

**GERENCIA DE PUERTOS DE LA GENERALITAT
VALENCIANA**

GERENCIA DELS PORTS DE LA GENERALITAT VALENCIANA

1. INTRODUCCIO

1.1 Antecedents

La Gerència dels Ports de la Generalitat Valenciana (d'ara endavant Gerència dels Ports o Gerència) es crea mitjançant la Llei de la Generalitat Valenciana 3/1987, de 23 d'abril.

La Gerència dels Ports és una entitat autònoma de caràcter administratiu adscrita a la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, amb personalitat jurídica pròpia i amb autonomia econòmica i administrativa per a la realització dels seus fins, així com per a la gestió del seu patrimoni.

L'objecte de la Gerència, el constitueix l'explotació i la gestió del servei públic portuari, els fons i el patrimoni adscrits a aquest servei en els ports no subjectes a concessió i les seues instal·lacions annexes dels quals és titular la Generalitat Valenciana i dels que pogués ser-ho en el futur. Aquests ports són actualment els de Benicarló, Peñíscola, Burriana, Cullera, Denia, Xàbia, Calpe, Altea, Benidorm, La Vila Joiosa, Santa Pola i les instal·lacions portuàries de Moraira i de l'illa de Tabarca.

La Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports podrà encomanar a la Gerència dels Ports funcions d'assistència tècnica relatives als ports i instal·lacions nàutiques no integrades en aquesta Gerència.

D'acord amb l'art. 4t. de la Llei 3/1987, abans citada, les funcions pròpies de la Gerència dels Ports per a l'acompliment dels seus objectius, són les següents:

- a) L'organització, gestió i administració dels ports esmentats anteriorment.
- b) La planificació, el projecte, l'execució i la conservació de les seues obres i instal·lacions.
- c) L'ordenació de les zones portuàries i les seues futures ampliacions.
- d) L'enllaç dels transports marítics i terrestres a través dels mateixos ports.
- e) La direcció organització i gestió dels serveis afectes als ports, així com el règim de policia, de circulació en els molls i en la seua zona de serveis.
- f) L'establiment dels serveis complementaris i especials en els ports.
- g) En general tot el que siga necessari per a facilitar el trànsit marítim portuari i aconseguir la rendibilitat i productivitat de l'explotació dels ports, tot això amb subjecció a la planificació general que establezca la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports.

L'estructura bàsica de la Gerència dels Ports està constituïda pels òrgans següents:

- a) El Comitè de Direcció
- b) El Gerent

La Gerència dels Ports ha iniciat les seues activitats en l'exercici 1988.

1.2 Informació econòmico-financera

D'acord amb l'art. 5.1 de la Llei 4/1984, d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, la Gerència dels Ports es

GERENCIA DE PUERTOS DE LA GENERALITAT VALENCIANA

1. INTRODUCCION

1.1 Antecedentes

La Gerencia de Puertos de la Generalitat Valenciana (en adelante Gerencia de Puertos o Gerencia) se crea mediante la Ley de la Generalitat Valenciana 3/1987, de 23 de abril.

La Gerencia de Puertos es una Entidad Autónoma de carácter administrativo, adscrita a la Conselleria de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes, con personalidad jurídica propia y con autonomía económica y administrativa para la realización de sus fines, así como para la gestión de su patrimonio.

Constituye el objeto de la Gerencia la explotación y gestión del servicio público portuario, los fondos y el patrimonio adscritos al mismo en los puertos no sujetos a concesión y sus instalaciones anejas de los que es titular la Generalitat Valenciana, y de los que pudiera serlo en el futuro. Dichos puertos son actualmente los de Benicarló, Peñíscola, Burriana, Cullera, Denia, Xàbia, Calpe, Altea, Benidorm, Villajoyosa, Santa Pola y las instalaciones portuarias de Moraira y de la isla de Tabarca.

La Conselleria de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes podrá encomendar a la Gerencia de Puertos funciones de asistencia técnica en relación con los puertos e instalaciones náuticas no integrados en dicha Gerencia.

Según el artículo cuarto de la Ley 3/1987, antes citada, son funciones propias de la Gerencia de Puertos para el cumplimiento de sus fines las siguientes:

- a) La organización, gestión y administración de los puertos antes citados.
- b) La planificación, proyecto, ejecución y conservación de sus obras e instalaciones.
- c) La ordenación de las zonas portuarias y de sus futuras ampliaciones.
- d) El enlace de los transportes marítics y terrestres a través de los mismos puertos.
- e) La dirección, organización y gestión de los servicios afectos a los puertos, así como el régimen de policía, de circulación en los muelles y en su zona de servicios.
- f) El establecimiento de los servicios complementarios y especiales en los puertos.
- g) En general todo lo que sea necesario para facilitar el tráfico marítimo portuario y conseguir la rentabilidad y productividad de la explotación de los puertos, todo ello sujeto a la planificación general que establezca la Conselleria de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes.

La estructura básica de la Gerencia de Puertos está constituida por los siguientes órganos:

- a) El Comité de Dirección
- b) El Gerente

La Gerencia de Puertos ha iniciado sus actividades en el ejercicio 1988.

1.2 Información económico-financiera

En base al artículo 5.1 de la Ley 4/1984, de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana, la Gerencia de Puer-

regirà per la seua legislació específica i per les normes del dret mercantil, civil o laboral, excepte en aquelles matèries en les quals siga d'aplicació l'esmentada Llei. L'art. 5é. de la Llei 3/1987, abans citada, estableix que la Gerència dels Ports de la Generalitat Valenciana es regirà per aquesta mateixa Llei 3/1987 i per les disposicions especials que amb posterioritat siguen promulgades, i concretament:

a) Per la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, en tot allò que puga aplicar-se al seu règim econòmic-administratiu.

b) Per la Llei del Patrimoni de la Generalitat Valenciana, pel que fa al règim dels seus béns.

c) Pel Reglament Orgànic de la Gerència dels Ports, quant a la seua estructura i funcionament intern.

d) Per la Llei de la Funció Pública Valenciana i normativa que la desenvolupa, respecte del règim de tot el seu personal.

e) Per la legislació general sobre entitats autònomes i procediment administratiu que puga ser-li aplicable amb caràcter supletori.

Els comptes anuals que han estat objecte d'aquesta fiscalització estan formats pels documents següents:

- Liquidació del pressupost d'ingressos.
- Liquidació del pressupost de despeses.
- Liquidació d'operacions extrapressupostàries.
- Estat de resultats pressupostaris i romanents de tresoreria.

- Acta d'arqueig de Caixa.

L'anterior documentació ha estat retuda a aquesta Sindicatura per mitjà de la Intervenció General, amb anterioritat al 30 de juny de 1989, d'acord amb el que preveu la normativa legal vigent.

El Compte anual de la Gerència dels Ports s'ha elaborat a partir dels seus registres comptables, d'acord amb els criteris i objectius establerts en la Llei d'Hisenda Pública de la Generalitat Valenciana, i en la Resolució de 10 de gener de 1989 de la I.G.G.V., essent supletòria la normativa estatal, en especial la que es refereix als organismes autònoms.

La Gerència de Ports no ha elaborat el Balanç de Situació i el Compte de Resultats a 31 de desembre de 1988, documents necessaris segons la Resolució de 10 de gener de 1989 de la I.G.G.V., sobre la comptabilitat dels organismes autònoms.

2. EXECUCIO DEL PRESSUPOST

2.1 Pressupost i modificacions

El pressupost de la Gerència dels Ports per a l'exercici 1988 va ser aprovat per la Llei de la Generalitat Valenciana 1/1988, de 29 de febrer, de Pressupostos de la Generalitat Valenciana per a l'exercici 1988. En els annexos d'aquesta Llei, el pressupost de la Gerència figura detallat per capítols d'ingressos i de despeses, pujant a la quantitat de 229.241 milers de pessetes. Durant l'exercici de 1988 no s'han realitzat modificacions pressupostàries.

2.2 Grau d'execució

Els quadres 1 i 2, preparats per aquesta Sindicatura a partir de la informació retuda, mostren, en milers de pessetes, l'execució del pressupost d'ingressos i del de despeses de la Gerència dels Ports de l'exercici 1988.

tos se regirà por su legislación específica y por las normas de derecho mercantil, civil o laboral, excepto en aquellas materias en que sea de aplicación la mencionada Ley. El artículo quinto de la Ley 3/1987 antes citada establece que la Gerencia de Puertos de la Generalitat Valenciana se regirá por la propia Ley 3/1987, y por las disposiciones especiales que con posterioridad se promulguen y en concreto:

a) Por la Ley de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana, en todo lo que sea de aplicación a su régimen económico-administrativo.

b) Por la Ley de Patrimonio de la Generalitat Valenciana en cuanto al régimen de sus bienes.

c) Por el Reglamento Orgánico de la Gerencia de Puertos en cuanto a su estructura y funcionamiento interno.

d) Por la Ley de la Función Pública Valenciana y normativa de desarrollo en cuanto al régimen de todo su personal.

e) Por la legislación general sobre Entidades Autónomas y Procedimiento Administrativo que le pueda ser aplicable con carácter supletorio

Las cuentas anuales que han sido objeto de la presente fiscalización están formadas por los siguientes documentos:

- Liquidación del Presupuesto de Ingresos.
- Liquidación del Presupuesto de Gastos.
- Liquidación de operaciones extrapresupuestarias.
- Estado de Resultados presupuestarios y remanentes de tesorería.

- Acta de arqueo de Caja.

La anterior documentación ha sido rendida a esta Sindicatura a través de la Intervención General, con anterioridad al 30 de junio de 1989, de acuerdo con lo previsto en la normativa legal vigente.

La Cuenta anual de la Gerencia de Puertos se ha elaborado a partir de sus registros contables, de acuerdo con los criterios y objetivos establecidos en la Ley de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana, y en la Resolució de 10 de enero de 1989 de la I.G.G.V., siendo supletoria la normativa estatal, en especial la referente a Organismos Autónomos.

La Gerencia de Puertos no ha elaborado el Balance de Situación y la Cuenta de Resultados al 31 de diciembre de 1988, documentos necesarios en aplicación de la Resolució de 10 de enero de 1989 de la I.G.G.V. sobre la contabilidad de los Organismos Autónomos.

2. EJECUCION DEL PRESUPUESTO

2.1 Presupuesto y modificaciones

El presupuesto de la Gerencia de Puertos para el ejercicio 1988 fue aprobado por la Ley de la Generalitat Valenciana 1/1988, de 29 de febrero, de Presupuestos de la Generalitat Valenciana para el ejercicio 1988. En los anexos de dicha Ley, el presupuesto de la Gerencia figura detallado por capítulos de ingresos y de gastos, ascendiendo a la cantidad de 229.241 miles de pesetas. Durante el ejercicio de 1988 no se han realizado modificaciones presupuestarias.

2.2 Grado de Ejecución

Los cuadros 1 y 2, preparados por esta Sindicatura a partir de la información rendida, muestran en miles de pesetas, la ejecución del presupuesto de ingresos y del presupuesto de gastos de la Gerencia de Puertos del ejercicio 1988.

GERENCIA DE PUERTOS

EJECUCION DEL PRESUPUESTO 1.988

(En miles de pesetas)

INGRESOS	Presupuesto definitivo	Derechos liquidados	Ingresos líquidos	Derechos pendientes de cobro	Grado de ejecución	Grado de realización	Superávit (Déficit)
Tasas y otros ingresos	0	0	0	0	.00%	.00%	0
Transferencias corrientes	119.241	103.870	103.870	0	87.11%	100.00%	-15.371
Ingresos patrimoniales	0	29	29	0	.00%	100.00%	29
Enajenación de inversiones	0	0	0	0	.00%	.00%	0
Transferencias de capital	110.000	110.000	110.000	0	100.00%	100.00%	0
Variación de activos financieros	0	0	0	0	.00%	.00%	0
TOTAL PRESUPUESTO CORRIENTE	229.241	213.899	213.899	0	93.31%	100.00%	-15.342
Existencia en Caja a 31.12.87	0	0	0	0	.00%	.00%	0
Resultas Ejercicio 1987	0	0	0	0	.00%	.00%	0
TOTAL PRESUPUESTO REFUNDIDO	229.241	213.899	213.899	0	93.31%	100.00%	-15.342

Cuadro 1

La Gerència dels Ports inicià les seues activitats en abril de 1988, i per això el grau de realització del pressupost d'Ingressos és del 93,3%. El nivell de cobraments és del 100%.

La liquidació del pressupost de despeses mostra obligacions reconegudes per un import de 136.417 milers de pessetes, cosa que representa un grau d'execució global del 59,51% del pressupost definitiu.

Les economies en despeses han pujat a 92.824 milers de pessetes, que generen un superàvit de 77.482 milers de pessetes en l'exercici, tenint en compte la disminució de 15.342 milers de pessetes en els drets liquidats, en relació al pressupost definitiu d'ingressos. Dels 92.824 milers de pessetes d'economies de despesa, 45.377 milers de pessetes, són crèdits en fases d'autorització i/o disposició que tenen la consideració de romanents incorporables al pressupost de 1989; els 47.447 milers de pessetes restants, són crèdits no compromesos que s'anul·len en el tancament de l'exercici.

El capítol amb millor grau d'execució pressupostària i, en termes d'obligacions reconegudes, també el més significatiu, ha estat els de despeses de personal amb un 91,24%.

El capítol de despeses de funcionament s'ha executat en un 85,45%.

Tenint en compte la data d'inici d'activitats de la Gerència de Ports, aquests nivells poden considerar-se satisfactoris.

Finalment, el capítol d'inversions reals ha assolit un grau d'execució del 26,72%, el qual resulta molt baix.

La Gerencia de Puertos inició sus actividades en abril de 1988, por lo que el grado de ejecución del presupuesto de Ingresos es del 93,3%. El nivel de cobros es del 100%.

La liquidación del presupuesto de gastos muestra obligaciones reconocidas por un importe de 136.417 miles de pesetas, lo cual representa un grado de ejecución global del 59,51% del presupuesto definitivo.

Las economías en gastos han ascendido a 92.824 miles de pesetas, que generan un superávit de 77.482 miles de pesetas en el ejercicio, teniendo en cuenta la disminución de 15.342 miles de pesetas en los derechos liquidados, en relación al presupuesto definitivo de ingresos. De los 92.824 miles de pesetas de economías en gastos, 45.377 miles de pesetas, son créditos en fases de autorización y/o disposición que tienen la consideración de remanentes incorporables al presupuesto de 1989; los restantes 47.447 miles de pesetas son créditos no comprometidos que se anulan al cierre del ejercicio.

El Capítulo con mejor grado de ejecución presupuestaria ha sido el de gastos de personal, con un 91,24 % y también el más significativo en términos de obligaciones reconocidas.

El capítulo de gastos de funcionamiento se ha ejecutado en un 85,45%.

Teniendo en cuenta la fecha de inicio de actividades de la Gerencia de Puertos, estos niveles pueden considerarse satisfactorios.

Finalmente, el capítulo de inversiones reales ha alcanzado un grado de ejecución del 26,72%, que resulta muy bajo.

GERENCIA DE PUERTOS

EJECUCION DEL PRESUPUESTO 1.988

(En miles de pesetas)

GASTOS	Presupuesto definitivo	Obliga- ciones reconocidas	Obligaciones		Grado de eje- cución	Grado de reali- zación	Superávit (Déficit)
			Pagos líquidos	pendientes pago			
Gastos de personal	88.741	80.963	60.991	19.972	91.24%	75.33%	7.778
Gastos de funcionamiento	30.500	26.063	16.651	9.412	85.45%	63.89%	4.437
Gastos financieros	0	0	0	0	.00%	.00%	0
Transferencias corrientes	0	0	0	0	.00%	.00%	0
Total gastos corrientes	119.241	107.026	77.642	29.384	89.76%	72.54%	12.215
Inversiones reales	110.000	29.391	11.041	18.351	26.72%	37.56%	80.609
Transferencias de capital	0	0	0	0	.00%	.00%	0
Activos financieros	0	0	0	0	.00%	.00%	0
Total gastos de capital	110.000	29.391	11.041	18.351	26.72%	37.56%	80.609
TOTAL PRESUPUESTO CORRIENTE	229.241	136.417	88.683	47.735	59.51%	65.01%	92.824
Resultas Ejercicio 1987	0	0	0	0	.00%	.00%	0
Superávit 1987 pdte.aplicación	0	0	0	0	.00%	.00%	0
TOTAL PRESUPUESTO REFUNDIDO	229.241	136.417	88.683	47.735	59.51%	65.01%	92.824

Cuadro 2

Els pagaments líquids de l'exercici pugen a 88.683 milers de pessetes, cosa que representa un nivell de pagaments del 65'01% sobre les obligacions reconegudes en l'exercici.

3. EXECUCIO DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

La Llei 3/1987, per la qual es crea la Gerència dels Ports, estableix en l'art. 13 que la hisenda d'aquesta entitat autònoma està constituïda per:

- Els productes de les tarifes per serveis i dels cànon per concessió administrativa i per autorització de gestió en els ports, subjectes o no a concessió.
- Les compensacions obtingudes per l'alienació d'actius fixos que s'hi autoritzen.
- Les dotacions o subvencions que es consignen en els Pressupostos Generals de l'Estat o de la Generalitat Valenciana.
- Les subvencions de les corporacions locals i d'altres entitats públiques.
- Els emprèstits que pugen emetre.

Los pagos líquidos del ejercicio ascienden a 88.683 miles de pesetas, lo que representa un nivel de pagos del 65,01% sobre las obligaciones reconocidas en el ejercicio.

3. EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

La Ley 3/87, por la que se crea la Gerencia de Puertos establece en su artículo 13 que constituyen la Hacienda de la Gerencia de Puertos:

- Los productos de las tarifas por servicios y de los cánones por concesión administrativa y por autorización de gestión en los puertos, sujetos o no a concesión.
- Las compensaciones obtenidas por la enajenación de activos fijos que se autoricen.
- Las dotaciones o subvenciones que se consignen en los Presupuestos Generales del Estado o de la Generalitat Valenciana.
- Las subvenciones de las Corporaciones Locales y de otras Entidades Públicas
- Los empréstitos que puedan emitir.

f) Les subvencions i els auxilis de qualsevol ordre que puguen rebre.

g) Els béns i els valors que constitueixen els seu patrimoni, els seus productes i rendes.

h) Els altres ingressos de Dret Públic i Privat que s'hi autoritzen.

Durant l'exercici 1988, la Gerència dels Ports s'ha finançat quasi exclusivament amb els fons procedents de la Generalitat Valenciana; tal i com pot observar-se seguidament; les altres fonts de finançament són molt poc significatives:

	Milers ptes.	%
Subvencions de la G. V.	213.870	100
- Corrents	103.870	
- de capital	110.000	
_Altres ingressos(interessos)	29 0	
TOTAL Ingressos	213.899	100

3.1 Transferències corrents

Les transferències rebudes per un import de 103.870 milers de pessetes, procedeixen de la Generalitat Valenciana, i són aprovades per la Llei de Pressupostos de 1988, amb una disminució de 15.371 milers de pessetes sobre el pressupost inicial motivada perquè la Gerència dels Ports va iniciar les seues activitats en abril, data posterior a la del començament de l'exercici. L'import d'aquestes transferències ha estat cobrat totalment durant l'exercici de 1988.

3.2 Ingressos patrimonials

L'import dels drets reconeguts en aquest capítol (29'3 milers de pessetes) correspon als interessos líquids percebuts per un compte corrent obert en una entitat financera. Aquest import resulta molt baix per al saldo mitjà de 54.949 milers de pessetes mantingut en l'exercici. En 1989, la Gerència dels Ports ha negociat una major retribució -el 12% d'interés brut anual- per als seus dipòsits bancaris a fi d'optimitzar els rendiments obtinguts.

Per aplicació del principi del rèdit, en aquest capítol haurien d'haver-se comptabilitzat interessos per un import de 395 milers de pessetes, redituats en l'exercici i cobrats en 1989.

3.3 Transferències de capital

Aquest capítol, amb 110.000 milers de pessetes de pressupost definitiu, totalment reconegut i cobrat en l'exercici, recull les subvencions de la Generalitat Valenciana aprovades per la Llei de Pressupostos de 1988.

4. EXECUCIO DEL PRESSUPOST DE DESPESES

4.1 Despeses de personal

El capítol de despeses de personal representa el 59'3% de les obligacions reconegudes en l'exercici; com s'ha comentat en l'apartat 2.2 anterior, el grau d'execució pot considerar-se satisfactori.

A 31 de desembre de 1988 estava pendent de pagament la quantitat de 19.972 milers de pessetes, corresponent a la

f) Las subvenciones y los auxilios de todo orden que puedan recibir.

g) Los bienes y los valores que constituyen su patrimonio y sus productos y rentas.

h) Los demás ingresos de Derecho Público y Privado que se autoricen.

Durante el ejercicio 1988, la Gerencia de Puertos se ha financiado casi exclusivamente con fondos procedentes de la Generalitat Valenciana, siendo muy poco significativas otras fuentes de financiación, tal como se puede ver a continuación:

	Miles de peseta	%
.Subvenciones de la G.V.	213.870	100
- corrientes	103.870	
- de capital	110.000	
.Otros Ingresos (intereses)	29 0	
TOTAL INGRESOS	213.899	100

3.1 Transferencias corrientes

Las transferencias recibidas, por importe de 103.870 miles de pesetas, proceden de la Generalitat Valenciana, y son las aprobadas por la Ley de Presupuestos de 1988, con una disminución de 15.371 miles de pesetas sobre el presupuesto inicial, motivada porque la Gerencia de Puertos inició sus actividades en abril, fecha posterior a la de comienzo del ejercicio. El importe de estas transferencias ha sido cobrado en su totalidad durante el ejercicio 1988.

3.2 Ingresos patrimoniales

El importe de los derechos reconocidos en este capítulo, 29,3 miles de pesetas, corresponde a los intereses líquidos percibidos por una cuenta corriente abierta en una entidad financiera. Su importe resulta muy bajo para el saldo medio de 54.949 miles de pesetas mantenido en el ejercicio. En 1989 la Gerencia de Puertos ha negociado una mayor retribución (el 12% de interés bruto anual) a sus depósitos bancarios con el objeto de optimizar los rendimientos obtenidos.

Por aplicación del principio del devengo en este capítulo deberían haberse contabilizado intereses por importe de 395 miles de pesetas, devengados en el ejercicio y cobrados en 1989.

3.3 Transferencias de capital

Este capítulo, con 110.000 miles de pesetas de presupuesto definitivo, totalmente reconocido y cobrado en el ejercicio, recoge las subvenciones de la Generalitat Valenciana aprobadas por la Ley de Presupuestos de 1988.

4. EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

4.1 Gastos de personal

El capítulo de gastos de personal representa el 59,3% de las obligaciones reconocidas en el ejercicio; como se ha comentado en el apartado 2.2 anterior, el grado de ejecución puede considerarse satisfactorio.

A 31 de diciembre de 1988 estaba pendiente de pago la cantidad de 19.972 miles de pesetas, correspondiente a la

compensació econòmica als funcionaris de la Gerència dels Ports, com a conseqüència de la dissolució del Mont de Pietat de Previsió Social per als empleats i obrers dels ports i la seua integració en la Seguretat Social. Aquesta quantitat es va pagar durant el primer semestre de 1989.

A 31 de desembre de 1988, la plantilla de personal de la Gerència estava integrada per 35 persones.

La proposta de la plantilla de personal va ser aprovada pel Comitè de Direcció el 5 de juliol de 1988; el Consell de la Generalitat Valenciana, en sessió celebrada el 17 de juliol de 1989, aprovà la relació de llocs de treball (acord publicat en el Diari Oficial de la Generalitat Valenciana núm. 1.114, de 23 de juliol de 1989); aquesta relació fixa el nombre de treballadors en 39, 11 dels quals són funcionaris i 28, laborals.

S'hi han revisat els procediments seguits sobre la gestió de personal i confecció i pagament de les nòmines mitjançant qüestionaris i entrevistes amb el personal responsable. S'hi han efectuat proves de detall sobre una mostra de 10 treballadors de la Gerència dels Ports. S'hi han conciliat les xifres globals de despeses de personal dels resums del procés de nòmines amb els registres comptables.

Els procediments seguits estan d'acord amb la normativa i compleixen les normes de control intern que hi són d'aplicació. En el transcurs del nostre treball no hi hem trobat cap irregularitat.

4.2 Despeses de funcionament

Amb un pressupost definitiu de 30.500 milers de pessetes, s'hi han reconegut obligacions per un import de 26.063 milers de pessetes. El grau d'execució pressupostària d'aquest capítol, 85'45%, pot considerar-se satisfactori tenint en compte la data de l'inici de les activitats.

A partir del llibre registre "General de Despeses", seleccionem una mostra de 14 documents comptables sobre els quals efectuem proves de detall que cobreixen les fases de contractació, justificació, formalització del document, registre comptable i pagament.

Els procediments seguits estan d'acord amb la normativa i compleixen les normes de control intern que hi són d'aplicació. En el transcurs del nostre treball no hi hem trobat cap irregularitat.

4.3 Inversions reals

Amb 110.000 milers de pessetes, és el capítol més important del pressupost de despeses en termes de pressupost definitiu. Tanmateix, el grau d'execució resulta molt baix, ja que les obligacions reconegudes durant l'exercici representen un 26'72% del pressupost definitiu del capítol. Les inversions reals impliquen un 21'54% del total d'obligacions reconegudes.

El detall de les despeses compromeses en l'exercici, es mostra tot seguit en milers de pessetes:

	Obligacions reconegudes
.Inversió en instal.lacions i equips	1.391
.Manteniment i conservació	28.000
	29.391

A partir del llibre registre "General de Despeses" seleccionem una mostra de 71 documents comptables sobre els

compensación económica a los funcionarios de la Gerencia de Puertos, como consecuencia de la disolución del Montepío de Previsión Social para empleados y obreros de Puertos y su integración en la Seguridad Social. Esta cantidad se pagó durante el primer semestre de 1989.

A 31 de diciembre de 1988, la plantilla de personal de la Gerencia estaba integrada por 35 personas.

La propuesta de plantilla de personal fue aprobada por el Comité de Dirección el 5 de julio de 1988; el Consell de la Generalitat Valenciana, en sesión celebrada el 17 de julio de 1989, aprobó la relación de puestos de trabajo (acuerdo publicado en el Diario Oficial de la Generalitat Valenciana número 1.114, de 23 de julio de 1989); esta relación fija en 39 el número de empleados, de los que 11 son funcionarios y 28 laborales.

Se han revisado los procedimientos seguidos sobre gestión de personal y confección y pago de nóminas mediante cuestionarios y entrevistas con el personal responsable. Se han efectuado pruebas de detalle sobre una muestra de 10 empleados de la Gerencia de Puertos. Se han conciliado las cifras globales de gastos de personal de los resúmenes del proceso de nóminas con los registros contables.

Los procedimientos seguidos están de acuerdo con la normativa y cumplen las normas de control interno que le son de aplicación, no habiéndose detectado ninguna salvedad en el curso de nuestro trabajo.

4.2 Gastos de funcionamiento

Con un presupuesto definitivo de 30.500 miles de pesetas, se han reconocido obligaciones por importe de 26.063 miles de pesetas. El grado de ejecución presupuestaria de este capítulo, 85,45% puede considerarse satisfactorio teniendo en cuenta la fecha de inicio de actividades.

A partir del libro registro "General de Gastos" seleccionamos una muestra de 14 documentos contables sobre los que efectuamos pruebas de detalle que cubren las fases de contratación, justificación, formalización del documento, registro contable y pago.

Los procedimientos seguidos están de acuerdo con la normativa y cumplen las normas de control interno que le son de aplicación no habiéndose detectado ninguna salvedad en el curso de nuestro trabajo.

4.3 Inversiones reales

Es el capítulo más importante del presupuesto de gastos en términos de presupuesto definitivo, 110.000 miles de pesetas. Sin embargo, el grado de ejecución resulta muy bajo, ya que las obligaciones reconocidas durante el ejercicio representan un 26,72% del presupuesto definitivo del capítulo. Las inversiones reales han supuesto un 21,54 % del total de obligaciones reconocidas.

El detalle de los gastos comprometidos en el ejercicio, se muestra a continuación en miles de pesetas:

	Obligaciones reconocidas
.Inversion en instalaciones y equipos	1.391
.Mantenimiento y conservación	28.000
	29.391

A partir del libro registro "General de Gastos" seleccionamos una muestra de 71 documentos contables sobre los

quals efectuem proves de detall que cobreixen les fases de contractació, justificació, formalització del document, registre comptable i pagament.

Aquesta Sindicatura, basant-se en la revisió efectuada d'una selecció de documents, ha trobat alguns assumptes d'interès que per la seua importància resumim seguidament:

- La Llei de creació de la Gerència estableix en la disposició addicional primera, pel que fa a l'article tercer, primer apartat, que són transferits a aquesta entitat els béns, els drets i les obligacions que té la Generalitat Valenciana sobre els ports i les seues instal·lacions annexes de les quals és titular la Generalitat Valenciana, i dels que puga ser-ho en el futur. Quant a això, la Gerència dels Ports no manté un inventari propi que li permeta de conèixer amb exactitud la seua situació patrimonial.

- La contractació de tres obres en el port de Burriana i una en el de Benicarló, executades pel mateix contractista, s'ha fraccionat en múltiples factures per un import unitari inferior a 500 milers de pessetes, segons el detall següent:

Port	Obra	Import	Nombre factures
Burriana	Instal.la. elèctriques	7.122	25
"	Habilitació edificis	4.962	12
"	Tanca	770	3
Benicarló	Instal. defenses moll	2.140	5

Aquestes contractacions s'han realitzat sense que conste en cap dels casos la tramitació del procediment de licitació, incomplint els principis de publicitat i concurrència, i sense observar altres requisits en matèria de contractació, com ara la redacció del projecte o memòria i la constitució de fiances.

Hi ha un document comptable de la mostra seleccionada, (ADOK-G núm. 284, per un import de 290 milers de pessetes) en el qual no consta la signatura de l'Interventor Delegat. S'ha comprovat mitjançant una inspecció ocular de la resta dels documents, que es tracta d'un fet aïllat.

5. LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST

Els quadres 1 i 2, mostren, en milers de pessetes, la liquidació del pressupost de la Gerència dels Ports de l'exercici 1988, la qual va ser aprovada pel Comitè de Direcció amb data 19 de juny de 1989.

En el pressupost de despeses han tingut lloc economies per un import de 92.824 milers de pessetes que generen un superàvit de 77.482 milers de pessetes en l'exercici, tenint en compte la disminució de 15.342 milers de pessetes dels drets liquidats, en relació amb el pressupost definitiu d'ingressos.

La xifra d'economies en de despeses es compon de dues partides: la primera, per un import de 45.377 milers de pessetes, es tracta de "crèdits compromesos", que són obligacions en fases d'autorització i/o disposició ("romanents" de despeses), corresponents al capítol d'"Inversions reals"; aquesta xifra representa el 41'25% del pressupost definitiu del capítol i van ser incorporades al pressupost de 1989. La segona, per un import de 47.447 milers de pessetes, són crèdits no compromesos que resten anul·lats en el tancament de l'exercici.

que efectuamos pruebas de detalle que cubren las fases de contratación, justificación, formalización del documento, registro contable y pago.

Esta Sindicatura, en base a la revisión efectuada de una selección de documentos, ha detectado algunos asuntos de interés que por su importancia se resumen a continuación:

- La Ley de creación de la Gerencia establece, en su disposición adicional primera, en relación con el artículo tercero, apartado uno, que se transfieren a la Gerencia de Puertos los bienes, derechos y obligaciones que ostenta la Generalitat Valenciana sobre los puertos y sus instalaciones anejas de los que es titular la Generalitat Valenciana, y de los que pueda serlo en el futuro. Al respecto la Gerencia de Puertos no mantiene un inventario propio que le permita conocer con exactitud su situación patrimonial.

- La contratación de tres obras en el puerto de Burriana y una en el de Benicarló, ejecutadas por un mismo contratista, se ha fraccionado en múltiples facturas por importe unitario inferior a 500 miles de pesetas, según el siguiente detalle:

Puerto	Obra	Importe	Nº de facturas
Burriana	Instalaciones eléctricas	7.122	25
"	Habilitación edificios	4.962	12
"	Valla	770	3
Benicarló	Instal. defenses muelle	2.140	5

Estas contrataciones se han realizado sin que conste, en ninguno de los casos la tramitación de procedimiento de licitación, incumpliendo los principios de publicidad y concurrència y sin observar otros requisitos en materia de contratación, como son la redacción de proyecto o memoria y la constitución de fianzas.

Hay un documento contable de la muestra seleccionada (el ADOK-G número 284, por importe de 290 miles de pesetas) en el que no consta la firma del Interventor Delegado. Se ha comprobado mediante una inspección ocular del resto de documentos, que se trata de un hecho aislado.

5. LIQUIDACION DEL PRESUPUESTO

Los cuadros 1 y 2 muestran, en miles de pesetas, la liquidación del presupuesto de la Gerencia de Puertos del ejercicio 1988, la cual fue aprobada por el Comité de Dirección con fecha 19 de junio de 1989.

En el presupuesto de gastos han tenido lugar economías por importe de 92.824 miles de pesetas, que generan un superávit de 77.482 miles de pesetas en el ejercicio, teniendo en cuenta la disminución de 15.342 miles de pesetas en los derechos liquidados, en relación al presupuesto definitivo de ingresos.

La cifra de economías en gastos se compone de dos partidas: la primera por importe de 45.377 miles de pesetas son "créditos comprometidos", que son obligaciones en fases de autorización y/o disposición ("remanentes" de gastos), correspondientes al capítulo de "inversiones reales"; esta cifra supone el 41,25% del presupuesto definitivo del capítulo y fueron incorporadas al presupuesto de 1989. La segunda, por importe de 47.447 miles de pesetas, son créditos no comprometidos que se anulan al cierre del ejercicio.

6. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTARIES

Els saldos existents per operacions extrapressupostàries a la data de liquidació, són els següents:

	Milers pts.
_MUFACE	112
_Drets passius	296
_Quota sindical	28
	436

Els saldos indicats no recullen les retencions del quart trimestre de 1988 per l'IRPF ni les relatives a les quotes de la Seguretat Social a càrrec de l'ocupador corresponents al mes de desembre de 1988, (per un import de 2.383 i 276 milers de pessetes respectivament) que la Gerència dels Ports ha comptabilitzat com a pagades a 31 de desembre de 1988 quan hi foren pagades en gener del 1989, i que, per tant, formen part de les partides de conciliació bancària.

7. TRESORERIA

El moviment de fons de Tresoreria durant 1988 es mostra tot seguit, en milers de pessetes:

	Ingressos	Pagaments	Existència 31-12-88
_Pressupostari	213.900	88.682	125.218
_Extrapressupostari	8.943	8.506	437
	222.843	97.188	125.655

A 31 de desembre de 1988 els fons estaven situats en un compte corrent d'una institució financera amb un saldo de 124.830 milers de pessetes, i en caixa amb un saldo de 825 milers de pessetes, representat per dos xecs pendents de cobrament.

Durant l'exercici 1988, la Gerència no ha subscrit pòlisses de crèdit, préstecs bancaris o altres operacions de tresoreria.

8. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

a) Segons s'ha comentat en l'apartat 1.2 de l'Informe, la Gerència dels Ports no ha elaborat el Balanç de Situació i el Compte de Resultats a 31 de desembre de 1988, documents necessaris per aplicació de la Resolució de 10 de gener de 1989 de la I.G.G.V., sobre la comptabilitat dels organismes autònoms.

b) Tal com s'ha comentat en l'apartat 5, el pressupost de 1988 s'ha liquidat amb un elevat import de crèdits en fases d'autorització i/o disposició ("romanents" de despeses) per un total de 45.377 milers de pessetes, que representen un 41,25% del pressupost definitiu de l'exercici.

Es recomana que es prenguen les mesures adients per a agilitar l'execució del pressupost de despeses, de forma que es redueixen al mínim -tot observant sempre els principis d'economia, eficiència i eficàcia- els romanents de despeses.

c) La contractació amb tercers per a l'execució d'obres no s'ha realitzat en tots els casos sota els criteris de publicitat, concurrència i d'altres que en determina la legislació vigent en aquesta matèria (vegeu apartat 4.3).

6. OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS

Los saldos existentes por operaciones extrapresupuestarias a la fecha de liquidación, tienen el siguiente detalle:

	Miles de pesetas
.MUFACE	112
.Derechos Pasivos	296
.Cuota Sindical	28
	436

Los saldos indicados no recogen las retenciones del cuarto trimestre de 1988 por el IRPF ni las relativas a cuotas de la Seguridad Social a cargo del empleador correspondientes al mes de diciembre de 1988 (por importe, respectivamente, de 2.383 y 276 miles de pesetas) que han sido contabilizadas por la Gerencia de Puertos como pagadas a 31 de diciembre de 1988, cuando lo fueron en el mes de enero de 1989, y que forman parte por ello de las partidas de conciliación

7. TESORERIA

El movimiento de los fondos de tesorería durante 1988 se muestra a continuación, en miles de pesetas:

	Ingresos	Pagos	Existencia 31-12-88
.Presupuestario	213.900	88.682	125.218
.Extrapresupuestario	8.943	8.506	437
	222.843	97.188	125.655

A 31 de diciembre de 1988 los fondos estaban situados en una cuenta corriente de una institución financiera con un saldo de 124.830 miles de pesetas, y en caja con un saldo de 825 miles de pesetas, representado por dos cheques pendientes de cobro.

La Gerencia no ha suscrito, durante el ejercicio 1988 pólizas de crédito, préstamos bancarios u otras operaciones de tesorería.

8. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

a) Según se comenta en el apartado 1.2 del Informe, la Gerencia de Puertos no ha elaborado el Balance de Situación y la Cuenta de Resultados al 31 de diciembre de 1988, documentos necesarios en aplicación de la Resolución de 10 de enero de 1989 de la I.G.G.V., sobre la Contabilidad de los Organismos Autónomos.

b) Tal como se comenta en el apartado 5, el presupuesto de 1988 se ha liquidado con un elevado importe de créditos en fases de autorización y/o disposición ("remanentes" de gastos), por un total de 45.377 miles de pesetas, que representan un 41,25% del presupuesto definitivo del ejercicio.

Se recomienda que se tomen las medidas oportunas para agilizar la ejecución del presupuesto de gastos, de forma que se reduzcan al mínimo -observando siempre los principios de economía, eficiencia y eficacia- los remanentes de gastos.

c) La contratación con terceros para la ejecución de obras no se ha realizado en todos los casos bajo los criterios de publicidad, concurrència y otros determinados por la legislación vigente en esta materia (ver apartado 4.3)

Es recomana l'establiment d'un sistema i controls adequats perquè les desviacions en els procediments de contractació siguin detectades i corregides puntualment.

d) Segons es comenta en l'apartat 4.3, la Gerència dels Ports no té un inventari propi que li permeti conèixer adequadament la seua situació patrimonial.

Es recomana l'establiment dels mecanismes necessaris per al manteniment d'un inventari permanent i actualitzat dels béns que integren el patrimoni de la Gerència.

Se recomienda el establecimiento de sistema y controles adecuados para que las desviaciones en los procedimientos de contratación sean detectadas y puntualmente corregidas.

d) Según se comenta en el apartado 4.3 la Gerencia de Puertos carece de inventario propio que le permita conocer con exatitud su situación patrimonial.

Se recomienda el establecimiento de los mecanismos necesarios para el mantenimiento de un inventario permanente y actualizado de los bienes que integran el patrimonio de la Gerencia.