

INTRODUCCIÓ
I
CONCLUSIONS GENERALS

1. ASPECTES LEGALS DE LA FISCALITZACIÓ

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

2. COMPTES FISCALITZATS

2.1 Compte General de la Generalitat

El Compte General de la Generalitat de l'exercici de 2005 comprén, segons l'article 73 del Text Refós de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana (LHPGV), totes les operacions pressupostàries, patrimonials i de tresoreria realitzades durant l'exercici per la Generalitat, les entitats autònomes, les empreses públiques i les fundacions públiques, comptant amb els documents següents:

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

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

- a) L'Administració de la Generalitat.

- b) Les entitats autònomes:

Institut Cartogràfic Valencià

Institut Valencià d'Estadística

Institut Valencià d'Investigacions Agràries

Institut Valencià de la Joventut

Institut Valencià de Seguretat i Salut en el Treball

Servei Valencià d'Ocupació i Formació

- c) Les empreses públiques i d'altres ens:

Grup CACSA

Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.A.

Societat de Gestió de l'Hemisfèric, S.L.

Societat del Museu de les Ciències Príncep Felip de València, S.L.

Societat de Gestió de l'Aparcament de la Ciutat de les Arts i de les Ciències, S.L.

Societat de Gestió de l'Oceanogràfic de València, S.L.

Societat de Gestió del Palau de les Arts de València, S.L.

Grup Institut d'Habitatge

Institut Valencià d'Habitatge, S.A.

Sòl i Vivendes Valencianes, S.A.

Sòl i Vivendes del Mediterrani, S.A.

Nuevas Viviendas Valencianas, S.A.

Grup Projectes Temàtics

Societat Projectes Temàtics de la Comunitat Valenciana, S.A.

Aeroport de Castelló, S.L.

Centre d'Oci "Mundo Ilusión", S.L.

Ciutat de la Llum, S.A.

Grup Radiotelevisió Valenciana

Radiotelevisió Valenciana

Ràdio Autonomia Valenciana, S.A.

Televisió Autònoma Valenciana, S.A.

Grup SEPIVA

Seguretat i Promoció Industrial Valenciana, S.A.

Parc Castelló – El Serrallo, S.L.

Grup VAERSA

Valenciana d'Aprofitament Energètic de Residus, S.A.

Reciclatge de Residus de la Zona XIV, S.A.

Reciclatge de Residus la Marina Alta, S.A.

Residus Industrials de la Fusta i Afins, S.A.

Planta de Residus d'Ibi, S.A.

Reciclats i Compostatge "Piedra Negra", S.A.

Agència Valenciana de l'Energia

Agència Valenciana de Prestacions Socials, S.A.U.

Agència Valenciana del Turisme

Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A.
Comité Econòmic i Social
Comunitat Valenciana d'Inversions, S.A.
Construccions i Infraestructures Educatives de la Generalitat Valenciana, S.A.
Ens Gestor de la Xarxa de Transport i Ports de la Generalitat Valenciana
Entitat Pública de Sanejament d'Aigües Residuals de la C.V.
Entitat Pública de Transport Metropolità de València
Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana
Institut per a l'Acreditació i Avaluació de les Pràctiques Sanitàries, S.A.
Institut de la Petita i Mitjana Indústria de la Generalitat Valenciana
Institut Valencià d'Art Modern
Institut Valencià d'Atenció als Discapacitats
Institut Valencià de Cinematografia "Ricardo Muñoz Suay"
Institut Valencià de Conservació i Restauració de Béns Culturals
Institut Valencià de Finances
Institut Valencià de l'Exportació, S.A.
Institut Valencià de la Música
Projecte Cultural de Castelló, S.A.
Societat Gestora per a la Imatge Estratègica i Promocional de la C.V., S.A.U.
Teatres de la Generalitat Valenciana

d) Fundacions públiques de la Generalitat

Fundació de la C.V. "La Llum de les Imatges"
Fundació de la C.V. Ciutat de les Arts Escèniques
Fundació de la C.V. Biennial de les Arts
Fundació Oftalmològica del Mediterrani de la C.V.
Fundació Institut de Propietaris Estrangers de la C.V.
Fundació de la C.V. per a la Investigació Hospital Clínic de València
Fundació de la C.V. per a la Investigació de l'H.U. "La Fe" de València
Fundació Centre d'Estudis Ambientals del Mediterrani
Fundació Servei Valencià d'Ocupació de la C.V.
Fundació Generalitat Valenciana – Iberdrola
Fundació de la C.V. per a l'Estudi de la Violència

Fundació Valenciana de la Qualitat
Fundació de la C.V. per a la Prevenció de Riscs Laborals
Fundació de la C.V. per a la Investigació de l'Audiovisual
Fundació de la C.V. Ciutat de les Arts i de les Ciències
Fundació Mediambiental de la C.V. "Buseo"
Fundació de Drets Humans de la Comunitat Valenciana
Fundació Comunitat Valenciana – Regió Europea
Fundació de la C.V. per a l'Atenció a les Víctimes del Delicte
Fundació de la C.V. Aigua i Progrés
Fundació de la C.V. per a l'Estudi, Prevenció i Assistència a les Drogodependències.
Fundació d'Estudis Borsaris i Financers F.C.V.
Fundació de la C.V. per a la Investigació en el H.G.U. d'Alacant
Fundació de la C.V. per a la Investigació Biomèdica, la Docència i la Cooperació Internacional i per al Desenvolupament de l'H.G.U. d'Elx
Palau de les Arts. Fundació de la C.V.
Fundació de la C.V. per a la Investigació Agroalimetària, Agroalimed
Fundació Institut Portuari d'Estudis i Cooperació de la C.V.
Fundació de la C.V. Marca de Garantia del Port de València
Fundació de la C.V. Universitat Internacional de València
Fundació de la C.V. enfront de la Discriminació i els Maltractaments "Tolerància Zero"
Fundació de la C.V. per a la Investigació en l'H.U. Doctor Peset de València
Fundació de la C.V. Consell Mundial de les Arts

L'article 75 de la LHPGV, estableix que els comptes de totes les entitats esmentades les elaborarà la Intervenció General de la Generalitat.

El 30 de juny de 2006 la Intervenció General va presenta davant la Sindicatura el Compte General de la Generalitat, format pels comptes dels anteriors ens, llevat dels d'aquells que explícitament s'assenyalen en els informes individuals.

Els pressuposts inicials agregats, segons la Llei de Pressuposts de la Generalitat de 2005, els resumim en el quadre següent:

	Administració Generalitat	Entitats autònomes	Empreses públiques
Despeses personal	3.734,2	62,4	192,5
Despeses funcionament	1.641,2	17,8	563,1
Despeses financeres	286,3	0,0	113,8
Transferències corrents	2.974,4	298,3	36,3
Inversions reals	826,7	24,4	1.004,6
Transferències de capital	718,8	3,7	49,2
Actius financers	251,3	0,0	203,5
Passius financers	119,6	0,0	108,9
Total	10.552,3	406,6	2.271,9

Quadre 1

En la Llei de Pressuposts no s'inclouen els pressuposts de les fundacions públiques, el volum total de despesa dels quals, comptabilitzat en 2005, (segons dades del Volum IV de l'informe), puja a 48,8 milions d'euros.

2.2 D'altres ens

a) Universitats públiques

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

Universitat de València
 Universitat Politècnica de València
 Universitat d'Alacant
 Universitat Jaume I de Castelló
 Universitat Miguel Hernández d'Elx

b) Cambres de Comerç

També s'ha fiscalitzat la destinació donada al recurs cameral permanent per les cambres de comerç de la Comunitat Valenciana, integrades per:

Cambra Oficial de Comerç i Indústria d'Alcoi
 Cambra Oficial de Comerç, Indústria i Navegació d'Alacant
 Cambra Oficial de Comerç, Indústria i Navegació de Castelló
 Cambra Oficial de Comerç i Indústria d'Oriola
 Cambra Oficial de Comerç, Indústria i Navegació de València

Consell de Cambres Oficials de Comerç, Indústria i Navegació de la C.V.

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

2.3 Diputacions provincials

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

Els articles 193.4 i 204.2 de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, estableixen que els esmentats comptes s'aprovaran abans del 1er. d'octubre i es retrans abans del 15 del mateix mes. A més, l'article 9 de la Llei de la Generalitat Valenciana 6/1985, d'11 de maig, de Sindicatura de Comptes, estableix que els comptes d'aquestes entitats es presentaran davant la Sindicatura abans del 31 d'octubre de l'any següent al qual es referisquen.

Per a resoldre aquesta qüestió, la Sindicatura de Comptes ha formulat la pertinent proposta de modificació al Projecte de Llei de Règim Local Valencià.

Els comptes generals de les diputacions provincials no formen part dels documents presentats per la IGG el 30 de juny de 2006.

En l'informe sobre el Compte General de les Entitats Locals que anualment realitza la Sindicatura de Comptes s'inclouen i analitzen els comptes corresponents a les tres Diputacions Provincials. En el moment d'aprovació del present informe estan en execució els treball relatius al Compte General de les Entitats Locals corresponent a l'exercici de 2005.

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

La gestió dels recursos públics està subjecta als següents principis:

Principi de legalitat

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

D'acord amb l'article 149.3 de la Constitució Espanyola i l'article 27 de l'Estatut d'Autonomia, (article 45 en el nou Estatut), el dret estatal es considera supletori en aspectes no específicament contemplats en normes de la Generalitat.

Principis comptables públics

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

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

Adicionalment, la comptabilitat de les empreses públiques està subjecta al Pla General de Comptabilitat aprovat per Reial Decret 1.643/1990, de 20 de desembre, segons Resolució de 30 de novembre de 2001 de la Intervenció General de la Generalitat.

Les fundacions públiques de la Generalitat formen els seus comptes d'acord amb els principis i normes de comptabilitat recollits en l'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les entitats sense finalitats lucratives, aprovat pel Reial Decret 776/1998, de 30 d'abril, mentre no s'aprove per la IGGV el Pla Especial de Comptabilitat de les Fundacions de la Generalitat.

Principi d'estabilitat pressupostària

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

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

Principis d'eficàcia, eficiència i economia

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

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

Principi de transparència

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

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

4. OBJECTIUS I ABAST GENERALS DE LA FISCALITZACIÓ

4.1 Objectius generals

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

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

Addicionalment, s'ha de fer constar que els informes emesos també donen compliment al que estableix l'últim paràgraf de l'article 8.3 citat.

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

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

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

De conformitat amb la disposició legal citada, el Consell de la Sindicatura va aprovar el 22 de desembre de 2005 i va remetre a les Corts Valencianes el 13 de gener de 2006, el Programa Anual d'Actuació de 2006, en el qual d'acord amb els objectius estratègics establits en el Pla Triennal 2005–2007 de la Sindicatura de Comptes, es fixaven amb detall els ens que s'ha de fiscalitzar, tipus d'auditoria per realitzar i els abasts de cada fiscalització.

4.2 Abast general de la fiscalització

De conformitat amb el que preveu el Pla Triennal 2005–2007 de la Sindicatura de Comptes i el Programa Anual d'Actuació de 2006, el conjunt d'entitats que formen la Generalitat s'ha agrupat en *tres nivells de control* segons els objectius i abasts concrets establits per a cadascuna de les fiscalitzacions. El nivell de control general o fiscalització anual extensa s'aplica als ens més significatius dels que componen la Generalitat; el control sobre àrees significatives o fiscalització focalitzada en determinades àrees es realitza sobre les entitats de mida intermèdia; i el control formal de la rendició de comptes es realitza sobre la resta d'entitats no incloses en els nivells de control anteriors i té el caràcter de fiscalitzacions periòdiques, en el sentit que les entitats classificades en aquest grup periòdicament seran objecte bé d'un control general, bé d'un control sobre àrees significatives. En els següents paràgrafs ampliïem la informació sobre aquesta matèria.

a) Control general

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

S'inclouen en aquest grup les fiscalitzacions següents:

Administració

Compte de l'Administració de la Generalitat

Empreses públiques

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

Grup Institut Valencià d'Habitatge (4 empreses)

Grup Projectes Temàtics (4 empreses)

Grup Radiotelevisió Valenciana (3 empreses)

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

Agència Valenciana del Turisme

Construccions i Infraestructures Educatives de la GV, S.A.

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

Institut per a l'Acreditació i Avaluació de Pràctiques Sanitàries, S.A. (2004 i 2005)

Ferrocarrils de la Generalitat Valenciana

Institut Valencià de Finances

Entitats autònomes

Servei Valencià d'Ocupació i Formació

El pressupost fiscalitzat dels ens inclosos en aquest grup ha pujat a un 90,9% del pressupost total de les entitats autònomes, un 88,9% del total de les empreses públiques i el 100% de l'Administració de la Generalitat.

En conjunt el pressupost fiscalitzat dels ens inclosos en aquest apartat és superior al 97,8% del pressupost total de la Generalitat, (vegeu quadre 1).

b) Control sobre àrees significatives

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

S'inclouen en aquest grup les fiscalitzacions següents.

Empreses públiques

Grup Seguretat i Promoció Industrial Valenciana (2 empreses)

Circuit del Motor i Promoció Esportiva, S.A.

Ens Gestor de la Xarxa de Transport i Ports de la GV

Empresa Pública de Transport Metropolità de València

Institut de la Petita i Mitjana Indústria de la GV

Institut Valencià d'Atenció als Discapacitats

Institut Valencià de l'Exportació, S.A.

Projecte Cultural de Castelló, S.A.

Teatres de la Generalitat Valenciana

Entitats autònomes

Institut Valencià de la Joventut

Fundacions públiques

Fundació de la CV Biennal de les Arts

Fundació de la CV Ciutat de les Arts Escèniques

Fundació de la CV "La Llum de les Imatges"

Fundació Oftalmològica del Mediterrani de la CV

c) Control formal de la rendició de comptes

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

La fiscalització realitzada sobre els ens inclosos en aquest grup ha consistit, bàsicament, a revisar que la presentació dels comptes s'ha realitzat en temps i forma i que els comptes compleixen les formalitats exigides per la normativa aplicable; així com en la lectura i anàlisi de l'informe d'auditoria de la IGG en col·laboració amb empreses privades d'auditoria. En cadascun dels volums de l'informe es comenten amb major amplitud aquests aspectes.

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

4.3 Auditoria operativa

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

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

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

Quant a això, de conformitat amb el que preveu el Programa Anual d'Actuació per a 2006 s'ha realitzat una auditoria operativa de l'Agència Valenciana de l'Energia com a ens gestor de subvencions concedides en el marc del programa pressupostari "731.10 Energia", els resultats de la qual els mostrem en el Volum III de l'informe.

4.4 D'altres aspectes de la fiscalització

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

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

la millor gestió econòmica i administrativa del sector públic valencià, així com aquelles més idònies per a aconseguir-ne un control més eficaç.

Dos. La Sindicatura de Comptes en comunicarà als organismes controlats el resultat, i aquests organismes estaran obligats a respondre, dins dels terminis concedits, i a posar en coneixement de la Sindicatura de Comptes les mesures adoptades en base a les verificacions de control efectuades.

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

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

En gener de 2006 es va sol·licitar als responsables dels distintes ens integrants de la Generalitat que informaren de les mesures correctores adoptades per a subsanar les deficiències assenyalades en els informes de fiscalització de l'exercici de 2004 i aplicar les recomanacions efectuades.

D'acord amb la normativa indicada i amb el Programa Anual d'Actuació de 2006, les respostes rebudes, (pràcticament el 100% de les cursades), sobre l'adopció d'aquestes recomanacions han sigut objecte d'anàlisi i seguiment en les respectives fiscalitzacions.

4.5 Metodologia de la fiscalització

D'acord amb els objectius generals assenyalats en l'apartat 4.1, el treball de fiscalització del Compte General de la Generalitat de l'exercici de 2005 s'ha planificat i realitzat amb la finalitat d'obtenir evidència suficient i adequada per a poder emetre les conclusions, recomanacions i comentaris que recollim en el present informe.

Com s'assenyala en els diferents informes individuals, el treball s'ha dut a terme d'acord amb els "Principis i normes d'auditoria del sector públic" elaborats per la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol i amb les "Directrius tècniques de fiscalització" aprovades pel Consell 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 s'ha considerat a més la importància relativa de les incidències detectades.

Les conclusions i recomanacions que es recullen en aquest informe es basen en les evidències obtingudes en el curs de la fiscalització.

5. CONCLUSIONS GENERALS DE LA FISCALITZACIÓ DEL COMPTE GENERAL DE LA GENERALITAT CORRESPONENT A L'EXERCICI DE 2005

Com a conseqüència de la fiscalització del Compte General de la Generalitat de l'exercici de 2005 dut a terme per aquesta Sindicatura de Comptes, es posen de manifest les següents conclusions generals:

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

Com a resultat del treball efectuat, i amb els objectius i l'abast generals que s'assenyalen en l'apartat 4 anterior i els particulars que es fixen en els respectius informes de fiscalització que componen aquest informe, el Compte General de la Generalitat de l'exercici de 2005 format pels documents que indica l'article 73 de la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana i que s'han detallat en l'apartat 2 anterior, presenta, en general, la informació d'acord amb els principis comptables i amb la normativa legal que hi són d'aplicació, amb els advertiments i les excepcions que, si pertoca, apareixen convenientment detallats en les conclusions dels diferents informes individuals de fiscalització del sector públic autonòmic que integren el present informe.

b) En relació amb situacions de responsabilitat comptable

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

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

- Que hi haja una acció o omissió culpable, que resulte o se'n desprenga dels comptes, realitzada per qui està encarregat del maneig o custòdia de cabdals o efectes públics.
- Que la tal acció o omissió culpable vulnere les lleis reguladores del règim pressupostari i comptable que resulten aplicables a les entitats del sector públic que es tracte o, si pertoca, als perceptors de subvencions, crèdits, avals o d'altres ajudes procedents del dit sector.
- Que s'haja produït un dany o menyscapte en cabdals o efectes públics.
- Que existisca una relació causa efecte entre l'acció o omissió i el dany produït.

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

En relació amb l'exposat anteriorment, aquesta Institució –d'acord amb el contingut dels diversos informes individuals que componen aquest informe; amb l'anàlisi de la documentació revisada, tenint en compte els abasts que s'hi expressen i en l'exercici de la funció fiscalitzadora– no ha trobat situacions en les quals pogueren incórrer les característiques bàsiques de la responsabilitat comptable abans enunciades.

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

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

No obstant això, d'acord amb el Programa Anual d'Actuació de 2005, s'ha realitzat una fiscalització operativa de l'Agència Valenciana de l'Energia com a ens gestor de subvencions concedides en el marc del programa pressupostari "731.10 Energia", els resultats del qual els exposem en el seu corresponent informe (volum III).

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

En aquest apartat presentem un resum dels aspectes més rellevants que tenen relació amb l'informe de fiscalització del Compte de l'Administració.

1) En relació amb la liquidació del pressupost de despeses

La despesa de l'assistència sanitària segueix sent la que major pes té en el pressupost de la Generalitat. El conjunt dels sis programes pressupostaris d'assistència sanitària (PASCs) representen el 40,7% de les obligacions reconegudes totals, (39,7% en 2004), i tenen un índex de creixement més elevat que la resta de programes, ja que les obligacions reconegudes dels PASCs han augmentat un 13,2% i la resta de programes un 9,0%, (la qual cosa representa un 10,7% de creixement mitjà).

Les raons per a aquest augment de les despeses sanitàries són nombroses i complexes. Algunes de les més importants en són:

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

L'important augment de les despeses sanitàries juntament amb els problemes estructurals derivats d'un finançament insuficient del sistema sanitari valencià tenen el seu reflex en un indicador que la Sindicatura ve posant de manifest en els seus informes des que la Comunitat Valenciana va rebre les transferències sanitàries i que es refereix al volum d'obligacions no reconegudes en el pressupost, amb origen en despeses efectivament realitzades al tancament de cada exercici. Aquesta magnitud, que ha tingut una tendència creixent des de 1986, ha minvat en 2005 un 8,8% respecte de 2004, i es xifra en 1.129,8 milions d'euros al tancament de l'exercici.

Els pressuposts de les institucions sanitàries han permés absorbir la totalitat de la despesa real de l'exercici i una part de les despeses d'anys anteriors.

Respecte de la liquidació de les despeses per passius financers ha sorgit la incidència assenyalada en l'apartat 11.3.d) de l'Informe del Compte de l'Administració.

2) En relació amb la liquidació del pressupost d'ingressos

L'evolució dels ingressos durant 2005 ha mantingut la tendència creixent de l'any anterior ja que els drets reconeguts han augmentat un 14,7% respecte de 2004 i el grau de realització de l'exercici ha pujat al 95,4%.

Els drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors segueixen sent un aspecte necessitat de depuració ja que el seu import, sobre els quals la Sindicatura té dubtes raonables que puguen cobrar-se en la seua integritat, és molt significatiu i la provisió existent no cobreix aquestes partides.

3) En relació amb el balanç

De la fiscalització del balanç a 31 de desembre de 2005 sorgeixen uns comentaris sobre les dues masses patrimonials més significatives del balanç: l'endeutament financer i l'immobilitzat.

L'endeutament financer, que puja a 7.247,5 milions d'euros, l'analitzem detalladament en l'apartat 11 de l'informe de fiscalització del Compte de l'Administració, i en la seua fiscalització no ha sorgit cap incidència significativa, llevat d'una reclassificació de deutes que pot concloure que el seu reflex comptable és adequat.

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

4) En relació amb la Llei d'Estabilitat Pressupostària

Atés que els comptes de la Generalitat s'elaboren i presenten en aquesta Sindicatura conformement a la normativa comptable i pressupostària que hi és d'aplicació (la qual difereix en alguns aspectes significatius dels criteris metodològics de comptabilitat nacional establits en el Sistema Europeu de Comptes), el seguiment del Programa d'Estabilitat 2005-2007, debatut pel Ple de les Corts Valencianes celebrat el 20 d'octubre de 2004, s'ha realitzat sobre la base de la documentació aportada per la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació relativa als acords del Consell de Política Fiscal i Financera.

Entre la documentació aportada, s'inclou un informe realitzat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de l'exercici de 2005, segons el qual el dèficit per a aquest exercici s'eleva a 271 milions d'euros en termes absoluts -cosa que millora l'objectiu previst per al dit exercici-, i en relació amb el PIB nacional representa un 0,0%, de manera que es pot considerar que hi ha equilibri, en termes relatius al dit PIB nacional.

5) En relació amb el seguiment de les recomanacions

El programa de seguiment de les recomanacions i incidències formulat per aquesta Sindicatura en relació amb l'informe de l'exercici anterior i incorporat al seu Programa d'Actuació per a 2006, ha tingut una significativa resposta per part de tot el sector públic autonòmic, la qual cosa ha de redundar en una millor gestió d'aquest programa.

En aquesta matèria i respecte del Compte de l'Administració, en l'apartat 15 de l'informe es fa una enumeració detallada del seguiment i compliment de les recomanacions formulades en l'informe de l'exercici anterior. En particular destaquen les accions adoptades per al compliment, entre d'altres, de les següents: respecte del contingut dels expedients de modificació de crèdits; sobre la fiscalització prèvia de les despeses de personal; respecte de les línies genèriques de les subvencions; la implantació del pla estratègic de l'Agència Valenciana de Salut; etc.

A més a més, el Projecte de Llei de Mesures de Gestió Administrativa i Financera de la Generalitat, actualment en tràmit parlamentari, conté diferents propostes de modificació legislativa, com són l'extensió a exercicis futurs de les obligacions derivades de necessitats originades en diversos exercicis, l'execució de plans d'ocupació del personal, la determinació de la quota del cànon de sanejament, la informació sobre el preu ajornat de determinats contractes d'execució d'obres, etc., totes les quals incideixen en l'adopció de mesures per a millorar i resoldre algunes de les qüestions que s'han posat de manifest en els informes de la Sindicatura de Comptes.

6) Els alts òrgans estatutaris de la Generalitat

En l'apartat 14 de l'informe del Compte de l'Administració s'ha inclòs un resum de la informació comptable dels alts òrgans estatutaris de la Generalitat que estan integrats pressupostàriament en aquell compte però que, degut al seu especial status jurídic, porten comptabilitats separades en les quals es recullen les respectives operacions econòmiques i pressupostàries.

A més a més, en l'annex de l'informe s'inclouen còpies dels comptes anuals elaborats per aquests òrgans:

- Corts Valencianes
- Sindicatura de Comptes
- Síndic de Greuges
- Consell Valencià de Cultura
- Consell Jurídic Consultiu
- Acadèmia Valenciana de la Llengua

El Comité Econòmic i Social, que està configurat com un ens dels continguts en l'article 5.2 de la LHPGV, s'inclou en el volum III de l'informe.

7. ESTRUCTURA DE L'INFORME

El present informe sobre el Compte General de l'exercici de 2005 té la següent estructura:

- El volum I conté la introducció i conclusions generals, així com l'informe de fiscalització corresponent al Compte de l'Administració.
- El volum II conté els informes de fiscalització de les entitats autònomes.
- El volum III conté els informes de fiscalització de les empreses públiques i d'altres ens.
- El volum IV conté els informe de fiscalització de les fundacions públiques de la Generalitat.

Conformement al que va acordar el Consell de la Sindicatura, el contingut de l'informe precedent, així com el dels informes sobre les universitats i cambres de comerç, juntament amb la documentació i els comptes retuts per les distintes entitats per a la fiscalització, a més de les al·legacions dels comptedants i els informes sobre les al·legacions, es presenten en suport informàtic.

8. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Amb caràcter general, les conclusions, recomanacions i incidències provisionals incloses en els projectes d'informes de fiscalització, s'han comentat amb els gestors en la fase d'execució del treball de camp, abans de formular l'esborrany de l'informe.

Posteriorment, en compliment de l'acordat pel Ple de les Corts Valencianes en la reunió del 22 de desembre de 1986, així com de l'acord del Consell d'aquesta Sindicatura de Comptes pel qual va tenir coneixement de l'esborrany de l'informe de fiscalització corresponent a l'any 2005, aquest esborrany es va remetre al comptedant per tal que, en el termini concedit, formulara al·legacions.

Les al·legacions relatives al Compte de l'Administració es van rebre el 24 de novembre de 2006.

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

- 1) Els òrgans fiscalitzats han formulat, si pertocava, al·legacions i consideracions que afecten determinades parts o qüestions de l'informe.
- 2) Totes les al·legacions han sigut analitzades detingudament.
- 3) Les al·legacions admeses s'ha incorporat al contingut de l'informe.
- 4) El text de les al·legacions formulades, si pertocava, així com els informes motivats que s'hi han emés, que han servit d'antecedent per a la seua estimació o desestimació per aquesta Sindicatura, s'han incorporat com a annex II en suport CD.