

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

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 2006, la fiscalització efectuada ha tingut per objecte determinar si el Compte de l'Administració de la Generalitat de l'exercici de 2005 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.

Igualment, 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 millorar la gestió economicoadministrativa del sector públic valencià, així com aquelles més idònies per a assolir un més eficaç control del dit sector.

1.2 Abast i procediments de la fiscalització

1.2.1 Revisió financera

El Compte de l'Administració de la Generalitat de l'exercici de 2005, conformement al 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 ha sigut presentat en aquesta Sindicatura de Comptes per la Intervenció General de la Generalitat, conformement a la normativa aplicable, el 30 de juny de 2006, i s'adjunta com a annex I d'aquest informe en suport de CD.

D'acord amb els objectius assenyalats 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 realitzats 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 de Control Extern de l'Estat Espanyol, i amb les "Directrius tècniques de fiscalització" aprovades pel Consell

de la Sindicatura de Comptes. En conseqüència, no ha inclòs una 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'objecte de millorar l'eficiència de la fiscalització, els treballs d'auditoria dels PASCs s'han fet també de forma integrada amb els del Compte de l'Administració, i els resultats es mostren conjuntament en el present informe. No obstant això, en l'apartat 13 de l'informe s'ha destacat determinada informació econòmica i pressupostària relativa als PASCs-Agència Valenciana de Salut.

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, de la legalitat vigent en la gestió dels fons públics durant l'exercici de 2005.

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

General:

- Llei de la Generalitat Valenciana 14/2004, de 29 de desembre, de Pressuposts per a 2005.
- Llei de la Generalitat Valenciana 12/2004, de 27 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, del 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 registre oficials de contractes i contractistes i d'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 162/2005, de 4 de novembre, 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 2005.
- Decret 94/1996, de 21 de maig, del Govern Valencià, per mitjà del qual es regula la gestió del deute públic, la gestió financera i la coordinació de l'endeutament de les entitats autònomes i de les empreses de la Generalitat Valenciana.

Comptabilitat i pressuposts:

- Ordre de 30 de novembre de 2005 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, per mitjà de la qual es regulen les operacions de tancament de l'exercici de 2005, en relació amb la comptabilitat de la Generalitat Valenciana.
- Ordre de 22 de març de 2005 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 2005.
- 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, que regula 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 la 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 fiscalització prèvia.
- Decret 179/1994, de 19 d'agost, que desenvolupa l'article 61 de la LHPGV, en relació amb la funció interventora en la seua modalitat de fiscalització limitada (modificat pels decrets 21/1996 i 178/1996).

Sanitat:

- Llei 3/2003, de 6 de febrer, d'Ordenació Sanitària de la Comunitat Valenciana.
- Decret 25/2005, de 4 de febrer, del Consell, per mitjà del qual s'aproven els estatuts que regulen l'Agència Valenciana de Salut (modificats pel Decret 77/2005, de 15 d'abril, i pel Decret 164/2005, de 4 de novembre).

Subvencions:

- Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.

2. CONCLUSIONS GENERALS

2.1 Revisió financera

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast assenyalat en l'apartat 1.2.1 anterior, podem dir que el Compte de l'Administració de la Generalitat de l'exercici de 2005 es presenta, en general, conformement a les disposicions comptables i pressupostàries que hi són d'aplicació; amb les excepcions que indiquem a continuació.

- a) No existeix cap inventari complet i actualitzat que reculli de forma detallada la composició i valoració dels principals epígrafs de l'immobilitzat. El sistema comptable només permet obtenir el detall dels moviments que hi ha hagut en l'exercici.

En conseqüència, igual com en exercicis anteriors, no hem pogut verificar la racionalitat dels saldos dels dits epígrafs a 31 de desembre de 2005, que en conjunt s'eleva a 11.220,9 milions d'euros.

Tampoc no es registren en comptes les amortitzacions dels elements d'immobilitzat subjectes a depreciació, ni les correccions de valor per pèrdues reversibles en els 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".

Per tant, no podem pronunciar-nos sobre la racionalitat del saldo de l'immobilitzat al tancament de l'exercici de 2005 (vegeu els apartats 5.2 i 5.3).

- b) En el pressupost de despeses dels PASCS de 2005, s'han reconegut obligacions corresponents a despeses realitzades en exercicis anteriors per import de 377,0 milions d'euros, dels quals corresponen 137,1 milions d'euros a despeses de funcionament (capítol 2), 222,7 milions d'euros, a transferències corrents (capítol 4) i 17,2 milions d'euros, a inversions reals (capítol 6). (Vegeu l'apartat 8.1.g).
- c) Les obligacions no reconegudes dels PASCS a 31 de desembre de 2005 ascendiren, si més no, a 1.129,8 milions d'euros (1.240,1 milions d'euros en 2004), amb el detall següent segons l'any en què es van realitzar efectivament les despeses corresponents:

	Anys anteriors	2005	Total
Despeses de funcionament	804,0	43,0	847,0
Transferències corrents	59,1	223,7	282,8

En conseqüència, els creditors a curt termini del balanç a 31 de desembre de 2005, estan infravalorats en el dit import (vegeu l'apartat 8.1.g).

- d) Existeixen 896,0 milions d'euros pendents de cobrament a 31 de desembre de 2005 provinents dels exercicis de 1990 a 2001, dels quals 686,2 són "drets definits" que, per la seua antiguitat, baix grau de realització o de cobrament i per les circumstàncies que assenyallem en l'apartat 10.6 de l'informe, susciten incerteses sobre la seua expectativa de cobrament. És per això que, sense perjudici d'efectuar les gestions de cobrament que pertoque, caldria dotar una provisió per a insolvència que cobris els drets que s'estimen de dubtós cobrament.
- e) La informació facilitada en la Memòria relativa als compromisos de despeses a càrrec d'exercicis posteriors, no registra les despeses derivades de l'acord de finançament del pla de modernització de les instal·lacions de la Fira de Mostres Internacional de València, ni les derivades dels plans d'inversió de les universitats que ha assumit la Generalitat (vegeu l'apartat 10.5).
- f) A 31 de desembre de 2005, existeixen 210,0 milions d'euros d'obligacions reconegudes pendents de pagament en el capítol 4 del pressupost, comptabilitzats com a "creditors pressupostaris a curt termini", els quals, com que estan finançats per mitjà d'un instrument financer, haurien de ser classificats en el balanç com a "d'altres creditors financers a curt termini" i desglossats en la Memòria (vegeu l'apartat 11.3.d).

L'efecte conjunt de les dues incidències significaria una major despesa en el pressupost del capítol 9, per 56,7 milions d'euros.

2.2 Revisió del compliment de la legalitat

Com a resultat del treball efectuat, amb l'abast descrit en l'apartat 1.2.2, no s'han detectat, durant el període objecte de la fiscalització, incompliments rellevants 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'adequació de la formalització d'aqueixes modificacions.
- b) Quant a l'aplicació de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques i a les normes que la desenvolupen, en el curs de la fiscalització s'hi han observat diverses incidències, que comentem amb detall en l'apartat 12. En relació amb el grau de compliment de la normativa que regula el Registre Oficial de Contractes de la Generalitat, s'hi han posat de manifest diverses incidències, tant pel que fa a l'obligació de comunicar els contractes formalitzats, com als terminis establits a aqueix efecte.

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.

3. RÈGIM JURÍDIC, PRESSUPOSTARI I COMPTABLE

3.1 Règim jurídic

L'Administració Pública de la Generalitat 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 obtenir els fins que té encomanats.

3.2 Règim pressupostari i comptable

D'acord amb l'article 65 de la LHPGV, la Generalitat, les seues entitats autònomes, empreses públiques i fundacions públiques, 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 de la Generalitat.

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

- a) Registrar l'execució del pressupost de la Generalitat.
- 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, 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 d'altres 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 l'Administració.

La Intervenció General de la Generalitat és el centre de control intern i de control financer i centre directiu de la comptabilitat pública, funcions que exerceix per mitjà dels seus serveis centrals o bé a través de les seues intervencions delegades.

L'aplicació dels principis comptables públics, segons que s'estableix en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat Valenciana (PGCPGV), ha de facilitar 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, i per a aconseguir-la caldrà aplicar-hi els principis comptables que enumerem tot seguit:

- 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 deus 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. En aquesta Ordre s'assenyala que la comptabilitat de la Generalitat 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 té per objecte registrar totes les operacions de naturalesa pressupostària, econòmica, financera i patrimonial que s'hi 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, haja d'haver en els subsistemes als quals afecte la informació; així com la coherència entre els diferents nivells d'informació, tant a escala agregada, com de detall.

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

3.3 Publicació del resum dels comptes anuals de 2005 de l'Administració de la Generalitat i de les entitats autònomes de caràcter administratiu

La regla 35 de la Instrucció de Comptabilitat assenyala que la Intervenció General de la Generalitat, en el termini d'un mes des de la formació dels comptes anuals de la Generalitat, manarà publicar en el DOGV la informació continguda en el resum dels comptes anuals definit en la regla 34 de la mateixa Instrucció. La dita publicació es va fer mitjançant una Resolució de 26 de juliol de 2006 del conseller d'Economia, Hisenda i Ocupació (DOGV de 9 d'agost de 2006).

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.

Aqueix resum dels comptes anuals de l'Administració de la Generalitat 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 2005.

Com a fase prèvia a la rendició del Compte General, el Consell, per Acord de 17 de febrer de 2006, quedà assabentat de la liquidació del pressupost de la Generalitat de l'exercici de 2005 presentada per la Intervenció General. El dit Acord es va publicar en el DOGV de 21 de febrer de 2006, juntament amb el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria; tal i com s'assenyala en la regla 34 de la Instrucció de Comptabilitat.

3.4 Informació tramesa a les Corts

L'article 72.1 de la LHPGV estipula que la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació trametrà trimestralment a la Comissió d'Economia, Pressuposts i Hisenda de les Corts, per a la seua informació i documentació, l'estat d'execució del pressupost de la Generalitat i les seues modificacions, així com els moviments i la situació de la tresoreria; tot això referit al trimestre anterior. Amb l'objectiu de comprovar el compliment del que es disposa en els dits articles, aquesta Sindicatura ha sol·licitat a les Corts informació sobre la documentació rebuda de la citada Conselleria, i hem verificat que s'ha complit el precepte anterior.

Addicionalment, i en relació amb l'article 42 de la Llei 14/2004, de 29 de desembre, la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació haurà de millorar el compliment detallat i puntual de tots els requeriments del dit article.

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.

Per mitjà de la Llei Orgànica 1/2006, de 10 d'abril, es va aprovar el nou Estatut d'Autonomia de la Comunitat Valenciana. Les competències de la comunitat autònoma vénen recollides en el títol IV de l'Estatut i s'exerceixen a través de les institucions d'autogovern de la Comunitat. L'article 20 de l'Estatut d'Autonomia delimita l'àmbit de la Generalitat, en dir que:

- a) El conjunt de les institucions d'autogovern de la Comunitat Valenciana constitueix la Generalitat.
- b) Formen part de la Generalitat:
 - les Corts Valencianes, o les Corts,
 - el President,
 - el Consell.
- c) Són també institucions de la Generalitat:
 - la Sindicatura de Comptes,
 - el Síndic de Greuges,
 - el Consell Valencià de Cultura,
 - l'Acadèmia Valenciana de la Llengua,
 - el Consell Jurídic Consultiu,
 - el Comité Econòmic i Social.

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,
- Els decrets que aproven l'estructura orgànica i les funcions de les conselleries, i les ordres que ho desenvolupen.

L'Administració de la Generalitat actua amb personalitat jurídica única; encara que, per complir millor els seus fins, s'estructura en conselleries, les quals tenen encomanada la gestió de determinades matèries. El Decret 131/2004, de 27 d'agost, del Consell de la Generalitat, determina les 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 depenen:

- el vicepresident,
- el conseller de Relacions Institucionals 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, les quals s'organitzen en tres nivells:

- els òrgans superiors són el conseller i els secretaris autonòmics;
- el nivell directiu, l'integren els sotssecretaris, els directors generals i uns altres alts càrrecs amb 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 tipus de les conselleries es basa en dues classes d'òrgans: els centrals (amb competència 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 de l'Administració de la Generalitat per a l'exercici de 2005, són els següents:

Secció	Denominació
01	Corts Valencianes
02	Sindicatura de Comptes
03	Consell Valencià de Cultura

Secció	Denominació
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	Empresa, Universitat i Ciència
12	Agricultura, Pesca i Alimentació
14	Territori i Habitatge
15	Turisme
16	Benestar Social
17	Acadèmia Valenciana de la Llengua
19	Servei del Deute
20	Despeses diverses

5. BALANÇ

5.1 Aspectes generals

En els quadres següents es mostra el balanç de l'Administració de la Generalitat corresponent al tancament de l'exercici de 2005, juntament amb les xifres corresponents de l'exercici anterior.

ACTIU	31-12-05	31-12-04	Variació
<i>A) Immobilitzat</i>	<i>11.220,9</i>	<i>10.479,9</i>	<i>7,1%</i>
I. Inversions destinades a l'ús general	6.261,1	5.929,1	5,6%
1. Terrenys i béns naturals	134,8	112,8	19,5%
2. Infraestructures i béns destinats a l'ús general	1.711,4	1.405,9	21,7%
4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	19,9	15,4	29,2%
5. Edificis i d'altres construccions	4.395,0	4.395,0	0,0%
II. Immobilitzacions immaterials	610,8	571,9	6,8%
1. Despeses d'investigació i desenvolupament	35,9	32,8	9,5%
3. Aplicacions informàtiques	28,3	17,9	58,1%
4. Propietat intel·lectual	0,3	0,3	0,0%
5. Drets s/béns en règim d'arrendament financer	1,1	1,0	10,0%
6. D'altre immobilitzat immaterial	545,2	519,7	4,9%
III. Immobilitzacions materials	3.016,4	2.883,6	4,6%
1. Terrenys i construccions	1.788,1	1.736,5	3,0%
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	417,4	377,7	10,5%
3. Utillatge i mobiliari	420,5	403,4	4,2%
4. D'altre immobilitzat	390,4	366,1	6,6%
V. Inversions financeres permanents	1.332,6	1.095,3	21,7%
1. Cartera de valors a llarg termini	1.288,0	947,1	36,0%
2. D'altres inversions i crèdits a llarg termini	51,7	155,4	(66,7%)
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>5,5</i>	<i>11,0</i>	<i>(50,0%)</i>
<i>C) Actiu circulat</i>	<i>1.825,1</i>	<i>1.664,6</i>	<i>9,6%</i>
II. Deutors	1.738,2	1.589,0	9,4%
1. Deutors pressupostaris	1.757,8	1.607,3	9,4%
2. Deutors no pressupostaris	2,8	0,0	-
5. D'altres deutors	1,0	0,9	11,1%
6. Provisions	(23,5)	(19,2)	22,4%
III. Inversions financers temporals	0,2	0,5	(60,0%)
2. D'altres inversions i crèdits a curt termini	0,2	0,5	(60,0%)
IV. Tresoreria	86,7	75,2	15,3%
Total general (A+B+C)	13.051,4	12.155,5	7,4%

Quadre 5.1

PASSIU	31-12-05	31-12-04	Variació
A) Fons propis	3.128,8	2.514,9	24,4%
I. Patrimoni	2.867,0	2.867,0	0,0%
III. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(352,1)	(160,7)	119,1%
IV. Resultats de l'exercici	613,8	(191,4)	(420,7%)
C) Creditors a llarg termini	5.026,2	3.819,3	31,6%
I. Emissions d'obligacions i d'altres valors negociables	3.970,1	2.467,6	60,9%
1. Obligacions i bons	3.703,1	2.200,6	68,3%
4. Deutes en moneda estrangera	267,1	267,1	0,0%
II. D'altres deutes a llarg termini	1.056,1	1.351,7	(21,9%)
1. Deutes amb entitats de crèdit	1.054,2	1.347,9	(21,8%)
3. Deutes en moneda estrangera	1,9	3,8	(50,0%)
D) Creditors a curt termini	4.896,4	5.821,3	(15,9%)
I. Emissions d'obligacions i d'altres valors negociables	1.599,3	1.975,5	(19,0%)
2. Deutes representats en uns altres valors negociables	1.155,8	1.637,8	(29,4%)
3. Interessos d'obligacions i d'altres valors	88,5	77,3	14,5%
4. Deutes en moneda estrangera	355,0	260,4	36,3%
II. Deutes amb entitats de crèdit	280,9	553,2	(49,2%)
1. Préstecs i d'altres deutes	255,3	522,0	(51,1%)
2. Deutes per interessos	25,6	31,2	(17,9%)
III. Creditors	3.016,2	3.292,6	(8,4%)
1. Creditors pressupostaris	1.483,7	1.501,0	(1,2%)
2. Creditors no pressupostaris	432,1	391,7	10,3%
4. Administracions públiques	592,6	614,2	(3,5%)
5. D'altres creditors	390,7	673,8	(42,0%)
6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	117,3	111,9	4,8%
Total general (A+C+D)	13.051,4	12.155,5	7,4%

Quadre 5.2

El treball realitzat per aquesta institució en relació amb el balanç a 31 de desembre de 2005 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 registre comptables corresponents.

- Verificar la racionalitat dels saldos, per als comptes més significatius.
- Verificar la coherència i concordança de les dades amb la resta de 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 9.277,5 milions d'euros, constitueixen el 82,7% de l'immobilitzat.

Igual que en informes anteriors, devem assenyalar les següents circumstàncies que afecten aquests epígrafs:

- a) El Servei de Patrimoni de la Generalitat ens va informar, per escrit de 22 de febrer de 2006, que el dit Servei porta un sistema d'inventari administratiu, que s'actualitza i revisa de forma permanent i on consten els valors d'adquisició i/o mercat dels béns immobles; s'hi assenyala que és necessària la col·laboració dels diferents departaments de la Generalitat per tal d'actualitzar l'inventari, col·laboració a la qual obliga la Llei 14/2003, de Patrimoni de la Generalitat, en l'article 17, i que en ocasions no es produeix, cosa que dificulta l'actualització de l'Inventari General.

En relació amb l'inventari de béns mobles (tret del de vehicles, que correspon a la Sotssecretaria de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació), la seua elaboració i manteniment -segons la Llei 14/2003, de Patrimoni de la Generalitat-, compet als departaments de la Generalitat que els hagen adquirits o que els tinguen adscrits.

Informa el Servei de Patrimoni que, en l'actualitat, en l'Àrea d'Organització i Sistemes d'Informació estan treballant en la modificació del sistema informàtic de l'inventari, de manera que els diferents departaments de la Generalitat puguin comunicar operacions patrimonials que afecten béns immobles inventariats, cosa que facilitarà l'actualització de l'inventari i dels seus valors. Quant als béns mobles, continuen els treballs de preparació d'un sistema informàtic que permeti l'elaboració de l'inventari, per part de les conselleries competents, i la seua connexió amb la comptabilitat.

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, amb l'objectiu d'actualitzar els valors de les diferents partides que comprenen aquest epígraf del balanç.

- b) El balanç no registra les amortitzacions dels béns subjectes a depreciació.
- c) La Memòria del Compte de l'Administració s'hauria de completar amb informació explícita sobre les bases de presentació i les normes de valoració aplicades en relació amb aquests immobilitzats.
- d) En 2005 s'ha produït la venda d'un immoble la comptabilitat del qual no s'adequa al que s'estableix en el PGCPGV, ja que s'hi va donar de baixa pel preu de venda, i no pel seu valor net comptable.

5.3 Inversions financeres permanents

L'epígraf "Inversions financeres permanents" presenta un saldo a 31 de desembre de 2005 de 1.332,6 milions d'euros, cosa que significa un increment, respecte a l'exercici anterior, del 21,7%; 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 IVHSA (1994 i 1996).

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

Seguint la nostra informació de l'informe de 2004, s'han classificat en "Cartera de valors" les aportacions fetes a FGV en exercicis anteriors, per import de 103,2 milions d'euros (comptabilitzats prèviament en "D'altres inversions i crèdits a llarg termini"). En conseqüència, també s'han comptabilitzat ací les aportacions a FGV realitzades en virtut de l'article 37.2 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat de 2005, per 9 milions d'euros, que tenen la consideració d'aportació al fons patrimonial de Ferrocarrils.

No hem pogut obtenir el detall per entitats de la inversió total en la cartera de valors a 31 de desembre de 2005, sinó solament els moviments de l'any que consten en l'apartat 4F de la Memòria. En l'apartat 8.7 de l'informe analitzem el capítol 8 del pressupost de despeses, que recull la inversió realitzada en actius financers.

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: raó social de les entitats participades, percentatge de participació en el capital o en el patrimoni, import de la inversió total acumulada realitzada fins a la data i fons propis a la data de tancament.

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 "Inversió realitzada" (1)

del qual es recull la inversió dinerària acumulada realitzada directament per la Generalitat (d'acord amb el que es registra en el capítol 8 dels pressuposts anuals de 1984 a 2005) en les societats mercantils públiques. També s'hi mostra l'import dels fons propis (2), i el saldo de l'epígraf "Ingressos per a distribuir en diversos exercicis" (3), a 31 de desembre de 2005, de les societats mercantils, juntament amb el detall de la participació de la Generalitat en aquestes societats.

Societats mercantils	Inversió realitzada	Fons propis	Ingressos distribuir divers. exers.	Valor patrimonial total	Participació G.V.	Valor inversió	Diferència
	(1)	(2)	(3)	(4)=(2)+(3)	(5)	(6)=(4)x(5)	(1)-(6)
CACSA	389,8	206,9	44,5	251,5	100,0%	251,5	138,3
CIEGSA	246,2	245,6	0,0	245,6	100,0%	245,6	0,6
Projectes Temàtics C.V., S.A.	133,3	(13,2)	3,5	(9,7)	100,0%	(9,7)	143,0
IVHSA	54,7	59,6	18,7	78,3	100,0%	78,3	(23,6)
Circuit del Motor i P.D., S.A.	43,8	(3,7)	7,3	3,7	100,0%	3,7	40,1
VAERSA	36,2	28,8	16,9	45,7	100,0%	45,7	(9,5)
SEPIVA	24,5	46,1	0,2	46,2	100,0%	46,2	(21,7)
Projecte Cultural Castelló, S.A.	10,6	(10,6)	7,1	(3,6)	100,0%	(3,6)	14,2
IVEX, S.A.	7,3	4,4	0,1	4,5	95,2%	4,3	3,0
C.V. d'Inversions, S.A.	1,0	0,9	0,0	0,9	100,0%	0,9	0,1
S.G. Imatge Estratègica CV, SAU	0,6	0,6	0,0	0,6	100,0%	0,6	0,0
A.V. Prestacions Socials, SAU	0,5	0,5	0,0	0,5	100,0%	0,5	0,0
INACEPS, S.A.	0,2	0,1	0,0	0,1	100,0%	0,1	0,1

Quadre 5.3

b) D'altres inversions i crèdits a llarg termini

El saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2005 mostra els saldos a favor de la Generalitat per préstecs, crèdits i acomptes reintegrables concedits a llarg termini a empreses i entitats, tant públiques, com privades.

No hem pogut comprovar la composició detallada i l'adequada valoració d'aquest epígraf, ja que 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.

5.4 Deutors

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

Deutors pressupostaris	31-12-05	31-12-04
Exercici corrent	543,9	404,8
Exercicis tancats	1.213,9	1.202,6
Total	1.757,8	1.607,3

Quadre 5.4

Aquests saldos coincideixen amb els drets pendents de cobrament de la liquidació del pressupost d'ingressos i amb els de la informació continguda en la Memòria (apartat 4E) relativa a drets per a cobrar. La racionalitat del saldo pendent de cobrament de l'exercici de 2005 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'assenyalem 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 justificar, analitzats en l'apartat 8.9. A partir de la revisió de la comptabilitat dels fons per a justificar, hem observat que aquesta no es porta totalment d'acord amb el PGCPGV; a conseqüència d'això, els fons pendents de justificar al tancament de l'exercici de 2005, que ascendien a 0,2 milions d'euros, no figuren en els corresponents comptes del balanç. Tot i no tractar-se d'una xifra significativa, recomanem que s'adopten les mesures de control pertinents perquè la comptabilitat registre amb exactitud la situació d'aquests fons.

Quant 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	31-12-05	31-12-04
Bancs i institucions de crèdit	86,6	75,1
Avançaments de caixa fixa	0,1	0,1
Total	86,7	75,2

Quadre 5.5

L'import dels saldos mantinguts per la Generalitat en institucions financeres, ha experimentat un augment del 15,3%, respecte de l'exercici anterior. En l'apartat 10.3 del present informe s'analitza amb detall el contingut d'aquests comptes.

5.6 Fons propis

El compte "Patrimoni" no ha tingut variació durant 2005.

El compte "Resultats negatius d'exercicis anteriors" reflecteix els resultats negatius dels exercicis de 2002 a 2004, ja que els resultats d'exercicis anteriors foren traspassats a patrimoni.

El compte "Resultats de l'exercici" recull el resultat economicopatrimonial de l'exercici de 2005, que és de 613,8 milions d'euros d'estalvi (vegeu l'apartat 6 de l'informe).

5.7 Creditors financers a llarg i curt termini

En l'apartat 11 de l'informe es comenta en detall el contingut d'aquests comptes, els moviments experimentats en l'exercici i les incidències observades.

Al tancament de l'exercici de 2005 s'ha fet la periodificació dels interessos meritats i no vençuts corresponents a emissions a curt termini i a deutes amb entitats de crèdit, per imports de 88,5 i 25,6 milions d'euros respectivament.

5.8 Creditors pressupostaris

El seu import al tancament de l'exercici s'eleva a 1.483,7 milions d'euros, un 1,2% menys que en l'exercici anterior. El detall n'és el següent.

Creditors pressupostaris	31-12-05	31-12-04
Per obligacions reconegudes de pressupost corrent	1.456,1	1.457,0
Per obligacions reconegudes de pressuposts tancats	3,0	2,5
Per operacions pendents d'aplicar a pressupost	24,6	41,4
Total	1.483,7	1.501,0

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.

Aquesta Sindicatura entén que, per a reflectir amb major fidelitat les obligacions amb tercers, caldria registrar en el compte 409, "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost", 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 1.129,8 milions d'euros, que estan pendents d'aplicar a pressupost a 31 de desembre de 2005. En l'epígraf 8.1.g) d'aquest informe comentem amb més detall aquesta circumstància.

5.9 Creditors no pressupostaris

El detall és el següent, en milions d'euros;

Creditors no pressupostaris	31-12-05	31-12-04
Creditors per periodificació de despeses pressupostàries	264,0	277,6
D'altres creditors no pressupostaris	168,1	114,1
Total	432,1	391,7

Quadre 5.7

El compte "Creditors per periodificació de despeses pressupostàries" recull les obligacions no vençudes al final de l'exercici derivades de despeses meritades o de béns i serveis efectivament rebuts durant l'exercici mateix. El seu import al tancament de l'exercici de 2005 és de 264,0 milions d'euros, que corresponen -segons la informació examinada- a certificacions de contractes d'obra sota la modalitat d'abonament total de preu.

En aquest compte caldria registrar, a més de les periodificacions derivades dels contractes amb abonament total del preu, totes aquelles en les quals l'execució real de les inversions diferisca de l'execució financera i pressupostària.

En "D'altres creditors no pressupostaris" es recull la resta de creditors no pressupostaris no inclosos en uns altres comptes. Un dels comptes d'aquest epígraf té un saldo deutor amb origen en exercicis anteriors a 1991 per import de 13,9 milions d'euros, del qual no hem obtingut justificació. Recomanem que siga analitzat i -si és el cas- regularitzat.

5.10 Resta de creditors a curt termini

Han tingut la següent evolució interanual:

Denominació	31-12-05	31-12-04
<i>H.P. Creditora per diversos conceptes</i>	290,8	384,6
<i>Organismes de previsió social creditors</i>	301,0	228,9
<i>Hisenda pública, IVA repercutit</i>	0,7	0,7
Administracions públiques	592,6	614,2
<i>Entitats financeres</i>	341,1	664,6
<i>D'altres partides pendents d'aplicació</i>	49,5	9,2
D'altres creditors	390,7	673,8
<i>Fiances rebudes a curt termini</i>	112,4	105,0
<i>Dipòsits rebuts a curt termini</i>	4,9	6,9
Fiances i dipòsits rebuts	117,3	111,9

Quadre 5.8

El component més significatiu, que són els saldos creditors amb entitats financeres, l'hem analitzat en l'apartat 11 d'aquest informe. L'única incidència destacable és la reclassificació assenyalada en l'apartat 11.3.d.

Pel que fa a la resta dels conceptes, hem realitzat les proves necessàries a l'objecte de comprovar que n'han sigut inclosos els moviments de l'exercici i el saldos finals en l'estat d'operacions no pressupostàries, analitzat en l'apartat 10.7 de l'informe.

A partir de la revisió duta a terme, s'ha posat de manifest que es mantenen les incidències assenyalades en els nostres informes anteriors (principalment referides a "D'altres partides pendents d'aplicació", el saldo del qual és inferior en 97,5 milions d'euros, "Organismes de previsió social creditors", que és superior en 99,9 milions d'euros, i "H.P. creditora per diversos conceptes IRPF", que és inferior en 7,2 milions d'euros, que els saldos corresponents reflectits en l'estat d'operacions extrapressupostàries); raó per la qual la nostra institució continua recomanant que s'efectue una anàlisi detallada de les dites incidències i procedir 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 2005 i 2004, es mostra en el quadre següent.

HAYER	2005	2004	Variació
B) INGRESSOS	10.999,6	9.571,3	14,9%
1. Ingressos de gestió ordinària	7.813,1	6.778,5	15,3%
a) Ingressos tributaris	7.795,0	6.760,4	15,3%
a.1) Impost sobre la renda de les persones físiques	1.799,3	1.601,2	12,4%
a.3) Impost sobre successions i donacions	212,0	166,5	27,3%
a.4) Impost sobre el patrimoni	121,6	107,5	13,1%
a.6) Impost transmissions patrimonials i A.J.D.	2.096,1	1.693,1	23,8%
a.7) Impost sobre el valor afegit	1.895,4	1.646,2	15,1%
a.8) Imposts especials	1.289,6	1.184,1	8,9%
a.9) Impost sobre el joc del 'bingo'	4,7	19,5	(75,9%)
a.11) Taxes per prestació de serveis	90,2	83,7	7,8%
a.12) Taxes fiscals	286,0	258,7	10,6%
c) Prestacions de serveis	18,1	18,1	0,0%
c.1) Preus públics per prestació de serveis	18,1	18,1	0,0%
2. D'altres ingressos de gestió ordinària	152,9	157,4	(2,9%)
a) Reinteguments	97,3	85,6	13,7%
c) D'altres ingressos de gestió	41,9	42,3	(0,9%)
d) Ingressos de participacions en capital	0,1	17,7	(99,4%)
e) Ingressos d'altres valors negociables	0,2	0,4	(50,0%)
f) D'altres interessos i ingressos assimilats	13,4	11,3	18,6%
3. Transferències i subvencions	3.013,9	2.617,5	15,1%
a) Transferències corrents	2.360,2	2.014,6	17,2%
b) Subvencions corrents	340,9	277,8	22,7%
c) Subvencions de capital	312,7	325,1	(3,8%)
4. Guany i ingressos extraordinaris	19,8	17,8	11,2%
b) Beneficis per operacions d'endeutament	0,0	0,0	-
d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	19,8	17,8	11,2%
DESESTALVI	-	191,4	(100,0%)

Quadre 6.1

DEURE	2005	2004	Variació
A) DESPESES	10.385,8	9.762,7	6,4%
1. Despeses de funcionament	5.918,1	5.301,7	11,6%
a) Despeses de personal	3.878,6	3.660,4	6,0%
<i>a.1) Sous, salaris i assimilats</i>	3.339,5	3.147,8	6,1%
<i>a.2) Càrregues socials</i>	539,1	512,7	5,1%
b) Prestacions socials	5,0	4,4	13,6%
d) Variació de provisions de tràfic	15,4	16,2	(4,9%)
e) D'altres despeses de gestió	1.742,0	1.366,7	27,5%
<i>e.1) Serveis exteriors</i>	1.738,6	1.364,4	27,4%
<i>e.2) Tributs</i>	3,4	2,3	47,8%
f) Despeses financeres i assimilables	276,3	253,1	9,2%
h) Diferències negatives de canvi	0,8	0,9	(11,1%)
2. Transferències i subvencions	4.403,3	3.928,5	12,1%
a) Transferències corrents	36,9	32,4	13,9%
b) Subvencions corrents	3.695,0	3.321,1	11,3%
c) Transferències de capital	2,9	3,0	(3,3%)
d) Subvencions de capital	668,5	571,9	16,9%
3. Pèrdues i despeses extraordinàries	64,3	532,4	(87,9%)
c) Despeses extraordinàries	0,0	0,0	-
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	64,3	532,4	(87,9%)
ESTALVI	613,8	-	-

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.
- Verificar les dades que s'inclouen en el compte del resultat economicopatrimonial, amb els 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; a més a més, cal completar-lo també amb aquells imports que sorgisquen de la comptabilitat financero-patrimonial, com són les despeses pendents d'aplicar al pressupost, les amortitzacions de l'immobilitzat, etc.

Els principals procediments de fiscalització, els hem portats a efecte sobre els distints components dels pressuposts d'ingressos i despeses, i els comentaris que escaiga fer es poden veure en els respectius apartats d'aquest informe. Les incidències més significatives que hem analitzat de forma extensa en uns altres 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 les inversions financeres permanents (vegeu l'apartat 5.3).
- b) La que fa referència a les despeses comptabilitzades en període inadequat, o no comptabilitzades, que assenyallem en els apartats 7.4.a) i 7.4.b).
- c) Existeixen determinats drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 2005 que plantegen alguna incertesa quant a la seua expectativa de cobrament. En conseqüència, caldria haver-hi dotat la corresponent provisió per a insolvències (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 Seguretat Social i de pensions del personal al seu servei i les altres despeses de caràcter social del personal que depén de la Generalitat, per un total de 3.878,6 milions d'euros.

Les obligacions reconegudes en el capítol 1, "Despeses de personal", en la liquidació del pressupost de la Generalitat han ascendit a 3.908,4 milions d'euros. La diferència de 29,8 milions d'euros sorgeix del fet d'haver comptabilitzat les despeses 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 mostren 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 realitzats en el 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 meritats i no vençuts al tancament de l'exercici dels distints instruments financers, tant els explícits com els implícits.

En l'apartat 8.5 de l'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, sense contrapartida directa, destinats a finançar operacions corrents i de capital, per 4.403,3 milions d'euros.

Les obligacions reconegudes per transferències corrents i de capital en la liquidació del pressupost de despeses, han ascendit a 4.366,6 milions d'euros (vegeu el quadre 8.1). Això origina una diferència de 36,7 milions d'euros amb les despeses per transferències i subvencions del compte del resultat economicopatrimonial, la qual s'explica majoritàriament, 36,1 milions d'euros, per haver comptabilitzat les partides pressupostàries dels capítols 1, 2, 6 i 8 corresponents als "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 corrents 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 64,3 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 de l'informe.

6.7 Ingressos

Del total d'ingressos, la partida més significativa, amb 7.795,0 milions d'euros, és la dels ingressos de naturalesa tributària, que en constitueixen un 70,9% del total; seguida per les transferències i subvencions corrents i de capital, que en representen el 27,4%.

Hem verificat la coincidència dels saldos de les dites partides del compte del resultat economicopatrimonial amb els de la liquidació del pressupost d'ingressos de 2005.

Els comentaris sobre l'execució i composició dels ingressos de l'exercici de 2005, així com la revisió del suport documental d'una mostra seleccionada d'aqueixos ingressos, els fem en l'apartat 9 d'aquest informe, relatiu a la liquidació del pressupost d'ingressos.

6.8 Conciliació del resultat economicopatrimonial i del saldo pressupostari

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

El resum de la conciliació d'ambdues magnituds és el següent:

Resultat economicopatrimonial	613,8
+ <i>Ingressos pressupostaris no econòmics</i>	721,0
+ <i>Despeses econòmiques no pressupostàries</i>	84,3
- <i>Despeses pressupostàries no econòmiques</i>	995,3
- <i>Ingressos econòmics no pressupostaris</i>	19,8
Saldo pressupostari	404,1

Quadre 6.3

7. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

7.1 Aspectes generals

L'estat de liquidació del pressupost corresponent a l'exercici de 2005 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 està d'acord amb el que es disposa en el PGCPGV i en la Instrucció de Comptabilitat per a la Generalitat.
- Verificar les dades que s'inclouen en l'estat de liquidació del pressupost amb els registres comptables corresponents.
- Verificar la racionalitat dels saldos i dels moviments comptabilitzats, mitjançant la selecció d'una mostra de documents comptables dels diferents capítols del pressupost de despeses i d'ingressos, així com d'altres procediments de comprovació.
- Verificar, a partir de la selecció de mostres, els principals procediments administratius, en relació amb les modificacions de crèdit, les despeses i els ingressos.
- Verificar la coherència interna de l'estat de liquidació del pressupost en relació amb la resta dels 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 deficiències.

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 2005 es van aprovar per Llei de la Generalitat 14/2004, de 29 de desembre. Per a l'execució dels programes integrats en l'estat de despeses del pressupost del sector d'Administració general, s'aprovaren crèdits inicials per import de 10.552,3 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 2005 inclou, entre la informació sobre l'execució de la despesa pública, el detall de les modificacions de crèdit per seccions i per capítols (vegeu l'apartat 4D.1 de la Memòria).

En els quadres següents es detallen, en milions d'euros, els distints tipus de modificacions del pressupost de despeses de 2005, classificades per capítols (quadre 7.1), per seccions (quadre 7.2) i per seccions i capítols (quadre 7.3).

Capítol	Pressupost inicial	Generacions/ anul·lacions	Ajusts entre capítols	Total modificacions	Pressupost definitiu
1. Despeses de personal	3.734,2	208,1	(29,6)	178,5	3.912,7
2. Despeses funcionament	1.640,3	199,0	(48,9)	150,1	1.790,4
3. Despeses financeres	286,3	0,2	(20,3)	(20,2)	266,1
4. Transferències corrents	2.974,8	592,4	231,8	824,1	3.799,00
6. Inversions reals	825,3	2,7	(73,3)	(70,6)	754,7
7. Transferències de capital	720,5	108,2	(51,0)	57,2	777,7
8. Actius financers	251,3	0,00	(8,6)	(8,6)	242,7
9. Passius financers	119,6	0,00	-	-	119,6
Total	10.552,3	1.110,5	-	1.110,5	11.662,9

Quadre 7.1

Secció	Pressupost inicial	Generacions/ anul·lacions	Ajusts entre seccions	Total modificacions	Pressupost definitiu
Corts Valencianes	27,6	-	-	-	27,6
Sindicatura de Comptes	4,8	-	-	-	4,8
Consell Valencià de Cultura	1,7	-	-	-	1,7
Consell Jurídic Consultiu	2,2	-	-	-	2,2
Presidència	71,7	0,0	(3,6)	(3,6)	68,1
Economia, Hisenda i Ocupació	159,9	28,9	(18,5)	10,4	170,3
Justícia, Interior i Admons. Públiques	226,9	10,2	4,5	14,7	241,7
Infraestructures i Transport	636,2	34,7	(32,6)	2,1	638,4
Cultura, Educació i Esport	2.559,0	202,9	(20,0)	182,9	2.741,9
Sanitat	4.164,0	484,5	175,6	660,2	4.824,1
Empresa, Universitat i Ciència	672,1	181,8	(11,3)	170,5	842,6
Agricultura, Pesca i Alimentació	430,9	124,7	(4,4)	120,2	551,1
Territori i Habitatge	265,9	19,6	(20,0)	(0,4)	265,6
Turisme	60,1	3,1	2,6	5,6	65,7
Benestar Social	416,3	17,5	1,7	19,3	435,6
Acadèmia Valenciana Llengua	3,5	-	-	-	3,5
Servei del Deute	411,7	-	(27,2)	(27,2)	384,6
Despeses diverses	437,7	2,5	(46,8)	(44,2)	393,4
Total	10.552,3	1.110,5	0,0	1.110,5	11.662,9

Quadre 7.2

Secció	Capítol pressupostari							Total
	1	2	3	4	6	7	8	
Presidència	(2,9)	(0,1)	-	(0,1)	0,1	(1,2)	0,6	(3,6)
Economia, Hisenda i Ocupació	(7,6)	18,5	0,2	0,9	(1,4)	(0,2)	-	10,4
Justícia, Interior i Admons. Públiques	(2,6)	5,7	0,1	12,2	(0,4)	(0,2)	-	14,7
Infraestructures i Transport	(3,7)	3,0	2,5	10,2	(39,8)	29,9	-	2,1
Cultura, Educació i Esport	42,6	49,8	1,3	104,2	(7,7)	3,3	(10,5)	182,9
Sanitat	164,1	87,1	2,7	417,3	(14,5)	3,5	0,0	660,2
Empresa, Universitat i Ciència	(2,1)	(1,2)	-	159,1	(0,5)	15,2	0,1	170,5
Agricultura, Pesca i Alimentació	(5,8)	5,2	-	108,8	(7,1)	19,1	0,0	120,2
Territori i Habitatge	(3,9)	5,5	0,1	-	0,9	(5,3)	2,3	(0,4)
Turisme	(0,9)	(0,2)	-	4,4	0,0	2,3	-	5,6
Benestar Social	(0,6)	2,9	0,1	16,8	(0,1)	0,0	-	19,3
Servei del Deute	-	0,0	(27,2)	-	-	-	-	(27,2)
Despeses diverses	1,9	(26,2)	0,0	(9,7)	-	(9,3)	(1,0)	(44,2)
Total modificacions	178,5	150,1	(20,2)	824,1	(70,7)	57,2	(8,6)	1.110,5

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 Conselleria de Sanitat, amb un 15,9% d'increment, 660,2 milions d'euros, fonamentalment en el seu capítol 4, "Transferències corrents", per dotar de pressupost suficient el programa de prestacions farmacèutiques; així com en el capítol 1, "Despeses de personal".

b) Incorporació de romanents de l'exercici de 2004 al pressupost de 2005

La liquidació del pressupost de despeses de 2004 presentava un saldo de romanents de crèdit de 166,9 milions d'euros, tots en fase de "saldos de crèdits"; com que els saldos d'autorització i disposició de crèdits foren anul·lats automàticament amb motiu del tancament de l'exercici, a l'empara de l'article 30.1 de la LHPGV, no es va produir la dita incorporació.

c) Transferències de crèdit

La transferència de crèdit més significativa, formalitzada en desembre de 2005 per import de 409,6 milions d'euros, es realitza per dotar de crèdit el programa 412.23, "Prestacions farmacèutiques", amb la finalitat de cobrir despeses realitzades a la data de formalització de l'expedient. El finançament s'obté de majors ingressos de l'impost de transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, per import de 199,6 milions d'euros, de transferències no condicionades de l'Estat, per 16,7 milions d'euros, i la resta, de minoracions de crèdits d'uns altres programes pressupostaris.

d) Generacions de crèdit

L'efecte de les generacions de crèdit aprovades al llarg de l'exercici de 2005, ha comportat un augment net de 1.110,5 milions d'euros. El desglossament de les generacions de crèdit, atenent a l'origen dels ingressos, segons que es detalla en l'apartat 4E.5 de la Memòria del Compte de l'Administració, és:

Origen dels ingressos	Import
Ingressos propis per impostos i/o taxes	673,5
Transferències finalistes de la Unió Europea	190,4
Transferències finalistes de l'Estat i d'altres	182,1
Ingressos patrimonials	62,4
Transferències corrents d'entitats autònomes de la G.V.	2,1
Total generacions i anul·lacions	1.110,5

Quadre 7.4

La revisió efectuada per aquesta Sindicatura sobre les dites generacions, ha posat de manifest que en tots els casos, llevat de les transferències de capital de la Unió Europea, el grau de realització (cobrament) d'aquests ingressos al tancament de l'exercici de 2005 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 vuit expedients de modificacions pressupostàries aprovades en l'exercici de 2005, que representen 734,3 milions d'euros de generacions de crèdit i 241,7 milions d'euros de transferències de crèdit (un 66,1% de les modificacions netes tramitades en l'exercici):

- La conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació ha iniciat d'ofici, en ús de les seues atribucions, set dels expedients revisats. Aquesta Sindicatura considera que el contingut de l'informe de la Direcció General de Pressuposts i Despeses ha de contenir tots els extrems establits en l'article 16.2 de l'Ordre de 22 de març de 2005 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, sobre la gestió del pressupost de 2005, en particular quan es tracte de minoracions de crèdits, i ha d'incloure la justificació de la seua disponibilitat per raó de la inexistència de compromisos pendents i/o la no vinculació a cap finançament condicionat.
- Tot i que la publicació de les modificacions pressupostàries de 2005 s'ha efectuat generalment amb caràcter trimestral, millorant la situació d'anys anteriors, un dels expedients revisats s'ha publicat en el DOGV amb un considerable retard respecte de la data en què va ser aprovat.

- En dos dels expedients revisats (núm. 6/013/2005 075 i núm. 6/018/2005 093), s'utilitzen minoracions de crèdits de despeses de capital per a finançar les modificacions que inclouen despeses corrents, a l'empara de les situacions previstes en l'article 33.d) de la LHPGV. El procediment usat en els expedients revisats (consistent a minorar crèdits per despeses de capital en diferents programes i dotar crèdits en el programa de "Despeses diverses", i en el mateix expedient minorar els crèdits de despeses diverses per finançar els crèdits objecte de l'expedient de modificació), malgrat ajustar-se en essència a la normativa, es considera que el dit article hauria de ser objecte d'un desenvolupament reglamentari que regule taxativament aquest supòsit.
- Set expedients de generació de crèdits es justifiquen sobre la base de previsions d'ingressos. Encara que aquestes previsions s'han materialitzat i que s'han recaptat els corresponents ingressos a 31 de desembre de 2005, es recomana que aquest tipus d'expedients incloguen la justificació de l'efectiva recaptació dels drets que s'han d'utilitzar, o si més no de la liquidació i comptabilitat dels drets (document DR).

7.4 Resultat pressupostari

El Govern Valencià, per Acord de 16 de febrer de 2006, quedà assabentat de la liquidació del pressupost de 2005, 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	11.083,4	10.935,0	148,3
2. (+) Operacions amb actius financers	1,3	241,6	(240,3)
I. Resultat pressupostari de l'exercici (1+2)	11.084,7	11.176,7	(91,9)
II. Variació neta de passius financers	615,6	119,6	496,0
III. Saldo pressupostari de l'exercici (I+II)			404,1
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria			0,0
5. (-) Desviacions de finançament positives per despeses amb finançament afectat			0,0
6. (+) Desviacions de finançament negatives en despeses amb finançament afectat			0,0
IV. Superàvit de finançament de l'exercici (III+4+5+6)			404,1

Quadre 7.5

El resultat pressupostari negatiu de l'exercici de 2005 ha ascendit a 91,9 milions d'euros. Per compensar aquesta magnitud negativa, es produeix una variació neta positiva de passius financers de 496,0 milions d'euros. Per tant, el saldo pressupostari (diferència

entre la totalitat dels ingressos i despeses pressupostaris realitzats durant l'exercici), es xifra en 404,1 milions d'euros.

D'acord amb el treball realitzat, a continuació s'indiquen els aspecte més 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 2005.

- a) S'han comptabilitzat, a càrrec del pressupost de despeses de 2005, obligacions derivades de despeses realitzades en exercicis anteriors referides als programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat per import de 377,0 milions d'euros, i han quedat pendents de comptabilitzar despeses realitzades en l'exercici de 2005 per 266,7 milions d'euros, i d'exercicis anteriors, per 863,1 milions d'euros. En l'apartat 8.1.g) de l'informe es comenta en detall aquesta circumstància.
- b) També hi ha hagut una inadequada periodificació en la comptabilitat de determinades despeses de personal, puix que s'hi han comptabilitzat 68,5 milions d'euros de l'exercici de 2004, i queden pendents de registrar 73,6 milions d'euros corresponents a despeses de desembre de 2005 (vegeu l'apartat 8.2.a).

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. En els següents apartats 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	3.912,7	3.908,4	3.903,7	4,6	99,9%	99,9%
2 Despeses funcionament	1.790,4	1.757,0	1.313,9	443,1	98,1%	74,8%
3 Despeses financeres	266,1	266,1	264,4	1,7	100,0%	99,4%
4 Transferències corrents	3.799,0	3.702,0	3.173,7	528,3	97,4%	85,7%
6 Inversions reals	754,7	637,0	454,0	183,0	84,4%	71,3%
7 Transferències capital	777,7	664,6	372,0	292,6	85,5%	56,0%
8 Actius financers	242,7	241,6	238,9	2,7	99,5%	98,9%
9 Passius financers	119,6	119,6	119,6	0,0	100,0%	100,0%
Total	11.662,9	11.296,2	9.840,1	1.456,1	96,9%	87,1%

Quadre 8.1

Igual com en exercicis anteriors, les despeses de personal són les més significatives del pressupost, puix que assoleixen en 2005 el 34,6% (36,1% en 2004) de les obligacions reconegudes totals; seguides de les transferències corrents, que constitueixen el 32,8% (32,5% en 2004) de les obligacions reconegudes.

b) Evolució interanual de les obligacions reconegudes netes

Capítol	2005	2004	Variació
1 Despeses de personal	3.908,4	3.685,4	6,1%
2 Despeses de funcionament	1.757,0	1.370,0	28,2%
3 Despeses financeres	266,1	243,8	9,1%
4 Transferències corrents	3.702,0	3.317,2	11,6%
6 Inversions reals	637,0	680,1	-6,3%
7 Transferències de capital	664,6	568,2	17,0%
8 Actius financers	241,6	236,8	2,0%
9 Passius financers	119,6	101,3	18,1%
Total	11.296,2	10.202,8	10,7%

Quadre 8.2

Les obligacions reconegudes totals en 2005 han augmentat un 10,7%, respecte a l'exercici de 2004. Les del capítol 2 han augmentat un 28,2% i les de la resta de capítols han augmentat en conjunt un 7,9%. Les despeses de personal, el capítol més important, han augmentat un 6,1%.

Després d'analitzar l'important augment del capítol 2, s'observa que en el programa 412.22, "Assistència sanitària" (que inclou les despeses corresponents als programes d'assistència especialitzada i d'assistència primària d'anys anteriors), aquest capítol ja augmentat un 38,8%, augment notable que ha permès absorbir les despeses reals de l'exercici i que hagen disminuït les obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 2005; tal i com es veurà més avant, en l'apartat 'g'.

c) Liquidació del pressupost de despeses per seccions

Secció	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Obligacions pendents de pagament	Grau execució	Grau compliment
01 Corts Valencianes	27,6	27,6	21,4	6,3	100,0%	77,4%
02 Sindicatura de Comptes	4,8	4,8	4,8	0,0	100,0%	100,0%
03 Consell Valencià Cultura	1,7	1,7	1,7	0,0	100,0%	100,0%
04 Consell Jurídic Consultiu	2,2	2,2	2,2	0,0	100,0%	100,0%
05 Presidència Generalitat	68,1	64,4	49,0	15,5	94,6%	76,0%
06 Econom., Hda. i Ocup.	170,3	151,6	113,1	38,6	89,0%	74,6%
07 Justícia i Admons. Públ.	241,7	233,5	209,2	24,3	96,6%	89,6%
08 Infraestructures i Transp.	638,4	558,6	328,1	230,6	87,5%	58,7%
09 Cultura, Educ. i Esport	2.741,9	2.715,1	2.588,6	126,4	99,0%	95,3%
10 Sanitat	4.824,1	4.751,8	4.115,8	636,0	98,5%	86,6%
11 Empresa, Univ. i Cièn.	842,6	827,8	728,6	99,2	98,2%	88,0%
12 Agricult., Pesca i Alim.	551,1	486,0	402,8	83,3	88,2%	82,9%
14 Territori i Habitatge	265,6	231,5	173,2	58,3	87,2%	74,8%
15 Turisme	65,7	60,7	42,5	18,2	92,4%	70,0%
16 Benestar Social	435,6	424,2	351,7	72,5	97,4%	82,9%
17 Acadèmia Val. Llengua	3,5	3,5	3,5	0,0	100,0%	100,0%
19 Servei del Deute	384,6	384,6	383,8	0,8	100,0%	99,8%
20 Despeses diverses	393,4	366,5	320,3	46,2	93,2%	87,4%
Total	11.662,9	11.296,2	9.840,1	1.456,1	96,9%	87,1%

Quadre 8.3

El grau d'execució (que ve determinat pel nivell d'obligacions reconegudes sobre el pressupost definitiu), és elevat en la majoria de les seccions, com podem 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 elevat. El grau de compliment de les seccions 01, 02, 03, 04 i 17 indica el volum de fons que la Tresoreria de la Generalitat ha tramés durant l'exercici a aquestes entitats (vegeu l'apartat 14 de l'informe).

d) Liquidació del pressupost de despeses per programes

La Generalitat ha estructurat el seu pressupost en 130 programes de despesa, l'estat d'execució dels quals es pot consultar en l'apartat 3A.3 de la Memòria.

En el quadre següent es mostren, detallades per capítols pressupostaris, les obligacions reconegudes per programes, ordenats aquests de major a menor volum d'obligacions reconegudes i agrupats en estrats per facilitar-ne l'anàlisi (solament s'hi detallen els programes més significatius).

Programes		Capítol del pressupost de despeses									Total	
		1	2	3	4	6	7	8	9			
41222	Assistència sanitària	1.658,5	966,5	0,0	82,2	113,0	14,1	0,0	0,0	2.834,3	25,1%	
42230	Ensenyament secundari	917,7	78,7	0,0	257,3	16,9	16,0	0,0	0,0	1.286,6	11,4%	
42223	Prestacions farmacèutiques	1,7	6,8	0,0	1.264,2	0,0	0,0	0,0	0,0	1.272,8	11,3%	
41220	Ensenyament primari	713,7	62,5	0,0	315,1	15,0	6,1	0,0	0,0	1.112,4	9,8%	
42260	Universitat i formació sup.	1,1	0,4	0,0	592,8	0,0	7,9	0,1	0,0	602,4	5,3%	
5	Més de 500 milions d'euros	3.292,7	1.114,9	0,0	2.511,6	144,9	44,1	0,1	0,0	7.108,4	62,9%	
01110	Servei del Deute	0,0	0,0	254,5	1,5	0,0	0,0	9,0	119,6	384,6	3,4%	
41224	Prestacions externes	0,0	220,4	0,0	136,7	0,0	0,0	0,0	0,0	357,1	3,2%	
71450	Ordenac. i garantia agrària	0,0	0,0	0,0	168,1	0,0	34,2	0,0	0,0	202,3	1,8%	
45320	Prom. i difu. d'arts, ciències	0,0	0,0	0,0	37,3	0,0	2,4	151,4	0,0	191,1	1,7%	
51310	Infraestructures de carreteres	5,2	1,9	0,6	0,0	167,1	11,4	0,0	0,0	186,3	1,6%	
31310	Serveis socials	29,0	53,4	0,0	88,4	4,1	4,5	0,0	0,0	179,3	1,6%	
14110	Administració de justícia	107,7	15,7	0,0	15,6	16,5	0,0	0,0	0,0	155,5	1,4%	
32250	SERVOF	0,0	0,0	0,0	138,3	0,0	16,3	0,0	0,0	154,6	1,4%	
51320	Infraestructures del transport	0,4	0,2	0,0	0,0	63,7	48,3	0,0	0,0	112,6	1,0%	
72220	Política industrial	1,1	0,1	0,0	36,9	0,0	64,6	0,0	0,0	102,6	0,9%	
43120	Habitatge i projectes urbans	4,4	2,0	0,0	3,4	6,4	84,1	2,2	0,0	102,6	0,9%	
11	Entre 100 i 500 milions	147,9	293,6	255,1	626,3	257,8	265,7	162,6	119,6	2.128,5	18,8%	
51	Entre 10 i 100 milions	369,8	301,6	10,7	532,9	215,1	353,0	77,6	0,0	1.860,8	16,5%	
63	Fins a 10 milions	98,0	46,8	0,3	31,2	19,2	1,7	1,3	0,0	198,5	1,8%	
130	Total 2005	3.908,4	1.757,0	266,1	3.702,0	637,0	664,6	241,6	119,6	11.296,2	100,0%	
	Total 2004	3.685,4	1.370,0	243,8	3.317,2	680,1	568,2	236,8	101,3	10.202,8		
	Augment 2005/2004	6,1%	28,2%	9,1%	11,6%	(6,3%)	17,0%	2,0%	18,1%	10,7%		

Quadre 8.4

En aquest quadre es pot apreciar que els cinc programes més importants absorbeixen el 62,9% de les obligacions reconegudes totals del pressupost de 2005.

El Servei del Deute, seguint programa en termes quantitius, té un pes relatiu del 3,4% en la despesa total. Les despeses financeres constitueixen el 2,4% de les obligacions reconegudes totals. Tots dos percentatges són iguals que els de l'any anterior.

En l'anàlisi en detall, destaca l'elevat pes relatiu de les despeses de personal del programa 412.22, "Assistència sanitària", que representa el 42,4% del total del capítol 1; entre aquest i els programes d'ensenyament primari i secundari, constitueixen el 84,2% de les obligacions reconegudes d'aquest capítol.

En el capítol 4, "Transferències corrents", el programa 412.23, "Prestacions farmacèutiques", absorbeix el 34,1% de les obligacions reconegudes totals.

En el capítol 2, solament les despeses del programa 412.22, "Assistència sanitària", en representen el 55,0% del total.

e) Romanents a 31 de desembre de 2005 per a incorporar al pressupost de 2006

La liquidació del pressupost de despeses presenta a 31 de desembre de 2005 uns romanents de crèdit de l'exercici de 366,7 milions d'euros.

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; però en el dit detall no es distingeix entre els romanents compromesos i els no compromesos, els incorporables i no incorporables, a pesar d'exigir-ho el PGCPGV.

Els saldos de romanents en fase d'autorització i disposició del pressupost de despeses, han sigut anul·lats automàticament al tancament de l'exercici, a l'empara de l'article 30.1 de la LHPGV.

f) Mesures de gestió pressupostària del Govern Valencià en 2005

A l'objecte de complir els objectius pressupostaris en matèria de contenció del dèficit públic, es van establir una sèrie de mesures, concretades en l'Acord de 30 de setembre de 2005 del Govern Valencià. Per mitjà del dit Acord, es limita l'import de les obligacions que s'han de reconèixer en el capítol 4, "Transferències corrents", al 90% i en els capítols 6, "Inversions reals", i 7, "Transferències de capital", al 83% del pressupost vigent, prenent com a base les dades comptables relatives al pressupost definitiu al dia 20 de setembre.

Amb la dita mesura, hom pretenia 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 referits a aquestes matèries.

g) Obligacions d'exercicis anteriors imputades al pressupost de 2005 i obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 2005 dels capítols 2, 4 i 6 dels PASCS

En l'informe de fiscalització de 2004 es posava de manifest que, a 31 de desembre de 2004, el volum de despeses dels programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat efectivament realitzats, que representaven obligacions no reconegudes (ONR) pressupostàriament dels capítols 2, 4 i 6, ascendia a un import total de 1.240,1 milions d'euros.

De la xifra anterior, i d'acord amb la informació obtinguda, se n'ha imputat al pressupost de 2005 un total de 377,0 milions d'euros. D'altra banda, no s'han imputat al pressupost de 2005 despeses efectuades en aquest exercici per un import de 266,7 milions d'euros.

Així, segons la informació facilitada per la Conselleria de Sanitat en el curs de la nostra fiscalització, les obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 2005 presenten la següent evolució i composició per capítols pressupostaris i anys d'origen, en milions d'euros:

Capítol	Despeses de 2001 a 2004			Despeses de 2005	ONR a 31-12-05
	ONR a 31-12-04	Imputades en 2005	Pendents d'imputar		
2 Despeses de funcionament	941,1	137,1	804,0	43,0	847,0
4 Transferències corrents	281,8	222,7	59,1	223,7	282,8
6 Inversions reals	17,2	17,2	0,0	0,0	0,0
Total	1.240,1	377,0	863,1	266,7	1.129,8

Quadre 8.5

Com que les obligacions no reconegudes s'han reduït al tancament de l'exercici, el pressupost de 2005 ha permès absorbir un import superior a les despeses reals del capítol 2 de l'exercici.

En el capítol 4, les obligacions no reconegudes generades en 2005 ascendien a 223,7 milions d'euros, dels quals 220,6 milions d'euros corresponen a la facturació dels mesos de novembre i desembre de 2005 de les prestacions de farmàcia.

8.2 Personal

a) Comentaris sobre l'execució pressupostària

El pressupost definitiu del capítol 1, "Despeses de personal", ha ascendit a 3.912,7 milions d'euros, que representen el 33,5% del pressupost total. Les obligacions reconegudes han sigut de 3.908,4 milions d'euros, cosa que dóna una execució del

99,9% del pressupost. Els pagaments realitzats han sigut de 3.903,7 milions d'euros, que donen lloc a un grau de compliment del 99,9%.

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

Article	Descripció	Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Grau compliment
10	Alts càrrecs	6,9	6,9	100,0%
11	Personal eventual	4,1	4,1	100,0%
12	Funcionaris	2.145,6	2.145,6	100,0%
13	Laboral fix	22,6	22,6	99,9%
14	D'altre personal	968,7	968,7	100,0%
15	Incentius	185,5	184,7	99,5%
16	Quotes socials	550,1	550,1	100,0%
18	Alts òrgans de la Generalitat	24,7	21,0	84,9%
Total		3.908,4	3.903,7	99,9%

Quadre 8.6

Les àrees d'activitat que generen una major despesa de personal són la sanitat i la docència. Les despeses de personal dels programes d'assistència sanitària constitueixen un 42,4% de les obligacions reconegudes totals del capítol 1 i els dos programes d'ensenyament primari i ensenyament secundari representen, entre els dos, el 41,7% de les obligacions reconegudes totals del capítol durant l'exercici.

Les obligacions reconegudes han augmentat un 6,1% respecte a l'exercici anterior, amb el detall següent per als programes més significatius:

Programa	2005	2004	Variació
Assistència sanitària	1.658,5	1.561,3	6,2%
Ensenyament secundari	917,7	841,9	9,0%
Ensenyament primari	713,7	696,0	2,5%
Resta de programes	618,5	586,2	5,5%
Total	3.908,4	3.685,4	6,1%

Quadre 8.7

Aqueix increment reflecteix, d'una banda, la pujada de retribucions del 2% establida en la Llei de Pressuposts de 2005 i la resta n'obeeix a l'augment de la plantilla, en relació a 2004, i a les contractacions temporals que no incrementen llocs de treball (substitucions,

contractes de guàrdies en sanitat, etc.); així com a uns altres increments retributius i per reclassificacions de llocs.

Hem fet les proves d'auditoria que s'han considerat necessàries per verificar que les despeses de personal de 2005 s'han comptabilitzat i reflectit de forma adequada en el Compte de l'Administració de l'exercici.

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

- S'han comptabilitzat en 2005 despeses de personal de desembre de 2004, corresponents a les nòmines del personal substituït i d'atenció continuada dels PASCs, per import de 17,2 milions d'euros, i a les quotes de la Seguretat Social a càrrec de la Generalitat corresponents a novembre i desembre de 2004, per import de 51,3 milions d'euros, també dels PASCs.
- No s'han reconegut obligacions en concepte de nòmina de substituïts i atenció continuada dels PASCs de desembre de 2005, per import de 19,5 milions d'euros, ni la Seguretat Social a càrrec de la Generalitat corresponent a novembre i desembre dels PASCs, per import de 54,1 milions d'euros.

L'efecte net de les dites incidències sobre el resultat és de 5,1 milions d'euros de més despesa en 2005.

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

b) Plantilles

En el quadre següent es mostra el detall, per conselleries, dels treballadors segons les relacions de llocs de treball, així com el 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 a la Generalitat.

	Ocupats	Vacants	Total	Total	Funcionaris		Estatutaris		Laborals		Eventuals
					Carrera	Interins	Fixos	Temps.	Fixos	Temps.	
Presidència Generalitat	505	41	546	507	320	92	1	-	19	33	42
Econ., Hisenda i Ocup.	1.292	200	1.492	1.333	745	371	-	-	97	112	8
Justí., Interior i Ad. Púb.	4.928	65	4.993	4.979	3.902	810	-	-	177	85	5
Infraestructures i Transport	744	83	827	744	539	99	-	-	78	26	2
Cultura, Educ. i Esport	54.250	329	54.579	56.753	42.079	12.573	-	-	438	1.657	6
Sanitat											
<i>Serveis centrals i territ.</i>	1.495	109	1.604	1.525	1.126	292	21	-	38	43	5
<i>Personal sanitari</i>	38.392	1.295	39.687	53.128	967	496	30.650	19.135	23	1.857	-
Empresa, Univ. i Ciència	515	38	553	518	409	100	-	-	4	-	5
Agríc., Pesca i Aliment.	1.435	207	1.642	1.449	1.123	252	-	-	54	8	12
Territori i Habitatge	876	110	986	876	555	272	-	-	23	8	18
Benestar Social	2.380	68	2.448	2.685	947	646	-	-	451	636	5
Turisme	107	11	118	118	106	8	-	-	1	-	3
Total	106.919	2.556	109.475	124.615	52.818	16.011	30.672	19.135	1.403	4.465	111

Quadre 8.8

En tres conselleries, Cultura, Educació i Esport, Sanitat i Benestar Social, el nombre de treballadors a 31 de desembre de 2005 supera el de les relacions de llocs de treball. Aquesta circumstància té especial incidència en la Conselleria de Sanitat, a causa de les característiques de l'activitat que desenvolupa i de la necessitat de cobrir serveis bàsics; raó per la qual s'hi fan un nombre important de contractes temporals sense dotar nous llocs en les relacions de llocs de treball.

Aquest fet, habitual 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 d'una forma més adequada a les necessitats.

D'altra banda, la informació continguda en el quadre anterior mostra un índex de temporalitat en la contractació del 31,8%, que es considera elevat. Aquest índex és especialment alt en el personal sanitari, on assoleix un percentatge del 39,9%, seguit del docent, on és del 25,1%.

Al llarg de l'exercici han anat desenvolupant-se els processos derivats del pla d'estabilitat aprovat pel Decret del Consell 51/2004, de 2 d'abril, per mitjà del qual s'aprova l'oferta d'ocupació pública de 2004 per al personal de l'Administració del Consell.

c) Revisió de nòmines i d'expedients de personal

La nòmina del personal d'Administració general, de justícia i del personal docent, és gestionada per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació; la nòmina del personal sanitari, la gestiona la Conselleria de Sanitat.

Hem obtingut, en suport informàtic, les dades relatives a la nòmina d'un mes de 2005 del personal d'administració general, de justícia i docents, així com del personal dels PASCs. Les comprovacions realitzades permeten concloure que les nòmines estan adequadament suportades, calculades i comptabilitzades.

Hem seleccionat vuitanta expedients de personal per mitjà de tècniques de mostratge: vint d'administració general, trenta de personal docent i trenta de personal sanitari. 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:

Personal d'Administració general

- Per als funcionaris de carrera no consta, en cap dels expedients revisats, el títol administratiu de funcionari de carrera, segons el model establert en la Resolució d'11 de novembre de 1998 del conseller d'Economia, Hisenda i Administració Pública.
- En sis expedients no consta el títol acadèmic adequat al lloc ocupat, en tres, el DNI, i en un, la presa de possessió del lloc de treball.
- En general, en les resolucions de nomenament del personal interí no consta el procediment -sistema abreujat o, si és el cas, borsa- a partir del qual es selecciona el dit personal.

Personal docent

- En els nomenaments d'interins no consta la forma o el sistema de selecció usat, o la borsa de procedència.
- Les preses de possessió han sigut substituïdes per diligències realitzades pel director territorial; de manera que no hi figura la signatura del funcionari que pren possessió. En sis expedients faltava la diligència de presa de possessió.
- En deu expedients no consta el títol de funcionari, en dotze, el DNI i en deu, la titulació acadèmica requerida.
- En les resolucions de nomenament no consta el número del lloc assignat.

Personal sanitari

- En dos expedients no consta la presa de possessió del lloc, en tres, el DNI i en quatre, la titulació adequada per al lloc ocupat.
- En dos expedients no figura el reconeixement dels triennis meritats.

d) Informació subministrada en la Memòria

La informació continguda en l'apartat 4D.6 de la Memòria sobre les despeses de personal, inclou el resum del personal per categories i el seu cost durant 2005.

Categories	Administració		Institucions sanitàries		Total	
	Nombre perceptors	Imports	Nombre perceptors	Imports	Nombre perceptors	Imports
Alts càrrecs	125	7,4	0	0,0	125	7,4
Personal funcionari	71.219	1.835,5	25.631	748,4	96.850	2.583,9
Personal laboral	4.883	73,7	34	0,7	4.917	74,4
Personal eventual	114	4,2	0	0,0	114	4,2
D'altres	30	0,1	43.647	674,3	43.677	674,4
Total	76.371	1.920,9	69.312	1.423,4	145.683	3.344,3

Quadre 8.9

Per a analitzar adequadament aqueixes dades, cal assenyalar que:

- El nombre de perceptors, segons la Memòria, és superior al que s'assenyala en el quadre 8.8, a causa que la informació oferida en la Memòria indica el nombre total de persones ocupades per la Generalitat al llarg de l'exercici, mentre que el quadre 8.8 va referit al nombre de persones a 31 de desembre de 2005.
- Les despeses de personal del quadre 8.9 són inferiors a les despeses de personal de la liquidació del pressupost, a causa que en aquest 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) Control intern

En el nostre informe anterior recomanàvem que el Consell revisés el Decret 179/1994, de forma que les funcions de la Intervenció General es poguessen desenvolupar amb l'eficàcia que requereix el capítol més important dels pressuposts.

En juliol de 2006 es va derogar el citat Decret i s'aprovà l'Acord de 21 de juliol de 2006 del Consell, per mitjà del qual es determinen els extrems addicionals que ha de

comprovar la Intervenció en l'exercici de la fiscalització de la despesa”, que millora i amplia el control de la Intervenció sobre les despeses de personal.

8.3 Compra de béns corrents i despeses de funcionament

El capítol 2 registra les despeses corrents en béns i serveis necessaris per a l'exercici de les activitats de la Generalitat 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 capítol, d'acord amb la seua classificació econòmica.

Articles/conceptes	Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Grau compliment
Arrendaments i cànons	28,4	22,4	78,8%
Reparacions, manteniment i conservació	62,6	44,4	70,9%
<i>Material d'oficina</i>	26,3	21,3	81,1%
<i>Subministraments</i>	597,4	417,6	69,9%
<i>Comunicacions</i>	39,7	26,1	65,8%
<i>Transports</i>	56,0	52,8	94,3%
<i>D'altres</i>	9,8	8,3	84,6%
<i>Despeses diverses</i>	190,0	178,3	93,8%
<i>Treballs realitzats per altres empreses i professionals</i>	498,3	364,9	73,2%
Material, subministraments i d'altres	1.417,4	1.069,3	75,4%
<i>Concerts d'assistència sanitària</i>	220,6	151,9	68,9%
<i>Alts òrgans de la Generalitat</i>	8,4	7,2	85,2%
<i>Resta d'articles</i>	19,4	18,7	96,3%
Total	1.757,0	1.313,9	74,8%

Quadre 8.10

L'article "Material, subministraments i d'altres" (80,7% 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" (com són la neteja, estudis i treball tècnic) i "Subministraments" (bàsicament de productes farmacèutics i de material sanitari).

Les obligacions reconegudes han experimentat un augment del 28,2%, respecte a l'exercici anterior.

Com es pot veure en el quadre 8.4, el 55,0% de les obligacions reconegudes d'aquest capítol es concentren en el programa 412.22, "Assistència sanitària". L'increment en 2005 de les obligacions reconegudes en aquest programa (en 2004 eren dos els programes que recollien aquesta despesa, el d'atenció primària i el d'assistència especialitzada), ha sigut del 38,8%, respecte de l'exercici anterior.

La realització d'aquest tipus de despeses, per raó de les seues característiques especials, està subjecta en molts casos a una sèrie de tràmits previs (que consisteixen en la formalització d'un expedient administratiu), i hem verificat que els procediments seguits en la contractació administrativa de béns i serveis està, en general, 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 d'aquest informe.

8.4 Transferències corrents i de capital

a) Comentaris 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, normalment amb caràcter no reintegrable per als beneficiaris, concedides a empreses, particulars i d'altres organismes públics amb l'objectiu de finançar tant les despeses d'explotació o les activitats ordinàries seues, com les inversions o d'altres operacions de capital que aquests hagen de realitzar.

El capítol de transferències corrents comptà amb un pressupost definitiu de 3.799,0 milions d'euros (32,6% del pressupost total de la Generalitat). L'execució pressupostària dels programes més significatius és la següent:

Programa	Obligacions reconegudes netes		Pagaments	Obligacions pents. pag.	Grau complim.
412.23 Prestacions farmacèutiques	1.264,2	34,1%	1.052,0	212,3	83,2%
422.60 Universitat i formació superior	592,8	16,0%	584,8	8,0	98,6%
422.20 Ensenyament primari	315,1	8,5%	301,6	13,4	95,7%
422.30 Ensenyament secundari	257,3	6,9%	242,0	15,2	94,1%
714.50 Ordenació i garantia agrària PAC	168,1	4,5%	168,1	0,0	100,0%
322.50 SERVOF	138,3	3,7%	128,5	9,8	92,9%
412.24 Prestacions externes	136,7	3,7%	103,1	33,5	75,5%
Subtotal	2.872,5	77,6%	2.580,2	292,3	89,8%
Resta programes	829,5	22,4%	593,5	236,0	71,5%
Total capítol 4-Transferències corrents	3.702,0	100,0%	3.173,7	528,3	85,7%

Quadre 8.11

En l'apartat d) següent s'analitza amb major detall l'execució pressupostària del programa 412.23, "Prestacions farmacèutiques", el més important del capítol 4.

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

	Programa 422.60	D'altres programes	Total
Universitat de València	185,1	10,0	195,0
Universitat Politècnica de València	186,3	4,1	190,4
Universitat d'Alacant	97,8	2,0	99,8
Universitat Jaume I	61,0	1,3	62,4
Universitat Miguel Hernández	61,0	2,3	63,4
D'altres	1,6	0,0	1,6
Total	592,8	19,8	612,6

Quadre 8.12

Els comptes de les universitats públiques, els fiscalitza la Sindicatura en un informe separat; existeixen diferències en els criteris d'imputació comptable de les transferències entre la Generalitat i les universitats, les quals han sigut objecte d'anàlisi per part de la Sindicatura en informes de fiscalització d'exercicis anteriors.

Les transferències corrents a entitats, empreses i fundacions públiques de la Generalitat, han sigut les següents:

A societats mercantils i ens públics	263,1
A entitats autònomes	163,9
A fundacions públiques	21,4
Total	448,4

Quadre 8.13

El capítol de transferències de capital va disposar d'un pressupost definitiu de 777,7 milions d'euros (6,7% del pressupost de la Generalitat). L'execució pressupostària dels programes més significatius ha sigut la següent:

Programa		Crèdits definitius	Obligacions recon. netes	Pagaments	Grau execució	Grau complim.
431.20	Habitatge i projectes urbans	99,1	84,1	77,7	84,9%	92,4%
722.20	Política industrial	65,1	64,6	10,3	99,2%	15,9%
513.20	Infraestructures i transport	50,0	48,3	2,9	96,6%	6,0%
442.10	Sanejament i depuració d'aigües	49,0	46,9	3,1	95,7%	6,6%
714.20	Ordenació i millora producció agrària	50,1	38,5	24,2	76,8%	62,9%
542.50	Investigació i transferència tecnològica	38,4	38,2	27,4	99,5%	71,7%
714.50	Ordenació i garantia agrària PAC	34,7	34,2	34,2	98,6%	100,0%
531.10	Estructures agràries	25,5	21,2	10,7	83,1%	50,5%
411.50	Orden., avaluació i investig. sanitària	22,0	18,3	14,8	83,2%	80,9%
Subtotal		433,9	394,3	205,3	90,9%	52,1%
Resta de programes		343,8	270,3	166,7	78,6%	61,7%
Total capítol 7-Transferències de capital		777,7	664,6	372,0	85,5%	56,0%

Quadre 8.14

Les obligacions reconegudes que corresponen a transferències de capital per a les entitats autònomes, empreses públiques, fundacions públiques de la Generalitat i universitats públiques de la Comunitat Valenciana, s'eleva a 307,4 milions d'euros, un 46,3% del total, i no les revisem en aquest apartat perquè han sigut fiscalitzades per la Sindicatura en els seus respectius informes individuals.

b) Revisió de les 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 seua concessió i execució pressupostària, així com a la justificació i comprovació de l'activitat subvencionada. En el cas de les línies de subvenció genèriques, se n'ha revisat una mostra d'expedients.

Denominació	Conselleria	Obligacions reconegudes	Pagaments
Ajudes a programes de garantia social	Cultura, E. i E.	3,5	2,5
Manteniment centrs APADIS	Benestar Social	0,9	0,9
Concerts primària	Cultura, E. i E.	266,7	259,0
Concerts secundària	Cultura, E. i E.	196,5	194,4
Finançament investigació en biomedicina	Sanitat	9,0	9,0
<i>Mostra capítol 4, Transferències corrents</i>		476,7	465,9
Subvencions ONG cooperació al desenvolupament	Presidència	10,5	8,6
Centre superior d'alta tecnologia	Sanitat	13,5	13,5
Centre superior d'alta tecnologia, equipament	Sanitat	4,3	0,8
Construcció i modernització instal·lacions esportives	Cultura, E. i E.	6,6	2,9
<i>Mostra capítol 7, Transferències de capital</i>		34,8	25,8
Total selecció		511,5	491,6

Quadre 8.15

b.1) Subvencions concedides per mitjà de línies genèriques

Hem revisat dos expedients de subvencions concedides per mitjà de línies genèriques que consten en la Llei de Pressuposts de 2005.

- *Línia d'ajudes a programes de garantia social*

En aquesta línia es concedeixen subvencions destinades a finançar ens o associacions que porten a efecte activitats formatives destinades a joves sense qualificació professional, orientades a l'aprenentatge d'un ofici. La gestió de la línia de subvenció es realitza de forma conjunta entre la Conselleria de Cultura, Educació i Esport i la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, ja que es tracta d'una matèria que afecta competències dels dos departaments.

El pressupost d'aquesta línia ascendia a 3,5 milions d'euros. El grau d'execució va ser del 99,5% i el de compliment, del 73,5%.

La revisió de l'expedient ha posat de manifest que s'adapta a la Llei de Subvencions. La documentació que conté l'expedient és l'adequada; tret que en una de les convocatòries no constava en l'expedient l'acta de la proposta d'adjudicació de les subvencions.

Hem seleccionat onze expedients de subvencions concedides en aquesta línia. La revisió ha posat de manifest que en tots els casos els beneficiaris han presentat

les justificacions dins del termini, que aquestes han sigut aprovades per l'Administració i que han sigut comptabilitzades adequadament.

No obstant això, en relació amb la documentació exigida per les ordres de convocatòria, les incidències més freqüents es referien a l'absència en els expedients de documentació sobre els aspectes següents:

- Compromisos d'inserció professional als alumnes.
 - Certificacions acreditatives de les fonts de finançament de les activitats.
 - Certificacions d'estar al corrent en les seues obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.
 - Relació actualitzada de l'alumnat.
 - Relació d'empreses previstes per a les pràctiques.
 - En tres casos no figurava l'escrit de sol·licitud de la subvenció.
- *Línia de subvenció a organitzacions no governamentals per a la realització de projectes de cooperació internacional al desenvolupament*

Aquesta línia disposava d'un pressupost de 10,7 milions d'euros, que es destinen a cofinançar projectes de cooperació proposats per ONG, per a executar-los en països i poblacions estructuralment empobrits. La formació professional i cultural de la població en els països destinataris de l'ajuda, és una de les principals destinacions dels fons.

Les obligacions reconegudes han ascendit a 10,5 milions d'euros, un 97,9% del pressupost; 0,5 milions d'euros de les dites obligacions corresponia a despeses per subvencions d'exercicis anteriors les justificacions de les quals s'han presentat i/o aprovat en 2006. El grau de compliment ha sigut del 82,0%.

La revisió efectuada sobre la tramitació de l'expedient de subvenció ha posat de manifest que aquesta ha sigut adequada. Addicionalment, hem seleccionat una mostra de quatre subvencions concedides, per un import total d'1,2 milions d'euros, un 11,7% del total de les obligacions reconegudes, i hem comprovat que la seua tramitació ha sigut, per regla general, adequada. No obstant això, s'hi ha observat el següent:

- No consten, en els quatre expedients revisats, les escriptures de constitució de les ONG, com a instrument acreditatiu de la seua personalitat jurídica.
- Dues de les entitats beneficiàries no havien presentat, en els terminis prevists en l'ordre de convocatòria la memòria semestral sobre l'execució del projecte, exigida en l'ordre de convocatòria.

b.2) Subvencions nominatives o per conveni

Hem revisat una mostra de subvencions concedides per mitjà de set línies nominatives o per concert que consten en la Llei de Pressuposts de 2005 (concerts de primària, concerts de secundària, finançament de la investigació en biomedicina, centre superior d'alta tecnologia i equipament de centre superior d'alta tecnologia equipament, pla d'inversions esportives i manteniment centres APADIS). Les cinc primeres foren fiscalitzades en 2004, i les hem seleccionades novament per raó de la seua significació i per verificar el grau d'implantació de les recomanacions i millores.

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

- Línies de concerts educatius de primària i secundària

Les hem revisades de forma conjunta, ja que els perceptors solen prestar els dos nivells educatius de forma simultània. De la revisió de la tramitació d'ambdues línies i de tres expedients seleccionats, es desprenen les observacions següents:

- La previsió inicial de crèdits inclosa en els pressuposts de 2005 era inferior a la despesa real; raó per la qual al llarg de l'exercici calgué tramitar els corresponents expedients de modificació pressupostària. És per això que es recomana d'elaborar els pressuposts incloent-hi les consignacions d'aquestes línies d'acord amb estimacions 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 hi efectua les corresponents retencions de IRPF.
- En els tres expedients analitzats s'han observat diferències entre els imports abonats per nòmines, IRPF i assegurances socials, i els que es dedueixen dels concerts, per un import total de 0,2 milions d'euros.

A més a més, s'han abonat en conjunt 0,2 milions d'euros que superen el total establert pels mòduls aprovats en la Llei de Pressuposts de la Generalitat per a 2005 en concepte de contractació de professors d'ampliació de plantilla, sense que conste l'autorització a què es refereix l'article 12 de la dita Llei de Pressuposts.

- En dos dels expedients antics, traspassats des de l'Administració central, no constava l'acreditació de la personalitat jurídica del beneficiari. Cal revisar els expedients que es puguin trobar en aquesta situació i efectuar les gestions oportunes per a completar-ne la documentació.

- El procediment d'autorització dels ensenyaments concertats i el procediment d'accés, modificació o pròrroga al règim de concerts, inclou una anàlisi de l'adequació de les instal·lacions i els mitjans disponibles dels centres als nivells exigits per la normativa.

És a dir que les verificacions realitzades pel personal tècnic dels serveis territorials sobre els nivells de qualitat prevists en la normativa actual, només s'exigeixen per a les noves unitats o per a aquelles que sol·liciten alguna modificació; mentre que per a les autoritzades amb anterioritat, solament es verifica que compleixen allò que s'exigia en el moment de la seua autorització.

En aquest sentit, es recomana d'elaborar i aprovar un pla que permeta, de forma gradual, realitzar actuacions que faciliten a tots els centres concertats assolir els nivells de qualitat establits en la normativa actual que hi és d'aplicació (Reial Decret 1.537/2003).

- *Línies 0117, "Finançament investigació en biomedicina", T4532, "Centre superior d'alta tecnologia", i T5826, "Equipament centre superior d'alta tecnologia"*

Són línies nominatives el beneficiari de les quals és la Fundació de la Comunitat Valenciana Centre d'Investigació "Príncep Felip". Es tracta d'una fundació de caràcter privat, constituïda el 27 de desembre de 1990, en la qual participa la Generalitat, i que vam analitzar en profunditat en el nostre informe de 2004.

La línia T0117 finança la despesa corrent de la Fundació. No s'hi ha formalitzat cap conveni específic; 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 de la Fundació, ...en la mesura que la Fundació, amb els mitjans propis, no aconseguisca cobrir el seu pressupost de despeses"*.

Aquestes transferències s'haurien de regular per mitjà d'un conveni formalitzat conformement al Decret 20/1993 del Govern Valencià.

El 27 de març de 2006 es va formalitzar un nou conveni entre l'Agència Valenciana de Salut i la Fundació, amb l'objectiu d'establir un marc general de col·laboració entre les dues entitats en relació amb la investigació científica i l'aplicació tecnològica, que no implica compromisos pressupostaris.

Pel que fa a les línies T4532 i T5826, de finançament de la construcció i equipament del Centre d'Alta Tecnologia Científica, la seua tramitació ha sigut, en general, adequada, amb les observacions següents:

- Aquestes subvencions estan suportades per un conveni entre la Generalitat i la Fundació, els aspectes bàsics del qual es van detallar en el nostre informe de 2004.
- No consta en l'expedient la comunicació del beneficiari d'haver obtingut, o no, unes altres subvencions. Tampoc no hi consta l'avaluació dels objectius prevista en l'article 47.5 de la LHPGV.
- Durant el treball de camp s'ha fet una verificació física d'alguns dels elements de l'obra i de l'equipament finançats per la Generalitat i hem comprovat que els elements seleccionats es trobaven en les dependències de la Fundació i en ple funcionament.
- La parcel·la sobre la qual s'ha construït el Centre d'Alta Tecnologia és de domini públic i pertany a la Generalitat, la qual l'ha adscrita a la Conselleria de Sanitat. Cal formalitzar la cessió del terreny i l'autorització d'ús a la Fundació.

En 2005 s'ha formalitzat un conveni entre la Generalitat i l'Institut de Salut Carles III del Ministeri de Sanitat i Consum per a la investigació en medicina regenerativa, que finança el Banco de Líneas Celulares, ubicat en el Centre Superior d'Alta Tecnologia. Els moviments de fons d'aquest conveni s'han comptabilitzat extrapressupostàriament. Ateses les característiques del conveni, tant els ingressos com els pagaments s'haurien de comptabilitzar en el pressupost d'ingressos i despeses.

- *Línia construcció i modernització d'instal·lacions esportives*

Aquesta línia de subvenció figura en el pressupost de la Generalitat amb una dotació de 6,6 milions d'euros. La destinació dels fons és el finançament de l'anualitat de 2005 del conveni de 25 de juliol de 2001, modificat per mitjà d'una addenda de 23 d'abril de 2003, l'objectiu del qual és la definició i consolidació d'infraestructures esportives per mitjà d'un Pla per a la Comunitat Valenciana 2001-2005.

El conveni es formalitza amb les tres diputacions provincials, les quals es converteixen en entitats col·laboradores de la Generalitat per a la gestió de les subvencions a municipis en matèria d'infraestructures esportives. Així, la valoració de les sol·licituds i l'adjudicació de les subvencions es realitza de forma conjunta entre les diputacions i la Generalitat; les diputacions assumeixen funcions de gestió i control i les execucions de les obres corresponen als ajuntaments beneficiaris de les subvencions.

De la revisió practicada es desprenen les observacions següents:

- El pressupost inicial de la línia era insuficient per a atendre l'anualitat de 2005. A causa d'aquesta circumstància, no es pogueren comptabilitzar els

documents de disposició dels crèdits en la forma prevista en la clàusula cinquena del conveni i calgué aprovar un reajust de les anualitats. S'ha d'efectuar un seguiment adequat d'aquests crèdits, a fi de poder-ne fer el pressupost pertinent en cada un dels exercicis.

- L'article 54.4 de la LHPGV estableix l'obligació de comunicar al Consell totes les subvencions majors de 240.404,84 euros, a l'objecte de ratificar-les. En l'expedient revisat no consta que s'haja realitzat aquest tràmit.
- Les entitats col·laboradors, en aquest cas les diputacions provincials, tenen -d'acord amb el que s'estableix en l'article 47.4.a) de la LHPGV- l'obligació de justificar l'aplicació dels fons percebuts davant de l'entitat que els concedeix. Igualment, en la clàusula cinquena del conveni es preveu la tramesa periòdica d'informació sobre l'execució de les obres d'infraestructures subvencionades. Cal sol·licitar a les entitats col·laboradores que faciliten tota la documentació justificativa necessària, conformement al que es preveu en les normes citades.

- *Línia per al manteniment de centres de disminuïts de l'associació APADIS*

L'associació APADIS disposa a Villena de tres centres per a persones disminuïdes, amb capacitat per a un total de 155 places.

Durant l'exercici es van reconèixer obligacions per import de 0,9 milions d'euros, un 98,9% del pressupost, que es van pagar en la seua totalitat en 2005.

La tramitació de l'expedient de subvenció ha sigut, en general, adequada. No obstant això, hem observat que:

- No consta en l'expedient la justificació o motivació de la modificació de crèdit que amplia el crèdit de la línia.
- No consta en l'expedient la documentació que acredita la personalitat jurídica del beneficiari.

c) Revisió de documents comptables

Hem seleccionat per a la revisió una mostra aleatòria de quaranta-set documents comptables que inclouen la fase d'obligació reconeguda. A l'hora de fer la selecció, no hem considerat els documents comptables dels programes 412.23, "Prestacions farmacèutiques", que analitzem en detall en l'apartat d) següent, ni els de subvencions a universitats, fundacions i empreses públiques de la Generalitat, ja que aquests ens o programes de despesa són objecte de fiscalitzacions específiques per part de la Sindicatura de Comptes. La mostra seleccionada abasta un import total de 2,5 milions d'euros, que representen el 14,2% del total de la població objecte de comprovació.

S'han revisat els documents seleccionats per tal de verificar l'adequació de la seua formalització i imputació comptable i el suport documental de l'obligació reconeguda.

En general, els documents es troben adequadament formalitzats i suportats. No obstant això, s'hi ha observat el següent:

- En onze documents, la data de naixement de l'obligació que figura en el document comptable (que és la data de la certificació de conformitat amb els justificants), no s'adequa al que s'estableix en el Decret 31/1988, de 21 de març (que és la data de presentació dels dits justificants).
- En set casos, no consta la resolució que autoritza la despesa o la resolució de reconeixement de la despesa, ni la proposta de pagament o l'acreditació del compliment de les condicions per a percebre la subvenció.
- Hi ha tres documents corresponents a despeses del pla xoc de Sanitat que hauria sigut més adequat comptabilitzar en el capítol 2, "Despeses de funcionament".

Es recomana de revisar els procediments establits per a comptabilitzar els documents comptables, a l'objecte d'incorporar els controls que assegurin que els dits documents estan adequadament formalitzats i suportats i que la imputació comptable és la pertinent.

d) Programa 412.23. Línia T0319. "Prestacions farmacèutiques"

L'execució pressupostària del programa 412.23 es pot veure en el quadre 8.11. L'evolució de les obligacions reconegudes en els últims exercicis ha sigut la següent, en milions d'euros:

Concepte	2005	2004	2003	Variació 2005/2004	Variació 2004/2003
Farmàcia	1.259,6	1.179,5	1.073,4	6,8%	9,9%
D'altres	4,6	7,7	8,2	(40,3%)	(6,1%)
Total programa 412.23	1.264,2	1.187,2	1.081,6	6,5%	9,8%

Quadre 8.16

Existeix un desfasament temporal en la comptabilitat de la despesa de farmàcia, de tal forma que al pressupost de 2005 s'ha imputat la facturació dels col·legis oficials de farmacèutics dels mesos de novembre i desembre de 2004; per contra, no s'hi han imputat les despeses per la facturació dels mesos de novembre i desembre de 2005, per un import total de 220,6 milions d'euros, que han sigut comptabilitzats en l'exercici de 2006.

Si es periodifiquen adequadament les dites factures, s'obté la despesa real de cada exercici, l'evolució interanual de la qual és:

Despesa real	2005	2004	Variació 2005/2004
Farmàcia	1.269,7	1.190,0	6,7%

Quadre 8.17

En aquest concepte es registra el pagament als col·legis de farmacèutics pels consums que realitzen els assegurats amb la recepta prèvia dels facultatius de la Conselleria de Sanitat, i es correspon -llevat de les diferències d'imputació temporal esmentades anteriorment- amb la facturació emesa pels col·legis oficials de farmacèutics (per comprovar-ho, la Sindicatura els ha sol·licitat confirmació directa dels saldos mantinguts amb la Conselleria de Sanitat a 31 de desembre de 2005 i de la facturació realitzada durant l'exercici).

El primer de juliol de 2004 entrà en vigor un nou concert, signat el 23 de juny entre la Conselleria de Sanitat i els tres col·legis oficials de farmacèutics de la Comunitat Valenciana, amb una duració de quatre anys. Aquest conveni regula les relacions entre els col·legis de farmacèutics i la Generalitat i s'hi estableix -entre altres qüestions- l'obligació de la Generalitat d'abonar el cost de la prestació en el mes següent a aquell a què corresponga la facturació.

L'evolució de la despesa farmacèutica i del nombre de receptes expedides a la Comunitat Valenciana en els últims anys, es mostra en els quadres 8.18 i 8.19, distingint entre la població pensionista (per a la qual el finançament públic és del 100% del cost dels productes consumits), i la resta de la població protegida (per a la qual la subvenció pot arribar al 60% del cost del seu consum).

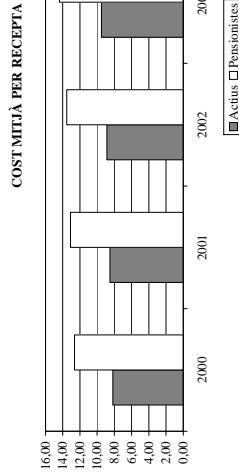
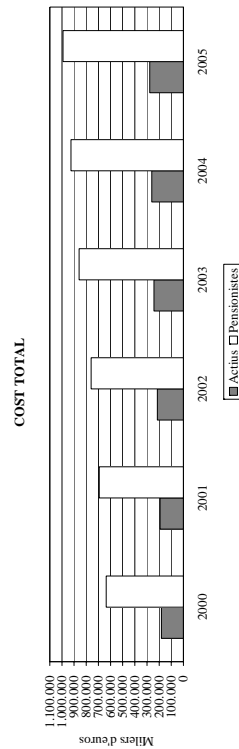
Programes d'Assistència Sanitària de la Conselleria de Sanitat 2005
Evolució del consum de farmàcia

Informació estadística	2000		2001		2002		2003		2004		2005		2005/2004		Mitjana 2005/2000	
	A	T	A	T	A	T	A	T	A	T	A	T	A	T	A	T
VALENCIA																
N. recepcions (milers)	12.851	28.724	41.575	13.035	30.710	43.345	13.824	32.000	45.824	14.481	34.077	48.498	14.392	35.549	49.944	15.079
Cost mitjà (euros)	8,06	12,38	11,32	8,65	13,22	11,85	8,99	13,66	12,25	9,72	14,67	13,19	10,29	15,11	13,72	10,33
CASTELLO																
N. recepcions (milers)	2.437	5.711	8.147	2.502	5.903	8.465	2.729	6.302	9.031	2.875	6.614	9.489	2.890	6.920	9.810	3.094
Cost mitjà (euros)	8,24	12,83	11,46	8,85	13,62	12,21	14,19	12,69	9,95	15,09	13,53	10,90	10,90	15,64	14,24	11,08
ALACANT																
N. recepcions (milers)	6.855	15.920	22.775	7.083	16.729	23.812	7.630	17.864	25.494	8.279	19.114	27.393	8.405	20.081	28.486	9.019
Cost mitjà (euros)	8,41	12,96	11,61	9,05	13,97	12,51	14,52	13,02	10,15	15,48	13,87	10,87	10,87	15,81	14,35	11,08
TOTAL																
Import (milers euros)	181.264	635.705	816.987	192.913	693.510	886.723	214.455	760.341	974.796	243.444	859.626	1.103.070	306.578	926.024	1.186.602	277.921
N. recepcions (milers)	22.143	50.354	72.498	22.621	53.002	75.622	24.183	56.166	80.349	25.633	59.745	83.380	25.667	62.550	88.237	27.192
Cost mitjà (euros)	8,19	12,62	11,27	8,53	13,19	11,73	13,54	12,13	9,50	14,38	12,92	10,14	10,14	14,80	13,45	10,22

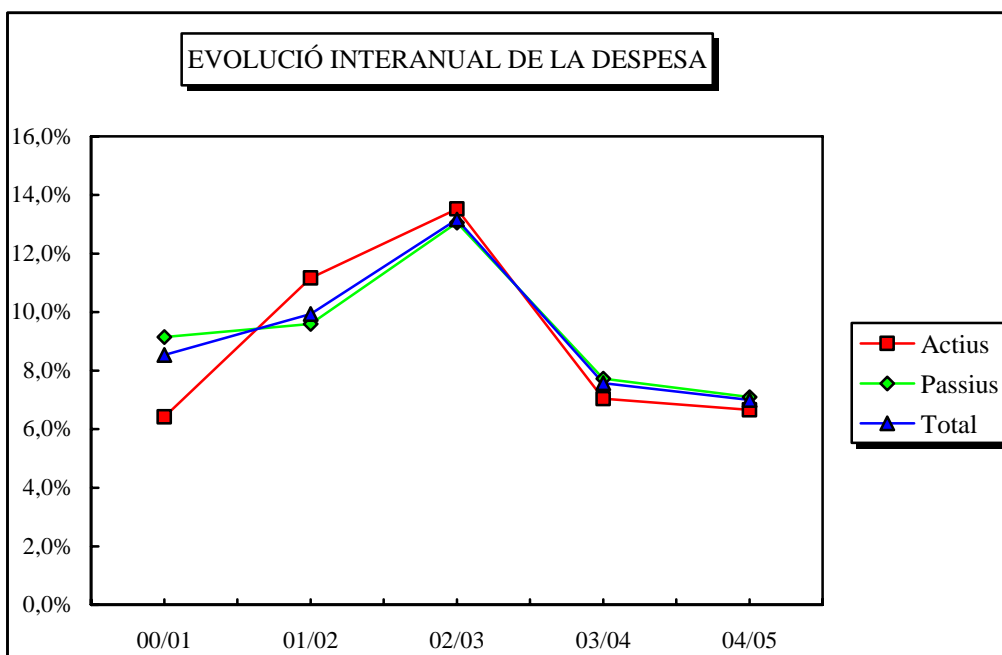
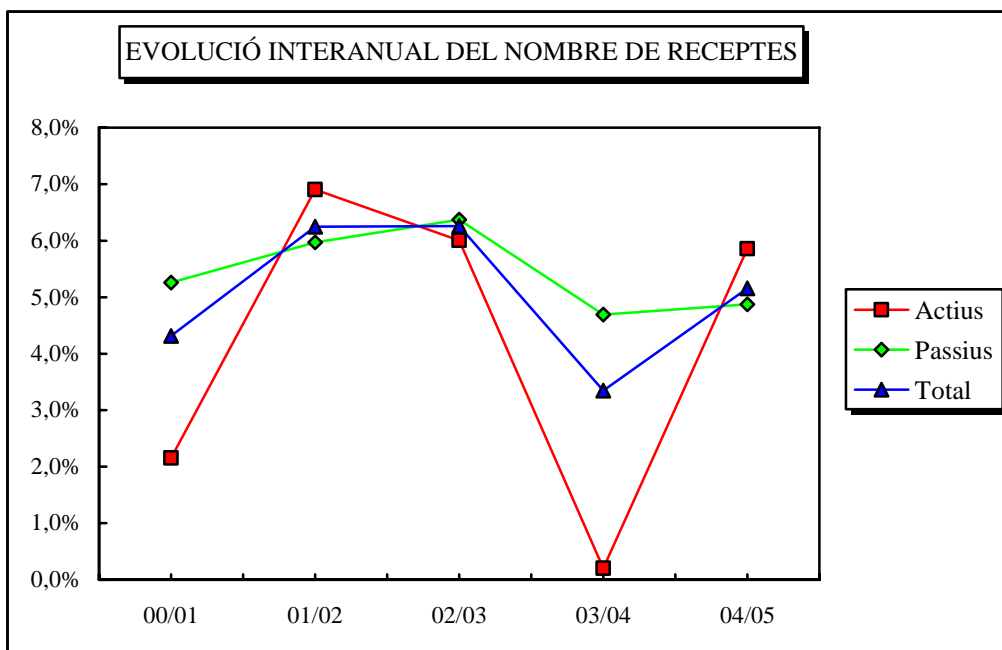
T= Total

P= Pensionistes

A= Actius



Quadre 8.18



Quadre 8.19

8.5 Despeses financeres

El pressupost definitiu de 2005 ha ascendit a 266,1 milions d'euros i les obligacions reconegudes han augmentat un 9,1%, respecte de l'exercici anterior. El quadre següent mostra l'execució pressupostària en l'exercici.

Concepte	Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Grau de compliment
Del deute públic en moneda nacional	164,3	164,3	100,0%
De préstecs en moneda nacional	89,3	89,3	100,0%
De préstecs en moneda estrangera	0,9	0,9	100,0%
Interessos de demora i d'altres despeses finalistes	11,6	9,9	85,6%
Total	266,1	264,4	99,4%

Quadre 8.20

Igual com en exercicis anteriors, entre les obligacions reconegudes en el capítol es troba un import d'11,1 milions d'euros corresponent als interessos del deute de l'entitat Ferrocarrils de la Generalitat, que ha sigut assumit com a propi per la Generalitat en els termes exposats en l'article 37 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2005.

Els interessos de demora comptabilitzats durant l'exercici de 2005, han ascendit a 11,0 milions d'euros, amb el següent detall per conselleries:

Conselleria	2005		2004	
Infraestructures i Transport	6,5	59,0%	6,1	62%
Cultura, Educació i Esport	1,2	11,4%	0,4	4%
Sanitat	2,7	24,5%	2,8	29%
D'altres	0,6	5,1%	0,5	5%
Total	11,0	100,0%	9,8	100%

Quadre 8.21

A causa de l'existència d'un volum important d'obligacions no reconegudes, el problema dels interessos de demora pot resultar significatiu en la Conselleria de Sanitat, en la qual existeixen almenys 393 expedients de reclamació d'interessos de demora, pendents de tramitació judicial produïdes fins al 31 de desembre de 2005. Caldria quantificar els interessos de demora meritats per l'aplicació de l'article 99.4 de la LCAP.

Hem revisat la coherència dels imports comptabilitzats en aquest capítol 3 del pressupost, amb els comptabilitzats en el compte del resultat economicopatrimonial, i hem trobat que la diferència existent és raonable, ja que correspon a la periodificació, en la comptabilitat financera, dels interessos meritats i no vençuts al tancament de l'exercici.

D'altra banda, la diferència entre les despeses financeres de l'endeutament que es mostren en la Memòria, i les imputades al capítol 3 del pressupost de despeses, excloent-ne les de "D'altres conceptes", s'eleva a 45,2 milions d'euros. Aquesta diferència té l'origen bàsicament en el fet que en l'apartat 4G.2 de la Memòria solament es recullen els interessos del deute públic.

8.6 Inversions reals

El capítol 6 registra principalment les despeses destinades a la creació o adquisició de béns de capital; així com les destinades a adquirir béns de naturalesa inventariable necessaris per la funcionament operatiu dels serveis.

Articles/conceptes	Obligacions recon. netes	Pagaments	Grau compliment
<i>Infraestructures i béns destinats a l'ús general</i>	251,9	196,6	78,0%
<i>D'altres inversions noves</i>	43,0	40,2	93,5%
<i>Resta d'articles</i>	4,9	2,0	40,0%
Inversió nova en infra. i béns destinats a l'ús general	299,9	238,7	79,6%
Inversió reposició en inf. i béns destinats a l'ús general	55,7	40,2	72,1%
<i>Edificis i d'altres construccions</i>	77,7	61,2	78,8%
<i>Maquinària, instal·lacions i utilitatge</i>	21,4	8,4	39,2%
<i>Mobiliari i estris</i>	11,9	7,1	59,9%
<i>Equips per al processament d'informació</i>	16,7	8,4	50,4%
<i>Resta d'articles</i>	2,2	1,3	58,4%
Invers. nova associada al funcionament operatiu dels serveis	129,9	86,5	66,6%
<i>Edificis i d'altres construccions</i>	74,8	47,5	63,6%
<i>Maquinària, instal·lacions i utilitatge</i>	20,3	10,6	52,2%
<i>Resta d'articles</i>	14,1	7,4	52,5%
Invers. reposició associada al funcion. operatiu dels serveis	109,2	65,5	60,0%
Despeses en inversions de caràcter immaterial	39,5	20,8	52,6%
Alts òrgans de la Generalitat	2,9	2,4	82,4%
Total	637,0	454,0	71,3%

Quadre 8.2

La inversió nova i de reposició en infraestructura i béns destinats a l'ús general constitueix el 55,8% de les obligacions reconegudes en el capítol 6; mentre que l'associada al funcionament operatiu dels serveis n'absorbeix el 37,5%.

Les obligacions reconegudes en 2005 han disminuït un 6,3%, respecte a l'exercici anterior, i el grau de compliment del capítol, 71,3%, ha augmentat considerablement en relació amb el 45,5% de l'exercici anterior.

Els programes de despesa més significatius es mostren en quadre següent:

Programa		Obligacions reconegudes netes	
513.10	Infraestructura de carreteres	167,1	26,2%
412.22	Assistència sanitària	113,0	17,7%
513.20	Infraestructura del transport	63,7	10,0%
512.10	Gestió i infraestructura recursos hidràulics	41,2	6,5%
531.10	Estructures agràries	30,2	4,7%
431.10	Arquitectura i habitatge	22,3	3,5%
442.40	Restauració i protecció recursos naturals	20,6	3,2%
422.30	Ensenyament secundari i règim especial	16,9	2,7%
141.10	Administració de justícia	16,5	2,6%
422.20	Ensenyament primari	15,0	2,3%
Subtotal		506,4	79,5%
Resta de programes		130,6	20,5%
Total		637,0	100,0%

Quadre 8.23

En l'apartat 12 d'aquest informe es resumeix el treball realitzat sobre la fiscalització de la contractació administrativa realitzada en l'exercici de 2005.

8.7 Actius financers

En el capítol 8 de l'estat de despeses, "Actius financers", es registren les inversions financeres realitzades per la Generalitat 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 recon. netes	Pagaments	Grau de compliment
Concessió de préstecs fora del sector públic	0,5	0,4	72,2%
Adquisic. accions i participacions del sector públic	231,1	228,6	98,9%
Adquisició accions i part. fora del sector públic	0,0	0,0	100,0%
Aportacions patrimonials	9,9	9,9	99,7%
Alts òrgans de la Generalitat Valenciana	0,0	0,0	--
Total	241,6	238,9	98,9%

Quadre 8.24

El pressupost definitiu per a l'exercici de 2005 ha sigut de 242,7 milions d'euros, superior en un 2,5% al de l'exercici de 2004. Les obligacions reconegudes han ascendit a 241,6 milions d'euros, que donen un grau d'execució del 99,6%. L'import pendent de pagament a 31 de desembre era de 2,7 milions d'euros, d'on resulta un grau de compliment del 98,9%.

El quadre següent mostra, en milions d'euros, 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.	105,0
Ampliació capital social CIEGSA	63,0
Ampliació capital social Projectes Temàtics de la C.V., S.A.	41,0
Ampliació capital social Circuit del Motor i Promoció Esportiva. S.A.	10,6
Ampliació capital social Institut Valencià d'Habitatge, S.A.	2,2
Ampliació capital social Projecte Cultural de Castelló, S.A.	2,2
Aportació fons patrimonial FGV, article 37, Llei 14/2004	9,0
Aportació Consorci Copa Amèrica	5,4
Aportació fons patrimonial IVF	1,3
Constitució SG per a la Imatge Estratègica i Promocional de la C.V., S.A.U.	0,6
Constitució Agència Valenciana de Prestacions Socials, S.A.U.	0,5
Resta d'operacions	0,9
Total obligacions reconegudes	241,6

Quadre 8.25

Igual com en exercicis anteriors, d'acord amb el que es preveu en l'article 37 de la Llei 14/2004, de 30 de desembre, de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2005, la Generalitat ha assumit la càrrega del deute per a 2005 de Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana. Tal i com es recull en el citat article, l'import del deute amortitzat assumit per la Generalitat es constitueix com a aportació al fons patrimonial de l'entitat. Les obligacions reconegudes registrades per aquest concepte durant l'exercici de 2005, s'eleva a 9,0 milions d'euros.

Les ampliacions de capital de les societats assenyalades en el quadre anterior, 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 pressupost definitiu del capítol va ser de 119,6 milions d'euros. Els graus d'execució i compliment assolits han sigut del 100,0%.

En l'apartat 4G.1 de la Memòria del Compte de l'Administració, s'inclou amb el màxim detall la situació i el moviment del deute de la Generalitat. El resultat de la seua revisió i anàlisi es pot consultar en l'apartat 11 del present informe.

L'import de les obligacions reconegudes, 119,6 milions d'euros, coincideix amb el que figura en la columna corresponent a "reemborsament" en el citat estat de situació i moviment del deute, inclòs en la Memòria.

Igual que 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; això no inclou les que tenen per finalitat el refinançament o la conversió d'operacions, perquè s'entén que així ho requereix l'article 87 de la LHPGV.

D'altra banda, la variació neta de les operacions de tresoreria en 2005, per 266,7 milions d'euros, que recull l'apartat 4I.1 de la Memòria, no ha tingut el reflex en el pressupost que amb caràcter general estableixen les normes comptables ja que, com ha manifestat en les al·legacions presentades, la Intervenció General considera que:

“Analitzades les disposicions vigents en matèria comptable, ..., s’observa que no queda regulada la situació que s’esdevé al tancament de l’exercici de 2005, en la qual l’import de les cancel·lacions ha situat el saldo de les operacions de tresoreria en un nivell inferior al qual presentaven aquestes operacions a l’entrada en vigor de l’actual PGCPGV.

Així mateix, la norma comptable precedent a l’actual pla no considerava la imputació pressupostària de la variació de les operacions de tresoreria, ... fins assolir el saldo de 521.991.480,29 euros; com a conseqüència, el saldo final de les operacions de tresoreria al tancament de l’exercici de 2001, coincidint amb l’inicial de l’exercici de

2002, no ha sigut imputat al pressupost d'ingressos de l'Administració de cap exercici amb anterioritat a l'entrada en vigor del pla.

Pels motius al·ludits, aquesta Intervenció General considera que no procedeix imputar al pressupost de despeses de 2005 la cancel·lació d'operacions de tresoreria que han situat el seu saldo en un import inferior al que presentaven quan va començar a aplicar-se la nova normativa comptable.”

Hauria d'haver-se inclòs en la Memòria l'explicació del criteri comptable adoptat.

8.9 Despeses per a justificar

L'article 44 de la LHPGV estableix que els manaments de pagament que, de manera excepcional, no puguin anar acompanyats dels documents justificatius en el moment d'expedir-los, tindran el caràcter de "per a justificar"; sense perjudici de l'aplicació pertinent als crèdits pressupostaris corresponents.

El quadre següent mostra la imputació pressupostària, per capítols de despesa, dels fons lliurats per a justificar durant 2005, 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	35,3
Total	37,8

Quadre 8.26

L'article 4.2 de l'Ordre de 30 de novembre de 2005 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 justificat al tancament de l'exercici de 2005, 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 de la Generalitat	0,7	0,5	0,2	0,5	0,0	0,2
Infraestructures i Transport	37,0	37,0	0,0	37,0	0,0	0,0
Agricult., Pesca i Aliment.	0,2	0,2	0,0	0,2	0,0	0,0
Total 2005	37,9	37,6	0,2	37,6	0,0	0,2
Total 2004	40,3	40,0	0,3	40,0	0,0	0,3

Quadre 8.27

Els fons lliurats al tancament de l'exercici de 2005 han disminuït en un 5,8%, respecte de l'exercici anterior. La Conselleria d'Infraestructures i Transport absorbeix el 97,6% 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.

Quant al compliment dels terminis de justificació dels fons lliurats establits en la citada Ordre de tancament, per regla general han sigut complits; llevat de Presidència, que mantenia saldos pendents.

9. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

9.1 Execució i consideracions generals

En del quadre següent es mostra un resum de l'execució del pressupost d'ingressos de 2005, en milions d'euros.

Capítol	Previsions definitives	Drets recon. nets	Recaptació neta	Drets pents. cobr.	Grau execució	Grau realització
1 Imposts directes	1.862,3	2.130,9	2.099,7	31,2	114,4%	98,5%
2 Imposts indirectes	4.921,4	5.285,2	5.202,5	82,7	107,4%	98,4%
3 Taxes i d'altres ingressos	651,2	532,5	473,3	59,3	81,8%	88,9%
4 Transferències corrents	3.040,8	2.698,7	2.623,3	75,5	88,8%	97,2%
5 Ingressos patrimonials	16,5	11,2	11,1	0,0	67,5%	99,9%
6 Alienació inversions reals	106,5	109,7	3,7	106,0	103,0%	3,4%
7 Transferències de capital	448,0	315,2	126,4	188,8	70,3%	40,1%
8 Actius financers	0,6	1,3	0,8	0,5	224,1%	60,0%
9 Passius financers	615,6	615,6	615,6	0,0	100,0%	100,0%
Total	11.662,9	11.700,3	11.156,4	543,9	100,3%	95,4%

Quadre 9.1

La previsió definitiva d'ingressos per a l'exercici de 2005 és d'11.662,9 milions d'euros, cosa que denota un increment del 12,5% respecte a l'exercici de 2004.

Els drets reconeguts nets de l'exercici, 11.700,3 milions d'euros, indiquen un increment interanual del 14,7%, amb un grau d'execució pressupostària del 100,3%, superior en 2,0 punts percentuals a l'aconseguit en 2004. La recaptació també ha augmentat de forma significativa, un 13,9%, respecte de l'any anterior, puix que ha passat de 9.795,1 milions d'euros, a 11.156,4 milions d'euros en 2005.

El grau de realització ha passat del 96,0% en 2004 al 95,4% en 2005, a causa principalment del baix grau de realització del capítol 6, ocasionat per una operació de venda d'un immoble per 105,4 milions d'euros que han sigut cobrats en el primer trimestre de 2006.

A l'objecte de verificar la correcta formalització i justificació dels drets reconeguts pendents de cobrament al tancament de l'exercici de 2005, n'hem seleccionat per a la revisió una mostra significativa (75,5% del saldo total).

La revisió efectuada sobre els documents seleccionats ha posat de manifest que, en general, es troben adequadament formalitzats i justificats, conformement al que s'estableix en el PGCPGV.

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

Tipus d'ingressos	Previsions definitives	Drets recon. nets		Recaptació neta	Drets pents. cobr.	Grau execució	Grau realització
Tributs cedits	7.116,5	7.697,4	65,8%	7.577,5	119,9	108,2%	98,4%
Procedents de l'Estat	2.902,0	2.569,3	22,0%	2.503,2	66,1	88,5%	97,4%
Passius financers	615,6	615,6	5,3%	615,6	0,0	100,0%	100,0%
Procedents exterior	567,3	423,9	3,6%	226,1	197,8	74,7%	53,3%
Taxes i d'altres ingres.	318,4	251,2	2,1%	198,0	53,2	78,9%	78,8%
Ingressos patrimonials	16,5	11,2	0,1%	11,1	0,0	67,5%	99,9%
D'entitats locals	17,4	18,6	0,2%	18,5	0,2	107,2%	99,0%
D'altres	109,3	113,1	0,0%	6,4	106,7	103,5%	5,7%
Total	11.662,9	11.700,3	100,0%	11.156,4	543,9	100,3%	95,4%

2004	10.369,7	10.199,9	-	9.795,1	404,8	98,4%	96,0%
Variació 2005/2004	12,5%	14,7%	-	13,9%	34,4%	+1,9	-0,6

Quadre 9.2

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

En l'exercici de 2005, els tributs cedits han significat el 65,8% del total de drets reconeguts (65,3% en 2004), seguits pels ingressos procedents de l'Estat, que en representen el 22,0% del total (21,7% en 2004).

Els ingressos per passius financers han reduït la seua participació en els ingressos totals de l'exercici en un punt percentual, respecte de l'exercici anterior, i els ingressos procedents de l'exterior han disminuït la seua participació en 0,2 punts percentual, respecte a l'exercici de 2004.

Tot seguit s'exposen els aspectes més significatius de l'execució pressupostària dels ingressos, segons el seu origen i naturalesa.

9.2 Tributs cedits

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

Denominació	Previsions definitives	Drets recon. nets	Recaptació neta	Drets pents. cobr.	Grau execució	Grau realització
<i>10 Sobre la renda</i>	1.539,1	1.799,3	1.799,3	0,0	116,9%	100,0%
<i>11000 Impost sobre successions</i>	148,6	180,9	155,7	25,2	121,8%	86,1%
<i>11001 Impost sobre donacions</i>	51,6	29,1	23,2	5,9	56,4%	79,9%
<i>11100 Impost sobre el patrimoni</i>	123,0	121,6	121,5	0,1	98,8%	99,9%
<i>11 Sobre el capital</i>	323,2	331,6	300,4	31,2	102,6%	90,6%
1 Imposts directes cedits	1.862,3	2.130,9	2.099,7	31,2	114,4%	98,5%
<i>20000 Impost transmissions patrim.</i>	994,8	1.107,5	1.071,0	36,5	111,3%	96,7%
<i>20100 Impost operacions societàries</i>	0,0	33,9	33,8	0,1	-	99,7%
<i>20200 Impost actes jurídics docum.</i>	846,1	954,1	927,3	26,8	112,8%	97,2%
<i>20 Impost sobre TP i AJD</i>	1.840,9	2.095,4	2.032,0	63,4	113,8%	97,0%
<i>25 Impost sobre valor afegit</i>	1.822,5	1.895,4	1.895,4	0,0	104,0%	100,0%
<i>26 Imposts especials</i>	1.218,7	1.289,6	1.270,5	19,2	105,8%	98,5%
2 Imposts indirectes cedits	4.882,0	5.280,5	5.197,9	82,6	108,2%	98,4%
Part 33 Taxes i d'altres ingressos cedits s/joc	372,2	286,0	279,9	6,1	76,8%	97,9%
Tributs cedits	7.116,5	7.697,4	7.577,5	119,9	108,2%	98,4%
<i>2004</i>	6.586,5	6.657,1	6.577,9	79,2	101,1%	98,8%
<i>Variació 2005/2004</i>	8,0%	15,6%	15,2%	51,4%	+7,1	-0,4

Quadre 9.3

Els ingressos per tributs cedits més significatius són l'impost sobre el valor afegit (24,6% del total de tributs cedits), l'impost sobre la renda de les persones físiques (23,4% del total), els impostos sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats (en conjunt, el 27,2% del total) i els impostos especials (16,8% del total), entre els quals destaca l'impost sobre hidrocarburs.

El grau d'execució dels tributs cedits ha sigut del 108,2%, és a dir 7,1% punts percentuals per sobre de l'exercici anterior, i el grau de realització és del 98,4%, és a dir 0,4 punts percentuals inferior a l'exercici anterior.

L'evolució interanual més destacable ha sigut la dels tributs gestionats per la Generalitat, (ITP i AJD, impost sobre el patrimoni, impost sobre successions i donacions i tributs sobre el joc), els drets reconeguts des dels quals han augmentat un 21,9% respecte a 2004. A més a més, la participació d'aquests tributs en els ingressos totals de la Generalitat ha passat d'un 21,4% a un 23,1% en 2005.

Hem revisat el compte de gestió de tributs cedits per a l'exercici de 2005, elaborat per la Intervenció General de la Generalitat (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 la Sindicatura, mostra en milions d'euros el detall dels ingressos procedents de l'Estat, classificats per conceptes econòmics.

Denominació	Previsions definitives	Drets recon. nets	Recaptació neta	Drets pents. cobr.	Grau execució	Grau realització
400 Transf. amb finançament incondicionat	2.690,3	2.360,2	2.343,5	16,7	87,7%	99,3%
401 Transf. corrents finalistes	45,9	50,0	44,0	6,0	109,0%	88,1%
402 Transf. d'org. autònoms de l'Estat	3,9	4,2	4,2	0,0	108,7%	99,0%
403 Transf. d'altres ens de l'Estat	0,2	0,2	0,2	0,0	105,4%	100,0%
40 Transf. corrents Admó. de l'Estat	2.740,2	2.414,6	2.391,9	22,7	88,1%	99,1%
42 Transferències Seguretat Social	6,0	34,3	34,3	0,0	571,9%	100,0%
4 Transferències corrents	2.746,2	2.448,9	2.426,2	22,7	89,2%	99,1%
701 Transf. de capital finalistes	84,8	49,2	45,8	3,4	58,1%	93,1%
702 Transf. de OO.AA. de l'Estat	0,6	0,7	0,5	0,3	133,0%	61,6%
704 Fos Compensació Interterritorial	70,5	70,5	30,8	39,7	100,0%	43,7%
70 Transf. de l'Admó. de l'Estat	155,8	120,4	77,0	43,4	77,3%	64,0%
7 Transferències de capital	155,8	120,4	77,0	43,4	77,3%	64,0%
Ingressos procedents de l'Estat	2.902,0	2.569,3	2.503,2	66,1	88,5%	97,4%
2004	2.729,4	2.208,5	2.138,7	69,9	80,9%	96,8%
Variació 2005/2004	6,3%	16,3%	17,0%	(5,4%)	+7,6	+0,6

Quadre 9.4

Els ingressos procedents de l'Estat, en 2005, s'elevan a 2.569,3 milions d'euros, han augmentat un 16.3%, i equivalen al 22,0% dels drets reconeguts totals, cosa que significa un increment de 0,3 punts percentuals respecte a l'exercici anterior.

L'ingrés més significatiu correspon a les "Transferències corrents amb finançament incondicionat", que constitueixen el 91,9% del total d'ingressos procedents de l'Estat i que han augmentat un 17,2%, respecte de 2004.

Tant el grau d'execució d'aquests ingressos, com el de realització, han millorat en relació amb els de l'exercici de 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. Durant l'exercici, s'han registrat drets en aquest capítol per un import total de 615,6 milions d'euros, cosa que representa el 5,3% del total d'ingressos de l'exercici (un 6,3% en 2004).

Igual com en exercicis anteriors, les previsions inicials d'ingressos s'imputen en la seua totalitat a l'article 90, "Emissió de deute públic en moneda nacional".

Com assenyalem en l'apartat 11, els 615,6 milions d'euros d'ingressos corresponen a les operacions de finançament concertades en 2005.

El criteri per a comptabilitzar el refinançament o conversió d'operacions d'endeutament, és el que s'indica en l'apartat 8.8 de l'informe.

9.5 Ingressos procedents de l'exterior

Aquest concepte aplega 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 423,9 milions d'euros, que equivalen al 3,6% del total d'ingressos (vegeu el quadre 9.2), dels quals correspon un import de 229,5 milions d'euros a transferències corrents i els restants 194,4 milions d'euros, a transferències de capital.

Aquests ingressos han augmentat un 9,4% en relació amb els registrats en l'exercici de 2004, a causa de l'augment de transferències corrents de FEOGA-Garantia i dels Fons de cohesió, i a pesar de la reducció experimentada en les transferències de capital de FEOGA-Orientació.

Al tancament de l'exercici romanien com a pendent de cobrament un import de 197,8 milions d'euros, és a dir el 46,7% dels ingressos registrats en l'exercici per aquest concepte. Els saldos més significatius són les transferències de capital de fons FEDER, per import de 98,1 milions d'euros, i les transferències corrents del Fons Social Europeu, per 52,2 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", cànon, taxes, preus públics, recàrrecs de constrenyiment, sancions i reintegraments d'operacions.

Els drets registrats durant l'exercici per aquests conceptes pugen a un total de 251,2 milions d'euros (vegeu el quadre 9.2), amb una disminució del 2,7% respecte dels registrats en l'exercici anterior. Els ingressos per taxes han augmentat un 7,7%, els

reintegrants d'operacions 11,6% i els ingressos de l'impost sobre el joc han disminuït un 75,8%.

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, el compte del resultat economicopatrimonial i 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,
- d'operacions no pressupostàries.

La fiscalització realitzada per la Sindicatura ha consistit bàsicament a:

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

Recomanem que hom continue ampliant la informació continguda en la Memòria, en la línia del que se n'estableix en la part quarta, "Normes d'elaboració dels comptes anuals", norma número 7, i en els models de comptes anuals que es detallen en 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 següents imports, en milions d'euros:

	Import	
<i>1. (+) Drets pendents de cobrament</i>		<i>1.587,4</i>
(+ del pressupost corrent	543,9	
(+ de pressuposts tancats	1.213,9	
(+ d'operacions no pressupostàries	--	
(-) de dubtós cobrament	23,5	
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	147,0	
<i>2. (-) Obligacions pendents de pagament</i>		<i>2.282,8</i>
(+ del pressupost corrent	1.480,7	
(+ de pressuposts tancats	3,0	
(+ d'operacions no pressupostàries	799,2	
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	--	
<i>3. (+) Fons líquids</i>		<i>86,7</i>
I. Romanent de tresoreria afectat		0,0
II. Romanent de tresoreria no afectat		(608,8)
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I + II)		(608,8)

Quadre 10.1

Com 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 en la resta dels estats comptables. A més a més, hi 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), relatives a les obligacions no reconegudes al tancament de l'exercici, i b), relatives a la periodificació de despeses de personal, de l'apartat 7.4 de l'informe.
- b) Tal 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, està infravalorada.
- c) La reclassificació assenyalada en l'apartat 11.3.d), afectaria positivament el romanent de tresoreria.

10.3 Estat de la tresoreria

L'estat de tresoreria de la Generalitat reflecteix 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 la tresoreria a 31 de desembre de 2005, 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	11.156,4		
De pressuposts tancats	340,3		
D'operacions no pressupostàries	8.688,9		
<i>Total cobraments (1)</i>		20.185,5	
2. Pagaments			
Del pressupost corrent	9.840,1		
De pressuposts tancats	1.456,3		
D'operacions no pressupostàries	8.877,6		
<i>Total pagaments (2)</i>		20.174,0	
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)			11,5
3. Saldo inicial de tresoreria			75,2
II. Saldo final de tresoreria (I+3)			86,7

Quadre 10.2

La composició del saldo final de tresoreria era la següent:

Comptes	31-12-04	31-12-05
Operatius o generals	9,4	12,3
De fiances	65,7	74,3
De caixa fixa	0,1	0,1
Restringits d'ingressos	0,0	0,0
De recaptació de tributs i d'altres	0,0	0,0
De centres docents públics no universitaris	-	-
Total	75,2	86,7

Quadre 10.3

Hem sol·licitat a les entitats financeres la confirmació dels saldos existents a 31 de desembre de 2005, de les signatures autoritzades per a disposar dels fons i una altra informació que s'ha considerat rellevant. Hem rebut contestació de la majoria de les entitats financeres a què 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, no és completa; raó per la qual no ha sigut possible verificar la integritat dels imports comptabilitzats per aquest concepte.

Les incidències més destacables observades a partir de les contestacions rebudes i de l'anàlisi realitzada, es comenten més endavant.

D'acord amb el plec de condicions de 27 de setembre de 2005, 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 es gestionen per mitjà dels tipus o grups de comptes la situació dels quals comentem tot seguit.

Comptes operatius o generals

Aquests comptes, que gestiona la Tresoreria de la Generalitat, constitueixen el 14,2% del saldo total dels fons de tresoreria al tancament de l'exercici.

Comptes de fiances

Aquests comptes recullen els dipòsits de fiances per arrendaments urbans i concerts constituïdes davant de l'Administració de la Generalitat i són gestionats, igual que els comptes generals, per la Tresoreria de la Generalitat. El seu saldo al tancament de l'exercici representa el 85,7% del total de la tresoreria en aqueixa data.

No s'inclouen en aquest apartat els comptes usats per a gestionar 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 2005 -segons la informació comunicada directament per les entitats financeres- s'eleva a 14,4 milions d'euros. Per esmenar aquesta situació, recomanem d'establir algun tipus de regulació dels dits dipòsits.

Comptes d'avançaments de caixa fixa

Aquests comptes estan regulats per l'article 44.6 de la LHPGV, i per la normativa que el desenvolupa.

Segons la informació rebuda, a 31 de desembre de 2005, 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 10.3, correspon 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 amb els dits comptes.

Secció	Dotació anual	Total despeses	Nombre comptes
Presidència	3,8	3,7	11
Economia, Hisenda i Ocupació	4,5	4,0	19
Justícia i Administracions Públiques	6,0	6,0	7
Infraestructures i Transport	3,4	3,2	21
Cultura, Educació i Esport (*)	13,0	12,9	81
Sanitat	116,9	114,8	81
Empresa, Universitat i Ciència	1,9	1,6	19
Agricultura, Pesca i Alimentació	3,9	3,3	19
Territori i Habitatge	3,1	3,1	11
Turisme	0,7	0,6	4
Benestar Social	9,3	9,1	28
Total	166,6	162,3	301

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

Quadre 10.4

En l'exercici de 2005 s'han utilitzat un total de 301 comptes (294 en 2004), per a gestionar els fons de caixa fixa. Els pagaments realitzats abasten el 97,4% de la dotació.

En l'apartat 13 de l'informe es comenten els resultats de la fiscalització d'una mostra de liquidacions de caixa fixa de diversos hospitals.

Comptes restringits d'ingressos

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

Comptes de recaptació de tributs i d'altres

S'usen per a recaptar ingressos procedents dels tributs cedits, taxes, preus públics, sancions i d'altres tributs de la Generalitat, que quinzenalment es traspassen de forma automàtica a comptes operatius de la Tresoreria. Les entitats financeres ens han confirmat l'existència de tres comptes de recaptació, el saldo dels quals a 31 de desembre de 2005 era de 3,0 milions d'euros. Segons els aclariments obtinguts de la Tresoreria, la dita quantitat correspon exclusivament als ingressos efectuats pels contribuents el dia 31 del mes esmentat, ja que els saldos existents a 30 de desembre havien sigut 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.

Comptes de centres docents públics no universitaris

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 aquests comptes són les de funcionaris de la direcció dels centres. El procediment actual no permet que la Tresoreria de la Generalitat els controle adequadament.

En el nostre informe de 2004, recomanàvem la implantació d'un sistema per a gestionar els pagaments a centres docents públics que, mantenint la titularitat dels comptes i les signatures autoritzades, realitzés els càrrecs per mitjà dels comptes denominats de "netting", controlats per la Tresoreria, els quals no disposen de saldo en compte, però sí d'un import autoritzat per a gastar, i se'n fan els càrrecs de forma periòdica 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 tresoreria de la Generalitat, que actualment no els registra.

Malgrat que Tresoreria té un projecte elaborat per al funcionament dels dits comptes de "netting", prevists en el plec de condicions de 27 de setembre de 2005 esmentat abans, encara no se n'ha aprovat la creació ni l'entrada en funcionament.

D'altres comptes

Addicionalment al que hem comentat en els paràgrafs anteriors, les entitats financeres ens han confirmat l'existència d'uns altres comptes bancaris, amb objectes diversos, no inclosos en l'estat de tresoreria, i amb un saldo global a 31 de desembre de 2005 de 2,0 milions d'euros. La Tresoreria ens ha aclarit la situació d'aqueixos comptes i informat que estan en procés de regularització o d'integració en els comptes generals.

10.4 Obligacions pendents d'exercicis anteriors

El quadre següent mostra, en milions d'euros, la informació relativa als saldos pendents de pagament procedents d'exercicis anteriors, i la seua execució en 2005.

Capítol	Obligacions pendents a 01-01-05	Obligacions anul·lades	Pagaments realitzats	Obligacions pendents a 31-12-05
1 Despeses de personal	10,4	0,0	10,4	0,0
2 Despeses de funcionament	403,4	0,0	403,1	0,3
3 Despeses financeres	6,0	0,0	5,9	0,1
4 Transferències corrents	295,3	-0,2	293,3	1,9
6 Inversions reals	370,6	0,0	370,0	0,6
7 Transferències de capital	370,7	-0,1	370,5	0,1
8 Actius financers	3,1	0,0	3,1	0,0
Total	1.459,5	-0,3	1.456,3	3,0

Quadre 10.5

Hem verificat que la incorporació d'obligacions pendents d'exercicis anteriors com a saldo pendent de pagament a 1 de gener de 2005, s'ha fet adequadament.

En l'apartat 4D.8 de la Memòria es proporciona -a més d'alguna altra- informació addicional sobre els anys d'origen d'aquestes obligacions.

10.5 Compromisos de despesa 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'anualitats a càrrec del pressupost 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 2005.

Secció	Exercicis					Total
	2006	2007	2008	2009	Posterior	
05 Presidència de la Generalitat	2,0	0,3	0,1	0,0	0,0	2,5
06 Economia, Hisenda i Ocupació	15,4	2,5	0,5	0,2	0,0	18,6
07 Justícia i Admons. Públiques	36,7	24,3	23,8	19,5	75,4	179,7
08 Infraestructures i Transport	331,9	223,7	92,4	70,7	868,5	1.587,1
09 Cultura, Educació i Esport	136,9	63,2	49,6	17,2	43,2	310,1
10 Sanitat	470,4	415,2	336,0	293,8	2.092,8	3.608,2
11 Empresa, Universitat i Ciència	4,1	0,3	0,0	0,0	0,0	4,4
12 Agricultura, Pesca i Alimentació	102,7	59,5	37,0	12,7	4,7	216,6
14 Territori i Habitatge	36,4	3,8	2,1	1,8	0,0	44,1
15 Turisme	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
16 Benestar Social	83,7	31,7	20,9	14,5	2,6	153,3
19 Servei del deute	441,5	387,4	388,1	395,9	11.863,4	13.476,3
20 Despeses diverses	8,6	6,2	0,0	0,0	0,0	14,8
Total	1.670,2	1.218,0	950,5	826,2	14.950,7	19.615,6

Quadre 10.6

Com podem observar, el volum total de despeses compromeses al tancament de l'exercici és de 19.615,6 milions d'euros, cosa que denota un increment del 21,4% respecte a l'exercici de 2004 (16.164,0 milions d'euros), principalment a causa de l'augment en les Conselleries de Sanitat i d'Infraestructures i Transport.

En aquestes dues conselleries es produeix un increment en el capítol 2, "Despeses en béns corrents i de funcionament", i hi destaca la inclusió del contracte de formalització en 2005 de concessió d'obra pública per a la construcció i explotació del CV-35 i la vessant nord CV-50; en la Conselleria de Sanitat el que destaca és el contracte de gestió del servei públic d'atenció sanitària integral de l'Hospital de Dénia. Tots dos contractes han sigut fiscalitzats per la Sindicatura en aquest informe (vegeu l'apartat 12).

La secció amb major volum de despeses compromeses és la secció 19, "Servei del deute", amb un import de 13.476,2 milions d'euros. Aquesta xifra representa el 68,7% del volum total compromés. El citat saldo està compost per 6.680,5 milions d'euros d'interessos no meritats, 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 6.795,7 milions d'euros, segons l'estat de situació i moviment del deute de la Generalitat, que comentem en l'apartat 11.2 del present informe.

L'altra secció significativa és la 10, "Sanitat", amb una participació en l'import total de 3.608,2 milions d'euros, on es recullen principalment els compromisos derivats dels contractes de gestió integral de tres departaments de salut i la construcció del nou Hospital "La Fe".

Adicionalment, 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. I encara, s'haurien de quantificar i comptabilitzar les obligacions amb les universitats relatives a plans d'inversió que ha assumit la Generalitat.

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

Capítols	Exercicis					Total
	2006	2007	2008	2009	Posterior	
2 Despeses de funcionament	548,8	396,5	312,6	279,5	2.954,3	4.491,8
3 Despeses financeres	323,7	266,3	263,2	266,6	5.581,2	6.700,9
4 Transferències corrents	19,6	14,1	11,2	1,8	5,3	52,1
6 Inversions reals	451,6	290,5	149,5	115,8	90,6	1.098,0
7 Transferències de capital	202,9	124,1	84,4	29,6	36,0	477,0
8 Actius financers	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
9 Passius financers	123,6	126,4	129,6	132,8	6.283,3	6.795,7
Totals	1.670,2	1.218,0	950,5	826,2	14.950,7	19.615,6

Quadre 10.7

Com podem observar, els capítols més significatius són el capítol 3, "Despeses financeres", i el capítol 9, "Passius financers", que absorbeixen conjuntament el 68,8% de les despeses compromeses totals; s'hi registren fonamentalment, els interessos i les amortitzacions de l'endeutament de la Generalitat.

Un altre capítol significatiu pel que fa a la generació de despeses plurianuals, és el 2, "Despeses de funcionament", que absorbeix el 22,9% del total.

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 2005 dels drets per a cobrar de pressuposts tancats.

Classificació econòmica	Pendent cobrament a 01-01-05	Drets anul·lats i cancel·lats	Drets recaptats	Pendent cobrament a 31-12-05
1 Imposts directes	80,3	20,1	8,4	51,8
2 Imposts indirectes	101,8	16,0	29,7	56,1
3 Taxes i d'altres ingressos	106,8	11,8	25,2	69,8
40 De l'Administració de l'Estat	48,6	0,0	15,9	32,7
42 De la Seguretat Social	405,2	0,0	4,1	401,1
49 De l'exterior	96,0	0,0	53,8	42,2
D'altres	1,1	0,3	0,0	0,8
4 Transferències corrents	550,9	0,3	73,8	476,8
5 Ingressos patrimonials	1,9	0,0	0,0	1,9
6 Alienació d'inversions reals	0,1	0,0	0,0	0,1
70 De l'Administració de l'Estat	345,7	4,9	57,3	283,4
76 De corporacions locals	15,0	0,0	0,0	15,0
79 De l'exterior	393,0	0,0	145,3	247,8
7 Transferències de capital	753,8	4,9	202,6	546,2
8 Actius financers	11,7	0,0	0,6	11,1
Total	1.607,3	53,2	340,3	1.213,9

Quadre 10.8

Els drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors incorporats a l'exercici de 2005, s'elevan a un total de 1.607,3 milions d'euros, dels quals correspon un import de 404,8 milions d'euros a l'exercici de 2004 i els restants en corresponen a drets amb origen en els exercicis de 2003 i anteriors.

b) Drets anul·lats i cancel·lats

Durant l'exercici de 2005 s'han anul·lat drets d'exercicis anteriors per un total de 53,2 milions d'euros, que representen el 3,3% dels drets inicials.

Aquesta Sindicatura ha seleccionat una mostra d'anul·lacions de drets realitzades en l'exercici, a l'objecte de verificar-ne la racionalitat i l'adequació del suport documental, i no hi hem trobat incidències destacables.

c) Recaptació neta

Els drets cobrats en 2005 pugen a 340,3 milions d'euros, que equivalen al 21,2% dels drets pendents de cobrament a 1 de gener de 2005.

Hem seleccionat una mostra de documents comptables d'ingressos líquids (documents MI), amb la finalitat de verificar-ne la racionalitat i l'adequació del suport documental. 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 2005

El quadre següent mostra en milions d'euros la composició dels drets d'exercicis anteriors pendents de cobrament al tancament de 2005, atenent a l'exercici d'origen seu.

Capítol	Exercici d'origen					Total
	2000 i anteriors	2001	2002	2003	2004	
1 Imposts directes	8,7	4,6	11,1	13,1	14,3	51,8
2 Imposts indirectes	7,1	4,5	6,8	12,0	25,7	56,1
3 Taxes i d'altres ingressos	31,7	7,5	4,9	11,4	14,4	69,8
4 Transferències corrents	416,5	58,6	0,0	0,2	1,5	476,8
5 Ingressos patrimonials	0,2	0,0	0,0	1,6	0,0	1,9
6 Alienació inversions reals	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0	0,1
7 Transferències de capital	341,8	3,5	13,1	61,9	125,9	546,2
8 Actius financers	11,0	0,0	0,0	0,0	0,0	11,1
	817,1	78,9	35,9	100,2	181,7	1.213,9
Total	67,3%	6,5%	3,0%	8,3%	15,0%	100,0%

Quadre 10.9

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

Dels 1.213,9 milions d'euros de drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici, n'hi ha 686,2 milions d'euros, el 56,5%, que corresponen 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.

En el quadre següent es mostra un detall dels drets definites i dels drets reconeguts al tancament de l'exercici, que formen part dels drets pendents de cobrament d'exercicis tancats. També s'hi mostra el grau de realització de 2005, és a dir el percentatge que representen els cobraments de l'exercici en relació amb els saldos inicials.

Any	Saldo a 31-12-05			Grau de realització 2005	
	Drets definites	Drets reconeguts	Total pendent	Drets definites	Drets reconeguts
1990-1999	663,5	130,9	794,3	0,0%	1,7%
2000	12,2	10,6	22,8	0,0%	6,5%
2001	10,5	68,4	78,9	13,0%	4,0%
2002	0,0	35,9	35,9	-	51,5%
2003	0,0	100,2	100,2	-	38,2%
2004	0,0	181,7	181,7	-	52,4%
Total	686,2	527,7	1.213,9		

Quadre 10.10

Un component significatiu dels drets pendents i que reuneix una sèrie de característiques (antiguitat elevada, limitada exigibilitat, baix historial de cobrament) que permet considerar-lo com de dubtós cobrament, són els denominats "drets definites". A més a més, dels drets reconeguts de major antiguitat, també és previsible que no se'n pugui cobrar alguna quantitat indeterminada.

Tenint en compte que la dotació de la provisió per insolvències comptabilitzada ha ascendit a 23,5 milions d'euros, i ateses les indicacions anteriors, l'import de la provisió s'hauria d'incrementar en 686,2 milions d'euros, si més no. Tot això sense perjudici d'efectuar les gestions de cobrament que pertocquen

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.

A partir de la informació de l'apartat 4I de la Memòria, hem elaborat el quadre 10.11, que mostra en milions d'euros la informació relativa als moviments haguts en els diferents conceptes no pressupostaris en l'exercici de 2005.

El saldo de "Retencions a compte de IRPF" ascendia a 31 de desembre de 2005 a 297,6 milions d'euros, un 24,0% inferior al saldo de l'exercici anterior. Representa l'import pendent de pagar a la AEAT per les retencions practicades.

El saldo de les "Operacions transitòries de tresoreria" s'ha reduït un 51,1%, respecte de l'exercici anterior. L'anàlisi de la situació i de la comptabilitat d'aquestes operacions es fa amb detall en l'apartat 11.3 de l'informe.

El compte de "Fons en formalització" registra 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 detall dels moviments haguts en l'exercici, així com el saldo seu, apareixen inclosos en l'apartat 4I.2, "Partides pendents d'aplicació", de la Memòria del Compte de l'Administració. Es reitera la recomanació de continuar, al finalitzar l'exercici, amb les gestions oportunes per a obtenir la informació necessària per a fer-ne una imputació comptable adequada.

En el quadre següent s'han reclassificat, per analitzar-los millor, els distints conceptes de les operacions no pressupostàries.

Concepte	Saldo a 01-01-05	Abonaments (ingressos)	Càrrecs (pagaments)	Creditors pendents a 31-12-05
Retencions a compte de IRPF	391,5	621,9	715,7	297,6
Operacions transitòries de tresoreria	522,0	567,7	834,4	255,3
Ingressos SERVOF	124,4	209,4	156,2	177,6
Fons en formalització	105,6	5.106,4	5.066,7	145,3
Quotes de la Seguretat Social	117,0	740,4	716,1	141,3
Dipòsits i fiances	113,1	33,3	28,0	118,4
Retenció nòmines drets passius	8,6	47,6	0,0	56,2
Ingressos ajuntaments	0,0	800,6	800,6	0,0
Ingressos diputacions provincials	0,0	497,0	497,0	0,0
D'altres	8,2	64,5	63,0	9,8
Subtotal de saldos en metàl·lic	1.390,3	8.688,9	8.877,6	1.201,5
Fiances i dipòsits en documents	1,0	0,0	0,0	1,0
Total	1.391,3	8.688,9	8.877,6	1.202,5

Quadre 10.11

El compte "Quotes de la Seguretat social" registra com a ingressos els imports corresponents a les retencions practicades en les nòmines per aquest concepte, així com les quotes de Seguretat Social a càrrec de l'ocupador. Els pagaments es regulen segons el que es preveu en el conveni amb la Tresoreria General de la Seguretat Social de 15 de desembre de 1998. N'hem verificat l'adequat compliment durant l'exercici. Igual com en exercicis anteriors, les quotes de Seguretat Social corresponents a les nòmines de novembre i desembre del personal dels PASCS, per 54,1 milions d'euros, les han liquidades i comptabilitzades l'any següent.

Els comptes extrapressupostaris de IRPF i Seguretat Social registren també les retencions i els pagaments derivats dels imports abonats al professorat dels centres

concertats, que es recullen en el pressupost de la Generalitat com a subvencions per als centres pels serveis educatius que presten.

En "Ingressos ajuntaments" i "Ingressos diputacions provincials", es comptabilitzen les transferències rebudes per la participació en els tributs de l'Estat corresponents a les entitats locals, per a distribuir-les immediatament entre les dites entitats.

La comparació dels saldos de les operacions extrapressupostàries amb els saldos que es reflecteixen en el balanç, ha posat de manifest unes diferències l'origen de les quals es troba en exercicis anteriors; diferències ja esmentades en els apartats 5.9 i 5.10 de l'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 els diferents apartats de la Memòria.

Atés que l'elaboració d'aquests estats comptables obeeix a criteris i finalitats informatives diferents, les dades no són coincidents. En la Memòria (en l'apartat 1), s'inclou l'explicació del contingut dels epígrafs del balanç relatius als deutes financers i la seua conciliació amb les dades de l'apartat 4G.1 de la Memòria. La principal diferència es deu al fet que, en la Memòria, el deute es classifica a llarg o curt termini segons com l'hagen emés; mentre que en el balanç, estan classificats a curt termini els venciments de 2006 del deute a llarg termini, que representen 863,1 milions d'euros. En el balanç també estan comptabilitzats els interessos meritats i no vençuts i les operacions de tresoreria.

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 2005, ja que el dit estat reflecteix de forma més adequada la dita situació des d'un punt de vista econòmic.

	31-12-05	31-12-04	Variació
<i>Creditors a llarg termini</i>	5.026,2	3.819,3	31,6%
I. Emissions d'obligacions i d'altres valors negociables	3.970,1	2.467,6	60,9%
1. Obligacions i bons	3.703,1	2.200,6	68,3%
4. Deutes en moneda estrangera	267,1	267,1	0,0%
II. D'altres deutes a llarg termini	1.056,1	1.351,7	(21,9%)
1. Deutes amb entitats de crèdit	1.054,2	1.347,9	(21,8%)
3. Deutes en moneda estrangera	1,9	3,8	(50,0%)
<i>Creditors a curt termini</i>	2.221,3	3.193,3	(30,4%)
I. Emissions d'obligacions i d'altres valors negociables	1.599,3	1.975,5	(19,0%)
2. Deutes representats en uns altres valors negociables	1.155,8	1.637,8	(29,4%)
3. Interessos d'obligacions i d'altres valors	88,5	77,3	14,5%
4. Deutes en moneda estrangera	355,0	260,4	36,3%
II. Deutes amb entitats de crèdit	280,9	553,2	(49,2%)
1. Préstecs i d'altres deutes - Operacions de tresoreria	255,3	522,0	(51,1%)
2. Deutes per interessos	25,6	31,2	(17,9%)
III. Creditors	341,1	664,6	(48,7%)
5. D'altres creditors (<i>solament entitats financeres</i>)	341,1	664,6	(48,7%)
Total deute financer	7.247,5	7.012,6	3,3%

Quadre 11.1

Tal com es pot comprovar, l'endeutament financer total de l'Administració de la Generalitat a 31 de desembre de 2005 ha augmentat un 3,3%, respecte de l'exercici anterior. S'hi ha produït un desplaçament del deute del curt al llarg termini, cosa que dota de major estabilitat la seua estructura financera.

11.2 Situació i moviment del deute de la Generalitat

En l'apartat 4G.1 de la Memòria es presenta l'estat de situació del deute de la Generalitat al tancament de l'exercici, així com els augments i les disminucions haguts; es resumeix tot en el quadre 11.2.

En aquest estat es distingeix, segons la naturalesa de l'operació, entre operacions de deute públic i préstecs a curt i llarg termini; així com entre operacions en euros i en unes altres monedes. Igualment, en els moviments de l'exercici es distingeix entre les operacions que repercuteixen en el volum final per creació o reemborsament de deute, i les 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 desembre
		Creació	Conversió	Reembors.	Conversió	
Deute públic a llarg termini en euros	3.585,2	615,0	1.455,0	93,0	1.107,0	4.455,2
Deute públic a curt termini en euros	698,2	0,0	2.507,0	5,3	2.256,6	943,3
Subtotal deute públic	4.283,4	615,0	3.962,0	98,3	3.363,6	5.398,5
Préstecs a llarg termini en euros	1.366,6	0,0	0,0	18,7	0,0	1.347,9
Préstecs a llarg termini en divises	5,7	0,0	0,0	1,9	0,0	3,8
Préstecs a curt termini en euros	644,0	0,6	788,0	0,7	1.386,3	45,5
Subtotal préstecs	2.016,4	0,6	788,0	21,3	1.386,3	1.397,2
Total deute	6.299,7	615,6	4.749,9	119,6	4.749,9	6.795,7

Quadre 11.2

El saldo viu del deute a 31 de desembre de 2005 s'ha incrementat en 496,0 milions d'euros, import previst en el programa anual d'endeutament acordat en octubre de 2005 entre la Secretaria d'Estat d'Hisenda i Pressuposts i la Comunitat Valenciana per a l'exercici de 2005 i en l'article 33 de la Llei de Pressuposts de 2005, on s'estableixen els límits per a l'endeutament de l'exercici.

La càrrega financera (amortitzacions netes, més interessos) de 2005 de l'endeutament de la Generalitat -segons la informació revisada-, és inferior al límit del 25% dels ingressos corrents prevists, establert en l'article 89.1 de la LHPGV.

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

En els següents apartats es comenten els aspectes més significatius sorgits en relació amb les operacions d'endeutament realitzades en l'exercici.

a) Deute públic

Durant 2005 s'han realitzat dues emissions públiques d'eurobons a llarg termini per un import total de 1.750,0 milions d'euros. També s'han efectuat quatre col·locacions privades d'eurobons a llarg termini per 320,0 milions d'euros (una altra, de 80,0 milions d'euros, per a la qual es considera la possibilitat d'amortitzar-la anticipadament, ha sigut classificada com a curt termini, d'acord amb les normes SEC-95).

S'han fet 151 emissions de pagarés per un import total de 493,0 milions d'euros, amb el detall següent;

Concepte	Nombre d'emissions	Nominal emés	Interessos implícits	Efectiu desemborsat
Pagarés a 2 mesos	1	0,1	0,0	0,0
Pagarés a 3 mesos	56	195,6	1,1	194,5
Pagarés a 4 mesos	6	28,8	0,2	28,6
Pagarés a 6 mesos	46	187,6	2,1	185,5
Pagarés a 7 mesos	8	48,7	0,6	48,1
Pagarés a 12 mesos	34	32,2	0,7	31,5
Total	151	493,0	4,7	488,3

Quadre 11.3

Durant l'exercici s'han amortitzat un total de 448,7 milions d'euros de pagarés.

En el quadre següent es mostra, en milions d'euros, el resum de les emissions de paper comercial realitzades en l'exercici de 2005.

Moneda	Nombre emissions	Nominal		Desembors.	Interessos	Venciments 2005		Venciments 2006	
						Nominal	Interessos	Nominal	Interessos
\$ USA	38	1.030,8	53,3%	1.022,2	8,6	694,6	3,7	336,2	4,9
Euros	28	865,0	44,7%	860,5	4,5	560,0	2,7	305,0	1,8
FS	2	38,2	2,0%	38,1	0,1	38,2	0,1	0,0	0,0
Total	68	1.934,0	100,0%	1.920,7	13,2	1.292,8	6,5	641,2	6,7

Quadre 11.4

Durant l'exercici s'han amortitzat 63 emissions de paper comercial per un import nominal total de 1.663,2 milions d'euros.

b) Préstecs

Durant 2005 s'han atés venciments de préstecs a llarg termini per import de 20,6 milions d'euros. Les amortitzacions de préstecs a curt termini han ascendit a 1.387,0 milions d'euros, dels quals 1.386,3 milions d'euros són d'operacions refinançades.

S'han concertat cinc operacions de préstecs a curt termini per un import total de 788,5 milions d'euros, dels quals s'han aplicat a la conversió 788,0 milions d'euros. Els préstecs foren formalitzats a tipus d'interés variable, en funció de l'euribor.

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 haguts en la tresoreria.

L'article 34 de la Llei de Pressuposts de la Generalitat per a l'exercici de 2005, 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. El dit límit no s'hi ha superat.

En l'apartat 4I.1 de la Memòria es detallen els saldos d'aquestes operacions a 31 de desembre de 2005, segons que es mostra en el quadre següent.

Operacions de tresoreria	31-12-05	31-12-04
Préstecs de tresoreria	54,5	404,0
Pòlisses de crèdit	189,1	118,0
"Confirming"	11,7	0,0
Total	255,3	522,0

Quadre 11.5

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:

Entitat financera	Concertades en 2004 i vençudes en 2005		Concertades en 2005			
	Nombre	Import	Vençudes en 2005		Amb venciment en 2006	
			Nombre	Import	Nombre	Import
Bancaixa	1	4,0	-	-	-	-
Deutsche Bank	1	400,0	-	-	-	-
BBVA	-	-	-	⁽¹⁾ 195,5	1	54,5
BSCH	-	-	1	78,0	-	-
Total	2	404,0	1	273,5	1	54,5

(1) Venciment parcial

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

El detall de les pòlisses de crèdit a 31 de desembre de 2005, és:

Entitat financera	Límit	Saldo disposat
BSCH	150,3	14,2
Bancaixa	150,3	98,2
La Caixa	150,3	12,3
Rural Caixa	30,1	13,6
CAM	150,3	0,0
BBVA	150,3	29,6
Banc València	30,0	21,3
Total	811,3	189,1

Quadre 11.7

El saldo disposat de les pòlisses de crèdit al tancament de l'exercici, 189,1 milions d'euros, representa el 23,3% del límit màxim de disponibilitat. Els tipus d'interés d'aquestes operacions oscil·len entre l'euribor i dues centèsimes per sota.

c) "Confirming"

El 16 de maig de 2005 es va signar el "Conveni general amb entitats financeres per mitjà del qual s'estableix el procediment per a pagar determinades obligacions a creditors de la Generalitat", amb set entitats financeres, i els contractes individuals amb

cada una d'aquestes. Addicionalment, s'han signat convenis individuals amb les empreses creditors adherides a aquesta modalitat de pagaments denominada "confirming".

En el dit conveni s'estableix un sistema de pagament als proveïdors a cent vint dies, i les entitats financeres podran anticipar-los els imports de les obligacions concretes amb ells. La Generalitat, al venciment de les remeses, podrà sol·licitar a les entitats financeres l'ajornament del pagament per un màxim de cent vuitanta dies.

Els tipus d'interés que s'han aplicat a aquestes operacions han oscil·lat entre el 2,437% i el 2,742% anual.

El detall d'aquestes operacions a 31 de desembre de 2005 és el següent:

Entitat financera	Límit	Disposat
BSCH	75,0	2,8
Bancaixa	25,0	1,4
La Caixa	150,0	0,3
Ruralcaixa	125,0	0,2
CAM	50,0	3,1
BBVA	60,0	2,1
Banc València	50,0	1,8
Total	535,0	11,7

Quadre 11.8

d) D'altres operacions de finançament

S'ha observat l'existència d'una operació de finançament, amb un import disposat a 31 de desembre de 2005 de 210 milions d'euros, no inclosa en l'apartat 4I de la Memòria. L'objecte d'aquesta operació ha sigut el pagament de les factures dels col·legis oficials de farmacèutics corresponents als mesos de setembre i octubre de 2005. Les dites factures apareixen comptabilitzades com a obligacions reconegudes pendents de pagament en el capítol 4 del pressupost (vegeu l'apartat 8.4).

A la vista dels antecedents de què disposem (entre els quals no es troben els documents contractuals corresponents), s'entén que hauria sigut pertinent comptabilitzar l'operació al tancament de l'exercici del capítol 4 minorant les obligacions reconegudes pendents de pagament i reclassificant el deute com a creditors financers. Aquesta reclassificació no alteraria l'import total dels creditors a curt termini.

11.4 Avals

L'article 35 de la Llei de Pressuposts per a l'exercici de 2005 preveu que la Generalitat pugua prestar avals en l'exercici a entitats o empreses públiques i institucions de fires de la Comunitat Valenciana, fins a un límit de 980 milions d'euros, quantia que pot ser alterada en funció dels avals que puguen amortitzar-se durant l'exercici, i estableix que siga el Consell l'òrgan competent per a autoritzar-los.

En 2005 el Consell ha autoritzat la concessió d'un total de tretze avals per un import conjunt de 705,4 milions d'euros. Aquesta quantitat respecta el límit fixat en la Llei de Pressuposts per a l'exercici de 2005.

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

Entitat avalada	Import avalat 01-01-05	Operacions 2005			31-12-05	
		Autoritzats	Formalitzats	Alliberats	Import avalat	Risc viu
Ràdio Televisió Valenciana	540,1	138,0	138,0	-	678,1	678,1
CIEGSA	500,0	136,0	136,0	-	636,0	565,0
S. Projectes Temàtics C.V.S.A.	517,6	84,3	-	6,6	595,4	488,6
Ferrocarrils Generalitat Valenciana	416,9	80,0	-	-	496,9	355,2
Sanejament Aigües Residuals	288,6	47,0	-	18,5	317,1	236,2
Fira de Mostres Internacional	92,1	200,0	200,0	-	292,1	222,0
Institut Valencià d'Habitatge, S.A.	298,2	20,0	20,0	120,2	198,0	139,3
Projecte Cultural Castelló, S.A.	61,0	-	-	-	61,0	61,0
VAERSA	57,6	-	-	-	57,6	57,6
Circuit del Motor i P. E. S.A.	52,9	-	-	-	52,9	35,6
CACSA	80,0	-	-	-	80,0	33,0
Institució Fira d'Alacant	18,5	-	-	1,5	17,0	17,0
F. Ciutat de les Arts Escèniques	31,6	-	-	-	31,6	17,0
Reciplasa	8,3	-	-	-	8,3	8,3
Aeroport de Castelló	46,0	-	-	-	46,0	2,0
SEPIVA, S.A.	9,0	-	-	-	9,0	0,0
Usuaris Vinalopó, l'Al. i C.A. M.B.	7,5	-	-	-	7,5	0,0
Total	3.025,9	705,4	494,0	146,8	3.584,5	2.916,1

Quadre 11.9

En el quadre anterior es pot apreciar que el sector públic autonòmic concentra el 99,9% dels avals prestats a la dita data (95,8% en 2004).

Durant l'exercici de 2005 van véncer set operacions de crèdit concertades per un import conjunt de 146,8 milions d'euros, i se'n van cancel·lar els avals concedits per la Generalitat.

11.5 Operacions d'intercanvi financer

En l'apartat 4H de la Memòria s'inclou, d'acord amb la regla 30 de la Instrucció de Comptabilitat de la Generalitat, la informació relativa a les operacions d'intercanvi financer de divises i d'interessos realitzades durant 2005.

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

El quadre següent mostra un resum de la informació que dóna la Memòria sobre aquestes operacions, classificades en funció dels 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)	2,2	(14,0)	(11,9)
Obligacions i bons	(5,8)	5,0	(16,0)	(10,9)
Paper comercial i d'altres	0,0	0,0	(1,7)	(1,7)
D'altres operacions	0,0	1,8	0,0	1,8
Total	(6,7)	9,0	(31,6)	(22,6)

Quadre 11.10

Com que el resultat global d'aquestes operacions ha sigut negatiu, en 29,3 milions d'euros, hi ha hagut una major despesa financera imputada al pressupost.

La revisió efectuada per la Sindicatura ha posat de manifest la correcta aplicació comptable al capítol 3 del pressupost 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, variacions de terminis, o extinció que se'n facen, 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 un 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 els quals concórreguen les circumstàncies i els requisits establits en l'article 2 de la LCAP.
- d) Els contractes d'obres, subministraments i serveis que, per raó del seu objecte i del 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 dita inscripció els contractes en què 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, els quals tenen per objecte l'adquisició, alienació o arrendament de béns immobles, així com de béns mobles, de valors o 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 Sindicatura ha tingut ple accés a la base de dades del Registre Oficial de Contractes, la qual hem usat 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, a l'objecte de contrastar-ne el grau de compliment amb la normativa relativa al Registre de Contractes i de verificar la coherència de les dades d'ambdues fonts d'informació. També hem posat en pràctica uns altres procediments d'auditoria a fi de detectar contractes no comunicats.

12.2 Anàlisi de la contractació de l'exercici

a) Observacions generals

Després de revisar la informació obtinguda, s'ha detectat la falta d'inscripció en el Registre Oficial d'alguns contractes formalitzats en l'exercici de 2005. El quadre següent mostra el grau de compliment, per part de cada una de les conselleries, de l'obligació de comunicar al Registre els contractes formalitzats.

Conselleria	Contractes inscrits	Contractes no inscrits	Grau compliment 2005
Presidència	61	-	100,0%
Economia, Hisenda i Ocupació	79	-	100,0%
Justícia, Interior i Administracions Públiques	40	-	100,0%
Infraestructures i Transport	269	-	100,0%
Cultura, Educació i Esport	210	17	92,5%
Sanitat			
- Unitat de contractació (SSCC)	132	1	99,2%
- Servei d'aprovisionament	0	110	0,0%
- Resta de centres	1.080	(*)	(*)
Empresa, Universitat i Ciència	48	-	100,0%
Agricultura, Pesca i Alimentació	81	-	100,0%
Territori i Habitatge	49	-	100,0%
Turisme	2	-	100,0%
Benestar Social	113	5	95,8%
Total	2.164	133	

(*) No verificat, perquè no n'hem disposat d'informació.

Quadre 12.1

Igual que en l'exercici anterior, es recomana -per millorar el grau de control sobre la contractació- de prendre les oportunes mesures perquè totes les conselleries comuniquen al Registre Oficial de Contractes les dades exigides per la normativa vigent, de manera completa i en el termini establert. Si bé és cert que ha millorat el grau de compliment en diverses conselleries, en molts casos el retard a comunicar els contractes al Registre, és notable.

Un dels contractes no comunicats al Registre Oficial de Contractes per la Conselleria de Sanitat, és del de "concessió per a l'atenció integral de l'àrea de salut número 12".

En el quadre següent es detalla el volum de contractació efectuat per la Generalitat en 2005; s'hi assenyalen el nombre i l'import dels contractes formalitzats per cada conselleria, classificats per tipus de contracte.

Conselleria	Consultoria o assistència		Obres		Serveis		Subministraments		Concessió obra pública		D'altres (1)		Totals		Baixa mitjana
	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import	
Presidència	13	0,6	-	0,0	28	4,3	19	0,8	-	0,0	1	0,1	61	5,7	1,7%
Economia, Hisenda i Ocup.	21	5,3	1	1,9	30	4,0	27	5,2	-	0,0	-	0,0	79	16,4	7,8%
Justícia, Interior i Admons. P.	8	1,7	-	0,0	26	21,2	5	2,4	-	0,0	1	0,0	40	25,2	6,0%
Infraestructura i Transport	151	26,1	76	204,3	32	21,3	6	0,3	1	880,3	3	0,6	269	1.132,9	39,6%
Cultura, Educació i Esport	50	2,9	91	30,7	38	14,1	48	6,7	-	0,0	-	0,0	227	54,5	9,3%
Sanitat	56	4,9	148	28,9	196	49,3	914	98,8	-	0,0	9	843,2	1.323	1.025,1	2,1%
Empresa, Univers. i Ciència	1	0,0	1	0,3	15	0,7	31	0,3	-	0,0	-	0,0	48	1,3	6,8%
Agricultura, Pesca i Aliment.	15	1,2	7	13,9	31	2,3	28	3,2	-	0,0	-	0,0	81	20,6	21,7%
Territori i Habitatge	25	2,5	2	11,6	8	1,0	14	0,7	-	0,0	-	0,0	49	15,8	19,6%
Turisme	2	0,1	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-	0,0	2	0,1	18,1%
Benestar Social	13	2,5	17	5,1	36	7,0	6	1,0	-	0,0	46	120,3	118	136,0	3,4%
Total 2005	355	47,8	343	296,8	440	125,1	1.098	119,4	1	880,3	60	964,2	2.297	2.433,6	24,5%
	15,5%	2,0%	14,9%	12,2%	19,2%	5,1%	47,8%	4,9%	0,0%	36,2%	2,6%	39,6%	100,0%	100,0%	-
Total 2004	188	20,4	264	195,8	361	190,8	871	51,8	0,0	0,0	18	13,3	1.702	472,1	11,0%
Variació 2005/2004	88,8%	134,5%	29,9%	51,5%	21,9%	(34,4%)	26,1%	130,5%	-	-	233,3%	7.149,6%	35,0%	415,5%	-

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

Quadre 12.2

La baixa total d'adjudicació en el 2005, un 24,5%, ha experimentat un augment significatiu respecte a la de l'exercici de 2004, a causa principalment de les baixes obtingudes per la Conselleria d'Infraestructures i Transport, amb un 39,6%.

En el quadre següent es classifiquen els contractes per modalitat d'adjudicació; la més utilitzada és el concurs, que absorbeix un 93,6% del volum de la contractació i el 53,7% del total dels contractes.

Conselleria	Subhasta		Concurs		Procediment negociat		Totals		Baixa mitjana
	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre	Import	
Presidència		0,0	18	4,1	43	1,6	61	5,7	1,7%
Economia, Hisenda i Ocup.		0,0	48	14,0	31	2,3	79	16,4	7,8%
Justícia, Interior i Adm. P.		0,0	36	24,7	4	0,6	40	25,2	6,0%
Infraestructura i Transport	19	7,3	114	1.087,8	136	37,8	269	1.132,9	39,6%
Cultura, Educ. i Esport	26	2,9	48	34,1	153	17,4	227	54,5	9,3%
Sanitat	1	0,0	849	956,2	473	69,0	1.323	1.025,1	2,1%
Empresa, Univ. i Ciència	3	0,1	7	0,5	38	0,7	48	1,3	6,8%
Agricultura, Pesca i Alim.		0,0	37	17,3	44	3,3	81	20,6	21,7%
Territori i Habitatge	6	0,5	13	14,3	30	1,1	49	15,8	19,6%
Turisme		0,0	2	0,1		0,0	2	0,1	18,1%
Benestar Social	12	1,5	61	125,3	45	9,2	118	136,0	3,4%
Total 2005	67	12,3	1.233	2.278,3	997	143,0	2.297	2.433,6	24,5%
<i>Participació en el total</i>	<i>2,9%</i>	<i>0,5%</i>	<i>53,7%</i>	<i>93,6%</i>	<i>43,4%</i>	<i>5,9%</i>	<i>100,0%</i>	<i>100,0%</i>	-
Baixa adjudicació en 2005		21,5%		25,6%		2,6%			24,5%
Total 2004	51	9,3	1.011	406,8	640	56,0	1.702	472,1	11,0%
<i>Participació en el total</i>	<i>3,0%</i>	<i>2,0%</i>	<i>59,4%</i>	<i>86,2%</i>	<i>37,6%</i>	<i>11,9%</i>	<i>100,0%</i>	<i>100,0%</i>	-
Baixa adjudicació en 2004		20,8%		15,0%		0,9%			11,0%

Quadre 12.3

D'altra banda, com que han sigut considerats com a executats per l'Administració mateixa, no s'han comunicat al Registre els contractes adjudicats a les empreses públiques VAERSA, TRAGSATEC i TRAGSA, per un total de 88,5 milions d'euros.

b) Anàlisi dels contractes menors

La normativa vigent estableix que tindran la consideració de contractes menors aquells l'import dels quals, comprés l'IVA, no ultrapasse els 30.050,61 euros en contractes d'obres, i els 12.020,24 euros en la resta de contractes. Tenen un procediment de gestió simplificat i no s'hi exigeix fiscalització prèvia.

Com que no hi ha obligació prèvia d'inscriure els contractes menors en el Registre Oficial, es va sol·licitar a les conselleries la informació referida als contractes menors realitzats durant 2005, però -igual com en exercicis anteriors- limitada a aquells contractes d'import superior a 6.000 euros. En el quadre següent se'n mostra un resum comparatiu amb l'exercici anterior.

Conselleria	2005		2004		Variació
	€	%	€	%	
Presidència	0,3	1,2%	0,3	1,1%	(11,4%)
Economia, Hisenda i Ocupació	2,3	9,1%	1,8	6,6%	27,3%
Justícia, Interior i Admons. Públiques	0,3	1,2%	2,0	7,3%	(84,7%)
Infraestructures i Transport	3,1	12,3%	3,3	12,0%	(6,8%)
Cultura, Educació i Esport	11,1	44,0%	13,4	48,9%	(17,3%)
Sanitat	3,2	12,7%	1,5	5,5%	117,4%
Empresa, Universitat i Ciència	0,4	1,6%	0,7	2,6%	(45,5%)
Agricultura, Pesca i Alimentació	1,1	4,4%	1,8	6,6%	(39,1%)
Territori i Habitatge	2,4	9,5%	2,0	7,3%	19,0%
Turisme	0,3	1,2%	0,0	0,0%	-
Benestar Social	0,7	2,8%	0,6	2,2%	16,7%
Total	25,2	100,0%	27,4	100,0%	(8,2%)

Quadre 12.4

La Conselleria de Cultura, Educació i Esport, amb 11,1 milions d'euros, n'absorbeix el 44,0% del total.

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

12.3 Revisió d'una mostra d'expedients de contractació

a) Expedients fiscalitzats

Hem seleccionat, per a la fiscalització, una mostra de setanta-dos expedients de contractació adjudicats en l'exercici de 2005 (vegeu el quadre 12.5). N'hi ha trenta dos que corresponen a despeses amb imputació al capítol 2, i quaranta, al capítol 6.

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, la documentació de l'adjudicatari, l'execució i recepció de

l'objecte del contracte, els documents justificatius i la idoneïtat de la comptabilitat de la despesa.

Hem posat un èmfasi especial en l'anàlisi dels criteris d'adjudicació, el seu 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, perquè aquestes impliquen una tramitació especial segons la LCAP.

Núm.	Conselleria	Objecte	Cap.	Tipus	Mod. adjud.	Licit.	Adjud.	Baixa
1	Presidència	Servei de creativitat, producció, planificació en mitjans d'una campanya de publicitat institucional	2	CATS	C	1,7	1,7	1%
2	Presidència	Adquisició de paper imprès d'ús general per a la Presidència de la G.V.	2	Subm.	N	0,1	0,1	0%
3	Presidència	Assistència tècnica per al suport a l'administració dels sistemes d'informació en la Presidència de la G.V.	2	CATS	N	0,0	0,0	0%
4	Presidència	Adquisició centralitzada de material informàtic per a diverses dependències de la Presidència G.V.	6	Subm.	N	0,1	0,1	0%
5	Economia	Consultoria i assistència per a la realització del projecte d'investigació "Anàlisi conjuntural de l'economia valenciana, any 2005"	2	CATS	N	0,1	0,1	0%
6	Economia	Servei d'enquadernació per als llibres facsímils "Atlas de historia natural o Códice Pomar", "Trobres dels linages", "Llibre dels Feys" i "Privilegis de Valencia"	2	CATS	N	0,1	0,1	1%
7	Economia	Assistència per a la redacció i direcció de les obres del complex administratiu "9 d'Octubre" a València	2	CATS	C	-	3,2	-
8	Economia	Redacció del projecte d'execució de les obres de rehabilitació del Teatre Serrano de Sogorb, la redacció de l'estudi de seguretat i salut, direcció de les obres i l'execució de les dites obres	6	Obres	C	2,2	1,9	13%
9	Economia	Arrendament sense opció de compra de 50 vehicles destinats a les oficines comarcals i a les unitats territorials de la Conselleria d'Agricultura	2	Subm.	C	1,2	1,0	9%
10	Justícia	Servei de vigilància i seguretat en determinats edificis judicials de la C.V.	2	CATS	C	1,8	1,6	10%
11	Justícia	Manteniment dels equips informàtics i d'altres infraestructures informàtiques del centre servidor judicial	2	CATS	C	2,1	2,0	6%
12	Justícia	Servei de manteniment d'equips multifunció instal·lats en la Ciutat de la Justícia de València	2	CATS	N	0,2	0,2	0%
13	Justícia	Adquisició i manteniment d'un sistema d'avís acústic per a emergències	6	Subm.	N	0,1	0,1	1%
14	Infraestruct.	Infraestructures, arquitectura i equipament d'estacions de la línia 5 (port-aeroport) del metro de València. Tram: Quart de Poblet-Manises (València)	6	Obres	C	42,2	32,2	24%
15	Infraestruct.	Infraestructures, arquitectura i equipament de la línia 5 (port-aeroport). Tram: Manises-Aeroport	6	Obres	C	29,2	20,5	30%
16	Infraestruct.	Concessió per a la reforma , conservació i explotació de la CV-35. Tram: València-Losa del Obispo i variant nord Benaguasil, Tram de la CV-50	2	COP	C	1.505,8	880,3	42%
17	Infraestruct.	Col·lector de pluvials a la platja de Xilxes (Castelló)	6	Obres	E	1,6	1,6	0%
18	Infraestruct.	Canalització de les aigües pluvials en la zona del Barranquet, Vila-real (Castelló)	6	Obres	E	4,5	4,5	0%
19	Cultura	Construc. 24 SO+8B+COM+VIV en IES nº 5 (Torrevella)	6	Obres	C	7,4	5,9	21%
20	Cultura	Adquisició material informàtic S.C.S	6	Subm.	N	0,1	0,1	0%
21	Cultura	Adquisició material informàtic per mitjà del S.C.S	6	Subm.	N	0,1	0,1	0%
22	Cultura	Renovació sistema climatització de la D.T. Alacant	6	Obres	E	0,4	0,4	0%
23	Cultura	Lloguer i desmuntatge d'aules prefabricades en diferents centres escolars de la C.V.	2	Subm.	N	1,5	1,5	0%

Quadre 12.5 (I)

Núm.	Conselleria	Objecte	Cap.	Tipus	Mod. adjud.	Licit.	Adjud.	Baixa
24	Sanitat	Assist. tèc. per a redacció projectes, estudi seguretat i salut i realitz. estudi geotècnic per a construc. Hospital Llíria	6	CATS	C	0,7	0,6	17%
25	Sanitat	Servei per al desenvolupament d'un sistema d'informació per a la gestió de concerts, pròtesis i facturació	6	CATS	C	0,3	0,3	20%
26	Sanitat	Redacció projecte bàsic i d'execució, instal·lacions, activitat i estudi seguretat i salut, i execució obres ampliació i reforma parcial Hospital Plana Vila-real	6	Obres	C	12,0	8,3	31%
27	Sanitat	Obra reforma instal. elèctrica hospital St. Vt. del Raspeig	6	Obres	C	1,0	0,8	26%
28	Sanitat	Subministrament equips radiodiagnòstic per imatge per a centres dependents de la Conselleria de Sanitat	6	Subm.	C	2,9	2,9	0%
29	Sanitat	Vacunes destinades al programa de vacunacions infantils i d'adults de la Conselleria de Sanitat	2	Subm.	C	10,8	10,2	6%
30	Sanitat	Determinació del tipus i selecció de proveïdors per al subministrament de material sanitari	2	Subm.	C	0,0	0,0	0%
31	Sanitat	Vigilància i seguretat Hospital Clínic Universit. València	2	CATS	N	0,5	0,5	0%
32	Sanitat	Direcció de l'obra de construcció de la unitat integral ambulatòria especialitzada en l'Hospital General d'Elx	6	CATS	C	0,9	0,7	23%
33	Sanitat	Construcció del C.S.de València-Campanar	6	Obres	C	3,3	2,7	18%
34	Sanitat	Obres ampliació Hospital Gral. Universitari d'Elx, construcció de l'aparcament i la seua explotació	6	Obres	C	24,3	18,9	22%
35	Sanitat	Obra adequació instal. elèctric centre especialitats Bujassot	6	Obres	N	0,2	0,1	12%
36	Sanitat	Adquis. detector masses i sistema injecció PTV per a la determinació de pesticides i d'altres residus i contaminants en aigües i aliments en Laborat. Salut Pública Valenciana	6	Subm.	N	0,1	0,1	0%
37	Sanitat	Adquisició 475 ordinadors per a cobrir necessitats en SSCC, DDT, EVES i de la D.G. de Salut Pública	6	Subm.	N	0,5	0,5	0%
38	Sanitat	Equipament informàtic per a obertura Hospital Pare Jofre	6	Subm.	N	0,2	0,2	0%
39	Sanitat	Direcció d'obra construcció C.A. Paterna-La Canyada	6	CATS	N	0,0	0,0	0%
40	Sanitat	Redac. projec. bàsic i exec. projectes instal. i activitat i estudi seguretat i salut d'obres en edifici residencial de promoció municipal per a la construc. d'un Centre de Salut	6	CATS	N	0,1	0,1	0%
41	Sanitat	Neteja centres dependents Agèn. Valen. Salut i C. Sanitat	2	CATS	N	11,0	8,5	23%
42	Sanitat	Gestió i desenvolupament del sistema d'informació poblacional (SIP) durant els anys 2005-2006	2	CATS	N	7,4	7,4	0%
43	Sanitat	Adquisició de 350 ordinadors destinats a hospitals	6	Subm.	N	0,4	0,4	0%
44	Sanitat	Submin. i instal. de pavellons prefabricats per a ubicació de la nova unitat de radiologia del Centre Salut Burjassot	6	Subm.	N	0,4	0,4	0%
45	Sanitat	Adquisició d'una llicència corporativa del bus d'integració Rhapsody i dels serveis per al seu manteniment	6	Subm.	N	2,1	2,1	0%
46	Sanitat	Concessió servei públic per a atenció integral àrea salut 12	2	GSP	C	823,1	823,1	0%
47	Sanitat	Concert per a la prestació de l'assist. sanitària en un centre hospitalari integral a malalts de caràcter oncològic	2	GSP	N	3,0	3,0	0%
48	Sanitat	Concert per a prestació assistencial integrada oftalmològica	2	GSP	N	1,5	1,5	0%
49	Sanitat	Concert per a la prestació dels serveis de transport sanitari urgent assistit i no assistit	2	GSP	C	11,3	10,2	10%

Quadre 12.5 (II)

Núm.	Conselleria	Objecte	Cap.	Tipus	Mod. adjud.	Licit.	Adjud.	Baixa
50	Empresa	Impressió de la "Guia d'estudis del sistema universitari valencià" curs 2005/2006	2	CATS	C	0,0	0,0	12%
51	Empresa	Assist. tèc. per a creativitat, producció, planific. i difusió d'accions per commemorar Dia Mundial Drets Consumidor	2	CATS	C	0,1	0,1	3%
52	Empresa	Impressió exàmens proves accés a univers. curs 2004-2005	2	CATS	C	0,0	0,0	14%
53	Empresa	Obres de reubicació i reforma dels elements de la sala de màquines de l'edifici del pati de la Conselleria	6	Obres	N	0,3	0,3	1%
54	Empresa	Servei impremta i paper reprograf. serveis centrals Cons.	2	CATS	C	0,2	0,1	20%
55	Empresa	Mantenim. llicències productes "Oracle" existents en Cons.	2	CATS	N	0,1	0,1	0%
56	Empresa	Desenvolupament d'un sistema d'informació d'ajudes i beques de la D.G. d'Investigació i Transfer. Tecnològica	6	CATS	C	0,1	0,0	20%
57	Empresa	Adquisició de cent ordinadors personals	6	Subm.	N	0,1	0,1	0%
58	Empresa	Desenvolupament de modificacions necessàries per a la unificació d'aplicacions i bases de dades de la Conselleria	6	CATS	N	0,0	0,0	2%
59	Agricultura	Submin. de trapes, parasitoides i depredadors per al control d'insectes vectors de virosis en cultius hortícoles	2	Subm.	N	1,3	1,3	3%
60	Agricultura	Adquisició de 220 ordinadors personals	6	Subm.	N	0,2	0,2	0%
61	Agricultura	Projecte complementari d'obres de la II fase del Centre d'Investigació i Tecnologia Animal (CITA) de Sogorb	6	Obres	N	0,1	0,1	0%
62	Agricultura	Transformació a reg localitzat de la zona de Terres Altes a la Vall de Càrcer i Sellent (València)	6	Obres	C	4,4	3,6	19%
63	Agricultura	Modernització séquia del Xúquer, termes municipals de l'Alcúdia de Carlet, Guadassuar i Massalavés	6	Obres	C	6,2	4,3	31%
64	Territori	Projecc. infraestruc. forestals per a regulació cicle hidrològic, recàrrega aqüífers, reducció erosió en monts de la G.V.	6	Obres	C	16,4	10,4	37%
65	Territori	Contractació d'un laboratori per a la realització d'anàlisis Legionella Pneumophila a la C.V.	2	CATS	N	0,2	0,2	0%
66	Territori	Prestació del servei d'implantació, captura d'informació, explotació i manteniment dels sistemes informàtics del telèfon verd de difusió ambiental.	2	CATS	C	0,2	0,2	10%
67	Territori	Desenvolupament del projecte RESTAURO de la C.V.	6	CATS	N	0,1	0,1	3%
68	Turisme	Pla estratègic de la Muntanya d'Alacant	2	CATS	C	0,1	0,0	18%
69	Benestar	Gestió servei públic amb obra d'un centre de reeducació de menors de València	2	GSP	C	52,3	51,7	1%
70	Benestar	Gest. integr. centre reeduc. menors "Pi i Margall" Burjassot	2	GSP	C	4,1	4,1	0%
71	Benestar	Obres de reforma en el C.A.M.P. de Santa Faç d'Alacant	6	Obres	C	2,6	2,0	22%
72	Benestar	Redacció del projecte tècnic per a les obres de rehabilitació de l'antic Hospital Gran Via de Castelló	6	CATS	N	0,1	0,1	0%

Quadre 12.5 (i III)

Modalitat d'adjudicació:

C: Concurs
 N: Procediment negociat
 E: Emergència

Tipus:

Obres: Obres
 CATS: Consultoria, assistència tècnica i serveis
 Subm.: Subministraments
 COP: Concessió
 C: Concessió
 GSP: Gestió de serveis públics

El resum dels contractes formalitzats, classificats tant per tipus, com per sistema d'adjudicació, així com l'abast de la nostra revisió, es mostra en el quadre següent.

	Formalitzats		Fiscalitzats	
	Nombre	Import adjudicació	Nombre	Import adjudicació
<i>Per tipus de contracte</i>				
Obres	343	296,8	18	118,5
Subministraments	1.098	119,4	19	21,3
Consultoria A.T. i S.	795	172,9	28	27,9
Gestió de serveis públics	34	945,2	6	893,6
Concessió d'obra pública	1	880,3	1	880,3
Administratius especials	26	19,0	-	-
Total	2.297	2.433,6	72	1.941,7
<i>Per sistema d'adjudicació</i>				
Subhasta	67	12,3	0	0,0
Concurs	1.233	2.278,3	35	1.905,6
Procediment negociat	875	99,2	34	29,6
Emergència	122	43,8	3	6,5
Total	2.297	2.433,6	72	1.941,7

Quadre 12.6

b) **Conclusions de la revisió dels expedients de contractació**

En el quadre 12.7 s'han resumit i sistematitzat les incidències més comunes observades (assenyalades amb una X) en la tramitació dels expedients revisats.

Incidència	N. expedient				C. Economia, H. i O.					C. Just., I. i A.P.				C. Infraestructures i T.					C. Cultura, E i E.				
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
a) Actuacions administratives prèvies																							
✓ No consta informe de necessitats art. 13 LCAP	X		X	X										X	X	X			X	X			
✓ No consta ordre d'inici de l'expedient (art. 67 LCAP)														X	X	X			X	X			
✓ Inadequada tramitació per urgència (art. 71 LCAP) o emergència (art. 72 LCAP)																	X	X				X	
✓ No queda adequadament justificada l'elecció del procediment ni les formes d'adjudicació (art. 75.2 LCAP)	X	X	X	X															X	X			
✓ S'inclouen condicions en els plecs tècnics que han d'estar en els PCAP	X				X																		
✓ No consta informe, o és inadequat, d'insuficiència de mitjans (art. 202 LCAP)			X			X																	
b) Forma de selecció i adjudicació																							
✓ S'hi excedeix el termini màxim per a adjudicar (art. 89 LCAP)							X	X															
✓ No consta o s'hi incompleix el termini per a la publicitat de l'adjudicació (art. 93 LCAP)				X															X	X	X		
✓ No consta el reintegrament de les despeses de publicitat																							
c) Formalització dels contractes																							
✓ S'hi excedeix el termini màxim per a constituir, o no consta fiança definitiva (art. 41 LCAP)						X									X	X							
✓ S'hi supera el termini màxim per a formalitzar el contracte (art. 54 LCAP)																X							
✓ No consta la documentació completa del contractista, o s'acredita després de l'adjudicació					X					X		X											X
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)														X	X				X				
✓ S'incompleix el termini per a la comprovació del replantejament (art. 142 LCAP)								X															
✓ L'expedició de certificacions excedeix el termini màxim establert (art. 145 LCAP)																							

Quadre 12.7 (I)

N. expedient Incidència	C. Sanitat																									
	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49
a) Actuacions administratives prèvies																										
✓ No consta informe de necessitats (art. 13 LCAP)															X	X					X					
✓ No consta ordre d'inici de l'expedient (art. 67 LCAP)															X	X					X					
✓ Inadequada tramitació per urgència (art. 71 LCAP) o emergència (art. 72 LCAP)						X																				
✓ No queda adequadament justificada l'elecció del procediment ni les formes d'adjudicació (art. 75.2 LCAP)															X	X					X					
✓ S'inclouen condicions en plecs tècnics que han d'estar en PCAP						X												X	X							
✓ No consta informe, o és inadequat, d'insuficiència de mitjans (art. 202 LCAP)																										
b) Forma de selecció i adjudicació																										
✓ S'hi supera el termini màxim per a adjudicar (art. 89 LCAP)																										
✓ No consta o s'incompleix el termini per a la publicitat de l'adjudicació (art. 93 LCAP)												X	X	X	X						X					
✓ No consta el reintegrament de les despeses de publicitat																										
c) Formalització dels contractes																										
✓ S'hi excedeix el termini màxim per a constituir, o no consta fiança definitiva (art. 41 LCAP)	X																		X							X
✓ Supera term. màxim per a formalitzar contracte (art. 54 LCAP)					X																					
✓ No consta la documentació completa del contractista, o s'acredita després de l'adjudicació			X						X			X	X				X	X					X			
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)			X								X	X														
✓ S'incompleix el termini per a la comprovació del replantejament (art. 142 LCAP)												X														
✓ L'expedició de cert. supera term. màx. establert (art. 145 LCAP)																										

Quadre 12.7 (II)

Incidència	C. Empresa, U. i C.										C. Agricultura, P. i A.					C. Territori i H.				C. Turisme	C. Benestar S.			
	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	
a) Actuacions administratives prèvies																								
✓ No consta informe de necessitats (art. 13 LCAP)											X													
✓ No consta ordre d'inici de l'expedient (art. 67 LCAP)											X													
✓ Inadequada tramitació per urgència (art. 71 LCAP) o emergència (art. 72 LCAP)		X	X																					
✓ No queda adequadament justificada l'elecció del procediment ni les formes d'adjudicació (art. 75.2 LCAP)											X													
✓ Inclou condicions en plecs tècnics que han d'estar en els PCAP															X	X								
✓ No consta informe, o és inadequat, d'insuficiència de mitjans (art. 202 LCAP)																	X							
b) Forma de selecció i adjudicació																								
✓ S'hi excedeix el termini màxim per a adjudicar (art. 89 LCAP)													X	X										
✓ No consta o s'incompleix el termini per a la publicitat de l'adjudicació (art. 93 LCAP)								X							X		X				X	X		
✓ No consta el reintegrament de les despeses de publicitat														X				X						
c) Formalització dels contractes																								
✓ S'hi supera el termini màxim per a constituir o no consta fiança definitiva (art. 41 LCAP)													X											
✓ Supera termini màxim per a formalitzar contracte (art. 54 LCAP)													X											
✓ No consta la documentació completa del contractista, o s'acredita després de l'adjudicació										X	X	X	X										X	
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)														X								X		
✓ S'incompleix term. per a comprovació replant. (art. 142 LCAP)																								
✓ L'expedició de certificacions excedeix el termini màxim establert (art. 145 LCAP)												X												

Quadre 12.7 (i III)

Adicionalment a les anteriors, a continuació es realitzen i comenten les incidències més rellevants dels expedients revisats.

b.1) Actuacions administratives prèvies

- 1) No consta en els PCAP que s'haja establert cap termini de garantia, ni s'hi justifica per què no l'han establida, a pesar del que s'estipula en l'article 67.2.t) del RGLCAP (expedient 6).
- 2) No consta l'elaboració de plecs de prescripcions tècniques (malgrat que en el contracte s'hi al·ludeix), ni consten en els PCAP les especificacions que concreten els preus de cada una de les unitats en què es descompon el pressupost, ni el nombre estimat d'unitats que s'han de subministrar, ni a quins centres escolars va dirigit l'objecte del contracte; de manera que no s'ha pogut verificar si la prestació realitzada pel contractista és correcta, a pesar del que s'estableix en l'article 68 del RGLCAP (expedient 23).
- 3) Falta coherència entre el contracte formalitzat i els PCAP, pel que fa a l'objecte del contracte: mentre que en el primer s'estableix que l'objecte és el muntatge/desmuntatge i arrendament d'aules prefabricades, en els PCAP no s'inclou el muntatge (expedient 23).
- 4) En els plecs de prescripcions tècniques es fan mencions a una determinada marca, o similar; cosa que incompleix el que s'estableix en la LCAP, ja que només cap la dita possibilitat quan no es puga definir l'objecte del contracte per mitjà d'especificacions suficientment precises i intel·ligibles (expedients 9 i 12).
- 5) No consten en els PCAP els aspectes econòmics i tècnics que seran objecte de negociació, malgrat requerir-ho l'article 92.3 de la LCAP (expedient 36).
- 6) En els PCAP s'estableix com s'ha d'acreditar la solvència econòmica, tècnica i professional, alhora que s'indiquen mitjans alternatius (per exemple, una assegurança de responsabilitat o la classificació del contractista); però no s'hi diu quin tipus d'assegurança cal aportar o la classificació concreta que ha de posseir el licitador (expedients 51, 55 i 58). En un cas no consta en el PCAP la forma d'acreditar la solvència econòmica, que s'assenyala en els articles 15 de la LCAP i 11 del RGLCAP (expedient 65).
- 7) Inadequada classificació del contracte com a servei, ja que -per raó del seu objecte- es tracta d'un contracte de subministraments (expedient 54).
- 8) El replantejament del projecte d'obra és anterior a la seua aprovació (expedients 61, 62 i 63). En un expedient no consta l'acta de replantejament del projecte (expedient 64).

b.2) Forma de selecció i adjudicació

- 1) En un cas, la fórmula usada per a valorar el preu de les ofertes presentades no s'ajusta al que s'estableix en els PCAP, perquè la puntuació atorgada no és proporcional a l'oferta realitzada per cada licitador (expedient 1). En un altre, la dita fórmula no és proporcional a la baixa presentada; això fa que ofertes que no presenten cap baixa siguin valorades amb punts pròxims a la millor oferta (expedient 19). En un altre cas, la fórmula aplicada no és raonable, ja que, per a assolir el màxim de punts, és necessari realitzar ofertes que impliquen una baixa del 100% del preu de licitació (expedient 25).
- 2) No s'especifica en els PCAP, en relació amb els criteris per a valorar les ofertes, un adequat desglossament de la puntuació atorgada al criteri de les millores. Al seu torn, l'informe tècnic no estableix tampoc un desglossament adequat de la puntuació obtinguda per cada licitador en aquest criteri (expedient 10).
- 3) No consta en l'expedient l'acreditació, per part del contractista, de la solvència econòmica i tècnica exigida en els PCAP, ni que estiga al corrent de les obligacions fiscals i amb la Seguretat Social (expedient 23).
- 4) No consta l'informe tècnic de valoració de les ofertes (expedient 26).
- 5) Tot i existir dues empreses en supòsit de baixa temerària, no consta en l'expedient que s'haja requerit a aquestes empreses informació addicional sobre la seua oferta (requeriment establert en l'article 83.3 de la LCAP), i han sigut excloses de la valoració en l'informe tècnic (expedients 27 i 33).
- 6) En un expedient tramitat per procediment negociat, consta la invitació a tres empreses, malgrat que dues d'aquestes indiquen que no compten amb suficients mitjans per a executar el contracte. A aqueix efecte, s'ha de tenir en compte el que s'indica en l'article 92 de la LCAP i invitar empreses capacitades per a realitzar l'objecte del contracte (expedient 58).

b.3) Formalització dels contractes

- 1) No es formalitza el contracte derivat del procediment negociat, que ha de determinar les condicions concretes de les adquisicions que s'han de subministrar, segons l'article 193.3 del RGLCAP (expedient 30).

b.4) Execució dels contractes

- 1) L'acte formal i positiu de recepció està fora del termini establert en l'article 110.2 de la LCAP.
- 2) Les factures no han sigut conformades per personal tècnic i/o funcionari (expedients 10, 11 i 12).

- 3) En la revisió de les factures, s'ha observat que el NIF del tercer que factura no coincideix amb el de l'adjudicatari (expedient 11).
- 4) En un expedient tramitat per emergència, no consta la fiscalització de la despesa d'acord amb el que es preveu en l'article 72.c) de la LCAP, ni la data en l'acta de recepció, ni l'elaboració i aprovació -per part de l'òrgan de contractació- de la certificació final (expedient 22).
- 5) En un expedient es dedueix que s'incompleix el termini establert en els PCAP perquè el contractista redacta el projecte d'execució (expedient 26). En un altre s'incompleix el termini de lliurament establert en les clàusules quarta i cinquena del contracte, que era de quatre mesos des de la formalització del contracte (expedient 29).
- 6) Un contracte és prorrogat per a l'exercici de 2006, sense que aqueixa possibilitat estiga considerada en els PCAP o en el contracte (expedient 31). En un altre, els PCAP estableixen indegudament una pròrroga superior al termini d'execució del contracte (expedient 41).
- 7) Un contracte formalitzat el primer de març de 2005 sofreix dues modificacions: una per ampliació del termini d'execució de l'obra i una altra per increment (del 19,77%) del preu del contracte per noves necessitats. Una vegada revisat l'expedient, es veu que tots dos aspectes podrien haver-se previst en el projecte inicial; l'increment del preu és deu a l'adaptació a la legislació aplicable de l'obra que s'ha de realitzar, legislació que estava vigent en el moment d'iniciar l'expedient fiscalitzat (expedient 53).

b.5) Adquisicions centralitzades

Els expedients números 3, 4, 20, 21, 37, 38, 43, 57 i 60 han sigut tramitats com a adquisició centralitzada per mitjà de la Direcció General de Patrimoni de l'Estat (Ministeri d'Economia i Hisenda). A partir de la revisió efectuada, s'han observat les incidències següents:

- 1) En cap dels expedients revisats no consta que l'òrgan de contractació haja aprovat l'expedient de contractació (article 69 de la LCAP), ni tampoc -llevat de l'expedient 57- que l'òrgan de contractació haja resolt expressament sobre la seua adjudicació (D.A. 10^a de la LCAP).
- 2) Ha de deixar-se constància en l'expedient, sempre que això siga possible, que s'han consultat almenys tres ofertes del catàleg centralitzat.
- 3) L'expedient 60 ha sigut dividit en dos lots, però aquesta divisió no queda justificada (art. 68.3 de la LCAP), ja que les prescripcions tècniques per als 220 equips informàtics objecte del contracte eren les mateixes.

12.4 Anàlisi de contractes singulars fiscalitzats

- a) **Contracte de concessió d'obra pública per a la reforma, conservació i explotació de la CV-35, entre València i Losa del Obispo, i construcció, conservació i explotació de la variant nord de Benaguasil de la CV-50 (expedient núm. 16)**

Adjudicat el 22 de juny de 2005 a l'empresa Autovía del Turia, Concessionaria de la Generalitat Valenciana, S.A., el total de pagaments que l'Administració ha de realitzar durant el període de concessió s'eleva (en euros corrents, amb una taxa d'inflació prevista del 3%) a 880,3 milions d'euros; això suposa una baixa, respecte de l'estimació realitzada en la licitació (1.505,8 milions d'euros), del 41,5%.

La duració de la concessió serà de trenta-cinc anys, comptats des de la formalització del contracte, és a dir des del 12 de setembre de 2005. Una vegada transcorreguts vint anys des de l'inici de la concessió, aquesta podrà finalitzar de forma anticipada si es compleix el pla economicofinancer ofert. Pel que fa als terminis parcials, les obres que s'hagen d'executar en primera fase hauran d'entrar en servei en un termini no superior al menor dels següents:

- Vint mesos des de la data de formalització del contracte.
- Vint-i-dos mesos des de la data de notificació de l'adjudicació del contracte.

En la revisió de l'expedient no s'han observat incidències destacables:

- b) **Contracte de concessió de serveis públics de caràcter mixt per a la gestió integral dels serveis d'atenció sanitària integral de l'àrea de salut 12, que porta aparellada la construcció del nou hospital de Dénia, l'adequació de l'actual hospital com a hospital sociosanitari i la reforma del centre d'especialitats (expedient núm. 46)**

La duració del contracte serà de quinze anys des de l'inici del funcionament del nou hospital, prorrogable per cinc més. La construcció del nou hospital i el seu equipament es farà en un termini de vint-i-cinc mesos des de la signatura del contracte.

El contracte es formalitza el 21 de març de 2005 amb la societat Marina Salud, S.A.

El preu del contracte es xifra en 413,11 euros per persona/any, cosa que significa un pressupost inicial de 54,9 milions d'euros anuals i 823,1 milions d'euros per a la totalitat del termini de la concessió.

En la revisió de l'expedient de contractació s'han observat les incidències següents:

- Solament es presenta una oferta d'una agrupació d'empreses que es constitueix en societat anònima per prestar el servei. La constitució de la dita societat no estava prevista en els PCAP; per aquesta raó, seria recomanable que els plecs

recollissen les característiques especials que ha de complir la societat concessionària, en concret la regulació de la seua constitució, els recursos propis, la comptabilitat, el control, etc. (art. 230 de la LCAP).

- No consta en l'expedient que el contractista haja presentat els projectes bàsics i d'execució del nou hospital (el termini era de quatre mesos des de la formalització del contracte), ni que els dits projectes hagen sigut aprovats per l'òrgan de contractació (clàusula 15.1 dels PCAP i article 183.3 del RGLCAP).
 - No constava l'acreditació de la classificació requerida -d'acord amb els projectes tècnics d'execució- de l'empresa encarregada de fer les obres (clàusula 15.2 dels PCAP).
 - No constava que el contractista, o l'empresa que es fa càrrec de la construcció del nou centre o de l'adequació de l'actual, haja subscrit cap pòlissa d'assegurances per riscos i responsabilitat derivats de l'execució d'obres (clàusula 16.2 dels PCAP).
- c) Gestió de servei públic d'un centre de reeducació de menors en l'entorn de València. El contracte inclou la compra del terreny necessari per a la construcció del centre (expedient núm. 69)**

L'objecte del contracte conté la indeterminació del lloc on s'haurà de construir el nou centre; s'hi especifica, entre uns altres aspectes, que la parcel·la s'haurà de situar en sòl no urbanitzable de tipus comú o similar, ben comunicada, en un entorn de trenta quilòmetres al voltant de la ciutat de València.

Adjudicat en data 5 d'agost de 2005, fou revocat amb data 23 de setembre de 2005. La raó en va ser que, en un principi, l'adjudicatari comptava amb un acord d'un municipi de la província de València per a construir el centre, però posteriorment aqueix municipi adoptà un nou acord que anul·lava i revocava l'autorització inicial.

12.5 Revisió d'una mostra de documents comptables

Completant l'anàlisi de la contractació administrativa, s'ha revisat una mostra aleatòria de 167 documents comptables en fase de reconeixement d'obligació dels capítols 2 i 6, per import de 152,2 milions d'euros.

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

- estiguen degudament suportats, formalitzats i diligenciats;
- l'adequada naturalesa de la despesa i la correcció de la seua imputació comptable;
- el seu pagament, amb la documentació de comptabilitat;

- que les despeses seleccionades estiguen incloses, si escau, en les llistes que ens han tramés les conselleries i/o en el Registre de Contractes.

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

- 1) En dos documents no consta l'adequada identificació dels signants de l'autorització, i amb caràcter general les autoritzacions en els documents comptables no porten data.
- 2) En deu documents la data de naixement de l'obligació és incorrecta.
- 3) En divuit documents no consta el registre d'entrada en la factura.
- 4) En tretze documents la factura no conté la conformitat amb la prestació i amb el preu donada per cap funcionari o tècnic competent.
- 5) En tretze documents la intervenció és posterior a l'assentament en comptabilitat.
- 6) En general, acompanyant 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, a més, l'autorització de l'òrgan competent.

13. PROGRAMES D'ASSISTÈNCIA SANITÀRIA DE LA CONSELLERIA DE SANITAT: L'AGÈNCIA VALENCIANA DE SALUT

13.1 Introducció

La Llei d'Ordenació Sanitària (LOS) de la Comunitat Valenciana crea l'Agència Valenciana de Salut (AVS), per portar a efecte una adequada gestió i administració del sistema valencià de salut i de la prestació sanitària de la Comunitat Valenciana. La AVS és un organisme autònom de caràcter administratiu adscrit a la Conselleria de Sanitat, dotat de personalitat jurídica pròpia i plena capacitat per al compliment dels seus fins, que es regeix pel que es disposa en la citada Llei i en les disposicions reglamentàries que es dicten per desenvolupar-la.

Malgrat que la LOS estableix el termini d'un any per a la seua entrada en funcionament, la AVS inicia les seues activitats el 8 de maig de 2005, segons el que s'estableix en el Decret 25/2005, de 4 de febrer, del Consell de la Generalitat, per mitjà del qual s'aproven els Estatuts de la AVS.

En aquest primer any d'existència institucional, la AVS ha elaborat el seu Pla Estratègic (accessible en la pàgina "web" de la Conselleria de Sanitat), el qual, en el marc de la LOS, ha de facilitar l'alineament de cada un dels departaments i els serveis centrals de l'Agència per tal assolir l'objectiu de prestar una atenció sanitària més eficaç i eficient als ciutadans de la Comunitat Valenciana.

L'Agència Valenciana de Salut s'enfronta al doble repte d'adequar la seua oferta assistencial, en quantitat i continguts, fent-ho de forma sostenible a partir del coneixement i la contenció dels costos i sent capaç de motivar i de comprometre els professionals amb el compliment dels objectius.

Cal destacar favorablement l'esforç realitzat per la Conselleria de Sanitat per a elaborar i posar en marxa el Pla Estratègic de l'Agència, ja que el seu desenvolupament constitueix una poderosa eina de gestió per a un conjunt de programes pressupostaris de suma importància, tant quantitativament com qualitativa. Aquest Pla Estratègic s'integra en el II Pla de Salut de la Comunitat Valenciana aprovat en 2006.

Mereixen ser remarcades algunes dades en les quals s'emmarca el Pla Estratègic de la AVS:

a) Aspectes demogràfics i de costos

La població de la Comunitat Valenciana ha passat de 4.023.000 habitants en 1998 a 4.692.449 habitants a 1 de gener de 2005; aquest augment es deu principalment a la població immigrant, que ha passat de 102.000 a 573.000 habitants en el mateix període. La població major de 65 anys ha augmentat en 75.000 persones.

L'evolució quantitativa i qualitativa de la població és un dels factors determinants en el creixement de la despesa sanitària a la Comunitat Valenciana. Aquesta evolució haurà

de ser tinguda en compte a l'hora d'articular un model de finançament de la sanitat que, al mateix temps, prenga en consideració mecanismes de contraprestació dels serveis prestats a persones d'unes altres comunitats o països.

També té una influència fonamental en el creixement de la despesa el ràpid avanç de les tecnologies mèdiques i el fort augment de la despesa farmacèutica, la qual absorbeix una bona part del pressupost sanitari.

b) Aspectes de gestió

Segons que s'assenyala en el Pla Estratègic, per a una adequada millora de la gestió la AVS *"ha realitzat una aposta decidida, audaç i sòlida per la inversió i consolidació de les seues tecnologies d'informació i comunicació"*, que continuarà mantenint-se. També es mantindran les fortes inversions en infraestructures assistencials, tan de noves com de remodelacions.

En relació amb la gestió dels recursos humans, s'han posat en marxa algunes mesures, ja en 2006, per contrarestar la poca flexibilitat intrínseca a l'estatus jurídic de la funció pública, introduint elements com la productivitat variable i la carrera professional.

Destaca també la introducció del sistema de finançament "per capita" en els distints departaments sanitaris, el qual promourà la integració de l'assistència primària i de l'especialitzada; així com *"l'assumpció, com a principi polític i operatiu, que l'important és l'eficàcia i eficiència de l'atenció als ciutadans dins d'un esquema de sanitat pública i gratuïta, sense perjudici de les diferents formes administratives i econòmiques per a la prestació dels dits serveis que en cada moment puguen considerar-se òptimes"*.

El Pla Estratègic constituirà el marc en el qual, a partir de l'any 2006, s'inserirà l'acord de gestió que ha de possibilitar que cada departament de salut assumisca uns compromisos de gestió en forma d'objectius concrets, personalitzats, adaptats a les seues especials circumstàncies i en línia amb l'estratègia definida per l'Agència Valenciana de Salut.

13.2 Situació pressupostària

La AVS, des del punt de vista pressupostari i comptable, continua integrada en el Compte de l'Administració; raó per la qual es fiscalitza de forma integrada. Atesa la seua importància quantitativa, i a l'objecte de proporcionar informació addicional relativa a la AVS, en els següents paràgrafs assenyalarem les dades pressupostàries més rellevants.

Les dotacions pressupostàries de la AVS estan incloses funcionalment en els següents programes de despesa:

412.22 Assistència sanitària,

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.

Al conjunt d'aquests programes, els denominem programes d'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat (PASCS).

El programa 412.22, "Assistència sanitària", refoa els programes denominats en anys anteriors 412.21, "Atenció primària", i 412.22, "Assistència especialitzada".

Orgànicament, el programa pressupostari 412.23, "Prestacions farmacèutiques", que recull les despeses derivades de les prestacions farmacèutiques, correspon al servei 04, "Direcció General per a la Prestació Farmacèutica". La resta de programes corresponen al servei 05, "Sotssecretaria per a l'Agència Valenciana de Salut". Tots dos serveis es troben en la secció 10, corresponent a la Conselleria de Sanitat.

En el quadre 13.1 es detalla en milions d'euros l'execució global dels pressuposts dels PASCS en 2005, que s'ha elaborat integrant la informació corresponent als dits programes.

Capítol	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Obligacions pendents pagament	Grau execució	Grau compliment
1 Despeses de personal	1.768,6	1.764,9	1.764,9	0,0	99,8%	100,0%
2 Despeses de funcionament	1.230,2	1.208,4	908,0	300,4	98,2%	75,1%
4 Transferències corrents	1.490,5	1.483,5	1.232,6	251,0	99,5%	83,1%
6 Inversions reals	143,8	120,9	72,8	48,2	84,1%	60,2%
7 Transferències de capital	15,2	14,1	11,1	3,1	92,9%	78,2%
8 Actius financers	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0%	100,0%
Total	4.648,3	4.591,9	3.989,3	602,6	98,8%	86,9%

Quadre 13.1

El pressupost definitiu dels PASCS ha ascendit a 4.648,3 milions d'euros i representa un 39,9% del pressupost total de la Generalitat. L'execució d'aquests crèdits pressupostaris ha portat a reconèixer obligacions per un import de 4,591,9 milions d'euros, un 40,7% del total d'obligacions reconegudes en el Compte de l'Administració, i han augmentat un 13,2% respecte a l'exercici de 2004.

Les obligacions reconegudes en 2005 tenen la distribució següent:

Programa pressupostari	Obligacions reconegudes per capítols						Total
	1	2	4	6	7	8	
412.22 Assistència sanitària	1.658,5	966,5	82,2	113,0	14,1	0,0	2.834,3
412.23 Prestacions farmacèutiques	1,7	6,8	1.264,2	0,0	-	-	1.272,7
412.24 Prestacions externes	-	220,4	136,7	-	-	-	357,1
412.25 Admó. i serveis generals	19,7	3,6	-	0,0	-	-	23,3
412.26 Personal sanitari resident	55,6	-	-	-	-	-	55,6
412.28 Atenció socio sanitària	29,5	11,1	0,4	7,9	-	-	48,9
	1.764,9	1.208,4	1.483,5	120,9	14,1	0,0	4.591,9
Total	38,4%	26,3%	32,3%	2,6%	0,3%	0,0%	100,0%

Quadre 13.2

El programa més important quantitativament és el d'"Assistència sanitària" (412.22). Dins d'aquest programa, el capítol més significatiu és el de despeses de personal, que n'absorbeix el 58,5% del pressupost total.

El programa de "Prestacions farmacèutiques" (412.23), és el segon en importància, ja que, amb 1.272,7 milions d'euros, representa el 27,7% de les obligacions totals dels PASCS. El pressupost d'aquest programa es concentra, en un 99,3%, en el capítol 4, que hem analitzat en l'apartat 7 d'aquest informe.

Un problema significatiu en els PASCS, des de fa anys, es refereix al volum de despesa sanitària realitzada efectivament i no comptabilitzada per manca de crèdit pressupostari suficient. En l'apartat 8.1.g) de l'informe s'exposa l'evolució de les obligacions no reconegudes i la seua situació al tancament de l'exercici. Com es mostra en el dit apartat, el volum de les ONR ha disminuït a 31 de desembre de 2005, respecte de l'exercici anterior.

Els crèdits pressupostaris dels PASCS han augmentat de forma important en 2005, cosa que ha permès absorbir la despesa sanitària real de l'exercici.

13.3 Fiscalització dels PASCS

Tal com hem assenyalat en els apartats anteriors, els PASCS estan integrats plenament en el Compte de l'Administració, han sigut fiscalitzats de forma integrada i se'n mostren els resultats al llarg d'aquest informe. Així:

- La fiscalització de les despeses de personal d'aquests programes es pot veure en l'apartat 8.2 del present informe.
- Els resultats de la fiscalització de la contractació es mostren en l'apartat 12.

- Els resultats de la fiscalització del programa 412.23, "Prestacions farmacèutiques", es mostren en l'apartat 8.4.d.

Com a complement de la fiscalització realitzada en unes altres àrees, la Sindicatura de Comptes ha fiscalitzat la gestió de les "caixes fixes" dels hospitals següents:

- Hospital General Universitari d'Alacant,
- Hospital General d'Elx,
- Hospital "La Fe" de València.

A més a més, hem sol·licitat informació complementària als hospitals següents:

- Hospital General de Castelló,
- Hospital "Sant Joan" d'Alacant,
- Hospital "Doctor Peset" de València,
- Hospital Clínic de València,
- Hospital de Sagunt,
- Hospital "Arnau de Vilanova".

En el curs de la fiscalització, s'ha obtingut la relació de les trenta-sis caixes fixes corresponents als centres hospitalaris del programa 412.22, "Assistència sanitària", de la Conselleria de Sanitat, amb un total justificat de 96,6 milions d'euros.

Hem seleccionat per a la revisió les següents caixes fixes, en milions d'euros:

Caixa/Centre		Total justificat	Percentatge, en relació amb el capítol 2
Caixa 113	Hospital La Fe València	13,5	10,3%
Caixa 125	Hospital General d'Alacant	9,1	12,4%
Caixa 127	Hospital General d'Elx	9,3	14,3%
Total		31,9	

Quadre 13.3

En els tres hospitals visitats s'han analitzat els procediments seguits en la utilització dels fons de caixa fixa, a l'objecte de verificar que la gestió d'aquest instrument es realitza conformement a la normativa aplicable. La mostra s'ha extret usant procediments de mostratge informàtic aleatoris, que han abastat un total de cent vuitanta justificants.

Amb caràcter general, les operacions de la mostra revisada estan adequadament tramitades, comptabilitzades i formalitzades, amb les incidències que, perquè resulten més significatives i comunes, es comenten a continuació:

- 1) Les actes d'arqueig i conciliació i els comptes justificatius revisats, han sigut presentats d'acord amb els models establits en la normativa; no obstant això, cal observar que:
 - En l'Hospital "La Fe", l'annex I.1 no estava signat pel comptedant ni per l'habilitat en tretze de les divuit caixes justificatives.
 - En els hospitals "La Fe" i General d'Alacant, no constava la seua aprovació d'acord amb el que s'estableix en els articles 4 i 12 de l'Ordre de 17 d'abril de 1998.
 - En l'Hospital General d'Elx l'òrgan amb competències per a contractació coincidia amb el comptedant i l'habilitat de la caixa fixa.
- 2) Una vegada fet el resum per conceptes, s'observa que al voltant d'un 50% del total se'n destina a pagar productes farmacèutics; cosa que no s'adequa amb el que s'estableix en l'article 1.1.a) del Decret 24/1998, de Caixa Fixa, ja que aquest procediment es refereix a despeses de caràcter periòdic o repetitiu, o de tractament successiu.

També s'ha comprovat el pagament, en tres documents, de despeses per serveis professionals, que tampoc no estan incloses en el citat Decret.

Les compres de medicaments i de material sanitari, per raó de les seues característiques de quantia, terminis, proveïdors, etc., haurien de ser objecte, amb caràcter general, d'un tractament de contractació ordinari, pel que fa a la publicitat, el procediment i la forma d'adjudicació.
- 3) A l'Hospital General d'Elx, els productes adquirits pel servei de farmàcia no inclouen el document de petició de compra (que substitueix l'aprovació de la despesa per part de l'òrgan competent).
- 4) A l'Hospital General d'Alacant, en cinc justificants, la prestació del servei o subministrament s'havia efectuat abans que l'òrgan competent l'hagués aprovada.
- 5) A l'Hospital General d'Alacant, s'han pagat indemnitzacions fixes per locomoció de 300 euros mensuals a persones destinades a atenció domiciliària.

14. ALTS ÒRGANS ESTATUTARIS DE LA GENERALITAT

Malgrat que el pressupost conjunt d'aquestes institucions no és significatiu en relació amb el pressupost total del Compte de l'Administració, cal destacar el següent:

- a) En el Compte de l'Administració de la Generalitat, el pressupost de cada un d'aquests òrgans (amb l'excepció del Comitè Econòmic i Social, que està configurat com un ens dels compresos en l'article 5.2 de la LHPGV), té específicament assignada una secció o un programa; en aquest Compte figuren comptabilitzats, com a obligacions reconegudes, el 100% dels crèdits definitius, amb independència de l'execució dels pressuposts de despeses en les comptabilitats individuals de cada una d'aquestes entitats. Els pagaments representen les transferències dineràries realitzades a aquests òrgans.
- b) Per raó del seu estatus especial, aquests òrgans porten comptabilitats separades, en les quals es registren les respectives operacions econòmiques i pressupostàries.

Els comentaris següents es refereixen als seus comptes individuals.

La data d'aprovació i publicació dels comptes individuals i la seua composició (es marquen amb una X aquells estats que formen part dels comptes aprovats), ha sigut la següent:

	Corts Valencianes	Sindicatura de Comptes	Síndic de Greuges	Consell Valencià de Cultura	Consell Jurídic Consultiu	Acadèmia Valenciana de la Llengua
Aprovació	06-07-06	02-06-06	22-02-06	28-04-06	07-04-06	31-03-06
Tramesa a la Sindicatura	-	-	-	02-02-06	28-04-06	20-10-06
Publicació BOCV	27-07-06	23-08-06	23-05-06	-	-	-
Liquidació estat de despeses	X	X	X	X	X	X
Liquidació estat d'ingressos	X	X	X	X	X	X
Resultat pressupostari	X	X	X	X	X	X
Estat de la tresoreria	X	X		X	X	X
Romanent de tresoreria	X	X	X	X	X	X
Balanç	X	X	X	X		X
Compte del resultat econòmic	X	X	X	X		X
Informació sobre l'immobilitzat		X		X		X

Quadre 14.1

L'execució del pressupost de despeses ha sigut la següent:

Entitat	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius	Obligacions recon. netes	Pagaments	Grau execució	Grau complim.
Corts Valencianes	25,0	15,1	40,1	24,8	24,3	61,9%	98,1%
Sindicatura de Comptes	4,8	1,1	5,9	5,0	4,8	85,2%	96,5%
Síndic de Greuges	2,6	0,2	2,8	2,6	2,5	92,4%	99,2%
Consell Valencià Cultura	1,7	0,0	1,7	1,2		71,1%	97,6%
Consell Jurídic Consultiu	2,2	0,0	2,2	2,0	1,9	89,5%	94,9%
Acadèmia Valen. Llengua	3,5	0,1	3,6	2,5	2,4	69,7%	95,1%

Quadre 14.2

El romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2005 és el següent:

	Corts Valencianes	Sindicatura de Comptes	Síndic de Greuges	Consell Valencià de Cultura	Consell Jurídic Consultiu de la C.V.	Acadèmia Valenciana de la Llengua
<i>1. (+) Drets pendents de cobrament</i>						
(+ del pressupost corrent	6,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
(+ de pressuposts tancats	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
(+ d'operacions no pressupostàries	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>2. (-) Obligacions pendents de pagament</i>						
(+ del pressupost corrent	0,5	0,2	0,1	0,0	0,0	0,0
(+ de pressuposts tancats	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
(+ d'operacions no pressupostàries	1,4	0,3	0,2	0,0	0,1	0,1
<i>3. (+) Fons líquids</i>	19,0	2,6	3,6	1,9	1,1	6,7
I. Romanent de tresoreria afectat	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
II. Romanent de tresoreria no afectat	23,5	2,2	3,2	1,9	1,0	6,6
III. Romanent de tresoreria (1-2+3)=(I+II)	23,5	2,2	3,2	1,9	1,0	6,6

Quadre 14.3

Seria desitjable que s'emetés alguna disposició que permetés presentar els comptes d'aquestes institucions amb uns criteris homogenis, basats en el PGCPGV.

15 RECOMANACIONS

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

Dins del programa de seguiment de les recomanacions, per escrit de data 25 de gener de 2006 vam trametre a la Intervenció General l'"Informe de fiscalització del Compte General de la Generalitat de l'exercici de 2004", sol·licitant alhora que comunicuessen a aquesta Sindicatura de Comptes les mesures adoptades o aquelles que, en endavant, s'adoptessin en relació amb les incidències assenyalades en el dit informe.

En el curs dels treballs de fiscalització s'han revisat les respostes rebudes i comprovat la situació actualitzada de les diferents incidències i recomanacions realitzades en l'informe de 2004.

En els paràgrafs següents s'assenyalen aquelles recomanacions de l'informe del Compte de l'Administració i de l'informe sobre els PASCS d'anys anteriors que continuen vigents, a més d'aquelles que, si escau, es considera oportú formular per primera vegada. En lletra cursiva s'indiquen els comentaris dels gestors sobre la recomanació i/o sobre les accions correctores en marxa. No s'hi inclouen aquelles recomanacions que han esdevingut inaplicables per qualsevol motiu, ni les que es refereixen a incidències significatives ja incloses en l'apartat 2 de l'informe.

Quant als estats comptables

- 1) El contingut de la Memòria ha de continuar adequant-se al contingut que marca el PGCPGV en la part quarta, "Normes d'elaboració dels comptes anuals", norma número 7, i en els comptes anuals que es detallen en el citat Pla i en la informació requerida per les instruccions de comptabilitat. Cal indicar d'una manera més explícita les bases de presentació i les normes de valoració aplicades, especialment en allò que es refereix a l'immobilitzat, la informació sobre la cartera de valors i la comptabilitat i imputació de les despeses.

En els últims anys s'ha ampliat el contingut de la Memòria; això no obstant, considerem que cal completar-la en els aspectes assenyalats.

Quant a 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, amb l'objectiu d'actualitzar els valors de les diferents partides que componen els distints epígrafs de l'immobilitzat del balanç.

Segons la informació del Servei de Patrimoni de la Generalitat, estan treballant amb l'Àrea d'Organització i Sistema d'Informació en la modificació del Sistema Informàtic d'Inventari, de manera que els distints departaments de la Generalitat puguin comunicar operacions patrimonials que afecten béns inventariats; cosa que facilitarà l'actualització de l'inventari i dels seus valors.

Quant al 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 fer un adequat seguiment i control de la seua execució, de forma independent i actualitzada. A més a més, a fi de millorar la gestió dels romanents, seria convenient incorporar a l'exercici següent tots els crèdits que a la fi de l'exercici hagen quedat en situació de despesa autoritzada o compromesa, després de determinar 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 despeses previsible i ineludibles, de manera que es minimitze el volum de modificacions pressupostàries necessàries.
- 5) En els expedients de transferències 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 afectat.

En 2005 s'ha tramitat el corresponent expedient de transferència de crèdits, en substitució de l'"ajust tècnic" efectuat en anys anteriors.

- 6) Recomanem que, en la generació de crèdits amb nous o majors ingressos, s'incloga en l'expedient el corresponent document de recaptació o de reconeixement de drets que acredite plenament la disponibilitat de recursos per a finançar l'increment de despeses.

Això no obstant, hem verificat que a 31 de desembre de 2005, les previsions efectuades s'havien materialitzat i que els ingressos s'havien recaptat.

- 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, la qual s'haurà estendre a tots i cada un dels períodes comptables i abastarà tant les previsions i els actes de gestió de la despesa pressupostària que s'ha de finançar, com les dels ingressos pressupostaris amb què es finança aquella.

Quant a les despeses de personal (vegeu l'apartat 8.2)

- 8) La Generalitat ha de continuar amb les actuacions iniciades en 2003 i concretades en 2004 mitjançant la convocatòria de diverses oposicions i

concursos, a fi de reduir l'important volum de llocs de treball que es troben coberts per personal interí o temporal.

En l'exercici de 2005 i 2006 han continuat desenvolupant-se els processos selectius derivats del pla d'estabilitat aprovat pel Decret 51/2004, de 2 d'abril, del Consell, per mitjà del qual s'aprovà l'oferta d'ocupació pública de l'any 2004 per al personal de l'Administració del Consell de la Generalitat.

- 9) L'elevat nombre de llocs de treball temporals 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 dita relació, per adaptar aquesta última a les seues necessitats reals.

El director general de Recursos Econòmics de la AVS ens ha assenyalat que "aquesta recomanació s'ha posat de manifest a la Direcció General de Recursos Humans d'aquesta Conselleria, la qual, al seu torn, realitza les oportunes accions davant la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, amb la finalitat d'aconseguir una estructura de plantilla definitiva. No obstant això, el dinamisme que implica el servei públic sanitari comportarà la permanència de diferències entre plantilles i necessitats de llocs de treball estructurals".

- 10) El temps transcorregut des de l'entrada en vigor del Decret 24/1997, per mitjà del qual es van aprovar les indemnitzacions per raó del servei que correspon percebre al personal de la Generalitat 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 de forma urgent l'esmentat Decret 24/1997.
- 11) En l'informe anterior recomanàvem que el Consell revisés 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 Intervenció General puguen desenvolupar-se amb l'eficàcia que requereix el capítol més important dels pressuposts de la Generalitat.

En juliol de 2006 es va derogar l'esmentat Decret i s'aprovà l'Acord de 21 de juliol de 2006 del Consell, per mitjà del qual es determinen els extrems addicionals que ha de comprovar la Intervenció en l'exercici de la fiscalització de la despesa, que millora i amplia el control de la Intervenció sobre les despeses de personal.

Quant a les transferències corrents i de capital (vegeu l'apartat 8.4)

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

procediments aplicats en la gestió, comptabilitat, execució i seguiment dels expedients.

Diverses conselleries ens han informat que estan treballant en la millora dels seus procediments. No obstant això, considerem que caldria establir unes normes de caràcter general.

- 13) Les línies de subvenció de convenis i/o concerts, han de comptar amb la dotació de crèdits necessaris i suficients per a atendre els compromisos plurianuals adquirits que corresponen a l'exercici, o les previsions reals de despesa realitzades pels òrgans gestors.

No s'ha detectat aquesta incidència en el cas de les línies genèriques revisades en 2005, les quals disposaven de dotació pressupostària suficient.

- 14) Es recomana d'elaborar i aprovar un pla que permeti de forma gradual realitzar actuacions que facilitin, als centres concertats autoritzats abans de l'entrada en vigor del Reial Decret 1.537/2003, assolir els nivells de qualitat establits en aquesta disposició.

Quant als comptes bancaris (vegeu l'apartat 10.3)

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

La Tresoreria de la Generalitat té preparat un projecte -pendent d'aprovació- per al funcionament d'aquests comptes, prevists ja en el plec de condicions de 27 de setembre de 2005 que va regir el concurs per a la contractació de comptes corrents amb entitats financeres.

Quant a les obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors (vegeu l'apartat 10.4)

- 17) Quan les obligacions pendents de pagament d'exercicis anteriors assolisquen una antiguitat significativa, resulta recomanable d'analitzar la possibilitat d'exigir-les, a l'objecte de tramitar -si és el cas- l'oportú expedient d'anul·lació, que acredite de forma adequada i suficient la no exigibilitat dels deutes.

A 31 de desembre de 2005 no queden imports significatius antics pendents de pagament.

Quant als drets per a cobrar de pressuposts tancats (vegeu l'apartat 10.6)

- 18) Es recomana l'ampliació de l'aplicació informàtica comptable de registre automatitzat dels ingressos gestionats directament per la Generalitat, de forma que incorpore opcions que permeten verificar que els documents de cobrament del pressupost d'ingressos es corresponguen amb cobraments efectivament realitzats.

Per a això, l'aplicació informàtica hauria de permetre relacionar els cobraments extrapressupostaris pendents d'aplicació amb els documents pressupostaris d'ingressos en formalització que es generen de forma automàtica i, en sentit contrari, els cobraments en formalització pressupostaris amb els ingressos pendents d'aplicació extrapressupostaris.

Quant a les operacions no pressupostàries (vegeu els apartats 5.10 i 10.7)

- 19) Continua vigent la recomanació feta en informes anteriors, d'analitzar i -si és el cas- esmenar les incidències que provenen d'anys anteriors.

Quant a l'endeutament (vegeu l'apartat 11.3.d)

- 20) Recomanem que totes les operacions de crèdit que efectue l'Administració de la Generalitat siguin gestionades per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, de forma que es mantinga el màxim control i coordinació sobre aqueixes operacions.

Quant a la contractació administrativa (vegeu l'apartat 12)

- 21) Cal implementar les aplicacions i els registres informàtics oportuns perquè la informació relativa a la contractació administrativa, en tots els centres gestors amb competències en la matèria, reba un tractament, control i seguiment homogenis, que en faciliten la gestió.
- 22) S'ha de 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.
- 23) S'ha de millorar la redacció i posterior comprovació dels projectes d'obres, a fi d'evitar l'aparició posterior de modificats, ja que en molts casos aquests no es deuen a necessitats noves ni a causes imprevistes, sinó que són imputables a la incorrecta elaboració del projecte inicial.
- 24) Cal millorar els procediments de control relacionats amb la presentació i el contingut dels documents a què fa referència l'article 79 de la LCAP, pel que fa a l'acreditació dels requisits de capacitat, solvència i no prohibició per a contractar.

- 25) És necessària una major motivació i control dels expedients tramitats d'emergència, ja que aquests s'han de limitar a allò que siga estrictament indispensable en l'àmbit objectiu i temporal per a prevenir o remeiar els danys derivats de situacions que tinguen aqueix caràcter i que, per tant, requereixen que les accions siguen immediates i que no es dilaten en el temps.
- 26) A més dels punts anteriors, amb caràcter general s'han d'adoptar les mesures pertinents per a evitar que es produïsquen les deficiències assenyalades en l'apartat 12 de l'informe sobre la gestió dels expedients de contractació.
- 27) En general, cal reduir el volum de contractes menors, i en particular les adquisicions realitzades per compra directa (sobretot de productes farmacèutics); el que s'ha de fer és tramitar els corresponents expedients de contractació i complir adequadament el que es disposa en l'article 82 de la LCAP.

Quant als PASCS/AVS (vegeu l'apartat 13)

- 28) Cal dotar els PASCS/AVS d'uns pressuposts que s'ajusten a la realitat prevista, de forma que els responsables dels diferents centres disposen d'una eina fonamental per a gestionar-los de forma econòmica; la utilitat dels dits pressuposts està actualment està desvirtuada a causa dels desfasaments existents, els quals dificulten l'aplicació dels principis d'eficàcia, eficiència, economia i legalitat.

En l'exercici de 2005 els PASCS/AVS han disposat de crèdits pressupostaris suficients per a absorbir les despeses reals de l'exercici.

En un escrit de 4 d'abril de 2005, el director general de Règim Econòmic de la AVS ens comunicava que "en relació amb les accions concretes realitzades sobre aquest assumpte, hem d'assabentar-vos del següent:

"1) A data 1 de desembre de 2005, les obligacions no reconegudes d'exercicis anteriors afectaven 1.933 empreses.

"2) A data 1 de gener de 2006, les obligacions no reconegudes d'exercicis anteriors afecten 317 empreses.

"Aquesta situació s'ha aconseguit mitjançant el pagament de 115.000.000 d'euros efectuat el 30 de desembre a càrrec d'un increment de crèdit efectuat per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació, i d'una altra quantitat de 21.101.164,76 euros comptabilitzada contra fons propis durant 2005, fonamentalment dins dels mesos de novembre i desembre, una vegada realitzada l'aproximació a la despesa de 2005 i, per tant, havent estimat els fons disponibles per a rebaixar la pressió de les empreses.

"S'anticipa que el concepte de 'deute' per obligacions no reconegudes d'exercicis anteriors, referides al capítol II, és un concepte estanc referit a 2004

i anteriors. Fruit de l'esforç realitzat des d'aquesta Conselleria de cara a aconseguir pressupost suficient, en l'exercici de 2005 no hi ha operacions sotmeses a aquest concepte".

- 29) Cal dotar els centres hospitalaris dels elements personals i d'organització necessaris perquè, juntament amb una dotació econòmica suficient, disposen dels mecanismes de control adequats que garantisquen, en major manera, el compliment del principi de legalitat en la gestió dels fons públics.

Quant a la dotació econòmica, tal com s'ha assenyalat en el punt anterior, en 2005 els PASCS/AVS han disposat de crèdits pressupostaris realistes.

- 30) Pel que fa a l'àrea de compres i magatzems dels hospitals: a) desenvolupar normes escrites que regulen els procediments de compres i magatzems; b) establir recomptes físics i periòdics del material emmagatzemat, i investigar i regularitzar les diferències que hi puguem sorgir; c) reduir les adquisicions efectuades per compra directa, sobretot en les compres de productes sanitaris i farmacèutics, tot tramitant els corresponents expedients de contractació.

Quant als procediments de gestió i comptabilitat, el director general de Recursos Econòmics de la AVS manifesta que "des dels serveis centrals d'aquesta Conselleria s'ha impulsat la confecció d'un manual de procediments, perquè totes les persones responsables de la gestió tinguen al seu abast un manual de consulta per a un millor compliment de la seua comesa. Aquest tipus de deficiències, en part, es produeix per la falta de serveis de gestió en la majoria de les unitats directives i per la mobilitat del personal funcionari en llocs de gestió; per això s'ha posat en marxa el dit manual de procediment, amb el qual s'espera comptar a finals de 2007".

- 31) El procediment de tramitació dels expedients d'assistència no concertada, està regulat per l'Acord de 25 de gener de 1991 del Consell d'Administració del Servei Valencià de Salut. Aquesta disposició és antiga i no adaptada a l'actual organització de l'assistència sanitària de la Conselleria de Sanitat; per això, caldria actualitzar-lo.