

INTRODUCCIÓ

I

CONCLUSIONS GENERALS

1. ASPECTES LEGALS DE LA FISCALITZACIÓ

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

2. COMPTES FISCALITZATS

2.1 Compte General de la Generalitat Valenciana

El Compte General de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2004 comprén, segons l'article 73 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV), totes les operacions pressupostàries, patrimonials i de tresoreria realitzades durant l'exercici per la Generalitat, les entitats autònomes, les empreses públiques i les fundacions públiques, comptant amb els documents següents:

- a) El Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana.
- b) Els comptes retuts per les entitats autònomes de caràcter administratiu.
- c) Els comptes retuts per les entitats autònomes de caràcter mercantil, financer i anàleg.
- d) Els comptes retuts per les empreses públiques i d'altres ens.
- e) Els comptes retuts per les fundacions públiques de la Generalitat Valenciana.

Així, el Compte General està format pels comptes dels següents ens integrants de la Generalitat Valenciana:

- a) L'Administració de la Generalitat
- b) Les entitats autònomes:
 - Institut Cartogràfic Valencià
 - Institut Valencià d'Estadística
 - Institut Valencià d'Investigacions Agràries
 - Institut Valencià de la Joventut
 - Institut Valencià de Seguretat i Salut en el Treball
 - Servicio Valencià d'Ocupació i Formació
- c) Les empreses públiques i d'altres ens:
 - Grup CACSA
 - Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A.
 - Societat de Gestió de l'Hemisfèric, S.L.
 - Societat del Museu de les Ciències Príncep Felip de València, S.L.
 - Societat de Gestió de l'Aparcament de la Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.L.
 - Societat de Gestió de l'Oceanogràfic de València, S.L.
 - Societat de Gestió del Palau de les Arts de València, S.L.

Grup Institut Valencià d'Habitatge

Institut Valencià d'Habitatge, S.A.
Sòl i Vivendes Valencianes, S.A.
Sòl i Vivendes del Mediterrani, S.A.

Grup Projectes Temàtics

Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, S.A.
Aeroport de Castelló, S.L.
Centre d'Oci Món Il·lusió, S.L.
Ciutat de la Llum, S.A.

Grup Radiotelevisió Valenciana

Radiotelevisió Valenciana
Ràdio Autonomia Valenciana, S.A.
Televisió Autònoma Valenciana, S.A.

Grup SEPIVA

Seguretat i Promoció Industrial Valenciana, S.A.
Parc Castelló-El Serrallo, S.L.

Grup VAERSA

Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A.
Reciclatge de Residus de la Zona XIV, S.A.
Reciclatge de Residus La Marina Alta, S.A.
Residus Industrials de la Fusta i Afins, S.A.
Planta de Residus d'Ibi, S.A.
Reciclados y Compostaje Piedra Negra, S.A.

Agència Valenciana de l'Energia

Agència Valenciana del Turisme

Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A.

Comité Econòmic i Social

Comunitat Valenciana d'Inversions, S.A.

Construccions i Infraestructures Educatives de la Generalitat Valenciana, S.A.

Ens Gestor de la Xarxa de Transport i de Ports de la Generalitat Valenciana

Entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la C.V.

Entitat Pública de Transport Metropolità de València

Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana

Institut d'Accreditació i Avaluació Pràctiques Sanitàries, S.A.

Institut de la Petita i Mitjana Indústria de la Generalitat Valenciana

Institut Valencià d'Art Modern

Institut Valencià d'Atenció als Discapacitats

Institut Valencià de Cinematografia Ricardo Muñoz Suay

Institut Valencià de Conservació i Restauració de Béns Culturals
Institut Valencià de Finances
Institut Valencià de l'Exportació, S.A.
Institut Valencià de la Música
Projecte Cultural de Castelló, S.A.
Teatres de la Generalitat Valenciana

- d) Fundacions públiques de la Generalitat Valenciana
Fundació Centre de Estudis Ambientals del Mediterrani
Fundació Servei Valencià d'Ocupació de la C.V.
Fundació Generalitat Valenciana-Iberdrola
Fundació de la C.V. per a l'Estudi de la Violència
Fundació Valenciana de la Qualitat
Fundació de la C.V. "La Llum de les imatges"
Fundació Oftalmològica del Mediterrani de la C.V.
Fundació Institut de Propietaris Estrangers de la C.V.
Fundació de la CV per a la Prevenció de Rics Laborals
Fundació de la C.V. per a la Investigació Hospital Clínic
Fundació de la C.V. Ciutat de les Arts Escèniques
Fundació de la C.V. Biennal de les Arts
Fundació de la C.V. per a la Investigació de l'Audiovisual
Fundació de la CV Ciutat de les Arts i les Ciències
Fundació de la C. V. Consell Mundial de les Arts
Fundació de la C.V. per a la Investigació de l'Hospital la Fe de València
Fundació Mediambiental de la C.V. Buseo
Fundació de Drets Humans de la Comunitat Valenciana
Fundació Comunitat Valenciana-Regió Europea
Fundació de la C.V. per a l'Atenció a les Víctimes del Delicte
Fundació de la C.V. Aigua i Progrés
Fundació de la C.V. per a l'Estudi, Prevenció i Assistència a les Drogodependències
Fundació d'Estudis Borsaris i Financers de la C.V.

L'article 75 de la LHPGV estableix que els comptes de totes les entitats citades les elaborarà la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV).

El 30 de juny de 2005 la IGGV va presentar davant la Sindicatura el Compte General de la Generalitat Valenciana, format pels comptes dels anteriors ens, tret d'aquells que explícitament s'assenyala en els informes individuals.

Els pressuposts inicials agregats, segons la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana de 2004, es resum en el quadre següent:

	Administració Generalitat	PASCS (1)	Entitats autònomes	Empreses públiques
Despeses personal	3.471,3	1.497,3	59,4	186,4
Despeses funcionament	1.340,6	915,9	16,5	573,1
Despeses financeres	267,3	0,0	0,0	93,2
Transferenc. corrents	2.703,0	965,9	271,2	30,3
Inversions reals	824,3	158,7	19,6	1.026,2
Transferenc. de capital	656,5	12,2	3,2	45,2
Actius financers	250,6	0,0	0,0	297,3
Passius financers	101,3	0,0	0,0	74,4
Total	9.614,9	3.550,2	369,9	2.326,1

(1) Las xifres dels PASCS (Programes d'Assistència Sanitària de la Conselleria de Sanitat) estan incloses en les de l'Administració de la Generalitat, però per la seua importància es mostren també de forma separada en aquest quadre.

En la Llei de Pressuposts no s'inclouen els de les fundacions públiques, el volum de despesa total de les quals, comptabilitzat en 2004 (segons dades del volum V de l'informe) puja a 35,0 milions d'euros.

2.2 D'altres ens

a) Universitats públiques

Encara que no formen part de la Generalitat, de conformitat amb la Llei Orgànica 6/2001 d'Universitats, la Sindicatura fiscalitza els comptes anuals de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana, integrades per:

Universitat de València

Universitat Politècnica de València

Universitat d'Alacant

Universitat Jaume I

Universitat Miguel Hernández

b) Cambres de comerç

També hem fiscalitzat la destinació donada al recurs de cambres permanent per les cambres de comerç de la Comunitat Valenciana, integrades per:

Cambra Oficial de Comerç i Indústria d'Alcoi

Cambra Oficial de Comerç, Indústria i Navegació d'Alacant

Cambra Oficial de Comerç, Indústria i Navegació de Castelló

Cambra Oficial de Comerç i Indústria d'Orihuela
Cambra Oficial de Comerç, Indústria i Navegació de València
Consell de Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació de la C.V.

Les conclusions i comentaris sobre la fiscalització de les universitats públiques i les cambres de comerç les farem en els seus respectius informes de fiscalització.

2.3 Diputacions provincials

Finalment, cal indicar que l'article 73.2 de la LHPGV disposa que al Compte General de la Generalitat Valenciana s'uniran els comptes generals de les tres diputacions provincials. Aquesta disposició entra en conflicte amb els terminis legals establits per altres lleis, per a l'aprovació i presentació dels seus comptes per part de les diputacions provincials.

Els articles 193.4 i 204.2 de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, estableixen que els citats comptes s'aprovaran abans del primer d'octubre i es retrans abans del dia 15 del mateix mes, respectivament. A més a més, l'article 9 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de la Sindicatura de Comptes, estableix que els comptes d'aquestes entitats es presentaran davant la Sindicatura abans del 31 d'octubre de l'any següent a què es refereixen.

Els comptes generals de les diputacions provincials no formen part dels documents presentats per la IGGV el 30 de juny de 2005.

En l'informe sobre el Compte General de les Entitats Locals que anualment realitza la Sindicatura de Comptes s'inclouen i s'analitzen els comptes corresponents a les tres diputacions provincials. En el moment d'aprovació del present informe estaven en execució els treballs relatius al Compte General de les Entitats Locals, corresponent a l'exercici de 2004.

3. PRINCIPIS APLICABLES A LA INFORMACIÓ FINANCERA I A LA GESTIÓ DELS RECURSOS PÚBLICS

La gestió dels recursos públics està subjecta als principis següents:

Principi de legalitat

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

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

Principis comptables públics

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

Des de l'exercici de 2002, s'aplica en l'Administració de la Generalitat Valenciana i les seues entitats autònomes, el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana (PGCPGV).

Addicionalment, la comptabilitat de les empreses públiques està subjecta al Pla General de Comptabilitat aprovat pel reial decret 1.643/1990, de 20 de desembre, segons una resolució de 30 de novembre de 2001 de la IGGV.

Les fundacions públiques de la Generalitat Valenciana, formen els seus comptes d'acord amb els principis i les normes de comptabilitat recollits en l'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les entitats sense fins de lucre, aprovat pel reial decret 776/1998, de 30 d'abril; mentre la IGGV no aprobe el Pla Especial de Comptabilitat de les Fundacions de la Generalitat Valenciana.

Principi d'estabilitat pressupostària

D'acord amb el que estableix la Llei 18/2001, General d'Estabilitat Pressupostària i en la Llei Orgànica 5/2001, complementària de l'anterior, l'elaboració, aprovació i execució dels pressuposts es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària.

S'entendrà per estabilitat pressupostària la situació d'equilibri o de superàvit computada en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, i en les condicions establides per a cada una de les administracions públiques.

Principis d'eficàcia, eficiència i economia

Les polítiques de despeses públiques s'executaran mitjançant una gestió dels recursos públics orientada per l'eficàcia, l'eficiència i l'economia.

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

Principi de transparència

En el preàmbul de la Llei 4/1984, de 13 de juny, d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, s'assenyala que "**... la present llei persegueix l'establiment d'unes vies d'absoluta transparència i claredat en el maneig dels fons públics**"

La transparència en l'activitat administrativa ha de ser no sols una garantia per als ciutadans, sinó un criteri d'actuació general de l'organització del sector públic que exigeix la rendició clara i veraç dels comptes públics; que puguen ser fiscalitzats en temps oportú i que aqueixa fiscalització es plasme en informes el suficientment clars, precisos i comprensibles perquè siguin útils als seus destinataris.

4. OBJECTIUS I ABAST GENERALS DE LA FISCALITZACIÓ

4.1 Objectius generals

Els objectius generals de la fiscalització del Compte General de la Generalitat Valenciana feta per la Sindicatura de Comptes, estan considerats en l'article 8.3 de la Llei de Sindicatura de Comptes, i segons el qual, els informes hauran de:

- a) *Determinar si la informació financera es presenta adequadament, d'acord amb els principis comptables que hi són d'aplicació.*
- b) *Determinar si s'ha complert la legalitat vigent en la gestió dels fons públics.*
- c) *Avaluar si la gestió dels recursos humans, materials i dels fons pressupostaris s'ha desenvolupat de forma econòmica i eficient.*
- d) *Avaluar el grau d'eficàcia en l'assoliment dels objectius prevists.*

Cal fer constar que els informes emesos també donen compliment al que estableix l'últim paràgraf del citat article 8.3.

Els apartats a) i b) anteriors corresponen a les auditories financeres i de compliment de la legalitat; el c) i el d) a auditories d'economia, eficiència i eficàcia, que s'engloben en el concepte d'auditoria operativa.

Segons la Llei de la Sindicatura de Comptes, l'activitat fiscalitzadora, que comprén els quatre tipus d'auditoria indicats, ha de realitzar-se sobre el conjunt del sector públic valencià (article 1) que bàsicament inclou la Generalitat Valenciana, formada pel conjunt d'institucions que detallem en l'apartat 2.1 anterior (objecte del present informe de fiscalització i les entitats locals (article 2.1 de la Llei), sense oblidar les universitats públiques i les cambres de comerç.

No s'estableix en la Llei de la Sindicatura de Comptes cap ordre de prioritat o prelación, ni sobre les entitats que han de ser fiscalitzades, ni sobre el tipus d'auditoria que s'ha de realitzar. Ha de ser la Sindicatura de Comptes, d'acord amb la iniciativa fiscalitzadora que li concedeix l'article 14, apartat 1 i 6 de la seua llei de creació, qui per mitjà dels programes anuals d'actuació establisca els ens que seran fiscalitzats cada any i el tipus d'auditoria que caldrà efectuar.

De conformitat amb la disposició legal citada, el Consell de la Sindicatura va aprovar el 13 de desembre de 2004 i el va trametre a les Corts Valencianes el dia 30 del mateix mes, el programa anual d'actuació de 2005, en el qual, d'acord amb els objectius estratègics establits en el Pla Triennal 2005-2007 de la Sindicatura de Comptes, es fixaven molt detalladament els ens per fiscalitzar, tipus d'auditoria per realitzar i els abasts de cada fiscalització.

4.2 Abast general de la fiscalització

D'acord amb el que preveu el Pla Triennal 2005-2007 de la Sindicatura de Comptes i el programa anual d'actuació de 2005, el conjunt d'entitats que formen la Generalitat Valenciana s'han agrupat en *tres nivells de control* segons els objectius i abasts concrets per a cada una de les fiscalitzacions. El nivell de control general o fiscalització anual extensa, s'aplica als ens més significatius dels que componen la Generalitat Valenciana; el control sobre àrees significatives o fiscalització focalitzada en determinades àrees, es realitza sobre les entitats de grandària intermitjana; i el control formal de la rendició de comptes es realitza sobre la resta d'entitats no incloses en els nivells de control anteriors i té caràcter de fiscalitzacions periòdiques, en el sentit que les entitats classificades en aquest grup periòdicament seran objecte bé d'un control general, bé d'un control sobre àrees significatives. En els següents paràgrafs, s'amplia la informació sobre aquesta matèria.

a) Control general

Els objectius de la fiscalització en relació amb aquest grup, són determinar si els comptes anuals fiscalitzats s'adeqüen als principis comptables aplicables i si la gestió dels fons públics s'ha realitzat de conformitat amb la normativa aplicable. La fiscalització abastarà, amb caràcter general, totes les àrees significatives d'aquestes entitats.

S'inclouen en aquest grup les fiscalitzacions següents:

Administració

Compte de l'Administració de la Generalitat

Programes d'Assistència Sanitària de la Conselleria de Sanitat (encara que formen part integrant del Compte de l'Administració, es fiscalitzen de manera diferenciada).

Empreses públiques

Grup Ciutat de les Arts i de les Ciències (6 empreses)

Grup Institut Valencià de l'Habitatge (3 empreses)

Grup Projectes Temàtics (4 empreses)

Grup Radiotelevisió Valenciana (3 empreses)

Grup Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus (6 empreses)

Agència Valenciana del Turisme

Construccions i Infraestructures Educatives de la G.V., S.A.

Entitat Pública de sanejament d'Aigües Residuals

Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana

Institut Valencià de Finances

Entitats autònomes

Servei Valencià d'Ocupació i Formació

El pressupost fiscalitzat dels ens inclosos en aquests grup ha pujat a un 90,6% del total de les entitats autònomes, un 90,5% del total de les empreses públiques i el 100,0% de l'Administració de la Generalitat.

En conjunt, el pressupost fiscalitzat dels ens inclosos en aquest apartat és superior al 95,9% del pressupost total de la Generalitat Valenciana (vegeu el quadre d'abans).

b) Control sobre àrees significatives

Els objectius de la fiscalització en relació amb els ens inclosos en aquest grup, consisteixen a revisar en profunditat l'adequada aplicació de la normativa comptable i de gestió, relativa a determinades àrees considerades significatives per diversos motius i que, explícitament, assenyalen en els respectius informes.

En aquest grup s'inclouen les fiscalitzacions següents:

Empreses públiques

Grup Seguretat i Promoció Industrial Valenciana (2 empreses)

Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A.

Institut de la Petita i Mitjana Indústria de la G.V.

Institut Valencià d'Art Modern

Institut Valencià d'Atenció als Discapacitats

Institut Valencià de l'Exportació, S.A.

Projecte Cultural de Castelló, S.A.

Teatres de la Generalitat Valenciana

Entitats autònomes

Institut Valencià d'Investigacions Agràries

Institut Valencià de la Joventut

Fundacions públiques

Fundació de la C.V. Biennal de les Arts

Fundació de la C.V. Ciutat de les Arts Escèniques

Fundació de la C.V. "La Llum de les imatges"

Fundació de la C.V. per a la Investigació Hospital Clínic

Fundació de la C.V. per a la Investigació de l'Hospital la Fe de València

Fundació Institut de Propietaris Estrangers de la C.V.

Fundació Oftalmològica del Mediterrani de la C.V.

c) Control formal de la rendició de comptes

Aquest grup el formen aquells ens no inclosos en els dos apartats anteriors, la importància dels quals en termes quantitius és poc significativa i on no s'ha observat cap problema rellevant ni en la fiscalització de l'any anterior ni en la revisió formal dels comptes d'enguany.

La fiscalització realitzada sobre els ens inclosos en aquest grup ha consistit, bàsicament, a revisar que la presentació dels comptes s'ha realitzat en temps i forma, que els comptes acompleixen les formalitats exigides per la normativa aplicable, en la lectura i l'anàlisi de l'informe d'auditoria externa, etc. En cada un dels volums de l'informe comentem amb major amplitud aquestes aspectes.

Els comptes anuals complets de tots els ens, juntament amb l'informe d'auditoria externa, s'inclouen en els annexos dels respectius volums de l'informe de fiscalització, independentment del nivell de control a què es troben sotmesos.

4.3 Auditoria operativa

Quant als objectius generals c) i d) indicats en l'apartat 4.1 anterior, cal indicar dues qüestions:

- 1^a L'Administració de la Generalitat, igual que ocorre en la resta d'administracions públiques, no té desenvolupat un sistema que, amb caràcter general, incorpore indicadors per a quantificar els objectius i permeta comparar les previsions (en termes d'objectius i assoliments distints dels estrictament pressupostaris) amb els resultats obtinguts, i amb els costos corresponents.
- 2^a Els recursos de què disposa la Sindicatura no permet realitzar auditories integrals (financeres, de compliment de la legalitat i operatives) de tot el sector públic valencià.

Aquestes circumstàncies impliquen que la Sindicatura actualment no es plantege l'emissió d'una opinió global en termes d'eficiència, eficàcia i economia, sinó la realització de fiscalitzacions específiques sobre determinats aspectes de l'activitat de la Generalitat.

D'acord amb el que hem previst en el programa anual d'actuació per a 2005, hem realitzat una auditoria operativa del programa "531.20 Desenvolupament rural", els resultats de la qual mostrem en el volum II de l'informe.

4.4 D'altres aspectes de la fiscalització

L'article 11 de la Llei de la Sindicatura de Comptes estableix que:

"U. En l'exercici de la seua funció fiscalitzadora, la Sindicatura de Comptes proposarà les mesures que considere que hagen d'adoptar-se per a la millor

gestió economicoadministrativa del sector públic valencià, així com aquelles de més idònies per assolir-ne un control més eficaç.

Dos. La Sindicatura de Comptes comunicarà als organismes controlats el resultat del control, i els dits organismes estan obligats, dins dels terminis concedits, a respondre, posant en coneixement de la Sindicatura de Comptes les mesures adoptades sobre les verificacions del control efectuades.

Tres. La Sindicatura de Comptes informarà les Corts Valencianes del grau de compliment de les seues actuacions de control per part dels organismes controlats."

En compliment d'aquesta disposició i com a part important del treball efectuat, els informes de la Sindicatura inclouen un apartat en el qual es recullen les recomanacions considerades més rellevants per a millorar determinats aspectes de procediment, de la gestió o dels sistemes de control intern, que han sorgit en la realització de les distintes fiscalitzacions.

En gener de 2005 es va sol·licitar als responsables dels distintes ens integrants de Generalitat que informaren de les mesures correctores adoptades per a esmenar les deficiències indicades en els informes de fiscalització de l'exercici de 2003 i aplicar les recomanacions efectuades.

D'acord amb la normativa indicada i amb el programa anual d'actuació de 2005, les respostes rebudes sobre l'adopció d'aquestes recomanacions, han sigut objecte d'anàlisi i seguiment en les respectives fiscalitzacions.

4.5 Metodologia de la fiscalització

D'acord amb els objectius generals indicats en l'apartat 4.1, el treball de fiscalització del Compte General de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2004, s'ha planificat i realitzat amb la finalitat d'obtenir l'evidència suficient i adequada per poder emetre'n les conclusions, recomanacions i comentaris que recollim en el present informe.

Tal com assenyallem en els diferents informes individuals, el treball s'ha dut a terme 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 d'aquesta Sindicatura de Comptes. Per tant, no ha inclòs una revisió detallada de totes les transaccions, sinó totes aquelles proves selectives, revisions de procediments, de registres i antecedents i d'altres tècniques habituals en auditoria que s'han considerat necessàries en cada circumstància, en funció dels objectius perseguits, considerant-se, a més, la importància relativa de les incidències detectades.

Les conclusions i recomanacions que recollim en aquest informe estan basades en les evidències obtingudes en el curs de la fiscalització.

5. CONCLUSIONS GENERALS DE LA FISCALITZACIÓ DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT VALENCIANA CORRESPONENT A L'EXERCICI DE 2004

Com a conseqüència de la fiscalització del Compte General de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2004 duta a terme per aquesta Sindicatura de Comptes, es posen de manifest les següents conclusions generals:

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

Com a resultat del treball efectuat, i amb els objectius i l'abast generals assenyalats en l'apartat 4 anterior i els particulars que es fixen en els respectius informes de fiscalització que componen aquest informe, el Compte General de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2004, format pels documents que s'indiquen en l'article 73 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana i que hem detallat en l'apartat 2 anterior, presenta, en general, la informació d'acord amb els principis comptables i la normativa legal que hi són d'aplicació, amb els advertiments i les excepcions que -si és el cas- apareixen convenientment detallades en les conclusions dels diferents informes de fiscalització individuals d'aquest informe.

b) En relació amb situacions de responsabilitat comptable

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

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

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

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

En relació amb el que hem exposat anteriorment, aquesta institució -d'acord amb el contingut dels diversos informes individuals que componen aquest informe, i amb l'anàlisi de la documentació revisada, tenint en compte les limitacions a l'abast expressades en aquells, i en l'exercici de la funció fiscalitzadora-, no ha trobat situacions en les quals pogueren concórrer les característiques bàsiques de la responsabilitat comptable abans enunciades; tot això sense perjudici de les conclusions que puguen formalitzar-se en l'ampliació d'actuacions que s'assenyala en l'apartat 3.3 de la introducció a l'informe de les empreses públiques.

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

Les circumstàncies exposades en l'apartat 4.3, han fet que actualment la Sindicatura no es plantege l'emissió d'una opinió global en termes d'eficiència, eficàcia i economia.

No obstant això, d'acord amb el programa anual d'actuació de 2005, s'ha realitzat una fiscalització operativa sobre el programa "531.20 Desenvolupament rural", gestionat per la Conselleria d'Agricultura, Pesca i Alimentació, els resultats de la qual exposem en el corresponent informe.

6. RESUM DE LA FISCALITZACIÓ DEL COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT VALENCIANA

En aquest apartat presentem un resum dels aspectes més rellevants que s'inclouen en l'informe de fiscalització del Compte de l'Administració i en el dels Programes d'Assistència Sanitària de la Conselleria de Sanitat, ja que aquests formen part integrant d'aquella, encara que per la seua rellevància i especialitat, es fiscalitzem de manera diferenciada.

- 1) La despesa de l'assistència sanitària continua sent tant la que major pes té en el pressupost de la Generalitat Valenciana (els PASCs representen el 39,7% de les obligacions reconegudes totals), com una de les que té un índex de creixement més elevat, ja que les obligacions reconegudes d'aquests programes ha augmentat un 12,8% en relació amb un 6,9% de la resta de programes (cosa que implica un 9,2% de creixement mitjà).

Les raons d'aquest augment en les despeses sanitàries són nombroses i complexes, però algunes de les més importants són:

- Envelliment de la població
- Creixent demanda de serveis sanitaris
- Majors costos dels tractaments terapèutics i farmacològics
- Fort increment de la població protegida, superior al finançament rebut (població desplaçada i immigrants)
- Necessitat d'una gestió més efectiva

L'important augment de les despeses sanitàries juntament amb els problemes estructurals derivats d'un finançament insuficient del sistema sanitari valencià, es reflecteix en un indicador que la Sindicatura ha posat de manifest en els seus informes des que la Comunitat Valenciana va rebre les transferències sanitàries, i que fa referència al volum d'obligacions no reconegudes en el pressupost, originat en les despeses efectivament realitzades al tancament de cada exercici. Aquesta magnitud ha tingut una tendència creixent des de 1986 i encara que el seu increment s'ha moderat en 2004, ha arribat a 1.240,1 milions d'euros al tancament de l'exercici.

- 2) La gestió dels ingressos durant l'exercici de 2004 ha millorat de forma significativa respecte a l'any anterior, ja que la recaptació neta ha augmentat un 12,3% respecte de 2003 i l'eficàcia de recaptació (grau de realització) ha passat del 93% al 96%.

A més a més, seguint les recomanacions d'informes de fiscalització d'anys anteriors, en 2004 s'ha modificat el criteri en la comptabilitat de la liquidació dels ingressos procedents de l'Estat, i se n'ha adoptat un de més d'acord amb el principi de prudència.

Aquestes millores s'han reflectit en la reducció dels drets reconeguts en 2004 pendents de cobrament al tancament de l'exercici, respecte a la mateixa magnitud de l'any anterior. Han passat de 615,6 milions d'euros a 31 de desembre de 2003 a 404,8 milions d'euros, un any després.

No obstant això, els drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors continuen sent un aspecte que necessita depurar-se, ja que el seu import -sobre el que la Sindicatura té dubtes raonables que puguen cobrar-se íntegrament-, és molt significatiu (almenys 687,8 milions d'euros) i la provisió existent no cobreix aquestes partides.

- 3) De la fiscalització del balanç a 31 de desembre de 2004, sorgeixen comentaris sobre les dues masses patrimonials més significatives del balanç: l'endeutament financer i l'immobilitzat.

L'endeutament financer, que puja a 7.012,6 milions d'euros, l'analitzem detalladament en l'apartat 11 de l'informe de fiscalització del Compte de l'Administració, i en la seua fiscalització no ha sorgit cap incidència significativa, i podem concloure que el seu reflex comptable és adequat.

Pel que fa a l'immobilitzat, hem observat i assenyalat la manca d'un inventari que reflectisca la composició actualitzada i adequada valoració dels distints epígrafs que el formen, i hauríem d'insistir en la necessitat de resoldre aquesta incidència.

- 4) En compliment de la Llei d'estabilitat Pressupostària i la Llei Orgànica Complementària, el Consell va elaborar un programa d'estabilitat 2005-2007 que va ser debatut en el Ple de les Corts Valencianes, celebrada el 20 d'octubre de 2004.

El dit programa d'estabilitat ha de permetre que la Generalitat aconseguisca l'equilibri pressupostari en termes de comptabilitat nacional en els pròxims anys.

Els resultats obtinguts en 2004 pel conjunt de la Generalitat Valenciana en termes de comptabilitat nacional (necessitat de finançament), d'acord amb els criteris SEC.95 i l'acta del Consell de Política Fiscal i Financera de 7 de setembre de 2005, compleixen amb l'objectiu d'estabilitat marcat per a 2004.

7. ESTRUCTURA DE L'INFORME

El present informe sobre el Compte General de l'exercici de 2004 té l'estructura següent:

- El volum I conté la introducció i les conclusions generals, així com l'informe de fiscalització corresponent al Compte de l'Administració.
- El volum II conté els informes relatius a la fiscalització dels Programes d'Assistència Sanitària de la Conselleria de Sanitat i a l'auditoria operativa del programa de desenvolupament rural.
- El volum III conté els informes de fiscalització de les entitats autònomes.
- El volum IV conté els informes de fiscalització de les empreses públiques i d'altres ens.
- El volum V conté els informes de fiscalització de les fundacions públiques de la Generalitat Valenciana.

En els annexos s'inclouen la documentació i els comptes retuts per les distintes entitats per a fiscalitzar-los, així com les al·legacions dels comptedonants i els informes sobre les dites al·legacions. Tots els annexos estan en format de CD.

8. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

En general, les conclusions, recomanacions i comentaris inclosos en els informes de fiscalització s'han comentat amb els gestors en la fase d'execució del treball de camp, prèviament a la formulació del projecte d'informe.

Posteriorment, en compliment del que va acordar el Ple de les Corts Valencianes en la reunió del dia 22 de desembre de 1986, així com de l'acord del Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes del dia en què tingué coneixement de l'esborrany de l'informe de fiscalització corresponent a l'any 2004, el dit esborrany ha sigut enviat al comptedonant perquè, en el termini concedit, hi formulés al·legacions.

Les al·legacions relatives al Compte de l'Administració es van rebre el 24 de novembre de 2005.

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

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

