

**COMPTE DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA
GENERALITAT VALENCIANA**

1. OBJECTIUS I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

1.1 Objectius

En virtut del que s'estableix en l'article 8.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, i d'acord amb el que es preveu en el programa anual d'actuació per a 2005, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si el Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2004 es presenta adequadament, conformement als principis comptables que hi són d'aplicació; així com verificar el compliment de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici citat. També s'ha realitzat una auditoria operativa del programa 531.20, "Desenvolupament rural".

Així mateix, d'acord amb l'article 11.1 de la mateixa Llei, la Sindicatura de Comptes, en l'exercici de la seua funció fiscalitzadora, proposarà les mesures que considere que cal adoptar per a la millor gestió econòmica i administrativa del sector públic valencià; així com aquelles més idònies per a aconseguir un control més eficaç del dit sector.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

El Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2004, segons el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana, està format per:

- a) balanç,
- b) compte del resultat economicopatrimonial,
- c) estat de liquidació del pressupost:
 - liquidació del pressupost de despeses,
 - liquidació del pressupost d'ingressos,
 - resultat pressupostari,
- d) memòria.

El Compte de l'Administració, l'ha presentat en aquesta Sindicatura de Comptes la Intervenció General de la Generalitat Valenciana (IGGV) -conformement a la normativa aplicable- el 30 de juny de 2005; s'adjunta com a annex 1 d'aquest informe, suport de CD.

D'acord amb els objectius indicats en l'apartat 1.1, la fiscalització s'ha planificat i realitzat amb la finalitat d'obtenir una evidència suficient i adequada per poder emetre les conclusions assenyalades en l'apartat 2.1 i les recomanacions i els comentaris que es fan en la resta de l'informe.

El treball s'ha portat a efecte 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 seguint les "Directrius tècniques de fiscalització" aprovades pel Consell de la Sindicatura de Comptes. En conseqüència, no ha inclòs cap revisió detallada de totes les transaccions, sinó que ha comprés totes aquelles proves selectives, revisions de procediments, de registres i antecedents i d'altres tècniques habituals d'auditoria que s'han considerat necessàries en cada circumstància, en funció dels objectius perseguits, i considerant, a més a més, la importància relativa de les possibles incidències detectades.

En els distints epígrafs d'aquest informe s'assenyalen els principals procediments d'auditoria aplicats.

Els pressuposts de despeses dels programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat (PASCs), estan plenament integrats en el Compte de l'Administració. A l'efecte de la fiscalització efectuada, els PASCs comprenen els següents programes pressupostaris:

- 412.21, "Atenció primària",
- 412.22, "Assistència especialitzada",
- 412.23, "Prestacions farmacèutiques",
- 412.24, "Prestacions externes",
- 412.25, "Administració i serveis generals",
- 412.26, "Personal sanitari resident",
- 412.28, "Atenció sociosanitària i salut mental".

Orgànicament, aquests programes depenen del servei 02, "Secretaria per a l'Agència Valenciana de Salut", dins de la secció 10, "Conselleria de Sanitat".

Igual com en exercicis anteriors, la fiscalització dels capítols 2, 4, 6 i 7 dels PASCs, ha sigut objecte d'un treball específic i l'informe que n'ha resultat es troba en el volum II de l'informe de fiscalització del Compte General. Les conclusions de la revisió financera dels PASCs s'han integrat, juntament amb les altres relatives al Compte de l'Administració, en l'apartat 2.1.

1.2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Conformement als objectius de la fiscalització assenyalats en l'apartat 1.1, i amb l'enfocament descrit en l'apartat 1.2.1, hem revisat el compliment, per part de l'Administració de la Generalitat Valenciana, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici de 2004.

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

General

- Llei de la Generalitat Valenciana 17/2003, de 30 de desembre, de Pressuposts per a 2004.
- Llei de la Generalitat Valenciana 16/2003, de 17 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera i d'Organització de la Generalitat Valenciana.
- Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, text refós aprovat per decret legislatiu de 26 de juny de 1991 (LHPGV).
- Llei de la Generalitat Valenciana 5/1983, de 30 de desembre, de Govern Valencià.

Contractació

- Llei de Contractes de les Administracions Públiques, text refós aprovat pel reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny (LCAP).
- Reial decret 1.098/2001, de 12 d'octubre, per mitjà del qual s'aprova el Reglament General de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei 14/2003, de 10 d'abril, de Patrimoni de la Generalitat Valenciana.
- Decret 79/2000, de 30 de maig, del Consell de la Generalitat Valenciana, per mitjà del qual es crea la Junta Superior de Contractació Administrativa de la Generalitat Valenciana, i es regulen els registres oficials de contractes i de contractistes i empreses classificades de la Comunitat Valenciana.

Gestió de personal

- Decret legislatiu de 24 d'octubre de 1995 del Consell de la Generalitat Valenciana, per mitjà del qual s'aprova el text refós de la Llei de Funció Pública Valenciana.
- Decret 33/1999, de 9 de març, del Govern Valencià, per mitjà del qual s'aprova el Reglament de selecció, provisió de llocs de treball i carrera administrativa del personal comprés en l'àmbit d'aplicació de la Llei de Funció Pública Valenciana.

Endeutament

- Decret 285/2004, de 23 de desembre, del Consell de la Generalitat, per mitjà del qual s'autoritza l'emissió o contractació de deute públic de la Generalitat corresponent a l'exercici de 2004.

- Decret 94/1996, de 21 de maig, del Govern Valencià, per mitjà del qual es regula la gestió financera i la coordinació de l'endeutament de les entitats autònomes i les empreses de la Generalitat Valenciana.

Comptabilitat i pressuposts

- Ordre de 24 de novembre de 2004 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual es regulen les operacions de tancament de l'exercici de 2004, en relació amb la comptabilitat de la Generalitat Valenciana.
- Ordre de 27 de febrer de 2004 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual es regula el procediment de gestió del pressupost de la Generalitat Valenciana per a 2004.
- Ordre de 13 de desembre de 2002 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual s'aprova la Instrucció de Comptabilitat per a la Generalitat Valenciana.
- Ordre de 16 de juliol de 2001 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana (PGCPGV).
- Decret 24/1998, de 10 de març, del Govern Valencià, per mitjà del qual es regulen els fons de caixa fixa.
- Ordre de 12 de desembre de 1994 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, sobre gestió i registre comptable de les operacions d'administració i execució del pressupost de la Generalitat.

Intervenció

- Decret 221/1994, de 8 de novembre, que desenvolupa l'article 61 de la LHPGV, en relació amb la funció interventora en la seua modalitat de fiscalització posterior.
- Circular de 14 de febrer de 1996 de la Intervenció General, sobre fiscalització prèvia de la despesa, en relació amb els contractes menors d'import no superior a 12.020,24 euros.
- Ordre de la Conselleria d'Economia i Hisenda de 13 de desembre de 1989, que desenvolupa el decret 176/1989, de 24 de novembre, que al seu torn desenvolupa l'article 57.1 de la Llei 4/1984, de 13 de juny, sobre aplicació de fons i controls posteriors de les despeses excloses de la fiscalització prèvia.
- Decret 179/1994, de 19 d'agost, que desenvolupa l'article 61 de la LHPGV pel que fa a la funció interventora en la seua modalitat de fiscalització limitada (modificat pels decrets 21/1996 i 178/1996).

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1 anterior, el Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana de l'exercici de 2004 es presenta, en general, d'acord amb les disposicions comptables i pressupostàries que hi són d'aplicació, amb les excepcions que s'indiquen a continuació.

- a) No existeix un inventari complet i actualitzat que reculla de forma detallada la composició i valoració dels principals epígrafs de l'immobilitzat. El sistema comptable solament permet obtenir el detall dels moviments que s'han produït en l'exercici.

En conseqüència, i igual com en exercicis anteriors, no hem pogut verificar la raonabilitat dels saldos d'aqueixos epígrafs a 31 de desembre de 2004, que en conjunt s'eleva a 10.479,9 milions d'euros.

Tampoc no es registren en els comptes les amortitzacions dels elements de l'immobilitzat subjectes a depreciació, o les correccions de valor per pèrdues reversibles en les inversions financeres permanents.

La memòria hauria d'incloure les bases de presentació i les normes de valoració aplicades, relatives a l'immobilitzat, d'acord amb el que s'assenyala en la quarta part del PGCPGV, "Normes d'elaboració dels comptes anuals".

D'acord amb això, no podem pronunciar-nos sobre la raonabilitat del saldo de l'immobilitzat al tancament de l'exercici de 2004.

- b) En el pressupost de despeses de 2004 dels PASCS, s'han reconegut obligacions corresponents a despeses realitzades en exercicis anteriors per import de 482,4 milions d'euros, dels quals 234,2 milions d'euros corresponen a despeses de funcionament (capítol 2) i 248,2 milions d'euros, a transferències corrents (capítol 4).
- c) Les obligacions no reconegudes dels PASCS a 31 de desembre de 2004, foren -si més no- de 1.240,1 milions d'euros, amb el detall següent, segons l'any en què es van realitzar efectivament les despeses corresponents.

	Anys anteriors	2004	Total
Despeses de funcionament	608,4	332,7	941,1
Transferències corrents	19,9	261,9	281,8
Inversions reals	-	17,2	17,2

En conseqüència, els creditors a curt termini del balanç a 31 de desembre de 2004 estan infravalorats en el dit import.

- d) Hi ha 687,8 milions d'euros de "drets definites" pendents de cobrament a 31 de desembre de 2004 provinents dels exercicis de 1996 a 2001 que, per la seua antiguitat i les circumstàncies que assenyalen en l'apartat 10.6 de l'informe, susciten incertesa quant a la seua expectativa de cobrament, i en relació amb els quals caldria dotar una provisió per a insolvències.
- e) L'estat de romanent de tresoreria no consigna cap quantitat en l'apartat corresponent al romanent afectat a conseqüència de desviacions de despeses amb finançament afectat. Tanmateix, considerem que hauria sigut més escaient incloure-les i registrar-les en el sistema d'informació comptable.
- f) La informació facilitada en la memòria relativa als compromisos de despeses a càrrec d'exercicis posteriors, no recull els derivats de l'acord de finançament del pla de modernització de les instal·lacions de la Fira de Mostres Internacional de València, ni els derivats dels plans d'inversions de les universitat que han sigut assumits per la Generalitat.
- g) Aquesta institució no pot pronunciar-se sobre la raonabilitat del saldo al tancament de l'exercici de 2004 de l'epígraf de "Fons propis" del balanç, ja que resulta afectat per les incidències exposades en els apartats anteriors.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2 anterior, no s'han detectat, durant el període objecte de fiscalització, incompliments significatius de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics; amb les excepcions que indiquem a continuació.

- a) En relació amb les modificacions de crèdit, en l'apartat 7.3 s'assenyalen i comenten amb detall diverses incidències observades en la seua fiscalització que afecten l'adequada formalització de les dites modificacions.
- b) En relació amb l'aplicació de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques i les normes que la desenvolupen, hem observat en el curs de la fiscalització diverses incidències, que comentem amb més detall en l'apartat 12.

A més a més, en apartats posteriors d'aquest informe s'indiquen els aspectes que hauran de ser objecte d'atenció i millora per part dels responsables dels diversos departaments del Consell.

Les incidències relatives als PASCS i al Programa de Desenvolupament Rural, es mostren en els seus respectius informes de fiscalització (volum II).

3. RÈGIM JURÍDIC, PRESSUPOSTARI I COMPTABLE

3.1 Règim jurídic

L'Administració pública de la Generalitat Valenciana s'organitza i actua amb personalitat jurídica única, conformement a criteris d'eficàcia, publicitat, jerarquia, descentralització, desconcentració i coordinació, amb submissió plena a la llei i al dret, dins de la major economia de mitjans que permeta assolir els fins que té encomanats.

3.2 Règim pressupostari i comptable

D'acord amb l'article 65 de la LHPGV, la Generalitat Valenciana, les seues entitats autònomes, les empreses públiques i les fundacions públiques de la Generalitat, estan subjectes al règim de comptabilitat pública; això implica -entre altres obligacions- la de retre comptes de les respectives operacions -siga quina siga la seua naturalesa- a la Sindicatura de Comptes, per mitjà de la Intervenció General.

L'article 67 de la LHPGV estableix que és competència del conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació l'organització de la comptabilitat pública, al servei de les finalitats següents:

- a) Registrar l'execució del pressupost de la Generalitat Valenciana.
- b) Conèixer el moviment i la situació de la tresoreria.
- c) Reflectir les variacions, la composició i la situació del patrimoni de la Generalitat, de les entitats autònomes, de les empreses públiques, de les fundacions públiques de la Generalitat i de les empreses vinculades a aquesta.
- d) Proporcionar les dades necessàries per a la formació i rendició del Compte General de la Generalitat Valenciana, així com dels altres comptes, estats i documents que calga elaborar o lliurar a la Sindicatura de Comptes i al Tribunal de Comptes.
- e) Facilitar les dades i la resta d'antecedents necessaris per a confeccionar els comptes econòmics del sector públic.
- f) Facilitar la informació econòmica i financera necessària per a l'adopció de decisions per part del Govern Valencià i de l'Administració.

Al seu torn, la IGGV és el centre del control intern i del control financer i el centre directiu de la comptabilitat pública. Presenta una organització descentralitzada, a través de:

- La Intervenció General, mitjançant la Viceintervenció General de la Comptabilitat Pública.

- Les intervencions delegades en les conselleries i en el Tresor de la Generalitat Valenciana.
- Les intervencions territorials en els serveis territorials d'Economia, Hisenda i Ocupació d'Alacant, Castelló i València.

L'aplicació dels principis comptables públics -segons el que s'estableix en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana (PGCPGV), d'aplicació en l'Administració de la Generalitat Valenciana des de l'any 2002-, ha d'assolir que els comptes anuals formulats per una entitat pública expressen amb claredat la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, de l'execució del pressupost i del resultat de l'entitat. Per tant, la imatge fidel és l'objectiu bàsic de la informació comptable del sector públic; per aconseguir-la, s'han d'aplicar els principis comptables que seguidament s'enumeren.

- a) principi d'entitat comptable,
- b) principi de gestió continuada,
- c) principi d'uniformitat,
- d) principi d'importància relativa,
- e) principi de registre,
- f) principi de prudència,
- g) principi de meritació,
- h) principi d'imputació de la transacció,
- i) principi de preu d'adquisició,
- j) principi de correlació d'ingressos i despeses,
- k) principi de no compensació,
- l) principi de desafectació.

Els requisits que, segons el PGCPGV, ha de complir la informació continguda en els estats comptables periòdics, amb la finalitat de coadjuvar a l'eficàcia en el procés d'adopció de decisions per part dels seus diferents destinataris, són la identificació, oportunitat, claredat, rellevància, racionalitat, economia, imparcialitat, objectivitat i verificació.

L'ordre de 13 de desembre de 2002 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, aprovà la Instrucció de Comptabilitat per a la Generalitat Valenciana.

3.3 Sistema d'informació comptable

Segons el que assenyala la Instrucció de Comptabilitat, la comptabilitat de la Generalitat Valenciana s'ha de configurar com un sistema de registre, elaboració i comunicació

d'informació sobre l'activitat desenvolupada, d'acord amb els principis comptables i les normes de valoració recollits en el PGCPGV.

El sistema d'informació comptable de la Generalitat Valenciana té per objecte registrar totes les operacions de naturalesa pressupostària, econòmica, financera i patrimonial que es produïsquen. S'estructura com un conjunt integrat d'àrees comptables, que haurà de garantir la concordança, exactitud i automatisme dels registres que, per a cada una de les operacions comptables, calga efectuar en els subsistemes als quals l'operació afecte; així com la coherència entre els diferents nivells d'informació, tant a escala agregada, com de detall.

Segons que ens indica la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, durant 2004 s'han introduït noves funcions en diferents mòduls d'aplicació del sistema informàtic pressupostari. El canvi fonamental ha sigut la migració de l'entorn del maquinari (sistema físic central) i del sistema de gestió de bases de dades. Aquesta migració ha generat una sèrie de canvis addicionals en diverses àrees o subsistemes, que hom ha anat mamprenent de forma progressiva.

Hem d'assenyalar que, en el procés de fiscalització, s'ha analitzat la informació comptable i pressupostària que proporciona el sistema informaticocomptable; però no hem revisat el funcionament del dit sistema.

3.4 Publicació del resum dels comptes anuals de 2004 de l'Administració de la Generalitat Valenciana i de les entitats autònomes de caràcter administratiu

La regla 35 de la Instrucció de Comptabilitat assenyala que la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, en el termini d'un mes des de la formació dels comptes anuals de la Generalitat Valenciana, manarà publicar en el "DOGV" la informació continguda en el resum dels comptes anuals definit en la regla 34 de la dita Instrucció. La dita publicació tingué lloc mitjançant una resolució de 27 de juliol de 2005 del conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació ("DOGV" de 10 d'agost de 2005).

Es fa públic així el resum dels comptes anuals a l'objecte que tots els possibles destinataris de la informació comptable puguen disposar de dades sobre l'activitat desenvolupada per la Generalitat Valenciana.

Aquest resum dels comptes anuals de l'Administració de la Generalitat Valenciana i de les entitats autònomes de caràcter administratiu, inclou: balanç, compte del resultat economicopatrimonial, estat de liquidació del pressupost (liquidació del pressupost de despeses per articles, capítols i seccions, liquidació del pressupost d'ingressos i resultat pressupostari) i romanent de tresoreria de 2004.

Com a fase prèvia a la rendició del Compte General de la Generalitat Valenciana, el Consell de la Generalitat, per acord de 18 de febrer de 2005, quedà assabentat de la liquidació del pressupost de la Generalitat de l'exercici de 2004 presentada per la Intervenció General de la Generalitat Valenciana. El dit acord es va publicar en el

"DOGV" de data 22 de febrer de 2005, juntament amb el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria; tal i com s'assenyala en la regla 34 de la Instrucció de Comptabilitat.

3.5 Informació tramesa a les Corts Valencianes

L'article 72.1 de la LPHGV estipula que la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació trametrà trimestralment a la Comissió d'Economia, Pressuposts i Hisenda de les Corts Valencianes, per a la seua informació i documentació, l'estat d'execució del pressupost de la Generalitat Valenciana i de les seues modificacions, així com els moviments i la situació de Tresoreria; tot això referit al trimestre anterior.

A l'objecte de comprovar el compliment del que es disposa en els dits articles, aquesta Sindicatura ha sol·licitat a les Corts Valencianes informació sobre la documentació rebuda de la dita Conselleria.

La informació facilitada per les Corts Valencianes ha posat de manifest que la documentació tramesa per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació a la Comissió d'Economia, Pressuposts i Hisenda referida a l'exercici de 2004 permet als seus membres disposar de determinades dades exigides; malgrat que, en ocasions, el seu contingut és incomplet i terminis d'enviament, dispars.

En relació amb aquesta qüestió, la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació haurà de millorar el compliment detallat i puntual dels citats articles 72 de la LHPGV i 41 de la Llei 17/2003, de 30 de desembre.

3.6 Estabilitat pressupostària de les administracions públiques

La Llei Orgànica 5/2001, de 13 de desembre, complementària de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària, estableix que, en el supòsit que una comunitat autònoma liquide els seus pressuposts incomplint l'objectiu d'estabilitat pressupostària, haurà de presentar un pla de sanejament economicofinancer.

En aquest sentit, la Comunitat Valenciana va liquidar l'exercici de 2003 -segons la informació elaborada i presentada al Consell de Política Fiscal i Financera en la seua reunió de 13 de setembre de 2004- amb un dèficit de 971 milions d'euros, d'acord amb les normes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC 95). Aquest dèficit va ser calculat conformement als criteris de comptabilitat nacional i difereix en determinats aspectes significatius del que s'obté per mitjà de les liquidacions anuals seguint el PGCGV.

Per donar compliment a la citada Llei Orgànica, el Consell elaborà el denominat **Programa d'Estabilitat 2005-2007** i acordà trametre'l a les Corts Valencianes el 8 d'octubre de 2004. El Ple de les Corts Valencianes, en sessió celebrada el 20 d'octubre de 2004, aprovà una resolució manifestant el seu suport al dit Programa.

En aquest Programa s'analitza la situació actual i s'assenyala que "el dèficit té una explicació ben clara i que es pot imputar, igual com en altres comunitats autònomes, al dèficit de la Sanitat". Tot això calculat amb criteris de comptabilitat nacional (SEC 95).

També s'hi assenyalen les mesures que s'han d'adoptar en els exercicis de 2005 a 2008 per corregir la situació, així com els efectes que s'esperen de les mesures adoptades, els quals es poden sintetitzar en el fet que l'equilibri pressupostari podrà ser en 2008 assolible en termes de comptabilitat nacional, d'acord amb l'escenari que planteja el Programa. Els resultats obtinguts en 2004, en termes de comptabilitat nacional (necessitat de finançament), aconsegueixen l'objectiu d'estabilitat fixat en el programa per a aquest any.

4. ESTRUCTURA ORGANITZATIVA BÀSICA DE L'ADMINISTRACIÓ DE LA GENERALITAT

La Comunitat Valenciana es va constituir mitjançant la Llei Orgànica 5/1982, de primer de juliol, d'Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana, després de la seua etapa preautonòmica, a la qual va accedir en virtut del reial decret-llei 10/1978.

Les competències de la Comunitat Autònoma vénen recollides en el títol III de l'Estatut, i exerceix el seus poders per mitjà de les institucions d'autogovern de la Comunitat, les quals constitueixen la Generalitat Valenciana.

L'article 9 de l'Estatut d'Autonomia estableix que el conjunt de les institucions d'autogovern de la Comunitat Valenciana constitueixen la Generalitat Valenciana.

Formen part de la Generalitat:

- les Corts Valencianes, o Corts,
- el President,
- el Govern Valencià, o Consell,
- el Tribunal Superior de Justícia de la Comunitat Valenciana,
- la Sindicatura de Comptes,
- el Síndic de Greuges,
- el Consell Valencià de Cultura,
- el Consell Econòmic i Social Valencià.

El Consell Jurídic Consultiu i l'Acadèmia Valenciana de la Llengua no es consideraven en l'Estatut, i foren creats amb posterioritat, mitjançant una llei de les Corts Valencianes.

La normativa vigent relativa a l'organització de l'Administració de la Comunitat Valenciana, està constituïda principalment per:

- l'Estatut d'Autonomia,
- la Llei 5/1983, de 30 de desembre, de Govern Valencià, i les seues modificacions posteriors.
- els decrets que aproven l'estructura orgànica i les funcions de les conselleries, i les ordres que els desenvolupen.

L'Administració de la Generalitat Valenciana actua amb personalitat jurídica única, malgrat que, per al millor compliment dels seus fins, s'estructura en conselleries, les quals tenen encomanada la gestió de determinades matèries. El nombre i la denominació

de les conselleries s'establia en el decret 71/2003, de 21 de juliol, del Govern Valencià, de la forma següent:

- Presidència,
- Economia, Hisenda i Ocupació,
- Justícia i Administracions Públiques,
- Infraestructures i Transport,
- Cultura, Educació i Esport,
- Sanitat,
- Indústria, Comerç i Turisme,
- Agricultura, Pesca i Alimentació,
- Territori i Habitatge,
- Benestar Social.

El decret 131/2004, de 27 d'agost, del Consell de la Generalitat, determina les noves conselleries amb competències executives:

- Economia, Hisenda i Ocupació,
- Justícia i Administracions Públiques,
- Infraestructures i Transport,
- Cultura, Educació i Esport,
- Sanitat,
- Empresa, Universitat i Ciència,
- Agricultura, Pesca i Alimentació,
- Territori i Habitatge,
- Benestar Social,
- Turisme.

A més a més, de Presidència de la Generalitat depén:

- el Vicepresident,
- el conseller de Relacions Institucions i Comunicació,
- la consellera de Cooperació i Participació.

El decret 81/2003, de 27 de juny, del Consell de la Generalitat, estableix l'estructura orgànica bàsica de les conselleries, la qual s'organitza en tres nivells:

- els òrgans superiors són el conseller i els secretaris autonòmics,

- el nivell directiu, l'integren els sotssecretaris, directors generals i la resta alts càrrecs que detenen el rang de director general,
- el nivell administratiu està integrat per la resta d'unitats, sota la dependència de les anteriors o directament del conseller amb caràcter excepcional.

L'estructura-típus de les conselleries es basa en dues classes d'òrgans: els centrals (amb competències a tota la Comunitat) i els perifèrics (amb competències limitades a una província).

D'acord amb l'estructura esmentada abans, el nombre i la denominació de les distintes seccions que integren el pressupost inicial de l'Administració de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2004, són les següents:

Secció	Denominació
01	Corts Valencianes
02	Sindicatura de Comptes
03	Consell Valencià de Cultura
04	Consell Jurídic Consultiu
05	Presidència de la Generalitat
06	Economia, Hisenda i Ocupació
07	Justícia i Administracions Públiques
08	Infraestructures i Transport
09	Cultura, Educació i Esport
10	Sanitat
11	Indústria, Comerç i Turisme
12	Agricultura, Pesca i Alimentació
14	Territori i Habitatge
16	Benestar Social
17	Acadèmia Valenciana de la Llengua
19	Servei del Deute
20	Despeses Diverses

De tota manera, a pesar de l'esmentada reorganització de conselleries esdevinguda en agost de 2004, en l'execució del pressupost s'ha mantingut invariable al llarg de l'exercici la inicial estructura de seccions pressupostàries, que és la que recollim en els distints apartats de l'informe.

5. BALANÇ

5.1 Aspectes generals

En els quadres següents es mostra el balanç de l'Administració de la Generalitat Valenciana corresponent al tancament de l'exercici de 2004, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici anterior.

ACTIU	31-12-04	31-12-03	Variació
<i>A) Immobilitzat</i>	<i>10.479,9</i>	<i>9.437,9</i>	<i>11,0%</i>
I. Inversions destinades a l'ús general	5.929,1	5.477,1	8,3%
1. Terrenys i béns naturals	112,8	94,1	19,9%
2. Infraestructures i béns destinats a l'ús general	1.405,9	978,7	43,6%
4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	15,4	9,3	65,6%
5. Edificis i d'altres construccions	4.395,0	4.395,0	0,0%
II. Immobilitzacions immaterials	571,9	525,9	8,7%
1. Despeses d'investigació i desenvolupament	32,8	28,9	13,5%
3. Aplicacions informàtiques	17,9	8,8	103,4%
4. Propietat intel·lectual	0,3	0,3	0,0%
5. Drets s/béns en règim d'arrendament financer	1,0	0,5	100,0%
6. D'altre immobilitzat immaterial	519,7	487,4	6,6%
III. Immobilitzacions materials	2.883,6	2.574,2	12,0%
1. Terrenys i construccions	1.736,5	1.510,6	15,0%
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	377,7	342,9	10,1%
3. Utillatge i mobiliari	403,4	383,6	5,2%
4. D'altre immobilitzat	366,1	337,2	8,6%
V. Inversions financeres permanents	1.095,3	860,7	27,3%
1. Cartera de valors a llarg termini	947,1	719,9	31,6%
2. D'altres inversions i crèdits a llarg termini	155,4	148,0	5,0%
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	(7,1)	(7,1)	0,0%
<i>B) Despeses per a distribuir en diversos exercicis</i>	<i>11,0</i>	<i>16,5</i>	<i>(33,3%)</i>
<i>C) Actiu circulant</i>	<i>1.664,6</i>	<i>2.223,2</i>	<i>(25,1%)</i>
II. Deutors	1.589,0	2.151,2	(26,1%)
1. Deutors pressupostaris	1.607,3	2.166,0	(25,8%)
5. D'altres deutors	0,9	0,7	28,6%
6. Provisions	(19,2)	(15,5)	23,9%
III. Inversions financeres temporals	0,5	0,6	(16,7%)
2. D'altres inversions i crèdits a curt termini	0,5	0,6	(16,7%)
IV. Tresoreria	75,2	71,4	5,3%
Total general (A+B+C)	12.155,5	11.677,6	4,1%

Quadre 5.1

PASSIU	31-12-04	31-12-03	Variació
A) Fons propis	2.514,9	2.706,3	(7,1%)
I. Patrimoni	2.867,0	2.867,0	0,0%
III. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(160,7)	(130,8)	22,9%
IV. Resultats de l'exercici	(191,4)	(29,9)	540,1%
C) Creditors a llarg termini	3.819,3	4.406,0	(13,3%)
I. Emissions d'obligacions i d'altres valors negociables	2.467,6	3.667,6	(32,7%)
1. Obligacions i bons	2.200,6	3.667,6	(40,0%)
4. Deutes en moneda estrangera	267,1	0,0	-
II. D'altres deutes a llarg termini	1.351,7	738,3	83,1%
1. Deutes amb entitats de crèdit	1.347,9	732,6	84,0%
3. Deutes en moneda estrangera	3,8	5,7	(33,3%)
D) Creditors a curt termini	5.821,3	4.565,3	27,5%
I. Emissions d'obligacions i d'altres valors negociables	1.975,5	785,0	151,7%
2. Deutes representats en uns altres valors negociables	1.637,8	507,7	222,6%
3. Interessos d'obligacions i d'altres valors	77,3	86,6	(10,7%)
4. Deutes en moneda estrangera	260,4	190,7	36,5%
II. Deutes amb entitats de crèdit	553,2	539,2	2,6%
1. Préstecs i d'altres deutes	522,0	522,0	0,0%
2. Deutes per interessos	31,2	17,2	81,4%
III. Creditors	3.292,6	3.241,1	1,6%
1. Creditors pressupostaris	1.501,0	1.521,4	(1,3%)
2. Creditors no pressupostaris	391,7	204,3	91,7%
4. Administracions públiques	614,2	631,5	(2,7%)
5. D'altres creditors	673,8	778,0	(13,4%)
6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	111,9	105,9	5,7%
Total general (A+C+D)	12.155,5	11.677,6	4,1%

Quadre 5.2

El treball realitzat per aquesta institució en relació amb el balanç a 31 de desembre de 2004, ha consistit bàsicament a:

- Verificar que el seu contingut està d'acord amb el que es disposa en el PGCPGV i en la Instrucció de Comptabilitat.

- Verificar que les dades que s'inclouen en el balanç coincideixen amb els registres comptables corresponents.
- Verificar la racionalitat dels saldos per als comptes més significatius.
- Verificar la coherència i concordança de les dades amb la resta dels documents del Compte de l'Administració (compte del resultat economicopatrimonial, liquidació del pressupost i memòria). Hem analitzat els criteris d'imputació comptable i la racionalitat de les possibles diferències.

En els apartats següents s'inclouen els comentaris sobre els aspectes més significatius que han sorgit d'aquesta revisió.

5.2 Inversions destinades a l'ús general i immobilitzacions materials

Aquests dos epígrafs del balanç, amb un import de 8.812,7 milions d'euros, constitueixen el 84,1% de l'immobilitzat.

Com en informes anteriors, hem d'assenyalar les següents circumstàncies que ens impedeixen pronunciar-nos sobre la racionalitat del saldo anterior:

- a) Resulta necessari finalitzar, en el termini més breu possible, les tasques de comprovació, actualització i sistematització de les dades que es troben en l'inventari de la Generalitat Valenciana, a l'objecte d'actualitzar els valors de les diferents partides que componen aquest epígraf.
- b) El balanç no recull les amortitzacions acumulades dels béns subjectes a depreciació.
- c) La memòria presentada amb el Compte de l'Administració, caldria completar-la amb informació addicional que indiqués de manera explícita les bases de presentació i les normes de valoració aplicades en relació amb aquests immobilitzats.

5.3 Inversions financeres permanents

L'epígraf "Inversions financeres permanents" presenta un saldo a 31 de desembre de 2004 de 1.095,3 milions d'euros, cosa que significa un increment -respecte a l'exercici anterior- del 27,3%, que s'ha degut bàsicament a l'increment del saldo del compte "Cartera de valors a llarg termini".

a) Cartera de valors a llarg termini

En aquest epígraf estan comptabilitzades les inversions realitzades en concepte de capital social en societats mercantils públiques, per mitjà d'aportacions dineràries. No s'hi registren les ampliacions de capital social realitzades en anys anteriors per mitjà d'aportacions no dineràries en immobles en CACSA (2002) o en el IVHSA (1994 i 1996).

També estan comptabilitzades en aquest epígraf determinades aportacions realitzades a ens públics en concepte de patrimoni.

Caldria incloure, en la memòria del Compte de l'Administració, la informació que sobre les inversions financeres estableix la regla 28 de la Instrucció de Comptabilitat i, en tot cas: la raó social de les entitats participades, el percentatge de participació en el capital o en el patrimoni, l'import de la inversió total acumulada realitzada fins a la data i els fons propis a la data de tancament.

No hem pogut obtenir el detall per entitats de la inversió total en la cartera de valors a 31 de desembre de 2004, sinó solament els moviments de l'any. En l'apartat 8.7 de l'informe analitzem el capítol 8 del pressupost de despeses, que recull la inversió realitzada durant 2004 en actius financers, i s'hi pot veure el detall de les principals inversions realitzades en l'any.

No obstant això, a partir de la informació que consta en els informes de fiscalització realitzats per la Sindicatura des de l'exercici de 1984 (any de constitució de la primera empresa pública de la Generalitat), hem elaborat el quadre 5.3, en la columna 1 del qual es recull la inversió dinerària acumulada realitzada per la Generalitat (d'acord amb el que es registra en el capítol 8 dels pressuposts anuals de 1984 a 2004) en les societats mercantils públiques.

En el quadre següent es mostra l'import dels fons propis i el saldo de l'epígraf "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis" a 31 de desembre de 2004 de les societats mercantils, juntament amb el detall de la participació de la Generalitat en aqueixes societats.

Societats mercantils	Inversió realitzada	Fons propis	Ingressos distribuir diversos exercicis	Valor patrimonial total	Particip. G.V.	Valor inversió	Diferència
	1	2	3	4=2+3	5	6=4x5	1-6
CACSA	284,8	146,1	21,7	167,8	100,0%	167,8	117,0
CIEGSA	183,2	182,6	0,0	182,6	100,0%	182,6	0,6
Projectes Temàtics de la C.V. S.A.	92,4	(24,6)	3,6	(21,0)	100,0%	(21,0)	92,4
IVHSA	52,5	55,2	10,9	66,1	100,0%	66,1	-
VAERSA	36,2	24,7	5,5	30,2	100,0%	30,2	6,0
Circuit del Motor i P.E., S.A.	33,2	(7,7)	8,1	0,4	100,0%	0,4	32,8
SEPIVA (consolidat)	24,5	41,0	0,2	41,2	100,0%	41,2	-
Projecte Cultural de Castelló, S.A.	8,4	(2,8)	7,3	4,5	100,0%	4,5	3,9
IVEX	7,3	3,2	0,0	3,2	95,2%	3,0	4,3
C. V. d'Inversions, S.A.	1,0	0,9	0,0	0,9	100,0%	0,9	0,1
INACEPS, S.A.	0,2	0,2	0,0	0,2	100,0%	0,2	-
Total	723,7	418,8	57,3	476,1	-	475,9	257,1

Quadre 5.3

b) *D'altres inversions i crèdits a llarg termini*

El saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2004 mostra els saldos a favor de la Generalitat per préstecs, crèdits o avançaments reintegrables concedits a llarg termini a empreses i entitats, tant públiques com privades.

No hem pogut comprovar la composició detallada ni l'adequada valoració d'aquest epígraf, perquè en l'actualitat el sistema d'informació comptable solament ofereix informació relativa als moviments anuals d'aquests conceptes, però no proporciona informació històrica detallada i individualitzada de les operacions registrades de préstecs i crèdits a llarg termini. Segons que ens comunica la IGGV, han començat els treballs que permetran obtenir aqueixa informació dels centres gestores que han formalitzat o concedit els dits préstecs o crèdits a llarg termini.

Les aportacions a FGV fetes en virtut de l'article 36.2 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat, tenen la consideració -segons aquesta disposició- d'aportació al fons patrimonial de Ferrocarrils; tanmateix, estan registrades en aquest epígraf del balanç, raó per la qual caldria reclassificar-les al de "Cartera de valors a llarg termini".

5.4 Deutors

La composició dels "Deutors pressupostaris", en milions d'euros, és la següent:

Deutors pressupostaris	31-12-04	31-12-03
Exercici corrent	404,8	615,5
Exercicis tancats	1.202,6	1.550,5
Total	1.607,3	2.166,0

Quadre 5.4

Aquests saldos coincideixen amb els drets pendents de cobrament de la liquidació del pressupost d'ingressos i de la informació continguda en la memòria (apartat 4E.5), relativa als drets per a cobrar. La racionalitat del saldo pendent de cobrament de l'exercici de 2004 ha sigut analitzada, amb resultats satisfactoris, en l'apartat 9 d'aquest informe. La fiscalització dels deutors amb origen en exercicis tancats ha posat de manifest les incidències que s'assenyalen en l'apartat 10.6 de l'informe.

"D'altres deutors" registra solament els saldos pendents de justificar per provisions de fons per a avançaments de caixa fixa per a justificar, analitzats en l'apartat 8.9. A partir de la revisió de la comptabilitat dels fons per a justificar, hem observat que no es fa totalment d'acord amb el PGCPGV; la conseqüència d'això ha sigut que els fons pendents de justificar al tancament de l'exercici de 2004, que ascendien a 0,3 milions

d'euros, no han sigut registrats en els corresponents comptes del balanç. Recomanem que s'adopten les mesures de control pertinents perquè la comptabilitat reculla amb exactitud la situació dels dits fons.

Pel que fa a les "Provisions", vegeu l'apartat 10.6.d) de l'informe.

5.5 Tresoreria

La composició d'aquest epígraf es mostra a continuació, en milions d'euros.

Tresoreria	31-12-04	31-12-03
Bancs i institucions de crèdit	75,1	71,2
Avançaments de caixa fixa	0,1	0,2
Total	75,2	71,4

Quadre 5.5

L'import dels saldos mantinguts per la Generalitat en bancs i institucions financeres a 31 de desembre de 2004, així com la variació total de l'epígraf, han experimentat un augment del 5,3%, respecte al tancament de l'exercici de 2003. En l'apartat 10.3 d'aquest informe, analitzem en detall el contingut dels dits comptes.

5.6 Fons propis

El compte "Patrimoni" no ha tingut variació durant 2004.

El compte "Resultats negatius d'exercicis anteriors" reflecteix els resultats negatius dels exercicis de 2002 i 2003, ja que els resultats d'exercicis anteriors foren traspassats a patrimoni.

El compte "Resultats de l'exercici" registra el resultat economicopatrimonial de l'exercici de 2004, que és de 191,4 milions d'euros de desestalvi (vegeu l'apartat 6 de l'informe).

5.7 Creditors financers a llarg i curt termini

El quadre 11.1 mostra la composició detallada d'aquests deutes.

Els "Creditors a llarg termini" han experimentat una disminució durant l'exercici de 586,7 milions d'euros, i corresponen en la seua totalitat a deutes financers.

Els deutes financers a curt termini s'han incrementat durant l'exercici en 1.133,3 milions d'euros.

Al tancament de l'exercici de 2004 s'ha fet la periodificació dels interessos redituats i no vençuts corresponents a emissions a curt termini i a deutes amb entitats de crèdit, per imports de 77,3 i 31,2 milions d'euros, respectivament.

En l'apartat 11 de l'informe es comenta amb detall el contingut d'aquests comptes i els moviments experimentats per l'endeutament.

5.8 Creditors pressupostaris

El seu import al tancament de l'exercici és de 1.501,0 milions d'euros, un 1,3% menys que en l'exercici anterior. El seu detall és el següent:

	31-12-04	31-12-03
Per obligacions reconegudes pressupost corrent	1.457,0	1.497,6
Per obligacions reconegudes pressuposts tancats	2,5	9,4
Per operacions pendents d'aplicar a pressupost	41,4	14,5
Total	1.501,0	1.521,4

Quadre 5.6

El saldo dels creditors per obligacions reconegudes coincideix amb els imports pendents de pagament registrats en la liquidació del pressupost de despeses de l'exercici corrent i amb el corresponent a la liquidació de pressuposts tancats.

Segons que s'estableix en el PGCPGV i en la regla 5 de la Instrucció de Comptabilitat de la Generalitat, el compte creditor 409, "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost" registra les obligacions derivades de despeses realitzades o de béns i serveis rebuts que no han sigut aplicades a pressupost, a pesar que calia fer la dita aplicació.

Aquesta Sindicatura entén que, a fi de reflectir amb major fidelitat les obligacions amb tercers, caldria registrar en aquest compte -o en un altre de similar creat a aqueix efecte- les obligacions derivades de despeses realitzades o de béns i serveis rebuts dels PASCS per almenys 1.240,1 milions d'euros, que estan pendents d'aplicar a pressupost a 31 de desembre de 2004. En el volum II d'aquest informe s'inclou l'informe de fiscalització dels PASCS, on es comenta en detall aquesta circumstància.

5.9 Creditors no pressupostaris

El detall n'és el següent, en milions d'euros:

Denominació	31-12-04	31-12-03
Creditors per periodificació de despeses pressupostàries	277,6	157,1
D'altres creditors no pressupostaris	114,1	47,2
Total	391,7	204,3

Quadre 5.7

El compte "Creditors per periodificació de despeses pressupostàries" registra les obligacions no vençudes al final de l'exercici derivades de despeses meritates o de béns i serveis efectivament rebuts durant el dit exercici. El seu import al tancament de l'exercici de 2004 és de 277,6 milions d'euros, que corresponen -segons la informació de la qual disposem- a certificacions de contractes administratius d'obra sota la modalitat d'abonament total de preu, amb el detall següent, en milions d'euros:

Saldo d'obertura 01/01/04	157,1
Periodificació certificació obra abonament total preu exercici 2004	120,5
Total	277,6

Quadre 5.8

Aquest compte no recull cap import corresponent a les despeses de finançament i ajornament meritates pels contractes d'obra amb abonament total de preu.

El compte "D'altres creditors no pressupostaris" recull la resta de creditors no pressupostaris no inclosos en altres comptes.

5.10 Resta de creditors a curt termini

Han tingut la següent evolució interanual:

Denominació	31-12-04	31-12-03
<i>H.P. creditora per diversos conceptes</i>	384,6	410,1
<i>Organismes de previsió social creditors</i>	228,9	219,9
<i>Hisenda pública, IVA repercutit</i>	0,7	1,4
Administracions públiques	614,2	631,5
<i>Entitats financeres</i>	664,6	735,7
<i>D'altres partides pendents d'aplicació</i>	9,2	42,3
D'altres creditors	673,8	778,0
<i>Fiances rebudes a curt termini</i>	105,0	95,0
<i>Dipòsits rebuts a curt termini</i>	6,9	10,9
Fiances i dipòsits rebuts	111,9	105,9

Quadre 5.9

El component més significatiu, els saldos creditors amb entitats financeres, els analitzem en l'apartat 11 d'aquest informe.

Quant a la resta de conceptes, hem efectuat les proves necessàries per comprovar que els moviments de l'exercici i els saldos finals han sigut inclosos en l'estat d'operacions no pressupostàries -analitzat en l'apartat 10.7 del present informe.

A partir de la revisió duta a terme, s'ha posat de manifest que s'hi mantenen les incidències assenyalades en els nostres informes anteriors (principalment les referides a "D'altres partides pendents d'aplicació" i a "Organismes de previsió social creditors", que són, la primera, inferior en 97,5 milions d'euros i, la segona, superior en 99,9 milions d'euros als saldos corresponents que es reflecteixen en l'estat d'operacions extrapressupostàries); és per això que aquesta institució continua recomanant que se n'efectue una anàlisi detallada i que es procedisca a la seua regularització comptable.

6. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

6.1 Aspectes generals

El compte del resultat economicopatrimonial de l'Administració de la Generalitat corresponent als exercicis de 2004 i 2003, es mostra en el quadre següent.

HAVER	2004	2003	Variació
B) INGRESSOS	9.571,3	8.634,9	10,8%
1. Ingressos de gestió ordinària	6.778,5	5.830,4	16,3%
a) Ingressos tributaris	6.760,4	5.813,0	16,3%
a.1) Impost sobre la renda de les persones físiques	1.601,2	1.282,1	24,9%
a.3) Impost sobre successions i donacions	166,5	145,5	14,4%
a.4) Impost sobre el patrimoni	107,5	100,9	6,5%
a.6) Impost transmissions patrim. i A.J.D.	1.693,1	1.295,7	30,7%
a.7) Impost sobre el valor afegit	1.646,2	1.545,6	6,5%
a.8) Imposts especials	1.184,1	1.101,2	7,5%
a.9) Impost sobre el joc del 'bingo'	19,5	21,9	(11,0%)
a.11) Taxes per prestació de serveis	83,7	83,7	0,0%
a.12) Taxes fiscals	258,7	236,3	9,5%
c) Prestacions de serveis	18,1	17,4	4,0%
c.1) Preus públics per prestació de serveis	18,1	17,4	4,0%
2. D'altres ingressos de gestió ordinària	157,4	202,6	(22,3%)
a) Reintegraments	85,6	80,6	6,2%
c) D'altres ingressos de gestió	42,3	108,1	(60,9%)
d) Ingressos de participacions en capital	17,7	0,0	-
e) Ingressos d'altres valors negociables	0,4	0,4	0,0%
f) D'altres interessos i ingressos assimilats	11,3	13,5	(16,3%)
3. Transferències i subvencions	2.617,5	2.590,7	1,0%
a) Transferències corrents	2.014,6	2.014,0	0,0%
b) Subvencions corrents	277,8	245,0	13,4%
c) Subvencions de capital	325,1	332,0	(2,1%)
4. Guanys i ingressos extraordinaris	17,8	11,2	58,9%
b) Beneficis per operacions endeutament	0,0	0,0	-
d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	17,8	11,2	58,9%
DESESTALVI	191,4	29,9	540,1%

Quadre 6.1

DEURE	2004	2003	Variació
A) DESPESES	9.762,7	8.664,8	12,7%
1. Despeses de funcionament	5.301,7	4.877,0	8,7%
a) Despeses de personal	3.660,4	3.384,0	8,2%
a.1) Sous, salaris i assimilats	3.147,8	2.908,1	8,2%
a.2) Càrregues socials	512,7	475,9	7,7%
b) Prestacions socials	4,4	3,9	12,8%
d) Variació de provisions de tràfic	16,2	16,1	0,6%
e) D'altres despeses de gestió	1.366,7	1.120,5	22,0%
e.1) Serveis exteriors	1.364,4	1.117,7	22,1%
e.2) Tributs	2,3	2,8	(17,9%)
f) Despeses financeres i assimilables	253,1	350,5	(27,8%)
h) Diferències negatives de canvi	0,9	2,0	(55,0%)
2. Transferències i subvencions	3.928,5	3.643,3	7,8%
a) Transferències corrents	32,4	30,2	7,3%
b) Subvencions corrents	3.321,1	3.053,8	8,8%
c) Transferències de capital	3,0	2,3	30,4%
d) Subvencions de capital	571,9	557,0	2,7%
3. Pèrdues i despeses extraordinàries	532,4	144,5	268,4%
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	532,4	144,5	268,4%

Quadre 6.2

El treball realitzat ha consistit bàsicament en el següent:

- Verificar que el seu contingut està d'acord amb el que es disposa en el PGCPGV i en la Instrucció de Comptabilitat de la Generalitat Valenciana.
- Contrastar les dades que s'inclouen en el compte del resultat economicopatrimonial amb les dels registres comptables corresponents.
- Verificar la concordança entre els ingressos i les despeses que s'inclouen en el compte del resultat economicopatrimonial, i els drets i les obligacions que figuren en la liquidació del pressupost de l'exercici. Analitzar els criteris d'imputació comptable i la racionalitat de les possibles diferències.
- Verificar la coherència interna del compte del resultat economicopatrimonial en relació amb la resta de documents en què s'estructura el Compte de l'Administració (balanç, liquidació del pressupost i memòria).

- Verificar la racionalitat dels comptes més significatius.

La quantificació de les partides que integren el compte del resultat economicopatrimonial, deriva del procés d'execució pressupostària. Addicionalment, això s'ha de completar també amb aquells imports que sorgisquen de la comptabilitat financera i patrimonial, com ara les despeses pendents d'aplicació al pressupost, amortitzacions de l'immobilitzat, etc.

Els principals procediments de fiscalització s'han portat a efecte sobre els distints components dels pressuposts d'ingressos i despeses, i els comentaris pertinents es poden veure en els respectius apartats d'aquest informe. Les incidències més significatives analitzades de forma extensa en aquells apartats de l'informe, són:

- a) El compte de resultats no registra amortitzacions dels béns depreciables de l'immobilitzat no financer del balanç (vegeu l'apartat 5.2), ni correccions de valor per pèrdues reversibles en els inversions financeres permanents (vegeu l'apartat 5.3).
- b) El compte de resultats hauria d'haver recollit les obligacions no reconegudes al tancament de l'exercici relatives a despeses corrents realitzades en 2004 dels Programes d'Assistència Sanitària de la Conselleria de Sanitat, per 594,6 milions d'euros. Les despeses imputables a exercicis anteriors s'elevan a 628,3 milions d'euros. També dels PASCs s'hi han comptabilitzat 482,4 milions d'euros que corresponen a despeses realitzades en exercicis anteriors (vegeu l'informe de fiscalització dels PASCs en el volum II).
- c) Existeixen determinats drets de cobrament a 31 de desembre de 2004, per 687,8 milions d'euros, que plantegen alguna incertesa pel que fa a la seua expectativa de cobrament. En conseqüència, caldria haver dotat la corresponent provisió per a insolvències, per aqueix mateix import (vegeu l'apartat 10.6).

En els apartats següents s'inclouen uns altres comentaris que han sorgit de la revisió del compte del resultat economicopatrimonial.

6.2 Despeses de personal i prestacions socials

El subgrup "Despeses de personal i prestacions socials" inclou les retribucions al personal -siga quina siga la forma o el concepte pel qual es satisfan-, les quotes als règims de la Seguretat Social i als règims de pensions del personal i les altres despeses de caràcter social del personal que depén de la Generalitat Valenciana, per un total de 3.664,9 milions d'euros.

Les obligacions reconegudes en el capítol 1, de despeses de personal, en la liquidació del pressupost de la Generalitat han sigut de 3.685,4 milions d'euros. La diferència de 20,5 milions d'euros es produeix per haver comptabilitzat les despeses de personal del concepte "Alts òrgans de la Generalitat Valenciana" en el compte de despeses "Transferències corrents" del compte del resultat economicopatrimonial.

Els resultats de la revisió en detall de les despeses de personal, es mostra en l'apartat 8.2 d'aquest informe.

6.3 D'altres despeses de gestió

La imputació a aquestes despeses prové del capítol 2 de la liquidació del pressupost de despeses i dels abonaments efectuats al compte 409, "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost".

6.4 Despeses financeres i assimilables i diferències negatives de canvi

Existeix una diferència de 10,2 milions d'euros amb el total de les obligacions reconegudes en la liquidació del capítol 3 del pressupost de despeses, que correspon íntegrament al registre, en el sistema financeropatrimonial, de la periodificació dels interessos redituats i no vençuts al tancament de l'exercici en els diferents instruments financers, tant explícits com implícits.

En els apartats 8.5 i 11.4 d'aquest informe es fan els comentaris pertinents en relació amb la fiscalització d'aquestes despeses.

6.5 Despeses de transferències i subvencions

El subgrup "Transferències i subvencions" inclou els fons concedits per la Generalitat Valenciana, sense contrapartida directa, destinats a finançar operacions corrents i de capital, per 3.928,5 milions d'euros.

Les obligacions reconegudes per transferències corrents i de capital en la liquidació del pressupost de despeses, han ascendit a 3.885,4 milions d'euros (vegeu el quadre 8.1), cosa que origina una diferència de 43,1 milions d'euros amb les despeses de transferències i subvencions del compte del resultat economicopatrimonial; aquesta diferència s'explica majoritàriament, 32,3 milions d'euros, per haver comptabilitzat les partides pressupostàries dels capítols 1, 2, 6 i 8, corresponents a "Alts òrgans de la Generalitat Valenciana", en els comptes 650, "Transferències corrents", i 655, "Transferències de capital", del compte del resultat economicopatrimonial.

Els comentaris sobre la revisió en detall de les despeses per transferències i subvencions, els fem en l'apartat 8.4 d'aquest informe.

6.6 Despeses i pèrdues d'altres exercicis

Les despeses i pèrdues d'altres exercicis, per 532,4 milions d'euros, recullen fonamentalment les pèrdues per les anul·lacions de drets de pressuposts tancats efectuades en l'exercici, que comentem en l'apartat 10.6 d'aquest informe.

6.7 Ingressos

Del total d'ingressos, la partida més significativa, amb 6.760,4 milions d'euros, és la d'ingressos de naturalesa tributària, puix que en constitueixen un 70,6% del total; seguida de les transferències i subvencions corrents i de capital, que en representen un 27,3%.

Hem verificat, amb resultats satisfactoris, la coincidència entre els saldos de les dites partides en el compte del resultat economicopatrimonial i en la liquidació del pressupost d'ingressos de 2004.

Els comentaris sobre l'execució i composició dels ingressos de l'exercici de 2004, així com la revisió del suport documental d'una mostra seleccionada de tals ingressos, es fan en l'apartat 9 d'aquest informe, relatiu a la liquidació del pressupost d'ingressos.

6.8 Conciliació del resultat economicopatrimonial i el saldo pressupostari

Formant part de la memòria del Compte de l'Administració (apartat 4C.3), s'inclou la conciliació del resultat economicopatrimonial i el saldo pressupostari, amb l'explicació detallada de les diferències; la revisió que hi hem efectuat ha resultat conforme.

El resum de la conciliació d'ambdues magnituds és el següent, en milions d'euros:

Resultat economicopatrimonial	(191,4)
+ <i>Ingressos pressupostaris no econòmics</i>	647,0
+ <i>Despeses econòmiques no pressupostàries</i>	589,9
- <i>Despeses pressupostàries no econòmiques</i>	1.015,1
- <i>Ingressos econòmics no pressupostaris</i>	33,3
Saldo pressupostari	(2,9)

Quadre 6.3

7. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

7.1 Aspectes generals

L'estat de liquidació del pressupost corresponent a l'exercici de 2004, consta -d'acord amb el PGCPGV- de les parts següents:

- a) liquidació del pressupost de despeses,
- b) liquidació del pressupost d'ingressos,
- c) resultat pressupostari.

El treball realitzat per aquesta institució sobre l'estat de liquidació del pressupost presentat, ha consistit bàsicament a:

- Verificar que el seu contingut és conforme al que es disposa en el PGCPGV i en la Instrucció de Comptabilitat per a la Generalitat Valenciana.
- Contrastar les dades que s'inclouen en l'estat de liquidació del pressupost, amb les dels registres comptables corresponents.
- Verificar la racionalitat dels saldos i moviments comptabilitzats, mitjançant la selecció d'una mostra de documents comptables dels diferents capítols del pressupost de despeses i d'ingressos i d'altres procediments de comprovació.
- Verificar, mitjançant la selecció de mostres, els principals procediments administratius, en relació amb les modificació de crèdit, despeses i ingressos.
- Verificar la coherència interna de l'estat de liquidació del pressupost, en relació amb la resta de documents en què s'estructura el Compte de l'Administració (balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria). Hem analitzat els criteris d'imputació comptable i la racionalitat de les possibles diferències.

En els apartats següents s'inclouen els comentaris més significatius que han sorgit d'aquesta revisió.

7.2 Pressupost inicial

Els pressuposts per a l'exercici de 2004 foren aprovats per mitjà de la Llei 17/2003 de la Generalitat Valenciana, de 30 de desembre. Per a l'execució dels programes integrats en l'estat de despeses del pressupost del sector d'Administració general, es van aprovar crèdits inicial per import de 9.614,9 milions d'euros, la distribució dels quals, per capítols i seccions, es pot veure en els quadres 7.1 i 7.2, respectivament.

7.3 Modificacions de crèdit

a) *General*

La memòria del Compte de l'Administració de l'exercici de 2004 inclou, entre la informació sobre l'execució de la despesa pública, el detall de les modificacions de crèdit per seccions i capítols (vegeu l'apartat 4D.1 de la memòria).

En el quadres següents es detallen, en milions d'euros, els distints tipus de modificacions del pressupost de despeses de 2004, classificats per capítols (quadre 7.1), per seccions (quadre 7.2) i per seccions i capítols (quadre 7.3).

Capítol pressupostari	Crèdits inicials	Generacions de crèdit	Transfers. entre capítols	Total modifícs.	Crèdits definitius	Modificació
1 Despeses de personal	3.471,3	232,3	(18,2)	214,1	3.685,4	6,2%
2 Despeses funcionament	1.340,6	72,3	(35,8)	36,5	1.377,1	2,7%
3 Despeses financeres	267,3	1,8	(25,3)	(23,5)	243,8	8,8%
4 Transferències corrents	2.703,0	367,0	270,1	637,2	3.340,2	23,6%
6 Inversions reals	824,3	4,2	(37,8)	(33,6)	790,7	(4,1%)
7 Transferències capital	656,5	73,5	(135,6)	(62,1)	594,4	(9,5%)
8 Actius financers	250,6	3,7	(17,5)	(13,8)	236,8	(5,5%)
9 Passius financers	101,3	0,0	0,0	0,0	101,3	0,0%
Total	9.614,9	754,7	0,0	754,7	10.369,7	7,8%

Quadre 7.1

Secció	Crèdits inicials	Generacions de crèdit	Transfers. entre seccions	Total modifícs.	Crèdits definitius	Modificació
Corts Valencianes	23,9	0,0	0,0	0,0	23,9	0,0%
Sindicatura de Comptes	4,5	0,0	0,0	0,0	4,5	0,0%
Consell Valencià Cultura	1,6	0,0	0,0	0,0	1,6	0,0%
Consell Jurídic Consultiu	2,0	0,0	0,0	0,0	2,0	0,0%
Presidència	61,6	1,1	(4,8)	(3,7)	57,9	(6,0%)
Econ., Hisenda i Ocupació	145,3	24,2	(21,5)	2,7	148,1	1,9%
Justícia i Admons. Públiques	209,2	18,3	(14,4)	3,8	213,0	1,8%
Infraestructures i Transport	634,8	23,5	(66,9)	(43,4)	591,4	(6,8%)
Cultura, Educació i Esport	2.788,4	344,6	(18,7)	325,8	3.114,2	11,7%
Sanitat	3.713,2	212,3	306,4	518,6	4.231,9	14,0%
Indústria, Comerç i Turisme	209,0	15,8	(28,7)	(12,9)	196,1	(6,2%)
Agricultura, Pesca i Aliment.	414,1	84,0	(40,7)	43,3	457,4	10,5%
Territori i Habitatge	255,8	18,0	(33,8)	(15,8)	240,0	(6,2%)
Benestar Social	388,9	5,4	(11,1)	(5,6)	383,3	(1,4%)
Acadèmia Valen. Llengua	3,5	0,0	0,0	0,0	3,5	0,0%
Servei del Deute	373,9	0,0	(29,5)	(29,5)	344,4	(7,9%)
Despeses diverses	385,2	7,6	(36,2)	(28,6)	356,5	(7,4%)
Total	9.614,9	754,7	0,0	754,7	10.369,7	7,8%

Quadre 7.2

Secció	Capítol pressupostari							
	1	2	3	4	6	7	8	Total
Presidència	(1,3)	2,4	0,1	(0,4)	0,4	(4,9)	0,1	(3,7)
Econ., Hisenda i Ocupació	(5,4)	14,7	0,2	(4,1)	(2,0)	(0,7)	0,0	2,7
Justícia i Admons. Públiques	4,9	(1,6)	0,0	1,7	(0,5)	(0,8)	0,1	3,8
Infraestructures i Transport	(3,3)	(0,7)	2,4	(8,0)	(22,8)	(11,2)	0,3	(43,4)
Cultura, Educació i Esport	67,6	43,8	0,4	242,8	(2,8)	(8,9)	(17,1)	325,8
Sanitat	160,9	(23,4)	2,9	401,4	(16,8)	(6,5)	0,0	518,6
Indústria, Comerç i Turisme	(1,6)	(1,2)	0,0	(9,9)	(0,8)	0,6	0,0	(12,9)
Agricultura, Pesca i Aliment.	(4,4)	2,3	0,0	41,1	1,7	2,8	(0,2)	43,3
Territori i Habitatge	(3,5)	(1,9)	0,0	(0,9)	8,2	(17,8)	0,0	(15,8)
Benestar Social	(1,5)	1,4	0,1	(4,0)	(0,0)	(0,9)	(0,6)	(5,6)
Servei del Deute	0,0	0,0	(29,5)	0,0	0,0	0,0	(0,0)	(29,5)
Despeses diverses	1,6	0,7	0,0	(22,6)	1,8	(13,8)	3,6	(28,6)
Total modificacions	214,1	36,5	(23,5)	637,2	(33,6)	(62,1)	(13,8)	754,7

Quadre 7.3

En els quadres 7.2 i 7.3 s'observa que la secció amb major increment en la seua consignació inicial és la de la Conselleria de Sanitat, amb un 14,0% d'increment, 518,6 milions d'euros, fonamentalment en el seu capítol 4, "Transferències corrents", per tal de dotar de pressupost suficient el programa de prestacions farmacèutiques, i en el capítol 1, "Despeses de personal", per la insuficient dotació de crèdits en el pressupost inicial.

b) Incorporació de romanents de l'exercici de 2003 al pressupost de 2004

La liquidació del pressupost de despeses de 2003 presentava un saldo de romanents de crèdit de 250,7 milions d'euros, tots en fase de "saldos de crèdits", ja que els saldos d'autorització i disposició de crèdits foren anul·lats automàticament amb motiu del tancament de l'exercici.

Durant l'exercici de 2004 no s'ha tramitat cap expedient específic d'incorporació de romanents de crèdit procedents de 2003. La incorporació de romanents de crèdit resulta opcional, d'acord amb l'article 30 de la LHPGV; però considerem que, a fi de millorar la gestió, el seguiment i el control dels romanents, s'haurien d'incorporar a l'exercici següent tots els crèdits que haguessen quedat al finalitzar un exercici en situació de despesa autoritzada o disposada, amb la prèvia determinació de la font de finançament d'aqueixos romanents.

c) Transferències de crèdit

La transferència de crèdit més significativa correspon a un ajust pressupostari, per import de 407,0 milions d'euros, realitzat per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació i ratificat per acord del Consell de 23 de desembre de 2004. Segons aquest acord, l'ajust es fa per implementar el que es preveu en l'acord de 14 de maig de 2004 del Consell de la Generalitat i en les mesures de seguiment i control previstes en l'ordre de 24 de novembre de 2004, mitjançant l'afectació de majors ingressos en concepte de ITP i AJD, per un import global de 76,1 milions d'euros, i una reassignació de crèdits (minoracions de crèdits d'altres programes pressupostaris) per import de 330,9 milions d'euros, destinats a imputar la facturació preceptiva de farmàcia per 407,0 milions d'euros, conformement a l'article 16 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat de 2004.

Calia haver tramitat un expedient de modificació tècnica de crèdits, tot acreditant en aqueix expedient la disponibilitat dels crèdits que s'hi utilitzen i el compliment dels requisits establits en l'ordre de 27 de febrer de 2004 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació -per mitjà de la qual es regula el procediment de gestió del pressupost de la Generalitat Valenciana per a 2004- i en la resta de la normativa pressupostària aplicable.

d) *Generacions de crèdit*

L'efecte de les generacions de crèdit aprovades al llarg de l'exercici de 2004 ha sigut un augment net de 754,7 milions d'euros. El desglossament de les generacions de crèdit, atenent l'origen dels ingressos -segons que es detalla en l'apartat 4E.5 de la memòria del Compte de l'Administració-, és:

Origen de l'ingrés	Import
Ingressos propis per impostos i/o taxes	591,8
Transferències finalistes de la Unió Europea	111,9
Transferències finalistes de l'Estat i d'altres	31,1
Ingressos patrimonials	17,7
Transferències corrents d'entitats autònomes de la G.V.	2,2
Total generacions i anul·lacions	754,7

Quadre 7.4

La revisió efectuada per aquesta Sindicatura sobre les dites generacions, ha posat de manifest que en tots els casos -amb l'excepció de les transferències de capital de la Unió Europea- el grau de realització (cobrament) al tancament de l'exercici de 2004 d'aquests ingressos ha sigut satisfactori.

e) *Revisió d'una mostra d'expedients de modificacions de crèdits*

A continuació s'indiquen els aspectes més significatius sorgits de la revisió d'una mostra de set expedients de modificacions pressupostàries aprovades en l'exercici de 2004, que representen 475,0 milions d'euros de generacions de crèdits i 95,7 milions d'euros de transferències de crèdit.

- En l'expedient de transferència de crèdits revisat, no queda acreditada de forma suficient la disponibilitat dels crèdits que es minoren, per la inexistència de compromisos pendents i/o la no vinculació a finançament condicionat.
- La publicació de les modificacions pressupostàries en el "DOGV" s'ha fet amb un retard considerable, respecte de les dates en què foren aprovades.
- D'acord amb l'article 12.1 de l'ordre de 27 de febrer de 2004 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, sobre la gestió del pressupost de 2004, en els expedients de generació de crèdit finançats amb majors ingressos dels impostos de transmissions patrimonials i actes jurídics documentats no és preceptiu adjuntar el document DR o DRK. En lloc seu consten els informes realitzats per la Direcció General de Pressuposts i Despeses sobre l'evolució i previsió de l'execució pressupostària dels dits ingressos.

De forma similar, en una generació de crèdit finançada amb fons europeus, tampoc no s'aporta document DR o DRK d'ingressos, perquè s'acull al sistema de comptabilitat específic del fons.

No obstant això, recomanem que, en la gestió de crèdits amb nous o majors ingressos, s'incloga en l'expedient el corresponent document de recaptació que acredite plenament la disponibilitat de recursos per a finançar el corresponent increment de despeses.

7.4 Resultat pressupostari

El Govern Valencià, mitjançant un acord de 18 de febrer de 2005, quedà assabentat de la liquidació del pressupost de 2004, que reflecteix el resultat pressupostari detallat en el quadre següent, en milions d'euros.

Concepte	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Imports
1. (+) Operacions no financeres	9.554,3	9.864,7	(310,4)
2. (+) Operacions amb actius financers	2,2	236,8	(234,6)
I. Resultat pressupostari de l'exercici (1+2)	9.556,6	10.101,5	(545,0)
II. Variació neta de passius financers	643,3	101,3	542,1
III. Saldo pressupostari de l'exercici (I+II)			(2,9)
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria			0
5. (-) Desviacions de finançament positives per despeses amb finançament afectat			0
6. (+) Desviacions de finançament negatives en despeses amb finançament afectat			0
IV. Dèficit de finançament de l'exercici (III+4+5+6)			(2,9)

Quadre 7.5

El resultat pressupostari negatiu de l'exercici de 2004 ha sigut de 545,0 milions d'euros. Compensant aquesta magnitud, es produeix una variació neta positiva de passius financers de 542,1 milions d'euros. Per tant, el saldo pressupostari (diferència entre la totalitat d'ingressos i despeses pressupostaris realitzats durant l'exercici), es xifra en -2,9 milions d'euros.

D'acord amb el treball realitzat, a continuació s'indiquen alguns aspectes significatius (comentats amb major amplitud en uns altres apartats de l'informe) que cal tenir en compte en relació amb el resultat pressupostari de l'exercici de 2004:

- a) S'han comptabilitzat, a càrrec del pressupost de despeses de 2004, obligacions derivades de despeses realitzades en exercicis anteriors referides als Programes d'Assistència Sanitària de la Conselleria de Sanitat (PASCS), per import de

482,4 milions d'euros, i han quedat pendents de comptabilitzar despeses realitzades en l'exercici de 2004 i anteriors per 1.240,1 milions d'euros. En l'informe de fiscalització dels PASCS (volum II), es comenta en detall aquesta circumstància.

- b) En l'estat aprovat no s'inclou cap import per despeses finançades amb romanent de tresoreria, ni per desviacions de finançament -tant positives, com negatives- de despeses amb finançament afectat. Caldria quantificar i reflectir adequadament aquests conceptes.

8. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

8.1 Aspectes generals

La liquidació del pressupost de despeses forma part de l'estat de liquidació del pressupost del Compte de l'Administració de la Generalitat Valenciana. En els apartats següents es comenten aspectes generals de la dita liquidació.

a) *Liquidació del pressupost de despeses per capítols*

Capítol	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Obligacions pendents pagament	Grau execució	Grau compliment
1 Despeses de personal	3.685,4	3.685,4	3.675,0	10,4	100,0%	99,7%
2 Despeses de funcionament	1.377,1	1.370,0	966,9	403,2	99,5%	70,6%
3 Despeses financeres	243,8	243,8	237,9	5,9	100,0%	97,6%
4 Transferències corrents	3.340,2	3.317,2	3.022,1	295,1	99,3%	91,1%
6 Inversions reals	790,7	680,1	309,5	370,5	86,0%	45,5%
7 Transferències de capital	594,4	568,2	199,4	368,7	95,6%	35,1%
8 Actius financers	236,8	236,8	233,7	3,1	100,0%	98,7%
9 Passius financers	101,3	101,3	101,3	0,0	100,0%	100,0%
Total	10.369,7	10.202,8	8.745,8	1.457,0	98,4%	85,7%

Quadre 8.1

Igual com en exercicis anteriors, les despeses de personal són les més significatives del pressupost, puix que en 2004 assoleixen el 36,1% (36,5% en 2003) de les obligacions reconegudes totals; seguides de les transferències corrents, que constitueixen el 32,5% (32,7% en 2003) de les obligacions reconegudes. Entre tots dos capítols absorbeixen el 68,6% de la despesa.

b) *Evolució interanual de les obligacions reconegudes netes*

Capítol	2004	2003	Variació
1 Despeses de personal	3.685,4	3.406,7	8,2%
2 Despeses de funcionament	1.370,0	1.129,8	21,3%
3 Despeses financeres	243,8	243,2	0,2%
4 Transferències corrents	3.317,2	3.055,4	8,6%
6 Inversions reals	680,1	690,8	(1,5%)
7 Transferències de capital	568,2	557,2	2,0%
8 Actius financers	236,8	244,9	(3,3%)
9 Passius financers	101,3	16,8	503,0%
Total	10.202,8	9.344,6	9,2%

Quadre 8.2

El major increment percentual s'ha produït en el capítol 2, "Despeses de funcionament", que ha augmentat un 21,3% respecte a l'exercici anterior, a causa fonamentalment del fort augment de les dotacions pressupostàries d'aqueix capítol dels PASCS.

Malgrat que en termes percentuals el capítol 9 ha sigut el que més ha augmentat, la seua variació en termes monetaris no és significativa, respecte del pressupost total.

Els capítols 3, 6, 7 i 8 han tingut variacions reduïdes i les despeses de personal i de transferències corrents han augmentat en un percentatge superior al 8%, pròxims a l'increment mitjà.

c) Liquidació del pressupost de despeses per seccions

Secció	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Obligacions pendents de pagament	Grau execució	Grau complim.
01 Corts Valencianes	23,9	23,9	12,5	11,3	100,0%	52,6%
02 Sindicatura de Comptes	4,5	4,5	3,4	1,1	100,0%	75,0%
03 Consell Valencià Cultura	1,6	1,6	0,4	1,2	100,0%	25,0%
04 Consell Jurídic Consultiu	2,0	2,0	1,5	0,5	100,0%	75,0%
05 Presidència Generalitat	58,0	57,4	28,4	29,0	99,0%	49,5%
06 Econ., Hisenda i Ocupació	148,0	131,4	102,2	29,2	88,8%	77,8%
07 Justícia i Admons. Públiques	213,0	208,9	187,4	21,4	98,1%	89,7%
08 Infraestructures i Transport	591,4	546,2	222,0	324,2	92,4%	40,6%
09 Cultura, Educació i Esport	3.114,2	3.106,6	2.933,2	173,4	99,8%	94,4%
10 Sanitat	4.231,9	4.199,8	3.816,6	383,3	99,2%	90,9%
11 Indústria, Comerç i Turisme	196,1	193,4	116,6	76,8	98,6%	60,3%
12 Agricultura, Pesca i Alimen.	457,4	433,3	288,1	145,2	94,7%	66,5%
14 Territori i Habitatge	240,0	214,1	104,4	109,7	89,2%	48,8%
16 Benestar Social	383,3	377,0	288,0	89,0	98,4%	76,4%
17 Acadèmia Valen. Llengua	3,5	3,5	0,9	2,6	100,0%	26,6%
19 Servei del Deute	344,3	344,3	343,3	1,0	100,0%	99,7%
20 Despeses diverses	356,6	354,9	296,8	58,1	99,5%	83,6%
Total	10.369,7	10.202,8	8.745,8	1.457,0	98,4%	85,7%

Quadre 8.3

El grau d'execució (que ve determinat pel nivell de les obligacions reconegudes, sobre el pressupost definitiu), és elevat en la majoria de seccions; tal com es pot observar en el quadre 8.3.

El grau de compliment (percentatge que representen els pagaments sobre les obligacions reconegudes), en les dues seccions més significatives quantitativament -Sanitat i Cultura, Educació i Esport-, és superior al 90%. La Conselleria d'Infraestructures i Transport és la que té un grau de compliment inferior. El grau de compliment en les seccions 01, 02, 03, 04 i 17 no indica el grau de compliment d'aquests ens amb els seus creditors, sinó el volum de fons que la Tresoreria de la Generalitat els ha tramés durant l'exercici.

d) *Liquidació del pressupost de despeses per programes*

La Generalitat ha estructurat el seu pressupost en 121 programes de despesa, l'estat d'execució dels quals es pot consultar en l'annex I d'aquest informe (memòria, apartat 3A.3).

En el quadre següent es mostren, detallades per capítols pressupostaris, les obligacions reconegudes en 2004, per programes ordenats de major a menor volum d'obligacions reconegudes i agrupats en distints estrats per facilitar la seua anàlisi (solament s'hi detallen els programes que individualment representen més d'un 1% del total).

En el dit quadre es pot apreciar la importància dels PASCS, que absorbeixen el 39,7% de la despesa total de la Generalitat, i dels tres programes d'ensenyament, que representen el 27,4% de les obligacions reconegudes totals.

El Servei del Deute, següent programa en termes quantitius, redueix el seu pes relatiu fins a un 3,4% de la despesa total.

Les despeses financeres representen el 2,4% de les obligacions reconegudes totals.

En una anàlisi detallada destaca l'elevat pes relatiu de les despeses de personal dels PASCS, que representen el 45,1% del total del capítol 1 i que, juntament amb els programes d'ensenyament (41,8%), absorbeixen el 86,9% de les obligacions reconegudes d'aqueix capítol.

La mateixa circumstància es produeix en el capítol 4, de transferències corrents, en el qual els mateixos grups de programes (sanitat i ensenyament) absorbeixen el 73,9% de les obligacions reconegudes totals.

En el capítol 2, solament les despeses sanitàries (PASCS) s'emporten el 65,6% del total.

Programa pressupostari	Capítol del pressupost de despeses									
	1	2	3	4	6	7	8	9	Total	
7 PASCS	1.663,5	898,8	0,0	1.364,5	121,4	6,0	0,1	0,0	4.054,3	39,7%
422.30 Ensenyament secundari i R.E.	841,9	65,4	0,0	240,9	20,6	11,5	0,0	0,0	1.180,3	11,6%
422.20 Ensenyament primari	696,0	54,1	0,0	303,0	15,2	4,7	0,0	0,0	1.073,0	10,5%
422.60 Ensenyaments universitaris	0,6	0,5	0,0	542,9	0,0	2,0	0,0	0,0	546,1	5,4%
3 programes superiors a 500 milions d'euros	1.538,6	120,0	0,0	1.086,8	35,9	18,2	0,0	0,0	2.799,5	27,4%
011.10 Servei del Deute	0,0	0,0	233,1	1,0	0,0	0,0	9,0	101,3	344,4	3,4%
1 programa entre 200 i 500 milions d'euros	0,0	0,0	233,1	1,0	0,0	0,0	9,0	101,3	344,4	3,4%
513.10 Infraestructures de carreteres	5,2	1,4	0,9	0,0	178,0	11,8	0,0	0,0	197,2	1,9%
453.20 Promoció i difusió d'arts i ciències	0,0	0,0	0,0	36,4	0,0	2,8	148,3	0,0	187,5	1,8%
313.10 Serveis socials	27,6	51,7	0,0	76,8	5,9	4,0	0,0	0,0	166,1	1,6%
714.50 Ordenació Garantia Agrària en marc P.A.C.	0,0	0,0	0,0	125,9	0,0	23,5	0,0	0,0	149,4	1,5%
141.10 Administració de Justícia	96,8	13,3	0,0	16,2	16,4	0,0	0,1	0,0	142,7	1,4%
322.50 Servei Valencià d'Ocupació i Formació	0,0	0,0	0,0	117,7	0,0	13,6	0,0	0,0	131,3	1,3%
431.20 Habitatge i projectes urbans	4,5	0,8	0,0	3,2	9,3	88,9	0,0	0,0	106,7	1,0%
7 programes entre 100 i 200 milions d'euros	134,1	67,1	0,9	376,3	209,5	144,6	148,4	0,0	1.081,0	10,6%
11 programes entre 50 i 100 milions d'euros	51,3	48,4	0,0	240,9	181,4	204,3	60,5	0,0	786,8	7,7%
17 programes entre 25 i 50 milions d'euros	147,0	149,2	0,5	156,8	57,3	103,2	17,0	0,0	630,9	6,2%
19 programes entre 10 i 25 milions d'euros	63,1	39,4	9,0	62,6	56,4	82,8	0,1	0,0	313,4	3,1%
56 programes fins a 10 milions d'euros	87,8	47,1	0,3	28,3	18,3	9,1	1,6	0,0	192,6	1,9%
121 Total obligacions reconegudes	3.685,4	1.370,0	243,8	3.317,2	680,1	568,2	236,8	101,3	10.202,8	100,0%
	36,1%	13,4%	2,4%	32,5%	6,7%	5,6%	2,3%	1,0%	100,0%	

Quadre 8.4

e) *Romanents a 31 de desembre de 2004 per a incorporar al pressupost de 2005*

La liquidació del pressupost de despeses presenta un "saldo de crèdits" a 31 de desembre de 2004 de 166,9 milions d'euros, que formen els romanents de crèdit de l'exercici.

El detall per capítols, seccions i programes dels dits romanents figura en l'apartat 4D.2 -d'execució de la despesa pública- de la memòria; malgrat que en aqueix apartat no es distingeix entre els romanents compromesos i els no compromesos, els incorporables i els no incorporables; en contra del que s'exigeix en el PGCPGV.

Els saldos de romanents en fase d'autorització i disposició del pressupost de despeses, han sigut anul·lats al tancament de l'exercici. Són vàlids en aqueix sentit els comentaris realitzats en l'apartat 7.3.b.

f) *Mesures de gestió pressupostària del Govern Valencià en 2004*

A fi de complir els objectius pressupostaris en matèria de contenció del dèficit públic, es van establir una sèrie de mesures concretades en un acord de 14 de maig de 2004 del Govern Valencià. Per mitjà d'aqueix acord, es limita l'import de les obligacions que s'hagen de reconèixer en el capítol 2 de despeses, "Compres de béns corrents i despeses de funcionament", al 85%, i les dels capítols 4, "Transferències corrents", 6, "Inversions reals", i 7, "Transferències de capital", al 80% del pressupost vigent, prenent com a base les dades comptables al tancament del mes d'abril.

Amb la dita mesura es pretenia, a més a més, assegurar la cobertura d'actuacions ineludibles, bàsicament en matèria de sanitat, educació i serveis socials; de manera que la limitació no afectà una sèrie de programes pressupostaris relatius a aqueixes matèries.

Aquesta Sindicatura considera que les dites mesures poden retardar l'execució de les inversions reals previstes i que poden provocar que el reconeixement d'algunes obligacions reconegudes en el pressupost de despeses es trasllade a exercicis posteriors.

8.2 Personal

a) *Comentaris sobre l'execució pressupostària*

El pressupost definitiu del capítol 1, "Despeses de personal", ha sigut de 3.685,4 milions d'euros, que representen un 35,5% del pressupost total. Les obligacions reconegudes han assolit aqueix mateix import, cosa que indica una execució del 100% del pressupost. Els pagaments realitzats en 2004 han sigut de 3.675,0 milions d'euros, que donen un grau de compliment del pràcticament el 100%.

El detall de les obligacions reconegudes per articles, és el següent:

10	Alts càrrecs	6,1
11	Personal eventual	3,5
12	Funcionaris	2.020,6
13	Laboral fix	22,1
14	D'altre personal	932,1
15	Incentius	158,1
16	Quotes socials	522,3
18	Alts òrgans de la Generalitat	20,5
Total		3.685,4

Quadre 8.5

Les àrees d'activitat pública de la Generalitat que generen una major despesa de personal, són les de sanitat i docència. Les despeses de personal dels PASCS constitueixen un 45,1% de les obligacions reconegudes totals en matèria de personal i els dos programes d'ensenyament, primari i secundari, representen en conjunt el 41,7% de les obligacions reconegudes totals del capítol durant 2004 (vegeu el quadre 8.6).

Les obligacions reconegudes han augmentat un 8,2%, respecte de l'exercici anterior, amb el següent detall per als programes més significatius:

Programa	2004	2003	Augment
PASCS	1.663,5	1.521,4	9,3%
Ensenyament secundari	841,9	761,8	10,5%
Ensenyament primari	696,0	670,0	3,9%
Resta de programes	484,0	453,5	6,7%
Total	3.685,4	3.406,7	8,2%

Quadre 8.6

Aquest increment reflecteix, d'una banda, la pujada de les retribucions del personal de la Generalitat, que la Llei de Pressuposts per a 2004 estableix en un 2%. L'increment restant obeeix a l'augment de l'1,1% en el nombre de llocs de treball de plantilla, en relació amb els existents en 2003, i a les contractacions temporals que no incrementen llocs de treball (substitucions, contractes de guàrdies en sanitat, etc.); així com per uns altres increments retributius i per reclassificacions de llocs.

Hem realitzat les proves d'auditoria que s'han considerat necessàries per verificar que les despeses de personal de 2004 han sigut comptabilitzades i reflectides de forma adequada en el Compte de l'Administració de l'exercici.

L'anàlisi efectuada permet concloure que, per regla general, la comptabilitat de les despeses de personal de l'exercici ha sigut adequada. No obstant això, hem observat que:

- S'han comptabilitzat en 2004 despeses de personal meritades en desembre de 2003, corresponents a les nòmines del personal substituït i d'atenció continuada dels PASCs, per import de 17,9 milions d'euros; així com les quotes de la Seguretat Social a càrrec de la Generalitat corresponents a novembre i desembre de 2003, per import de 46,8 milions d'euros, també dels PASCs.
- No s'han reconegut obligacions a 31 de desembre de 2004 en concepte de la nòmina de substituïts i atenció continuada dels PASCs de desembre de 2004, per import de 17,2 milions d'euros, ni la Seguretat Social a càrrec de la Generalitat corresponent a les nòmines de novembre i desembre de 2004, per import de 51,3 milions d'euros, dels PASCs.

L'efecte net d'aquestes incidències sobre el resultat és de 3,8 milions d'euros de més despesa.

Hem fet diverses comprovacions, amb resultat satisfactori, a l'objecte de verificar que les liquidacions del IRPF practicades per la Generalitat en 2004 s'ajusten a la informació que es desprèn de les nòmines.

En 2004 ha arribat al seu terme el conveni formalitzat en 1998 per la Generalitat Valenciana i la Tresoreria General de la Seguretat Social per a la regularització de deutes procedents de quotes del Fons de Garantia Salarial. La comptabilitat dels imports vençuts, segon el conveni, s'ha realitzat d'acord amb els mateixos criteris comptables que en exercicis anteriors.

b) Plantilles

En el quadre següent es mostra el detall per conselleries dels treballadors, segons les relacions de llocs de treball, així com del total de treballadors al servei de l'Administració al tancament de l'exercici, segons la informació obtinguda de les conselleries, classificats en funció del tipus de relació jurídica que els uneix amb la Generalitat.

Conselleries	Relacions de llocs de treball			Nombre treballadors a 31-12-04							
	Ocupats	Vacants	Total	Total	Funcionaris		Estatutaris		Laborals		Events.
					Carrera	Interins	Fixos	Temps.	Fixos	Temps.	
Presidència Generalitat	469	29	498	469	300	98			6	26	39
Econ., Haisenda i Ocup.	1.337	149	1.486	1.344	761	394			104	75	10
Justícia i Admons. Públ.	4.735	49	4.784	5.009	3.846	875			184	99	5
Infraestructures i Trans.	763	72	835	763	540	110			83	28	2
Cultura, Educ. i Esport	53.362	89	53.451	55.505	40.639	12.919			474	1.468	5
Sanitat	39.743	1.334	41.077	52.848	2.081	1.024	21.612	26.244	66	1.816	5
<i>Serveis centrals i territ.</i>	<i>1.507</i>	<i>99</i>	<i>1.606</i>	<i>1.518</i>	<i>1.113</i>	<i>318</i>	<i>19</i>		<i>38</i>	<i>25</i>	<i>5</i>
<i>Personal sanitari</i>	<i>38.236</i>	<i>1.235</i>	<i>39.471</i>	<i>51.330</i>	<i>968</i>	<i>706</i>	<i>21.593</i>	<i>26.244</i>	<i>28</i>	<i>1.791</i>	
Empresa, Univ. i Ciència	521	30	551	521	387	123			4	3	4
Agricult., Pesca i Alimen.	1.510	133	1.643	1.514	1.113	324			62	11	4
Territori i Habitatge	887	112	999	887	570	263			28	12	14
Benestar Social	2.398	56	2.454	2.612	965	583			474	585	5
Turisme	98	9	107	98	85	10			1	0	2
TOTAL	105.823	2.062	107.885	121.570	51.287	16.723	21.612	26.244	1.486	4.123	95

Quadre 8.7

De l'anàlisi del quadre anterior es dedueix que, en quatre conselleries -Justícia i Administracions Públiques, Cultura, Educació i Esport, Sanitat i Benestar Social-, el nombre de treballadors supera el que registren les relacions de llocs de treball. Això es deu a les característiques de l'activitat d'aqueixes conselleries i a la necessitat de cobrir serveis bàsics, raó per la qual es realitza un nombre important de contractes temporals sense dotar de nous llocs de treball les relacions de llocs de treball. Aquesta circumstància té especial incidència en la Conselleria de Sanitat.

Aquest fet -habitual, com ja hem indicat, en llocs concrets, en especial per a llocs d'acumulació de tasques, substitucions, etc.-, permet deduir que les relacions de llocs de treball estan infradotades. Per això es recomana d'analitzar les necessitats de personal en cada una de les conselleries indicades, a l'objecte de determinar, quantificar i -si és el cas- dotar la plantilla de forma realista.

D'altra banda, la informació continguda en el quadre anterior mostra un índex de temporalitat en la contractació de personal del 38,7%, que es considera elevat. Aquest índex és especialment alt en el personal sanitari, on s'arriba a un percentatge del 56,0%; seguit del personal docent, que arriba al 25,9%.

En relació amb el que hem assenyalat en el paràgraf anterior, cal indicar que, en el "DOGV" de primer de març de 2004, es va publicar l'acord subscrit entre l'Administració del Consell de la Generalitat Valenciana i les organitzacions sindicals

amb representació en la mesa sectorial de funció pública per a l'estabilitat laboral i la promoció professional dels seus treballadors públics, amb les modificacions acordades el 23 de desembre de 2003.

Mitjançant el decret 51/2004, de 2 d'abril, del Consell, s'aprova l'oferta d'ocupació pública de l'any 2004 per al personal de l'Administració del Consell de la Generalitat. Els llocs que comprén l'oferta, diferenciant-los per grups, són:

	A	B	C	D	E	Total
<i>Administració general</i>	165	90	145	900	510	1.810
<i>Administració especial</i>	175	386	444	26	-	1.031
De naturalesa funcionarial	340	476	589	926	510	2.841
De naturalesa laboral	-	-	10	215	200	425
Promoció interna administració general	40	180	1.120	300	-	1.640
Procediments específics	37	-	-	-	-	37
Total oferta	417	656	1.719	1.441	710	4.943

Quadre 8.8

No s'han inclòs en l'oferta pública els llocs vacants del Cos Superior d'Interventors i Auditors. La cobertura de la totalitat de la plantilla del dit cos és un requisit necessari per a millorar diversos aspectes del control intern de la Generalitat, tal i com es recomana en diversos apartats del present informe de fiscalització.

De la dita oferta d'ocupació pública, n'hem seleccionat i revisat els següents processos selectius i de provisió de llocs de treball realitzats durant 2004, a fi de verificar si la seua tramitació s'ajusta la normativa aplicable en cada cas.

Número convocatòria	Denominació	Tipus d'accés	Grup	Nombre places
Processos selectius				
01/04	Col-laborador científic IVIA	Lliure	A	4
09/04	Grup C administració general	Discapa.-Lliure	C	50
Processos de provisió				
03/04	Agent mediambiental	Concurs	C	144
08/04	Cap secció nivell 24	Concurs	A/B	154
09/04	Cap secció nivell 24	Concurs	A/B	136
12/04	Enginyer tècnic d'obres públiques	Concurs	B	11
32/04	Cap de servei de Sanitat	Concurs	A	5

Quadre 8.9

Els expedients revisats han sigut tramitats, per regla general, conformement a la Llei de Funció Pública Valenciana i a la normativa que la desenvolupa. No obstant això, en relació amb la convocatòria de selecció 01/04, s'han observat les incidències següents:

- 1) Aquest procés -destinat a cobrir llocs de personal investigador al servei de la Generalitat Valenciana-, la Llei de Funció Pública Valenciana el remet a la seua normativa específica. Però en la convocatòria revisada no s'estableix de forma adequada quin és la regulació concreta que s'hi ha d'aplicar.
- 2) La selecció del personal s'efectua pel procediment de concurs-oposició i cada fase es puntuja amb un màxim de deu punts; cosa que no és conforme al que es disposa en l'article 5 del decret 33/1999, on s'estableix que la fase de concurs no ultrapassarà mai el 40% del total.
- 3) S'hi estableix, de manera prèvia a l'oposició, la fase de concurs, amb caràcter eliminatori i obligatori, i en la convocatòria s'indica quins són els mèrits que es valoraran, però sense quantificar-los, de forma que la puntuació queda a discrecionalitat del tribunal.
- 4) La fase d'oposició es realitza sobre la base d'una memòria presentada per l'opositor, en relació amb la seua visió sobre l'estat actual del tema objecte de l'àrea d'especialització científica o tecnològica a la qual concórrega; de manera que aquesta prova té un alt grau de subjectivitat.

c) Revisió de nòmines i d'expedients de personal

La gestió de les nòmines es realitza en dos centres:

- La nòmina del personal d'administració general, de justícia i del personal docent, la gestiona la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.
- La nòmina del personal sanitari adscrit als PASCS, la gestiona la Conselleria de Sanitat.

Hem obtingut, en suport informàtic, les dades relatives a la nòmina d'un mes de 2004 del personal d'administració general, de justícia i docent, així com del personal dels PASCS. Les comprovacions realitzades permeten concloure que les nòmines estan adequadament suportades, calculades i comptabilitzades.

Adicionalment, hem seleccionat seixanta expedients de personal, per mitjà de tècniques de mostratge estadístic. Sobre aquesta mostra, hem verificat la integritat dels expedients i l'adequació de les retribucions i retencions reflectides en la nòmina a la normativa aplicable. El treball realitzat ha donat lloc a les observacions següents:

- En un expedient no figurava la fotocòpia del DNI.

- En set dels expedients no consta la presa de possessió.
- En cap dels expedients de docents no constava la signatura del funcionari en la presa de possessió.
- En cinc dels expedients revisats no constava la titulació requerida per al lloc.
- En cinc dels expedients de funcionaris de carrera no constava el títol de funcionari.
- En els expedients no constava adequadament el sistema utilitzat per al nomenament de funcionaris interins i de personal temporal sanitari i docent.
- En general, existia un elevat nombre de fotocòpies que no havien sigut adequadament compulsades. Així mateix, en un nombre elevat d'expedients no constava la documentació relativa a cursos, la declaració d'incompatibilitats o els requisits necessaris per a exercir les funcions, com ara el valencià per als docents.

d) *Informació subministrada en la memòria*

La informació continguda en l'apartat 4D.6 de la memòria, sobre les despeses de personal, s'ha incrementat de forma notable respecte als exercicis anteriors, en línia amb les recomanacions fetes en els nostres anteriors informes de fiscalització.

El resum del personal per categories i el seu cost durant 2004, és el següent:

Categories	Administració		Institucions sanitàries		Total	
	Nombre perceptors	Imports	Nombre perceptors	Imports	Nombre perceptors	Imports
Alts càrrecs	124	6,7	0	0,0	124	6,7
Personal funcionari	68.357	1.731,1	25.207	697,4	93.564	2.428,5
Personal laboral	5.050	69,9	52	1,1	5.102	71,0
Personal eventual	112	3,5	0	0	112	3,5
D'altres	32	0,1	41.732	641,6	41.764	641,7
Total	73.675	1.811,3	66.991	1.340,1	140.666	3.151,4

Quadre 8.10

Per analitzar aquestes dades adequadament, cal assenyalar que:

- El nombre de perceptors segons la informació de la memòria, és superior al que s'assenyala en el quadre 8.7; la causa d'això és que la informació oferida per la memòria indica el nombre total de persones ocupades per la Generalitat al llarg

de l'exercici; mentre que el quadre 8.7 es refereix al nombre de persones a 31 de desembre de 2004.

- Les despeses de personal del quadre 8.10 són inferiors a les despeses de personal de la liquidació del pressupost, a causa que en el dit quadre no s'inclouen les quotes socials (article 16 de la classificació econòmica), ni la despesa de personal dels "Alts òrgans de la Generalitat " (article 18).

e) Indemnització per raó del servei

Mitjançant el decret 24/1997, es van aprovar les indemnitzacions per raó del servei que ha de percebre el personal de la Generalitat.

El temps transcorregut des de l'entrada en vigor d'aquest decret (més de vuit anys) i la variació de l'índex general de preus en aqueix període, ha provocat que les quantitats vigents es troben en l'actualitat completament desfasades, amb el consegüent perjudici per als treballadors al servei de la Generalitat.

En conseqüència, recomanem que el Consell revise amb urgència l'esmentat decret 24/1997.

f) Control intern

A conseqüència de l'aplicació del decret 179/1994 del Consell, per mitjà del qual es regula l'exercici de la intervenció prèvia amb caràcter limitat, les comprovacions que ha de realitzar la IGGV es fan en el moment de tramitar les incidències de nòmina; aquesta circumstància limita el control exercit per la IGGV sobre les despeses de personal, ja que permet molt poc o no gens de marge de maniobra per evitar o esmenar determinats defectes en el procediment o en el compliment de la normativa.

Tenint en compte:

- la importància econòmica del capítol pressupostari de les despeses de personal, tant en termes absoluts (3.685,4 milions d'euros d'obligacions reconegudes), com en termes relatius (35,5% del pressupost total de la Generalitat);
- la seua complexitat, tant legal, com de gestió);
- la transcendència de les incidències assenyalades en els apartats a), b) i c) anteriors;
- el limitat control exercit per la IGGV sobre les despeses de personal, per les raons suara indicades;

...recomanem que el Consell revise el decret 179/1994, si més no en la part que afecta la fiscalització prèvia de les despeses de personal, de manera que les funcions de la IGGV puguen desenvolupar-se amb l'eficàcia que requereix el capítol més important dels pressuposts de la Generalitat.

8.3 Compra de béns corrents i despeses de funcionament

El capítol 2 registra les despeses corrents en béns o serveis necessaris per a l'exercici de les activitats de la Generalitat Valenciana que no impliquen un augment de capital o del patrimoni públic.

En el quadre següent es mostra, en milions d'euros, l'execució pressupostària del dit capítol, d'acord amb la seua classificació econòmica.

Articles/conceptes	Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Grau compliment
Arrendaments i cànons	28,5	14,9	52,4%
Reparacions, manteniment i conservació	55,7	29,1	52,3%
<i>Material d'oficina</i>	21,1	15,0	71,1%
<i>Subministraments</i>	470,6	336,1	71,4%
<i>Comunicacions</i>	36,3	10,7	29,5%
<i>Transports</i>	37,5	33,8	90,1%
<i>Primes d'assegurances</i>	6,5	6,1	94,1%
<i>Tributs</i>	2,3	1,5	63,7%
<i>Despeses diverses</i>	87,0	73,9	84,9%
<i>Treballs realitzats per altres empreses i professionals</i>	413,9	275,7	66,6%
Material, subministraments i d'altres	1.075,2	752,9	70,0%
<i>Concerts d'assistència sanitària</i>	183,0	147,8	80,8%
<i>Alts òrgans de la Generalitat</i>	8,8	4,2	47,9%
<i>Resta d'articles</i>	18,8	18,0	95,7%
Total	1.370,0	966,9	70,6%

Quadre 8.11

L'article "Material, subministraments i d'altres" (78,5% del total), presenta la major part de les obligacions reconegudes en el capítol 2; dins d'aquest apartat destaquen els conceptes "Treballs realitzats per altres empreses i professionals" (neteja, estudis i treballs tècnics...), i "Subministraments", bàsicament de productes farmacèutics i de material sanitari, que abasten el 82,3% de l'article.

El grau de compliment d'aquest article és del 70,6%.

Les obligacions del capítol 2 reconegudes en 2004 han experimentat un augment del 21,3%, respecte de l'exercici anterior.

Tal com podem veure en el quadre 8.4, el 65,6% de les obligacions reconegudes d'aquest capítol es concentra en els PASCs, els quals han sigut objecte d'una fiscalització específica, els resultats de la qual es recullen en l'informe corresponent (volum II). L'increment interanual de les obligacions reconegudes dels PASCs ha sigut del 27,3%.

Atés que, per raó de les característiques especials d'aquest tipus de despeses, la seua realització està subjecta en molts casos a una sèrie de tràmits previs (consistents en la formalització d'un expedient administratiu), hem comprovat si els procediments seguits en la contractació administrativa de béns i serveis estan, essencialment, d'acord amb el que s'estableix en la normativa aplicable. El resultat de la fiscalització de la contractació administrativa s'inclou en l'apartat 12 del present informe.

8.4 Transferències corrents i de capital

a) Comentarís sobre l'execució pressupostària

Els capítols 4, "Transferències corrents", i 7, "Transferències de capital", del pressupost, registren les despeses realitzades per la Generalitat en concepte d'ajudes o subvencions, de caràcter normalment no reintegrable per als beneficiaris, concedides a empreses, particulars i d'altres organismes públics, amb la finalitat de finançar tant les seues despeses d'explotació o activitats ordinàries (transferències corrents), com les inversions o operacions de capital que aquells hagen de realitzar (transferències de capital).

El capítol 4, "Transferències corrents", va comptar amb un pressupost definitiu de 3.340,2 milions d'euros (32,2% del pressupost total de la Generalitat). Les obligacions reconegudes van ser de 3.317,2 milions d'euros (99,3% de grau d'execució del pressupost), amb un augment del 8,6% respecte al 2003; els pagaments assoliren la xifra de 3.022,1 milions d'euros, el 91,1% de les obligacions reconegudes.

Els programes més significatius són els següents:

Programa		Obligacions reconegudes	
412.2X	PASCs	1.364,5	41,1%
422.60	Ensenyaments universitaris	542,9	16,4%
422.20	Ensenyament primari	303,0	9,1%
422.30	Ensenyament secundari	240,9	7,3%
714.50	Ordenació garantia agrària, març PAC	125,9	3,8%
322.50	SERVOF	117,7	3,5%
Subtotal		2.695,0	81,2%
Resta de programes		622,3	18,8%
Total capítol 4, "Transferències corrents"		3.317,2	100,0%

Quadre 8.12

Les obligacions reconegudes dels PASCS en constitueixen el 41,1% del total; tal com ja hem reiterat, els resultats de la fiscalització dels PASCS estan inclosos en el volum II de l'informe.

Els programes 422.60, "Ensenyaments universitaris", 422.30, "Ensenyament secundari i règim especial", i 422.20, "Ensenyament primari", gestionats per la Conselleria de Cultura, Educació i Esport, representa el 32,8% de les obligacions totals.

Les transferències corrents a les universitats han tingut els beneficiaris següents:

	Programa 422.60	D'altres programes
Universitat de València	182,7	9,5
Universitat Politècnica de València	163,7	3,9
Universitat d'Alacant	100,2	1,7
Universitat Jaume I	49,6	1,3
Universitat Miguel Hernández	44,8	1,9
D'altres	1,8	-
Total	542,9	18,2

Quadre 8.13

Com que els comptes de les universitats públiques de la Comunitat Valenciana, ja els fiscalitza la Sindicatura, no hem efectuat comprovacions addicionals sobre aquestes transferències en la fiscalització del Compte de l'Administració.

El SERVOF ha sigut objecte d'una fiscalització, que s'inclou en el volum III de l'informe. En conseqüència, en aquest apartat no ampliarem la nostra anàlisi sobre la dita transferència, ni sobre les transferències corresponents a la resta d'entitats autònomes, empreses i fundacions públiques, també fiscalitzades, les quals han absorbit 353,6 milions d'euros de transferències corrents (comprés el SERVOF).

El capítol 7, "Transferències de capital", tenia un pressupost definitiu de 594,4 milions d'euros (5,7% del pressupost de la Generalitat). Les obligacions reconegudes han ascendit a 568,2 milions d'euros (95,6% d'execució del pressupost), amb un increment del 2,0% respecte a 2003. Els pagaments van ser de 199,4 milions d'euros, que representen el 35,1% de les obligacions (percentatge que és millorable).

L'execució pressupostària dels programes més significatius ha sigut la següent:

Programa	Crèdits definitius	Obligs. recon. netes	Pagaments	Grau execució	Grau complim.
431.20 Habitatge i projectes urbans	88,9	88,9	51,4	100,0%	57,8%
722.10 Ordenació i promoció industrial i energètica	49,2	49,2	18,1	100,0%	36,8%
714.20 Ordenació i millora producció agrària	38,7	38,7	3,5	100,0%	9,0%
442.10 Sanejament i depuració d'aigües	37,5	37,5	3,5	100,0%	9,3%
513.20 Infraestructures i transport	33,5	33,5	0,8	100,0%	2,4%
431.10 Arquitectura i habitatge	24,3	24,3	7,7	100,0%	31,7%
714.50 Ordenació garantia agrària en marc PAC	23,5	23,5	23,5	100,0%	100,0%
531.10 Estructures agràries	22,7	22,7	4,9	100,0%	21,6%
531.20 Desenvolupament rural	17,0	16,8	4,9	98,8%	29,2%
Subtotal	335,3	335,1	118,3	99,9%	35,3%
Resta de programes	259,1	233,1	81,1	90,0%	34,8%
Total capítol 7, "Transferències de capital"	594,4	568,2	199,4	95,6%	35,1%

Quadre 8.14

Les obligacions reconegudes en 2004 corresponents als PASCS, a transferències de capital a entitats autònomes, empreses públiques, fundacions públiques de la Generalitat o universitats públiques de la Comunitat Valenciana, s'eleva a 204,5 milions d'euros, un 36,0% del total, i no les revisem en aquest apartat ja que han sigut fiscalitzades per la Sindicatura en els seus respectius informes individuals.

El programa 531.20, "Desenvolupament rural", ha sigut fiscalitzat de forma específica, i els resultats es poden veure en el seu informe individual.

b) Revisió de documents comptables

Hem revisat una mostra aleatòria de 47 documents comptables, que puguen a un import total de 204,3 milions d'euros d'obligacions reconegudes. En general, els documents estan adequadament formalitzats, comptabilitzats i suportats. No obstant això, s'hi han observat les incidències següents:

- En un dels documents no consta la delegació de competències a la persona que signa la resolució de concessió i aprovació de la despesa.
- En dos documents no s'aporta la documentació justificativa de l'aprovació de la despesa.
- En cinc documents comptables no consta la identificació de les persones que proposen i autoritzen el document comptable.

En relació amb aquests aspectes, es recomana de fer una revisió dels procediments establits per a comptabilitzar els documents comptables, a l'objecte d'incorporar els controls que asseguren que els documents comptables estan adequadament formalitzats, suportats i comptabilitzats.

c) *Revisió de línies de subvenció*

En el quadre següent figura el detall de les línies de subvenció seleccionades per a la revisió de determinats aspectes relatius al compliment dels principis de publicitat, concurrència i objectivitat en la concessió de les subvencions, en la seua execució pressupostària i en la justificació i comprovació de l'activitat subvencionada.

Línies de subvenció	Conselleria	Obligacions reconegudes netes	Pagaments
T0061 Concerts primària (NC)	Cultura, Ed. i Esp.	258,9	247,2
T1574 Concerts secundària (NC)	Cultura, Ed. i Esp.	183,9	180,5
T0829 Menjador escolar primària (LG)	Cultura, Ed. i Esp.	16,7	16,4
T0117 Finançament investigació en biomedicina (NC)	Sanitat	4,3	3,2
T2463 Ajudes a conservatoris de música i centres autoritz. (LG)	Cultura, Ed. i Esp.	3,4	1,2
<i>Mostra capítol 4, Transferències corrents</i>		467,3	448,5
T0193 Millora infraestructura explotacions agràries (LG)	Agric., Pesca i Alim.	10,4	10,4
T4532 Centre Superior d'Alta Tecnologia (NC)	Sanitat	9,1	7,2
T5826 Centre Superior d'Alta Tecnologia equipament (NC)	Sanitat	3,4	0,0
T4442 Ajudes restauració béns mobles (LG)	Cultura, Ed. i Esp.	0,1	0,0
<i>Mostra capítol 7, Transferències de capital</i>		23,0	17,6
Total mostra analitzada de línies de subvenció		490,3	466,1

LG: Línies genèriques.

NC: Nominatives o per conveni.

Quadre 8.15

El resultat de la fiscalització de la línia T0193 s'exposa en l'apartat de l'informe relatiu a l'auditoria operativa.

c.1) *Subvencions concedides per mitjà de línies genèriques*

Hem revisat una mostra d'expedients de subvencions concedides per mitjà de línies genèriques que consten en la Llei de Pressuposts de 2004.

En general, s'ha observat que les competències per a l'aprovació de la despesa, la concessió de subvencions i l'aprovació i comptabilitat de les justificacions presentades pels beneficiaris, no estan totalment diferenciades des del punt de vista normatiu.

Mentre que les delegacions genèriques per a l'autorització i execució de la despesa atribueixen la competència a un determinat càrrec públic, les ordres de convocatòria de les subvencions l'atribueixen a un altre de diferent; cosa que pot donar lloc a confusió.

També hem observat que els òrgans responsables de gestionar les subvencions (normalment, directors generals), no tenen o no exerceixen les competències d'execució de la despesa de les línies de subvenció que tenen assignades; però sí que resolten l'adjudicació de les subvencions.

- La línia "Ajudes a conservatoris de música i centres autoritzats" inicià la seua tramitació en l'exercici de 2003, d'acord amb les normes que regulen la tramitació anticipada de determinades despeses; cosa que va possibilitar una gestió més ràpida i eficaç de la línia en 2004. No obstant això, no consta en l'expedient l'autorització o ordre de l'òrgan competent per a iniciar-ne la tramitació anticipada.

Hem revisat tres expedients de subvencions concedides, que representen un 13,1% de l'import total concedit, i hem observat que la signatura dels informes efectuats pel tècnic i la supervisió per a la verificació dels requisits i justificants es fan a llapis. Recomanem que aqueixos tràmits s'efectuen amb mitjans indelebles.

El grau de compliment (pagament) de les obligacions reconegudes en la línia, ha sigut baix, del 34,2%.

- Revisió de la línia "Ajudes menjador escolar primària"

Les ajudes van destinades als alumnes beneficiaris que reuneixen els requisits i la puntuació mínima, d'acord amb el barem preestablert; el pagament de les ajudes es fa al centre docent en què cursen estudis els alumnes beneficiaris de la subvenció, i és el dit centre qui contracta els serveis d'àpats i realitza la prestació a l'alumne que ha obtingut l'ajuda, de forma gratuïta.

La concessió de les subvencions es realitza mitjançant una resolució del director general d'Ensenyaments, que fixa el barem a partir del qual es concedirà al sol·licitant l'ajuda al menjador escolar. Com que no s'hi estableix en la resolució de convocatòria de la subvenció cap termini límit de presentació d'instàncies, l'import concedit no està totalment determinat en aqueix moment; per tant, si no es modifica el procediment de concessió, les previsions inicials en el pressupost de despeses haurien de realitzar-se amb un marge ampli, destinat a cobrir els possibles increments d'ajudes durant el curs escolar.

- En relació amb la línia "Ajudes a la restauració i conservació de pintura mural", s'ha observat que alguns criteris per a la valoració de les sol·licituds de concessió establerts en l'ordre de convocatòria són excessivament genèrics i no es concreten en l'acta de la comissió avaluadora. Seria recomanable una major concreció dels criteris de la convocatòria, així com una explicació o motivació en la proposta

de com la comissió avaluadora ha aplicat o concretat en la pràctica aqueixos criteris.

Hem revisat tres expedients, que representen un 48,2% de l'import total concedit, i s'hi ha observat que:

- No s'ha pagat cap de les ajudes concedides a càrrec d'aquesta línia en l'exercici de 2004.
- En un dels expedients no consta la documentació acreditativa d'estar al corrent amb la Seguretat Social i la Hisenda estatal i autonòmica.
- No consta en els expedients la declaració dels beneficiaris sobre la percepció de subvencions d'altres entitats, que garantisca el que s'estableix en l'article 47.7 de la LHPGV.

c.2) Subvencions nominatives o per conveni

Hem revisat una mostra de subvencions concedides per mitjà de línies nominatives o per concert que consten el Llei de Pressuposts de 2004.

A continuació s'indiquen les observacions i recomanacions més significatives que han sorgit de la revisió efectuada.

- Les línies de concerts educatius de primària i secundària s'han revisat de forma conjunta, ja que els perceptors solen prestar tots dos nivells educatius de forma simultània. Hem analitzat tres expedient de concerts, que representen un 1,5% de l'import total de la despesa en aquestes línies de subvenció.

De la revisió de la tramitació de les línies i dels expedients seleccionats, es desprenen les observacions següents:

- Es recomana que en els pressuposts inicials es recullen les consignacions d'aquestes línies, fetes d'acord amb estimacions de despesa més realistes.
- El pagament de la prestació als centres concertats es fa -conformement a la normativa aplicable- mitjançant el pagament delegat (llevat del cas de les cooperatives educatives). Això implica que una part de la prestació considerada en els concerts educatius no s'abona en la seua totalitat al centre, sinó que la Generalitat abona als docents de cada centre directament la nòmina corresponent, i efectua les retencions de IRPF - que paga a l'AEAT- i de Seguretat Social.
- Les línies T0117, "Finançament investigació en Biomedicina", T4532, "Centre Superior d'Alta Tecnologia", i T5826, "Centre Superior d'Alta Tecnologia, equipament", són línies nominatives el beneficiari de les quals és la Fundació Valenciana d'Investigacions Biomèdiques.

Es tracta d'una fundació de caràcter privat, constituïda el 27 de desembre de 1990 mitjançant una dotació fundacional de 0,9 milions d'euros, en la qual participa la Generalitat en un 6,6% i la resta en correspon a Bancaixa. La dita participació en la dotació roman inalterada.

En 2005, amb l'acord previ del patronat de la Fundació, aquesta ha passat a denominar-se Fundació de la Comunitat Valenciana Centre d'Investigació Príncep Felip.

Com que, en els últims anys el finançament de la Generalitat -tant del funcionament, com en les inversions- ha sigut majoritari, en 2003 es van modificar els estatuts, de forma que es considera el nomenament de membres del patronat en funció de l'aportació econòmica de les entitats fundadores.

Les aportacions no són proporcionals a la dotació fundacional.

La línia T0117 subvenciona la despesa corrent de la Fundació. No s'hi ha formalitzat conveni, però existeix el compromís de finançament adoptat pel Consell el 26 de desembre de 1990 i en l'escriptura de constitució de la Fundació, en l'apartat quart de la qual s'estableix que *"la Generalitat Valenciana inclourà en els seus pressuposts la dotació suficient per a atendre les necessitats econòmiques en la Fundació,... en la mesura que la Fundació, amb els seus propis recursos, no arribe a cobrir el seu pressupost de despeses"*.

Una vegada vists els comptes anuals de la Fundació de l'exercici de 2004, s'observa que ha obtingut uns resultats positius en 2003 i 2004 de 0,8 i 0,3 milions d'euros, respectivament, d'on es dedueix que el finançament aportat per la Generalitat supera les despeses corrents no cobertes amb uns altres ingressos; per aquesta raó, i d'acord amb l'escriptura de constitució i amb els apartats 8 i 9 de l'article 47 de la LHPGV, escauria fer una regularització parcial de les subvencions corrents concedides.

Recomanem que aquestes transferències siguen regulades per mitjà d'un conveni formalitzat conformement al decret 20/1993 del Govern Valencià.

Les línies T4532 i T5826 financen la construcció, per part de la Fundació, del Centre Superior d'Alta Tecnologia Científica per a la Investigació en Biomedicina i en Transplantaments de Teixits i Òrgans (el Centre), així com l'equipament necessari per a exercir les activitats que s'han de desenvolupar en el Centre citat. Les línies estan suportades pel conveni entre la Generalitat i la Fundació de data 23 de maig de 2001, ampliat mitjançant una addenda de 23 de desembre de 2003. Els aspectes bàsics regulats en el dit conveni són:

- El conveni té per objecte regular els termes de la col·laboració entre la Conselleria de Sanitat i la Fundació per a la construcció del Centre.

- Es fixa, com a cost que ha de finançar la Generalitat, la xifra de 73,8 milions d'euros, distribuïts en les anualitats següents:

2001	4,8 milions d'euros
2002	15,1 milions d'euros
2003	6,6 milions d'euros
2004	9,1 milions d'euros - obra 3,4 milions d'euros - equipament
2005	18,3 milions d'euros - obra 10,0 milions d'euros - equipament
2006	6,6 milions d'euros - equipament

Es tracta d'una inversió cofinançada amb Fons FEDER.

- El Centre s'ubica en terrenys situats a València, propietat de la Generalitat, i s'estableix un període de trenta anys, prorrogables, per a l'autorització d'ús per part de la Fundació, la qual construirà un edifici per ubicar el Centre, el qual revertirà a la Generalitat al final del termini indicat.
 - Es considera la possibilitat que la Conselleria use una part del Centre construït.
- En relació amb les línies T4532 i T5826, de finançament de la construcció i de l'equipament del Centre d'Alta Tecnologia Científica, la tramitació ha sigut, per regla general, adequada.

8.5 Despeses financeres

La consignació inicial del capítol, per un import de 267,3 milions d'euros, s'ha vist disminuïda durant l'exercici a conseqüència de les modificacions de crèdit realitzades, per import de 23,5 milions d'euros, i el pressupost definitiu a 31 de desembre de 2004 ha ascendit a 243,8 milions d'euros.

El quadre següent mostra l'execució pressupostària d'aquest capítol en l'exercici.

Concepte	Obligs. recon. netes	Pagaments	Grau compliment
Del deute públic en moneda nacional	174,7	174,7	100,0%
De préstecs en moneda nacional	57,5	57,5	100,0%
De préstecs en moneda estrangera	0,9	0,9	100,0%
Interessos de demora i d'altres despeses financeres	10,7	4,8	44,8%
Total	243,8	237,9	97,6%

Quadre 8.16

Les obligacions reconegudes han augmentat un 0,3%, respecte de l'exercici anterior.

Igual com en exercicis anteriors, entre les obligacions reconegudes en el capítol, es troba un import de 8,2 milions d'euros corresponents als interessos del deute de l'entitat Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana, que ha sigut assumit com a propi per la Generalitat en els termes exposats en l'article 36 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2004.

L'import dels interessos de demora comptabilitzats durant l'exercici de 2004, per 9,8 milions d'euros, ha significat una disminució del 20,7% respecte dels reconeguts en l'exercici de 2003. El quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada, mostra el detall per conselleries de les obligacions reconegudes per aquest concepte durant l'exercici.

Conselleria	2004		2003	
	Import	%	Import	%
Infraestructures i Transport	6,1	62%	7,7	62%
Cultura, Educació i Esport	0,4	4%	1,0	8%
Sanitat	2,8	29%	2,6	21%
D'altres	0,5	5%	1,2	9%
Total	9,8	100%	12,4	100%

Quadre 8.17

En l'apartat 11.3 de l'informe es complementa la informació sobre els interessos de l'endeutament de la Generalitat.

8.6 Inversions reals

El capítol 6 registra bàsicament les despeses destinades a la creació o adquisició de béns de capital, així com els destinats a l'adquisició de béns de naturalesa inventariable

necessaris per al funcionament operatiu dels serveis. Aquest capítol ha disminuït la seua consignació en un 1,5%, respecte a l'exercici anterior.

Articles/conceptes	Obligs. recon. netes	Pagaments	Grau compliment
<i>Infraestructures i béns destinats a l'ús general</i>	239,6	110,4	46,1%
<i>D'altres inversions noves</i>	73,3	52,0	71,0%
<i>Resta d'articles</i>	7,9	3,2	40,9%
Inversió nova en infraestruc. i béns destinats a l'ús general	320,8	165,6	51,6%
Inversió reposició en infraest. i béns destinats a l'ús general	53,7	14,7	27,3%
<i>Edificis i d'altres construccions</i>	91,5	59,7	65,2%
<i>Maquinària, instal·lacions i utillatge</i>	15,6	2,8	17,9%
<i>Mobiliari i estris</i>	3,1	0,4	14,6%
<i>Equips per al procés de la informació</i>	17,1	5,4	31,4%
<i>Resta d'articles</i>	20,9	12,2	58,3%
Inversió nova associada al funcion. operatiu dels serveis	148,2	80,5	54,3%
<i>Edificis i d'altres construccions</i>	73,7	32,9	44,7%
<i>Maquinària, instal·lacions i utillatge</i>	19,7	3,0	15,1%
<i>D'altre immobilitzat material</i>	5,5	0,7	13,4%
<i>Resta d'articles</i>	10,3	0,9	9,1%
Inversió reposició associada al funcion. operatiu dels serveis	109,2	37,6	34,4%
Despeses en inversions de caràcter immaterial	45,3	9,9	21,8%
Alts òrgans de la Generalitat	3,0	1,3	44,5%
Total	680,1	309,5	45,5%

Quadre 8.18

La inversió nova i de reposició en infraestructura i béns destinats a l'ús general representa el 55% de les obligacions reconegudes en el capítol 6; mentre que l'associada al funcionament operatiu dels serveis n'absorbeix el 37,8%.

El grau de compliment del capítol, 45,5%, és, igual com en els últims exercicis, baix.

El 14 de maig de 2004, el Govern Valencià adoptà determinades mesures de gestió pressupostària encaminades a assegurar els objectius de contenció de la despesa pública. S'hi considerarà oportú instrumentar -tant per mitjà d'una limitació en el nivell de contracció de les obligacions, com d'una revisió del nivell d'execució pressupostària- una sèrie de mesures que permetessen optimitzar la disponibilitat dels recursos pressupostaris.

Atés que, per raó de les característiques especials d'aquest tipus de despesa, la seua realització està subjecta, en molts casos, a una sèrie de tràmits previs (consistents en la formalització d'un expedient administratiu), hem verificat que els procediments seguits en la contractació administrativa de béns i serveis siguen, essencialment, conformes al que s'estableix en la normativa aplicable. El resultat de la dita verificació s'inclou en l'apartat 12 d'aquest informe, sobre fiscalització de la contractació administrativa.

Els programes de despesa més significatius es mostren en el quadre següent.

Secció/Programa		Obligacions reconegudes netes	
513.10	Infraestructura de carreteres	178,0	26,2%
412.21	PASCS	121,4	17,8%
512.10	Gestió i infraestructura recursos hidràulics	55,1	8,1%
513.20	Infraestructura del transport ferroviari	49,0	7,2%
431.10	Arquitectura i habitatge	35,2	5,2%
531.10	Estructures agràries	34,1	5,0%
422.30	Ensenyament secundari i règim especial	20,6	3,0%
442.40	Restauració i protecció recursos naturals	20,4	3,0%
141.10	Administració de justícia	16,4	2,4%
422.20	Ensenyament primari	15,2	2,2%
432.10	Ordenació del territori i urbanisme	10,4	1,5%
121.60	Telecomunicacions	10,3	1,5%
Subtotal		565,9	83,2%
Resta de programes		114,1	16,8%
Total		680,1	100,0%

Quadre 8.19

8.7 Actius financers

En el capítol 8 de l'estat de despeses, "Actius financers", es registren les inversions financeres realitzades per la Generalitat Valenciana dins i fora del sector públic; així com els préstecs i avançaments concedits. El quadre següent mostra, en milions d'euros, l'execució pressupostària d'aquest capítol en l'exercici.

Concepte	Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Grau de compliment
Préstecs a llarg termini, sector públic	9,0	9,0	100,0%
Préstecs a curt termini, fora del sector públic	0,5	0,5	100,0%
Adquisició accions i participacions del sector públic	224,2	224,2	100,0%
Adquisició accions i participacions fora del sector públic	1,2	0,0	-
Aportacions patrimonials	1,9	0,0	-
Alts òrgans de la Generalitat Valenciana	0,0	0,0	100,0%
Total	236,8	233,7	98,7%

Quadre 8.20

El pressupost definitiu per a l'exercici de 2004 ha sigut de 236,8 milions d'euros, inferior en un 3,5% al de l'exercici de 2003. Les obligacions reconegudes han ascendit a 236,8 milions d'euros; s'hi ha assolit, doncs, un grau d'execució del 100,0%. L'import pendent de pagament a 31 de desembre era de 3,1 milions d'euros, d'on resulta un grau de compliment del 98,7%.

Entre els conceptes més significatius d'aquest capítol destaca el d'"Adquisició accions i participacions del sector públic", que representa el 94,7% del total d'obligacions reconegudes.

El quadre següent mostra el detall de les operacions més significatives de l'exercici.

Concepte	Import
Ampliació capital social Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A.	107,3
Ampliació capital social Construccions i Infraestructures Educatives de la G.V., S.A.	60,0
Ampliació capital social Projectes Temàtics de la C.V., S.A.	41,0
Ampliació capital social Circuit del Motor i Promoció Esportiva. S.A.	11,2
Constitució de Comunitat Valenciana d'Inversions, S.A.	1,0
Aportació fons patrimonial FGV, article 36, Llei 17/2003	9,0
Consorci Copa de l'Amèrica	3,6
Resta d'operacions	3,7
Total obligacions reconegudes	236,8

Quadre 8.21

Igual com en exercicis anteriors, a l'empara del que es preveu en l'article 36 de la Llei 17/2003, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2004, la Generalitat Valenciana ha assumit la càrrega del deute per a 2004 de Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana. Tal i com es diu en l'article citat, l'import de les amortitzacions assumides per la Generalitat es constitueix com una aportació al fons patrimonial de l'entitat. Les obligacions reconegudes registrades per aquest concepte durant l'exercici de 2004 pugen a 9,0 milions d'euros.

Les ampliacions de capital de les societats Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A., Construccions i Infraestructures Educatives, S.A., Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, S.A., i Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A., han sigut analitzades en els informes de fiscalització de les respectives empreses públiques.

8.8 Passius financers

El capítol 9 de l'estat de despeses, "Passius financers", registra les amortitzacions del deute públic de la Generalitat efectuades durant l'exercici. El quadre següent mostra l'execució del capítol en l'exercici.

Concepte	Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Grau de compliment
Amortització préstecs c.t. (m. nacional)	80,0	80,0	100,0%
Amortització préstecs l.t. de l'exterior (m. nacional)	19,4	19,4	100,0%
Amortització préstecs l.t. de l'exterior (m. estrangera)	1,9	1,9	100,0%
Total	101,3	101,3	100,0%

Quadre 8.22

El pressupost definitiu del capítol, gestionat en la seua totalitat pel Servei del Deute, va ser de 101,3 milions d'euros. Els graus d'execució i compliment aconseguits han sigut del 100,0%.

En l'apartat 4F.1 de la memòria del Compte de l'Administració (que adjuntem a aquest informe com a annex I), s'inclou, amb el màxim detall, la situació i el moviment del deute de la Generalitat. El resultat de la revisió i l'anàlisi se'n pot consultar en l'apartat 11 del present informe.

L'import de les obligacions reconegudes, 101,3 milions d'euros, coincideix amb el que figura en la columna corresponent a "reembossament" en el citat estat de situació i moviments del deute, inclòs en la memòria.

Igual com en exercicis anteriors, el criteri aplicat en la comptabilitat de les operacions d'endeutament en el sistema pressupostari, ha sigut de registrar únicament aquelles operacions que impliquen una variació en el saldo viu de l'endeutament al tancament de

l'exercici, i no les que tenen com a finalitat el refinançament o la conversió d'operacions.

El criteri mantingut per aquesta Sindicatura de Comptes en informes anteriors incideix en la necessitat de registrar en el pressupost, pel seu import total, tant la formalització com l'amortització de totes les operacions amb venciment superior a dotze mesos, i que solament les operacions amb venciment igual o inferior a dotze mesos puguen ser registrades per la seua variació neta anual en el pressupost; sense perjudici de comptabilitzar-les en la comptabilitat economicopatrimonial.

Aquest criteri està basat en les normes d'aplicació, en matèria de registre comptable, de les operacions d'endeutament de les administracions públiques (Llei General Pressupostària i document número 5 dels "Principis comptables públics", entre altres), així com en els principis comptables del PGCPGV.

Segons una estimació realitzada per la Sindicatura, l'aplicació del criteri de comptabilitat indicat hauria significat el reconeixement addicional d'obligacions per un import de 247,7 milions d'euros. D'altra banda, i compensant aquesta quantia, s'haurien d'haver reconegut drets en el capítol 9 del pressupost d'ingressos per un import equivalent. Aquest diferent criteri no té efecte sobre el resultat pressupostari.

8.9 Despeses per a justificar

L'article 44 de la LHPGV estableix que els manaments de pagament que, de forma excepcional, no puguen anar acompanyats dels documents justificatius en el moment de ser expedits, tindran el caràcter de "per a justificar"; sense perjudici de fer-ne l'aplicació pertinent als crèdits pressupostaris corresponents.

El quadre següent mostra la imputació pressupostària, per capítols de despeses, dels fons lliurats "per a justificar" durant 2004, en milions d'euros.

Capítol	Import
2 Despeses de funcionament	0,6
3 Despeses financeres	1,6
4 Transferències corrents	0,4
6 Inversions reals	34,8
7 Transferències de capital	2,9
Total	40,3

Quadre 8.23

L'article 4.2 de l'ordre de 24 de novembre de 2004 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació regula l'expedició i tramitació, per a aqueix exercici, dels

documents comptables relatius a fons lliurats per a justificar, la seua justificació i el possible reintegrament.

El quadre següent, elaborat a partir de la informació rebuda de les intervencions delegades de les conselleries, mostra en milions d'euros la situació dels fons lliurats per a justificar al tancament de l'exercici de 2004, per a cada secció pressupostària.

Conselleria/Secció	Imports lliurats (1)	Imports justificats (2)	Pendent justificar (1)-(2)	Fiscalitzat		Pendent fiscalitzar (1)-(3)-(4)
				De conformitat (3)	Amb advertiments (4)	
Presidència Generalitat	0,7	0,4	0,3	0,4	0,0	0,3
Infraestructures i Transport	36,4	36,4	0,0	36,4	0,0	0,0
Econ., Hisenda i Ocupació	3,0	3,0	0,0	3,0	0,0	0,0
Agricultura, Pesca i Alimen.	0,2	0,2	0,0	0,2	0,0	0,0
Total 2004	40,3	40,0	0,3	40,0	0,0	0,3
Total 2003	42,7	42,6	0,2	42,6	0,0	0,2

Quadre 8.24

Al tancament de l'exercici de 2004, els fons lliurats han disminuït en un 5,6% respecte a l'exercici anterior. La Conselleria d'Infraestructures i Transport absorbeix un 90,3% d'aquests fons, els quals han sigut destinats, pràcticament en la seua totalitat, a pagar expropiacions en els programes d'infraestructures de carreteres i del transport ferroviari.

En general, s'han complit els terminis de justificació dels fons lliurats establits en l'esmentada ordre de tancament. Després de comprovar la informació a 31 de març de 2005, cap de les conselleries que havien tramitat despeses per a justificar en 2004 no tenia imports pendents de justificar.

9. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

9.1 Execució i consideracions generals

En el quadre següent es mostra un resum de l'execució del pressupost d'ingressos de 2004, en milions d'euros.

Capítol	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Drets pendents cobrament	Grau execució	Grau realització
1 Imposts directes	1.750,6	1.875,1	1.850,5	24,6	107,1%	98,7%
2 Imposts indirectes	4.510,7	4.542,8	4.489,4	53,4	100,7%	98,8%
3 Taxes i d'altres ingressos	629,1	483,8	447,8	36,0	76,9%	92,6%
4 Transferències corrents	2.812,6	2.289,7	2.216,5	73,2	81,4%	96,8%
5 Ingressos patrimonials	49,7	32,3	32,3	0,0	65,1%	100,0%
6 Alienació inversions reals	107,2	2,7	2,7	0,0	2,5%	99,5%
7 Transferències de capital	407,9	327,9	110,7	217,2	80,4%	33,8%
8 Actius financers	0,6	2,2	1,9	0,3	369,2%	86,5%
9 Passius financers	101,3	643,3	643,3	0,0	635,3%	100,0%
Total	10.369,7	10.199,9	9.795,1	404,8	98,4%	96,0%

Quadre 9.1

La previsió definitiva d'ingressos per a l'exercici de 2004 és de 10.369,7 milions d'euros, cosa que significa un increment del 8,1% respecte a l'exercici de 2003. Els drets reconeguts nets de l'exercici, 10.199,9 milions d'euros, representen un increment interanual del 9,2%, amb un grau d'execució pressupostària del 98,4%, superior en un 1,1 punts percentuals a l'assolit en 2003.

La gestió dels ingressos durant l'exercici de 2004 ha millorat de forma significativa, respecte de l'any anterior, ja que la recaptació neta ha augmentat un 12,3% en relació amb la de 2003: ha passat de 8.725,0 milions d'euros en 2003, a 9.795,1 milions d'euros en 2004. L'eficàcia en la recaptació (grau de realització) ha passat del 93% al 96%.

Aquesta millora s'ha reflectit en la reducció dels drets reconeguts en 2004 pendents de cobrament al tancament de l'exercici, en relació amb la mateixa magnitud de l'any passat: han passat de 615,6 milions d'euros a 31 de desembre de 2003, a 404,8 milions d'euros un anys després.

A més a més, seguint les recomanacions fetes en informes de fiscalització d'anys anteriors, en 2004 hom ha canviat de criteri a l'hora de comptabilitzar els ingressos procedents de l'Estat.

A l'objecte de verificar si la formalització i justificació dels drets reconeguts pendents de cobrament al tancament de l'exercici de 2004 han sigut correctes, hem seleccionat per a la revisió una mostra significativa dels dits drets (73,9% del saldo total).

La revisió efectuada sobre els documents seleccionats ha posat de manifest que, per regla general, estan adequadament formalitzats i justificats, d'acord amb el que s'estableix en el PGCPGV.

L'execució del pressupost d'ingressos, segons l'origen i la naturalesa, es mostra en milions d'euros en el quadre següent, elaborat per la Sindicatura.

Tipus d'ingressos	Previsions definitives	Drets reconeguts nets		Recaptació neta	Drets pendents cobrament	Grau execució	Grau realització
Tributs cedits	6.586,5	6.657,1	65,3%	6.577,9	79,2	101,1%	98,8%
Procedents de l'Estat	2.729,4	2.208,5	21,7%	2.138,7	69,9	80,9%	96,8%
Passius financers	101,3	643,3	6,3%	643,3	0,0	635,3%	100,0%
Procedents de l'exterior	462,3	387,4	3,8%	167,5	219,9	83,8%	43,2%
Taxes i d'altres ingressos	304,0	244,7	2,4%	209,8	34,9	80,5%	85,7%
Ingressos patrimonials	49,7	32,3	0,3%	32,3	0,0	65,1%	100,0%
D'entitats locals	26,4	19,0	0,2%	18,7	0,3	72,0%	98,4%
D'altres	110,1	7,5	0,1%	6,9	0,6	6,8%	92,1%
Total	10.369,7	10.199,9	100,0%	9.795,1	404,8	98,4%	96,0%

Quadre 9.2

Amb l'actual marc de finançament autonòmic, els tributs cedits són la principal font d'ingressos de la Generalitat Valenciana, seguida de les transferències procedents de l'Estat.

En l'exercici de 2004, els tributs cedits han significat el 65,3% del total de drets reconeguts (61,1% en 2003); seguits pels ingressos procedents de l'Estat, que en representen el 21,7% del total (23,2% en 2003).

Els ingressos per passius financers han reduït la seua participació en els ingressos totals de l'exercici de 2004 en 1,3 punts percentuals, respecte a l'exercici anterior, i els ingressos procedents de l'exterior han disminuït la seua participació en 0,5 punts percentuals, respecte a l'exercici de 2003.

Tal i com s'explica en la memòria, "durant l'exercici de 2004 hi hagué un canvi fonamental en el criteri d'elaboració del pressupost d'ingressos corresponents a la liquidació del sistema de finançament autonòmic, canvi que es va aplicar al projecte de pressupost per a l'exercici de 2005 i que tingué conseqüències sobre el mateix pressupost de 2004. Aquest canvi es tradueix en el fet que la liquidació del sistema de

finançament autonòmic per a un determinat exercici, deixa de pressupostar-se i comptabilitzar-se en l'any a què es referisca la dita liquidació, per passar a pressupostar-se en l'any en què s'hagen de rebre els fons per liquidació definitiva. Aquest nou criteri s'ajusta al fixat pels 'Principis comptables públics'. Així, en el projecte de pressupost de 2005 es van incloure, en les previsions d'ingressos dels distints conceptes afectats (IRPF, IVA, impostos especials i finançament incondicionat), no solament els ingressos per lliuraments a compte prevists per a 2005, sinó també els ingressos per liquidació definitiva de l'exercici de 2003 que s'havien de rebre durant 2005.

Aquest nou criteri portà aparellades dues conseqüències en el pressupost de 2004:

- a) En l'agrupació de pressuposts tancats, es van anul·lar tots els drets pendents de cobrament per liquidació definitiva de l'exercici de 2003, que s'havien pressupostat en el pressupost de 2005.*
- b) En l'agrupació del pressupost corrent no es van comptabilitzar els drets per liquidació definitiva de 2004, ja que, per aplicació del nou criteri, seran aplicats en el pressupost de 2006."*

En coherència amb aquest canvi de criteri, durant l'exercici de 2004 s'han registrat els ingressos corresponents a la liquidació definitiva de l'exercici de 2002, per import de 202,5 milions d'euros, alhora que s'han anul·lat drets pendents de cobrament d'exercicis tancats per import de 439,9 milions d'euros (vegeu l'apartat 10.6). No s'hi han reconegut drets en concepte de liquidació definitiva de l'exercici de 2004.

Seguidament exposem els aspectes més significatius de l'execució pressupostària dels ingressos, segons l'origen i la naturalesa.

9.2 Tributs cedits

El quadre següent mostra l'execució dels ingressos corresponents als tributs cedits per l'Estat, classificats per subconceptes econòmics.

Denominació	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Drets pendents cobrament	Grau execució	Grau realització
<i>10 Sobre la renda</i>	1.427,2	1.601,2	1.601,2	0,0	112,2%	100,0%
<i>11000 Impost sobre successions</i>	152,2	143,9	122,8	21,1	94,6%	85,3%
<i>11001 Impost sobre donacions</i>	50,6	22,6	19,3	3,3	44,6%	85,5%
<i>411100 Impost sobre el patrimoni</i>	120,6	107,5	107,2	0,2	89,1	99,8%
<i>11 Sobre el capital</i>	323,4	274,0	249,3	24,6	84,7%	91,0%
1 Imposts directes cedits	1.750,6	1.875,1	1.850,5	24,6	107,1%	98,7%
<i>20000 Impost transmissions patrimonials</i>	945,6	977,3	957,3	20,0	103,3%	98,0%
<i>20100 Impost operacions societàries</i>	10,2	29,0	29,0	0,0	285,9%	100,0%
<i>20200 Impost actes jurídics documentats</i>	657,5	686,7	669,7	17,1	104,4%	97,5%
<i>20 Impost sobre T.P. i A.J.D.</i>	1.613,3	1.693,1	1.656,0	37,1	104,9%	97,8%
<i>25 Impost sobre valor afegit</i>	1.679,8	1.646,2	1.646,2	0,0	98,0%	100,0%
<i>26000 Impost alcohol i begudes derivades</i>	38,5	40,8	40,8	0,0	105,9%	100,0%
<i>26001 Impost sobre la cervesa</i>	10,1	10,8	10,8	0,0	106,4%	100,0%
<i>26002 Impost sobre labors del tabac</i>	311,9	306,5	306,5	0,0	98,3%	100,0%
<i>26003 Impost sobre hidrocarburs</i>	463,4	458,0	458,0	0,0	98,8%	100,0%
<i>26004 Impost det. mitjans de transport</i>	169,9	180,1	164,9	15,2	106,0%	91,6%
<i>26005 Impost productes intermedis</i>	0,8	0,8	0,8	0,0	93,5%	100,0%
<i>26006 Impost sobre l'energia</i>	88,9	92,5	92,5	0,0	104,0%	100,0%
<i>26007 Impost venda minorista hidrocarburs</i>	95,5	94,6	93,7	0,9	99,1%	99,0%
<i>26 Imposts especials</i>	1.179,0	1.184,1	1.167,9	16,1	100,4%	98,6%
2 Imposts indirectes cedits	4.472,2	4.523,3	4.470,1	53,2	101,1%	98,8%
Part 33 Taxes i d'altres ingres. cedits sobre el joc	363,7	258,6	257,3	1,3	71,1%	99,5%
Total tributs cedits	6.586,5	6.657,1	6.577,9	79,2	101,1%	98,8%

Quadre 9.3

Els ingressos per tributs cedits més significatius són l'impost sobre el valor afegit (24,7% del total de tributs cedits), l'impost sobre la renda de les persones físiques (24,1% del total), els impostos sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats (en conjunt, 25,4% del total) i els impostos especials (17,8% del total), entre els quals destaca l'impost sobre hidrocarburs.

El grau d'execució dels tributs cedits ha sigut del 101,1%, és a dir 2,7 punts percentuals per sobre de l'exercici anterior; i el grau de realització és del 98,8%, és a dir 1,6 punts més que en l'exercici anterior.

Hem revisat el compte de gestió de tributs cedits per a l'exercici de 2004, elaborat per la IGGV conformement a la Llei 21/2001, de 27 de desembre, de Mesures Fiscals i Administratives del Nou Sistema de Finançament de les Comunitats Autònomes, i tramés a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat per unir-lo al Compte General de l'Estat.

9.3 Ingressos procedents de l'Estat

El quadre següent, elaborat per aquesta Sindicatura, mostra en milions d'euros el detall dels ingressos procedents de l'Estat, classificats per conceptes econòmics.

Denominació	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Drets pendents cobrament	Grau execució	Grau realització
400 Transf. amb finançament incondicionat	2.482,0	2.014,6	2.014,6	0,0	81,2%	100,0%
401 Transferències corrents finalistes	33,7	23,4	9,5	13,9	69,6%	40,4%
402 Transf. d'organs. autònoms de l'Estat	3,6	3,8	3,8	0,0	105,2%	100,0%
403 Transf. d'ens públ. i d'altres ens Estat	0,2	0,2	0,2	0,0	99,0%	100,0%
40 Transferències corrents Admó. Estat	2.519,4	2.041,9	2.028,0	13,9	81,0%	99,3%
420 Transf. de la Seguretat Social	58,4	42,1	37,5	4,6	72,1%	89,1%
42 Transf. de la Seguretat Social	58,4	42,1	37,5	4,6	72,1%	89,1%
4 Transf. corrents procedents de l'Estat	2.577,8	2.084,0	2.065,5	18,5	80,8%	99,1%
701 Transferències de capital finalistes	89,1	62,1	46,3	15,8	69,7%	74,6%
702 Transferències d'OO.AA. de l'Estat	0,6	0,2	0,2	0,0	41,6%	100,0%
704 Fons Compensació Interterritorial	62,0	62,0	26,4	35,5	100,0%	42,7%
70 Transferències de l'Admó. de l'Estat	151,6	124,3	73,0	51,3	82,0%	58,7%
72 Transferències de la Seguretat Social	0,0	0,2	0,2	0,0	-	100,0%
7 Transferències de capital	151,6	124,5	73,2	51,3	82,1%	58,8%
Ingressos procedents de l'Estat	2.729,4	2.208,5	2.138,7	69,9	80,9%	96,8%

Quadre 9.4

Els ingressos procedents de l'Estat a 31 de desembre de 2004 s'elevan a 2.208,5 milions d'euros, que equivalen al 21,7% dels drets reconeguts totals; cosa que suposa una reducció d'1,5 punts respecte a l'exercici anterior.

L'ingrés més significatiu correspon a les "Transferències corrents amb finançament incondicionat", que constitueixen el 91,2% del total d'ingressos procedents de l'Estat; entre aquestes destaca per la seua significació el "Fons de suficiència", figura creada per l'actual marc de finançament autònom com a mecanisme de tancament del sistema, per cobrir les diferències entre les necessitats de despeses calculades de la comunitat autònoma i la seua capacitat fiscal.

Els ingressos pendents de cobrament al tancament de l'exercici pugen a 69,9 milions d'euros, import substancialment inferior al de l'any anterior, a causa de la millora del grau de realització, que ha passat del 91,7% en 2003 al 96,8% en 2004.

9.4 Passius financers

Els ingressos derivats de les operacions d'endeutament formalitzades per la Generalitat, s'inclouen en el capítol 9 del pressupost d'ingressos. Durant l'exercici s'han registrat drets en aquest capítol per un import total de 643,3 milions d'euros, cosa que representa el 6,3% del total d'ingressos de l'exercici.

Igual com en exercicis anteriors, les previsions inicials d'ingressos han sigut imputades en la seua totalitat a l'article 90, "Emissió de deute públic en moneda nacional". Tanmateix, els ingressos registrats en l'exercici, els han comptabilitzats en l'article 91, "Préstecs rebuts en moneda nacional"; per aquesta raó, la Sindicatura insisteix en la recomanació efectuada en anys anteriors, perquè les previsions d'ingressos d'aquest capítol es facen conformement a la naturalesa de les operacions que hom preveu realitzar.

Tal com assenyalem en l'apartat 11, els 643,3 milions d'euros d'ingressos corresponen a les operacions de finançament concertades en 2004, dels quals 542,0 milions d'euros corresponen a la reconversió del deute de tresoreria ja emés, en els termes establits en les resolucions de l'Institut Valencià de Finances de 22 de desembre i de 30 de desembre de 2004.

La comptabilitat del refinançament, o conversió d'operacions d'endeutament, no és conforme al criteri de la Sindicatura i afecta els imports comptabilitzats en aquest capítol; segons que s'exposa detalladament en l'apartat 8.8 el present informe.

9.5 Ingressos procedents de l'exterior

Aquest concepte recull els ingressos per transferències corrents i de capital relatives a fons procedents de la Unió Europea. Durant l'exercici, s'hi han registrat drets reconeguts procedents de l'exterior per un total de 387,4 milions d'euros -que equivalen al 3,8% del total d'ingressos (vegeu el quadre 9.2)-, dels quals un import de 184,2 milions d'euros correspon a transferències corrents i els restants 203,2 milions d'euros, a transferències de capital.

Aquests ingressos han disminuït un 4% respecte dels registrats en l'exercici de 2003, la qual cosa s'explica bàsicament per les menors dotacions del Fons de Cohesió i del FEOGA-Garantia.

Al tancament de l'exercici, romanien com a pendent de cobrament un import de 219,9 milions d'euros, és a dir el 56,8% dels ingressos registrats en l'exercici per aquest concepte. Els saldos més significatius són els de transferències de capital de fons FEDER, per import de 99,3 milions d'euros, el FEOGA-Orientació, per 30,3 milions

d'euros, i les transferències corrents del Fons Social Europeu, per un total de 50,8 milions d'euros.

9.6 Taxes i d'altres ingressos

Els ingressos inclosos en l'epígraf "Tributs propis, taxes i d'altres ingressos", es refereixen bàsicament als ingressos derivats de l'impost autonòmic sobre el joc del 'bingo', de les taxes, preus públics, recàrrecs de constrenyiment, sancions i reintegraments d'operacions.

Els drets registrats durant l'exercici per aquests conceptes puguen a un total de 244,7 milions d'euros (vegeu el quadre 9.2), amb un augment de l'1,3% respecte dels registrats en l'exercici anterior. Entre els dits drets destaquen els ingressos per taxes, per 83,7 milions d'euros, i els reintegraments d'operacions, per 84,4 milions d'euros.

Al tancament de l'exercici romanien com a pendents de cobrament drets per un import de 34,9 milions d'euros; cosa que indica un grau de realització del 85,7%, 1,4 punts superior al de l'exercici anterior.

10. MEMÒRIA

10.1 Aspectes generals

La memòria és el component dels comptes anuals que té la funció de completar i ampliar la informació continguda en el balanç, en el compte del resultat economicopatrimonial i en l'estat de liquidació del pressupost. Es compon de diversos apartats, que inclouen informació

- de caràcter financer (romanent de tresoreria i estat de tresoreria),
- d'execució de la despesa pública,
- d'execució de l'ingrés públic,
- de l'endeutament de la Generalitat Valenciana,
- d'operacions no pressupostàries.

La fiscalització realitzada per la Sindicatura ha consistit bàsicament a:

- Verificar que el contingut de la memòria és conforme al que es disposa en el PGCPGV i en la Instrucció de Comptabilitat de la Generalitat Valenciana.
- Verificar la coherència de la informació continguda en la memòria, en relació amb la resta d'estats del Compte de l'Administració (balanç, compte del resultat economicopatrimonial i liquidació del pressupost).
- Analitzar la racionalitat de la informació continguda en la memòria.

En els apartats següents s'inclouen els comentaris més significatius que han sorgit d'aquesta revisió.

La memòria de 2004 ha augmentat i millorat la informació sobre diversos aspectes significatius (personal, execució dels ingressos...), respecte de l'exercici anterior. Recomanem de continuar el procés de millora de diversos apartats, en línia amb el que s'estableix en la part quarta, "Normes d'elaboració dels comptes anuals", norma número 7, i en els models de comptes anuals que detalla el PGCPGV.

10.2 Romanent de tresoreria

Formant part de la memòria del Compte de l'Administració, es presenta el romanent de tresoreria al tancament de l'exercici, com a resultat net de la diferència entre els fons líquids i els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament, amb els imports següents en milions d'euros.

	Import	
<i>1. (+) Drets pendents de cobrament</i>		<i>1.481,5</i>
(+) del pressupost corrent	404,8	
(+) de pressuposts tancats	1.202,6	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) de dubtós cobrament	19,2	
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	106,6	
<i>2. (-) Obligacions pendents de pagament</i>		<i>2.262,6</i>
(+) del pressupost corrent	1.498,4	
(+) de pressuposts tancats	2,5	
(+) d'operacions no pressupostàries	761,6	
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-	
<i>3. (+) Fons líquids</i>		<i>75,2</i>
I. Romanent de tresoreria afectat		-
II. Romanent de tresoreria no afectat		(706,0)
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I + II)		(706,0)

Quadre 10.1

A conseqüència del treball realitzat en la fiscalització del Compte de l'Administració, hem comprovat que els imports consignats en el romanent de tresoreria coincideixen amb els corresponents de la resta d'estats comptables. Addicionalment, hem detectat diversos aspectes significatius, assenyalats en uns altres apartats d'aquest informe, que afecten el càlcul del romanent de tresoreria.

- a) Les incidències assenyalades en els paràgrafs a) i b) de l'apartat 7.4 de l'informe.
- b) Tal i com es posa de manifest en l'apartat 10.6.d), considerem que la provisió per a insolvències de deutors de dubtós cobrament al tancament de l'exercici, es troba infravalorada en 687,8 milions d'euros, si més no.

10.3 Estat de la tresoreria

a) Situació general

L'estat de la tresoreria de la Generalitat Valenciana registra les disponibilitats líquides derivades de les operacions pressupostàries i extrapressupostàries realitzades en l'exercici, d'acord amb el principi pressupostari d'unitat de caixa, establert en l'article 3 de la LHPGV.

L'estat de tresoreria a 31 de desembre de 2004, tal i com consta en l'apartat 4C.2.1 de la memòria, és el següent en milions d'euros.

Concepte	Imports		
1. Cobraments			
Del pressupost corrent	9.795,1		
De pressuposts tancats	435,5		
D'operacions no pressupostàries	7.463,0		
<i>Total cobraments (1)</i>		17.693,7	
2. Pagaments			
Del pressupost corrent	8.745,8		
De pressuposts tancats	1.503,5		
D'operacions no pressupostàries	7.440,6		
<i>Total pagaments (2)</i>		17.689,9	
<i>I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)</i>			3,8
3. Saldo inicial de tresoreria			71,4
<i>II. Saldo final de tresoreria (I+3)</i>			75,2

Quadre 10.2

La situació de les caixes pressupostàries i extrapressupostàries és la següent:

	31-12-04	31-12-03
Caixa pressupostària	(1.315,1)	(1.296,5)
Caixa extrapressupostària	1.390,3	1.367,8
Total	75,2	71,4

Quadre 10.3

b) Anàlisi detallada

D'acord amb el plec de condicions que va regir el concurs per a la contractació de comptes corrents amb entitats financeres, a l'empara del decret 174/2000, de 5 de desembre, del Govern Valencià, els fons de la tresoreria de la Generalitat Valenciana es gestionen per mitjà de set tipus o grups de comptes, la situació dels quals comentem tot seguit.

La composició del saldo final de tresoreria era la següent:

	31-12-04	31-12-03
Total comptes generals (18)	9,4	10,0
Total comptes de fiances (4)	65,7	61,2
Avançaments de caixa fixa	0,1	0,2
Comptes restringits d'ingressos	0,0	0,0
Comptes de recaptació de tributs i d'altres	0,0	0,0
Comptes del Servei del Deute	0,0	0,0
Comptes de centres docents públics no universitaris	-	-
Total	75,2	71,4

Quadre 10.4

b.1) Comptes generals

Aquests divuit comptes, que gestiona la Tresoreria de la Generalitat, representen el 12,5% del saldo total dels fons de tresoreria al tancament de l'exercici.

b.2) Comptes de fiances

Aquests quatre comptes recullen els dipòsits de fiances per arrendaments urbans i concerts constituïts davant de l'Administració de la Generalitat Valenciana i són gestionats -igual com els comptes generals- per la Tresoreria de la Generalitat. El saldo seu al tancament de l'exercici representa al 87,4% del total de la tresoreria de la Generalitat en aqueixa data, similar a la situació de l'exercici anterior en el saldo total al tancament de 2003.

No s'inclouen en aquest apartat els comptes utilitzats per a gestionar les fiances dels serveis territorials; els fons d'aquests comptes no estan integrats en la Tresoreria de la Generalitat (les signatures autoritzades corresponen a funcionaris dels dits serveis) i el seu saldo a 31 de desembre de 2004 -segons la informació comunicada directament per les entitats financeres- és d'11,8 milions d'euros. Per esmenar aquesta situació, recomanem que s'establisca algun tipus de regulació dels dits dipòsits.

b.3) Comptes d'avançaments d caix fixa

Aquests comptes, regulats pels articles 44 i 61 de la LHPGV i la normativa que la desenvolupa, mostren un saldo de 0,1 milions d'euros.

Segons la informació rebuda, a 31 de desembre de 2004 no hi havia cap compte de caixa fixa pendent de cancel·lar. El saldo de 0,1 milions d'euros que figura en el quadre 10.4 correspon principalment a fons extrapressupostaris pendents de regularització comptable.

El quadre següent mostra, en milions d'euros, el resum per conselleries dels comptes de caixa fixa, les dotacions anuals assignades i les despeses ateses durant l'exercici per mitjà seu.

Secció	Dotació anual	Total despeses	Nombre de comptes
Presidència de la Generalitat	3.315	3.135	8
Economia, Hisenda i Ocupació	4.393	3.626	19
Justícia i Administracions Públiques	6.282	5.354	10
Infraestructures i Transport	3.213	3.125	21
Cultura, Educació i Esport (*)	12.705	11.589	82
Sanitat	87.321	86.197	80
Indústria, Comerç i Turisme	1.680	1.495	17
Agricultura, Pesca i Alimentació	3.899	3.402	19
Territori i Habitatge	2.745	2.741	11
Benestar Social	8.691	8.632	27
Total	134.244	129.296	294

(*) No s'inclouen els corresponents als centres educatius.

Quadre 10.5

Com podem observar, en l'exercici de 2004 s'han usat un total de 294 comptes per a gestionar els fons de caixa fixa. Els pagaments realitzats representen el 96,3% de la dotació.

b.4) Comptes restringits d'ingressos

A més dels comptes analitzats en els apartats anteriors, la Tresoreria de la Generalitat Valenciana ha mantingut vigents durant l'exercici divuit comptes restringits d'ingressos, que presenten saldo zero al tancament de l'exercici.

b.5) Comptes de recaptació de tributs i d'altres

Els utilitzen per a la recaptació d'ingressos procedents dels tributs cedits, les taxes, els preus públics i les sancions i d'altres tributs de la Generalitat Valenciana, que quizenalment es traspassen de forma automàtica a comptes operatius de la Tresoreria. Malgrat que l'estat de tresoreria no reflecteix saldos d'aquests comptes al tancament de l'exercici, les entitats financeres ens han confirmat l'existència de cinc comptes de recaptació, amb un saldo a 31 de desembre de 2004 de 15,0 milions d'euros. Segons els aclariments obtinguts de la Tresoreria, la dita quantitat correspon exclusivament als ingressos realitzats pels contribuents el dia 31, ja que els saldos existents a 30 de

desembre foren traspassats als comptes operatius de la tresoreria, i el d'aquell dia va ser traspassat -d'acord amb el funcionament establert- el 15 de gener següent.

b.6) Comptes de centres docents públics no universitaris

Encara no s'ha creat aquest tipus de comptes controlats per la Tresoreria de la Generalitat. Actualment, els col·legis i instituts públics tenen oberts comptes bancaris en els quals reben els fons lliurats per la Tresoreria de la Generalitat per atendre les seues despeses de funcionament. Les signatures autoritzades per a disposar dels fons dipositats en aqueixos comptes, són les de funcionaris de la direcció dels centres.

El procediment actual no permet que la Tresoreria els controle. Recomanem la implantació d'un sistema per a la gestió dels pagaments a centres docents públics que, mantenint la titularitat dels comptes i les signatures autoritzades, efectue els càrrecs per mitjà de comptes de "netting" controlats per la Tresoreria, els quals no disposen de saldo en compte, però sí que tenen un import autoritzat per a gastar, i periòdicament se'n fan els càrrecs en els comptes operatius de la Tresoreria. Aquest sistema redundaria en un millor control de l'elevat nombre de comptes bancaris dels centres docents i en una gestió més eficient dels fons públics, i permetria integrar-los en l'estat de la tresoreria de la Generalitat, que actualment no els recull.

b.7) D'altres comptes

Adicionalment al que hem comentat en paràgrafs anteriors, les entitats financeres ens han confirmat l'existència d'uns altres comptes bancaris amb diversos objectius, no inclosos en l'estat de tresoreria, amb un saldo global a 31 de desembre de 2004 de 0,9 milions d'euros. Tresoreria ens ha aclarit la situació d'aqueixos comptes i ens ha informat sobre els que estan en procés de regularització o d'integració en els comptes generals.

c) Confirmació directa de les entitats bancàries

Hem sol·licitat a les entitats financeres la confirmació dels saldos existents a 31 de desembre de 2004, de les signatures autoritzades per a disposar de fons i d'altra informació que hem considerat rellevant.

Hem rebut contestació de la majoria de les entitats financeres a les quals hem enviat la sol·licitud.

Igual com en exercicis anteriors, la informació rebuda de les entitats financeres en relació amb els interessos abonats en els comptes que conformen la tresoreria de la Generalitat Valenciana, no es completa; per aquesta raó no ha sigut possible verificar la integritat dels imports comptabilitzats per aquest concepte.

Les incidències més destacables observades a partir de les contestacions rebudes, les hem comentades en l'apartat b) anterior.

10.4 Obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors

El quadre següent mostra, en milions d'euros, la informació relativa als saldos pendents de pagament procedents dels exercicis de 2003 i anteriors, i la seua execució en l'exercici de 2004.

Capítol	Obligacions pendents a 01-01-04	Obligacions anul·lades	Pagaments realitzats	Obligacions pendents a 01-12-04
1 Despeses de personal	6,8	0,0	6,8	0,0
2 Despeses de funcionament	430,3	(0,6)	429,5	0,3
3 Despeses financeres	8,9	(0,0)	8,8	0,1
4 Transferències corrents	318,7	(0,0)	318,5	0,1
6 Inversions reals	403,4	(0,2)	403,1	0,1
7 Transferències de capital	337,4	(0,1)	335,3	2,0
8 Actius financers	1,5	0,0	1,5	0,0
Total	1.507,0	(0,9)	1.503,5	2,5

Quadre 10.6

Hem verificat que la incorporació de les obligacions pendents d'exercicis anteriors, com a saldo pendent de pagament a 1 de gener de 2004, s'ha fet adequadament.

En el quadre següent es detallen, en milions d'euros, les obligacions procedents d'exercicis anteriors, segons l'exercici d'origen.

Exercici d'origen	Obligacions pendents a 01-01-04	Obligacions anul·lades	Pagaments realitzats	Obligacions pendents a 31-12-04
Anteriors a 2000	0,1	0,0	0,0	0,1
2000	1,9	0,0	0,0	1,9
2001	0,2	0,0	0,1	0,0
2002	7,2	0,0	6,9	0,3
2003	1.497,6	(0,9)	1.496,5	0,2
Total	1.507,0	(0,9)	1.503,5	2,5

Quadre 10.7

10.5 Compromisos de despeses a càrrec d'exercicis posteriors

Els compromisos de despeses a càrrec d'exercicis posteriors són aquells l'execució dels quals es projecta en diversos exercicis; cosa que implica l'assumpció del compromís d'annualitats a càrrec de pressuposts d'exercicis futurs. Aquestes despeses estan regulades en l'article 29 de la LHPGV.

El quadre següent mostra, en milions d'euros, les despeses compromeses a càrrec d'exercicis posteriors a 31 de desembre de 2004.

Secció	Exercicis					Total
	2005	2006	2007	2008	Posterior	
05 Presidència de la Generalitat	2,1	1,0	0,3	0,1	0,0	3,5
06 Economia, Hisenda i Ocupació	15,7	6,3	0,3	0,1	0,0	22,4
07 Justícia i Admons. Públiques	28,7	18,2	22,9	23,7	95,2	188,7
08 Infraestructures i Transport	301,5	192,9	81,0	40,2	49,2	664,9
09 Cultura, Educació i Esport	127,9	79,6	40,5	33,9	4,0	285,9
10 Sanitat	375,6	278,3	248,3	229,9	1.364,8	2.496,9
11 Empresa, Universitat i Ciència	4,8	0,9	0,1	0,0	0,0	5,8
12 Agricultura, Pesca i Alimentació	102,5	65,4	39,2	10,0	6,3	223,3
14 Territori i Habitatge	47,0	14,1	0,4	0,0	0,0	61,5
16 Benestar Social	81,1	31,3	7,8	0,6	2,7	123,6
19 Servei del Deute	348,5	432,1	359,9	381,1	10.554,4	12.076,0
20 Despeses diverses	5,7	4,0	1,5	0,0	0,0	11,2
Total	1.441,2	1.123,9	802,2	720,0	12.076,7	16.164,0

Quadre 10.8

Com podem observar, el volum total de despeses compromeses al tancament de l'exercici és de 16.164,0 milions d'euros; això significa un increment de l'11,9% respecte a l'exercici de 2003, principalment a causa de l'augment en la Conselleria de Sanitat, per la correcció de les deficiències assenyalades en el nostre informe de l'any anterior.

En la Conselleria de Sanitat, amb una participació en l'import total del 15,4%, es registren principalment els compromisos relatius a la construcció del nou Hospital La Fe i els derivats dels contractes de gestió integral dels hospitals de la Ribera i de Torrevieja, que s'han inclòs en aquest estat per primera vegada en 2004.

La secció amb major volum de despeses compromeses és la secció 19, Servei del Deute, amb un import de 12.076,0 milions d'euros. Aquesta xifra representa el 74,7% del volum total compromés. El citat saldo està compost per 5.776,3 milions d'euros d'interessos no redituats, segons les estimacions efectuades per la Generalitat basant-se en les previsions d'evolució dels tipus d'interés en els mercats financers; mentre que les amortitzacions futures s'elevan a un total de 6.299,7 milions d'euros, d'acord amb l'estat de situació i moviment del deute de la Generalitat comentat en l'apartat 11.2 d'aquest informe.

Addicionalment -i tal com vam assenyalar en l'informe de l'exercici anterior- caldria registrar en la secció 20, "Despeses diverses" els compromisos futurs derivats de l'acord de finançament del pla de modernització d'instal·lacions de la Fira de Mostres Internacional de València, per un import de 181,4 milions d'euros. A més a més, s'haurien de quantificar i comptabilitzar les obligacions amb les universitats relatives a plans d'inversió que han sigut assumides per la Generalitat Valenciana.

El detall per programes d'aquests compromisos s'inclou en l'apartat 4D.9 de la memòria del Compte de l'Administració, que s'adjunta en un annex.

La classificació de les despeses compromeses en funció de la seua naturalesa econòmica, es mostra en milions d'euros en el quadre següent, elaborat a partir de la documentació inclosa en la memòria.

Capítols	Exercicis					Total
	2005	2006	2007	2008	Posterior	
2 Despeses de funcionament	429,1	293,8	211,0	186,0	1.329,6	2.449,5
3 Despeses financeres	229,6	314,3	239,6	255,9	4.756,9	5.796,3
4 Transferències corrents	33,3	12,1	9,5	6,8	6,3	68,0
6 Inversions reals	397,7	245,0	145,5	110,5	179,3	1.078,0
7 Transferències de capital	231,7	135,1	70,2	30,8	3,9	471,7
8 Actius financers	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,2
9 Passius financers	119,6	123,6	126,4	129,6	5.800,6	6.299,8
Totals	1.441,2	1.123,9	802,2	720,0	12.076,7	16.164,0

Quadre 10.9

Com podem observar, els capítols més significatius són el 3, "Despeses financeres", i el capítol 9, "Passius financers", que representen conjuntament el 74,8% de les despeses compromeses totals. S'hi recullen fonamentalment els interessos i les amortitzacions de l'endeutament de la Generalitat.

Un altre capítol significatiu, quant a la generació de despeses plurianuals, és el 2, "Compres de béns corrents i despeses de funcionament", que n'absorbeix un 15,2% del total. El dit capítol ha experimentat un increment del 55,9%, respecte a l'exercici de 2003, cosa que s'explica principalment per l'augment en la Conselleria de Sanitat, ja comentat en paràgrafs precedents.

10.6 Drets per a cobrar de pressuposts tancats

a) *Evolució i situació dels drets pendents de pressuposts tancats*

En el quadre següent es mostra, en milions d'euros, l'evolució en l'exercici de 2004 dels drets per a cobrar de pressuposts tancats.

Classificació econòmica	Pendent cobrament a 01-01-04	Drets anul·lats i cancel·lats	Recaptació neta	Pendent cobrament a 31-12-04
1 Imposts directes	133,8	44,4	33,8	55,7
2 Imposts indirectes	195,1	86,1	60,6	48,4
3 Taxes i d'altres ingressos	122,4	11,8	39,9	70,8
40 De l'Administració de l'Estat	418,4	348,4	35,4	34,6
42 De la Seguretat Social	419,8	15,5	3,6	400,6
46 De corporacions locals	0,5	0,0	0,1	0,4
48 De famílies i instit. sense fins de lucre	0,2	0,0	0,0	0,2
49 De l'exterior	114,5	1,6	71,0	41,9
4 Transferències corrents	953,4	365,5	110,1	477,7
5 Ingressos patrimonials	4,1	0,0	2,2	1,9
6 Alienació inversions reals	0,3	0,0	0,2	0,1
70 De l'Administració de l'Estat	361,7	9,7	57,7	294,4
76 De corporacions locals	15,0	0,0	0,0	15,0
78 De famílies i instit. sense ànim de lucre	0,0	0,0	0,0	0,0
79 De l'exterior	368,1	10,4	130,5	227,2
7 Transferències de capital	744,9	20,1	188,2	536,6
8 Actius financers	11,9	0,0	0,5	11,4
Total	2.166,0	527,9	435,5	1.202,6

Quadre 10.10

Els drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors incorporats a l'exercici de 2004, puguen a un total de 2.166,0 milions d'euros, dels quals correspon un import de 615,5

milions d'euros a drets pendents de cobrament de l'exercici de 2003 i els restants en corresponen a drets amb origen en els exercicis de 2002 i anteriors.

b) Drets anul·lats i cancel·lats

Durant l'exercici de 2004 s'han anul·lat drets d'exercicis anteriors per un total de 527,9 milions d'euros, que representen el 24,4% dels drets inicials.

El canvi de criteri en la comptabilitat de la liquidació del sistema de finançament autonòmic (que hem comentat en l'apartat 9.1 i amb el qual la Sindicatura està conforme), ha implicat una anul·lació de drets pendents de 439,9 milions d'euros (264,2 milions d'euros de l'exercici de 2002 i 175,7 milions d'euros de 2003).

Aquesta Sindicatura ha seleccionat una mostra d'anul·lacions de drets efectuades en l'exercici, a l'objecte de verificar si són raonables i si el seu suport documental és adequat.

La revisió efectuada ha posat de manifest que, per regla general, els documents comptables d'anul·lació estan adequadament formalitzats.

c) Recaptació neta

Els drets cobrats en 2004 s'elevan a 435,5 milions d'euros, que equivalen al 20,1% dels drets pendents de cobrament a 1 de gener de 2004 (vegeu el quadre 10.10).

Hem seleccionat una mostra de documents comptables d'ingressos líquids (documents MI), a fi de verificar si són raonables i si el seu suport documental és adequat. Les proves efectuades han posat de manifest que la documentació justificativa dels apunts seleccionats és adequada i suficient.

d) Anàlisi dels drets pendents a 31 de desembre de 2004

El quadre següent mostra, en milions d'euros, la composició dels drets d'exercicis anteriors pendents de cobrament al tancament de 2004, atenent el seu exercici d'origen.

Capítol	Exercici d'origen					Total
	1999 i ants.	2000	2001	2002	2003	
1 Imposts directes	9,7	3,9	10,0	14,1	18,0	55,7
2 Imposts indirectes	8,0	3,0	7,4	11,6	18,4	48,4
3 Taxes i d'altres ingressos	25,2	8,5	13,0	7,8	16,3	70,8
4 Transferències corrents	415,7	0,8	58,6	0,1	2,5	477,7
5 Ingressos patrimonials	0,2	0,0	0,0	0,0	1,6	1,9
6 Alienació d'inversions reals	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0	0,1
7 Transferències de capital	332,1	9,9	6,5	66,0	122,2	536,6
8 Actius financers	11,1	0,2	0,0	0,0	0,1	11,4
Total	801,9	26,3	95,6	99,6	179,1	1.202,6
	66,7%	2,2%	7,9%	8,3%	14,9%	100,0%

Quadre 10.11

Per capítols, destaca el pendent de cobrament dels capítols 4 i 7, transferències corrents i de capital.

Dels 1.202,6 milions d'euros de drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici, n'hi ha 687,8 milions d'euros, el 57,2%, que correspon a "drets definites" formalitzats en l'exercici de 2001 i anteriors, d'acord amb la regla 42 de l'ordre de 12 de desembre de 1994, aleshores vigent.

L'article 42, "Transferències corrents de la Seguretat Social", presenta un saldo pendent de cobrament de 400,6 milions d'euros i representa el 33,3% del total de drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici; d'aquests, n'hi ha 362,8 milions d'euros que estan en fase de drets definites.

L'article 70, "Transferències de capital de l'Administració de l'Estat", constitueix un 24,5% del total de drets pendents de cobrament, bàsicament en fase de drets definites.

En el quadre següent es mostra un detall dels drets definites i dels drets reconeguts al tancament de l'exercici que formen els drets pendents de cobrament d'exercicis tancats.

Any	Saldo a 31-12-03			Saldo a 31-12-04		
	Drets definites	Drets reconeguts	Total pendent	Drets definites	Drets reconeguts	Total pendent
1990-1999	671,7	176,6	848,3	663,6	138,4	801,9
2000	33,7	28,3	62,0	12,2	14,1	26,3
2001	12,7	106,8	119,5	12,1	83,6	95,6
2002	0,0	520,7	520,7	0,0	99,6	99,6
2003	0,0	0,0	0,0	0,0	179,1	179,1
Total	718,1	832,4	1.550,5	687,8	514,8	1.202,6

Quadre 10.12

Aquesta Sindicatura estima que, atesa l'antiguitat dels drets pendents de cobrament no proveïts, caldria revisar-ne de forma exhaustiva les probabilitats del cobrament i, a la vista del resultat d'aqueixa revisió, proveir-ne el saldo pendent.

L'anàlisi ha de considerar dues etapes:

- 1) Analitzar els elements individualment significatius i dotar un component específic de la provisió per a aquells que presenten dubtes sobre la seguretat del seu cobrament.
- 2) Per a la resta de drets pendents de cobrament, establir uns percentatges que dependran del tipus d'ingrés i de la seua antiguitat, per tal de dotar-hi la provisió.

Un component dels drets pendents que reuneix una sèrie de característiques (molta antiguitat, limitadament exigibles, històricament difícils de cobrar) que permet considerar-los com de dubtós cobrament, són els denominats "drets definites", els quals -tal com hem assenyalat abans- s'elevan a 687,8 milions d'euros.

En conseqüència, tenint en compte que la dotació de la provisió per insolvències comptabilitzada per la Generalitat Valenciana ha sigut de 19,2 milions d'euros, com a resultat de les indicacions anteriors l'import de la provisió s'hauria d'incrementar en, si més no, 687,8 milions d'euros corresponents als drets definites. Dels drets reconeguts de major antiguitat, també és previsible que en quede una quantitat indeterminada sense cobrar. Tot això sense perjudici d'efectuar les gestions de cobrament que pertoque.

10.7 Operacions no pressupostàries

Les operacions extrapressupostàries són operacions de contingut patrimonial que no deriven directament de l'execució del pressupost, però que ajuden a executar-lo i comptabilitzar-lo. Reflecteixen informació -entre altres conceptes- sobre els ingressos i

pagaments per retencions de IRPF, Seguretat Social, operacions transitòries de tresoreria i fons pendents de formalitzar en el pressupost.

A partir de la informació de l'apartat 4H de la memòria, hem elaborat el següent quadre, que mostra en milions d'euros la informació sobre els moviments haguts en els diferents comptes de creditors no pressupostaris en l'exercici de 2004.

Concepte	Saldo 01-01-04	Abonaments (ingressos)	Càrrecs (pagaments)	Creditors pendents a 31-12-04
Retencions a compte IRPF	416,9	575,2	600,6	391,5
Quotes de la Seguretat Social	108,6	709,2	700,8	117,0
Retenció nòmines drets passius	8,2	44,4	44,0	8,6
Retencions rendiment capital mobiliari	0,5	1,4	1,5	0,4
D'altres retencions	5,2	49,5	49,3	5,4
IVA	1,4	0,0	0,7	0,7
Dipòsits i fiances	107,0	79,5	73,5	113,0
Operacions transitòries de tresoreria	522,0	993,3	993,3	522,0
Fons en formalització	138,6	3.522,9	3.555,9	105,6
Devolució ingressos	0,0	11,4	11,4	0,1
Participació ingressos ajuntaments	59,4	1.476,2	1.409,6	126,0
Total saldos en metàl·lic	1.367,8	7.463,0	7.440,6	1.390,3
Fiances i dipòsits en documents	1,0	0,0	0,0	1,0
Total	1.368,8	7.463,0	7.440,6	1.391,3

Quadre 10.13

Els fons extrapressupostaris a 31 de desembre de 2004 s'han incrementat, respecte de l'exercici anterior, en un 1,6%. Els conceptes que han tingut una major variació percentual són "Participació ingressos ajuntaments", "Fons en formalització" i "Quotes de la Seguretat Social".

El saldo del compte "Retencions a compte de IRPF" a 31 de desembre de 2004 ascendia a 391,5 milions d'euros, un 6,1% inferior al saldo de l'exercici anterior. Aquest compte representa l'import pendent de pagament a l'AEAT per les retencions practicades. L'anàlisi realitzada no ha posat de manifest diferències significatives en els pagaments efectuats a l'AEAT per aquest concepte durant l'exercici.

El compte "Quotes de la Seguretat Social" registra, com a ingressos, els imports corresponents a les retencions practicades als treballadors en la nòmina per aquest concepte i les quotes de Seguretat Social a càrrec de l'ocupador. S'hi reflecteixen, com a pagaments, els imports abonats a la Tresoreria General de la Seguretat Social (TGSS);

aquests pagaments es regulen segons el que es preveu en el conveni formalitzat a aqueix efecte amb la TGSS el 15 de desembre de 1998.

Hem sol·licitat i obtingut confirmació sobre la vigència de l'acord citat, la documentació de suport de la quantitat mensual consensuada entre la Generalitat i la TGSS per a l'exercici de 2004, així com els documents comptables pressupostaris i/o extrapressupostaris derivats del citat acord.

El saldo a 31 de desembre de 2004 del compte "Quotes de la Seguretat Social" era de 117,0 milions d'euros. L'anàlisi realitzada ha posat de manifest que no s'hi han comptabilitzat -i, per tant, no formen part del saldo final de l'exercici- les quotes de Seguretat Social corresponents a les nòmines de novembre i desembre de 2004 del personal dels PASCs, que ascendien a 51,3 milions d'euros, i que han sigut liquidades en 2005.

El compte "Operacions transitòries de tresoreria" presenta un saldo a la fi de l'exercici de 522,0 milions d'euros. L'anàlisi de la situació i de la comptabilitat d'aquestes operacions es fa detalladament en l'apartat 11.3 del present informe.

D'altra banda, cal assenyalar que els comptes extrapressupostaris de IRPF i Seguretat Social recullen les retencions i els pagaments derivats dels imports abonats al professorat dels centres concertats, que es registren en el pressupost de la Generalitat com a subvencions als centres pels serveis educatius prestats.

El compte de "Fons en formalització" recull els ingressos rebuts per la Generalitat que, per manca d'informació suficient per a imputar-los comptablement als conceptes pressupostaris corresponents, es formalitzen en aquest compte de fons extrapressupostaris. El seu saldo al tancament de l'exercici era de 105,6 milions d'euros, un 23,8% inferior al que figurava al tancament de l'exercici de 2003. El detall dels moviments produïts en l'exercici, així com el seu saldo, apareixen inclosos en l'apartat 4H.2, "Partides pendents d'aplicació", de la memòria del Compte de l'Administració.

Es reitera la recomanació de continuar, al finalitzar cada exercici, les gestions oportunes per a obtenir la informació necessària per a imputar els saldos comptabilitzats en aquest compte en el conceptes que concorden amb la naturalesa econòmica dels fons ingressats en comptes de la Generalitat.

La comparació de les dades d'aquest apartat de la memòria, amb les que reflecteixen en el balanç, ha posat de manifest unes diferències originades en exercicis anteriors, i ja esmentades en l'apartat 5.10 del present informe.

11. ENDEUTAMENT

11.1 Situació general

L'endeutament de l'Administració de la Generalitat -entenent com a tal el conjunt dels deutes financers-, es presenta tant el passiu del balanç, com en diferents apartats de la memòria. Com que l'elaboració d'aquests estats comptables obeeix a criteris i finalitats informatives diferents, les dades no coincideixen; però en la mateixa memòria (en el seu apartat 1), s'ofereix l'oportuna conciliació de les distintes xifres i la seua explicació.

A l'objecte de mostrar una síntesi de la situació del deute financer de l'Administració de la Generalitat, en el quadre següent es mostra la informació recollida en el balanç a 31 de desembre de 2004, ja que el dit estat reflecteix de forma més adequada aqueixa situació, des d'un punt de vista econòmic.

	31-12-04	31-12-03	Variació
<i>Creditors a llarg termini</i>	3.819,3	4.406,0	(13,3%)
I. Emissions d'obligacions i d'altres valors negociables	2.467,6	3.667,6	(32,7%)
1. Obligacions i bons	2.200,6	3.667,6	(40,0%)
4. Deutes en moneda estrangera	267,1	-	-
II. D'altres deutes a llarg termini	1.351,7	738,3	83,1%
1. Deutes amb entitats de crèdit	1.347,9	732,6	84,0%
3. Deutes en moneda estrangera	3,8	5,7	(33,3%)
<i>Creditors a curt termini</i>	3.193,3	2.060,0	55,0%
I. Emissions d'obligacions i d'altres valors negociables	1.975,5	785,0	151,7%
2. Deutes representats en uns altres valors negociables	1.637,8	507,7	222,6%
3. Interessos d'obligacions i d'altres valors	77,3	86,6	(10,7%)
4. Deutes en moneda estrangera	260,4	190,7	36,5%
II. Deutes amb entitats de crèdit	553,2	539,2	2,6%
1. Préstecs i d'altres deutes - Operacions de tresoreria	522,0	522,0	0,0%
2. Deutes per interessos	31,2	17,2	81,4%
III. Creditors	664,6	735,7	(9,7%)
5. D'altres creditors (<i>solament entitats financeres</i>)	664,6	735,7	(9,7%)
Total deute financer	7.012,6	6.466,0	8,5%

Quadre 11.1

11.2 Situació i moviment del deute de la Generalitat

En l'apartat 4.F.1 de la memòria es presenta, detallat per operacions, l'estat de situació del deute de la Generalitat Valenciana al tancament de l'exercici, així com els augments i les disminucions produïts durant aqueix exercici; ho resumim en el quadre 11.2.

En l'estat de situació del deute es distingeix -segons la naturalesa de l'operació- entre operacions de deute públic i préstecs, entre curt i llarg termini, així com entre operacions en euros i en unes altres monedes. Igualment, en els moviments de l'exercici es distingeix -tant per als augments, com per a les disminucions- entre les operacions que repercuteixen en el volum final per creació o reembossament de deute, i aquelles que tenen el seu origen en conversió o refinançament d'operacions ja existents que no afecten el saldo global al tancament de l'exercici.

Tipus d'operació	Deute a 1 de gener	Augments		Disminucions		Deute a 31 de desembre
		Creació	Conversió	Reembos.	Conversió	
Deute públic llarg termini euros	3.585,2	-	80,0	-	80,0	3.585,2
Deute públic curt termini euros	698,4	-	2.150,9	-	2.151,1	698,2
Subtotal deute públic	4.283,6		2.230,9		2.231,1	4.283,4
Préstecs llarg termini en euros	752,0	-	634,0	19,4	-	1.366,6
Préstecs llarg termini en divises	7,6	-	-	1,9	-	5,7
Préstecs curt termini en euros	714,5	643,3	0,7	80,0	634,5	644,0
Subtotal préstecs	1.474,1	643,3	634,7	101,3	634,5	2.016,4
Total deute	5.757,7	643,3	2.865,6	101,3	2.865,6	6.299,7

Quadre 11.2

D'altra banda, i en relació amb aquestes operacions i el seu reflex en el passiu del balanç, la memòria inclou en el seu apartat 1 l'explicació del contingut dels epígrafs del balanç i la seua conciliació amb les dades de l'apartat 4F.1. La principal diferència es deu a la classificació del deute per venciments, ja que en la Memòria el deute es classifica a llarg o curt termini segons com l'hagen emés, i en el balanç estan classificats a curt termini els venciments de 2005 del deute a llarg termini, que representen 1.220,6 milions d'euros. En el balanç també estan comptabilitzats els interessos redituats i no vençuts.

D'acord amb les dades anteriors, el saldo viu del deute a 31 de desembre de 2004 s'ha incrementat en 542,0 milions d'euros, cosa que indica un augment del 9,4% sobre el saldo viu a l'inici de l'exercici, i això perquè durant 2004 es van concertar operacions d'endeutament per 643,3 milions d'euros i s'amortitzaren operacions per 101,3 milions d'euros. Aquest increment de l'endeutament és superior en 30,8 milions d'euros (un

0,4% del deute viu acordat per a 31 de desembre de 2004) al previst en el programa anual d'endeutament acordat el 28 de desembre de 2004 entre la Secretaria d'Estat d'Hisenda i Pressuposts i la Comunitat Valenciana per a l'exercici de 2004.

Els imports de les operacions concertades (creació) i les amortitzades (reembossament), coincideixen amb els drets i les obligacions reconeguts en la liquidació del pressupost, capítol 9, "Passius financers".

Les operacions de conversió realitzades en l'exercici, augments i disminucions, ascendiren a 2.865,6 milions d'euros.

Tal i com s'assenyala en els apartats 8.8 i 9.4 d'aquest informe, el criteri comptable aplicat per la Generalitat a les operacions de conversió difereix del que la Sindicatura considera aplicable.

La variació neta total de l'exercici s'ha produït en els préstecs a llarg termini, a causa de la conversió de préstecs subscrits a curt termini, i en la concertació de nous préstecs a curt termini.

A continuació es detallen els aspectes més significatius sorgits en relació amb les operacions de l'endeutament realitzades en l'exercici.

a) Deute públic a llarg termini

L'únic moviment que s'hi ha produït en l'exercici de 2004 ha sigut la "conversió" o refinançament d'una operació per import de 80,0 milions d'euros.

b) Deute públic a curt termini

El saldo viu de les operacions de deute públic a curt termini al tancament de l'exercici, 698,2 milions d'euros, s'ha mantingut igual que en 2003. La dita xifra es recull en l'epígraf de creditors a curt termini del balanç.

Durant l'exercici de 2004 s'ha efectuat l'emissió d'una col·locació privada d'eurobons a llarg termini per un import total de 150,0 milions d'euros, que considera la possibilitat d'amortització anticipada. Atenent a la primera data d'amortització opcional, la IGGV ha reclassificat en la comptabilitat patrimonial aquests deutes al tancament de l'exercici registrant-los en el curt termini, d'acord amb la norma SEC-95.

S'han efectuat 154 emissions de pagarés per un import total de 403,0 milions d'euros. En el quadre següent es mostra, en milions d'euros, un resum de les característiques d'aquestes emissions.

Concepte	Nombre d'emissions	Nominal emés	Interessos implícits	Efectiu desemborsat
Pagarés a 3 mesos	56	171,8	0,9	170,9
Pagarés a 4 mesos	5	7,7	0,1	7,7
Pagarés a 6 mesos	55	173,5	1,8	171,7
Pagarés a 7 mesos	5	9,7	0,1	9,6
Pagarés a 12 mesos	33	40,2	0,9	39,3
Total	154	403,0	3,8	399,2

Quadre 11.3

Durant l'exercici s'han amortitzat un total de 375,9 milions d'euros.

En el quadre següent es mostra, en milions d'euros, el resum de les emissions de paper comercial realitzades en l'exercici de 2004.

Moneda	Nombre emissions	Nominal		Desembors.	Interessos	Venciments 2004		Venciments 2005	
						Nominal	Interessos	Nominal	Interessos
\$USA	37	772,1	48,3%	768,8	3,4	531,3	1,8	240,8	1,6
Euros	24	695,0	43,5%	691,9	3,1	585,0	2,5	110,0	0,6
F. suïssos	4	130,8	8,2%	130,6	0,2	111,2	0,1	19,6	0,0
Total	65	1.597,9	100,0%	1.591,3	6,6	1.227,5	4,4	370,4	2,2

Quadre 11.4

Durant l'exercici s'han amortitzat 65 emissions de paper comercial per un import nominal total de 1.600,2 milions d'euros.

Directament relacionades amb aquestes operacions de paper comercial, durant l'exercici es van realitzar diverses operacions de cobertura de divises, el resultat de les quals ha sigut negatiu per 2,1 milions d'euros, que s'han imputat com a despeses financeres en l'exercici.

c) Préstecs a llarg termini

Durant 2004 s'han formalitzat sis operacions per un total de 634,0 milions d'euros.

S'han atés, durant el dit exercici, els venciments de préstecs per import de 21,3 milions d'euros.

d) Préstecs a curt termini

En l'exercici de 2004 s'han concertat operacions de préstecs a curt termini per un import total de 643,3 milions d'euros, i de conversió per 0,7 milions d'euros.

Els préstecs es van formalitzar a tipus d'interés variable, en funció de l'EURIBOR, i els tipus resultants han oscil·lat entre el 2,012% i el 2,389%.

Les amortitzacions han ascendit a 80,0 milions d'euros i s'han refinançat operacions per 634,5 milions d'euros.

e) Límits a l'endeutament

L'article 33 de la Llei de Pressuposts per a 2004 estableix els límits per a l'endeutament de l'exercici, així com els supòsits en què poden ser revisats automàticament amb la finalitat d'ampliar-los.

L'apartat 1 del citat article indica que el saldo viu de l'endeutament a 31 de desembre de 2004 no superarà l'existent a 1 de gener de 2004. En els apartats següents del dit article s'estableixen els motius pels quals pot ser superat el dit saldo.

Acollint-se al que s'estableix en el punt 3.b) del dit article i al decret 285/2004 del Consell, el IVF resolgué, amb data 30 de desembre de 2004, reconvertir, a càrrec de l'endeutament de l'exercici, la quantitat de 542,0 milions d'euros d'operacions de deute a curt termini en operacions de deute públic. Així, el saldo viu de l'endeutament a 31 de desembre de 2004 s'ha incrementat en 542,0 milions d'euros.

La diferència fins a l'import comptabilitzat en passius financers del pressupost d'ingressos, 101,3 milions d'euros, és el resultat del refinançament efectuat mitjançant la subscripció de préstecs a curt termini a càrrec del programa financer de 2004.

La càrrega financera (amortitzacions netes més interessos) de l'exercici de 2004 derivada de l'endeutament de la Generalitat, segons la informació revisada, és inferior al límit del 25% dels ingressos corrents prevists per a aquest exercici establert en l'article 89.1 de la LHPGV.

11.3 Operacions de tresoreria a curt termini

Les operacions de tresoreria a curt termini són aquelles operacions financeres passives, formalitzades amb entitats de crèdit a un termini igual o inferior a un any, que tenen per objecte el finançament dels dèficits transitoris produïts en la tresoreria a causa de desviacions temporals entre els fluxos monetaris dels ingressos i els pagaments.

L'article 34 de la Llei 17/2003, de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a l'exercici de 2004, recull la regulació de les operacions de tresoreria de l'exercici i faculta el conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació per a autoritzar aquestes operacions, amb el límit del 20% dels crèdits consignats per a l'exercici, segons el que es preveu en l'article 39.1 de la LHPGV. Aquest límit no ha sigut superat.

En l'apartat 4H.1 de la memòria del Compte de l'Administració, es detallen els préstecs de tresoreria vigents i els saldos disposats de les pòlisses de crèdit a 31 de desembre de 2004, que pugen a 522,0 milions d'euros; tal com es mostra en el quadre següent.

	Saldo a 31-12-03	Saldo a 31-12-04
Préstecs de tresoreria	38,5	404,0
Pòlisses de crèdit	483,5	118,0
Total operacions de tresoreria	522,0	522,0

Quadre 11.5

El saldo viu de les operacions de tresoreria al tancament de l'exercici de 2004, no ha variat respecte a l'exercici anterior, conformement al programa anual d'endeutament per a l'any 2004 acordat entre la Secretaria d'Estat d'Hisenda i Pressuposts i la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.

La comptabilitat d'aquestes operacions ha sigut correcta, ja que el dit import es recull en l'epígraf de "Deutes amb entitats de crèdit a curt termini" del balanç. Com que no ha experimentat cap variació respecte a l'exercici anterior, no ha tingut reflex en el pressupost.

A continuació s'exposen els aspectes més significatius de les operacions de tresoreria concertades en l'exercici.

a) *Préstecs a curt termini de tresoreria*

Els moviments de l'exercici relatius a les operacions de préstecs a curt termini de tresoreria durant l'exercici, han sigut els següents:

	Nombre operacions	Import
Operacions vigents a 01-01-04	2	38,5
Cancel·lades durant 2004	10	298,5
Concertades durant 2004	10	664,0
Vigents a 31-12-04	2	404,0

Quadre 11.6

El detall de les operacions concertades en 2004 és el següent:

Entitat financera	Concertades en 2003 i vençudes en 2004		Concertades en 2004			
	Nombre	Import	Vençudes en 2004		Amb venciment en 2005	
			Nombre	Import	Nombre	Import
BBVA	1	29,0	-	-	-	-
BNP Paribas	1	9,5	-	-	-	-
BNP	-	-	32	30,0	-	-
Banco Popular	-	-	2	100,0	-	-
BSCH	-	-	1	50,0	-	-
Bancaixa	-	-	-	-	1	4,0
Commerzbank	-	-	1	60,0	-	-
La Caixa	-	-	1	20,0	-	-
Deutsche Bank	-	-	-	-	1	400,0
Total	2	38,5	8	260,0	2	404,0

Quadre 11.7

Els tipus d'interés d'aquestes operacions oscil·len entre el 2,042% i el 2,338% anual.

b) Pòlisses de crèdit

Les pòlisses de crèdit estan associades a un compte corrent de la tresoreria, amb funcionament de compte corrent quan presenta saldo deutor i de compte de crèdit per a saldos creditors, amb un límit màxim de disposició que ve fixat en el document mercantil corresponent.

El quadre següent mostra, en milions d'euros, el detall de les pòlisses de crèdit vigents a 31 de desembre de 2004.

Entitat financera	Data formalització	Data venciment	Tipus interès actiu *	Tipus interès passiu *	Límit disposició	Saldo disposat a 31-12-04
BSCH	31/10/00	31/12/04	E	E	150,3	10,3
Bancaixa	31/10/00	31/12/04	E	E-0,02	150,3	26,5
La Caixa	31/10/01	31/12/04	E-0,09	E	150,3	12,0
C. Rural València	31/10/01	31/12/04	E	E-0,02	30,1	3,5
C.A.M.	31/10/00	31/12/04	E-0,06	E	150,3	0,0
BBVA	31/10/00	31/12/04	E	E-0,02	150,3	63,2
Banc València	31/10/00	31/12/04	E	E-0,02	30,0	2,5
Total					811,3	118,0

(*) E= EURIBOR a 1 mes.

Quadre 11.8

El saldo disposat de les pòlisses de crèdit al tancament de l'exercici, 118,0 milions d'euros, representa el 14,5% del límit màxim de disponibilitat.

c) *D'altres operacions*

Mitjançant aquestes operacions financeres a curt termini, les entitats de crèdit anticipen a les entitats públiques de la Generalitat els imports de les obligacions concretes amb aquelles per la Generalitat. Aquest deute es manté comptabilitzat en els comptes dels creditors corresponents fins al seu venciment.

Els tipus d'interès que s'han aplicat a aquestes operacions han oscil·lat entre el 2,234% i el 2,291% anual. El detall al tancament de l'exercici n'és el següent:

Entitat beneficiària	Banc	Data venciment	Saldos a 31-12-04
Institut Valencià de l'Habitatge, S.A	B. València	15-2-05	4,5
Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana	BBVA	15-2-05	17,5
VAERSA	B. València	15-2-05	15,5
Total			37,5

Quadre 11.9

11.4 Interessos de l'endeutament

La memòria (apartat 4F.2) inclou informació detallada relativa a les despeses financeres implícites i explícites del deute de la Generalitat Valenciana al tancament de l'exercici, distingint entre operacions de deute públic i préstecs, així com entre operacions en euros i en uns altres monedes.

El quadre següent resumeix, en milions d'euros, les despeses financeres de l'endeutament en l'exercici que es recullen en la memòria.

Tipus d'operació	Despeses financeres		
	Explícites	Implícites	Total
Deute públic a curt termini	2,8	12,5	15,2
Deute públic a llarg termini	151,3	-	151,3
Préstecs a curt termini	13,3	-	13,3
Préstecs a llarg termini en divises	33,9	-	33,9
Subtotal deute en euros	201,2	12,5	213,7
Préstecs a llarg termini	0,0	-	0,0
Subtotal deute en unes altres monedes	0,0	-	0,0
Total	201,2	12,5	213,7

Quadre 11.10

En el quadre següent es mostren, en milions d'euros, la conciliació de les despeses financeres comptabilitzades en el pressupost de despeses, les reflectides en el compte economicopatrimonial i en la memòria.

	Informació Memòria (apartat 4F.2)	Capítol 3 pressupost de despeses	Compte del resultat econòmic
De deute públic	166,5	174,7	170,9
De préstecs	47,2	56,8	70,8
Diferències de canvi	-	0,9	0,9
D'altres conceptes	-	11,4	11,4
Total	213,7	243,8	254,0

Quadre 11.11

La diferència que es produeix entre les despeses financeres imputades al pressupost i les registrades en el subgrup 66, "Despeses financeres" del compte del resultat economicopatrimonial, és de 10,2 milions d'euros. Aquesta diferència correspon a la periodificació en la comptabilitat financera dels interessos redituats i no vençuts al tancament de l'exercici.

D'altra banda, la diferència que hi ha entre les despeses financeres de l'endeutament que es mostra en la memòria, i les imputades al capítol 3 del pressupost de despeses (excloent-ne les de "D'altres conceptes"), és de 30,1 milions d'euros. Aquesta diferència es produeix bàsicament perquè en l'apartat 4F.2 de la memòria no es recullen els interessos dels préstecs i avançaments de tresoreria ni els interessos de demora.

Per acabar, la diferència entre les despeses financeres de l'endeutament recollides en l'apartat 4F.2 de la memòria, i les registrades en el compte del resultat economicopatrimonial per aquest concepte, resulta de la suma de les diferències comentades en els dos paràgrafs anteriors.

11.5 Avals

L'article 35 de la Llei de Pressuposts per a l'exercici de 2004 preveu que la Generalitat pugui prestar avals en l'exercici a entitats o empreses públiques i fires de la Comunitat Valenciana, fins a un límit de 850 milions d'euros (quantia que pot ser alterada en funció dels avals que puguin amortitzar-se durant l'exercici); s'hi estableix que és el Consell l'òrgan competent per a autoritzar-los.

La informació recollida en l'apartat 4F.3 de la memòria satisfà els requisits d'informació establits en la regla 29.4 de la Instrucció de Comptabilitat per a la Generalitat Valenciana. A partir de la dita informació, en el quadre següent es detallen els moviments haguts en l'exercici, en milions d'euros.

Entitat avalada	Import avalat 01-01-04	Operacions 2004		Import avalat 31-12-04	Risc viu avalat
		Concedits	Cancel·lats		
Ràdio Televisió Valenciana	407,1	133,0	-	540,1	508,3
Societat Projectes Temàtics C.V.S.A.	445,6	72,0	-	517,6	428,9
CIEGSA	80,0	420,0	-	500,0	380,0
Ferrocarrils Generalitat Valenciana	341,9	75,0	-	416,9	279,2
Institut Valencià Habitatge, S.A.	298,2	-	-	298,2	132,2
Sanejament Aigües Residuals (SAR)	302,9	-	14,3	288,6	244,5
Fira de Mostres Internacional	30,1	62,0	-	92,1	0,0
Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A.	80,0	-	-	80,0	30,9
Projecte Cultural Castelló, S.A.	36,0	25,0	-	61,0	61,0
VAERSA	57,6	-	-	57,6	57,6
Circuit del Motor i Prom. Esportiva, S.A.	52,9	-	-	52,9	39,5
Aeroport Castelló	-	46,0	-	46,0	0,0
F. Ciutat de les Arts Escèniques	31,6	-	-	31,6	14,0
Fira d'Alacant	30,8	17,0	29,3	18,5	1,5
SEPIVA, S.A.	9,0	-	-	9,0	0,1
Reciplasa	8,3	-	-	8,3	8,3
Usuaris Vinalopó, l'Alacantí i C.A. M.B.	7,5	-	-	7,5	0,0
Ajuntament de Quesa	0,0	-	-	0,0	0,0
Total	2.219,6	850,0	43,7	3.025,9	2.186,2

Quadre 11.12

En el quadre anterior es pot apreciar que el sector públic autonòmic concentra el 95,8% dels avals prestats a la dita data (96,5% en 2003).

En l'exercici de 2004 el Consell ha autoritzat la concessió d'un total de dotze avals a entitats del sector públic autonòmic, per un import conjunt de 850,0 milions d'euros.

La citada quantitat respecta el límit fixat en la Llei de Pressuposts per a l'exercici de 2004.

Durant l'exercici de 2004, van vèncer sis operacions de crèdit concertades per un import conjunt de 43,7 milions d'euros i es va procedir a la cancel·lació dels avals concedits per la Generalitat.

Segons que consta en la memòria, la situació del risc vigent a 31 de desembre de 2004 per les operacions avalades per la Generalitat, és de 2.186,2 milions d'euros.

La Fira de Mostres Internacional, els Usuaris del Vinalopó, l'Alacantí i el Consorci d'Aigües de la Marina Baixa, figuren amb un risc zero al tancament de l'exercici de 2004, ja que no havien disposat de cap quantitat de les pòlisses de crèdit avalades a la dita data.

11.6 Operacions d'intercanvi financer

En l'apartat 4G de la memòria del Compte de l'Administració, s'inclou -d'acord amb el que s'estableix en la regla 30 de la Instrucció de Comptabilitat de la Generalitat Valenciana- la informació relativa a les operacions d'intercanvi financer de divises i d'interessos realitzades durant 2004.

Les operacions d'intercanvi financer tenen per objecte cobrir les diferències produïdes en el risc de tipus de canvi de divises en les operacions en moneda estrangera i dels tipus d'interés.

En el quadre següent es mostra un resum de la informació de la memòria sobre aquest tipus d'operacions, classificada segons els instruments financers als quals donen cobertura.

Tipus d'operació	Operacions d'intercanvi financer			
	Divises	Interessos		
	Negatives	Positives	Negatives	Total
Préstecs a llarg termini	(0,9)	5,1	(10,4)	(5,3)
Obligacions i bons	(5,9)	1,8	(28,2)	(26,4)
Total	(6,8)	7,0	(38,7)	(31,7)

Quadre 11.13

Com que el resultat global d'aquestes operacions és negatiu per 38,5 milions d'euros, això ha implicat una major despesa financera imputada al pressupost.

La revisió efectuada per aquesta Sindicatura ha posat de manifest la seua adequada aplicació comptable al capítol 3 del pressupost de despeses i al compte de pèrdues i beneficis.

12. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

12.1 Introducció

La realització de les despeses corresponents als capítols 2, "Compra de béns corrents", i 6, "Inversions reals", està subjecta, amb caràcter general, a la formalització del corresponent expedient administratiu de contractació.

D'acord amb la normativa vigent, els contractes administratius o privats que efectue l'Administració de la Generalitat que es troben dins de l'àmbit d'aplicació de la LCAP, així com les posteriors modificacions, pròrrogues o variacions de terminis, o la seua extinció, s'han d'inscriure en el Registre Oficial de Contractes, sempre que es troben en qualsevol dels supòsits següents:

- a) Els contractes de caràcter administratiu que, per la seua quantia, no tinguen la consideració de contracte menor.
- b) Els contractes de caràcter privat compresos en les categories 6 i 26 de l'article 206 de la LCAP que tinguen una quantia o import màxim estimat -compresos els impostos i tots els conceptes que hi siguen d'aplicació- superior a 12.020,2 euros.
- c) Els contractes de dret privat en què concórreguen les circumstàncies i els requisits establits en l'article 2 de la LCAP.
- d) Els contractes d'obres, subministraments i serveis que, per la finalitat del seu objecte i pel seu import, es troben inclosos dins de l'àmbit d'aplicació de la Llei 48/1998, de 30 de desembre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i les telecomunicacions.

S'exclouen de la inscripció els contractes en els quals es formalitzen els negocis jurídics efectuats conformement al que es disposa en la Llei 14/2003, de 10 d'abril, de Patrimoni de la Generalitat, que tinguen per objecte l'adquisició, alienació o l'arrendament de béns immobles, així com de béns mobles, de valors i de propietats incorporables de caràcter patrimonial, quan no tinguen la consideració de subministraments ni es troben inclosos en un contracte dels regulats en la LCAP.

La Junta Superior de Contractació Administrativa és un òrgan de caràcter consultiu i assessor que, entre altres funcions, dirigeix el Registre Oficial de Contractes i el Registre Oficial de Contractistes i Empreses Classificades de la Generalitat.

La Sindicatura ha tingut ple accés a la base de dades del Registre Oficial de Contractes, que ha sigut utilitzada com a base per a la selecció de la mostra de contractes que s'havien de fiscalitzar i per a elaborar els quadres d'aquest informe.

Adicionalment, hem sol·licitat a totes les conselleries informació detallada sobre la contractació efectuada en l'exercici de 2004, a l'objecte de contrastar-ne el grau de

compliment de la normativa relativa al Registre de Contractes i verificar la coherència de les dades d'ambdues fonts d'informació.

12.2 Anàlisi de la contractació de l'exercici

a) Observacions generals

Per a fer una anàlisi adequada de la informació que es mostra en els següents apartats, cal tenir en compte les següents qüestions prèvies:

- La informació del Registre no diferencia entre contractes imputats al capítol 2 o al capítol 6 del pressupost; raó per la qual es mostren de manera conjunta.
- A causa de les reorganitzacions administratives de la Generalitat, els contractes registrats en l'anteriorment denominada Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme continuen apareixent com una secció separada; malgrat que en l'última reestructuració efectuada en octubre de 2004 es van adscriure les seues competències a les conselleries d'Empresa, Universitat i Ciència i de Turisme. A l'objecte de presentar la informació de forma més comprensible i comparable, hem efectuat algunes reclassificacions en els quadres següents.
- Quan un expedient s'adjudica per lots, cada lot figura com un registre independent.

D'acord amb el treball efectuat per aquesta institució, es poden fer les observacions següents:

- S'ha detectat la falta d'inscripció en el Registre d'alguns dels contractes formalitzats en l'exercici de 2004. El quadre següent mostra el grau de compliment de cada una de les conselleries.

Conselleria	Nombre contractes inscrits	Nombre contractes no inscrits	Grau de complim.
Economia, Hisenda i Ocupació	58	-	100,0%
Agricultura, Pesca i Alimentació	66	-	100,0%
Justícia i Administracions Públiques	28	-	100,0%
Turisme	1	-	100,0%
Empresa, Universitat i Ciència	46	1	97,9%
Presidència	42	1	97,7%
Benestar Social	72	2	97,3%
Territori i Habitatge	43	2	95,6%
Sanidtat	1.011	61	94,3%
Infraestructures i Transport	150	20	88,2%
Cultura, Educació i Esport	185	66	73,7%
Total	1.702	153	91,8%

Quadre 12.1

Aquesta institució ja recomanà en informes anteriors que, per a millorar el grau de control sobre la contractació, s'havien de prendre les oportunes mesures perquè totes les conselleries -especialment la de Cultura, Educació i Esport- registressen de manera completa i oportuna les dades exigides per la normativa vigent.

- No totes les unitats administratives de contractació han comunicat al Registre de Contractes, en el termini de quinze dies hàbils des de la formalització dels contractes, la informació assenyalada en l'article 19 del decret 79/2000.
- Com que els han considerats com a executats per la mateixa Administració, no s'han comunicat al Registre els contractes adjudicats a les empreses públiques VAERSA i TRAGSA. La major part dels contractes efectuats amb aquestes empreses es concentra en les conselleries d'Agricultura, Pesca i Alimentació, per import de 38,3 milions d'euros, de Territori i Habitatge, per 55,9 milions d'euros, i en la de Justícia i Administracions Públiques, per 14,4 milions d'euros.

A partir de la informació obtinguda de la base de dades del Registre de Contractes, hem elaborat el quadre següent; s'hi detalla el volum de contractació efectuat per la Generalitat en 2004 i s'hi assenjala el nombre i import dels contractes formalitzats per cada conselleria, classificats per tipus de contracte.

Conselleria	Consultoria o assistència		Obres		Serveis		Subministr.		D'altres (1)		Totals		Baixa mitjana
	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import	
Presidència	8	0,6	3	0,2	13	1,2	18	1,1	-	0,0	42	3,0	12%
Econ. Hisenda i Ocup.	16	0,7	4	7,8	23	106,6	15	1,4	-	0,0	58	116,5	15%
Justícia i Adm. Públ.	1	0,5	-	0,0	22	14,6	5	0,6	-	0,0	28	15,6	5%
Infraestruc. i Transport	73	13,2	46	122,5	24	6,4	4	0,3	3	0,0	150	142,4	7%
Cultura, Educ. i Esport	24	1,2	79	14,5	35	33,6	47	9,9	-	0,0	185	59,2	1%
Sanitat	21	1,8	113	36,2	163	13,6	710	35,0	4	3,9	1.011	90,5	17%
Empr., Univ. i Ciència	4	0,2	-	0,0	13	1,2	29	0,7	-	0,0	46	2,0	14%
Agric., Pesca i Alimen.	12	0,5	5	10,6	26	1,8	23	1,2	-	0,0	66	14,1	21%
Territori i Habitatge	16	0,9	2	1,8	15	4,2	10	1,2	-	0,0	43	8,0	15%
Benestar Social	13	1,0	12	2,3	26	7,6	10	0,4	11	9,4	72	20,6	6%
Turisme	-	0,0	-	0,0	1	0,0	-	0,0	-	0,0	1	0,0	-
Total	188	20,4	264	195,8	361	190,8	871	51,8	18	13,3	1.702	472,1	11%
	11,0%	4,4%	15,5%	41,5%	21,2%	40,4%	51,2%	11,0%	1,1%	2,8%	100,0%	100,0%	-

(1) Denominats d'“administració especial”, “gestió de serveis públics” i “projectes”.

Quadre 12.2

Els centres que, quantitativament, han aconseguit un major percentatge de baixa en els seus processos d'adjudicació, són la Conselleria de Sanitat i la Conselleria d'Agricultura, Pesca i Alimentació, amb un 17% i un 21% respectivament.

Els contractes registrats en l'epígraf "D'altres", pràcticament en la seua totalitat són contractes de gestió de serveis públics de les conselleries de Sanitat i de Benestar Social i assoleixen el 3% del volum total de la contractació.

A l'objecte d'analitzar l'evolució de la contractació administrativa de la Generalitat Valenciana en els dos últims exercicis, hem elaborat el quadre següent, en el qual es manté -a efectes comparatius- la Conselleria d'Indústria, Comerç i Turisme.

Conselleria	Exercici 2003		Exercici 2004		Variació	
	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import
Presidència	56	8,7	42	3,0	(25,0%)	65,5%
Economia, Hisenda i Ocupació	86	7,4	58	116,5	(32,6%)	1.474,3%
Justícia i Admons. Públiques	35	62,6	28	15,6	(20,0%)	(75,1%)
Infraestructures i Transport	172	200,4	150	142,4	(12,8%)	(28,9%)
Cultura, Educació i Esport	138	34,7	185	59,2	(34,1%)	70,6%
Sanitat	460	93,4	1.011	90,5	119,8%	(3,1%)
Indústria, Comerç i Turisme	28	1,5	47	2,1	67,9%	40,0%
Agricultura, Pesca i Alimentació	100	30,5	66	14,1	(34,0%)	(53,8%)
Territori i Habitatge	38	8,9	43	8,0	13,2%	(10,1%)
Benestar Social	81	67,4	72	20,6	(11,1%)	(69,4%)
Total	1.194	515,4	1.702	472,1	42,5%	(8,4%)

Quadre 12.3

Globalment, el volum monetari dels contractes formalitzats en l'exercici de 2004 ha disminuït un 8,4%, respecte a l'any anterior. El nombre de contractes ha augmentat de manera significativa en la Conselleria de Sanitat per l'augment dels contractes registrats dels PASCs.

La Conselleria d'Infraestructures i Transport, amb un volum de contractació de 142,4 milions d'euros, n'absorbeix el 30,2% del total. La Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, amb 116,5 milions d'euros, en representa el 24,7%.

En el quadre següent es classifiquen els contractes per modalitat d'adjudicació; s'hi observa que la més usada és la de concurs, que representa el 59% dels contractes i el 86% del volum de contractació.

Conselleria	Subhasta		Concurs		Procediment negociat		Totals		Baixa mitjana
	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import	
Presidència	-	0,0	10	1,2	32	1,8	42	3,0	12%
Econ., Hisenda i Ocup.	1	0,2	25	114,0	32	2,2	58	116,5	15%
Justícia i Admons. Públi.	-	0,0	25	15,3	3	0,4	28	15,6	5%
Infraestruc. i Transport	15	6,4	67	124,7	68	11,4	150	142,4	7%
Cultura, Educ. i Ciència	24	1,8	40	38,8	121	18,5	185	59,2	1%
Sanitat	-	0,0	738	73,4	273	17,0	1.011	90,5	17%
Indústria, Comerç i Tur.	1	0,0	12	1,3	34	0,7	47	2,1	14%
Agric. Pesca i Alimen.	1	0,2	22	12,4	43	1,5	66	14,1	21%
Territori i Habitatge	4	0,4	23	6,8	16	0,9	43	8,0	15%
Benestar Social	5	0,2	49	18,8	18	1,6	72	20,6	6%
Total 2004	51	9,3	1.011	406,8	640	56,0	1.702	472,1	11%
Participació en total	3,0%	2,0%	59,4%	86,2%	37,6%	11,9%	100,0%	100,0%	
Baixa adjudicació 2004		21%		15%		1%			
Exercici 2003	77	12,7	662	438,1	455	64,7	1.194	515,4	12%
Participació en total	6,4%	2,5%	55,4%	85,0%	38,1%	12,6%	100,0%	100,0%	
Baixa adjudicació 2003		16%		14%		1%			

Quadre 12.4

b) *Anàlisi dels contractes menors*

La normativa vigent estableix que tindran la consideració de contractes menors aquells l'import dels quals no ultrapasse -amb l'IVA inclòs- els 30.050,61 euros en contractes d'obres i els 12.020,24 euros en la resta.

La tramitació de l'expedient requereix, amb caràcter general, l'aprovació de la despesa i la incorporació de la factura que reunisca els requisits establits reglamentàriament. En els contractes d'obres se n'exigirà, a més, el pressupost; sense perjudici de l'existència de projecte quan les normes especials així ho requerisquen, No s'hi exigeix fiscalització prèvia.

Com que no hi ha obligació d'inscriure en el Registre de Contractes els contractes menors, no és factible obtenir-ne informació a partir de la base de dades del dit Registre. Per tant, es va sol·licitar a les conselleries la informació referent als contractes menors realitzats durant 2004, però -igual com en exercicis anteriors- limitada a aquells contractes d'import superior, en còmput anual, a 6.000 euros. En el quadre següent se'n mostra un resum, comparat amb l'exercici anterior.

Conselleria	2003		2004		Variació
	Valor	%	Valor	%	
Presidència	0,4	1,5%	0,3	1,1%	(25,0%)
Economia, Hisenda i Ocupació	1,6	5,9%	1,8	6,5%	12,5%
Justícia i Administracions Públiques	1,2	4,4%	1,9	6,9%	58,3%
Infraestructures i Transport	3,5	13,0%	3,2	11,7%	(8,6%)
Cultura, Educació i Esport	12,7	47,0%	13,4	48,9%	5,5%
Sanitat	1,9	7,0%	1,5	5,5%	(21,1%)
Empresa, Universitat i Ciència	0,7	2,6%	0,8	2,9%	14,3%
Agricultura, Pesca i Alimentació	1,5	5,6%	1,8	6,6%	20,0%
Territori i Habitatge	2,7	10,0%	2,1	7,7%	(22,2%)
Benestar Social	0,8	3,0%	0,6	2,2%	(25,0%)
Total	27,0	100,0%	27,4	100,0%	1,5%

Quadre 12.5

Si comparem aquestes dades amb les obtingudes del Registre de Contractes sobre la resta de contractes, observem que els contractes menors constitueixen el 5,5% de la contractació total en l'exercici de 2004 (un 5,0% en 2003).

La Conselleria de Cultura, Educació i Esport, amb un total de 13,4 milions d'euros, absorbeix el 48,9% del total i presenta un grau d'utilització d'aquesta fórmula que arriba al 22,6% de tota la contractació realitzada per aquesta Conselleria.

En les comprovacions realitzades, s'ha posat de manifest que hi ha casos en què coincideix l'objecte de les contractacions, amb un import conjunt que supera els límits establerts en la legislació i que obligaria a utilitzar uns altres procediments o formes d'adjudicació amb publicitat i/o concurrència.

c) Utilització del procediment negociat

Les circumstàncies en què pot usar-se el procediment negociat com a forma d'adjudicació, vénen considerades en la LCAP. A més de fixar-hi uns límits quantitius, la Llei estableix una sèrie d'excepcions en les quals pot utilitzar-se aquest procediment quan es superen els dits límits. El quadre següent mostra, en milions d'euros, la informació referida als contractes adjudicats pel procediment negociat, distingint aquells que superen els límits quantitius fixats per la LCAP per a aquest tipus de contractes.

Conselleria	Obres ≥60,1		Submin. i assist. tèc. ≥30,0		Resta		Total	
	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import
Presidència	0	0,0	13	1,2	19	0,6	32	1,8
Economia, Hisenda i Ocupació	1	0,2	20	1,8	11	0,3	32	2,3
Justícia i Admons. Públiques	0	0,0	3	0,4	0	0,0	3	0,4
Infraestructures i Transport	8	8,6	50	2,5	10	0,2	68	11,3
Cultura, Educació i Esport	39	8,3	44	9,4	38	0,9	121	18,6
Sanitat	15	2,8	82	10,0	176	4,2	273	17,0
Indústria, Comerç i Turisme	0	0,0	11	0,6	23	0,2	34	0,8
Agricultura, Pesca i Alimentació	0	0,0	21	1,0	22	0,5	43	1,5
Territori i Habitatge	0	0,0	14	0,8	2	0,0	16	0,8
Benestar Social	2	0,6	10	0,5	6	0,4	18	1,5
Total	65	20,5	268	28,2	307	7,3	640	56,0

Quadre 12.6

Dels 640 contractes adjudicats per procediment negociat, el 52% n'ha superat la limitació quantitativa acollint-se a les excepcions fixades per la LCAP. El seu import d'adjudicació, 48,7 milions d'euros, en constitueix el 87% del total.

d) *Modificats, complementaris i liquidacions d'obres*

El quadre següent, elaborat per aquesta institució, mostra en milions d'euros el resum per conselleries dels expedients modificats, complementaris i de liquidacions d'obres tramitats en l'exercici.

Conselleria	Capítol 2		Capítol 6					
	Modif. i compl.		Modificats		Complementaris		Liquidacions	
	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import
Economia, Hisenda i Ocup.	20	1,1	16	1,4				
Infraestructures i Transport			45	28,5	12	14,3	62	22,9
Cultura, Educació i Esport			71	11,7			58	2,7
Sanitat			14	5,2	6	0,4	12	1,9
Agricultura, Pesca i Alimen.			35	8,7			58	4,5
Territori i Habitatge	5	1,0	4	27,6			57	18,1
Benestar Social	30	9,3	2	0,2	1	0,2	0	
Total exercici 2004	55	11,4	187	83,3	19	14,9	247	50,1
Total exercici 2003	46	3,0	112	43,1	8	17,4	179	30,0

Quadre 12.7

12.3 Revisió d'una mostra d'expedients de contractació

a) *Expedients fiscalitzats*

Hem seleccionat una mostra de quinze expedients de contractació adjudicats en l'exercici de 2004 (vegeu el quadre 12.8), per tal de fiscalitzar-los. Hi ha set expedients que corresponen a despeses amb imputació al capítol 2, i vuit, al capítol 6. L'import de licitació global d'aquests expedients és de 107,7 milions d'euros, i han sigut adjudicats per 92,6 milions d'euros, d'on resulta un baixa mitjana del 14,0%.

Núm.	Conselleria	Objecte	Cap.	Modal. adjudic.	Licitació	Adjudic.	Baixa
1	Econ., His. i Ocup.	Construcció naus en Polígon Riba-roja, per a futur centre d'arxiu i logística de la G.V.	6	C	9,0	7,4	18%
2	Econ., His. i Ocup.	Servei d'informàtica per a nous desenvolupaments i millores dels subsistemes del Tirant	2	C	1,7	1,5	15%
3	Justícia i Adm. Públi.	Servei d'avions per a vigilància i extinció d'incendis	2	C	6,6	6,6	0%
4	Infraestruc. i Trans.	Ronda nord de València en tram Benimàmet-Ciutat Fallera	6	C	22,2	17,8	20%
5	Infraestruc. i Trans.	Ordenació del front litoral nord de Castelló	6	C	8,8	7,5	15%
6	Infraestruc. i Trans.	Línia T2 Metro València tram Orriols-Torrefiel	6	C	20,6	17,5	15%
7	Cult., Educ. i Esport	Adequació de l'antiga església per a usos múltiples	6	C	2,3	1,8	21%
8	Empresa, Univ. i C.	Servei per a la cobertura de tasques de tipus informàtic	2	C	0,4	0,3	20%
9	Agríc., Pesca i Alim.	Racionalització de recursos hídrics a Enguera	6	C	5,8	4,2	27%
10	Agríc., Pesca i Alim.	Xarxes de distribució de regs a la Séquia Reial del Xúquer	6	C	3,7	2,8	25%
11	Territori i Habitatge	Tractament de llots en l'antic llit del riu Túria	6	C	2,5	1,6	35%
12	Benestar Social	Gestió integral centre reeducació menors "Els Reiets"	2	C	10,7	10,7	0%
13	Benestar Social	Gestió integral centro reeduc. de menors "Mariano Ribera"	2	C	9,5	9,5	0%
14	Benestar Social	Servei d'atenció preventiva de centres d'atenció majors	2	C	3,7	3,3	10%
<i>TOTAL CONCURS</i>					<i>107,5</i>	<i>92,4</i>	<i>14%</i>
15	Econ., His. i Ocup.	Servei informàtica per al desenvolupament d'aplicacions de connexions de subsistemes envers el SIP GV	2	PN	0,2	0,2	0%
<i>TOTAL PROCEDIMENT NEGOCIAT</i>					<i>0,2</i>	<i>0,2</i>	<i>0%</i>
TOTAL					107,7	92,6	14%

C: Concurs

PN: Procediment negociat

Quadre 12.8

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

Hem fet un èmfasi especial en l'anàlisi dels criteris d'adjudicació, en el barem i la valoració en les adjudicacions realitzades per mitjà de concurs i en la justificació i motivació de les declaracions d'urgència o emergència (ja que aquestes impliquen una tramitació especial, segons el que s'estableix en la LCAP).

b) Conclusions de la revisió dels expedients de contractació

En el quadre 12.9 hem resumit i sistematitzat les incidències formals observades (assenyalades amb un X) en la tramitació dels expedients revisats.

	Número d'expedient														
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
<p>a) Actuacions administratives prèvies No consta informe de necessitats (art. 13 LCAP) No consta informe jurídic favorable sobre els PCAP (art. 49 LCAP) S'inclouen condicions en els plecs tècnics que han de figurar en els PCAP No consta informe d'insuficiència de mitjans (art. 202 LCAP)</p>		X		X	X	X									X
<p>b) Forma de selecció i adjudicació S'ultrapassa el termini màxim per a fer-ne l'adjudicació (art. 89 LCAP) No consta o incompleix el termini per a publicitat de l'adjudic. (art. 93 LCAP) El termini indicat en la publicació de la licitació per a la presentació d'ofertes es incorrecte (arts. 78 i 203 LCAP)</p>	X									X					
<p>c) Formalització dels contractes S'excedeix el termini màxim per a constituir fiança definitiva (art. 41 LCAP) S'excedeix el termini màxim per a formalitzar el contracte (art. 54 LCAP) No consta la documentació completa de l'adjudicatari</p>				X	X	X					X				
<p>d) Execució dels contractes i comptabilitat No consta o s'incompleix el termini per a la presentació del programa de treball de les obres (art. 144 RGC) S'incompleix el termini per a comprovació del replantejament (art. 142 LCAP) L'expedició de certificacions excedeix termini màxim establert (art. 145 LCAP) No consta la documentació establida en els arts. 155 i 156 del RGC. en relació amb els de còpies</p>				X	X	X	X		X	X					

Quadre 12.9

A continuació s'analitzen i comenten les incidències més rellevants dels expedients revisats, segons el procediment d'adjudicació usat.

b.1) Contractes adjudicats per concurs públic (números 1 a 14)

Hem revisat vuit expedients de contractes d'obres, tres de contractes de consultoria i assistència i de serveis, dos de gestió de serveis públics i un administratiu especial.

En els expedients revisat destaquen les incidències següents:

- En l'expedient número 1 existeix un reajust d'anualitats implícit en la pròpia resolució d'adjudicació i en la formalització del contracte. Aquest reajust no ha sigut sotmés a la preceptiva fiscalització prèvia, per tal de determinar l'existència de crèdit suficient i adequat.
- En l'expedient número 2, entre els criteris per a la valoració de les ofertes, s'inclou el preu del contracte, amb una ponderació de quaranta punts; però el sistema utilitzat per a fer-ne la valoració es considera inadequat, ja que limita la presentació d'ofertes amb una baixa superior al 15%.

El certificat del registre en què consten les proposicions presentades dins del termini, es fa amb posterioritat a la realització de les meses de contractació de qualificació i obertura de les ofertes econòmiques.

- En l'expedient número 5, hi havia un licitador comprés en el supòsit d'oferta desproporcionada o temerària. Malgrat no quedar acreditat en l'expedient que la dita oferta estigués justificada pel licitador, va ser valorada en l'informe tècnic.

L'acta d'obertura de les proposicions econòmiques exclou un licitador per no haver justificat la presumpció de baixa temerària de la seua oferta; tanmateix, l'informe de valoració tècnica indica que la dita baixa està justificada i que escau valorar-la.

L'acta de comprovació del replantejament de 17 de juny de 2004 és negativa, per tal com s'hi fa constar l'existència d'aspectes imposats per l'ajuntament que afecten el projecte i que impliquen la seua modificació. Així, durant l'exercici de 2005 està en tramitació el modificat número 1, que comporta un increment del 19,61% del preu inicial.

No s'hi ha comptabilitzat una provisió de materials aprovat el 13 de desembre de 2004 per import d'1,9 milions d'euros.

- En relació amb l'expedient número 11, adjudicat el 4 d'octubre de 2004, el conveni entre la Generalitat i l'Autoritat Portuària de València per al finançament del contracte estableix (clàusula 3) que en correspon un 50% a cada una de les parts; tanmateix, per tal de dur a terme l'expedient, la Generalitat

pressuposta en 2004 la totalitat del crèdit del contracte. D'altra banda, aquest contracte està finançat, en principi, en un 80% pel Fons de Cohesió de la UE.

Es fa l'adjudicació a una proposta que incorre inicialment en la presumpció de temeritat a què es refereix l'article 86.3 de la LCAP: en concret, la baixa d'adjudicació és d'un 35,15% sobre el pressupost de licitació. Després d'haver vist l'informe sobre la justificació de la dita baixa, es considera insuficient la motivació expressada.

Malgrat trobar-se l'adjudicatari sota la presumpció de temeritat, la fiança definitiva constituïda és del 4% del preu de licitació; cosa que incompleix el que s'estableix en l'article 36.4 de la LCAP.

Amb data 28 d'abril de 2005, es redacta una acta de suspensió temporal total, a conseqüència de la proposta de modificació del projecte de data 17 de febrer de 2005, fonamentalment a causa de:

- la quantitat de llots és molt superior a la prevista en el projecte;
- els llots tenen una humitat major de la prevista;
- les basses de decantació han de ser reconsiderades;
- la gran quantitat de residus sòlids urbans.

Aquesta modificació implicaria un increment aproximat del 100%, respecte del pressupost d'adjudicació.

De la importància de la modificació proposada, se'n pot deduir una inadequada elaboració del projecte d'obres inicial. A més a més, l'informe de supervisió del projecte, de data 4 de desembre de 2003, indicava una sèrie d'incidències que calia corregir abans de fer la proposta d'aprovació; però no consta en l'expedient que s'hagen corregit els defectes indicats en el dit informe, prèviament a la seua aprovació tècnica.

En el moment de revisar l'expedient (08-08-05), no havia començat l'execució del contracte.

b.2) Contractes adjudicats per procediment negociat

- S'ha revisat un expedient (núm. 15) tramitat per adquisició centralitzada (segons el catàleg del Ministeri d'Economia i Hisenda).

No consta en l'expedient la resolució de l'òrgan de contractació que l'aprova, ni tampoc l'aprovació de la despesa corresponent -requerides per l'article 69 de la LCAP-, ni la formalització del contracte.

El sistema de pagament establert en la proposta de contractació es realitza amb independència del servei prestat; així, s'indica que cada factura serà del 5% del preu del contracte, malgrat que la proposta es fa en preu per hores i categoria professional. Una vegada revisades les factures, l'import de cada una és del 10%, sense que s'hi faça constar l'adequat desglossament de les hores realitzades per cada tècnic contractat.

12.4 Revisió d'una mostra de documents comptables

Per completar l'anàlisi de la contractació administrativa, hem revisat una mostra aleatòria de 116 documents comptables en fase de reconeixement de l'obligació dels capítols 2 i 6, per import de 103,8 milions d'euros.

L'objecte d'aquesta anàlisi ha sigut de verificar que els documents comptables seleccionats:

- estiguen degudament suportats, formalitzats i diligenciats;
- l'adequada naturalesa de la despesa i la seua correcta imputació comptable;
- el seu pagament, amb la documentació de comptabilitat;
- que les despeses seleccionades estan incloses -si escau- en les llistes trameses per les conselleries i/o en el Registre de Contractes.

En general, la revisió ha sigut satisfactòria; no obstant això, s'hi han observat diversos defectes formals, que detallem a continuació.

- a) En quatre documents, no consta l'autorització de l'òrgan competent;
- b) En sis documents, no consta l'adequada identificació dels signants de l'autorització;
- c) En vuit documents, la data de naixement de l'obligació és incorrecta;
- d) En nou documents, no consta en la factura el registre d'entrada;
- e) En tres documents, la certificació d'obra s'emet fora del termini;
- f) En un document, la factura no està conformada en prestació i preu;
- g) En onze documents, la intervenció és posterior a la comptabilitat;
- h) Dos documents del capítol 2 han sigut tramitats com a convenis entre la Generalitat i l'adjudicatari, malgrat que -d'acord amb el seu objecte- calia haver-ne efectuat el corresponent expedient de contractació (en 2004 s'han adjudicat per concurs els corresponents contractes, que entraran en vigor en 2005);

- i) En general, juntament amb les certificacions d'obra, no consta la corresponent factura emesa per l'adjudicatari; d'altra banda, en les certificacions d'obra o factures ha de constar l'autorització de l'òrgan competent.

13. RECOMANACIONS

A més de les incidències assenyalades en l'apartat 2 del present informe, a conseqüència del treball de fiscalització -i d'acord amb els objectius de la fiscalització detallats en l'apartat 1 d'aquest informe- s'indiquen a continuació una sèrie de recomanacions que tendeixen a millorar la gestió econòmica i administrativa de l'Administració de la Generalitat Valenciana.

En relació amb els estats comptables

1. En el Compte de l'Administració de 2004 s'han introduït una sèrie de millores significatives en diversos aspectes -que hem assenyalat al llarg de l'informe-, en línia amb les recomanacions efectuades en informes anteriors. Seguint aquesta línia de millora, recomanem que la memòria continue adequant-se al contingut que marca el PGCPGV, en la seua part quarta, "Normes d'elaboració dels comptes anuals", norma número 7, i en els models de comptes anuals que es detallen en el citat Pla. S'hi han d'indicar d'una manera més explícita les bases de presentació i les normes de valoració aplicades, en especial en allò que es refereix a l'immobilitzat i a la comptabilitat i imputació de les despeses.

En relació amb l'immobilitzat (vegeu els apartats 5.2 i 5.3)

2. Resulta necessari finalitzar, en el termini més breu possible, les tasques de comprovació, actualització i sistematització de les dades que es troben en l'inventari de la Generalitat Valenciana, a l'objecte d'actualitzar els valors de les diferents partides que componen els diferents epígrafs de l'immobilitzat del balanç.

En relació amb el pressupost inicial, les modificacions de crèdit i la gestió pressupostària (vegeu l'apartat 7)

3. Pel que fa als romanents de crèdit, cal arbitrar algun mecanisme comptable que permeti un adequat seguiment i control de la seua execució, de forma independent i individualitzada. A més a més, a fi de millorar la gestió dels romanents, caldria incorporar a l'exercici següent tots els crèdits que hagen quedat al finalitzar l'exercici en situació de despesa autoritzada o compromesa, tot determinant prèviament la font de finançament d'aqueixos romanents.
4. Es recomana -igual com en informes anteriors- que el pressupost inicial continga la consignació de crèdits suficient i adequada de totes les possibles despeses previsible i ineludible, de manera que es minimitze el volum de modificacions pressupostàries necessàries.
5. En els expedients de transferència de crèdits, ha de quedar acreditada la disponibilitat dels crèdits que es minoren per la inexistència de compromisos pendents i/o la no vinculació a finançament condicionat.

6. Recomanem que, en la generació de crèdits amb nous o majors ingressos, s'incloga en l'expedient el corresponent document de recaptació que acredite plenament la disponibilitat de recursos per a finançar el corresponent increment de despeses.
7. Per possibilitar el seguiment i control comptable de qualsevol despesa amb finançament afectat, aquesta ha de ser susceptible d'una completa i clara identificació. Caldrà estendre-la a tots i cada un dels períodes comptables i abastar tant les previsions i els actes de gestió de la despesa pressupostària que haja de finançar, com les dels ingressos pressupostaris amb els quals es finança aquella.

En relació amb les despeses de personal (vegeu l'apartat 8.2)

8. La Generalitat ha de continuar les accions iniciades en 2003 i concretades en 2004 mitjançant la convocatòria de diverses oposicions i concursos, per tal de reduir l'important volum de llocs de treball que es troben coberts per personal interí o temporal.
9. L'elevat nombre de llocs de treball temporal no inclosos en llocs de treball de plantilla en diverses conselleries, fa necessari recomanar que s'analitzen les necessitats de personal en relació amb la plantilla de llocs de treball estructurals definida per mitjà de la relació de llocs de treball, per adaptar aquesta última a les seues necessitats reals.
10. Per decret 24/1997, es van aprovar les indemnitzacions per raó del servei que ha de percebre el personal de la Generalitat.

El temps transcorregut des de l'entrada en vigor del dit decret (més de vuit anys) i la variació de l'índex general de preus en aqueix període, ha provocat que les quantitats vigents es troben actualment completament desfasades, amb el consegüent perjudici per als treballadors al servei de la Generalitat.

En conseqüència, recomanem que el Consell revise amb urgència el mencionat decret 24/1997.

11. Per les raons exposades en l'apartat 8.2.f), recomanem que el Consell revise el decret 179/1994, si més no en allò que afecta la fiscalització prèvia de les despeses de personal, de forma que les funcions de la IGGV puguin desenvolupar-se amb l'eficàcia que requereix el capítol més important dels pressuposts de la Generalitat.

En relació amb les transferències corrents i de capital (vegeu l'apartat 8.4)

12. Es recomana de dictar normes (adaptades a la Llei 38/2003, General de Subvencions) encaminades a implantar un sistema homogeni que regule els

procediments aplicats en la gestió, execució i seguiment dels expedients. Aquests procediments haurien de considerar:

- Les convocatòries de subvencions han d'establir uns criteris clars d'avaluació de les sol·licituds presentades, així com uns barems per a l'aplicació pràctica d'aqueixos criteris.
 - En les subvencions nominatives s'hauria de concretar la forma en què el beneficiari les ha de justificar.
 - Un major nombre d'actuacions de verificació física sobre la realització de l'activitat subvencionada, amb la finalitat de comprovar l'aplicació de la subvenció a la seua finalitat última.
 - En el cas de les subvencions amb finançament de la Unió Europea, cal considerar els nivells mínims de control establits en les normes europees.
 - En matèria de delegació de competències per a l'execució de les despeses per subvencions, cal aclarir millor les competències de cada òrgan en aquesta matèria, per evitar la possibilitat de concurrència de competències en diferents òrgans.
13. Les ordres de convocatòria de subvencions han de comptar, amb caràcter previ, amb la dotació de crèdits necessaris i suficients per a atendre les sol·licituds que s'hi poden presentar. En el cas contrari, caldria resoldre les suspensió de la presentació de noves sol·licituds.

En relació amb els comptes bancaris (vegeu l'apartat 10.3)

14. Recomanem que, per a un adequat control i a fi d'integrar-los en la tresoreria de la Generalitat, es regulen els dipòsits de fiances actualment gestionats pels serveis territorials de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació.
15. Recomanem que, per a un adequat control i a fi d'integrar-los en la tresoreria de la Generalitat, es regule el funcionament dels comptes bancaris que els col·legis i instituts públics tenen oberts per a rebre fons lliurats per la Tresoreria per a atendre les seues despeses de funcionament.

En relació amb les obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors (vegeu l'apartat 10.4).

16. Quan les obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors tinguen una antiguitat significativa, resulta recomanable d'analitzar si són exigibles, a l'objecte de tramitar -si és el cas- l'oportú expedient d'anul·lació que acredite de forma adequada i suficient que no es poden exigir els deutes.

En relació amb els compromisos de despeses a càrrec d'exercicis posteriors (vegeu l'apartat 10.5)

17. Caldrà prendre les mesures pertinents perquè la informació continguda en la memòria incloga tots els compromisos existents a la data de tancament de l'exercici. Malgrat que en 2004 s'hi han esmenat les deficiències més significatives, cal continuar-ne la millora.

En relació amb els drets per a cobrar de pressuposts tancats (vegeu l'apartat 10.6)

18. Amb anterioritat al tancament pressupostari, s'haurà d'analitzar la possibilitat que hi ha de cobrar els drets pendents de cobrament de pressuposts tancats, en especial els de major antiguitat, a l'objecte de regularitzar-los o de dotar l'oportuna provisió per insolvència de deutors.
19. Cal revisar els procediments de comptabilitat dels drets reconeguts per tributs que recapta directament la Generalitat, de forma que el sistema comptable permeta verificar els cobraments comptabilitzats. S'ha de prestar especial atenció al control dels ingressos en formalització per compensació de devolucions d'ingressos.

En relació amb les operacions no pressupostàries (vegeu els apartats 5.10 i 10.7)

20. Continua vigent la recomanació feta en anys anteriors, d'analitzar i -si és el cas- esmenar aquelles incidències que provenen d'anys anteriors. No s'han trobat en 2004 noves incidències.

En relació amb l'endeutament (vegeu l'apartat 11)

21. En relació amb el registre comptable de les operacions d'endeutament, cal registrar totes les operacions amb venciment superior a dotze mesos (tant pel que fa a la formalització, com a l'amortització) pel seu import total, i possibilitar que solament les operacions amb venciment igual o inferior a dotze mesos puguin ser registrades per la seua variació neta anual en el pressupost.

En relació amb la contractació administrativa (vegeu l'apartat 12)

22. Tot i haver millorat significativament la situació respecte a la de l'any anterior, reiterem la necessitat de complir la normativa vigent en relació amb la inscripció dels contractes formalitzats en el Registre Oficial de Contractes, en particular per part de les conselleries de Sanitat i de Cultura, Educació i Esport.
23. Cal implementar les aplicacions i els registres informàtics oportuns perquè la informació relativa a la contractació administrativa en tots els centres gestors amb competències reba un tractament, control i seguiment homogenis, que facilite la seua gestió i rendició escaients, en especial en la Conselleria de Justícia i Administracions Públiques.

24. Cal fomentar l'ús de la forma d'adjudicació per subhasta, en especial en els contractes d'obres i en aquells casos en què el preu és l'únic criteri real que determina l'adjudicació.
25. Cal millorar la redacció i posterior comprovació dels projectes d'obres, a fi d'evitar la posterior aparició de modificats, ja que en molts casos aquests no es deuen a necessitats noves o a causes imprevisibles, sinó que són imputables a la incorrecta elaboració del projecte inicial.
26. A més dels punts anteriors, amb caràcter general s'han d'adoptar les mesures pertinents per evitar que es produïsquen les deficiències assenyalades en l'apartat 12 de l'informe, en la gestió dels expedients de contractació.

En les al·legacions rebudes el 24 de novembre de 2005, la IGGV posa en coneixement de la Sindicatura que "s'han traslladat als centres gestors implicats les recomanacions que tendeixen a millorar la gestió economicoadministrativa de la Generalitat Valenciana indicades per la Sindicatura en l'esborrany; així mateix, es prenen en consideració les recomanacions relatives a l'elaboració i el contingut del Compte de l'Administració i les altres que l'afecten directament". En particular, es detallen en l'escrit citat les accions concretes que la IGGV ha portat a efecte relatives a les recomanacions que l'afecten directament; es reitera la necessitat de continuar amb el procés de revisió del decret 179/1994, si més no en allò que afecta la fiscalització prèvia de les despeses de personal, de forma que les funcions de la IGGV puguen desenvolupar-se amb l'eficàcia que requereix el capítol més important dels pressuposts de la Generalitat.