVA, per efectuar sobre un immoble arrendat per TVV i RAV en l'exercici de 2000, amb un termini d'execució de set mesos comptats des de l'acta de comprovació del replanteig, que se subscriu el 6 de novembre de 2001.

No obstant això, en l'esmentada acta es recullen les reserves del contractista per a l'execució de les obres, per problemes elèctrics, que no se solucionen fins el 2 de gener de 2002, amb el consegüent inici de l'execució, si bé, el 14 de febrer de 2002 queden suspeses temporalment les obres, com es desprén de l'acta de finalització de la suspensió temporal parcial subscripta el 25 de març de 2002. Al respecte, cal assenyalar que en l'expedient no consta acta d'inici de la suspensió, ni les causes que la van motivar.

En conseqüència les obres havien de reiniciar-se després de la citada suspensió, el 25 de març de 2002. No obstant això, en aquesta mateixa data el contractista sol·licita una pròrroga a l'òrgan de contractació, la resolució del qual, mitjançant la determinació final del termini d'execució o mitjançant el consegüent acord de suspensió, no consta en l'expedient, per la qual cosa no queda acreditat si les obres continuen amb un major termini de lliurament o que queden suspeses tàcitament.

En juliol de 2002, el director d'obra presenta un projecte de modificació de l'obra degut, fonamentalment, a modificacions en la fonamentació i estructura causades per imprevistos, segons consta en la memòria del projecte, juntament amb el pressupost del modificat per import de 605.482 euros, sense IVA, i els plecs de condicions generals i particulars reguladors del contracte per subscriure, extrem aquest últim que entenem no hauria d'haver-se presentat al director de l'obra. Al respecte, cal assenyalar que en l'expedient no consta la proposta tècnica per presentar prèviament pel director d'obra a l'òrgan de contractació ni la seua autorització per a l'elaboració de l'esmentat projecte modificat.

El 31 de juliol de 2002 se subscriu un annex al contracte per l'esmentat import pressupostat, en el qual no es modifica el termini d'execució previst inicialment que, pel que s'indicava anteriorment, hauria de concloure en setembre de 2002.

El primer d'agost de 2002 es va signar un contracte de cessió del dret reial de superfície per un període de 33 anys, prorrogable a 50, per un import mensual de 18.484 euros més IVA, a l'objecte d'evitar la precarietat de les obres executades.

El 7 de febrer de 2003, l'òrgan competent acorda una sol·licitud de pròrroga prèvia sol·licitud del contractista tramitada pel director d'obra, en la qual no queden suficientment justificades les causes que la motiven i s'estableix un termini improrrogable fins al 20 de març.

En març de 2003, el director d'obra presenta un nou projecte de modificat per obres de condicionament acústic i acabats finals, el pressupost del qual puja a 597.001 euros, sense IVA. Al respecte, cal assenyalar les mateixes observacions que les efectuades sobre el modificat anterior.

El 6 de març de 2003 l'òrgan de contractació acorda introduir el modificat anterior, per executar en un termini de 45 dies. El 14 de març de 2003 se subscriu un annex al contracte per 597.001 euros, més IVA per executar en l'esmentat termini. (fins al 28 d'abril).

Finalment, el certificat de finalització de l'obra que consta en l'expedient és de data 5 de juny de 2003, mentre que l'acte de recepció provisional se signa el 21 d'octubre de 2003.

Com a resultat del que hem indicat anteriorment, observem que el pressupost final de les obres ha pujat a 4.484.423 euros, sense IVA, la qual cosa representa un 36,6% sobre el pressupost inicial i que el termini final d'execució (comptador des del 2 de gener de

2002) ha sigut de 21 mesos, quan el previst inicialment era de 7 mesos. Tot això, amb l'acreditació anteriorment descrita, que al nostre judici resulta insuficient per a motivar les causes dels modificats i les pròrrogues o suspensions hagudes durant l'esmentat període, sobretot quan en l'expedient no consta la supervisió del projecte inicial ni successius, a l'objecte de comprovar, entre d'altres aspectes, l'adequat compliment de la normativa tècnica i l'exigència, si és procedent, de responsabilitats.

En base a l'anterior i a l'objecte d'adoptar decisions racionals de despesa amb les degudes garanties jurídiques, recomanem a TVV i RAV que amb caràcter previ a les contractacions d'obres elaboren una memòria justificativa de la seua necessitat, un projecte tècnic rigorós que siga viable i un pressupost detallat i realista de les despeses per executar.

D'altra banda, respecte al control pressupostari, hem observat que una vegada executada la despesa, TVV i RAV, a 31 de desembre de 2003, han formalitzat i autoritzat sol·licituds de despesa per imports de 228.200 euros i 31.330 euros respectivament, i que aquest última es troba sense consignació pressupostària suficient.

- b) Instal·lacions, acabats tècnics, subministrament d'equipament tècnic, mobiliari i homologació del subministrament d'equipament tècnic. 43 lots.

En l'exercici de 2002, TVV va aprovar la licitació mitjançant concurs de 43 lots de l'expedient referit a instal·lacions, acabats tècnics i subministraments per al CPP d'Alacant, amb preu lliure per als 33 lots de subministraments i homologacions i per al conjunt dels lots restants corresponents a instal·lacions de 772.467 euros, més IVA. De l'anàlisi de l'expedient de contractació en el seu conjunt, així com de l'adjudicació i execució dels quatre lots d'instal·lacions recollits en el quadre anterior, cal destacar el següent.

- A tot el conjunt del contracte se li ha donat la qualificació jurídica de contracte de subministraments, quan els lots d'instal·lacions entenem que corresponen a contractes d'obres, amb els consegüents efectes jurídics, fonamentalment quant a la preparació i tramitació de l'expedient.
- En l'expedient no consta un informe raonat que motive la contractació, que expose la seua necessitat i les característiques dels subministraments i instal·lacions per efectuar adequadament i suficientment valorats. La motivació i valoració de les instal·lacions per efectuar resulta especialment important en tant que aquestes obres podrien estar incloses en l'objecte del contracte comentat en l'apartat anterior de reforma i ampliació del CPP d'Alacant, sobretot si considerem que la segona modificació a aquest contracte consisteix en una ampliació de millores del condicionament acústic i acabats finals de l'edifici.
- En relació al que hem comentat abans, cal assenyalar que la recepció provisional i les certificacions d'obra dels lots 34 i 35, així com les factures emeses pel contractista dels quatre lots, se signen de conformitat, entre d'altres, pel director

facultatiu de les obres de construcció del CPP d'Alacant, circumstància aquesta que no ha pogut ser clarificada per TVV.

- Els criteris d'adjudicació previstos en els plecs de condicions administratives particulars són molt genèrics i estan inadequadament detallats i explicitats. Aquest plecs no han sigut informats pel servei jurídic.
- No s'ha sol·licitat la fiança provisional als licitadors participants en concurs.
- No s'ha sol·licitat al contractista el certificat d'estar al corrent en el compliment de les obligacions tributàries amb la Generalitat Valenciana, extrem aquest que no sol ser requerit per TVV.
- L'adjudicatari dels quatre lots referits en el quadre anterior ha resultat ser el mateix contractista que el de les obres de construcció del CPP d'Alacant. En els lots 34 i 35, per ser l'únic que ha presentat oferta, mentre que els lots 33 i 36 per haver sigut elegit en sengles procediments negociats sense publicitat, convocats en quedar desert el concurs inicial per manca de presentació d'ofertes. Al respecte, hem observat que la petició d'ofertes a la resta d'empresaris s'ha efectuat amb posterioritat a la presentació de l'oferta per l'adjudicatari.
- Analitzats aquests procediments negociats sense publicitat, s'ha evidenciat, com recull el quadre 33, que els preus d'adjudicació han superat de forma molt significativa els preus de licitació, circumstància aquesta que s'hauria d'haver justificat en els respectius expedients.
- Els contractes corresponents als lots 33 i 36 així com els respectius dipòsits de fiances, no consta que hagen sigut formalitzats.

Finalment, cal assenyalar que el període mitjà de pagament de les certificacions d'obra o factures presentades pel contractista ha sigut aproximadament de 240 dies, i ha superat, per tant, els 90 dies previstos en el plec de clàusules administratives particulars.

5.3 Produccions contractades i coproduccions

La contractació de totes aquelles despeses relatives a la producció de programes resta exclosa de les normes generals de contractació, tal com hem indicat anteriorment, i en conseqüència de l'aplicació dels principis bàsics de publicitat i concurrència. En el quadre següent, elaborat en euros, detallem la mostra seleccionada per a la revisió de la contractació de les produccions pròpies i coproduccions adquirides per TVV en l'exercici, a què es refereix l'apartat 4.4.1 a) del present informe.

Núm.	Descripció del programa	Minuts	Audiència	Cost Programa	D'altres costs externs	Total costs externs
1P	Entrevistes i reportatges	120	14,3%	60.834	19.063	79.897
2P	Informació sobre literatura	20	3,7%	37.791	-	37.791
3P	Tertúlia cultural	90	9,6%	38.298	81	38.379
4P	Actualitat "rosa"	60	15,3%	9.833	4.651	14.484
5P	Entrevistes i actualitat	60	8,4%	39.542	20	39.562
1C	Pel·lícules TV	90	21,6%	512.265	-	512.265

Quadre 34

Respecte a la contractació de les denominades produccions pròpies, fonamentalment amb empreses productores espanyoles, cal assenyalar, igual que en els Informes de Fiscalització d'exercicis anteriors, que la Societat ha d'aplicar els principis de publicitat i concurrència en la mesura que siga possible, i documentar, en el cas contrari, la motivació de la contractació, de manera que els expedients incloguen la documentació acreditativa de la fase prèvia a la contractació amb la productora. Així mateix, per a una gestió més adequada caldria que l'adjudicació es produira després d'un informe raonat previ d'una comissió de contractació.

Con a resultat de la revisió efectuada sobre els pressuposts presentats per les productores dels programes seleccionats, hem observat que existeixen diferències destacables de preus entre conceptes anàlegs o similars, en especial per que fa als preus unitaris de les despeses de personal i als diferents tipus de personal utilitzats en cadascun d'ells.

En cinc dels sis programes analitzats, el pressupost inclou el concepte "Benefici industrial" com un percentatge de la resta de despeses d'aplicació no uniforme, que entenem hauria de ser objecte de limitació. Així mateix, haurien d'acotar-se les despeses d'estructura o de caràcter general inclosos en els pressuposts com ara: assessories, administració, oficina, premsa, missatgers, comptabilitat, telèfons, assegurances, gestoria, entre d'altres d'aquesta naturalesa.

Adicionalment, els pressuposts inclouen despeses en concepte de viatges, allotjament i desplaçaments d'invitats a programes que, per la seua elevada quantia, haurien, així mateix, de limitar-se o justificar-se adequadament i suficientment, mentre que uns altres conceptes com ara manutenció no haurien d'incorporar-se com a major cost del programa.

En conseqüència, recomanem una homogeneïtat dels pressuposts de despeses per signar amb les productores tot atenent conceptes i preus estandarditzats, en la mesura que siga

possible, i limitar o suprimir aquelles despeses que no es troben directament relacionades amb la producció del programa.

En relació amb l'execució dels programes i el seu control per TVV, cal assenyalar que no s'ha exercit cap control sobre l'efectiva execució d'un dels conceptes més significatius del pressupost com ara "Despeses de personal i equip artístic". Tot això sense perjudici dels mecanismes de control previstos en els contractes com ara la figura del productor delegat, que no ha resultat operativa, o la presentació de la documentació acreditativa de les despeses efectuades a la Seguretat Social. Quant aquest últim aspecte, TVV hauria de comprovar, amb anterioritat al pagament de les factures, el compliment de les obligacions amb la Seguretat Social del personal contractat per les productores per a la realització dels programes, com figura en els contractes. Així mateix, i com queda també determinat en les estipulacions contractuals, amb anterioritat a efectuar el pagament, hauria de comprovar-se, en tots els casos, que les productores es troben al corrent en les obligacions tributàries i socials.

Adicionalment, entenem que hauria de quedar suficientment justificat en l'expedient la no utilització de recursos humans propis tenint-hi en compte el personal al servei de TVV (plantilla mitjana de 1.175 persones).

El programa 4P porta aparellada la despesa de producció, l'assistència d'artistes i invitats per imports per determinar en funció del seu catxet. Aquests imports són facturats per les productores les quals, així mateix, remetent un certificat en el qual manifesten que l'acreditació dels pagaments efectuats als invitats es troba a disposició de TVV. Hi entenem que TVV hauria d'exigir la remissió d'aquesta documentació acreditativa juntament amb les factures per presentar per les productores.

Examinada l'audiència dels programes seleccionats, que incloem en el quadre 34 hem observat diferències molt significatives en la relació entre el cost de cada programa, prèvia homogeneïtat de la seua durada, i l'audiència obtinguda, que en el cas més extrem ha sigut del 2.794% (2P). Respecte a aquest programa, TVV no només no ha fet ús de la clàusula de rescissió contractual per no assolir el mínim d'audiència establert, sinó que ha renovat el contracte, circumstància aquesta, així mateix, predicable de la resta de contractes analitzats, llevat d'un d'ells.

TVV hauria de sol·licitar a les productores que firmaren o conformaren de forma adequada els plans de treball previstos en els contractes amb l'objecte d'efectuar un adequat control i seguiment dels terminis de lliurament dels materials acordats. D'altra banda, en no existir evidència de quan té lloc la recepció de materials, no s'ha pogut determinar si aplica la imposició de penalitzacions per manca de compliment dels terminis previstos en el pla de treball.

En les factures que justifiquen la despesa realitzada, hauria de consignar-se la antesignatura per part de la persona que està donant la conformitat a la seua execució.

D'altra banda, respecte al personal contractat per TVV per la producció de programes, a més del que hem indicat en l'apartat 4.4.2, hem observat que per a la realització dels

programes 1P, 3P i 4P, TVV ha subscrit contractes laborals (tecnicoelectrònic, auxiliar administratiu, guionista-redactor, i hostessa de programes) per 35 hores setmanals, quan aquests només s'emeten una vegada per setmana. Així mateix, s'han subscrit contractes amb operadors d'equips per 20 hores setmanals per a l'emissió d'un programa setmanal de 5 hores de duració (4P). Aquesta aparent disparitat entre les hores contractades i les necessàries per a la realització dels programes hauria de ser clarificada per TVV. Aquestes contractacions han sigut efectuades sense que hom realitzara cap procediment selectiu i sense que en constara la necessitat o motivació en els respectius expedients.

Adicionalment, hem observat que TVV ha satisfet els conceptes retributius hores extraordinàries, plus de nocturnitat i pactes de rodatge (apartat 4.4.2) a algunes persones contractades que hem indicat anteriorment, per la seua participació en programes diferents del programa per al qual van ser contractades, i no s'han justificat les causes que motiven aquestes percepcions, fet que la seua autorització s'efectua amb posterioritat a la seua execució. Aquestes mateixes deficiències les hem observades respecte al personal de plantilla per la seua col·laboració en la realització dels programes.

Respecte al caràcter temporal d'aquests contractes, hem d'evidenciar que, en alguns casos, la seua relació laboral ha tingut un caràcter continuat per períodes iguals o superiors a tres anys i que, en uns altres casos, la relació laboral s'empara en diversos contractes temporals que de forma agregada computen 35 hores setmanals. Adicionalment, les seues retribucions equivalen a les establertes per al personal de plantilla que ocupa aquests llocs anàlegs.

D'altra banda, en relació amb d'altres despeses externes imputables als programes, si bé la normativa interna de TVV estableix que se sol·licitaran ofertes alternatives, en la mesura del possible, quan la despesa supere 3.006 euros, hem observat les despeses contractades següents sense promoure-hi concurrència: lloguer de pantalles gegants; lloguer de material d'il·luminació; disseny i direcció de muntatge de decorat i autobusos per al trasllat del públic convidat al programa. Respecte a aquests últims, recomanem que la seua autorització s'efectue amb anterioritat a la prestació del servei.

Quant a les despeses analitzades en concepte de construcció de decorats, recomanem un major rigor en el procés selectiu prèvia la sol·licitud d'ofertes alternatives.

Entre les despeses externes imputables a dos dels programes analitzats (1P i 4P), figuren despeses per serveis de perruqueria i maquillatge que han sigut facturats per l'empresa contractista d'aquests serveis com un import addicional a l'estipulat en el contracte, i no ha constatat en l'expedient que hagen sigut sol·licitats prèviament per TVV, com estableix l'esmentat contracte.

Finalment, com a resultat de l'examen efectuat sobre una mostra de coproduccions (1C), hem observat que s'han registrat com a adquisicions de "pel·lícules TV" per import de 1.536.408 euros que haurien d'haver-se comptabilitzat com a produccions pròpies, ja que no se'n comparteix la producció amb un tercer. Adicionalment, i si

tenim en compte el preu satisfet per la seua adquisició, recomanem la seua motivació i justificació adequada tenint-hi en compte criteris objectius prèviament definits.

5.4 Concursos TVV publicats el 26 de març de 2003 en DOGV

El 28 d'octubre de 2002, la Comissió Especial per a l'Estudi de Noves Formes de Gestió de RTVV, creada per les Corts Valencianes en sessió de data 6 d'octubre de 1999, va presentar les conclusions derivades dels treballs efectuats en un Dictamen, aprovat per les Corts el 12 de febrer de 2003. En aquest Dictamen recollim, així mateix, quatre recomanacions al Govern Valencià que bàsicament són: introducció de noves formes de gestió dels serveis públics en el servei públic de RTVV; l'entrada de la iniciativa privada en la gestió, desenvolupament i producció de continguts audiovisuals; que aquesta entrada s'efectue tot garantint el manteniment dels llocs de treball i dels drets dels treballadors de RTVV i les seues Societats; i per últim, la creació d'un Consell Audiovisual de la Comunitat Valenciana.

A aquest respecte, el Govern Valencià va acordar el 4 de març de 2003 dur a terme aquestes recomanacions en l'àmbit de les seues competències i d'acord amb el marc normatiu audiovisual vigent. Per a la qual cosa va donar trasllat del Dictamen al Director General de RTVV perquè procedira al compliment i execució de les tres primeres recomanacions, en ser de la seua competència, tot indicant que haurien de constituir un important estalvi de recursos públics, que s'hauria de garantir el control parlamentari del servei públic que presta RTVV i que la seua correcta instrumentació procedimental en front a tercers hauria de realitzar-se mitjançant concurs públic, i que es donara així satisfacció als principis de publicitat i concurrència.

En compliment de l'Acord anterior, el 24 de març de 2003, el Consell d'Administració de RTVV va aprovar els plecs de condicions per a la contractació de: servei d'edició dels programes informatius de Canal 9 i subministrament de notícies; subministrament de continguts audiovisuals destinats a Canal 9 i servei de promoció i intermediació en la venda d'espais publicitaris i drets d'emissió de programes de TVV. Així mateix, va aprovar els respectius expedients de contractació per a la seua tramitació en forma ordinària a través procediments oberts d'adjudicació mitjançant concurs, i la publicació de la seua licitació en el DOGV i en diversos mitjans de comunicació escrita tal com es va posar de manifest en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior.

En 2003 s'han interposat quatre recursos contra l'Acord del Consell d'Administració de 24 de març de 2003, tres contra les convocatòries dels tres expedients de contractació i un contra l'Acord de Govern Valencià de 4 de març de 2003. Un dels recursos presentats contra l'Acord del Consell d'Administració ha sigut estimat pel Tribunal Superior de Justícia de la Comunitat Valenciana, que ha dictat sentència ferma i va imposar els costos processals de la segona instància a Radiotelevisió Valenciana, si bé l'import al qual podrien pujar no ha sigut estimat per RTVV. Respecte a aquesta sentència, cal assenyalar que el 28 d'octubre de 2004, RTVV ha presentat recurs de cassació en interès de Llei davant el Tribunal Suprem, per a la fixació de doctrina legal.

Sobre la resta de recursos presentats hom està pendent de dictar-ne sentència sobre quatre, mentre que s'han dictat tres sentències per part dels Jutjats de Primera Instància que els ha estimat, als quals RTVV ha presentat recurs d'apel·lació, i que el Tribunal Superior de Justícia de la Comunitat Valenciana no hi ha dictat sentència a la data de finalització del present treball.

Respecte a la fiança provisional dipositada pels licitadors dels concursos comentats, cal assenyalar que RTVV ha tornat la fiança provisional a sis dels quinze empresaris, prèvia sol·licitud de devolució, mentre que les fiances restants continuen dipositades a la data del present treball.

D'altra banda, cal destacar un dels aspectes plantejats en diverses compareixences recollides en el Dictamen de la Comissió Especial respecte a la necessitat de definir i aclarir el servei públic prestat per la televisió, tenint-hi en compte que el model de televisió pública inicialment dissenyat en el anys vuitanta es troba desfasat en l'actualitat per la presència de televisions privades i increment de la competència.

En aquest sentit, a més de la conveniència de l'adaptació del model de televisió vigent a les demandes de mercat, cal destacar que RTVV i les Societats que en depenen, pel fet que podrien desenvolupar activitats de caire comercial de costos i de servei públic, haurien de portar una comptabilitat de costos per activitats diferenciades a l'objecte de complir amb el que disposen les Directives Comunitàries relatives a la transparència de les relacions financeres entre els Estats membres i les empreses públiques, tot atenent al principi de proporcionalitat.

6. RECOMANACIONS

A més de les mencions fetes en l'apartat 2 del present Informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat cal efectuar les recomanacions que assenyalem tot seguit, i en destaquem prèviament les actuacions realitzades per RTVV i les Societats que en depenen, durant l'exercici de 2003 a l'objecte d'atendre les recomanacions i indicacions efectuades per aquesta Sindicatura de Comptes en informes de fiscalització d'exercicis anteriors:

- a) Durant l'exercici, el grup RTVV ha solucionat el següent aspecte:
 - a.1) Les produccions dramàtiques o d'altres la naturalesa de les quals les fa susceptibles de reposició haurien d'amortitzar-se en la seua totalitat en emetre's els passes decidits inicialment.
- b) Considerem adient mantenir les següents recomanacions proposades en els Informes d'exercicis anteriors:
 - b.1) Els procediments d'adquisició d'elements d'immobilitzat i execució d'obres realitzats per TVV haurien de millorar-se, tenint en compte el que indiquem en l'apartat 5.2.
 - b.2) S'hauria de deixar constància en l'expedient dels controls i recomptes periòdics per efectuar sobre els elements que conformen l'immobilitzat, a l'objecte de comprovar-ne l'existència i adequat estat.
 - b.3) Per a una adequada valoració de les existències de programes, TVV hauria de tenir en compte el que indiquem en l'apartat 4.2.3 b).
 - b.4) TVV i RAV haurien de revisar els saldos deutors per operacions denominades d'"Intercanvis" pel que indica l'apartat 4.2.4.
 - b.5) S'haurien d'efectuar revisions periòdiques dels drets de cobrament d'alguna antiguitat, per a un adequat seguiment de les reclamacions per efectuar i de les provisions per dotar, i que es procedesca, si pertoca, a la consegüent regularització comptable.
 - b.6) RTVV i les Societats que en depenen haurien de regular els avançaments per despeses per justificar, segons indiquem en l'apartat 4.2.4.
 - b.7) Els avançaments a proveïdors que indiquem en l'apartat 4.2.5 haurien d'incloure's, a efectes de presentació del balanç de situació, en l'epígraf d'"Existències".
 - b.8) Recomanem una major agilitat en els procediments de conformació i remissió de factures al departament econòmic, així com un major

seguiment per part d'aquest departament de les periodificacions efectuades per les diferents unitats proponents de la despesa.

- b.9) Per a una bona gestió i millora del control intern, s'hauria d'elaborar un nou manual de procediments acord amb les circumstàncies actuals de RTVV i les Societats que en depenen.
- b.10) El control pressupostari que es desenvolupa mitjançant la tramitació del document "Sol·licitud de la despesa" i confirmació d'existències de crèdit, hauria de tenir caràcter vinculant i complimentar-se adequadament, com indiquem en l'apartat 4.4.1.
- b.11) En les factures rebudes hauria de figurar l'antesignatura de la persona que dona la conformitat a la recepció del material o servei i el preu pactat.
- b.12) Les compres de programes i les despeses que s'hi imputen han d'observar el que indiquem en l'apartat 4.4.1 a) respecte del control pressupostari i intern de TVV, així com per a la millora de la seua gestió financera.
- b.13) Les compres de programes i les despeses que s'hi imputen per TVV han d'observar el que indiquem en l'apartat 5.3 respecte a les deficiències observades en els contractes analitzats.
- b.14) RTVV i les Societats que en depenen haurien d'aprovar una classificació de personal en al qual es definiren de forma clara i precisa les característiques dels llocs de treball i els requisits prevists per al seu acompliment, prèvia concreció de les necessitats efectives de cadascuna de les Entitats.
- b.15) La qualificació jurídica dels contractes amb el personal directiu hauria de ser objecte de revisió, així com les indemnitzacions satisfetes en cas de cessament i posterior contractació.
- b.16) Només haurien de satisfer-se "Pactes de rodatge i/o addicionals" quan concorregueren les circumstàncies previstes en l'apartat 4.4.2.
- b.17) En RTVV i les Societats que en depenen, les despeses en concepte d'hores extraordinàries i dietes haurien d'atenir-se al que indiquem en els apartats 4.4.2 i 4.4.3.
- b.18) Hauria d'efectuar-se un major control sobre determinades despeses i ingressos provinents de FORTA.
- b.19) Les despeses en concepte de desplaçament d'artistes o convidats als programes, accessoris a la seua presència o participació, haurien de limitar-se als conceptes prèviament acordats contractualment. Així

mateix, aquest tipus de despeses haurien de motivar-se suficientment a l'objecte de valorar-ne la necessitat.

- b.20) La concessió de subvencions mitjançant convenis de col·laboració, haurien de tenir caràcter subsidiari i excepcional per raons d'oportunitat i conveniència per justificar en l'expedient, com indiquem en l'apartat 4.4.3.
 - b.21) La contractació publicitària de TVV i RAV hauria d'atenir-se al que estableixen les normes internes de contractació, com indiquem en l'apartat 4.4.4, en el qual incloem recomanacions per a la seua millora.
 - b.22) Establir un procediment que permetia assegurar que totes les vendes de drets d'emissió de produccions alienes, vendes de doblatge, assistència tècnica i retransmissions taurines, es registren comptablement i es fan efectives.
- c) Les recomanacions sobre d'altres aspectes posats de manifest en la fiscalització de l'exercici de 2003, són les següents:
- c.1) Comptabilitzar adequadament l'immobilitzat adscrit a RTVV, com indiquem en l'apartat 4.2.1 d).
 - c.2) Els serveis per prestar per corresponsals i col·laboradors de producció de TVV i RAV haurien de regular-se i recollir-se en la normativa interna de les Societats.
 - c.3) Hauria de revisar-se la despesa anual en les despeses de personal assenyalades en l'apartat 4.4.1 d).
 - c.4) Millorar les deficiències dels expedients de personal assenyalades en l'apartat 4.4.2.
 - c.5) El grup RTVV hauria de clarificar la diferència observada entre la massa salarial autoritzada per la CEHO i l'aprovada per les Entitats, com indiquem en l'apartat 4.4.2.

**ENTITAT PÚBLICA DE SANEJAMENT D'AIGÜES
RESIDUALS DE LA COMUNITAT 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 l'Entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana (d'ara endavant, SAR, Entitat de Sanejament o l'Entitat), han sigut presentats 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 SAR; en els diferents apartats d'aquest informe assenyalarem aquelles situacions que haurien de ser objecte d'atenció i millora per part dels òrgans responsables de l'Entitat.

1.2 Abast i procediment de la fiscalització

1.2.2 Revisió financera

Els comptes anuals de l'Entitat de Sanejament estan formats pel balanç a 31 de desembre de 2003, el compte de pèrdues i beneficis i la memòria corresponents a l'exercici acabat en la dita data, i els adjuntem íntegres, juntament amb l'informe d'auditoria, en l'annex d'aquest informe. Aquests comptes foren formulats pel gerent de SAR i aprovats pel Consell d'Administració el 29 de març 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, revisió del control intern i d'altres tècniques d'auditoria que han sigut d'aplicació en aquest cas.

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, hem revisat el compliment, per part de l'Entitat,

de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici finalitzat 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 2/1992, de 26 de març, per mitjà de la qual es crea l'entitat de dret públic Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana; modificada per la Llei 10/1998, de 28 de desembre, per la Llei 11/2000, de 28 de desembre, i per la Llei 9/2001, de 27 de desembre.
- 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 12/2002, de 23 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 170/1992, de 16 d'octubre, del Consell de la Generalitat Valenciana, que aprova l'Estatut de l'Entitat; modificat pel decret 71/1999, de 17 de maig.
- Decret 9/1993, de 25 de gener, del Govern Valencià, per mitjà del qual s'aprova el Reglament sobre Finançament de l'Explotació de les Instal·lacions de Sanejament i Depuració.
- Decret 266/1994, de 30 de desembre, pel qual s'aprova el nou Reglament sobre el Règim Econòmic, Financer i Tributari del Cànon de Sanejament; modificat pel decret 193/2001, de 18 de desembre.
- Ordre de primer d'abril de 1993 de la COPUT, per mitjà de la qual s'estableixen les relacions entre la Conselleria i el SAR per a la realització de sistemes públics de sanejament i depuració.
- Ordre de 18 d'octubre de 1999 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, per la qual s'aprova el model de comunicació de les dades dels subjectes passius del cànon de sanejament, per subministraments de xarxa, que no n'hagen satisfet l'import repercutit en el rebut.
- Ordre de 9 de novembre de 1999, per la qual s'estableixen les relacions entre la COPUT i SAR per a la realització d'obres d'infraestructura de proveïment d'aigua.

- Ordre de 10 de juny de 2002, de la Conselleria d'Economia Hisenda i Ocupació, per la qual s'aproven els models de declaració tributària del cànon de sanejament de la Generalitat Valenciana.
- Resolució de 30 de novembre de 2001, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, que aclareix el règim de comptabilitat i rendició de comptes anuals a què estan subjectes les entitats de la Generalitat Valenciana i les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

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) En l'exercici de 2003, SAR ha completat les modificacions comptables iniciades en 2002, que van ser comentades en l'informe de fiscalització d'aqueix exercici, a fi d'adequar els seus comptes anuals als principis comptables aplicables. Aquestes modificacions, que representen una millora substancial en l'elaboració i presentació del balanç i el compte de pèrdues i beneficis, han influït de forma significativa en el patrimoni, la situació financera i els resultats de l'Entitat, si bé en la memòria no s'explica prou aquesta incidència quantitativa i qualitativa sobre els comptes anuals ni les raons que han motivat els citats canvis comptables. A més a més, en no haver-se adaptat les xifres de l'exercici anterior, no resulta possible comparar de manera homogènia el balanç i el compte de pèrdues i beneficis de l'exercici corrent amb aquell, sense que la memòria indique les causes que han impedit aquesta adaptació a efectes comparatius.

Els citats canvis comptables han vingut motivats per la liquidació de l'epígraf "Saldo dels dipòsits en administració", que a 31 de desembre de 2002 presentava un saldo de 176.649.810 euros, igual que a 31 de desembre de 2001. Les imputacions comptables derivades d'aquesta liquidació que SAR indica en la memòria, les comentem en els distints apartats d'aquest informe i les resumim en l'apartat 4.1.

- b) La liquidació de l'epígraf "Saldo dels dipòsits en administració", ha comportat un increment dels elements de l'immobilitzat per construccions gestionades per a tercers (en curs i acabades), per un import de 337.988.853 euros, i l'import conjunt d'aquestes construccions puja a 464.160.557 euros al tancament de l'exercici. Tal com indiquem en l'apartat 4.2.1, cal aclarir la propietat i l'ús de les citades obres i projectes contractats i finançats pel SAR, prèviament a la comanda d'execució de la Generalitat Valenciana o de l'Administració local, per a determinar el seu adequat assentament comptable dins de l'immobilitzat del balanç i del règim jurídic aplicable a efectes d'endeutament (apartat 4.2.6).

Quant això, la memòria de l'exercici hauria de comentar la diferent naturalesa dels elements comptabilitzats en l'"Immobilitzat material", tot indicant-hi l'administració que va encomanar l'execució de les obres o l'explotació de les instal·lacions i la seua vocació de permanència en el balanç de l'Entitat, així com indicar-hi les subvencions rebudes o l'endeutament contret per a finançar les dites obres.

- c) El saldo de "Deutors per cànon", que ha ascendit a 55.770.017 euros, hauria de ser depurat tenint en compte l'existència de dubtes raonables sobre la cobrança d'un percentatge significatiu del saldo deutor registrat per cànon meritat en exercicis anteriors. Com a resultat del treball efectuat en la revisió d'aquest compte i amb les limitacions que s'indiquen en l'apartat 4.2.2.1, aquesta Sindicatura entén que SAR hauria de considerar a efectes de qualificació com de dubtós o de molt dubtós cobrament, un import mínim d'11.749.458 euros per a la provisió per a insolvències consegüent o, si cal, baixa comptable.

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 SAR, 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 SAR durant 2003 no han atés els criteris bàsics de selecció del personal laboral al servei de la Generalitat Valenciana, tal com indiquem en l'apartat 4.4.1.
- b) Els expedients de contractació que s'indiquen en l'apartat 6.1, entenem que no reuneixen les condicions exigides en l'article 72 de la LCAP per a la seua tramitació d'emergència.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objectiu

L'Entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la Comunitat Valenciana fou creada per la Llei de la Generalitat Valenciana 2/1992, de 26 de març, com una entitat de dret públic de les previstes en l'article 5.2 del text refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, amb personalitat jurídica pròpia i independent de la Generalitat i amb plena capacitat jurídica. Es regeix per la seua llei de creació, per la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, per la Llei de Contractes de les Administracions Públiques i la resta de normativa que recull l'article 15 de la citada llei 2/1992. SAR gaudeix de plena autonomia en la seua organització i de patrimoni propi per al compliment dels seus fins. La seua relació amb la Generalitat es realitza a través de la Conselleria d'Infraestructures i Transports (CIT).

L'objecte de SAR ve definit en l'article 3 de la seua llei de creació, que ha sigut modificat successivament per la Llei 9/2001, de 27 de desembre, (en afectar a SAR el rendiment del cànon de sanejament i atribuir a l'Entitat les competències en matèria de gestió tributària del citat impost) i la Llei 16/2003, de 23 de desembre. D'aquesta manera, el citat article estableix que SAR té per objecte la gestió i l'explotació d'instal·lacions i serveis, i l'execució d'obres d'infraestructura en matèria de proveïment d'aigua, de tractament, de depuració i, si escau, reutilització de les aigües depurades i, en general, de totes aquelles mesures que puguen contribuir a incrementar l'eficiència de l'ús dels recursos hídrics a la Comunitat Valenciana, així com la gestió tributària del cànon de sanejament establert en aquesta llei.

L'estatut que regeix SAR va ser aprovat pel decret 170/1992, de 16 d'octubre, del Consell, que ha sigut modificat pel decret 71/1999, de 17 de maig, com a resposta a la modificació de la llei de creació de SAR introduïda per la Llei 10/1998, de 28 de desembre, de Mesures Fiscals i d'Organització de la Generalitat Valenciana, per la qual s'ampliava l'àmbit d'actuació de SAR a la realització d'obres d'infraestructura per al proveïment d'aigües de caràcter general.

D'altra banda, mitjançant el decret 193/2001, de 18 de desembre, s'ha modificat el Reglament sobre el Règim Econòmic i Financer del Cànon de Sanejament aprovat pel decret 266/1994, de 30 de desembre. Aquesta modificació vingué motivada pels canvis introduïts per la llei 11/2000, de 28 de desembre, en la llei de creació de SAR, en relació als subjectes passius de l'impost, els usos industrials de l'aigua i les obligacions formals de les entitats subministradores d'aigua,

Finalment, podem destacar la modificació introduïda per la llei 9/2001, de 27 de desembre, en la llei 2/1992, per la qual s'afegeixen dos nous articles. En l'article 28 queden tipificades les infraccions tributàries del cànon de sanejament i en l'article 29 es regulen les sancions per la comissió de les citades infraccions.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

A continuació resumim la informació més rellevant relativa a l'activitat desenvolupada per l'empresa en l'exercici de 2003, inclosa en l'informe de gestió de l'exercici elaborat per la Gerència de l'Entitat.

L'any 2003, el cànon de sanejament meritat ha experimentat un increment, respecte a l'exercici de 2002, del 7,6%.

Al seu torn, el cànon efectivament percebut en 2003 per les declaracions-liquidacions presentades fins al 31 de desembre de 2003 (en les quals figura un cànon meritat de 108.015 milers d'euros), ha sigut de 107.567 milers d'euros; de manera que el percentatge d'ingressos sobre el total facturat ha sigut del 99,6%, enfront del 97,1% que s'hi obtingué en l'exercici de 2002.

En l'exercici de 2003 s'ha iniciat la inspecció tributària del cànon de sanejament que ha conclòs amb l'alçament de nou actes d'inspecció, havent-se regularitzat un deute total per un import de 390.261 euros. L'alçament de les actes ha comportat la imposició de sancions per 219.226 euros.

Quant a la gestió d'explotació de les instal·lacions depuradores durant l'exercici de 2003, l'Entitat ha gestionat, amb la prèvia comanda, el servei de depuració de 139 instal·lacions, cosa que significa que s'han incorporat en l'exercici a aquesta modalitat de gestió 9 depuradores. Així mateix, ha finançat els costos d'explotació de 247 instal·lacions públiques de depuració, conformement al que es disposa en el decret 9/1993, de 25 de gener, del Govern Valencià, de les quals 205 han sigut finançades per conveni i 42, per mitjà de finançament ordinari.

En relació a la gestió de les instal·lacions anteriors, SAR ha efectuat actuacions de reformes i millores per import de 14.557.191 euros (13.685.545 euros en 2002). També s'han realitzat actuacions de vigilància del funcionament de les instal·lacions i de control de qualitat dels processos, per mitjà d'empreses contractades com a assistència tècnica de SAR; la seua actuació s'ha distribuït en les sis zones en què s'ha dividit el territori de la Comunitat Valenciana, així com per mitjà d'un conveni de col·laboració subscrit amb la Diputació Provincial d'Alacant. D'altra banda, a través d'una empresa especialitzada, han continuat els treballs de control desenvolupats amb l'objectiu de garantir l'operativitat i el funcionament dels emissaris submarins del litoral de la Comunitat Valenciana.

Quant al control dels abocaments industrials, SAR s'ha ocupat de les tasques següents: aplicació del cànon de sanejament per usos industrials de l'aigua, execució dels "plans de control d'abocaments" a les xarxes de sanejament municipals, control dels abocaments industrials i, per acabar, la implantació del servei d'inspecció dels abocaments.

Pel que fa a la construcció d'instal·lacions de sanejament, podem destacar que, de les obres previstes en el I Pla Director de Sanejament i Depuració de la Comunitat

Valenciana, solament en queden per posar en servei tres obres. La resta d'actuacions que estan en curs, en preparació o ja finalitzades en 2003, s'inscriuen en el II Pla Director de Sanejament i Depuració de la Comunitat Valenciana, aprovat mitjançant el decret 197/2003, de 3 d'octubre. Durant l'exercici de 2003 han acabat obres per valor de 45.355 milers d'euros (55.940 milers d'euros en 2002), romanen en execució diverses obres amb un cost previst que puja a 95.656 milers d'euros (115.326 milers d'euros en 2002) i han començat obres per valor de 75.780 milers d'euros (23.992 milers d'euros en 2002).

De les estacions depuradores d'aigües residuals (EDAR) que han entrat en servei durant l'exercici, podem destacar les de la zona costera d'Oriola, 1^a fase. Així mateix, han finalitzat les obres de construcció de proveïment d'aigua potable del camp de Morvedre fases 1^a i 2^a, les de reforma de l'EDAR de Guardamar del Segura i les d'ampliació de l'EDAR de Castelló, 2^a fase. Finalment, es troben en execució amb previsible entrada en funcionament l'any 2004, les d'ampliació de Pinedo, les de millora a la Font de la Pedra i les de construcció dels col·lectors sud de la Canyada i l'EDAR del polígon de Fuente del Jarro a Paterna.

En relació a la gestió de l'explotació de les instal·lacions de proveïment, l'Entitat de Sanejament ha continuat gestionant l'explotació de la potabilitzadora de Sagunt.

D'acord amb les directrius del II Pla de Sanejament i Depuració de la Comunitat Valenciana i en l'article 30 de la Llei 6/1994, Reguladora de l'Activitat Urbanística, a partir de l'exercici de 2003, està exigint-se als agents urbanitzadors, en el cas que aquests sol·liciten la connexió de l'actuació a una instal·lació de depuració pública, el suplement d'infraestructura, que serà sufragat a càrrec del programa de desenvolupament urbanístic. Durant 2003, s'han informat 129 desenvolupaments urbanístics, cosa que comporta una previsió d'un import total en concepte de suplementes d'infraestructures de 38.984.322 euros.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Anàlisi global del balanç

A continuació es mostra, en euros, el balanç a 31 de desembre de 2003, juntament amb les xifres de l'exercici de 2002.

ACTIU	31-12-03	31-12-02	Variació
Immobilitzat	417.445.222	242.150.601	72,4%
Immobilitzacions immaterials	121.460	115.281	5,4%
Immobilitzacions materials	417.311.648	65.373.396	538,4%
Immobilitzacions financeres	12.114	12.114	0,0%
Saldo dels dipòsits en administració	-	176.649.810	(100,0%)
Actiu circulant	76.972.954	73.797.700	4,3%
Deutors	76.692.998	73.632.867	4,2%
Tresoreria	240.499	166.864	44,1%
Ajusts per periodificació	39.457	(2.031)	-
Total Actiu	494.418.176	315.948.301	56,5%

PASSIU	31-12-03	31-12-02	Variació
Patrimoni	3.754.096	(10.429.784)	-
Resultat de l'exercici	14.183.880	(10.429.784)	-
Aportacions de la Generalitat Valenciana	(10.429.784)	-	-
Ingressos per a distrib. en diversos exers.	157.936.060	33.786.731	367,4%
Subvencions de capital	157.936.060	33.786.731	367,4%
Creditors a llarg termini	202.585.793	176.848.332	14,6%
Deutes amb entitats de crèdit	202.585.793	176.848.332	14,6%
Creditors a curt termini	130.142.227	115.743.022	12,4%
Deutes amb entitats de crèdit	84.989.670	70.227.962	21,0%
Creditors comercials	41.315.960	41.720.179	(1,0%)
D'altres deutes no comercials	3.835.826	3.791.053	1,2%
Ajusts per periodificació	771	3.828	(79,9%)
Total Passiu	494.418.176	315.948.301	56,5%

Quadre 1

En l'exercici de 2003 SAR ha completat les modificacions comptables iniciades en 2002, que van ser comentades en l'informe de fiscalització d'aqueix exercici, a fi d'adequar els seus comptes anuals als principis comptables aplicables. Aquestes modificacions han influït de forma significativa en el patrimoni, la situació financera i els resultats de l'Entitat, si bé en la memòria de l'exercici no s'explica prou aquesta incidència quantitativa i qualitativa sobre els comptes anuals ni les raons que han motivat els citats canvis comptables.

A més a més, en no haver-se adaptat les xifres de l'exercici anterior, no resulta possible comparar de manera homogènia el balanç de l'exercici corrent amb aquell. La memòria hauria d'indicar les causes que han impedit adaptar els imports de l'exercici precedent a fi de facilitar la comparança dels comptes anuals.

Els citats canvis comptables han vingut motivats per la liquidació de l'epígraf "Saldo dels dipòsits en administració" que, a 31 de desembre de 2002 presentava un saldo de 176.649.810 euros, igual que a 31 de desembre de 2001. Les imputacions comptables derivades d'aquesta liquidació, que SAR indica en la memòria, es comenten en els distints apartats d'aquest informe i els resumim de la manera següent:

- a) Les construccions en instal·lacions de depuració registrades en l'haver del citat compte, per un import de 393.007.711 euros, han sigut comptabilitzades de la següent manera: altes en l'immobilitzat material per 337.988.853 euros, com a construccions gestionades per a tercers (apartat 4.2.1) i despeses extraordinàries per 55.018.858 euros, per les obres executades que es comenten en l'apartat 4.4.4.
- b) Les subvencions de capital rebudes fins el 31 de desembre de 2001 per al finançament de les construccions anteriors, han sigut comptabilitzades en "Ingressos per distribuir en diversos exercicis", per 118.122.939 euros.
- c) Finalment, la diferència entre els ingressos per cànon obtingut fins el 31 de desembre de 2001 i les despeses de sanejament associades, per un import de 98.234.962 euros, ha sigut comptabilitzada amb abonament a ingressos extraordinaris.

Per tant, la liquidació del citat epígraf ha representat, en principi, un efecte net positiu en el patrimoni de SAR de 43.216.104 euros. En els següents apartats de l'informe comentem la incidència addicional d'aquesta liquidació sobre els distints epígrafs del balanç.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzat material

El moviment registrat durant l'exercici de 2003 en els diferents comptes d'aquest epígraf, és el següent (xifres expressades en euros):

Comptes	Saldos a 31-12-02	Altes	Traspassos	Baixes	Saldos a 31-12-03
Mobiliari i equips d'oficina	180.879	21.885	-	(2.069)	200.695
Equips informàtics	298.696	47.227	-	(24.368)	321.555
D'altres instal·lacions	24.199	16.930	-	(7.397)	33.732
Constr. en curs gest. per a tercers	49.473.648	79.230.686	(36.949.613)	-	91.754.721
Constr. acabades gest. per a tercers	15.929.345	324.556.572	36.949.613	(5.029.694)	372.405.836
Valor cost	65.906.767	403.873.300	-	(5.063.528)	464.716.539
Amortització acumulada	(533.371)	(46.905.936)	-	34.416	(47.404.891)
Total	65.373.396				417.311.648

Quadre 2

Tal com hem indicat en l'apartat anterior, la liquidació de l'epígraf "Saldo dels dipòsits en administració" ha implicat un increment dels elements de l'immobilitzat de 337.988.853 euros, 16.648.464 dels quals han sigut registrats en altes de "Construccions en curs gestionades per a tercers", i 321.340.389 euros en "Construccions acabades gestionades per a tercers", depenent de si l'obra ha sigut acabada i formalment rebuda al tancament de l'exercici. Aquestes construccions corresponen, fonamentalment, a les obres en instal·lacions de sanejament d'aigües residuals executades per SAR, per comanda de la Generalitat Valenciana o les entitats locals que, a 31 de desembre de 2003, no havien sigut lliurades formalment a les entitats que les encomanen.

A més a més, SAR ha comptabilitzat l'amortització de l'exercici i l'amortització acumulada a 31 desembre de 2002 de les citades altes en "Construccions acabades gestionades per a tercers", per un import de 36.359.701 euros.

Les construccions gestionades per a tercers s'amortitzen una vegada finalitzades i mentre no són lliurades formalment a les administracions que n'han encomanat l'execució, per períodes de 33 anys per a les instal·lacions de sanejament i de 25 anys per a les instal·lacions de cogeneració elèctrica.

Quant a la propietat de les citades obres i construccions, SAR creu que mentre no hi haja un acord exprés per part de la Generalitat Valenciana, o el seu cas, de l'administració local, no assumeix la titularitat. Així mateix, SAR addueix que els terrenys sobre els quals es realitzen les obres no s'adscriuen a SAR i que quan finalitzen la comanda d'execució de les obres es requereix una nova comanda perquè l'Entitat gestione l'explotació de les obres una vegada acabades.

No obstant això, no hem obtingut evidència de la incorporació d'aquestes obres i construccions a l'inventari general de béns i drets de l'administració que les encomana. A més, SAR paga i contracta aquestes obres recurrent, si escau, a l'endeutament necessari per al seu finançament (apartat 4.3.6). Per tant, reiterem la recomanació

assenyalada per aquesta Sindicatura de Comptes en informes de fiscalització d'exercicis anteriors, en relació a la necessitat d'aclarir la propietat i l'ús de les citades obres i projectes, tant per determinar el seu assentament comptable, com el règim jurídic aplicable.

D'altra banda, les baixes registrades en "Construccions acabades gestionades per a tercers", corresponen a les instal·lacions executades, acabades i formalment rebudes per SAR en l'exercici de 2003, que han sigut formalment rebudes per SAR en l'exercici de 2003, que han sigut formalment transferides a les entitats locals que encomanaren la seua execució.

La informació continguda en la memòria no conté tots els aspectes establits en el Pla General de Comptabilitat, com ara la informació relativa als elements totalment amortitzats, a les assegurances contractades per cobrir riscos o als traspassos comptabilitzats en l'exercici. Així mateix, la memòria de l'exercici hauria de comentar la distinta naturalesa dels elements comptabilitzats en l'immobilitzat material, i indicar l'administració que va encomanar l'execució de les obres o l'explotació de les instal·lacions i la seua vocació de permanència en el balanç de l'Entitat, així com indicar les subvencions rebudes o l'endeutament contret per al finançament de dites obres.

En la revisió del 36,9% de les altes registrades en "Construccions", s'ha observat que haurien de reclassificar-se 3.454.311 euros del compte "Construccions en curs" a "Avançaments per a immobilitzacions materials", ja que corresponen a avançaments de maquinària i amuntegament de materials pendents de certificar al tancament de l'exercici. En l'apartat 6 del present informe comentem els aspectes més destacables relacionats amb l'execució contractual de les obres analitzades.

Com a resultat de la revisió efectuada sobre la resta d'altres registrades en l'exercici, es recomana que es planifiquen al principi de l'exercici les necessitats d'elements informàtics o instal·lacions a fi d'evitar possibles fraccionament de l'objecte dels contractes.

L'inventari d'elements que integren l'immobilitzat material, tret de les construccions, hauria d'incorporar els codis d'identificació per a cada element. Així mateix, haurien de documentar-se les revisions realitzades al final de l'exercici per tal d'aconseguir un adequat control i seguiment de l'immobilitzat.

4.2.2 Deutors

A continuació es mostra el desglossament d'aquest epígraf del balanç:

Comptes	Euros
Deutors per cànon	55.770.017
Administracions públiques	19.495.229
Deutors diversos	1.427.752
Total	76.692.998

Quadre 3

4.2.2.1 Deutors per cànon

El saldo d'aquest compte recull el cànon de sanejament pendent d'ingressar meritat en els exercicis de 2003 i anteriors, que a 31 de desembre de 2003 presenta el detall següent:

Cànon pendent d'ingressar	Euros
Declaracions-liquidacions entitats subministradores	52.000.254
<i>Presentades en 2004 per cànon 2003</i>	<i>27.890.593</i>
<i>Presentades en 2003 i exercicis anteriors (a)</i>	<i>22.828.876</i>
<i>Pendent d'ingrés entitats administradores(b)</i>	<i>1.280.785</i>
Deutors per interessos de demora, sancions i recàrrecs	273.538
Liquidacions por autoconsum d'aigua	3.496.225
Total	55.770.017

Quadre 4

Formant part dels deutors per cànon, figuren amb saldo creditor 1.768.207 euros que corresponen a quantitats lliurades per entitats subministradores en una quantia superior al cànon facturat; raó per la qual es proposa de reclassificar-les a comptes de naturalesa creditora.

a) Declaracions-liquidacions presentades en 2003 i exercicis anteriors

Quant al cànon pendent d'ingressar per declaracions presentades en els exercicis de 2003 i anteriors, podem assenyalar que hi ha dubtes raonables sobre la possibilitat de cobrar un percentatge significatiu del dit cànon i que, a causa del sistema de confecció de les declaracions-liquidacions fins a l'exercici de 2001, SAR no pot determinar l'antiguitat dels drets de cobrament comptabilitzats.

No obstant això, SAR ha portat a la pràctica una sèrie d'actuacions -que referim a continuació per ordre cronològic-, amb la finalitat de percebre o de verificar els imports de cànon comptabilitzats, i de les quals es desprén la necessitat de depurar o de proveir com a mínim els imports indicats.

Cànon meritat entre els exercicis 1996 i 2000

- En 1998 SAR emeté 376 requeriments a les entitats subministradores, demanant una relació detallada dels imports no cobrats del cànon facturat en rebuts d'aigua abans del primer de gener de 1996, i s'hi va obtenir un import d'1.206.568 euros, si bé cal indicar la limitació d'aquesta xifra, ja que els citats requeriments no foren atesos per quinze ajuntaments, que proveïen una població rellevant. D'aquest import, únicament es van liquidar 52.943 euros, 18.334 dels quals han sigut donats de baixa en l'exercici de 2003 per prescripció. De l'import restant, per 1.153.625 euros, cal assenyalar que hauria d'haver-se donat de baixa en l'exercici anterior, tal com comentàrem en l'informe de fiscalització de 2002.
- Des de gener de 2000 fins a gener de 2003, SAR ha sol·licitat de forma periòdica la informació anterior referida al període comprés entre el segon semestre de 1997 i anteriors i el segon semestre de l'exercici de 2000, per mitjà del model de comunicació de les dades dels subjectes passius del cànon de sanejament que no hagen satisfet el seu import, aprovat per ordre de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació de 18 d'octubre de 1999. Quant a això, podem assenyalar que s'hi ha obtingut un import global de 4.282.568 euros pel cànon facturat i no cobrat fins al segon semestre de 2000, amb les limitacions que indicàrem en l'informe de fiscalització de l'exercici anterior.

De l'import anterior, solament s'han liquidat 1.233.703 euros, perquè la resta (3.048.865 euros) s'ha considerat no liquidable. D'aquest import, n'hi ha 436.362 euros -corresponents al segon semestre de 1997 i al primer semestre de 1998- que foren liquidats en 2001, i a la data de realització del present treball s'han percebut o compensat 230.065 euros. De l'import restant, per 206.297 euros, 126.190 euros no han pogut notificar-se, mentre que per al deute notificat pendent de cobrament, per 80.107 euros, no s'ha iniciat el procediment de constrenyiment. Les liquidacions dels períodes compresos entre el segon semestre de 1998 i 2000, per un import de 797.341 euros, s'han practicat en l'exercici de 2003, i la seua situació és la següent: fins a la data de realització d'aquest treball (juliol de 2004), s'han cobrat 120.035 euros; no s'han pogut notificar liquidacions per 181.891 euros, i del pendent de cobrament restant que està notificat, per 495.415 euros, no s'ha iniciat cap procediment de constrenyiment.

En conseqüència, com a resultat del que hem indicat anteriorment en relació als períodes compresos entre el segon semestre de 1997 i el segon semestre de 2000, hi ha 3.356.946 euros poden considerar-se incobrables per prescripció (no se n'ha practicat liquidació o notificació) i 575.552 euros, que corresponen a les liquidacions en període executiu sense que s'hi haja iniciat el procediment de constrenyiment, haurien de qualificar-se de cobrament dubtós i ser objecte de provisió.

Pel que fa a aquestes liquidacions tributàries vençudes i no cobrades, cal assenyalar que en l'exercici de 2004 SAR ha subscrit un conveni de col·laboració

amb la Diputació Provincial d'Alacant a fi d'establir un sistema per mitjà del qual l'organisme autònom provincial Suma-Gestió tributària, assumisca la recaptació executiva del cànon de sanejament als obligats tributaris de la província, tret de les entitats locals. També estan realitzant-se gestions, sense que de moment s'hi haja arribat a acords, amb les diputacions provincials de Castelló i València, per subscriure convenis anàlegs.

A tal efecte, el 29 de juny de 2004, SAR va dictar la providència de constrenyiment perquè Suma inicié el procediment de recaptació en període executiu de liquidacions impagades per un import de 56.342 euros.

Finalment, cal comentar que per a les liquidacions cobrades en l'exercici de 2003 fora del període voluntari, SAR no ha aplicat el recàrrec legal vigent del 10%.

Cànon meritat entre els exercici de 2001 i 2003

- Pel decret 193/2001, de 18 de desembre, desplegat per l'ordre de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació de 10 de juny de 2002, es van introduir certes millores tècniques en la gestió del cànon en exigir a les entitats subministradores -tret dels ajuntaments que utilitzen la via de constrenyiment en el procediment de recaptació del subministrament de l'aigua potable-, la presentació dels models de declaracions, liquidacions i relacions informatives d'impagats. Tot això a fi de facilitar la determinació de l'antiguitat dels deutes comptabilitzats i conciliar el seu import amb el seu comunicat.
- A la data de realització del present treball, SAR ha processat la informació corresponent a l'exercici de 2001, resultant un import d'impagats de 2.734.374 euros, mentre que de la xifra de l'exercici de 2002 resulta un import d'1.275.527 euros sense que s'hagen iniciat actuacions per a practicar les conseqüents liquidacions tributàries. Per tant, SAR hauria de qualificar com de cobrament dubtós un import de 4.009.901 euros.

No obstant això, aquest import es troba limitat a més de per el que hem indicat adés respecte a la informació que han de subministrar determinats ajuntament, pel fet que un nombre important d'empreses subministradores no han presentat les citades declaracions, i perquè es troba pendent de processar la informació de l'exercici de 2003.

- Quant a l'efectiva exigència dels models prevists per la normativa anterior i concretament sobre el MD-401, en el qual les entitats subministradores han de detallar la relació de rebuts impagats de l'exercici immediat anterior, cal dir que SAR no ha iniciat cap expedient sancionador per la falta de presentació d'aquests models.

b) Pendent d'ingrés entitats subministradores

El saldo d'aquest compte, 1.280.785 euros, comprén els deutes d'entitats subministradores per cànon cobrat als contribuents i no ingressat a SAR per 937.369

euros, i el deute tributari liquidat per mitjà d'actes d'inspecció tramitades en l'exercici de 2003, per 343.316 euros.

Respecte al primer concepte cal assenyalar que en alguns casos les entitats subministradores presenten a SAR una proposta de fraccionament i ajornament del pagament, que s'aprova de forma tàcita per l'Entitat, sense repercutir interessos de demora, mentre que en altres casos, SAR proposa a la Sotssecretaria de Política Pressupostària i Tresor que iniciï, si escau, l'expedient de compensació de deutes amb la Generalitat Valenciana, si bé aquest mecanisme únicament pot utilitzar-se per als deutes anteriors a 2002. Aquests expedients de compensació podrien donar lloc al registre de baixes en els comptes de deutors i ingressos per cànon per un import de 143.876 euros, sense que a 31 de desembre de 2003 SAR haja tingut en compte aquesta circumstància a efectes comptables.

En l'exercici 2003, un ajuntament ha iniciat i resolt indegudament un expedient de compensació de deutes per liquidacions de l'exercici de 2002 per un import de 96.655 euros. Aquest deute que ha sigut liquidat per SAR en l'exercici de 2004 i notificat a l'ajuntament, no ha sigut atés en el període voluntari i a la data de realització d'aquest treball es troba pendent de pagament, per la qual cosa aquest import ha de ser considerat a efectes de càlcul de la provisió com de cobrament dubtós.

Quant als deutes liquidats mitjançant actes d'inspecció, cal indicar que 308.858 euros han resultat impagats en el període voluntari sense que s'haja iniciat el procediment de constrenyiment, per la qual cosa caldria considerar, també, a efecte de còmput de la citada provisió.

c) Deutors per interessos de demora, sancions i recàrrecs

El saldo d'aquest compte, 273.538 euros, comprén entre altres conceptes recàrrecs aplicats per presentació fora del temps de liquidacions, dels quals, a la data d'acabament del treball de camp, 117.400 euros no havien sigut satisfets en el període voluntari de pagament, raó per la qual haurien de qualificar-se de cobrament dubtós i considerar-se en el còmput de la provisió.

S'ha observat que SAR no ha aplicat el recàrrec del 10% en els cobraments obtinguts fora del període voluntari.

d) Liquidació per autoconsums d'aigua

Respecte al cànon pendent d'ingressar per liquidacions d'autoconsums d'aigua, per un import de 3.496.225 euros, cal dir, a més del que hem indicat en l'apartat 4.4.5.1, els següents aspectes relatius a les dificultats de cobrament d'aquest saldo:

- S'han interposat recursos contenciosoadministratius a liquidacions notificades per un import de 151.861 euros.
- A la data d'acabament del present treball es trobaven pendents de cobrament liquidacions prescrites per un import de 107.011 euros.
- Així mateix, hauria de considerar-se a efectes de provisió, deute liquidat i vençut a 31 de desembre de 2003, per un import de 2.644.898 euros, la recaptació del qual en constrenyiment no s'ha iniciat. En aquest sentit, amb data 14 de maig de

2004, SAR ha dictat la providència de constrenyiment sobre liquidacions impagades per un import de 397.261 euros perquè Suma inicié la seua consegüent recaptació quan es formalitze el conveni.

- Hem observat que SAR no ha aplicat el recàrrec del 10% pels cobraments obtinguts fora del període voluntari.
- No s'han pogut practicar notificacions de liquidacions per import de 236.050 euros, per la qual cosa la probabilitat de cobrament disminueix notablement.

Com a resultat del que hem indicat, l'import global estimat de cànon liquidat per autoconsums de cobrament difícil o dubtós podria pujar com a mínim a 3.139.820 euros, per la qual cosa hauria de qualificar-se com a deute de cobrament dubtós i procedir a la seua provisió.

e) Cànon de cobrament dubtós

Com a resultat del que hem indicat en els apartats anteriors respecte a les dificultats de cobrament de determinats deutes tributaris i amb limitacions esmentades, aquesta Sindicatura entén que l'Entitat hauria de considerar a efectes de qualificar com a de dubtós o molt dubtós cobrament, un import mínim d'11.749.458 euros, per a la seua consegüent provisió per a insolvències o, si és el cas, baixa comptable.

4.2.2.2 Administracions Públiques

El saldo deutor mantingut amb les Administracions Públiques a 31 de desembre de 2003, mostra el detall següent:

Comptes	Euros
Generalitat Valenciana subvencions de capital	17.367.363
Subvenció de capital Ajuntaments d'Onda i Betxí	1.059.043
Subvenció de capital diversos ajuntaments	235.117
H.P. retencions pendents de devolució	5.222
H.P. deutora per IVA	828.484
Total	19.495.229

Quadre 5

El saldo del compte "Generalitat Valenciana, subvencions de capital" hauria d'incrementar-se en 19.724.175 euros, per tal com aquest import correspon a les obligacions reconegudes de la Generalitat pendents de pagament a SAR al tancament de l'exercici que han sigut anticipades per una entitat financera; raó per la qual haurien de quedar així mateix registrades en "Deutes a curt termini amb entitats de crèdit" (apartat 4.2.7.1). D'altra banda, el saldo deutor comptabilitzat en aquest compte a 31 de desembre de 2003, continuava pendent de cobrament a la data de realització del present treball.

L'import pendent de cobrament per subvencions de capital dels ajuntaments d'Onda i Betxí procedeix de l'exercici de 1995 i, si bé és cert que SAR ha efectuat múltiples requeriments en aqueix sentit, únicament va rebre d'aquest últim ajuntament 109.745 euros en l'exercici de 2001; de manera que aquest saldo deutor hauria de ser proveït íntegrament.

En relació al deute amb diversos ajuntaments, pot haver dificultats per al cobrament de 119.618 euros, atesa la seua antiguitat, la impossibilitat d'utilitzar el mecanisme de compensació de deutes i la no exigència de l'aval a què es van comprometre aquests ajuntaments; raó per la qual caldria proveir-los.

En relació al saldo del compte "Hisenda pública deutora per IVA", per les activitats de proveïment d'aigua potable i cogeneració elèctrica, podem assenyalar que l'Entitat de Sanejament ha sol·licitat la seua devolució; a la data de realització del present treball, està pendent de rebre l'ingrés per part del Tresor públic.

4.2.2.3 Deutors diversos

El saldo d'aquest compte, que ha ascendit a 1.427.752 euros, inclou 154.565 euros per l'import lliurat en exercicis anteriors a una empresa explotadora d'una instal·lació depuradora, que ha 31 de desembre de 2003 no ha sigut compensat amb les certificacions que mensualment factura la citada empresa a SAR, de manera que caldria regularitzar-los.

Adicionalment, SAR hauria de dotar la consegüent provisió per aquells saldos deutors d'ajuntaments per excessos de finançament concedit, de difícil recuperació ja que no tenen nous finançaments aprovats, l'import dels quals podria ascendir a 184.361 euros.

4.2.3 Tresoreria

El saldo a 31 de desembre de 2003 està compost per:

Comptes	Euros
Caixa, metàl·lic	736
Bancs, comptes corrents operatius	20.097
Bancs, comptes restringits cànon sanejament	96.225
Bancs, comptes restringits autoconsum	123.441
Total	240.499

Quadre 6

Els saldos mantinguts en comptes restringits s'han remunerat al tipus d'interés EURIBOR a tres mesos, menys un 0,5%; mentre que l'interés obtingut pels saldos en els comptes operatius ha oscil·lat entre l'EURIBOR a tres mesos, menys un 0,75%, i l'EURIBOR a un mes, menys un 0,15%.

Caldria millorar el control intern de la tresoreria, segregant la funció de portar la caixa i els bancs de la del registre comptable de les operacions de tresoreria, amb l'adequada supervisió dels arqueigs de caixa i mitjançant la constatació de la comptabilitat del pagament de les factures rebudes.

4.2.4 Patrimoni

Aquest epígraf, "Fons propis" en terminologia del PGC, ha passat de presentar un saldo negatiu de 10.429.784 euros a un de positiu per un import de 3.754.096 euros com a resultat dels beneficis comptabilitzats en l'exercici, que han absorbit les pèrdues de l'exercici anterior.

Els beneficis registrats en 2003 han vingut motivats per la liquidació de l'epígraf "Saldo dels dipòsits en administració" (apartat 4.1).

4.2.5 Ingressos per a distribuir en diversos exercicis

Els moviments haguts en l'exercici de 2003 es detallen en el quadre següent, elaborat en euros:

Subvencions de capital	Saldo a 31-12-02	Subvencions percebudes	Traspàs a resultats	Saldo a 31-12-03
Subvencions CIT 03	-	39.286.605	(2.224.533)	37.062.072
Subvencions CIT 02	33.436.317	-	(876.286)	32.560.031
Subvencions 1993-01	-	118.122.939	(30.271.961)	87.850.978
Subvencions CCLL	206.414	89.732	(6.367)	289.779
D'altres subvencions	144.000	40.000	(10.800)	173.200
Total	33.786.731	157.539.276	(33.389.947)	157.936.060

Quadre 7

La memòria de l'exercici no explica suficientment els criteris d'imputació a resultats d'aquestes subvencions, ni el seu repartiment proporcional entre les instal·lacions finançades i comptabilitzades. Al seu torn, en l'apartat relatiu a l'immobilitzat material, tampoc no es detallen les subvencions rebudes per a finançar els distints elements de l'immobilitzat.

En "Subvencions 1993-2001", s'han comptabilitzat les subvencions de capital que de forma acumulada s'han registrat en els exercicis referits mitjançant imputacions a l'haver de l'epígraf "Saldo dels dipòsits en administració".

En l'exercici de 2003 les obligacions reconegudes en la liquidació del programa pressupostari 442.10 per subvencions de capital a SAR, han pujat a 12.899.494 euros. A més a més, SAR ha rebut subvencions per import de 18.082.986 euros que corresponen al 80% de les despeses justificades per l'Entitat per obtenir les ajudes del Fons de Cohesió de la Unió Europea, així com les subvencions per un import de 8.304.125

euros, que corresponen al 70% de les despeses, justificades per l'Entitat per obtenir ajudes dels fons FEDER. Aquestes ajudes estan destinades a diversos projectes de proveïment d'aigua i de sanejament i depuració d'aigües residuals, i es canalitzen mitjançant la CIT.

Quant a les subvencions provinents de corporacions locals, per import de 89.732 euros, podem assenyalar els següents aspectes en relació a l'aportació de les dites corporacions al finançament de les obres de sanejament previstes en el I i II Plans Directors de Sanejament i Depuració de la Comunitat Valenciana, aprovats respectivament pel decret 7/1994, d'11 de gener i pel decret 197/2003, de 3 d'octubre:

- En l'exercici de 2003 s'han executat obres per comanda de les corporacions locals, per un import de 20.503.697 euros, sent el seu pressupost d'adjudicació de 35.001.097 euros, sense que se'ls haja sol·licitat la corresponent aportació municipal.
- En una de les tres subvencions rebudes s'ha observat que l'aportació de l'ajuntament resulta inferior al 10% del pressupost d'adjudicació.
- Respecte a la base de còmput del citat percentatge d'aportació municipal es recomana la seua revisió per tal d'incloure a més del pressupost d'adjudicació, les modificacions, els reformats, les obres complementàries i d'altres imports que incideixen a l'alça en l'import final de l'obra executada.
- Es recomana l'exigència de l'aval previst com a requisit previ per a la realització de les obres, a fi de garantir els compromisos plenaris d'aportació municipal.

4.2.6 Creditors a llarg termini

El saldo d'aquest epígraf, que s'eleva a 202.585.793 euros, s'ha vist incrementat en un 14,6% respecte a l'exercici anterior, i correspon als deutes amb venciment superior a un any pels préstecs subscrits amb entitats de crèdit per a finançar la construcció d'instal·lacions de sanejament i depuració d'aigües residuals. El detall dels citats préstecs és el següent, en euros:

Entitat	Capital concedit	Capital disposat	Exercici concessió	Exercici venciment	Tipus d'interés
Bancaixa	2.271.826	324.547	1994	2004	MIBOR-1%
Banc Europeu Inversions (Tram A)	12.020.242	1.502.530	1994	2004	Variable bonificat en un 2% per la U.E.
Banc Europeu Inversions (Tram B)	18.030.363	3.005.060	1995	2005	Variable bonificat en un 2% per la U.E.
		1.502.530	1995	2005	Variable bonificat en un 2% per la U.E.
Bancaixa	485.618	104.060	1995	2005	MIBOR-1%
CAM	715.204	153.258	1995	2005	MIBOR-2%
Banc Europeu Inversions (Tram C)	42.070.847	7.649.246	1996	2010	5,00%
		7.649.246	1996	2010	5,00%
		7.649.246	1996	2010	5,00%
		3.824.619	1997	2010	5,00%
Banc Europeu Inversions (Tram D)	24.040.485	4.370.997	1997	2011	3,81%
		6.556.497	1997	2011	3,81%
		6.556.497	1998	2011	3,81%
Banc Europeu Inversions (Tram A)	24.000.000	12.000.000	1999	2009	EURIBOR-0,13%
		12.000.000	1999	2009	EURIBOR-0,13%
Banc Europeu Inversions (Tram B)	18.000.000	6.000.000	2000	2020	EURIBOR+0,15%
		12.000.000	2000	2020	5,56%
Banc Europeu Inversions (Tram C)	42.000.000	18.000.000	2001	2020	5,27%
		12.000.000	2001	2020	5,02%
		12.000.000	2001	2020	4,99%
Banc Europeu Inversions (Tram A)	42.000.000	12.000.000	2001	2026	4,26%
		18.000.000	2002	2026	4,12%
		12.000.000	2002	2026	4,11%
Banc Europeu Inversions (Tram B)	78.000.000	18.000.000	2003	2028	EURIBOR+0,12%
		18.000.000	2003	2028	3,48
Total	303.634.585	212.848.333			

Quadre 8

La memòria de l'exercici no fa referència al tipus d'interés mitjà dels deutes a llarg termini.

Del deute pendent a 31 de desembre de 2003 que figura en el quadre anterior, n'hi ha 10.262.540 euros que vencen en l'exercici de 2003; raó per la qual han sigut reclassificats a "Creditors a curt termini".

Durant l'exercici de 2003 s'ha revisat el tipus d'interés de la segona disposició del tercer "Tram A" del contracte de finançament subscrit amb el Banc Europeu d'Inversions, que ha quedat establert en el 4,12%. No obstant això, en l'expedient no hi ha evidència documental de la confirmació de l'Institut Valencià de Finances sobre el seu càlcul adequat.

Les disposicions efectuades en 2003 del contracte subscrit amb el Banc Europeu d'Inversions, "Tram B", han ascendit a 36.000.000 d'euros, i s'ha acordat aplicar-hi un tipus d'interés variable per a la primera, i d'un tipus d'interés fix per a la segona, atenent les indicacions de l'Institut Valencià de Finances, la constatació documental no s'inclou en l'expedient.

En l'exercici 2004 i fins a la data d'acabament del treball de camp, s'han efectuat dues disposicions addicionals del dit contracte de finançament per import de 6.000.000 d'euros i 18.000.000 d'euros.

Les necessitats de finançament de SAR, originades per l'execució dels projectes de sanejament que li encomanen, caldria regular-les i planificar-les adequadament, tenint-ne en compte el volum contret, el seu ritme de creixement i les previsions de major endeutament que deriven del II Pla Director de Sanejament de la Comunitat Valenciana, així com la insuficiència dels ingressos generats o obtinguts per l'Entitat per a amortitzar-ho. Tot això, sense perjudici del que hem comentat en l'apartat 4.2.1 respecte de la titularitat de les instal·lacions i projectes esmentats i la seua incidència en el compliment de la normativa legal vigent respecte l'endeutament contret per el seu finançament.

4.2.7 Creditors a curt termini

La composició d'aquest epígraf del passiu del balanç, que ha experimentat un creixement del 12,4%, és la següent:

Comptes	Euros
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	84.989.670
Creditors comercials	41.315.960
D'altres deutes no comercials	3.835.826
Ajuts per periodificació	771
Total	130.142.227

Quadre 9

4.2.7.1 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit

El saldo d'aquest compte agrupa les quantitats següents: el deute pel saldo disposat a 31 de desembre de 2003 de cinc pòlisses de crèdit que vencen en l'exercici de 2004, per 72.477.390 euros, interessos meritats i no vençuts per 2.249.740 euros i 10.262.540 euros per deute reclassificat a curt termini (apartat 4.2.6).

No s'ha registrat l'avançament concedit per una entitat financera de les subvencions de capital de la Generalitat Valenciana pendents de cobrament a 31 de desembre de 2003, per import de 19.724.175 euros; tal com indiquem en l'apartat 4.2.2.2.

L'import disponible total de les cinc pòlisses citades s'eleva a 76.000.000 d'euros. Les dites pòlisses han sigut contractades a un tipus d'interés variable, que oscil·la entre l'EURIBOR a tres mesos, més 0,12 punts, i l'EURIBOR a tres mesos, més 0,03 punts.

La memòria de l'exercici hauria d'informar sobre els imports disponibles de la totalitat de les pòlisses contractades per l'Entitat.

4.2.7.2 Creditors comercials

El detall d'aquest compte es mostra en el quadre següent.

Comptes	Euros
Creditors per obres	13.718.317
Creditors per despeses de depuració	25.821.516
Creditors per despeses de recaptació	1.561.720
D'altres creditors	214.407
Total	41.315.960

Quadre 10

El saldo de "Creditors per obres" inclou 1.892.031 euros per les obres de "Construcció del col·lector sud de la Canyada i estació depuradora del polígon industrial Fuente del Jarro-Paterna", el pressupost dels quals s'eleva a 21.867.975 euros. Així mateix, inclou un saldo creditor de 1.660.455 euros per les obres de "Proveïment d'aigua potable a la Ribera, 2ª fase", amb un pressupost de 16.862.226 euros.

En "Creditors per despeses de depuració", es registren els deutes pels treballs de manteniment i explotació de les entitats depuradores, els titulars més representatius de les quals són les empreses EGEVASA, EMARASA i FACSA.

4.2.7.3 D'altres deutes no comercials

El saldo d'aquest compte, que és de 3.835.826 euros, inclou 3.451.603 euros a favor de la Generalitat Valenciana, per la diferència entre el cànon estimat de l'últim trimestre de

l'exercici de 2001 i l'efectivament percebut per SAR, que va ser de 3.956.296 euros. Aquest import ha sigut minorat en l'exercici de 2002 en 488.230 euros i en el de 2003 en 16.463 euros, per devolucions de cànon liquidat amb anterioritat a 31 de desembre de 2001.

A la data de realització del present treball, no consta que la Generalitat Valenciana haja sol·licitat a SAR el reintegrament de l'import a favor seu.

4.3 Anàlisi global del compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2003, juntament amb les xifres corresponents a l'exercici de 2002, es mostra a continuació, en euros.

DESPESES	2003	2002	Variació
Despeses de personal	1.719.577	1.636.420	5,1%
Dotació amortització immobilitzat	10.578.274	327.897	3.126,1%
D'altres despeses d'explotació	107.985.729	100.594.688	7,3%
Beneficis d'explotació	-	-	-
Despeses financeres i assimilades	9.673.371	9.202.690	5,1%
Resultats financers positius	-	-	-
Deutors incobrables	165.953	-	-
Execuc. d'obres considerades com a despesa	60.047.972	-	-
Amortitz. immobilitzat exercicis anteriors	36.359.701	-	-
Resultats extraordinaris positius	35.052.118	336.470	10.317,6%
Beneficis abans d'imposts	14.183.880	-	-
Resultat positiu de l'exercici	14.183.880	-	-

INGRESSOS	2003	2002	Variació
Vendes i ingressos	108.957.066	100.926.371	8,0%
Pèrdues d'explotació	11.326.514	1.632.634	593,8%
Ingressos financers i assimilats	131.647	69.070	90,6%
Resultats financers negatius	9.541.724	9.133.620	4,5%
Pèrdues activitats ordinàries	20.868.238	10.766.254	93,8%
Subvencions de capital transferides	33.389.948	336.296	9.828,7%
Ingressos i beneficis extraordinaris	834	174	379,3%
Liquidació saldo dipòsits en administració	98.234.962	-	-
Pèrdues abans d'imposts	-	10.429.784	339,9%
Resultat negatiu de l'exercici	-	10.429.784	339,9%

Quadre 11

Tal com hem indicat en l'apartat 4.1, no resulta possible la comparació homogènia del compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2003 amb l'exercici anterior, com a conseqüència de la liquidació de l'epígraf "Saldo dels dipòsits en administració", l'impacte del qual en el compte de pèrdues i beneficis ha sigut molt significatiu.

Els resultats d'explotació han pujat a unes pèrdues d'11.326.514 euros que s'han vist incrementats en un 593,8% respecte de l'exercici anterior com a conseqüència del augment en la dotació a l'amortització de l'exercici, derivada de les altes en l'immobilitzat registrades (apartat 4.2.1).

Els resultats extraordinaris han pujat a 35.052.118 euros i han vingut motivats, fonamentalment, pels ingressos extraordinaris comptabilitzats per la liquidació esmentada, per 98.234.962 euros, i per la imputació a resultats d'exercicis anteriors de les subvencions de capital obtingudes per al finançament del projectes executats per SAR, per 33.389.948 euros, que han superat les despeses extraordinàries comptabilitzades per les obres i projectes executats que no han sigut activitats, per 60.047.972 euros, i per l'amortització acumulada de les obres executades en exercicis anteriors que s'han donat d'alta en 2003, per 36.359.701 euros.

Finalment, els resultats financers negatius han vingut originats, pràcticament tots, per les despeses financeres derivades de l'endeutament de l'Entitat i han pujat a 9.541.724 euros, amb un increment del 4,5% respecte l'exercici anterior.

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Despeses de personal

Les despeses de personal constitueixen un 0,8% del total de despeses de l'exercici; la seua composició i variació, respecte de l'exercici anterior, són les següents, en euros:

Comptes	2003	2002	Variació
Sous i salaris	1.344.206	1.275.787	5,4%
Càrregues socials	375.371	360.633	4,1%
Total	1.719.577	1.636.420	5,1%

Quadre 12

La plantilla de personal de SAR a 31 de desembre de 2003 era de 45 persones (1 menys que en l'exercici de 2002); mentre que la plantilla mitjana ha passat de 44,7 en l'exercici de 2002, a 46,1 en 2003.

Quant a les retribucions del personal dependent de SAR, i a l'efecte de l'article 29.1 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003, l'Entitat ha obtingut de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació l'autorització de la massa salarial de l'exercici per import d'1.366.365 euros. Aquesta massa salarial inclou les retribucions de tots els llocs de treball inclosos en la plantilla de SAR (50 treballadors).

En l'escrit d'autorització de la massa salarial s'indica que per a cobrir les vacants amb personal laboral temporal, caldrà sol·licitar una autorització prèvia a la Sotssecretaria de Política Pressupostària i Tresor mitjançant l'escrit justificatiu de la inajornable i urgent necessitat de la seua provisió. Al respecte, cal assenyalar que en l'exercici de 2003 s'ha contractat per obra o servei determinat a un treballador per un període de quatre mesos sense que s'hi haja sol·licitat la dita autorització.

Durant l'exercici de 2003, SAR ha contractat per temps indefinit dos treballadors, per obra o servei determinat a un treballador i de forma interina a quatre treballadors, un per a cobrir una excedència forçosa i tres per cobrir baixes per malaltia o maternitat. En general, no s'han atés els criteris bàsics de selecció del personal laboral al servei de la Generalitat Valenciana. Només en un dels contractes per temps indefinit s'ha promogut certa concurrència en haver-se encarregat la selecció a una empresa especialitzada, si bé no hi ha constatació que s'hi haja complert amb el requisit de publicitat.

Els expedients de personal haurien de contenir tota la documentació acreditativa de la situació personal, acadèmica i laboral dels treballadors de SAR, principalment el DNI, l'antiguitat i la titulació acadèmica. Aquesta última resulta necessària per a comprovar la formació requerida per a ocupar el lloc de treball.

A partir de la revisió de les nòmines de personal per a un mes seleccionat a l'efecte, cal realitzar les consideracions següents:

- Es recomana a l'Entitat que en el còmput dels triennis es tinguen en compte els distints grups de classificació del personal als quals puga haver estat adscrit el treballador.
- S'ha contractat de forma temporal una persona que no complia el requisit de tenir la titulació acadèmica necessària per a cobrir el dit lloc. Per aquesta contractació, SAR podria haver sol·licitat la bonificació del 100% de les quotes patronals de la Seguretat Social.
- Les retribucions meritades durant períodes superiors als mensuals, que SAR satisfà juntament amb les retribucions periòdiques, haurien de tenir-se en compte a efectes de l'adequat còmput de les cotitzacions de la Seguretat Social.

4.4.2 D'altres despeses d'explotació

Les despeses registrades en el present epígraf constitueixen el 49,8% de les despeses de l'exercici. El detall d'aquestes despeses i la seua comparació amb les de l'exercici de 2002, es mostra en el següent quadre, elaborat en euros.

Comptes	2003	2002	Variació
Despeses de depuració	104.178.409	97.766.160	6,6%
Despeses de recaptació	2.228.926	1.765.551	26,2%
D'altres serveis exteriors	1.578.394	1.061.423	48,7%
Tributs	-	1.554	(100,0%)
Total	107.985.729	100.594.688	7,3%

Quadre 13

4.4.2.1 Despeses de depuració

Les despeses de depuració registrades en l'exercici de 2003 han ascendit a 104.178.409 euros i s'han incrementat en un 6,6% respecte de l'anterior. Aquestes despeses estan originades fonamentalment pel finançament ordinari, o mitjançant convenis amb les entitats locals i d'altres ens públics que presten serveis de depuració, així com per l'explotació de les instal·lacions depuradores que la Generalitat Valenciana i d'altres entitats públiques encomanen a SAR.

Les despeses d'explotació d'instal·lacions depuradores finançades a entitats locals, que han ascendit a 48.632.746 euros, caldria ajustar-les tenint en compte que, en alguns casos, s'han presentat justificants insuficients per a acreditar el finançament concedit per import de 261.411 euros. Així mateix, les citades despeses podrien minorar-se, considerant que el termini de presentació de les memòries justificatives finalitzava el primer de març de 2004 i que a la data de realització del present treball, es trobava pendent de verificar un nombre significatiu de memòries justificatives.

Adicionalment, aquestes despeses podrien veure's minorades en 142.862 euros pel finançament de l'exercici de 2003 concedida a un ajuntament que no ha presentat la memòria justificativa ni ha atés el requeriment de SAR de reintegrar l'import lliurat. Aquest mateix ajuntament tampoc no ha presentat la memòria justificativa ni ha atés el requeriment de reintegrament del finançament de l'exercici de 2002, per 137.236 euros, per la qual cosa SAR ha compensat aquest import en l'exercici de 2003.

En relació als convenis de finançament, es recomana de revisar-ne les clàusules o, en cas contrari, d'aplicar-hi les que es refereixen tant a la revisió i actualització de costos que ha d'efectuar la comissió de seguiment, com a la presentació de les relacions de costos per part de les entitats.

Seria convenient que els convenis de finançament es formalitzaren abans que s'inicié la seua vigència, a fi d'aplicar en cada exercici les tarifes vigents i no la d'exercicis anteriors. Aquest fet ha comportat, per a un dels convenis analitzats, que les despeses de l'exercici es troben infravalorades en 520.745 euros.

En un dels casos analitzats hem observat que les factures presentades a SAR per l'empresa explotadora d'una instal·lació depuradora, per a la seua presa de raó i pagament consegüent, s'efectuen amb anterioritat a l'emissió de la corresponent certificació, i que també s'han realitzat, en alguns casos, pagaments previs a la recepció de les certificacions. En aquest sentit, SAR hauria d'aplicar el mateix criteri de pagament (als 60 dies de l'emissió de la certificació mensual) per a totes les empreses.

Pel que fa a les despeses de depuració realitzades directament per SAR per mitjà d'una comanda de gestió, que han ascendit a 32.437.489 euros, podem assenyalar que, per regla general, sol existir un retard generalitzat en la realització de les revisions de preus; de manera que aqueix import podria veure's modificat almenys, una vegada revisats els contractes d'explotació objecte de l'anàlisi del present treball i els fets posteriors, que tinguen lloc després al tancament de l'exercici, en 285.724 euros. D'altra banda recomanem que els modificats dels contractes d'explotació, que generalment impliquen un increment dels costos per a SAR, es tramiten, s'aproven i formalitzen abans de la seua entrada en vigor.

Un altre dels conceptes que integren les despeses de depuració és de les despeses de control del funcionament de les instal·lacions de sanejament i depuració d'aigües residuals, que han pujat a 5.612.560 euros. Aquest import podria veure's modificat per les revisions de preus per practicar en l'exercici, vist el retard observat en la seua aplicació. La principal despesa de control, per un import d'1.060.221 euros, es deriva del conveni de col·laboració entre SAR i la Diputació Provincial d'Alacant per al control de l'explotació de les instal·lacions depuradores d'aigües residuals de la província d'Alacant. Al respecte recomanem que les resolucions dictades per SAR per incorporar noves depuradores, es realitzen abans de la seua entrada en vigor.

Finalment cal esmentar les despeses de reformes i reparacions en instal·lacions de sanejament i depuració d'aigües residuals que han pujat a 14.557.191 euros, i les despeses per cànon d'abocament satisfet a la Confederació Hidrogràfica del Xúquer, per un import de 901.518 euros.

4.4.2.2 Despeses de recaptació

SAR ha comptabilitzat com a "Despeses de recaptació", 2.228.926 euros, cosa que representa un increment del 26,2% respecte a l'exercici de 2002. Aquest augment significatiu és perquè entre les despeses de 2003 figuren 547.542 euros que corresponen a la indemnització compensatòria de la gestió recaptatòria de 2002, a causa de la inadequada previsió realitzada a l'efecte per SAR en el dit exercici.

En l'anàlisi realitzada sobre l'adequada indemnització corresponent a l'exercici de 2002 satisfeta a les entitats subministradores d'aigua, s'ha observat que SAR ha concedit aquesta indemnització a entitats que han presentat fora de termini alguna liquidació, contravenint d'aquesta manera el que disposa la normativa legal aplicable.

La previsió de la indemnització de la gestió recaptatòria per a l'exercici de 2003 ha sigut d'1.531.000 euros, si bé a la data de realització del present treball no es disposa de la suficient informació per a comprovar el seu càlcul adequat.

4.4.2.3 D'altres serveis exteriors

El detall de les despeses incloses en aquest epígraf i la seua comparació amb l'exercici anterior, es mostra en el següent quadre, elaborat en euros:

Comptes	2003	2002	Variació
Arrendaments i cànon	104.651	91.159	14,8%
Primes d'assegurances	59.318	2.429	2.342,1%
Assessoraments treballs específics	47.228	21.903	115,6%
Publicitat, propaganda i relacions públiques	102.262	101.810	0,4%
Subministraments	37.201	32.846	13,3%
Despeses d'oficina	135.869	115.518	17,6%
Dietes i despeses de viatge	55.818	53.640	4,1%
Potabilització d'aigua	901.670	550.785	63,7%
Reparacions i conservació	84.213	39.923	110,9%
D'altres despeses d'explotació	50.164	51.410	(2,4%)
Total	1.578.394	1.061.423	48,7%

Quadre 14

Com a resultat del treball efectuat en la revisió d'aquestes despeses, comentem els aspectes següents:

- Les despeses registrades en "Primes d'assegurances", s'han vist incrementades per la contractació efectuada en l'exercici d'una pòlissa de responsabilitat civil per al personal de l'Entitat.
- Les despeses tramitades com a contractes menors no poden tenir una duració superior a un any ni ser objecte de revisió de preus.
- Determinades despeses comptabilitzades en "despeses d'oficina" i "dietes i despeses de viatge", han sigut tramitades com a contractes menors quan per raó de l'import haurien d'haver sigut formalitzades prèvia instrucció del preceptiu expedient de contractació.
- En el compte "Potabilització aigua", s'han registrat 493.077 euros per l'explotació de la potabilitzadora de Sagunt.

4.4.3 Despeses financeres i assimilades

Les despeses financeres, derivades pràcticament en la seua integritat de les operacions de crèdit comentades en els epígrafs 4.2.7 i 4.2.8 del present informe, han sigut de 9.673.371 euros, havent-se incrementat en un 5,1% respecte de l'exercici anterior.

4.4.4 Despeses extraordinàries

Tal com hem indicat en altres apartats d'aquest l'informe, en l'exercici de 2003 SAR ha liquidat l'epígraf "Saldos dels dipòsits en administració" amb els efectes que tot seguit es relacionen sobre les despeses extraordinàries comptabilitzades en l'exercici.

- En el compte "Execució d'obres considerades com a despesa" s'han registrat despeses per 60.047.972 euros. D'aquest import, 55.018.858 euros corresponen a les obres executades amb anterioritat a l'exercici de 2002, procedents tant de la subrogació d'obligacions derivades dels contractes en vigor que tenia subscrits la CIT en 1993, com de les obres formalment lliurades en altres administracions en finalitzar l'exercici de 2002. L'import restant, per 5.029.114 euros, correspon a les obres executades i rebudes per SAR en l'exercici, que han sigut transferides a les administracions que van encomanar la seua execució.
- En el compte "Amortització immobilitzat exercicis anteriors", s'han registrat despeses per 36.359.701 euros, en concepte de l'amortització acumulada a 31 de desembre de 2002 dels elements de l'immobilitzat activats en 2003, que comentem en l'apartat 4.2.1.

4.4.5 Vendes i ingressos

En el quadre següent, elaborat en euros, es comparen els ingressos continguts en aquest epígraf, respecte a l'exercici de 2002.

Comptes	2003	2002	Variació
Cànon de sanejament	108.014.876	100.368.690	7,6%
Prestacions de serveis	937.909	549.489	70,7%
Subvencions a l'explotació	4.281	8.192	(47,7%)
Total	108.957.066	100.926.371	8,0%

Quadre 15

4.4.5.1 Cànon de sanejament

Els ingressos per cànon de sanejament comptabilitzats en 2003, han ascendit a 108.014.876 euros, i el seu desglossament és el següent, en euros:

	Euros
Cànon facturat per entitats subministradores	108.221.854
Recàrrecs i sancions imposats en 2003	415.466
Anul·lacions liquidacions cànon autoconsums	(622.444)
Total	108.014.876

Quant als ingressos per cànon de sanejament facturat per les entitats subministradores, en l'exercici de 2002 SAR va introduir millores en l'obtenció de la informació, mitjançant la confecció de nous models de declaració-liquidació que podien presentar-se en suport informàtic. No obstant això, no s'ha pogut comprovar que la informació tramesa per les entitats per mitjà d'aquest suport coincidisca amb la informació en suport de paper que ens ha facilitat l'Entitat.

En la revisió detallada d'aquests ingressos, hem comprovat que haurien d'incrementar-se en 1.052.793 euros, en haver-se registrat per error uns ingressos inferiors en el citat import als declarats per una entitat subministradora.

A la data de realització del present treball, no s'havien rebut 2.024 declaracions-liquidacions d'entitats subministradores incloses en el cens intern de SAR (mitjançant declaracions censuals o d'ofici), corresponents als períodes compresos entre 1993 i 2003. L'import a què podrien ascendir les declaracions no presentades dels exercicis de 1993 a 1999 -segons l'estimació efectuada per SAR, atenent al que es disposa en el decret 266/1994-, oscil·laria entre 10.219.879 euros i 7.937.302 euros per cànon no declarat en els exercicis citats. Tal i com es va indicar en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2002 fins aquest exercici, el detall de les estimacions efectuades per SAR es trametia cada cert temps a la Direcció General de Tributs de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, com a òrgan competent en matèria de gestió i inspecció dels tributs de la Generalitat Valenciana, per a la consegüent liquidació, sense que s'hi haja efectuat cap liquidació tributària al respecte. Per tant, SAR considera que ha prescrit el dret a liquidar el cànon meritat en els períodes anteriors a 1999 o, si de cas, l'acció per a exigir el cànon recaptat i no declarat per les entitats subministradores.

Quant a les accions efectuades per SAR, una vegada assumides les competències en matèria de gestió tributària, podem assenyalar que en l'exercici de 2003 han començat actuacions de comprovació i investigació tributària sobre 21 entitats subministradores (10 empreses i 11 ajuntaments), i s'han iniciat 31 expedients d'inspecció, dels quals 6 havien conclòs en finalitzar l'exercici. Com a resultat d'aquests últims, s'ha obtingut una quota regularitzada de 447.637 euros, interessos de demora per 49.733 euros i sancions per un import de 219.226 euros.

Els ingressos per recàrrecs i sancions imposats en l'exercici han pujat a 415.455 euros, i inclouen a més de les sancions imposades en l'exercici, els recàrrecs prevists legalment per la presentació extemporània de declaracions-liquidacions del cànon corresponents als exercicis de 2002 i part de 2003. No obstant això, en la revisió detallada d'aquest compte hem observat que a un dels ajuntaments analitzats no li han repercutit aquests recàrrecs tot i que va presentar amb retard i de forma reiterada les declaracions-liquidacions.

D'altra banda, els ingressos per cànon liquidat per consums de captacions pròpies d'aigua, que han ascendit a un import negatiu de 622.444 euros, que corresponen a les anul·lacions efectuades en 2003 de liquidacions per autoconsums comptabilitzades en exercicis anteriors. Aquest import negatiu hauria d'incrementar-se en 166.089 euros, ja

que s'ha comprovat que en 2004 SAR també ha anul·lat liquidacions d'exercicis anteriors per aquest import.

Durant l'exercici de 2003 i fins a la data de realització del present treball, es troba pendent l'emissió de les liquidacions de cànon per captacions pròpies d'aigua, ja que a la citada data continuen processant-se les declaracions trimestrals dels exercicis de 2002 i 2003. Al respecte es recomana agilitar les actuacions tendents a obtenir els imports per liquidar d'aquests exercicis.

A partir de l'exercici de 2002, les liquidacions -a diferència d'exercicis anteriors, en els quals s'estimava el volum d'aigua consumit-, podran efectuar-se basant-se en el consum mesurat directament a través dels comptadors que han d'instal·lar les entitats; tal i com estableix la Llei 11/2000, de 28 de desembre. No obstant això, la citada llei també pren en consideració l'estimació indirecta del consum, encara que no concreta en quins supòsits podrà admetre's aquesta possibilitat. A tal efecte, SAR determina la base imposable del cànon de forma indirecta, en aquells casos en què els subjectes passius per subministraments propis comuniquen a l'Entitat que no disposen de comptadors. Entenem que la inexistència de comptadors hauria de justificar-se en la declaració que han de presentar els subjectes passius.

Durant l'exercici de 2003, SAR ha iniciat determinades actuacions en matèria de control sobre la instal·lació i la lectura dels comptadors, com ara comprovar la veracitat de les declaracions de baixa presentades i l'existència de subministraments propis en determinades instal·lacions esportives. Durant l'exercici també s'han resolt 98 dels 145 expedients iniciats per falta de presentació de la declaració inicial (MD-202).

4.4.5.2 Prestació de serveis

En el compte "Prestacions de serveis", s'han registrat 788.494 euros per la facturació del proveïment d'aigua que l'Entitat de Sanejament efectua a l'Ajuntament de Sagunt a través de la planta potabilitzadora d'aquesta població i les conduccions corresponents. Aquest import hauria de reduir-se en 227.059 euros, ja que corresponen a ingressos anul·lats en l'exercici de 2004. D'acord amb el conveni subscrit entre SAR i l'Ajuntament citat, aquest servei es factura als preus indicats en el mateix conveni, i se n'ha de fer anualment una regularització per equiparar-los amb el cost efectivament suportat per SAR. Al respecte, es recomana aplicar les revisions de preus en els períodes establits.

Caldria agilitar els tràmits necessaris per a cobrar els imports facturats en els terminis establits en el conveni, i percebre -si és el cas- els interessos de demora cordats.

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 mentre les declaracions presentades no hagen sigut comprovades per les autoritats fiscals, o no haja transcorregut el termini de prescripció legalment establert.

5. GESTIÓ DEL CÀNON DE SANEJAMENT

Les modificacions legislatives introduïdes per la llei 9/2001 i la llei 11/2000 en relació a les competències atribuïdes a SAR en matèria de gestió tributària i en matèria de procediment d'exacció del cànon, han comportat que a partir de l'exercici de 2002 es posaren en marxa determinades millores tècniques en la gestió del tribut, tal com indicarem en l'informe de fiscalització de l'exercici de 2002. A més a més, la modificació introduïda per la Llei 11/2002, per la qual es tipifiquen les infraccions tributàries del cànon i es regulen les corresponents sancions, habilita el marc jurídic necessari perquè SAR pugui imposar sancions i, així, exigir l'adequat compliment de les obligacions formals i materials en relació amb la gestió tributària del cànon.

En els apartats 4.2.3.1 i 4.4.5.1 de l'informe relatiu als deutes tributaris i ingressos per cànon, es comenten les actuacions iniciades en l'exercici de 2003 respecte a la millora en la gestió del cànon, que resumim tot seguit:

- a) El procediment de recaptació del cànon s'ha vist millorat amb l'aplicació dels recàrrecs *extemporanis* prevists en la normativa legal d'aplicació per la prestació de les declaracions-liquidacions fora del termini voluntari, sense requeriment previ de SAR. No obstant això, hem observat un cas en el qual no s'han repercutit aquestes recàrrecs.
- b) Durant l'exercici s'han resolt expedients sancionadors derivats de la no presentació en el termini reglamentari de les autoliquidacions que han de presentar les entitats subministradores.
- c) S'han iniciat actuacions de comprovació i investigació sobre entitats subministradores que no han presentat les autoliquidacions derivades de la gestió recaptatòria del cànon.
- d) S'han realitzat les gestions necessàries a fi de formalitzar un conveni de col·laboració amb la Diputació Provincial d'Alacant, per a la recaptació del cànon mitjançant el procediment de constrenyiment.

No obstant això, com a resultat del treball realitzat en la revisió dels procediments de gestió del cànon de sanejament, a més del que indiquem en els apartats 4.2.3.1 i 4.4.5.1, a continuació fem una sèrie de recomanacions per a millorar la gestió que ha d'efectuar l'Entitat en els propers exercicis.

- a) Realitzar els controls pertinents sobre les dades que figuren en les declaracions-liquidacions del cànon de sanejament, relatius al nombre de comptadors i al consum per a les tarifes domèstica i industrial, ja que de la simple lectura de les declaracions-liquidacions, no es pot determinar en bastants casos ni tan sols l'adequada conformitat dels càlculs aritmètics. Així mateix, caldria intensificar les actuacions per a determinar els subministraments i autoconsums d'aigua no declarats en algun moment de forma voluntària i que, per tant, no formen part del cens intern elaborat per l'Entitat de Sanejament.

- b) Haurien d'exigir-se les sancions legalment previstes a fi de millorar l'adequat compliment de les obligacions formals respecte a la presentació anual de la relació nominal d'impagats del cànon de sanejament.
- c) Les variacions que es produïsquen referides a les entitats subministradores d'aigua i, en conseqüència, recaptadores del cànon de sanejament, haurien de ser notificades a SAR, de cara a l'adequat control i seguiment de la recaptació del tribut. En aquest sentit, caldria aclarir les competències i responsabilitats de les entitats que s'incorporen al subministrament de l'aigua, en relació als rebuts pendents de cobrament, en el moment de la seua incorporació. En l'actualitat, una vegada donada de baixa l'entitat subministradora, ja no li exigeixen que presente cap informació sobre les quantitats pendents de cobrament.
- d) La Gerència de l'Entitat hauria d'aprovar els censos d'entitats subministradores i subjectes passius per autoconsums, així com les relacions d'altres i baixes que s'hi produeixen durant cada exercici.
- e) Continuar i incrementar en la mesura del possible les actuacions d'inspecció necessàries per evitar la prescripció de les declaracions-liquidacions de cànon no presentades per les entitats subministradores.
- f) Exigir els recàrrecs prevists en la normativa legal vigent per la recaptació de les liquidacions tributàries fora del període voluntari de pagament.

6. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

6.1 Preparació, tramitació i adjudicació dels contractes

En el quadre següent detallem els expedients de contractació adjudicats en l'exercici que hem seleccionat per revisar el compliment de les prescripcions establides en el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques i en el reglament que la desenvolupa (en euros):

Número expedient	Tipus	Objecte	Forma	Procediment	Tràmit	Import adjudicació
2000/GV/0027	Projecte i obra	Obres de proveïment d'aigua potable a les comarques de la Ribera. 2ª fase.	Concurs	Obert	Ordinari	16.862.226
2003/EL/0001	Obres	Renovació sanejament de la zona litoral entre Benicàssim i Castelló.			Emergència	2.272.197
2003/SA/0002	Serveis	Direc. d'obra de la renovació sanejament de la zona litoral entre Benicàssim i Castelló.			Emergència	223.114
2003/GV/0008	Serveis	Explotació sistema de depuració l'Horta Nord-Pobla de Farnals.	Concurs	Obert	Ordinari	2.375.802
2003/GV/0019	Obres	Obres complementàries de les dels col·lectors generals, ampliació de l'emissari submarí i EDAR de Moraira-Teulada.		Negociat s/publicitat	Ordinari	297.355
2003/GV/0074	Obres	Obres complementàries de l'ampliació de l'EDAR de Pinedo II.		Negociat s/publicitat	Ordinari	5.183.653
2003/EL/0086	Obres	Adequació de l'EDAR de la Mancomunitat de la Vall del Vinalopó.			Emergència	400.200
TOTAL						27.614.547

Quadre 16

Com a resultat de la revisió efectuada, a continuació es detallen, per expedients, les deficiències més destacables que s'hi han observat.

Expedient 2000/GV/0027

1. L'informe de supervisió del projecte per part de l'òrgan competent de la CIT ha sigut emés amb un retard considerable que supera àmpliament el termini d'un mes establert reglamentàriament.
2. Els criteris d'adjudicació prevists en els plecs de clàusules administratives, inclouen l'experiència del contractista com un factor de ponderació del 20%; Aquesta Sindicatura entén que aquest requisit no pot ser considerat un criteri

objectiu per a l'adjudicació del concurs, sinó un component de la solvència tècnica de l'empresari.

A més a més, l'aplicació del criteri de valoració econòmica segons el qual es primen els valors mitjans, ha implicat que ofertes més econòmiques hagen rebut menor puntuació que d'altres de menys avantatjoses, però més pròximes al valor mitjà. No obstant això, aquest criteri ha sigut modificat a finals de l'exercici de 2002, de manera que les proposicions més econòmiques no queden valorades per davall d'aquelles que s'aproximen més al valor mitjà.

3. En l'expedient no consta l'anunci indicatiu que ha d'efectuar en el Diari Oficial de les Comunitats Europees l'òrgan de la CIT que va iniciar l'expedient.
4. La mesa de contractació hauria d'estendre una acta de qualificació de la documentació presentada, amb caràcter previ a l'acte públic d'obertura de les proposicions.
5. El programa de treball hauria d'haver-se presentat en el termini previst reglamentàriament de 30 dies des de la formalització del contracte.

Expedient 2003/EL/0001 i 2003/SA/002

1. En l'anàlisi d'aquests expedients, hem observat que les causes que motiven l'inici de les obres no requerien una actuació immediata per part de SAR per raó d'esdeveniments catastròfics, tal com estableix l'article 72 de la LCAP per a la tramitació d'emergència. De fet, des que s'informa a SAR de la situació que motiva les obres fins que s'elabora l'informe tècnic transcorren quatre mesos i mig i les obres no comencen a executar-se fins a passats catorze mesos des de la citada situació.
2. Es recomana que els abonaments a la direcció d'obra, que s'han d'efectuar en proporció a l'obra certificada, no es realitzen sobre els avançaments per amuntegament de materials.

Expedient 2003/GV/0008

1. Els criteris d'adjudicació prevists en els plecs de clàusules administratives, inclouen l'experiència del contractista com un factor de ponderació del 25%; Aquesta Sindicatura entén que aquest requisit no pot ser considerat un criteri objectiu per a l'adjudicació del concurs, sinó un component de la solvència tècnica de l'empresari.
2. En l'expedient no consta l'anunci indicatiu que ha d'efectuar en el Diari Oficial de les Comunitats Europees l'òrgan de la CIT que va iniciar l'expedient.

Expedient 2003/GV/0019

1. S'han observat retards significatius des que la direcció d'obra sol·licita a la CIT la redacció d'un projecte complementari d'obres per necessitats noves no considerades en el projecte original (14 de febrer de 2001), fins a la redacció del

projecte per part de la direcció d'obra, previ encàrrec de la CIT (21 de juny de 2002), sense que l'expedient incloga un informe justificatiu de les causes que motiven tal dilació.

2. També hem observat un retard considerable en l'emissió de l'informe de supervisió del projecte per part de l'òrgan competent de la CIT (cinc mesos des de la recepció del projecte), tenint en compte que el termini màxim que preveu el reglament és d'un mes, llevat de determinades circumstàncies.
3. En la tramitació de les dues pròrrogues del termini d'execució sol·licitades pel contractista, també hem observat retards en els terminis reglamentaris d'emissió d'informes i aprovació per part de l'òrgan competent.
4. En la primera sol·licitud de pròrroga no s'especifica la data en la qual es produeix la causa originària del retard ni s'esmenten les raons per les quals aquesta demora no resulta imputable al contractista, per la qual cosa no hem pogut comprovar el compliment de la normativa contractual al respecte. A més, l'informe emés per la direcció d'obra respecte a la citada sol·licitud exposa uns motius distints als indicats pel contractista com a causants de la demora.
5. Quant a la segona pròrroga, les raons adduïdes pel contractista entenem que no justifiquen la demora en l'execució del contracte, per la qual cosa en el cas que aquest retard siga imputable al contractista haurien d'haver-se-li imposat les penalitats previstes en l'article 95 del TRLCAP.

Expedient 2003/GV/0074

1. Hem observat un retard considerable des de l'acord de la CIT que encomana la gestió a SAR fins a la seua notificació a l'Entitat i, per tant, fins que s'inicie l'expedient de contractació.
2. En l'expedient no consta el programa de treball que ha de presentar el contractista.
3. No hem pogut verificar que aquestes obres complementàries estiguen formades, almenys, en un 50% del pressupost, per unitats d'obra del contracte principal, en no constar-ne la documentació acreditativa en l'expedient.

Expedient 2003/EL/0086

Aquest informe inclouen, segons es desprén de l'informe tècnic que motiva la seua aprovació i execució, una activitat que entenem que no té caràcter d'emergència segons el que preveu l'article 72 del TRLCAP, per la qual cosa no hauria d'haver-se tramitat a l'empara d'aquest article.

6.2 Execució i modificació dels contractes

En el quadre següent detallarem els contractes executats en l'exercici que han sigut seleccionats per revisar el compliment de les prescripcions establides en la normativa contractual citada adés.

Número expedient	Tipus	Objecte	Pressupost	Certificat 2003
00EL0034	Obres	Obres de millora EDAR Font de la Pedra	13.488.954	7.644.343
00GV0005	Obres	Planta assecat tèrmic fangs EDAR Quart-Benagéver	8.517.874	6.733.957
98GV0032	Obres	Ampliació EDAR Pinedo 2	42.171.082	8.244.955
TOTAL				22.623.255

Quadre 17

Expedient 00EL0034

1. En l'exercici s'aprova un modificat del contracte per un import de 716.146 euros, que representa un augment del 5,3% del pressupost de licitació i que motiva la suspensió temporal de les obres. En l'anàlisi del projecte del citat modificat hem observat que han transcorregut set mesos des de la seua recepció fins a l'emissió de l'informe de supervisió tècnica per part de l'òrgan competent de la CIT.
2. Durant l'exercici, el contractista ha sol·licitat una pròrroga de cinc mesos sobre el termini d'execució que ha sigut aprovada pel SAR si bé aquesta pròrroga ha sigut sol·licitada fora del termini de 15 dies des de la causa del retard establert reglamentàriament.

Expedient 00GV0005

1. En les certificacions d'obra emeses en l'exercici no han sigut recollides les revisions de preus que caldria haver fet, en haver transcorregut més d'un any de l'adjudicació del contracte i haver-se executat més d'un 20% del seu import. Aquesta circumstància influeix en l'adequada valoració de les obres comptabilitzades en l'immobilitzat en curs que mancaria d'aquestes revisions no practicades.
2. En l'exercici s'ha aprovat una pròrroga de tres mesos sobre el termini d'execució, per sol·licitud del contractista. No obstant això, de l'anàlisi d'aquesta sol·licitud i de l'informe emés al respecte pel director de l'obra, no queda clar quin és el temps perdut ni les raons per les quals aquest retard no és imputable al contractista. Aquest última qüestió resulta important per determinar la demora en l'execució i la consegüent imposició de penalitats al contractista.
3. Hem observat que la sol·licitud de suspensió temporal de les obres ha sigut aprovada per SAR una vegada acabat el termini d'execució, com a conseqüència del retard per part de la CIT en la tramesa de l'informe del director de l'obra a SAR.

Expedient 98GV0032

1. En la revisió de la documentació que suporta les pròrrogues aprovades per SAR, hem observat que en dues no queda clar quin és el temps perdut no imputable al contractista, a fi de comprovar que les respectives sol·licituds s'han presentat dins dels terminis prevists reglamentàriament. Per la seua part, l'última sol·licitud de pròrroga s'ha presentat en un termini de set mesos des que

s'originaren els fets causants del retard, superant d'aquesta manera el període de 15 dies previst reglamentàriament.

6.3 Resolució de contractes

En els informes de fiscalització d'exercicis anteriors es va posar de manifest que les obres iniciades a l'empara del règim excepcional de contractació d'emergència, prevista en la LCAP, en concepte d'"Emissari submarí d'aigües residuals tractades en l'EDAR de Santa Pola", van ser paralitzades per resolució de 22 de febrer de 1999, del Ministeri de Medi Ambient, per la qual cosa es recomanava aclarir la continuïtat d'aquestes obres i l'estimació, si escau, de la indemnització per satisfer al contractista.

A la data de realització del present treball, continuen paralitzades les citades obres sense que se n'haja previst la represa o paralització definitiva. La resolució del contracte instada pel contractista està pendent d'aprovació per part de SAR, a l'espera de l'informe que ha d'emetre l'òrgan competent de la CIT. La indemnització per danys i perjudicis que s'ha de pagar al contractista podria pujar a la fi de l'exercici a un import estimat d'1.810.816 euros. Per tant, es reitera que s'aclarisca l'actuació anterior, així com que es comptabilitze una provisió per a riscos i despeses pel citat import.

7. RECOMANACIONS

A més de les mencions fetes en l'apartat 2 del present informe, com a resultat del treball de fiscalització realitzat escau fer les recomanacions que assenyalem tot seguit, destacant prèviament les actuacions realitzades per SAR durant l'exercici de 2003 per atendre les recomanacions i indicacions efectuades per aquesta Sindicatura de Comptes en informes de fiscalització d'exercicis anteriors.

- a) Durant l'exercici SAR ha esmenat els aspectes següents:
 - a.1) S'ha efectuat la liquidació de l'epígraf "Saldo dels dipòsits en administració", completant així la reforma comptable iniciada en l'exercici anterior a fi d'adequar els comptes anuals als principis comptables aplicables.
 - a.2) En l'apartat 5 indiquem les millores introduïdes en l'exercici per a millorar la gestió del cànon de sanejament.

- b) Es considera oportú mantenir les següents recomanacions, proposades en els informes d'exercicis anteriors:
 - b.1) L'inventari dels béns d'immobilitzat hauria d'atendre al que hem indicat en l'apartat 4.2.1.
 - b.2) Caldria aclarir la continuïtat de les obres "d'emergència" descrites en l'apartat 6.3 del present informe, tal i com hem indicat en el dit apartat.
 - b.3) Els expedients de contractació d'obres haurien d'incloure, en tots els casos, els programes de treball que ha de presentar el contractista en els terminis establits reglamentàriament.
 - b.4) Intensificar les gestions per a fer efectives les quantitats pendents de cobrament per subvencions concedides per diversos ajuntaments.
 - b.5) Caldria cobrar el saldo deutor que s'indica en l'apartat 4.2.2.3, per import de 154.565 euros.
 - b.6) Caldria aplicar les revisions de preus previstes en els contractes subscrits amb les empreses que exploten les instal·lacions depuradores.
 - b.7) S'han d'adoptar les mesures que, per a millorar la gestió del cànon de sanejament, s'indiquen en l'apartat 5.
 - b.8) La memòria de SAR ha d'observar les indicacions que s'han fet al llarg del present informe.

- b.9) En aquells casos en què hi haja demores en l'execució imputables al contractista, s'haurien d'aplicar les penes previstes en la normativa de contractació administrativa.
- b.10) SAR hauria d'observar el que hem indicat en l'apartat 6 en relació als expedients de contractació fiscalitzats en l'exercici.
- b.11) Realitzar els ajusts i les reclassificacions proposades al llarg del present informe.

TEATRES DE LA GENERALITAT VALENCIANA

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

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

En virtut del que disposa l'article 8.3 del citat text legal i de l'article 56 del Reglament de Règim Interior de la Sindicatura de Comptes, aquest informe té un doble objectiu. En un primer moment l'informe s'orienta a determinar si els comptes de l'exercici 2003 de l'Entitat s'han presentat adequadament, d'acord amb els principis comptables aplicables, verificant el compliment de la legalitat vigent en la gestió del seu pressupost per a l'exercici per part de Teatres.

En virtut del 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, el present informe té com a objectiu, així mateix, aportar la informació i les dades necessàries que permeten obtenir un judici suficient sobre la qualitat i la 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

Aquesta Sindicatura ha examinat els comptes anuals de Teatres, 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 la dita data. Aquests documents s'adjunten íntegrament en l'annex d'aquest informe.

Els comptes anuals han sigut formulats per la Direcció de l'Entitat, sense que tinguem constatació que hagen sigut aprovats pel Consell Rector. Els comptes s'han presentat en la Sindicatura de Comptes, per mitjà de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV), dins del termini establert a l'efecte.

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els "Principis i les normes d'auditoria del sector públic" elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol i amb les directrius 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 aplicats i de les estimacions realitzades.

En aquest sentit, cal dir que els comptes anuals contenen la informació necessària i suficient per a la seua interpretació i comprensió adequada, d'acord amb els principis i normes comptables establits.

En l'examen dels comptes de l'Entitat hem efectuat les proves d'auditoria financera que hem considerat necessàries en cada cas. Hi hem realitzat diverses proves selectives, revisat els sistemes de control intern i incidit, de manera especial, en els aspectes que es detallen tot seguit:

- a) Revisió analítica dels comptes anuals examinats.
- b) Anàlisi de l'informe d'auditoria elaborat per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana.
- c) Revisió dels procediments administratius de contractació de subministraments i serveis, així com els de formalització dels contractes artístics i de coproducció.
- d) Anàlisi de les diverses subvencions concedides per l'Entitat, en especial d'aquelles fetes per convenis singulars.
- e) Revisió dels epígrafs més significatius dels comptes anuals.

1.2.2 Revisió de la legalitat

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

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

- 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, pel qual s'aprova el text refós de la de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei de la Generalitat Valenciana 11/2002, de 23 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera, i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Llei 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 el reintegrament de transferències corrents i de capital.
- Decret 36/1994, de 21 de febrer, del Govern Valencià, pel qual s'aprova el Reglament Orgànic i Funcional de l'Ens Públic Teatres de la Generalitat Valenciana. Aquest Reglament ha sigut modificat per allò que disposen els decrets del Govern Valencià 144/1997, d'1 d'abril; 58/199, de 27 d'abril i 38/2000, de 28 de març.
- Reial decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, pel 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 informació anual que han de retre les empreses públiques.
- Resolució de 4 d'octubre de 1995, de la IGGV, per la qual es determina el tractament comptable de les subvencions corrents percebudes per les empreses públiques.
- Resolució de 5 d'octubre de 1995, del director de Teatres per la qual es deleguen determinades atribucions al gerent de l'Entitat.
- Resolució de 18 de juliol de 2003, de la directora de Teatres, per la qual s'amplia la delegació de determinades atribucions al gerent.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.1 anterior, no s'han posat de manifest circumstàncies que afecten de forma significativa l'adequació dels comptes anuals fiscalitzats i als principis comptables aplicables.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat i amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2 anterior, no s'han detectat durant el període objecte de fiscalització incompliments rellevants de la normativa jurídica a què està sotmès Teatres, en la seua condició d'entitat de dret públic sotmesa al dret privat.

No obstant això, cal dir que en els diversos apartats de l'informe es recullen una sèrie de consideracions, observacions i recomanacions que, sense tenir la qualificació d'incompliments rellevants de les normes jurídiques que regeixen l'actuació de Teatres, hauran de ser objecte d'estudi i posada en pràctica per part dels seus òrgans responsables.

En aquest sentit cal destacar la necessitat que Teatres posa en pràctica les recomanacions recollides en l'apartat 6 d'aquest informe, en especial les referides a l'àrea de contractació.

3. INFORMACIÓ GENERAL

3.1 Naturalesa i objecte

D'acord amb el que estableix l'article 31.4 de l'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, aprovat per la Llei Orgànica 5/1982, d'1 de juliol, la cultura és competència exclusiva de la Generalitat Valenciana. L'exercici d'aquestes competències, pel que fa a les activitats i actuacions relacionades amb el teatre i la dansa, és exercit per la Generalitat per mitjà de Teatres.

Teatres és 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, pel 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 determina que Teatres tinga personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar per al compliment dels seus fins, i estiga adscrit a la Conselleria de Cultura, Educació i Esport, per mitjà de la Secretaria Autonòmica de Cultura.

En la seua condició d'entitat de dret públic de la Generalitat Valenciana, es troba sotmesa al conjunt de disposicions que, per desenvolupament del que preveu el text refós de la Llei d'Hisenda Pública, siguen aplicables a les empreses públiques de la Generalitat. Pel que fa a les seues relacions jurídiques externes, Teatres està subjecta a l'ordenament jurídic privat.

El Reglament Orgànic i Funcional de Teatres va ser aprovat pel decret del Govern Valencià 36/1994, de 21 de febrer, havent-se modificat posteriorment en diverses ocasions. En concret cal citar les operades en virtut del que disposen els decrets 144/1997, d'1 d'abril; 58/1999, de 27 d'abril i 38/2000, de 28 de març.

Cal dir que amb efectes del dia 17 de febrer de 2004, el Reglament Orgànic i Funcional de Teatres ha experimentat importants modificacions pel que disposa el decret 21/2004, de 13 de febrer, L'entrada en vigor d'aquesta modificació ha comportat importants canvis en l'estructura de l'Entitat.

Els òrgans rectors de l'Entitat són els següents:

- La Presidència, atribuïda al conseller de Cultura i Educació.
- El Consell Rector, òrgan col·legiat presidit pel Conseller de Cultura i Educació.
- La Direcció, òrgan existent en l'exercici de 2003, que era exercida per la titular de la Secretaria Autonòmica de Cultura.
- La Direcció Artística, òrgan existent en l'exercici de 2003, el titular del qual era nomenat per la Presidència a proposta de la Direcció.
- La Gerència, òrgan existent en l'exercici de 2003, el titular de la qual era nomenat pel Consell Rector, a proposta de la Direcció.

Les diferents funcions assignades a cada un dels òrgans rectors de l'Entitat, es troben recollides en els articles 3 a 10 del Reglament Orgànic i Funcional de l'Entitat, en la redacció vigent en l'exercici de 2003.

3.2 Activitat desenvolupada en l'exercici

Les dades més significatives de l'activitat desenvolupada per Teatres durant l'any 2003, fan referència a les diverses representacions que han tingut lloc a les sales que gestiona l'Entitat.

Durant l'exercici de 2003, Teatres ha desenvolupat les seues activitats en les quatre sales que té a la ciutat de València, ja que en la sala Arniches de la ciutat d'Alacant estan realitzant-se unes obres de reforma i condicionament importants, que han determinat que no s'hi haja efectuat cap activitat.

El quadre següent recull les dades de major interès referits a l'activitat desenvolupada per l'Entitat durant l'any 2003 i que han sigut facilitats per Teatres. Es fa referència, en concret, al nombre de funcions que han tingut lloc en cada una de les sales, al nombre total d'espectadors, a la mitjana d'assistents a cada una de les funcions, així com els ingressos que cadascuna de les sales ha recaptat al tancament de l'exercici.

Teatre	Capacitat	N. funcions	Total espectadors	Mitjana Espect./func.	Ingressos (en euros)
Principal	970	178	72.156	405	529.742
Rialto	382	151	20.147	133	84.042
Sala Moratín	74	166	7.553	46	23.595
Talía	382	168	19.387	115	67.443
Arniches	275	--	--	--	--
Total	2.083	663	119.243	180	704.822

Quadre 1

La gestió del Teatre Principal de València, que és la sala de major capacitat de les que Teatres desenvolupa les seues activitats, està cedida a l'Entitat, en virtut del conveni de col·laboració subscrit amb la Diputació de València el 22 de febrer de 1995. Aquest conveni estableix que la Diputació es fa càrrec de les despeses ocasionades per determinats subministraments: energia elèctrica, aigua, calefacció i telèfon, així com les de neteja, vigilància i manteniment d'ascensors, a més de part de personal que presta els seus serveis en el dit teatre.

La Diputació Provincial de València assumeix les despeses anteriors fins a determinades xifres que són recollides en les clàusules 2^a i 3^a del conveni i que s'han actualitzat en virtut dels increments experimentats per l'índex de preus al consum dels darrers anys. En altres clàusules del conveni es detalla la resta de les obligacions

econòmiques assumides per cada una de les parts i que determinen que al final de cada exercici s'hi regularitzaran entre les dues.

Al llarg de 2003, Teatres ha organitzat o ha participat en l'organització de diversos festivals i mostres. Es tracta de manifestacions plenament consolidades, que han tingut lloc en anys anteriors.

Els certàmens que es celebraren en l'any 2003 van ser els següents: "XVIII Mostra de titelles de la Vall d'Albaida", "Festival Sagunt a escena", "XVI Dansa València", "XVI Mostra de teatre al carrer de Vila-real", "XIV Mostra internacional de mim a Sueca", "XIII Mostra de teatre d'Alcoi". L'Entitat ha participat també en altres esdeveniments culturals entre els quals cal destacar el "Dia internacional de la dona" i el "Dia internacional de la dansa" a Castelló.

El capítol de concessió de subvencions per a les arts escèniques constitueix una altra de les parcel·les més rellevants de les activitats realitzades per l'Entitat durant l'any 2003. En aquest exercici, al contrari del que feia fins ara, Teatres, ha diferenciat mitjançant diferents convocatòries, els distints sectors a què destina les ajudes:

- En l'ordre de 8 d'abril de 2003, de la Conselleria de Cultura i Educació, es convoquen ajudes per al sector teatral i circense de la Comunitat Valenciana. La dotació global d'aquesta convocatòria pública pujava a 1.064.900 euros.
- En l'ordre de 16 d'abril de 2003, de la Conselleria de Cultura i Educació, es convoquen ajudes per al sector de la dansa de la Comunitat Valenciana. La dotació global d'aquesta convocatòria pública pujava a 150.000 euros.

D'altra banda, com venia sent habitual, s'han formalitzat convenis singulars amb diverses entitats públiques o privades i amb empreses dedicades a les arts escèniques. Entre aquestes activitats cal destacar l'organització del Circuit Teatral Valencià, en el finançament del qual participa Teatres, juntament amb diversos municipis de la Comunitat Valenciana, així com les diverses entitats públiques i privades integrades en l'esmentat Circuit.

4. COMENTARIS SOBRE ELS ASPECTES MÉS IMPORTANTS DELS COMPTES ANUALS

4.1 Balanc

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

ACTIU	31-12-2003	31-12-2002	Variació
Immobilitzat	2.486.247	2.472.996	0,5%
Immobilitzacions immaterials	49.101	42.783	14,8%
Immobilitzacions materials	2.425.755	2.420.986	0,2%
Immobilitzacions financeres	11.391	9.227	23,5
Actiu circulant	1.689.787	2.833.021	(40,4%)
Deutors	1.240.330	1.178.351	5,3%
Inversions financeres temporals	1.119	1.119	0,0%
Tresoreria	440.014	1.651.795	(73,4%)
Ajusts per periodificació	8.324	1.756	374,0%
Total actiu	4.176.034	5.306.017	(21,3%)
PASSIU			
Fons propis	(670.702)	(440.969)	52,1%
Resultats d'exercicis anteriors	9.211.225	9.197.624	0,1%
Pèrdues i beneficis	(9.881.927)	(9.638.593)	2,5%
Ingressos per distribuir en diversos exerci.	2.209.422	2.163.486	2,1%
Provisions per a riscos i despeses	0	0	--
Creditors a llarg termini	601	601	--
Creditors a curt termini	2.636.713	3.582.898	(26,4%)
Deutes amb entitats de crèdit	743.691	1.442.594	(48,4%)
Creditors comercials	1.610.797	1.630.144	(1,2%)
D'altres deutes no comercials	282.225	510.160	(44,7%)
Ajustes per periodificació	0	0	--
Total passiu	4.176.034	5.306.017	(21,3%)

Quadre 2

L'import total del balanç disminueix en un 21,3% respecte a l'exercici de 2002. Pel que fa a l'actiu del balanç, la disminució més significativa es produeix en l'actiu circulant amb un 40,4%, a causa fonamentalment de la disminució del saldo de tresoreria.

Pel que fa al passiu del balanç, cal destacar que la disminució del 26,4% experimentat en l'epígraf "Creditors a curt termini", s'ha originat per les disminucions dels "Deutes amb entitats de crèdit" i "D'altres deutes no comercials", en sengles percentatges del 48,4% i del 44,7%, respectivament.

4.2 Epígrafs més significatius del balanç

4.2.1 Immobilitzat immaterial

El quadre següent mostra, en euros, el moviment dels comptes d'aquest epígraf al llarg de 2003:

Descripció	Saldo 31-12-02	Altes i dotacions	Baixes	Saldo 31-12-03
Marques comercials	8.063	0	0	8.063
Aplicacions informàtiques	62.349	18.191	0	80.540
Total cost	70.412	18.191	0	88.603
Total amortització acumulada	(27.629)	(11.873)	0	(39.502)
Total net	42.783	6.318	0	49.101

Quadre 3

En el compte "Marques comercials" s'han comptabilitzat pel preu d'adquisició els costos d'inscripció en el Registre de la Propietat Industrial de les distintes marques comercials, així com els costos que ha comportat el disseny i la realització dels anagrames d'imatge corporativa i comercial de l'Entitat. En aquest mateix sentit, en el compte "Aplicacions informàtiques" s'han comptabilitzat, també pel seu preu d'adquisició, els costos de les llicències d'ús dels diferents programes informàtics usats per Teatres.

El criteri de comptabilitat de les amortitzacions aplicables a l'immobilitzat immaterial, que s'ha mantingut uniforme respecte a l'exercici anterior, ha sigut el mètode lineal, i s'estima una vida útil de quatre anys i un valor residual nul. L'única excepció a aquest criteri general s'ha produït en el compte "Marques comercials", atenent el seu caràcter d'immobilitzat no amortitzable.

Com hem posat de manifest en els informes de fiscalització corresponents a exercicis anteriors, Teatres no incorpora al seu actiu els immobles que té cedits en ús i que són els següents: Teatre Principal de València; l'edifici Rialto, que inclou la sala Rialto; la sala Moratín; la sala Quatre i la cafeteria, així com la sala Arniches i el Centre de Creació Coreogràfica. Per tot això es recomana incorporar el valor dels drets d'ús d'aquests edificis en aquest epígraf d'immobilitzat immaterial de l'actiu del balanç.

Hem revisat els expedients d'adquisició d'altres de l'exercici i no s'han detectat circumstàncies significatives ressaltables, tret de la circumstància que en la compra

d'una aplicació informàtica, per un import de 4.732,8 euros, la proposta de despesa és posterior a la data de les factures.

Per acabar, cal indicar com una deficiència de control intern, el fet que l'import dels registres auxiliars que suporten els càlculs de l'amortització, no coincideixen amb els imports que figuren en els registres comptables, per la qual cosa recomanem a Teatres que revise els càlculs realitzats, així com la comptabilitat dels imports resultants.

4.2.2 Immobilitzat material

Aquest epígraf és el més significatiu del balanç, en la mesura en què representa el 58,1% de l'actiu total a 31 de desembre de 2003. En l'exercici anterior aquest epígraf del balanç representava el 45,6% del total de l'actiu.

La composició d'aquest epígraf, així com el moviment hagut durant l'exercici de 2003, en euros, és el següent:

Descripció	31-12-2002	Altes i dotacions	Baixes	31-12-2003
Edificis i construccions	2.002.310	0	0	2.002.310
Maq., instal·lacions i il·luminació	676.944	88.217	0	765.161
Mobiliari oficina	314.922	27.665	0	342.587
Equips informàtics	265.457	49.743	0	315.200
Equips de transport	26.676	0	0	26.676
D'altre immobilitzat material	1.494.599	128.831	0	1.623.430
Total cost	4.780.908	294.456	0	5.075.364
Total amortització acumulada	(2.359.922)	(289.687)	--	(2.649.609)
Total net	2.420.986	4.769	0	2.425.755

Quadre 4

De la revisió d'una mostra significativa de les adquisicions d'immobilitzat material en l'exercici, en especial dels procediments desenvolupats per a la seua formalització, podem posar de manifest les circumstàncies següents:

- En l'expedient d'adquisició de la compra d'un servidor per a donar servei de dades al departament de documentació de Teatres, per un import de 10.930 euros, no s'ha deixat constatació en l'expedient de la data en què es rep cada una de les ofertes i, a més, en la resolució de l'expedient, haurien d'haver-se explicat amb major precisió les raons que n'han motivat l'adjudicació.
- S'ha fraccionat el subministrament de divers material de so per un import de 34.416 euros, sense que hi conste cap justificació de les raons que han determinat aquesta circumstància.

En aquest expedient s'ha comprovat que, encara que s'han sol·licitat pressuposts alternatius en cada una de les compres fraccionades, tot el material es compra al mateix proveïdor.

- L'Entitat ha facilitat la "llista de fitxes d'immobilitzat", en la qual es mostren les dades referents a la dotació a l'amortització. D'aquesta llista s'ha obtingut l'import dels béns d'immobilitzat que, en data 1 de gener de 2003, estaven totalment amortitzats, amb la finalitat de comprovar que les dotacions anuals d'amortització aplicades eren raonables.

L'anàlisi realitzada permet concloure que la dotació a l'amortització en l'exercici és raonable, encara que caldria indicar que la dotació que en la dita llista figura com aplicable en l'exercici de 2003, no coincideix amb l'aplicada en comptabilitat.

4.2.3 Deutors

Aquest epígraf de l'actiu del balanç presenta, en euros i a la data de tancament de l'exercici, el desglossament següent:

Descripció	Import
Clients per vendes i prestació de serveis	293.668
Deutors diversos	2.372
Personal	19.065
Administracions Públiques	925.225
Total	1.240.330

Quadre 5

El compte "Clients per vendes i prestació de serveis" recull com a saldo més significatiu, el deute de l'Institut Valencià de Cinematografia "Ricardo Muñoz Suay", que puja a un import de 156.576 euros, derivada de l'acord subscrit entre les dues entitats per a la utilització conjunta i prestació dels serveis de l'edifici Rialto.

En el citat compte també figura la partida "Avançaments comissions servientrada" amb un saldo de 4.312 euros, al qual s'imputen les comissions anticipades en la venda diària de localitats, d'acord amb el sistema que utilitza Teatres per a comptabilitzar la venda d'entrades.

El compte "Administracions públiques" presenta, en euros, els saldos següents:

Descripció	Import
Generalitat Valenciana deutora	245
Diputació Provincial de València	906.772
Fundació de la CV Ciutat de les Arts	348
Seguretat Social deutora	15.470
Hisenda Pública deutora per IVA	410
Hisenda Pública deutora per impost de societats	1.980
Total	925.225

Quadre 6

L'anàlisi dels saldos més significatius del citat compte ha posat de manifest les circumstàncies següents que convé ressaltar:

- El saldo referit a la Diputació Provincial de València, amb un deute per import de 906.772 euros, correspon a la liquidació provisional de despeses de l'exercici de 2003, així com a les previsions provisionals de despeses corresponents als exercicis de 2000, 2001 i 2002, realitzades en virtut del que preveu el conveni de col·laboració amb la diputació per a la gestió del Teatre Principal de València.

En el present exercici de 2003, s'ha cobrat la liquidació corresponent a l'any 1998, i la resta de liquidacions provisionals queden pendents.

Pel que fa al deute anterior i en la línia del que hem indicat en els informes corresponents a exercicis anteriors, es recomana que les dues institucions agiliten els tràmits i prenguen les decisions necessàries perquè es realitzen les liquidacions definitives i siguin cobrades en el menor temps possible, a fi que aquesta circumstància no repercutisca negativament en el funcionament de Teatres.

- A la data de tancament de l'exercici, Teatres pràcticament no mantenia cap deute amb la Generalitat Valenciana, ja que aquesta ha liquidat durant l'exercici de 2003 tot l'import de subvencions consignades en la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici.

4.2.4 Tresoreria

El saldo de Tresoreria, a la data de tancament de l'exercici de 2003, puja a 440.014 euros, 5.875 dels quals corresponen al saldo de caixa i 434.139 als saldos dels comptes corrents oberts en diverses entitats financeres.

El manteniment del dit saldo en les diverses entitats financeres, ha implicat la meritació d'ingressos financers a favor de Teatres per un import de 13.053 euros.

D'altra banda, hem comprovat la meritació de despeses financeres per un import de 15.069 euros que són conseqüència, fonamentalment, d'una pòlissa de crèdit que Teatres manté amb una entitat financera, a la qual fem referència en l'apartat 4.2.7.

En la revisió de les partides conciliatòries dels saldos de les entitats bancàries, realitzades a la data de tancament de l'exercici, no s'han detectat circumstàncies d'interés que siguen ressaltables.

Quant al contingut d'aquest epígraf i tal com hem comentat en els informes corresponents a exercicis anteriors, Teatres hauria de valorar la possibilitat d'oferir informació sobre aquest epígraf en la memòria que forma part dels comptes anuals, a la vista de la importància d'aquest epígraf.

4.2.5 Fons propis

Aquest epígraf del passiu del balanç presenta, en euros, el desglossament següent:

Fons propis	Import
Resultats exercicis anteriors	(440.969)
Aportació G.V. compensació pèrdues 2003	9.652.194
Pèrdues i beneficis exercici 2003	(9.881.927)
Total	(670.702)

Quadre 7

D'acord amb el que preveu la Llei 12/2002, de 27 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003, a Teatres se li va aprovar una quantitat inicial de 9.952.700 euros, en concepte de transferències per despeses corrents.

No obstant això, la citada quantitat va ser disminuïda com a conseqüència d'una modificació de crèdits en un import de 300.506 euros, per la qual cosa Teatres ha rebut transferències corrents per un import de 9.652.194 euros. Aquesta xifra és la que Teatres ha registrat en el compte "Aportació Generalitat Valenciana compensació de pèrdues 2003".

Amb independència de l'anterior i d'acord amb el que preveu la resolució de 4 d'octubre de 1995 de la IGGV, aquest compte apareix a 31 de desembre de 2003, amb un saldo creditor de 9.652.194 euros, que es salda amb l'abonament a resultats en el moment en què són aprovats els comptes anuals de l'exercici.

4.2.6 Ingressos per distribuir en diversos exercicis

En els comptes corresponents a l'exercici de 2003, aquest epígraf representa el 52,9% del passiu del balanç, percentatge superior al consignat en el balanç corresponent a l'exercici anterior, que era del 40,8%. En aquest epígraf s'integren les transferències de

capital rebudes per Teatres, el moviment de les quals durant l'exercici de 2003, en euros, és el següent:

Descripció	Import
Saldo a 31-12-2002	2.163.486
Consignació Llei de Pressuposts GV	325.030
Subvenció per reintegrar	(4.112)
Traspàs a resultats de l'exercici	(274.982)
Saldo a 31-12-2003	2.209.422

Quadre 8

L'import traspassat a resultats de l'exercici que puja a 274.982 euros, s'ha efectuat amb un criteri de proporcionalitat d'acord amb les dotacions a l'amortització dels béns adquirits, tenint en compte l'origen del seu finançament, bé siga per transferències de capital o amb ingressos excedits.

D'acord amb la informació revisada, Teatres sols ha rebut subvencions de capital procedents de la Generalitat Valenciana. La totalitat de la subvenció concedida per la Generalitat ha sigut cobrada en l'exercici de 2003 i a la data de tancament de l'exercici, no hi ha saldos pendents de cobrament.

4.2.7 Creditors a curt termini

En el quadre següent es mostra, en euros, el desglossament d'aquest epígraf del passiu del balanç:

Compte	Import
Creditors comercials	1.610.797
D'altres deutes no comercials	282.225
Deutes amb entitats de crèdit	743.691
Total	2.636.713

Quadre 9

En el marc de la fiscalització d'aquest epígraf, hem realitzat una revisió dels comptes que presentaven uns saldos més significatius a fi de comprovar si es corresponien amb deutes efectius degudament suportats i verificar el seu pagament posterior.

L'anàlisi detallada dels comptes que integren aquest epígraf, ha posat de manifest les observacions següents:

- Amb caràcter general, podem afirmar que els deutes es troben suportats per documents adequats des d'un punt de vista formal, bé siga amb factures o bé per convenis o contractes.
- Hem comprovat que tots els saldos deutors revisats estaven pagats en el moment de realitzar les tasques de fiscalització.
- L'Entitat manté un deute de 45.935 euros amb la Diputació de València que prové, bàsicament, de la liquidació de l'exercici de 1994, corresponent al conveni de col·laboració subscrit entre les dues institucions per a la gestió del Teatre Principal.

Atesa l'antiguitat del saldo així com la naturalesa del deute i del creditor, i tal com s'ha recollit en els informes corresponents a exercicis anteriors, caldria regularitzar-lo per part de les dues institucions.

Els comptes de major rellevància en l'epígraf "D'altres deutes no comercials", són els que es mostren tot seguit, en euros:

Administracions Públiques	Import
Hisenda Pública creditora per IRPF	170.813
Organismes Seguretat Social creditors	84.586
Total	255.399

Quadre 10

Els deutes tributaris referits en el quadre anterior han sigut satisfets en l'exercici en l'exercici de 2004, dins dels terminis establits a l'efecte en la normativa vigent.

Per acabar, i pel que fa als saldos creditors de l'epígraf "Deutes amb entitats de crèdit", cal dir que figura un, amb un import de 743.135 euros, que correspon al saldo disposat d'una operació de tresoreria a curt termini, a la data de tancament de l'exercici.

L'instrument financer que sustenta la citada operació de tresoreria es va formalitzar en l'exercici de 2001 per un import de 3.005.061 euros. El 4 d'abril de 2003, el director general de l'Institut Valencià de Finances va acordar informar favorablement la renovació anual d'aquesta pòlissa de crèdit.

4.3 Compte de pèrdues i beneficis

El compte de pèrdues i beneficis de l'exercici de 2003, juntament amb les xifres corresponents al compte de l'exercici de 2002, en euros, es desglossa en el quadre següent:

DESPESES	2003	2002	Variació
Aprovisionaments	3.523.862	4.502.417	(21,7%)
Despeses de personal	3.231.506	3.205.776	0,8%
Dotació amortització immobilitzat	301.559	274.237	10,0%
Variació provisions de tràfic	--	--	--
D'altres despeses d'exploració	5.013.975	5.230.138	(4,1%)
Beneficis d'exploració	--	--	--
Despeses financeres i assimilades	15.069	20.788	(27,5%)
Diferències negatives de canvi	--	38	--
Resultats financers positius	--	9.796	--
Pèrdues procedents d'immob. mater.	--	1.585	--
Despeses extraordinàries	--	3.406	--
Despeses i pèrdues exerc. anteriors	7.694	4.184	83,9
Resultats extraordinaris positius	304.851	273.937	11,3%
Resultat positiu de l'exercici	--	--	--

INGRESSOS	2003	2002	Variació
Import net xifra de negoci	1.446.146	1.756.093	(17,6%)
D'altres ingressos d'exploració	439.994	1.534.149	(71,3%)
Pèrdues d'exploració	10.184.762	9.922.326	2,6%
Ingressos financers	13.053	30.622	(57,4%)
Diferències positives de canvi	--	--	--
Resultats financers negatius	2.016	--	--
Subvencions de capital transferides	274.982	248.106	10,8%
Ingressos extraordinaris	--	35.006	--
Ingressos i beneficis exerc. anteriors	37.563	--	--
Resultats extraordinaris negatius	--	--	--
Resultat negatiu de l'exercici	9.881.927	9.638.593	2,5%

Quadre 11

El resultat negatiu de l'exercici, que es xifra en 9.881.927 euros, s'ha incrementat en un 2,5% respecte de l'exercici de 2002. La causa d'aquest augment es troba, fonamentalment, en la disminució del 17,6% de l'"Import net de la xifra de negoci", així com dels "Altres ingressos d'exploració", que comporten una reducció del 71,3%. Al mateix temps, també han disminuït les despeses per "Aprovisionaments", epígraf on

s'imputen les despeses pels honoraris de les companyies teatrals contractades, així com les despeses ocasionades pel Circuit Teatral Valencià.

El resultat negatiu de l'exercici, per un import de 9.881.927 euros, ha sigut finançat quasi totalment, mitjançant subvencions d'explotació de la Generalitat Valenciana, ja que han pujat a un total de 9.652.194 euros.

4.4 Epígrafs més significatius del compte de pèrdues i beneficis

4.4.1 Existències

Com hem comentat en els informes corresponents a exercicis anteriors, en el balanç de Teatres, no figura cap import referent a les possibles despeses per compres o aprovisionaments inventariables. El criteri general de comptabilitat que utilitza l'Entitat és imputar totes les despeses satisfetes en la producció d'espectacles al compte de pèrdues i beneficis de l'exercici.

L'Entitat disposa d'un magatzem on es guarden els diversos elements d'escenografia per un període mitjà de cinc anys, utilatge i material usat en els espectacles, així com peces de vestuari.

En l'exercici de 2003 la situació no ha variat respecte a l'existent en els exercicis anteriors, raó per la qual han de considerar-se vigents les recomanacions realitzades en els dits informes, en el sentit que Teatres confeccione un registre nominal i valorat dels materials emmagatzemats i, al mateix temps, que en la memòria que s'integra en els comptes anuals, s'informe de les variacions produïdes en l'exercici.

4.4.2 Aprovisionaments

Aquest epígraf de l'estat de pèrdues i beneficis que Teatres denomina "Treballs realitzats per altres empreses", representa el 29,2% del total de despeses de l'exercici. En el quadre següent mostrem, en euros i detalladament, la comparança entre els exercicis de 2002 i 2003 dels diversos comptes que integren aquest epígraf:

Compte	2003	2002	Variació
D'altres treballs	471.823	907.616	(48,0%)
D'altres treballs/honoraris	2.776.123	3.032.905	(8,5%)
D'altres treballs/escenografia	110.270	308.995	(64,3%)
D'altres treballs/edició	13.177	40.912	(67,8%)
Estudis i treballs tècnics	152.469	211.989	(28,1%)
Total	3.523.862	4.502.417	(21,7%)

Quadre 12

Com podem observar a partir de les dades del quadre anterior, totes les partides disminueixen respecte a les de l'exercici de 2002, i són especialment significatives les disminucions de despeses per "D'altres treballs/escenografia" i "D'altres treballs/edició", que presenten sengles percentatges del 64,3% i 67,8%, respectivament.

D'altra banda, la partida més significativa és "D'altres treballs/honoraris", ja que representa el 78,8% del total, en la qual s'imputen els imports dels contractes signats amb diverses companyies que actuen per a Teatres. Aquesta partida ha experimentat una disminució del 8,5% respecte de l'exercici de 2002.

En la fiscalització realitzada hem analitzat una mostra significativa de les despeses imputades en aquest epígraf i hem considerat el següent:

- Tal com hem indicat en els informes corresponents a exercicis anteriors, els documents comptables que formalitza l'Entitat haurien de ser datats i numerats de forma automàtica, a fi de tenir la seguretat que una despesa és autoritzada abans que es realitze. En aquest sentit, s'ha comprovat l'existència d'una despesa en què la factura és anterior a la data que apareix la proposta de despesa.
- Les propostes de despesa haurien d'anar acompanyades d'un informe o resolució en el qual el responsable de la despesa justifique la necessitat de realitzar-la, així com especificar-hi el pressupost on es destina.
- En la pràctica totalitat de les factures revisades no figura el segell del registre d'entrada de Teatres.
- No tenim constatació que les factures siguen revisades ni que es formalitze cap document on es certifique que la despesa s'ha realitzat d'acord amb les condicions establides prèviament.
- Hem comprovat l'existència de despeses que per raó del seu import haurien d'haver sigut gestionats mitjançant el preceptiu expedient de contractació, sense que s'hagen sol·licitat pressuposts alternatius, tal com estableix la normativa interna de Teatres.

4.4.3 Despeses de personal

Aquest epígraf representa el 26,8% del total de despeses de l'exercici, percentatge superior al consignat en el compte corresponent a l'exercici de 2002, que es xifrava en el 24,2%. La seua composició, comparada amb la de l'exercici anterior i en euros, és la següent:

Compte	2003	2002	Variació
Sous i salaris	2.506.421	2.455.709	2,1%
<i>Personal catalogat</i>	2.040.937	1.920.141	6,3%
<i>Personal no catalogat</i>	151.885	123.418	23,1%
<i>D'altres</i>	313.599	412.150	(23,9%)
Indemnitzacions	--	620	--
Total càrregues socials	725.085	749.447	(3,3%)
<i>Seguretat Social a càrrec empresa</i>	707.090	729.406	(3,1%)
<i>D'altres despeses socials</i>	17.995	20.041	(10,2%)
TOTAL	3.231.506	3.205.776	0,8%

Quadre 13

En l'exercici 2003 Teatres ha realitzat una oferta d'ocupació pública a fi de cobrir les 28 places que estaven ocupades per personal interí o es trobaven vacants, incloses 6 places de nova creació, considerades en la relació de llocs de treballs.

La relació de llocs de treball vigent en l'exercici de 2003 constava de 94 llocs efectius, 93 dels quals eren de naturalesa laboral o personal catalogat i un gerent. Entre el personal catalogat s'inclouien els llocs de la directora de dansa i el director artístic, els dos de lliure designació.

L'anàlisi dels diferents llocs de treball de l'Entitat permet observar que a la data de tancament de l'exercici de 2003, 91 llocs estaven ocupats i 3 romanien vacants. Com a conseqüència d'haver superat les proves de les convocatòries 7/02, 12/02 i 13/02, s'han incorporat a la plantilla 6 nous treballadors amb contracte laboral indefinit.

El concepte "Sous i salaris" s'ha incrementat en un 2,1% respecte a l'exercici anterior. Tot seguit mostrem, per col·lectius, la variació que ha experimentat cada un respecte de l'exercici 2002, així com la causa que ha originat el canvi:

- a) Les despeses ocasionades pel "Personal catalogat" o personal de la plantilla, s'ha incrementat un 6,3% respecte de l'exercici anterior. Les circumstàncies que determinen aquest increment són les següents:
- L'increment salarial del 2% considerat en la Llei 12/2002 de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003.
 - El cobrament per part dels treballadors del 20% del complement de destinació en les pagues extraordinàries.

- L'increment en el cobrament de triennis dels treballadors com a conseqüència d'haver aprovat les distintes convocatòries, i passar de personal laboral interí a laboral fix.
 - El fet d'haver-se cobert 6 vacants, una vegada realitzades les proves convocades a l'efecte.
- b) Les despeses del "Personal no catalogat", on s'integren els tècnics i acomodadors que es contracten segons les necessitats de cada moment, ha experimentat un increment del 23,1% respecte a l'exercici anterior.
- c) En l'apartat "D'altres" s'inclou, principalment, la contractació de personal artístic per a les produccions i coproduccions dels distintes espectacles que Teatres ha desenvolupat durant l'exercici de 2003. En aquest capítol s'ha produït una disminució del 23,9% respecte de l'exercici anterior.

Les proves detallades realitzades sobre una mostra de nòmines permet concloure que les retribucions s'ajusten a les taules retributives per a l'exercici de 2003, aprovades per la Llei 12/2002, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2003.

4.4.4 D'altres despeses d'explotació

Aquest epígraf és el segon de major rellevància en el compte de pèrdues i beneficis de l'exercici, ja que representa el 41,5% del total de despeses. Aquest percentatge ha experimentat un increment respecte les dades de l'exercici de 2002, any en què va comportar un 39,5%.

El detall d'aquest epígraf corresponent a l'exercici de 2003, amb el desglossament dels diversos comptes i les xifres corresponents, en euros, és el següent:

Descripció	Import
Arrendaments i cànons	337.291
Reparacions i conservació	83.917
Transports	35.702
Primes d'assegurança	30.934
Serveis bancaris i similars	25.878
Publicitat i propaganda	336.951
Subministraments	491.633
D'altres serveis	628.943
D'altres tributs	9.048
D'altres despeses de gestió corrent	3.033.678
Total	5.013.975

Quadre 14

Després de revisar una mostra significativa de les despeses imputades en aquest epígraf, hem d'indicar el següent:

- En relació amb la formalització dels documents comptables cal reafirmar la recomanació recollida en l'apartat 4.4.2.
- Així mateix, hi ha despeses que haurien d'haver sigut gestionades mitjançant el preceptiu expedient de contractació per raó del seu import.
- Pel que fa al contracte de neteja, es recomana, tal com indicàrem en els informes corresponents a exercicis anteriors, que es promoga un nou procediment de licitació que s'ajuste al que disposa la LCAP.
- En el contracte de seguretat s'ha produït un increment de les tarifes per prestació del servei superior a l'índex de preus al consum, sense que s'hi haja justificat que s'ajuste al que estableix el contracte entre Teatres i l'empresa adjudicatària i en els articles 103 i 104 de la LCAP.
- En el compte "D'altres despeses de gestió corrent", s'imputen despeses corresponents a dos conceptes diferents. D'una banda en el subcompte "Convenis de coproducció teatral", s'imputen els convenis signats amb companyies de teatre i associacions per a la coproducció d'espectacles teatrals; mentre que en el subcompte "Subvencions corrents concedides", s'imputen tant les subvencions concedides mitjançant una ordre de convocatòria com les concedides al marge de l'ordre de convocatòria.

En el primer dels subcomptes citats s'imputa un total de 437.178 euros, mentre que en el segon és de 2.596.500 euros.

En el subcompte "Convenis de coproducció teatral", s'imputen contractes de coproducció formalitzats entre Teatres i d'altres empreses o entitats que es subjecten, exclusivament a criteris d'oportunitat artística.

En l'apartat 5.3 d'aquest informe indiquem el resultat de l'anàlisi d'una mostra significativa dels contractes de coproducció formalitzats per Teatres durant l'exercici de 2003, concretem les característiques que han de reunir aquests contractes, així com els procediments de subscripció de cada un dels contractes seleccionats.

També hem estudiat les subvencions o les ajudes concedides per Teatres en l'exercici i imputades al subcompte "Subvencions corrents concedides" on s'han realitzat dues convocatòries diferenciades, una per a les activitats de dansa i l'altra per a les activitats de teatre i circ.

L'import màxim global aprovat per les ajudes al sector de la dansa va ser de 150.000 euros, mentre que per al sector teatral i circense va ser d'1.064.900 euros. En els dos casos s'han concedit totalment.

Les diferents modalitats d'ajudes considerades en cada una de les convocatòries realitzades per Teatres, amb el seu import expressat en euros, són les que s'expressen tot seguit:

Tipus d'ajuda	Import
Formació i investigació de teatre i circ	12.000
Per a la formació i investigació d'empreses de dansa	14.000
Per a la creació d'empreses de teatre i circ	14.400
Per a entitats sense ànim de lucre d'empreses de dansa	16.300
Projectes d'especial interès de teatre i circ	24.000
Per al manteniment de sales d'exhibició de teatre	60.000
Per a la producció i gires d'empreses de dansa	119.700
Per a entitats sense ànim de lucre de teatre i circ	129.500
Concertació, producció i gires d'empreses de teatre i circ	237.000
Per a projectes biennals per a empreses de teatre i circ	588.000
Total	1.214.900

Quadre 15

Hem analitzat els procediments de concessió d'ajudes seleccionant una mostra significativa d'expedients, en els quals hem comprovat, entre altres qüestions, la presentació i valoració de les sol·licituds, així com la resolució i justificació de cada una de les subvencions, tal com disposen les seues convocatòries.

Hem constatat que els expedients analitzats s'ajusten a les condicions i criteris establits en les bases recollides en la corresponent convocatòria pública, i que compleixen els requisits específics que s'assenyalen per a cada tipus d'ajuda, i desenvolupen les actuacions previstes durant l'exercici de 2003.

Pel que fa a les subvencions concedides al marge de les convocatòries públiques anuals, cal dir que els principals beneficiaris són l'empresa Moma Teatres, amb una subvenció de 414.700 euros; la companyia Teatre Micalet, S.L., amb una ajuda de 312.500 euros; la Comunitat de Propietaris del Teatre Principal d'Alacant, la qual ha sigut subvencionada amb 180.000 euros, i l'Associació Cultural l'Horta, que ha rebut una subvenció de 120.000 euros.

En l'apartat 5.5 d'aquest informe es revisa una mostra significativa de convenis i acords formalitzats per Teatres durant l'exercici de 2003. En el citat apartat s'analitza el règim jurídic aplicable a aquests instruments de concessió de subvencions, i al mateix temps es recullen les conclusions obtingudes en la fiscalització realitzada.

4.4.5 Import net de la xifra de negocis

En aquest epígraf del compte de pèrdues i beneficis s'inclouen els ingressos que genera Teatres en el desenvolupament de les seues activitats i que ha comportat un 65,4% del total dels ingressos en l'exercici de 2003. Aquest percentatge és significativament superior al recollit en el compte corresponent de l'exercici anterior, on representava el 48,7% del total d'ingressos.

El desglossament d'aquests ingressos, comparats amb els de l'exercici anterior, en euros, és el que mostrem a continuació:

Descripció	2003	2002	Variació
Ingressos publicacions	613	232	164,2%
Ingressos per taquillatge	900.571	1.159.925	(22,4%)
D'altres ingressos	544.962	595.936	(8,6%)
Total	1.446.146	1.756.093	(17,6%)

Quadre 16

En el compte "Ingressos per taquillatge" es recullen les vendes d'entrades dels espectacles representats en les sales Rialto i Moratín, els teatres Principal i Talia, tots ells de la ciutat de València, així com els espectacles agrupats en "Sagunt a escena". Aquests ingressos han experimentat una disminució del 22,4% respecte a l'exercici de 2002.

En el compte "D'altres ingressos", es recull com a import més significatiu els ingressos que es deriven de l'acord signat amb l'Institut Valencià de Cinematografia per l'ús de l'edifici Rialto que en l'exercici de 2003 ha pujat a la xifra de 265.018 euros. La resta dels ingressos imputats en aquest compte fins la xifra de 544.962 euros, correspon als imports cobrats a diverses institucions per representacions d'espectacles produïts per Teatres.

4.4.6 D'altres ingressos d'explotació

L'import d'aquest epígraf, que puja a 439.994 euros, es desglossa, en euros, de la manera següent:

Descripció	Import
Subvencions explotació	132.221
Ingressos por arrendaments	27.569
Ingressos por serveis diversos	280.204
Total	439.994

Quadre 17

El saldo del compte "Subvencions explotació", recull la subvenció concedida per l'INAEM en l'exercici de 2003, per un import de 72.120 euros, així com la percebuda de l'Ajuntament de València, per un import de 60.101 euros, pel conveni de col·laboració subscrit per al desenvolupament del Festival Dansa València 2003.

Pel que fa al compte "Ingressos per serveis diversos", el concepte més rellevant és el dels ingressos derivats del conveni subscrit amb la Diputació Provincial de València per a la gestió i manteniment del Teatre Principal de València, per un import de 278.004 euros. En l'apartat 4.2.3 d'aquest informe s'han analitzat les circumstàncies a què es refereix aquest conveni.

4.4.7 Subvencions de capital transferides a resultats

Les subvencions de capital transferides a resultats de l'exercici, s'elevan a 274.982 euros. Teatres ha aplicat un criteri de proporcionalitat a les amortitzacions de béns adquirits a partir de 1998 a fi de determinar el percentatge del cost finançat amb subvencions de capital o autofinançat amb ingressos propis i, per tant, el seu traspàs a resultats de l'exercici.

4.4.8 Ingressos financers

L'import dels ingressos financers puja a 13.053 euros i el concepte més significatiu és el que correspon als interessos pel manteniment de saldos en entitats financeres, per un import de 9.635 euros.

El segon concepte en importància és el referent als interessos meritats en el compte en què es gestiona la venda anticipada d'entrades "servientrada", amb un import de 3.416 euros.

4.5 Situació tributària

D'acord amb la revisió efectuada, podem concloure que Teatres ha complert amb totes les obligacions formals exigibles, en virtut del que preveu la normativa vigent durant el període impositiu 2003, en tots aquells tributs a què està subjecta.

Pel que fa als deutes tributaris satisfetes per l'Entitat, cal dir que els tributs tenen uns terminis de prescripció de quatre anys, d'acord amb el que preveu l'article 64 de la Llei General Tributària, segon la redacció donada pel que dicta la disposició final primera de la Llei 1/1998, de 26 de febrer, de Drets i Garanties del Contribuent.

Per tot això, i sempre dins del termini de quatre anys, l'Administració Estatal de l'Administració Tributària pot iniciar els corresponents procediments de comprovació o inspecció, d'acord amb el que preveu la Llei General Tributària i les normes reglamentàries que la desenvolupen.

5. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

5.1 Abast i objecte de la revisió efectuada

La fiscalització dels procediments de contractació de Teatres s'ha realitzat dividint els contractes formalitzats per l'Entitat en l'exercici de 2003 en quatre grans grups, seguint la línia de treball establida en la contractació de l'exercici anterior.

En aquest sentit, la major part de les conclusions i recomanacions que apareixen en aquest informe són idèntiques a les de l'exercici anterior, ja que els procediments administratius i comptables de Teatres no han sigut modificats, a fi d'adequar-los a les observacions i recomanacions que la Sindicatura ha posat de manifest.

En primer lloc, hem analitzat una mostra de contractes artístics subscrits per Teatres que, d'acord amb el que disposa l'article 5.3 de la LCAP tenen la consideració de contractes privats als quals s'aplica el règim jurídic previst en l'article 9.2 d'aquest text legal.

En un segon moment, hem analitzat una mostra significativa dels contractes de producció subscrits per l'Entitat durant l'exercici. Hem procurat concretar la naturalesa jurídica de cada un dels contractes seleccionats, distingint els autèntics contractes de coproducció d'aquells que són convenis en els quals es reconeix una subvenció a favor d'un beneficiari concret.

La fiscalització de cada un dels contractes que formen part de la mostra seleccionada, s'ha realitzat d'acord amb l'autèntica naturalesa jurídica de cada un. Hem analitzat les fases de preparació, adjudicació i formalització de cada un dels contractes.

En un tercer moment hem analitzat una mostra de contractes administratius de serveis i subministraments, els que es troben subjectes, amb caràcter general, a les prescripcions de la LCAP. La fiscalització realitzada ha comportat la revisió de les fases de preparació, adjudicació i formalització d'un total de sis expedients de contractació.

Per acabar, recollim la fiscalització dels convenis i acords de col·laboració subscrits per Teatres. En aquests convenis, l'Entitat reconeix subvencions al marge dels procediments ordinaris de concessió prevists en l'article 45 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, i ha d'ajustar-se a una sèrie de formalitats que s'expressen en cada un dels convenis seleccionats.

Com ve sent habitual i a fi d'analitzar de forma detallada el compliment per part de Teatres de les diverses formalitats establides para cada un dels quatre grups referits, hem sol·licitat una llista d'expedients tramitats i vigents durant l'exercici de 2003, tot expressant-hi l'objecte de la contractació, el preu d'adjudicació i el nom o denominació de l'adjudicatari.

5.2 Conclusions de la revisió d'expedients de contractes artístics

5.2.1 Relació d'expedients fiscalitzats

L'Entitat ha facilitat una llista dels contractes artístics formalitzats al llarg de l'exercici de 2003. En aquest grup de contractes hem seleccionat un total de vuit expedients, per realitzar una anàlisi més detallada dels documents que s'hi integren.

La mostra seleccionada d'expedients de contractació artística es resumeix en el quadre següent, on al costat de l'objecte de cada contracte exposem l'import d'adjudicació en euros:

Núm. ref.	Objecte	Import
1/03	“Trilogía de la Juventud”	66.700
107/03	“10”	96.200
108/03	“La voz del silencio”	69.718
115/03	“Quijote”	153.120
139/03	“Morocco Bar”	114.526
163/03	“Spartacus”	18.553
173/03	“Celobert”	55.774
228/03	“París 1940”	76.689

Quadre 18

L'anàlisi dels diferents expedients seleccionats permet formular una sèrie de consideracions que són les següents.

5.2.2 Fase de preparació dels contractes

En els expedients analitzats no consta que el Consell Rector aprovés un programa d'actuació anual per a l'exercici de 2003, a partir del qual s'elabore la programació concreta dels espectacles que s'han de realitzar.

Cal advertir que els articles 7.2 i 9.2.c) del Reglament Orgànic i Funcional de Teatres indiquen que a proposta de la Direcció, el Consell Rector ha de definir les línies de funcionament de l'ens públic i aprovar el programa d'actuació anual. Per tant, la programació concreta que elabore la Direcció Artística es deu subjectar a les directrius prèviament aprovades pel Consell Rector.

En virtut del que disposen els articles 5.3 i 9.1 de la LCAP, els contractes que tinguen per objecte la creació i interpretació artística i literària i els d'espectacles tindran la consideració de contractes privats, per la qual cosa se'ls aplicarà el dret privat pel que fa als efectes i extinció.

L'article 9.3 del citat text legal, però, estableix que les actuacions preparatòries dels dits contractes s'ajustaran a allò que regeix per als contractes de consultoria i assistència i els de serveis. En aquest sentit, en els expedients examinats no consta cap dels documents establits en l'article 202 de la LCAP i en l'article 73 del Reglament de la LCAP.

5.2.3 Fase d'adjudicació dels contractes

Els diversos contractes analitzats s'han adjudicat de forma directa sense que l'Entitat s'haja ajustat a cap procediment i sense deixar constatació en els expedients de les raons que han determinat cada una de les adjudicacions.

En els expedients analitzats no hi ha cap dada que permeta concloure que Teatres haja complit amb els procediments prevists en els articles 208 a 210 de la LCAP, als qual remet l'article 9.3 d'aquest text legal.

Tal com s'ha indicat en els informes corresponents a exercicis anteriors, l'Entitat no té unes normes específiques que despleguen i adapten els continguts de la LCAP a les característiques de l'Entitat.

5.2.4 Formalització dels contractes

Hem comprovat que en tots els expedients seleccionats s'ha formalitzat el preceptiu contracte privat, d'acord amb el que preveu l'article 9 de la LCAP.

En els expedients examinats hi ha una declaració expressa dels adjudicataris d'estar al corrent de les seues obligacions tributàries i amb la Seguretat Social. En aquestes declaracions manifesten el seu compromís de presentar la documentació corresponent, per requeriment de Teatres. Cal dir que aquest document no cobreix totes les obligacions d'aportar la documentació acreditativa de la capacitat dels adjudicataris, tal com estableixen els articles 15 al 20 de la LCAP.

Pel que fa al deure de trametre els contractes a la Sindicatura, en la forma i els supòsits prevists en l'article 57 de la LCAP, cal indicar que Teatres compleix indirectament amb aquesta obligació legal, mitjançant l'enviament al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat Valenciana de la informació reglamentàriament prescrita, en raó del que preveu el decret 79/2000, de 30 de maig, i l'ordre de 22 de maig de 2001.

5.2.5 Execució dels contractes

Quant a aquesta fase del procediment contractual, sols existeix una circumstància destacable: Teatres hauria de formalitzar un document específic on es deixés constatació que la prestació contractada amb l'adjudicatari s'ha realitzat satisfactòriament per a l'Entitat, d'acord amb les estipulacions del contracte.

5.3 Contractes de coproducció

5.3.1 Relació de contractes fiscalitzats

En el marc de la fiscalització de la gestió economicofinancera de Teatres, hem revisat una mostra dels contractes de coproducció formalitzats per l'Entitat per tal de comprovar la seua veritable naturalesa jurídica i revisar el compliment del règim jurídic aplicable en cada cas.

En els informes corresponents a exercicis anteriors s'ha posat de manifest que, en algunes ocasions, Teatres, sota la denominació de contractes de coproducció, instrumenta mecanismes de concessió d'autèntiques subvencions que haurien d'atenir-se al que disposen els articles 45 i següents de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana.

Teatres ha facilitat una relació dels contractes de coproducció formalitzats durant l'exercici, entre els quals hem seleccionat els inclosos en el quadre següent i on especifiquen els imports aportats per Teatres i l'aportació de la companyia amb què contracta, en euros:

Núm. ref.	Objecte	Import	Aportació companyia
104/03	“El libertino”	165.462	45.260
114/03	“El último Quijote”	96.000	135.000

Quadre 19

5.3.2 Anàlisi dels contractes de coproducció seleccionats

L'anàlisi dels contractes formalitzats en els expedients seleccionats permet obtenir la conclusió que ens trobem davant de la concessió d'ajudes o subvencions. Les raons que permeten extraure aquesta conclusió, són les següents:

- De l'anàlisi de les clàusules recollides en els contractes examinats es desprén que encara que Teatres resulta beneficiària de determinades contraprestacions, com ara la publicitat o millors preus en el circuit teatral, té molt escasses probabilitats de recuperar l'import de la inversió realitzada, encara que en alguns casos obtinga algun benefici.

A diferència de la situació descrita, l'anàlisi dels contractes seleccionats permet observar que el coproductor si que es garanteix la possibilitat de rescabalar-se de les despeses realitzades, bé mitjançant l'ajuda que rep o mitjançant la reserva del dret per pagar per les sales on s'exhibeix l'espectacle.

- D'altra banda cal destacar que el contracte de coproducció és un contracte de caràcter associatiu, que es caracteritza perquè les parts no persegueixen l'intercanvi de prestacions, sinó per col·laborar mútuament en la consecució d'una finalitat comuna.

L'anàlisi dels contractes analitzats permet concloure que la participació de Teatres en la coproducció és fonamentalment econòmica, i que es tracta bàsicament d'una iniciativa artística de l'entitat privada que sol·licita la col·laboració de l'Administració per obtenir recursos financers concrets per a dur endavant la finalitat pretesa.

Les raons exposades posen de manifest que es tracta de dues subvencions que haurien haver-se concedit pel mecanisme previst en l'article 45 i 46 de la LHPGV.

5.3.3 Preparació, adjudicació i formalització

L'anàlisi dels documents que es troben en els dos expedients analitzats i, partint de les conclusions recollides en l'apartat anterior, cal formular les següents consideracions sobre els procediments de preparació, adjudicació i formalització dels contractes:

- No consta que el Consell Rector haja conegut prèviament les característiques bàsiques de les coproduccions estudiades, en contra del que disposa l'article 7.2 del Reglament Orgànic i Funcional de l'Entitat, que indica que correspon al dit òrgan examinar i aprovar els plans d'actuació de l'Entitat, en cada una de les seues activitats fonamentals.
- Els únics documents que es troben en els expedients són el contracte signat per les dues parts i el pressupost. En cap dels expedients revisats consta l'existència d'informes tècnics o jurídics, documentació acreditativa de la capacitat del contractista o les garanties prestades pel receptor de l'ajuda, d'acord amb el que preveu l'article 47 de la LHPGV.
- No existeix cap document on es deixe constància de les raons que han motivat la subscripció del contracte de coproducció. Aquesta circumstància és important, sobretot si tenim en compte que es tracta d'una autèntica subvenció concedida al marge del mecanisme ordinari previst en l'article 46 de la LHPGV.
- Teatres ha de formalitzar en un document específic la justificació que la prestació de l'adjudicatari s'ha realitzat satisfactòriament per a l'Entitat, d'acord amb les estipulacions del contracte. En el supòsit que no concorregueren aquestes circumstàncies, reintegraria la subvenció, segons el que preveu l'article 47.9 de la LHPGV.

5.4 Contractes administratius

5.4.1 Relació de contractes fiscalitzats

Hem revisat una selecció dels contractes de serveis i subministraments formalitzats a l'empara del que preveu la LCAP, que no mereixen la qualificació de contractes artístics. Els expedients examinats són els que indiquem en el quadre següent, en el qual s'expressa l'objecte i els imports d'adjudicació de cada un, en euros:

Núm. ref.	Objecte	Import
2/03	Assegurança de responsabilitat civil temporada teatre 2003 - 2004	3.067
112/03	Subministrament d'energia elèctrica	26.041
136/03	Direcció artística, de producció i financera	180.304
160/03	Assegurança de responsabilitat civil del Festival Sagunt a Escena	4.675
161/03	Muntatge i desmuntatge Festival Sagunt a Escena 2003	29.116
226/03	Lloguer material escenogràfic XIII Mostra de Teatre Valencià	40.460

Quadre 20

L'anàlisi dels diferents expedients seleccionats permet formular una sèrie de consideracions que són les següents.

5.4.2 Fases de preparació, adjudicació i formalització dels contractes

Hem comprovat que tret del contracte 112/03, que es tracta d'un contracte formalitzat mitjançant el procediment d'adquisició centralitzada, els cinc expedients restants han sigut adjudicats pel procediment negociat sense publicitat. No obstant això, cal dir que en els expedients 2/03, 160/03 i 226/03, s'ha comprovat l'existència de pressuposts o ofertes alternatives.

En cap dels expedients en què s'acudeix al procediment negociat sense publicitat, existeix plec de clàusules administratives particulars, informes tècnics o jurídics, o documentació acreditativa de la capacitat del contractista. Tampoc no s'exigeix fiança en cap cas, ni es tramita procediment d'adjudicació. L'única documentació existent és el contracte signat per les parts i el pressupost.

Pel que fa al deure de trametre els contractes a la Sindicatura, en la forma i els supòsits prevists en l'article 57 de la LCAP, cal indicar que Teatres compleix indirectament amb aquesta obligació legal, mitjançant l'enviament al Registre Oficial de Contractes de la Generalitat Valenciana de la informació reglamentàriament prescrita.

Teatres hauria de formalitzar en un document específic la justificació que la prestació de l'adjudicatari s'ha realitzat satisfactòriament per a l'Entitat, d'acord amb les estipulacions del contracte.

5.5 Convenis i acords de col·laboració

5.5.1 Relació de convenis i acords fiscalitzats

En el marc de la fiscalització de Teatres, hem fet una selecció de convenis i acords de col·laboració formalitzats en l'exercici de 2003, que han sigut revisats de forma singular. Els expedients examinats són els que indiquem en el quadre següent, en el qual s'expressa l'objecte i els imports d'adjudicació de cada un, en euros:

Núm. ref.	Objecte	Import
9/03	Associació Cultural Grup de Teatre L'Horta	120.000
36/03	Festival "Nits al Castell". Ajuntament de Xàtiva	24.012
50/03	Companyia de Teatre El Micalet, SL	312.500
110/03	Fundació Internacional del Teatre Mediterrani	48.000
140/03	Moma Teatre, SL	414.700

Quadre 21

L'anàlisi dels diferents expedients seleccionats permet formular una sèrie de consideracions que són les següents.

5.5.2 Anàlisi dels diferents convenis i acords seleccionats

L'anàlisi dels diferents convenis i acords citats en l'apartat anterior permet concloure, amb caràcter general, que no tenim constància que les característiques bàsiques de cada un les haja conegudes el Consell Rector abans de formalitzar-les.

El citat tràmit és imprescindible, ja que es tracta d'una part import de l'actuació de l'Entitat que ha de formar part dels plans d'actuació que correspon examinar i aprovar al Consell Rector, tal com disposa l'article 7.2 del Reglament Orgànic i Funcional de Teatres.

L'anàlisi singular dels diferents convenis i acords seleccionats ha posat de manifest, com a única qüestió ressaltable que la data de signatura del conveni formalitzat en l'expedient 36/03 és anterior a la data que figura en el document comptable d'aprovació de la despesa.

L'article 45 de la LHPGV disposa que la concessió d'ajudes i subvencions, es realitzarà segons els criteris de publicitat, concurrència i objectivitat. Teatres ha de vetlar perquè la concessió de subvencions per conveni que expressament s'admet en l'article 45 de la LHPGV com a excepció al criteri general de concessió de subvencions, tinga una influència limitada.

6. RECOMANACIONS

Independentment de les observacions recollides en l'apartat 2.1 d'aquest informe i com a conclusió del treball de fiscalització realitzat, cal formular una sèrie de recomanacions, alguna de les quals ja han sigut indicades en els informes d'exercicis anteriors:

- a) Teatres ha d'imputar al seu balanç, dins de l'immobilitzat immaterial, els drets d'ús sobre els béns immobles que té cedits, tal com indiquem en l'apartat 4.2.1 d'aquest informe.
- b) L'Entitat ha de promoure gestions de cobraments adequades de les liquidacions per gestió del Teatre Principal de València, d'acord amb el conveni subscrit a l'efecte amb la Diputació Provincial de València, en la línia que recull l'apartat 4.2.3 d'aquest informe.
- c) Els diversos òrgans i instàncies administratives de Teatres que tenen assumides competències en matèria economicofinancera, han de procurar complir totes les formalitats exigides, tant pel Reglament Orgànic i Funcional de l'Entitat, com dels seus propis procediments de gestió pressupostària.

Aquesta recomanació es fonamenta en l'anàlisi realitzada en els apartats 4.4.2 i 4.4.4 d'aquest informe.

- d) Teatres ha d'aprovar una normativa interna en què establisca el procediment de subscripció dels contractes artístics, en desplegament de les previsions establides en la normativa legal aplicable, i d'acord amb el que hem expressat en l'apartat 5.2 d'aquest informe.

El citat procediment ha de garantir el compliment del que disposen els articles 5.3 i 9.2 de la LCAP.

- e) Teatres ha de ser rigorosa a l'hora de qualificar un contracte com a contracte de coproducció i evitar que sota aquesta denominació s'acullen mecanismes de concessió de subvencions, al marge del que disposa l'article 45 de la LHPGV.

L'Entitat ha de procurar que no es produïsquen les situacions descrites en els contractes analitzats en l'apartat 5.3 d'aquest informe, usant el recurs al contracte de coproducció en aquells supòsits en què pertoque.

- f) L'Entitat ha de procurar que els expedients de contractació de subministraments i serveis, s'ajusten al que disposa la LCAP i que els expedients que formalitze continguen els documents indicats en l'apartat 5.4 d'aquest informe.

- g) L'Entitat ha de limitar les subvencions que es concedisquen al marge de les convocatòries públiques, a fi d'acomplir amb els criteris de publicitat, concurrència i objectivitat prevists en l'article 45 de la LHPGV. A fi d'aprofundir en aquesta recomanació, podeu acudir a l'anàlisi de l'apartat 5.5. d'aquest informe.

