

**GERENCIA DE PUERTOS DE LA GENERALITAT  
VALENCIANA**



## GERÈNCIA DE PORT DE LA GENERALITAT VALENCIANA

### 1. INTRODUCCIÓ

#### 1.1 Antecedents

La entitat autònoma de caràcter administratiu Gerència de Ports de la Generalitat Valenciana (d'ara endavant Gerència de Ports o la Gerència), adscrita a la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, va ser creada per la llei de la Generalitat Valenciana 3/1987, de 23 d'abril.

Com ja s'ha comentat en informes anteriors, l'activitat bàsica de la Gerència es centra en l'explotació i gestió del servei públic portuari, els fons i el patrimoni que s'hi adscriuen en els ports i les instal·lacions la titularitat dels quals correspon a la Generalitat Valenciana i no es troben subjectes a concessió. Fins al present exercici aquests ports són: de Benicarló, Peñíscola, Burriana, Cullera, Dènia, Xàbia, Calp, Altea, Benidorm, La Vila Joiosa, Santa Pola, Canet, Campello, Moraira i les instal·lacions portuàries de l'illa de Tabarca.

Els treballs iniciats per la Gerència a la fi de l'exercici de 1992, relatius a la delimitació del domini públic la titularitat del qual correspon a la Generalitat Valenciana no han comportat, fins a la data de redacció d'aquest informe, cap actuació encaminada a la confecció i signatura de les actes previstes en el real decret 3.059/1982, referit a la identificació dels béns immobles afectes als ports transpassats a les comunitats autònomes i que haurien d'adjuntar un pla-nol de cada port on caldria destacar la línia d'ocupació del domini públic.

#### 1.2 Comptabilitat i presentació de comptes

Com a entitat autònoma de caràcter administratiu, la Gerència està subjecta al règim de comptabilitat pública, d'acord amb l'article 65 del "Text refós de la Llei d'Hisenda Pública" de la Generalitat Valenciana (d'ara endavant TRLHP). Aquesta circumstància comporta l'obligació de retre comptes de les seues operacions -qualsevol que siga la seua naturalesa- a la Sindicatura de Comptes.

Per compliment d'aquesta normativa i la recollida en la resolució de 18 de juny de 1991, de la Intervenció General de la Generalitat Valenciana, per la qual s'aprovaren els models de comptes anuals que els organismes autònoms de la Generalitat Valenciana han de retre, la Gerència de Ports ha preparat i presentat els següents estats anuals que han sigut objecte de fiscalització per part de la Sindicatura de Comptes.

- a) Liquidació del pressupost:
  - Liquidació de l'estat de recursos
  - Liquidació de l'estat de despeses
  - Estat de modificacions pressupostàries
  - Estat de resultats pressupostaris i romanents de tresoreria
  - Operacions extrapressupostàries
  - Desenvolupament de la tresoreria

## GERENCIA DE PUERTOS DE LA GENERALITAT VALENCIANA

### 1. INTRODUCCIÓN

#### 1.1 Antecedentes

La entidad autónoma de carácter administrativo Gerencia de Puertos de la Generalitat Valenciana (en adelante Gerencia de Puertos o la Gerencia), adscrita a la conselleria de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes, fue creada por la Ley de la Generalitat Valenciana 3/1987, de 23 de abril.

Como ya se ha comentado en informes anteriores, la actividad básica de la Gerencia se centra en la explotación y gestión del servicio público portuario, los fondos y el patrimonio adscritos al mismo en los puertos e instalaciones cuya titularidad corresponde a la Generalitat Valenciana y no se encuentran sujetos a concesión. Estos puertos son hasta el presente ejercicio, los de Benicarló, Peñíscola, Burriana, Cullera, Dènia, Xàbia, Calpe, Altea, Benidorm, Villajoyosa, Santa Pola, Canet, Campello, Moraira y las instalaciones portuarias de la isla de Tabarca.

Los trabajos iniciados por la Gerencia a finales del ejercicio 1992, relativos a la delimitación del dominio público cuya titularidad corresponde a la Generalitat Valenciana no han conllevado, hasta la fecha de redacción de este informe, ninguna actuación encaminada a la confección y firma de las actas previstas en el Real Decreto 3059/1982, referido a la identificación de los bienes inmuebles afectados a los puertos traspasados a las Comunidades Autónomas y que deberían ser acompañadas de un plano de cada puerto en el que se debía destacar la línea de ocupación del dominio público.

#### 1.2 Contabilidad y presentación de cuentas

Como entidad autónoma de carácter administrativo, la Gerencia de Puertos se encuentra sujeta al régimen de contabilidad pública, tal y como se recoge en el artículo 65 del Texto Refundido de la Ley de Hacienda Pública de la Generalitat Valenciana. Esta circunstancia conlleva la obligación de rendir cuentas de sus operaciones, cualquiera que sea su naturaleza, a la Sindicatura de Cuentas.

En cumplimiento de esta normativa y de lo establecido en la Resolución de 18 de junio de 1991 de la Intervención General de la Generalitat Valenciana, por la que se aprobaron los modelos de cuentas anuales a rendir por los Organismos Autónomos de la Generalitat Valenciana, la Gerencia de Puertos ha preparado y presentado los siguientes estados anuales, que han sido objeto de fiscalización por la Sindicatura de Cuentas:

- a) Liquidación del presupuesto
  - Liquidación del estado de recursos
  - Liquidación del estado de gastos
  - Estado de modificaciones presupuestarias
  - Estado de resultados presupuestarios y remanentes de Tesorería
  - Operaciones extrapresupuestarias
  - Desarrollo de la Tesorería

b) Operacions de pressuposts tancats

c) Relació d'expedients de despeses a càrrec d'exercicis futurs.

Per raó que la Gerència de Ports no disposa de la informació sobre la valoració dels immobles afectats, l'organisme no ha preparat ni presentat, igual que els exercicis anteriors, el balanç de situació a 31 de desembre de 1993 ni el compte de resultats del dit exercici, estats que cal presentar segons la normativa esmentada abans.

Quant als aspectes formals, relatius als comptes anuals revisats, cal recomanar de nou que la presentació de la incorporació dels saldos de les resultes d'ingressos i despeses al pressupost s'efectue com una modificació de crèdit a fi de preservar la necessària homogeneïtat de criteris amb la Generalitat Valenciana.

Pel que fa als comptes de l'exercici, cal dir que segons el contingut de l'art. 46 de la "Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1994" exposat en l'apartat 1.1 anterior, la competència per a aprovar els comptes de l'exercici de 1993 correspon al Conseller d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports i no, com en exercicis anteriors, al Comitè de Direcció de la Gerència de Ports.

A la data d'aquest informe l'òrgan competent no ha aprovat els comptes de 1993.

### 1.3 Supressió de l'organisme

Com a conseqüència del que estableix l'art. 46 de la Llei de pressuposts per a 1994, amb efectes del dia 1 de gener de 1994, queda suprimida aquesta entitat autònoma i s'extingeix la seua personalitat jurídica, sent atribuïdes les seues funcions i subrogant-se en els seus drets i obligacions la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports en la qual s'integra com un programa pressupostari.

## 2. PRESSUPOST INICIAL I LES SEUES MODIFICACIONS

### 2.1 Crèdits autoritzats en l'estat de despeses i les seues modificacions

Les consignacions inicials de despeses d'aquest organisme aprovades per les Corts Valencianes mitjançant la Llei de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1993, pugen a 362.431 milers de pessetes i no s'ha sofert variació quant a l'exercici anterior, tant pel que fa al seu import global com a la distribució per capítols.

Aquesta institució ha elaborat el quadre 1.1 on es mostra en milers de pessetes el desglossament per capítols pressupostaris dels crèdits inicials, així com les modificacions que s'hi han efectuat.

Les modificacions pressupostàries realitzades en l'exercici de 1993, segons es desprèn de l'estat de modificacions presentat en la liquidació del pressupost, pugen a 100.000 milers de pessetes. Aquest import correspon íntegrament a una generació de crèdits realitzada a càrrec del romanent líquid de tresoreria disponible de l'exercici de 1992 (superàvit). L'estat citat no recull la incorporació al pressupost de les resultes de despeses i ingressos de l'exercici de 1992.

b) Operaciones de presupuestos cerrados

c) Relación de expedientes de gastos con cargo a ejercicios futuros

Como consecuencia de que la Gerencia de Puertos no dispone de la información sobre valoración de los inmuebles afectados, el organismo no ha preparado y presentado, al igual que en ejercicios anteriores, el balance de situación a 31 de diciembre de 1993 ni la cuenta de resultados de dicho ejercicio, estados a presentar según la normativa anteriormente mencionada.

Respecto de los aspectos formales relativos a las cuentas anuales revisadas, se hace nuevamente necesario recomendar que la presentación de la incorporación de los saldos de las Resultas de ingresos y gastos al presupuesto se efectúe como una modificación de crédito a efectos de preservar la necesaria homogeneidad de criterios con la Generalitat Valenciana.

En relación con las cuentas del ejercicio, debe precisarse que según el contenido del artículo 46 de la Ley de Presupuestos de la Generalitat Valenciana para 1994 expuesto en el apartado 1.1 anterior, la competencia para aprobar las cuentas del ejercicio 1993 corresponde al Conseller de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes y no, como en anteriores ejercicios, al Comité de Dirección de la Gerencia de Puertos.

A la fecha de este informe no se ha producido por el órgano competente la aprobación de las cuentas de 1993.

### 1.3 Supresión del organismo

Como consecuencia de lo establecido en el artículo 46 de la Ley de Presupuestos para 1994, con efectos desde el 1 de enero de 1994, queda suprimida esta entidad autónoma, extinguiéndose su personalidad jurídica, siendo atribuidas sus funciones y subrogándose en sus derechos y obligaciones la Conselleria de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes en la que se integra como un programa presupuestario.

## 2. PRESUPUESTO INICIAL Y SUS MODIFICACIONES

### 2.1 Créditos autorizados en el estado de gastos y sus modificaciones

Las consignaciones iniciales de gastos de este organismo aprobadas por las Cortes Valencianas mediante Ley de Presupuestos de la Generalitat Valenciana para 1993 ascienden a 362.431 miles de pesetas, no habiendo sufrido variación respecto al ejercicio anterior, tanto por lo que se refiere a su importe global como a la distribución por capítulos.

Esta Institución ha elaborado el cuadro 1.1 en el que se muestra, en miles de pesetas, el desglose por capítulos presupuestarios de los créditos iniciales, así como las modificaciones efectuadas a los mismos.

Las modificaciones presupuestarias realizadas en el ejercicio 1993, según se desprende del estado de modificaciones presentado en la Liquidación del Presupuesto, ascienden a 100.000 miles de pesetas. Este importe corresponde íntegramente a una generación de créditos realizada con cargo al remanente líquido de tesorería disponible del ejercicio 1992 (superávit). El estado citado no recoge la incorporación al presupuesto de las resultas de gastos e ingresos del ejercicio 1992.

Capítol	Crèdits inicials	Modificac.	Crèdits definitius
I Despeses de personal	179.311	-	179.311
II Despeses de funcionament	103.000	40.000	143.000
VI Inversions reals	80.120	60.000	140.120
<b>TOTAL PPT. CORRENT</b>	<b>362.431</b>	<b>100.000</b>	<b>462.431</b>
0. Resultes	-	48.602	48.602
<b>TOTAL</b>	<b>362.431</b>	<b>148.602</b>	<b>511.033</b>

Quadre 1.1

La Gerència de Ports segueix la pràctica d'incorporar les obligacions pendents de pagaments d'exercicis anteriors en la columna corresponent als crèdits inicials. La incorporació d'aquests imports al pressupost de l'exercici següent, tal com ha vingut recomanant aquesta institució en els informes d'exercicis anteriors, ha d'efectuar-se en la columna de modificacions en comptes de fer-ho en la dels crèdits inicials, ja que per la seua naturalesa no tenen tal consideració. Per aquesta circumstància, el quadre 1.1 elaborat per aquesta institució mostra la incorporació de resultes en la columna de modificacions.

L'import de les resultes de despesa incorporades al pressupost de 1993, 48.602 milers de pessetes, coincideix amb les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 1992 que figuraven en la liquidació del Pressupost del dit exercici.

La totalitat de les modificacions efectuades a l'estat de despeses representen el 41% dels crèdits inicials consignats.

La revisió de l'únic expedient de modificació realitzat, ha posat de manifest que la documentació justificativa que s'adjunta és insuficient. D'altra banda la recaptació total dels drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors durant l'exercici de 1993, ha resultat insuficient per a finançar les modificacions efectuades en l'estat de despeses.

Es recomana efectuar una anàlisi de cobrabilitat dels drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors a fi que, independentment que continuen les vies legals per a cobrarlos, no s'inclouen en el còmput del romanent líquid de tresoreria que es destine a finançar modificacions pressupostàries aquells drets la probabilitat dels quals de cobrament siga escassa o nul·la.

## 2.2 Previsions inicials en l'estat de recursos i les seues modificacions

El detall de les previsions inicials d'ingressos aprovades, així com les modificacions i previsions definitives es mostra en milers de pessetes en el quadre 1.2 elaborat per aquesta institució.

El capítol 0, "Resultes", mostra una previsió definitiva de 322.973 milers de pessetes, que és igual a l'import dels drets pendents de cobrament que figuraven en la liquidació del pressupost de l'exercici de 1992. Com ja s'assenyalava en els informes d'exercicis anteriors, la incorporació d'aquests drets pendents de cobrament a l'exercici següent ha d'efectuar-se en la columna corresponent a modificacions pressupostàries en comptes de fer-ho en la de previsions inicials. Per aquesta circumstància, el quadre 1.2, ela-

La Gerencia de Puertos sigue la práctica de incorporar las obligaciones pendientes de pago de ejercicios anteriores en la columna correspondiente a los créditos iniciales. La incorporación de estos importes al presupuesto del ejercicio siguiente, tal como ha venido recomendando esta Institución en los informes de ejercicios anteriores, debe efectuarse en la columna de modificaciones en lugar de hacerlo en la de créditos iniciales, ya que por su naturaleza no tiene tal consideración. Por esta circunstancia, el cuadro 1.1 elaborado por esta Institución muestra la incorporación de resultas en la columna de modificaciones.

El importe de las resultas de gasto incorporadas al presupuesto de 1993, 48.602 miles de pesetas, es coincidente con las obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre de 1992 que figuraban en la Liquidación del Presupuesto de dicho ejercicio.

La totalidad de las modificaciones efectuadas al estado de gastos suponen el 41% de los créditos iniciales consignados.

La revisión del único expediente de modificación realizado ha puesto de manifiesto que la documentación justificativa que se adjunta es insuficiente. Por otra parte, la recaudación total de los derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores durante el ejercicio 1993 ha resultado insuficiente para financiar las modificaciones efectuadas en el estado de gastos.

Se recomienda efectuar un análisis de la cobrabilidad de los derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores con el fin de que, con independencia de que se sigan los cauces legales para proceder al cobro de los mismos, no se incluyan en el cómputo del remanente líquido de tesorería que se destine a financiar modificaciones presupuestarias aquellos derechos cuya probabilidad de cobro sea escasa o nula.

## 2.2 Previsiones iniciales en el estado de recursos y sus modificaciones

El detalle de las previsions iniciales de ingresos aprobadas, así como las modificaciones y previsions definitivas se muestra, en miles de pesetas, en el cuadro 1.2 elaborado por esta Institución.

El capítulo 0, resultados, muestra una previsión definitiva de 322.973 miles de pesetas, que se corresponde con el importe de los derechos pendientes de cobro que figuraban en la liquidación del presupuesto del ejercicio 1992. Como ya se señalaba en nuestros informes de ejercicios anteriores, la incorporación de estos derechos pendientes de cobro al ejercicio siguiente debe efectuarse en la columna correspondiente a modificaciones presupuestarias en lugar de hacerlo en la de previsions iniciales. Por esta circunstancia,

borat per aquesta institució, mostra la incorporació dels drets pendents de cobrament de l'exercici anterior en la columna de modificacions.

el cuadro 1.2. elaborado por esta Institución muestra la incorporación de los derechos pendientes de cobro del ejercicio anterior en la columna de modificaciones.

Capítol	Previsions inicials	Modificac.	Previsions definitives
III Taxes i altres ingressos	316.431	-	316.431
V Ingressos patrimonials	46.000	-	46.000
<b>TOTAL PPT. CORRENT</b>	<b>362.431</b>	<b>-</b>	<b>362.431</b>
0 Resultes	-	322.973	322.973
Caixa 1/01/93	-	1.127	1.127
<b>TOTAL</b>	<b>362.431</b>	<b>324.100</b>	<b>686.531</b>

Quadre 1.2

Com a conseqüència de les modificacions efectuades en l'estat de despeses i d'ingressos, les previsions definitives dels dos estats (quadres 1.1 i 1.2) queden desequilibrades a favor de l'estat d'ingressos en 175.498 milers de pessetes.

Como consecuencia de las modificaciones efectuadas en el estado de gastos y de ingresos, las previsions definitivas de ambos estados (cuadros 1.1 y 1.2) quedan desequilibradas a favor del estado de ingresos en 175.498 miles de pesetas.

### 3. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

### 3. LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE GASTOS

#### 3.1 Consideracions generals

#### 3.1 Consideraciones generales

##### a) Informació pressupostària

##### a) Información presupuestaria

Els quadres 2.1 i 2.2 següents mostren en milers de pessetes, l'execució pressupostària de l'estat de despeses presentada per la Gerència corresponent a l'exercici de 1993.

Los cuadros 2.1 y 2.2 siguientes muestran, en miles de pesetas, la ejecución presupuestaria del estado de gastos presentada por la Gerencia correspondiente al ejercicio 1993.

Capítol	Crèdits pressupostaris			Obliga. recone.	Pagams. líquids	Obligac. pend. pagam.	Romanents crèdit	
	Inicials	Modificacions	Definitius				Compromesos	No compromesos
I Despeses de personal	179.311	0	179.311	171.038	171.038	0	4.689	3.584
II Despe. de funcionam.	103.000	40.000	143.000	141.415	69.109	72.306	1.239	346
VI Inversions reals	80.120	60.000	140.120	120.213	83.633	36.580	18.964	943
<b>Total exercici corrent</b>	<b>362.431</b>	<b>100.000</b>	<b>462.431</b>	<b>432.666</b>	<b>323.780</b>	<b>108.886</b>	<b>24.892</b>	<b>4.873</b>

Quadre 2.1

Capítol	Crèdits definit.	Obliga. recone.	Pagam. líquids	O. pend. pagam.	Grau d'execució	Grau de complim	Romane. 7=1-2
	1	2	3	4=2-3	5=2/1	6=3/2	
I Despeses de personal	179.311	171.038	171.038	0	95	100	8.273
II Despe. de funcionam.	143.000	141.415	69.109	72.306	99	49	1.585
VI Inversions reals	140.120	120.213	83.633	36.580	86	70	19.907
	462.431	432.666	323.780	108.886	94	75	29.765

Quadre 2.2

Com es detalla en els quadres anteriors, les previsions inicials de l'estat de despeses per a l'exercici, pugen a un total de 362.431 milers de pessetes, cosa que unida a les modificacions efectuades en l'exercici, per un import de 100.000 milers de pessetes, suma un total de previsions definitives per a l'exercici de 1993 de 462.431 milers de pessetes.

Les obligacions reconegudes en l'exercici pugen a un total de 432.666 milers de pessetes, cosa que representa un grau d'execució pressupostària del 94%, superior en 3 punts al grau d'execució de 1992. Els pagaments realitzats durant l'exercici per un total de 323.780 milers de pessetes, representen un grau de compliment (relació entre obligacions reconegudes i pagaments realitzats) del 75%, inferior en 13 punts a l'assolit en l'exercici anterior.

La participació de cada capítol en el total de l'estat de despeses, quant als crèdits definitius i obligacions reconegudes, es mostra en milers de pessetes, en el quadre següent:

Capítol	Crèdits definitius	%	Obligacions reconegudes	%
Despeses de personal	179.311	39	171.038	39
Despeses de funcionament	143.000	31	141.415	33
Inversions reals	140.120	30	120.213	28
<b>TOTAL</b>	<b>462.431</b>	<b>100</b>	<b>432.666</b>	<b>100</b>

Quadre 2.3

El capítol I, "Despeses de personal" és el més rellevant, ja que representa el 39% dels crèdits definitius i de les obligacions reconegudes de l'estat de despeses. La participació del capítol VI "Inversions reals" en el conjunt de l'estat de despeses és del 30% quant a la consignació definitiva i del 28% pel que fa a obligacions reconegudes.

#### b) Aspectes significatius

b.1 Els saldos que es recullen en la liquidació de l'estat de despeses de l'exercici de 1993, sorgeixen dels registres comptables de la Gerència i els apunts que s'hi registren, estan per regla general suportats pels documents comptables corresponents.

b.2 Com s'aprecia en el quadre 2.1, els romanents de crèdit a 31 de desembre de 1993 pugen a un total de 29.765 milers de pessetes. D'aquest import, un total de 24.892 milers de pessetes corresponen a romanents compromesos, mentre que la resta, per import de 4.873 milers de pessetes, correspon al crèdit no executat en l'exercici, per la qual cosa haurà de ser anul·lat.

b.3 El saldo d'obligacions reconegudes que s'inclou en la liquidació del pressupost no recull un import d'almenys 9.200 milers de pessetes, corresponent a despeses incorregudes en l'exercici de 1993 i imputables al capítol II, "Despeses de funcionament". En el cas que aquestes obligacions haguessen sigut adequadament comptabilitzades per la Gerència de Ports, el resultat de la liquidació del pressupost de 1993 es veuria reduït en l'import citat.

b.4 Durant 1993, igual que en exercicis anteriors, la Gerència ha imputat com a obligacions reconegudes l'IVA suportat inclòs en les factures de despeses per un import total de 31.524 milers de pessetes, sense separar l'IVA suportat

Como se detalla en los cuadros anteriores, las provisiones iniciales del estado de gastos para el ejercicio ascienden a un total de 362.431 miles de pesetas, lo que unido a las modificaciones efectuadas en el ejercicio, por un importe de 100.000 miles de pesetas, supone un total de provisiones definitivas para el ejercicio 1993 de 462.431 miles de pesetas.

Las obligaciones reconocidas en el ejercicio ascienden a un total de 432.666 miles de pesetas, lo que supone un grado de ejecución presupuestaria del 94%, superior en 3 puntos al grado de ejecución de 1992. Los pagos realizados durante el ejercicio, por un total de 323.780 miles de pesetas, suponen un grado de cumplimiento (relación entre obligaciones reconocidas y pagos realizados) del 75%, inferior en 13 puntos al alcanzado en el ejercicio anterior.

La participación de cada capítulo en el total del estado de gastos, a nivel de créditos definitivos y obligaciones reconocidas, se muestra en miles de pesetas en el cuadro siguiente:

El capítulo I, Gastos de personal, es el más relevante ya que supone el 39% de los créditos definitivos y de las obligaciones reconocidas del estado de gastos. La participación del capítulo VI, Inversiones reales, en el conjunto del estado de gastos es del 30% en cuanto a consignación definitiva y del 28% en cuanto a obligaciones reconocidas.

#### b) Aspectos significativos

b.1 Los saldos que se recogen en la liquidación del estado de gastos del ejercicio 1993 surgen de los registros contables de la Gerencia, y los apuntes registrados en ellos están, por lo general, soportados por los documentos contables correspondientes.

b.2 Como se aprecia en el cuadro 2.1, los remanentes de crédito a 31 de diciembre de 1993 ascienden a un total de 29.765 miles de pesetas. De este importe un total de 24.892 miles de pesetas corresponden a remanentes comprometidos, mientras que el resto, por un importe de 4.873 miles de pesetas, corresponde al crédito no ejecutado en el ejercicio, por lo que deberá ser anulado.

b.3 El saldo de obligaciones reconocidas que se incluye en la liquidación del presupuesto no recoge un importe de, al menos, 9.200 miles de pesetas correspondiente a gastos incurridos en el ejercicio 1993 e imputables al capítulo II, Gastos de funcionamiento. En el caso en que estas obligaciones hubieran sido adecuadamente contabilizadas por la Gerencia de Puertos, el resultado de la liquidación del presupuesto 1993 se vería reducido en el importe citado.

b.4 Durante 1993, y al igual que en anteriores ejercicios, la Gerencia ha imputado como obligaciones reconocidas el IVA soportado incluido en las facturas de gastos, por un importe total de 31.524 miles de pesetas, sin separar el IVA

tat deduïble i el no deduïble. Aquest import, juntament amb el relatiu a l'IVA repercutit de l'exercici, va ser comunicat a la Conselleria d'Economia i Hisenda perquè la Generalitat Valenciana el liquidés, d'acord amb el procediment establert per la citada conselleria per a la liquidació d'aquest impost.

b.5 Com es comenta en els apartats 3.3 i 3.4 d'aquest informe, la revisió efectuada sobre el major de l'estat de despeses, ha posat de manifest que la imputació comptable realitzada sobre les obligacions relatives als capítols II "Despeses de funcionament" i VI "Inversions reals", no és homogènia i resulta inadequada en bastants casos, ja que no té en compte la naturalesa econòmica de la despesa.

### 3.2 Despeses de personal

#### a) Informació pressupostària

El capítol I, "Despeses de personal" de la liquidació de l'estat de despeses recull les obligacions generades durant l'exercici pel personal al servei de la Gerència.

L'execució pressupostària d'aquest capítol, es mostra tot seguit, en milers de pessetes, en el quadre 2.4:

Capítol	Crèdits definitius	Obligacio. reconegu.	Pagam. líquids	Obligacio. pend. paga.	Grau execució	Grau compliment	Romanents
Despe. de personal	179.311	171.038	171.038	0	95	100	8.273

Quadre 2.4

Les obligacions reconegudes i els pagaments líquids del capítol, per un import de 171.038 milers de pessetes en tots dos casos, representen un grau d'execució pressupostària del 95%, amb un grau de compliment del 100%.

Al seu torn, els romanents del capítol puguen a un total de 8.273 milers de pessetes, del qual un import de 3.584 són romanents no compromesos, mentre que la resta, per un total de 4.689 milers de pessetes, correspon a romanents compromesos. No obstant això, la revisió efectuada per aquesta Sindicatura, sobre els romanents compromesos d'aquest capítol, ha posat de manifest que no es troben adequadament suportats com a romanents incorporables segons els requisits establerts per l'art. 30 de TRLHP, per la qual cosa hauran de ser anul·lats.

soportado deducible y no deducible. Este importe, juntamente con el relativo al IVA repercutido del ejercicio, fue comunicado a la Conselleria de Economía y Hacienda para su liquidación por la Generalitat Valenciana, de acuerdo con el procedimiento establecido por la citada conselleria para la liquidación de este impuesto.

b.5 Como se comenta en los apartados 3.3 y 3.4 de este informe, la revisión efectuada sobre el mayor del estado de gastos ha puesto de manifiesto que la imputación contable realizada sobre las obligaciones relativas a los capítulos II, Gastos de funcionamiento, y VI, Inversiones reales, no es homogénea y resulta en bastantes casos inadecuada, por cuanto no tiene en cuenta la naturaleza económica del gasto.

### 3.2 Gastos de personal

#### a) Información presupuestaria

El capítol I, Gastos de personal, de la liquidació del estado de gastos recoge las obligaciones generadas durante el ejercicio por el personal al servicio de la Gerencia.

La ejecución presupuestaria de este capítol se muestra, en miles de pesetas, en el cuadro 2.4 siguiente:

Las obligaciones reconocidas y pagos líquidos del capítulo, por un importe de 171.038 miles de pesetas en ambos casos, suponen un grado de ejecución presupuestaria del 95%, con un grado de cumplimiento del 100%.

Por su parte, los remanentes del capítulo ascienden a un total de 8.273 miles de pesetas, del que un importe de 3.584 miles de pesetas son remanentes no comprometidos, mientras que el resto, por un total de 4.689 miles de pesetas, corresponde a remanentes comprometidos. No obstante, la revisión efectuada por esta Sindicatura sobre los remanentes comprometidos de este capítulo, ha puesto de manifiesto que no se encuentran adecuadamente soportados como remanentes incorporables según los requisitos establecidos por el artículo 30 de TRLHP, por lo que deberán ser anulados.

Concepte	Obligacions reconegudes
Retribucions:	
Funcionaris	47.076
Laborals fixos	63.626
Laborals eventuais	15.767
Altre personal	5.474
S. Social c/ocupador	38.922
Formació personal	173
<b>TOTAL</b>	<b>171.038</b>

Quadre 2.5



El quadre 2.5 següent, mostra, en milers de pessetes, el detall per conceptes de les obligacions reconegudes en aquest capítol durant l'exercici de 1993.

#### **b) Aspectes significatius**

b.1 La revisió efectuada sobre la liquidació d'aquest capítol ha posat de manifest que reflecteix raonablement les despeses de personal incorregudes per la Gerència durant l'exercici. Aquestes despeses es troben adequadament suportades en les nòmines corresponents.

b.2 Les retribucions que la Gerència de Ports ha satisfet al seu personal durant l'exercici de referència s'adeqüen a la vigent normativa de la Generalitat Valenciana en matèria retributiva.

b.3 Segons s'ha posat de manifest en la revisió efectuada, la Gerència de Ports ha liquidat adequadament les obligacions meritades en l'exercici en concepte de cotitzacions a la Seguretat Social, així com les retencions practicades al personal al seu servei per l'IRPF.

Pel contrari, igual que en exercicis anteriors, durant 1993, la Gerència no va liquidar les retencions practicades en concepte de cotitzacions a Muface i "Drets passius". Per això, tal com s'exposa en l'apartat 8 d'aquest informe, a 31 de desembre de 1993, la Gerència devia un total de 2.824 milers de pessetes per retencions practicades al seu personal pels dos conceptes citats des de l'exercici de 1988.

b.4 En l'exercici de 1993, mitjançant l'acord del Govern Valencià de 20 d'abril, es va aprovar la relació de llocs de treball de la Gerència de Ports, que pujava a un total de 49 llocs. A 31 de desembre de 1993, es trobaven ocupats un total de 46 llocs i romanien vacants els 3 restants.

La revisió efectuada ha posat de manifest que la relació de llocs de treball citada no s'ha actualitzat amb els llocs relatius als treballadors laborals del port de Canet, adscrit a la Generalitat Valenciana en l'exercici de 1992, segons es va exposar en l'anterior informe d'aquest Sindicatura de Comptes. Malgrat això, aquests treballadors han percebut durant 1993 les seues retribucions en la nòmina de la Gerència de Ports.

b.5 En l'exercici de 1993, la Gerència de Ports va dictar la suspensió cautelar de sou i feina d'un treballador de la seua plantilla, amb el càrrec d'auxiliar d'explotació portuària. Aquesta suspensió cautelar, basada en la pressumpta actuació irregular del citat treballador, va ser seguida pel corresponent expedient de responsabilitat comptable per pressumpta infracció de malversació de fons públics, incoat mitjançant la resolució del conseller d'Economia i Hisenda de data 17 de desembre de 1993.

Aquestes circumstàncies han comportat que en el present exercici de 1994, per mitjà de la resolució de la Secretaria General Administrativa de la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, se li haja imposat al treballador en qüestió la sanció disciplinària d'acomiadament, a més de les actuacions que segueix en contra seua la Generalitat Valenciana en el jutjat de 1ª instància i instrucció núm. 5 de Benidorm. A més a més, amb data 28 d'abril de 1994, la Generalitat Valenciana va trametre al Tribunal de Comptes de l'Estat l'expedient incoat al citat treballador per responsabilitat comptable.

El cuadro 2.5 siguiente muestra, en miles de pesetas, el detalle por conceptos de las obligaciones reconocidas en este capítulo durante el ejercicio 1993.

#### **b) Aspectos significativos**

b.1 La revisión efectuada sobre la liquidación de este capítulo ha puesto de manifiesto que la misma refleja razonablemente los gastos de personal incurridos por la Gerencia durante el ejercicio. Estos gastos se encuentran adecuadamente soportados en las nóminas correspondientes.

b.2 Las retribuciones satisfechas a su personal por la Gerencia de Puertos durante el ejercicio de referencia se adecúan a la vigente normativa de la Generalitat Valenciana en materia retributiva.

b.3 Según se ha puesto de manifiesto en la revisión efectuada, la Gerencia de Puertos ha liquidado adecuadamente las obligaciones devengadas en el ejercicio en concepto de cotizaciones a la Seguridad social, así como las retenciones practicadas al personal a su servicio por IRPF.

Por el contrario, al igual que en anteriores ejercicios, durante 1993 la Gerencia no liquidó las retenciones practicadas en concepto de cotizaciones a Muface y Derechos pasivos. En razón de ello, tal y como se expone en el apartado 8 de este informe, a 31 de diciembre de 1993 la Gerencia adeudaba un total de 2.824 miles de pesetas por retenciones practicadas a su personal por los dos conceptos citados desde el ejercicio 1988.

b.4 En el ejercicio 1993, mediante acuerdo del Govern Valencià de 20 de abril, se aprobó la Relación de puestos de trabajo de la Gerencia de Puertos, que ascendía a un total de 49 puestos. A 31 de diciembre de 1993, se encontraban ocupados en total de 46 puestos, permaneciendo vacantes los 3 restantes.

La revisión efectuada ha puesto de manifiesto que la relación de puestos de trabajo citada no se ha actualizado con los puestos relativos a los trabajadores laborales del puerto de Canet, adscrito a la Generalitat Valenciana en el ejercicio 1992 según se expuso en el anterior informe de esta Sindicatura de Cuentas. A pesar de ello, estos trabajadores han percibido durante 1993 sus retribuciones en la nómina de la Gerencia de Puertos.

b.5 En el ejercicio 1993 la Gerencia de Puertos dictó la suspensión cautelar de empleo y sueldo de un trabajador de su plantilla, con cargo de auxiliar de explotación portuaria. Esta suspensión cautelar, basada en la presunta actuación irregular del citado trabajador, fue seguida por el correspondiente expediente de responsabilidad contable por presunta infracción de malversación de fondos públicos, incoado mediante Resolución del Conseller de Economía y Hacienda de fecha 17 de diciembre de 1993.

Estas circunstancias han supuesto que en el presente ejercicio 1994, mediante Resolución de la Secretaría General Administrativa de la conselleria de Obras Públicas, Urbanismo y Transporte, se le haya impuesto al trabajador en cuestión la sanción disciplinaria del despido, además de las actuaciones que contra él se siguen en la actualidad por la Generalitat Valenciana en el Juzgado de 1ª Instancia e Instrucción nº 5 de Benidorm. Adicionalmente, con fecha 28 de abril de 1994, la Generalitat Valenciana remitió al Tribunal de Cuentas del Estado el expediente incoado al citado trabajador por responsabilidad contable.

**3.3 Despeses de funcionament****a) Informació pressupostària**

Els saldos que presenta la liquidació del capítol II, "Despeses de funcionament" es mostren en milers de pessetes, en el quadre següent:

Capítol	Crèdits definitius	Obligacio. reconegud.	Pagam. líquids	Obligacio. pds. paga	Grau execució	Grau compliment	Romanents
Despeses de funcionam.	143.000	141.415	69.109	72.306	99	49	1.585

Quadre 2.6

Com s'aprecia en el quadre anterior, les obligacions reconegudes en l'exercici, per un total de 141.415 milers de pessetes, representen un grau d'execució pressupostària del 99%.

Al seu torn, els pagaments efectuats en l'exercici per un import de 69.109 milers de pessetes, representen un grau de compliment del 49%, notablement més baix que l'aconseguit en l'exercici anterior, que va ser del 89%.

El quadre següent mostra en milers de pessetes el detall per conceptes de les obligacions reconegudes en aquest capítol.

Concepte	Obligacions reconegudes
Tributs	1.092
Arrendaments	2.805
Reparacions i conservació	7.495
Subministraments	78.720
Transports i comunicacions	11.667
Treballs realitzats per altres empreses	29.511
Vehícles	995
Material d'oficina	3.505
Despeses diverses	1.436
Indemnitzacions per raó del servei	4.189
<b>TOTAL</b>	<b>141.415</b>

Quadre 2.7

**b) Aspectes significatius**

b.1 Els saldos que s'acullen en la liquidació del capítol sorgeixen dels registres comptables de la Gerència, i els apunts que contenen aquests, es troben suportats pel corresponent document comptable, confeccionat a partir de la documentació justificativa pertinent.

b.2 Les proves realitzades han posat de manifest que la liquidació del capítol no recull les despeses incorregudes en l'exercici per almenys un import de 9.200 milers de pessetes, amb el subsegüent efecte sobre el resultat de la liquidació.

D'igual manera, la liquidació del capítol recull com a obligacions reconegudes en l'exercici, un import de 22.125 milers de pessetes, que correspon al consum d'energia elèctrica de la Gerència de Ports realitzats en l'exercici de 1992.

**3.3 Gastos de funcionamiento****a) Información presupuestaria**

Los saldos que presenta la liquidación del capítulo II, Gastos de funcionamiento, se muestran, en miles de pesetas, en el cuadro siguiente:

Capítol	Crèdits definitius	Obligacio. reconegud.	Pagam. líquids	Obligacio. pds. paga	Grau execució	Grau compliment	Romanents
Despeses de funcionam.	143.000	141.415	69.109	72.306	99	49	1.585

Quadre 2.6

Como se aprecia en el cuadro anterior, las obligaciones reconocidas en el ejercicio, por un total de 141.415 miles de pesetas, suponen un grado de ejecución presupuestaria del 99%.

Por su parte, los pagos efectuados en el ejercicio, por un importe de 69.109 miles de pesetas, suponen un grado de cumplimiento del 49%, notablemente más bajo que el alcanzado en el ejercicio anterior, que fue del 89%.

El cuadro siguiente muestra, en miles de pesetas, el detalle por conceptos de las obligaciones reconocidas en este capítulo.

Concepte	Obligacions reconegudes
Tributs	1.092
Arrendaments	2.805
Reparacions i conservació	7.495
Subministraments	78.720
Transports i comunicacions	11.667
Treballs realitzats per altres empreses	29.511
Vehícles	995
Material d'oficina	3.505
Despeses diverses	1.436
Indemnitzacions per raó del servei	4.189
<b>TOTAL</b>	<b>141.415</b>

Quadre 2.7

**b) Aspectos significativos**

b.1 Los saldos que se recogen en la liquidación del capítulo surgen de los registros contables de la Gerencia, y los apuntes que éstos contienen se encuentran soportados por el correspondiente documento contable, confeccionado a partir de la documentación justificativa pertinente.

b.2 Las pruebas realizadas han puesto de manifiesto que la liquidación del capítulo no recoge gastos incurridos en el ejercicio por, al menos, un importe de 9.200 miles de pesetas, con el consiguiente efecto sobre el resultado de la liquidación.

De igual manera, la liquidación del capítulo recoge como obligaciones reconocidas en el ejercicio un importe de 22.125 miles de pesetas, que corresponden a consumos de energía eléctrica realizados en el ejercicio 1992 por la Gerencia de Puertos.

b.3 La revisió efectuada sobre una mostra significativa de documents comptables registrats en aquest capítol, ha posat de manifest, igual que en els anteriors exercicis, la inexistència del naixement de l'obligació, tal i com estableix el decret 31/88, del Consell de la Generalitat Valenciana.

b.4 A més a més, la revisió efectuada ha posat de manifest que durant l'exercici de 1993, s'han imputat en aquest capítol despeses que per la seua naturalesa caldria haver registrat en el capítol VI "Inversions reals". Tal com s'exposa en l'apartat 3.4 d'aquest informe, també han sigut comptabilitzades en el capítol VI, despeses que haurien d'haver sigut objecte d'imputació en el capítol II.

### 3.4 Inversions reals

#### a) Informació pressupostària

La liquidació d'aquest capítol d'acord amb les dades que mostra la liquidació de l'estat de despeses és la següent en milers de pessetes:

b.3 La revisión efectuada sobre una muestra significativa de documentos contables registrados en este capítulo ha puesto de manifiesto, al igual que en anteriores ejercicios, la inexistencia en ellos de la fecha del nacimiento de la obligación, tal y como establece el Decreto 31/88, del Consejo de la Generalitat Valenciana.

b.4 Adicionalmente, la revisión efectuada ha puesto de manifiesto que durante el ejercicio 1993 se han imputado en este capítulo gastos que, por su naturaleza, debieron registrarse en el capítulo VI, Inversiones reales. De igual manera, tal y como se expone en el apartado 3.4 de este informe, han sido contabilizados en el capítulo VI gastos que deberían haber sido objeto de imputación al capítulo II.

### 3.4 Inversiones reales

#### a) Información presupuestaria

La liquidación de este capítulo de acuerdo con los datos que se muestran en la liquidación del estado de gastos es la siguiente (en miles de pesetas):

Capítol	Crèdits definitius	Obligacio. reconegu.	Pagam. líquids	Obligacio. pds. paga.	% Grau execució	% Grau compliment	Romanents
Inversions reals	140.120	120.213	83.633	36.580	86	70	19.907

Quadre 2.8

Seguidament, es mostren, en milers de pessetes, les obligacions reconegudes de l'exercici per als diversos conceptes que formen el capítol:

A continuación se muestran, en miles de pesetas, las obligaciones reconocidas del ejercicio para los distintos conceptos que componen el capítulo:

Concepte	Obligacions reconegudes
Edificis i altres construccions	2.758
Béns destinats a l'ús públic	50.887
Mobiliari i estris	3.254
Equips per a processos informació	2.201
Maquinària, instal.lació util. i mater. transp.	23.357
Conservació i reparació:	
Edificis i construccions	180
Béns destinats a l'ús públic	29.285
Maquin. instal. util. i mater. transp.	1.246
Investigació, estudis i projectes	7.045
<b>TOTAL</b>	<b>120.213</b>

Quadre 2.9

Del total de romanents de crèdit existents al tancament de l'exercici, 19.907 milers de pessetes, només en corresponen 943 a crèdits no utilitzats. La resta, 18.964 milers de pessetes, corresponen principalment a compromisos de despesa no executats a 31 de desembre provinents de la contractació d'obres en béns destinats a ús públic.

Del total de remanentes de crédito existentes al cierre del ejercicio, 19.907 miles de pesetas, solamente 943 miles de pesetas corresponden a créditos no utilizados. El resto, 18.964 miles de pesetas, corresponden principalmente a compromisos de gasto no ejecutados a 31 de diciembre provenientes de la contratación de obras en bienes destinados a uso público.

**b) Aspectes significatius**

b.1 Les proves realitzades han posat de manifest que les despeses d'aquest capítol que figuren en la liquidació del pressupost presentada, sorgeixen dels registres comptables que el suporten, i que els apunts que hi figuren estan, per regla general, adequadament suportats pel corresponent document comptable.

b.2 No obstant això, la revisió del major de despeses, ha posat de manifest que no s'efectua una adequada imputació comptable de la despesa incorreguda. En conseqüència, l'estat d'execució de les despeses d'aquest capítol per conceptes, no reflecteix en la seua totalitat la gestió d'acord amb la naturalesa de la despesa.

b.3 Quant a la contractació administrativa de les obres i subministraments imputats en aquest capítol de despeses, la revisió dels expedients iniciats en l'exercici ha evidenciat algunes deficiències i incompliments formals, tant per part de l'organisme com per la de l'adjudicatari, semblants a les detectades en exercicis anteriors.

En la relació d'expedients de contractació facilitada, s'observa la desagregació en diversos expedients de despeses que tenen el mateix origen i naturalesa. Cal recomanar que, en la mesura del possible, aquestes despeses s'agrupen en un mateix expedient.

b.4 Algunes de les factures revisades no tenen registre d'entrada i no figura la data de naixement efectiu de l'obligació en la totalitat dels documents comptables revisats, tal com estableix el decret 31/1988, del Consell de la Generalitat Valenciana.

b.5 Aquesta institució ha revisat els apunts realitzats en el llibre inventari de béns mobles que complimenta la Gerència. Les proves realitzades han posat de manifest les mateixes insuficiències de caràcter formal ja detectades en anteriors exercicis, referides principalment a la identificabilitat i ubicació dels béns registrats, així com als procediments seguits en el seu registre.

Com ja es comentava en el nostre informe de l'exercici anterior amb referència als béns immobles afectes als ports transpassats a la Generalitat Valenciana, a les darreries de 1992 es va contractar un tècnic per tal d'efectuar la delimitació i valoració de les zones portuàries de domini públic de la Generalitat.

El treball efectuat va ser presentat a la reunió del ple del Comitè de Direcció, celebrada el 18 de novembre de 1993, sense que fins a la data de redacció d'aquest informe, s'hi hagen modificat els cànons per concessions i autoritzacions establertes en sengles disposicions addicionals a les lleis de pressuposts dels exercicis de 1991 i 1992.

**4. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE RECURSOS****4.1 Consideracions generals****a) Informació pressupostària**

Amb les dades facilitades per la Gerència, aquesta institució ha elaborat el quadre 3.1 on es mostra, en milers de pessetes, la liquidació de l'estat de recursos de l'exercici.

**b) Aspectos significativos**

b.1 Las pruebas realizadas han puesto de manifiesto que los gastos de este capítulo que figuran en la liquidación del presupuesto presentada, surgen de los registros contables que lo soportan y que los apuntes que en ellos figuran están, por lo general, adecuadamente soportados por el correspondiente documento contable.

b.2 No obstante lo comentado anteriormente, la revisión del mayor de gastos ha puesto de manifiesto que no se efectúa una adecuada imputación contable del gasto incurrido. En consecuencia, el estado de ejecución de los gastos de este capítulo por conceptos no refleja en su totalidad la gestión de acuerdo con la naturaleza del gasto.

b.3 Por lo que se refiere a la contratación administrativa de las obras y suministros imputados a este capítulo de gastos, la revisión de los expedientes iniciados en el ejercicio ha puesto de manifiesto algunas deficiencias e incumplimientos formales, tanto por parte del organismo como por el adjudicatario, similares a las detectadas en ejercicios anteriores.

En la relación de expedientes de contratación facilitada se observa la desagregación en varios expedientes de gastos que tienen el mismo origen y naturaleza. Debe recomendarse la agrupación, en la medida de lo posible, en un mismo expediente de estos gastos.

b.4 Algunas de las facturas revisadas carecen de registro de entrada y no figura en la totalidad de los documentos contables revisados la fecha de nacimiento efectivo de la obligación tal como establece el Decreto 31/1988 del Consell de la Generalitat Valenciana.

b.5 Esta Institución ha revisado los apuntes realizados en el libro-inventario de bienes muebles que cumplimenta la Gerencia. Las pruebas realizadas han puesto de manifiesto las mismas insuficiencias de carácter formal ya detectadas en anteriores ejercicios, referidas principalmente a la identificabilidad y ubicación de los bienes registrados así como a los procedimientos seguidos en el registro de los mismos.

Como ya se comentaba en nuestro informe del ejercicio anterior, con referencia a los bienes inmuebles afectos a los puertos traspassados a la Generalitat Valenciana, a finales de 1992 se procedió a la contratación de un técnico con el fin de efectuar la delimitación y valoración de las zonas portuarias de dominio público de la Generalitat.

El trabajo efectuado fue presentado a la reunión del Pleno del Comité de Dirección celebrada el 18 de noviembre de 1993, sin que hasta la fecha de redacción de este informe se hayan modificado los cánones por concesiones y autorizaciones establecidas en sendas disposiciones adicionales a las leyes de presupuestos de los ejercicios 1991 y 1992.

**4 LIQUIDACIÓN DEL ESTADO DE RECURSOS****4.1 Consideraciones generales****a) Información presupuestaria**

Con los datos facilitados por la Gerencia, esta Institución ha elaborado el cuadro 3.1 en el que se muestra, en miles de pesetas, la liquidación del estado de recursos del ejercicio.

Capítol	Previsions pressupostàries			Drets reconeg.	Ingressos líquids	Drets pendents cobram.	Dif.-excessos de	
	Inicials	Modificacions	Definit.				Previsious	Drets recone.
III Taxes i altres ingressos	316.431	-	316.431	487.361	227.223	260.138	-	170.930
V Ingressos patrimonials	46.000	-	46.000	52.866	30.101	22.765	-	6.866
<b>Total exercici corrent</b>	<b>362.431</b>	<b>-</b>	<b>362.431</b>	<b>540.227</b>	<b>257.324</b>	<b>282.903</b>	<b>-</b>	<b>177.796</b>
0 Resultes	-	322.973	322.973	321.680	132.903	188.777	-	(1.293)
Caixa 1/1/93	-	1.127	1.127	1.127	1.127	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>362.431</b>	<b>324.100</b>	<b>686.531</b>	<b>863.034</b>	<b>391.354</b>	<b>471.680</b>	<b>-</b>	<b>176.503</b>

Quadre 3.1

En el quadre 3.2 es mostra, en milers de pessetes, el detall de l'execució del pressupost corrent, així com els seus respectius graus d'execució i realització.

En el cuadro 3.2 se muestra, en miles de pesetas, el detalle de la ejecución del presupuesto corriente, así como sus respectivos grados de ejecución y realización.

Capítol	Previsions definitives	Drets reconeg.	Ingressos líquids	Drets pdes. cobram.	Grau execuc.	Grau realitz.	Superàvit (Dèficit)
	1	2	3	4=2-3	5=2/1	6=3/2	7=2-1
III Taxes i altres ingressos	316.431	487.361	227.223	260.138	154%	47%	170.930
V Ingressos patrimonials	46.000	52.866	30.101	22.765	115%	57%	6.866
<b>TOTAL</b>	<b>362.431</b>	<b>540.227</b>	<b>257.324</b>	<b>282.903</b>	<b>149%</b>	<b>48%</b>	<b>177.796</b>

Quadre 3.2

La liquidació de l'estat de recursos presentada per la Gerència de Ports recull un import de 685.404 milers de pessetes de previsions inicials. Aquest import no coincideix amb el consignat en el Quadre de Finançament, 362.431 milers de pessetes, annex a la Llei de Pressuposts per a l'exercici de 1993. La diferència, 322.973 milers de pessetes, es deu a la consignació en aquesta columna de l'import a què pugen els drets reconeguts pendents de cobrament a 31 de desembre de l'exercici anterior.

Com es comenta en l'apartat 2.2 d'aquest informe, hagués sigut més correcte presentar aquest import com una modificació a les previsions inicials, perquè d'aquesta manera aquestes últimes coincidiren amb les consignades en la Llei de Pressuposts per a l'exercici de 1993. Aquest ha sigut el criteri seguit per la Sindicatura de Comptes per a elaborar el quadre 3.1 anterior, a partir de la informació presentada per la Gerència.

Les previsions inicials i definitives del pressupost corrent pugen a 362.431 milers de pessetes, que en conjunt coincideixen amb les corresponents a 1992. En concret, ha representat quant al dit exercici, només un traspàs de 4.000 milers de pessetes entre els capítols III i V.

Pel que fa a l'execució, és convenient destacar l'increment de 10 punt produït en el grau d'execució del pressupost corrent respecte de 1992. D'altra banda, el grau de realització, que relaciona els ingressos líquids amb els drets reconeguts, només han pujat al 48%, que és molt baix i representa un descens de 5 punts respecte de l'exercici de 1992.

La Gerència, amb independència del que estableix l'ordre de 24 de setembre de 1993 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, que regula les operacions de tancament de l'exercici, va deixar pendents de formalitzar la totalitat dels

La liquidación del estado de recursos presentada por la Gerencia de Puertos recoge un importe de 685.404 miles de pesetas de previsions iniciales. Este importe no coincide con el consignado en el Cuadro de Financiación, 362.431 miles de pesetas, anexo a la Ley de Presupuestos para el ejercicio 1993. La diferencia, 322.973 miles de pesetas, se debe a la consignación en esta columna del importe a que ascienden los derechos reconocidos pendientes de cobro a 31 de diciembre del ejercicio anterior.

Como se comenta en el apartado 2.2 de este informe, hubiera sido más correcto presentar este importe como una modificación a las previsions iniciales, para que de esta forma estas últimas coincidiesen con las consignadas en la Ley de Presupuestos para el ejercicio 1993. Este ha sido el criterio seguido por la Sindicatura de Cuentas para elaborar el cuadro 3.1 anterior, a partir de la información presentada por la Gerencia.

Las previsions iniciales y definitivas del presupuesto corriente ascienden a 362.431 miles de pesetas, coincidentes en conjunto con las correspondientes a 1992. En su detalle ha supuesto, respecto a dicho ejercicio, solamente un traspaso de 4.000 miles de pesetas entre los capítulos III y V.

Con respecto a la ejecución, es conveniente destacar el incremento de 10 puntos producido en el grado de ejecución del presupuesto corriente con respecto a 1992. En cambio, el grado de realización, que relaciona los ingresos líquidos con los derechos reconocidos, solamente ha alcanzado el 48%, que es muy bajo y supone un descenso de 5 puntos respecto al ejercicio 1992.

La Gerencia, con independència de lo establecido en la Orden de 24 de setiembre de 1993 de la Conselleria de Economía y Hacienda, que regula las operaciones de cierre del ejercicio, dejó pendientes de formalizar la totalidad de

ingressos líquids del mes de desembre de 1993. Com a conseqüència, no ha sigut comptabilitzat com a ingressos líquids en el pressupost corrent, un import de 25.317 milers de pessetes, i ha sigut recollit en una rúbrica extrapressupostària (vegeu l'apartat 8).

Aquesta institució ha elaborat el quadre 3.3 a partir de la informació subministrada per la Gerència, on es mostra en milers de pessetes, el detall dels ingressos de l'entitat classificats per font de finançament i distingint entre els corresponents a l'exercici corrent i els provinents d'exercicis anteriors.

los ingresos líquidos del mes de diciembre de 1993. Como consecuencia, no ha sido contabilizado como ingresos líquidos en el presupuesto corriente un importe de 25.317 miles de pesetas, siendo recogido en una rúbrica extrapresupuestaria (ver apartado 8).

Esta Institución ha elaborado el cuadro 3.3, a partir de la información suministrada por la Gerencia, en el que se muestra, en miles de pesetas, el detalle de los ingresos de la entidad clasificados por fuente de financiación y distinguiendo entre los correspondientes al ejercicio corriente y los provenientes de ejercicios anteriores.

PRINCIPALS FONTS DE FINANÇAMENT	DRETS RECONEGUTS			%	INGRESSOS LÍQUIDS			% GRAU REALITZACIÓ		
	Pend. cob. exer. ant.	de 1993	Total		D'exerc. anteriors	de 1993	Total	Exer. anter.	1993	Total
Ingressos per tarifes portuàries	300.914	485.727	786.641	91	128.628	225.950	354.578	43	47	45
Ingressos per concessions i autor.	19.613	40.392	60.005	7	3.331	18.643	21.974	7	46	37
Altres fonts: - interessos	699	12.474	13.173	2	699	11.458	12.157	100	92	92
- altres ingressos	454	1.634	2.088	0	245	1.273	1.518	54	78	73
<b>TOTAL</b>	<b>321.680</b>	<b>540.227</b>	<b>861.907</b>	<b>100</b>	<b>132.903</b>	<b>257.324</b>	<b>390.227</b>	<b>41</b>	<b>48</b>	<b>45</b>

Quadre 3.3

Com es pot observar en el citat quadre, la recaptació total tant per tarifes com per concessions i autoritzacions, "Principals fonts de finançament" de l'entitat, en representar el 98% dels drets, tan sols puja el 45% i el 37% respectivament, del total. Aquesta situació posa de manifest un important descens en els percentatges de realització dels ingressos de l'entitat.

Així mateix, pot observar-se que els drets reconeguts procedents d'exercicis anteriors, es troben en nivells similars de realització, exceptuant els ingressos per concessions, la realització dels quals ha comportat només un 17% dels drets pendents de cobrament per aquest concepte. Aquests baixos graus de recaptació líquida impliquen que els drets pendents de cobrament totals a 31 de desembre de 1993; pugen a 471.680 milers de pessetes, amb un increment del 46% sobre l'import pendent al tancament de l'exercici anterior, 322.973 milers de pessetes.

Cal destacar que els drets pendents de cobrament procedents d'exercicis anteriors a 1993 representen un 40% del total, percentatge que es considera molt elevat atesa l'antiguitat del deute. Aquest percentatge ha experimentat un increment de 14 punts respecte del corresponent al tancament de l'exercici de 1992.

El quadre 3.5 mostra en milers de pessetes, l'evolució de l'execució dels recursos de l'entitat en el període 1990 a 1993.

Como se puede observar en el citado cuadro, la recaudación total, tanto por tarifas como por concesiones y autorizaciones, principales fuentes de financiación de la entidad al representar el 98% de los derechos, tan solo alcanza el 45% y el 37% respectivamente, del total. Esta situación pone de manifiesto un importante descenso en los porcentajes de realización de los ingresos de la entidad.

Así mismo, puede observarse que los derechos reconocidos procedentes de ejercicios anteriores, se encuentran en niveles similares de realización, exceptuando los ingresos por concesiones cuya realización ha supuesto tan sólo un 17% de los derechos pendientes de cobro por este concepto. Estos bajos grados de recaudación líquida han supuesto que los derechos pendientes de cobro totales a 31 de diciembre de 1993 asciendan a 471.680 miles de pesetas, con un incremento del 46% sobre el importe pendiente al cierre del ejercicio anterior, 322.973 miles de pesetas.

Hay que destacar que los derechos pendientes de cobro procedentes de ejercicios anteriores a 1993 suponen un 40% del total, porcentaje que se considera muy elevado dada la antigüedad de la deuda. Este porcentaje ha experimentado un incremento de 14 puntos respecto del correspondiente al cierre del ejercicio 1992.

En el cuadro 3.4 se muestra, en miles de pesetas, la evolución de la ejecución de los recursos de la entidad en el período 1990 a 1993.

Concepte	1990	1991	1992	1993
Drets reconeguts totals (1)	587.434	503.247	684.014	861.907
Ingressos líquids (2)	485.489	324.224	361.041	390.227
Drets pendents cobram. (3)	101.945	179.023	322.973	471.680
Grau realització (2/1)	83%	64%	53%	45%
Índex pendent de cobram. (3/1)	17%	36%	47%	55%

Quadre 3.4

Com pot observar-se, el grau de realització dels drets reconeguts ha anat disminuint paulatinament, amb un descens de 19 punts des de 1991. Paral·lelament, els drets pendents de cobrament han anat incrementant-se fins triplicar-se en els tres últims exercicis.

Com es comenta en l'apartat 4.2 d'aquest informe, en l'exercici de 1993, i a fi de fer front a la disminució que ve produint-se en la recaptació de drets, s'han tramès a la Conselleria d'Economia i Hisenda perquè cobre per via executiva deutes anteriors al 31 de desembre de 1992 per un import de 89.690 milers de pessetes.

#### b) Aspectes significatius

b.1 La liquidació de l'estat de recursos per a 1992 està d'acord amb els estats i registres comptables de la Gerència. Les proves dutes a cap per aquesta institució han posat de manifest que, en general, els apunts estan raonablement suportats pel seu corresponent document comptable.

b.2 L'estudi i anàlisi iniciats en 1993 dels problemes detectats en el nou procediment per a la gestió recaptatòria dels ingressos per tarifes i cànon aplicables en els ports gestionats per l'entitat que es va implantar en l'exercici de 1991, no s'ha traduït fins ara en canvis significatius que impliquen una millora en el procediment implantat.

b.3 El baix grau de realització aconseguït en l'exercici (48%) posa de manifest l'existència de problemes de cobrabilitat que poden afectar la situació financera de l'entitat.

Els drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici de 1993, inclosos els provinents d'exercicis anteriors, 471.680 milers de pessetes, han representat un increment del 46% sobre els pendents altancament de l'exercici anterior. Aquest import representa el 55% del total dels drets reconeguts a la dita data.

Seguint la recomanació efectuada per aquesta institució en informes anteriors, en l'exercici de 1993 la Conselleria d'Economia i Hisenda ha tramès per al seu cobrament en via executiva deutes d'exercicis anteriors per un import de 89.690 milers de pessetes.

#### 4.2 Taxes i altres ingressos

a) *El capítol III de l'estat d'ingressos, "Taxes i altres ingressos", recull, entre altres, els drets relatius a les taxes per prestacions de serveis meridades en l'exercici de 1993.*

El quadre 3.5 següent mostra, en milers de pessetes, l'execució pressupostària d'aquest capítol en l'exercici de 1993:

Concepte	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Pendent cobram.	Grau realització
Prestació de serveis	487.064	226.926	260.138	47
Altres	297	297	0	100
<b>TOTAL</b>	<b>487.361</b>	<b>227.223</b>	<b>260.138</b>	<b>47</b>

Quadre 3.5

Como puede observarse, el grado de realización de los derechos reconocidos ha ido disminuyendo paulatinamente, con un descenso de 19 puntos desde 1991. Paralelamente los derechos pendientes de cobro han ido incrementándose hasta triplicarse en los tres últimos ejercicios.

Como se comenta en el apartado 4.2 de este informe, en el ejercicio 1993, y con el objetivo de hacer frente a la disminución que viene produciéndose en la recaudación de derechos, se han remitido a la conselleria de Economía y Hacienda, para que proceda a su cobro, por vía ejecutiva, deudas anteriores al 31 de diciembre de 1992 por importe de 89.690 miles de pesetas.

#### b) Aspectos significativos

b.1 La liquidación del estado de recursos para 1992 está de acuerdo con los estados y registros contables de la Gerencia. Las pruebas llevadas a cabo por esta Institución han puesto de manifiesto que, en general, los apuntes están razonablemente soportados por su correspondiente documento contable.

b.2 El estudio y análisis iniciado en 1993 de los problemas detectados en el nuevo procedimiento para la gestión recaudatoria de los ingresos por tarifas y cánones aplicables en los puertos gestionados por la entidad, que se implantó en el ejercicio 1991, no se ha traducido hasta el momento en cambios significativos que supongan alguna mejora en el procedimiento implantado.

b.3 El bajo grado de realización alcanzado en el ejercicio (48%) pone de manifiesto la existencia de problemas de cobrabilidad que pueden afectar a la situación financiera de la entidad.

Los derechos pendientes de cobro, incluidos los provenientes de ejercicios anteriores, al cierre del ejercicio 1993, 471.680 miles de pesetas, han supuesto un incremento del 46% sobre los pendientes al cierre del ejercicio anterior. Este importe supone el 55% del total de los derechos reconocidos a dicha fecha.

Siguiendo la recomendación efectuada por esta Institución en anteriores informes, en el ejercicio 1993 se han remitido, para su cobro en vía ejecutiva por la conselleria de Economía y Hacienda, deudas de ejercicios anteriores por importe de 89.690 miles de pesetas.

#### 4.2 Tasas y otros ingresos

a) *El capítulo III del estado de ingresos, Tasas y otros ingresos, recoge, entre otros, los derechos relativos a las tasas por prestaciones de servicios devengadas en el ejercicio 1993.*

El cuadro 3.5 siguiente muestra, en miles de pesetas, la ejecución presupuestaria de este capítulo en el ejercicio 1993:

Com s'aprecia en el quadre anterior, els ingressos líquids de l'exercici, per un import de 227.223 milers de pessetes, representen el 47% del total dels drets reconeguts que arriben a un import de 487.361 milers de pessetes.

Aquest baix grau de cobrabilitat (grau de realització) dels drets, posa de manifest que durant l'exercici de 1993, han romangut vigents els problemes recaudatoris de la Gerència posat de manifest per aquesta Sindicatura de Comptes en informes anteriors.

El concepte de "Prestació de serveis" recull drets reconeguts corresponents a tarifes per prestació de serveis portuaris per un import de 485.727 milers de pessetes, mentre que la resta, un import de 1.337 milers de pessetes, correspon a taxes per obres.

El detall de drets reconeguts corresponents a tarifes per prestació de serveis portuaris es mostra en milers de pessetes en el quadre 3.6 següent, on es compara la seua evolució en el període 92-93:

Como se aprecia en el cuadro anterior, los ingresos líquidos del ejercicio, por un importe de 227.223 miles de pesetas, suponen el 47% del total de derechos reconocidos que alcanzan un importe de 487.361 miles de pesetas.

Este bajo grado de cobrabilidad (grado de realización) de los derechos pone de manifiesto que durante el ejercicio 1993 han permanecido vigentes los problemas recaudatorios de la Gerencia puestos de manifiesto por esta Sindicatura de Cuentas en informes anteriores

El concepto Prestación de servicios recoge derechos reconocidos correspondientes a tarifas por prestación de servicios portuarios, por un importe de 485.727 miles de pesetas, mientras que el resto, por un importe de 1.337 miles de pesetas, corresponde a tasas por obras.

El detalle de derechos reconocidos correspondientes a tarifas por prestación de servicios portuarios se muestra, en miles de pesetas, en el cuadro 3.5 siguiente, comparando su evolución en el período 92-93:

Tarifa	Facturació 1993	Facturació 1992	% Variació
G-3 Mercaderies i passatgers	32.152	30.292	6
G-4 Pesca fresca	177.516	181.732	-2
G-5 Embarcacions esportives	178.975	156.553	14
E-2 Emmagatzemam., locals i edificis	36.541	28.940	26
E-3 Subministraments	39.324	36.523	8
Resta tarifes (G-1, G-2, E-1, E-4)	21.218	25.085	-15
<b>TOTAL</b>	<b>485.727</b>	<b>459.125</b>	<b>6</b>

Quadre 3.6

Com s'aprecia en el quadre 3.6, la facturació realitzada en 1993 per tarifes portuàries representa un increment del 6% respecte de l'efectuada en l'exercici anterior.

Per tarifes, resulta significatiu l'increment del 26% experimentat en l'E-2, "Emmagatzemament, locals i edificis", que es justifica per la liquidació mitjançant aquesta tarifa durant 1993 de les concessions i autoritzacions d'ús sol·licitades en l'exercici i pendents de resolució definitiva.

El quadre 3.7 següent, mostra, en milers de pessetes i per tarifes, el saldo pendent de cobrament al tancament de l'exercici, així com el percentatge que aquest comporta sobre la facturació de cada tarifa:

Como se aprecia en el cuadro 3.6, la facturación realizada en 1993 por tarifas portuarias supone un incremento del 6% respecto de la efectuada en el ejercicio anterior.

Por tarifas, resulta significativo el incremento del 26% experimentado en la E-2, "Almacenaje, locales y edificios", que se justifica por la liquidación mediante esta tarifa durante 1993 de las concesiones y autorizaciones de uso solicitadas en el ejercicio y pendientes de resolución definitiva.

El cuadro 3.7 siguiente muestra, en miles de pesetas y por tarifas, el saldo pendiente de cobro a cierre de ejercicio, así como el porcentaje que el mismo supone sobre la facturación de cada tarifa:

Tarifa	Pendent cobram. 31/12/1993	% sobre drets reconeguts
G-3 Mercaderies i passatgers	18.638	58
G-4 Pesca fresca	48.109	27
G-5 Embarcacions esportives	162.678	91
E-2 Emmagatzem., locals, edificis	11.747	32
E-3 Subministraments	10.809	27
Resta tarifes	8.157	37
<b>TOTAL</b>	<b>260.138</b>	<b>53</b>

Quadre 3.7

Formant dels drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici, es troba un saldo de 23.988 milers de pessetes corresponent a la recaptació de tarifes portuàries efectuada

Formando parte de los derechos pendientes de cobro a cierre de ejercicio, se encuentra un saldo de 23.988 miles de pesetas correspondiente a la recaudación de tarifas por-



en el mes de desembre de 1993. El saldo no ha sigut registrat com a ingressos líquids en la comptabilitat pressupostària de l'exercici ja que, tal com s'exposa en els apartats 4.1 i 8 d'aquest informe, la Gerència de Ports tancà la comptabilització dels ingressos líquids pressupostaris el 30 de novembre de 1993, i comptabilitzà la recaptació de desembre en un compte de fons extrapressupostaris.

Tal con s'observa en el quadre 3.7, el saldo pendent de cobrament per la tarifa G-5, "Embarcacions esportives", per un import de 162.678 milers de pessetes, representa el 91% del total facturat per aquesta tarifa durant l'exercici. Aquesta circumstància posa de manifest un nivell molt baix de cobrabilitat i a més implica un descens en aquest nivell respecte de l'exercici anterior, on el pendent de cobrament era del 81% de la facturació realitzada en l'exercici.

Una altra tarifa significativa és la G-3 "Mercaderies i passatgers", en la qual el pendent de cobrament al tancament de l'exercici, per un total de 18.638 milers de pessetes, representa el 58% de la seua facturació en l'exercici, que va pujar a 32.152 milers de pessetes.

#### b) Aspectes significatius

b.1) La revisió efectuada sobre la liquidació d'aquest capítol de l'estat de recursos ha posat de manifest que les magnituds que s'hi inclouen sorgeixen dels registres comptables mantinguts per l'entitat. Aquests registres comptables recullen, per regla general, les transaccions derivades de la gestió recaptatòria com a conseqüència de la prestació de serveis portuaris que es recullen en la documentació facilitada mensualment per les Unitats Destacades de la Gerència de Ports.

b.2) La visita efectuada per l'equip de treball d'aquesta Sindicatura a un port adscrit a la Gerència, ha posat de manifest debilitats de control intern en la gestió recaptatòria efectuada en el dit port durant l'exercici. S'hi ha observat l'existència de diverses liquidacions de la tarifa G-5 "Embarcacions esportives", formalitzades en impressos amb numeració manual, mentre que la resta presentava la numeració preimpresa.

Així mateix, la visita efectuada ha posat de manifest l'existència, dins dels límits del domini públic del port, d'un local de negoci al qual no se li ha girat la liquidació per la tarifa d'ocupació de superfície ni per concessió o autorització d'ús del domini públic. A més, aquest local de negoci no apareix en el cens de concessions i autoritzacions de la Gerència.

b.3) El baix grau de cobrabilitat dels drets reconeguts anteriorment exposat, ha fet necessari que la Gerència de Ports, seguint les recomanacions efectuades per aquesta Sindicatura de Comptes en informes anteriors, haja utilitzat tots els procediments que la normativa recaptatòria estableix per a procedir al cobrament d'aquests drets. En aquest sentit, en l'exercici de 1993, la Gerència de Ports ha traslladat a la Conselleria d'Economia i Hisenda, per la seua recaptació en via executiva, drets reconeguts i pendents de cobrament per un import de 89.690 milers de pessetes. Com s'exposa en l'apartat 5.2 d'aquest informe, aquest import correspon en la seua totalitat a drets reconeguts en exercicis anteriors a 1993.

b.4) Durant l'exercici de 1993, la Gerència ha seguit registrant en un sol subconcepte pressupostari la facturació i recaptació de tots els preus públics per prestació de serveis. Com s'ha exposat en informes anteriors d'aquesta Sindicatura de Comptes, aquesta circumstància implica una pràcti-

tuària efectuada en el mes de desembre de 1993. Este saldo no ha sido registrado como ingresos líquidos en la contabilidad presupuestaria del ejercicio debido a que, tal y como se expone en los apartados 4.1 y 8 de este informe, la Gerencia de Puertos cerró la contabilización de los ingresos líquidos presupuestarios el 30 de noviembre de 1993, contabilizando la recaudación de diciembre en una cuenta de fondos extrapresupuestarios.

Como se observa en el cuadro 3.7, el saldo pendiente de cobro por la tarifa G-5 "Embarcaciones deportivas", por un importe de 162.678 miles de pesetas, supone el 91% del total facturado por esta tarifa durante el ejercicio. Esta circunstancia pone de manifiesto un nivel muy bajo de cobrabilidad y además supone un descenso de este nivel con respecto al ejercicio anterior, en el que el pendiente de cobro era del 81% de la facturación realizada en el ejercicio.

Otra tarifa significativa es la G-3 "Mercancías y pasajeros", en la que el pendiente de cobro a cierre del ejercicio, por un total de 18.638 miles de pesetas, supone el 58% de su facturación en el ejercicio, que ascendió a 32.152 miles de pesetas.

#### b) Aspectos significativos

b.1) La revisión efectuada sobre la liquidación de este capítulo del estado de recursos ha puesto de manifiesto que las magnitudes en ella incluidas surgen de los registros contables mantenidos por la entidad. Estos registros contables recogen, por lo general, las transacciones derivadas de la gestión recaudatoria como consecuencia de la prestación de servicios portuarios que se recogen en la documentación facilitada mensualmente por las Unidades Destacadas de la Gerencia de Puertos.

b.2) La visita efectuada por el equipo de trabajo de esta Sindicatura a un puerto adscrito a la Gerencia ha puesto de manifiesto debilidades de control interno en la gestión recaudatoria efectuada en dicho puerto durante el ejercicio. Se ha apreciado la existencia de varias liquidaciones de la tarifa G-5 "Embarcaciones deportivas" formalizadas en impresos con numeración manual, mientras que el resto presentaba la numeración preimpresa.

Así mismo, la visita efectuada ha puesto de manifiesto la existencia, dentro de los límites del dominio público del puerto, de un local de negocio al que no se le ha girado liquidación por la tarifa de ocupación de superficie ni por concesión o autorización de uso del dominio público. Además, este local de negocio no aparece en el censo de concesiones y autorizaciones de la Gerencia.

b.3) El bajo grado de cobrabilidad de los derechos reconocidos anteriormente expuesto ha hecho necesario el que la Gerencia de Puertos, siguiendo las recomendaciones efectuadas por esta Sindicatura de Cuentas en anteriores informes, haya utilizado todos los procedimientos que la normativa recaudatoria establece para proceder a la cobranza de estos derechos. En este sentido, en el ejercicio 1993 la Gerencia de Puertos ha trasladado a la Conselleria de Economía y Hacienda, para su recaudación en vía ejecutiva, derechos reconocidos y pendientes de cobro por un importe de 89.690 miles de pesetas. Como se expone en el apartado 5.2 de este informe, este importe corresponde en su totalidad a derechos reconocidos en ejercicios anteriores a 1993.

b.4) Durante el ejercicio 1993 la Gerencia ha seguido registrando en un solo subconcepto presupuestario la facturación y recaudación de todos los precios públicos por prestación de servicios. Como ya se ha expuesto en anteriores informes de esta Sindicatura de Cuentas, esta circunstancia

ca inadequada ja que impideix que la comptabilitat de la Gerència ofereixca informació sobre l'execució pressupostària de cada taxa.

b.5 El nombre d'embarcacions esportives recollides en el cens de la tarifa G-5 a 18 d'abril de 1994 era de 6.282, cosa que representa un increment de 249 embarcacions respecte de similar data de l'exercici de 1993.

En relació amb els recursos plantejats pels propietaris de les embarcacions sobre l'aplicació d'aquesta tarifa, exposats en anteriors informes d'aquesta Sindicatura de Comptes, no es té coneixement a la data de l'informe que s'hi haja produït la seua resolució judicial.

#### 4.3 Ingressos patrimonials

##### a) Informació pressupostària

En el quadre 3.8 es mostra en milers de pessetes l'execució per conceptes d'aquest capítol de l'estat de recursos.

Concepte	Previsions definitives	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Pendent cobram.	% Gr. exer.	% Gr. realit.
Interessos de dipòsits	10.000	12.474	11.458	1.016	125	92
Concessions i autoritzacions	36.000	40.392	18.643	21.749	112	46
<b>TOTAL</b>	<b>46.000</b>	<b>52.866</b>	<b>30.101</b>	<b>22.765</b>	<b>115</b>	<b>57</b>

Quadre 3.8

En aquest capítol es comptabilitzen els interessos produïts en els comptes corrents que manté la Gerència en les entitats bancàries i els cànon liquidats com a conseqüència de les concessions i autoritzacions d'ús de l'àrea portuària de domini públic a particulars i empreses.

El grau de realització d'aquests ingressos en l'exercici de 1993 arriba només al 57%, 13 punts inferior a l'obtingut en 1992. Aquest descens es produeix com a conseqüència del baix índex de cobrament aconseguit en el cànon per concessions i autoritzacions, 46%, que ha representat un increment dels drets pendents de cobrament a la fi de l'exercici per aquest concepte del 72% respecte dels existents al tancament de l'exercici anterior.

En el quadre 3.9 s'analiza l'evolució dels drets reconeguts i els ingressos líquids d'aquest capítol per als exercicis de 1991 a 1993 en milers de pessetes:

supone una práctica inadecuada por cuanto impide que la contabilidad de la Gerencia ofrezca información sobre la ejecución presupuestaria de cada tasa.

b.5 El número de embarcaciones deportivas recogidas en el censo de la tarifa G-5 a 18 de abril de 1994 era de 6.282, lo que supone un incremento de 249 embarcaciones respecto de similar fecha del ejercicio 1993.

En relación con los recursos planteados por los propietarios de embarcaciones sobre la aplicación de esta tarifa, expuestos en anteriores informes de esta Sindicatura de Cuentas, no se tiene conocimiento a la fecha del informe de que se haya producido la resolución judicial de los mismos.

#### 4.3 Ingresos patrimoniales

##### a) Información presupuestaria

En el cuadro 3.8 se muestra, en miles de pesetas, la ejecución por conceptos de este capítulo del estado de recursos.

En este capítulo se contabilizan los intereses producidos en las cuentas corrientes que mantiene la Gerencia en las entidades bancarias, y los cánones liquidados como consecuencia de las concesiones y autorizaciones de uso del área portuaria de dominio público a particulares y empresas.

El grado de realización de estos ingresos en el ejercicio 1993 tan solo alcanza el 57%, 13 puntos inferior al obtenido en 1992. Este descenso se produce como consecuencia del bajo índice de cobro alcanzado en el canon por concesiones y autorizaciones, 46%, que ha supuesto un incremento en los derechos pendientes de cobro a fin de ejercicio por este concepto del 72% respecto de los existentes al cierre del ejercicio anterior.

En el cuadro 3.9 se analiza la evolución de los derechos reconocidos y los ingresos líquidos de este capítulo para los ejercicios 1991 a 1993 (en miles de pesetas):

Concepte	Drets reconeguts			% Variació		
	1991	1992	1993	92/91	93/92	93/91
Interessos	11.789	9.547	12.474	(19)	31	6
Concessions i autoritzacions	36.421	34.446	40.392	(5)	17	11
<b>Total</b>	<b>48.210</b>	<b>43.993</b>	<b>52.866</b>	<b>(9)</b>	<b>20</b>	<b>10</b>
	Ingressos líquids					
Interessos	11.751	8.848	11.458	(25)	29	(3)
Concessions i autoritzacions	28.527	21.835	18.643	(23)	(15)	(35)
<b>Total</b>	<b>40.278</b>	<b>30.683</b>	<b>30.101</b>	<b>(24)</b>	<b>(2)</b>	<b>(25)</b>

Quadre 3.9

Com pot observar-se, els drets reconeguts d'aquest capítol no presenten la mateixa evolució que els ingressos líquids que en provenen, puix que mentre els drets presenten un increment mitjà del 10% en el període considerat, la recaptació líquida pels mateixos conceptes ha disminuït un 25%.

Quant als ingressos en concepte d'interessos de dipòsits, els comentaris més significatius que sorgeixen de la revisió efectuada són comentats en detall en l'apartat 7.b) d'aquest informe referit a la Tresoreria.

Els drets liquidats en concepte de concessions i autoritzacions d'ús en els ports gestionats per la Gerència han comportat un grau d'execució de les previsions del 112%. Tanmateix, l'import dels ingressos líquids puja a 18.643 milers de pessetes, cosa que representa un grau de realització del 46%, que és baix.

Durant 1993 s'ha produït un venciment de dos concessions a particulars i empreses en àrees portuàries de domini públic i la modificació dels termes d'altres dues com a conseqüència de les obres que s'hi han efectuat.

En la comparança feta per aquesta institució entre la facturació realitzada per aquest concepte i la relació de concessions i autoritzacions per titulars i ports facilitada per la Gerència s'ha detectat l'existència d'almenys onze titulars per als quals la gestió es realitza de manera descentralitzada en els mateixos ports. En la majoria dels casos, aquesta circumstància és perquè la quantia facturada no es basa en un cànon fix, sinó en un percentatge que s'ha d'aplicar sobre la facturació realitzada pel titular de l'exploració o sobre la pesca capturada. Els drets reconeguts per aquestes autoritzacions, són liquidats conjuntament amb els corresponents a la tarifa E-2 i comptabilitzats indegudament en el capítol III, "Taxes i altres ingressos". L'import a què pugen aquests ingressos per cànon i autoritzacions és almenys de 9.185 milers de pessetes.

Segons ha informat a aquesta institució la Direcció General d'Obres Públiques, en el present exercici de 1994, s'ha efectuat la liquidació centralitzada de les citades autoritzacions, passant a comptabilitzar-se en el capítol V de l'estat d'ingressos.

Les proves realitzades han posat de manifest que durant l'exercici corrent s'han reconegut drets per cànon corresponents a 1992 per import de 1.050 milers de pessetes.

En la visita realitzada a un dels ports gestionats per la Gerència, s'ha detectat l'existència d'un local comercial obert al públic que no figura en el cens informàtic de concessions i autoritzacions a l'entitat, i per tant no s'en liquida cap cànon. Així mateix, s'ha pogut comprovar que l'esmentat local no figura en les llistes de facturació de la tarifa E-2 del dit port.

Entre els drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici d'aquest capítol, es troba un total de 1.329 milers de pessetes corresponent a la recaptació líquida per cànon i interessos del mes de desembre de 1993, que no va ser aplicada en el pressupost com a ingressos líquids, ja que la Gerència va tancar la seua comptabilització el dia 30 de novembre. Tal com s'exposa en l'apartat 8 d'aquest informe, el dit import va ser recollit en un rúbrica de fons extrapresupostaris.

#### **b) Aspectes significatius**

b.1 La revisió efectuada sobre l'execució d'aquest capítol de l'estat de recursos ha posat de manifest que les mag-

Como puede observarse, los derechos reconocidos de este capítulo no presentan la misma evolución que los ingresos líquidos provenientes de los mismos, pues mientras los derechos presentan un incremento medio del 10% en el periodo considerado, la recaudación líquida por los mismos conceptos ha disminuido un 25%.

Por lo que se refiere a los ingresos en concepto de intereses de depósitos, los comentarios más significativos que surgen de la revisión efectuada son comentados en detalle en el apartado 7.b) de este informe referido a Tesorería.

Los derechos liquidados en concepto de concesiones y autorizaciones de uso en los puertos gestionados por la Gerencia han supuesto un grado de ejecución de las previsiones del 112%. Sin embargo, el importe de los ingresos líquidos asciende a 18.643 miles de pesetas, lo que supone un grado de realización del 46%, que es bajo.

Durante 1993 se ha producido el vencimiento de dos concesiones a particulares y empresas en áreas portuarias de dominio público y la modificación de los términos de otras dos como consecuencia de las obras efectuadas en las mismas.

En la comparación efectuada por esta Institución entre la facturación realizada por este concepto y la relación de concessions i autoritzacions per titulars i ports facilitada por la Gerencia, se ha detectado la existencia de al menos once titulares para los que la gestión se realiza de modo descentralizado en los propios puertos. En la mayoría de los casos, esta circunstancia es debida a que la cuantía facturada no se basa en un canón fijo sino en un porcentaje a aplicar sobre la facturación realizada por el titular de la explotación o sobre la pesca capturada. Los derechos reconocidos por estas autorizaciones son liquidados conjuntamente con los correspondientes a la tarifa E-2 y contabilizados indebidamente en el capítulo III, Tasas y otros ingresos. El importe a que ascienden estos ingresos por cánones y autorizaciones es de, al menos, 9.185 miles de pesetas.

Según ha informado a esta Institución la Dirección General de Obras Públicas, en el presente ejercicio 1994 se ha procedido a efectuar la liquidación centralizada de las citadas autorizaciones, pasando a contabilizarse en el capítulo V del estado de ingresos.

Las pruebas realizadas han puesto de manifiesto que durante el ejercicio corriente se han reconocido derechos por cánones correspondientes a 1992 por importe de 1.050 miles de pesetas.

En la visita realizada a uno de los puertos gestionados por la Gerencia se ha detectado la existencia de un local comercial abierto al público que no figura en el censo informático de concessions i autoritzacions de la entidad, no liquidándose en consecuencia canón alguno al mismo. Así mismo se ha podido comprobar que el mencionado local no figura en los listados de facturación de la tarifa E-2 de dicho puerto.

Entre los derechos pendientes de cobro a cierre del ejercicio de este capítulo se encuentra un total de 1.329 miles de pesetas correspondiente a la recaudación líquida por cánones e intereses del mes de diciembre de 1993, que no fue aplicada en el presupuesto como ingresos líquidos debido a que la Gerencia cerró la contabilización de los mismos el día 30 de noviembre. Como se expone en el apartado 8 de este informe, dicho importe fue recogido en una rúbrica de fondos extrapresupuestarios.

#### **b) Aspectos significativos**

b.1 La revisió efectuada sobre la execució de este capítol del estado de recursos ha puesto de manifiesto que

nituds que s'inclouen sorgeixen dels registres comptables mantinguts per l'entitat. Aquests registres comptables recullen, amb les excepcions posades de manifest en l'apartat anterior, les transaccions derivades de la gestió recaptatòria.

b.2 Els aspectes més significatius referits als interessos de dipòsits es comenten en l'apartat 7.b d'aquest informe dedicat a l'àrea de Tresoreria.

b.3 Com s'ha posat de manifest en aquest i d'altres apartats de l'informe, durant 1993 no s'han produït millores significatives en el procediment de la gestió recaptatòria implantat en 1991, per la qual cosa cal recomanar la seua revisió, a fi que siguin corregides aquelles deficiències detectades.

b.4 La Gerència ha d'establir les mesures necessàries a fi d'imputar adequadament en la liquidació tots els ingressos que per la seua naturalesa han de ser considerats com a patrimonials.

b.5 La Gerència de Ports continua aplicant els mateixos cànons que en exercicis anteriors, per tant no els ha revisats, tal i com preveuen les disposicions addicionals 13 i 5 de les lleis de Pressuposts de la Generalitat Valenciana per a 1991 i 1992. Com es comenta en l'apartat 3.4.b) d'aquest informe, l'estudi tècnic realitzat durant 1993 per a la delimitació de les zones portuàries de domini públic de la Generalitat Valenciana, pas previ a la valoració dels terrenys i actualització dels cànons per concessions, va ser presentat a la reunió del Ple del Comitè de Direcció de l'entitat celebrat el 18 de novembre de 1993, sense que de moment, s'hi hagen adoptat mesures encaminades a l'esmentada actualització.

b.6 Davant del descens produït en el grau de realització dels drets liquidats per cànons, la Gerència de Ports ha de continuar en el camí emprès fent ús de totes les mesures que autoritza la normativa vigent per al seu cobrament.

## 5. PRESSUPOSTS TANCATS

### 5.1 Resultes de despeses

El capítol 0 de l'estat de despeses, "Resultes d'exercicis tancats", recull l'execució pressupostària de les obligacions reconegudes i pendents de pagament a 31 de desembre de 1992.

Aquesta execució pressupostària es mostra, en milers de pessetes, en el quadre següent:

Concepte	Consignacions inicials 1/1/93	Modificacions	Consignacions definitives	Pagams. realitzats	Pendents paga. 31/12/93
0 Resultes	48.602	-	48.602	48.602	0

Quadre 4.1

Tal com s'observa en el quadre anterior, totes les obligacions reconegudes i pendents de pagament a 1 de gener de 1993, per un import de 48.602 milers de pessetes, han sigut satisfetes en l'exercici.

La revisió efectuada sobre els saldos de la liquidació ha posat de manifest que sorgeixen dels registres comptables

las magnitudes en ella incluidas surgen de los registros contables mantenidos por la entidad. Estos registros contables recogen, con las excepciones puestas de manifiesto en el apartado anterior, las transacciones derivadas de la gestión recaudatoria.

b.2 Los aspectos más significativos referidos a los intereses de depósitos son comentados en el apartado 7.b de este informe dedicado al área de Tesorería.

b.3 Como se ha puesto de manifiesto en este y en otros apartados del informe, durante 1993 no se han producido mejoras significativas en el procedimiento de la gestión recaudatoria implantado en 1991, por lo que es necesario recomendar a revisión del mismo a fin de que sean corregidas aquellas deficiencias detectadas.

b.4 Debe procederse por la Gerencia de Puertos al establecimiento de las medidas necesarias con el objetivo de imputar adecuadamente en la liquidación todos aquellos ingresos que por su naturaleza deben ser considerados como patrimoniales.

b.5 La Gerencia de Puertos sigue aplicando los mismos cánones que en ejercicios anteriores, no habiendo procedido, en consecuencia, a su revisión, tal como se preveía en las Disposiciones Adicionales 13 y 5 de las Leyes de Presupuestos de la Generalitat Valenciana para 1991 y 1992. Como se comenta en el apartado 3.4 b) de este informe, el estudio técnico realizado durante 1993 para la delimitación de las zonas portuarias de dominio público de la Generalitat Valenciana, paso previo a la valoración de los terrenos y actualización de los cánones por concesiones, fue presentado a la reunión del Pleno del Comité de Dirección de la entidad celebrado el 18 de noviembre de 1993, sin que por el momento se hayan adoptado medidas encaminadas a la mencionada actualización.

b.6 Ante el descenso producido en el grado de realización de los derechos liquidados por cánones, la Gerencia de Puertos debe continuar en el camino emprendido haciendo uso de todas las medidas que la normativa vigente le autoriza para proceder al cobro de los mismos.

## 5 PRESUPUESTOS CERRADOS

### 5.1 Resultas de gastos

El capítulo 0 del estado de gastos, Resultas de ejercicios cerrados, recoge la ejecución presupuestaria de las obligaciones reconocidas y pendientes de pago a 31 de diciembre de 1992.

Esta ejecución presupuestaria se muestra, en miles de pesetas, en el cuadro 4.1 siguiente:

Como se observa en el citado cuadro, todas las obligaciones reconocidas y pendientes de pago a 1 de enero de 1993, por un importe de 48.602 miles de pesetas, han sido satisfechas en el ejercicio.

La revisión efectuada sobre los saldos de la liquidación ha puesto de manifiesto que los mismos surgen de los re-

de la Gerència i que els apunts que hi contenen estan suportats pels corresponents documents comptables i la documentació justificativa pertinent.

## 5.2 Resultes d'ingressos

### a) Informació pressupostària

El capítol 0 de l'estat d'ingressos, "Resultes d'exercicis tancats", recull l'execució pressupostària realitzada en l'exercici dels drets reconeguts i pendents de cobrament a 31 de desembre de 1992.

Aquesta execució pressupostària es mostra en milers de pessetes, en el quadre següent:

Concepte	Previsions definitives	Anul.lacions	Drets reconeguts	Ingressos líquids	Pend. cobram. 31/12/93
0 Resultes	322.973	1.293	321.680	132.903	188.777

Quadre 4.2

D'un total de drets reconeguts i pendents de cobrament a 1 de gener de 1993 de 322.973 milers de pessetes, s'han cobrat durant l'exercici drets per 132.903 milers de pessetes, mentre que les anul.lacions pugen a 1.293 milers de pessetes; per tant, al tancament de l'exercici, queda un saldo pendent de cobrament de 188.777 milers de pessetes.

No obstant això, cal dir que la liquidació del capítol no recull cobraments per un total de 539 milers de pessetes corresponents a la recaptació efectuada en desembre de 1993, que han sigut imputats a una rúbrica de fons extrapressupostaris, ja que com s'ha exposat en altres apartats d'aquest informe, la Gerència de Ports, va tancar la comptabilització pressupostària d'ingressos líquids el dia 30 de novembre de 1993.

Les anul.lacions de drets realitzades en l'exercici, per un import de 1.293 milers de pessetes, fan referència en la seua totalitat a drets relatius a taxes per prestacions de serveis.

Els cobraments realitzats en l'exercici, per un import de 132.903 milers de pessetes, representen el 41% dels drets, nets d'anul.lacions, pendents de cobrament a l'inici de l'exercici, per un total de 321.680 milers de pessetes. Aquest grau de realització de drets es considera baix per aquesta Sindicatura de Comptes.

En aqueix sentit, el quadre 4.3 següent, mostra, en milers de pessetes i per exercicis d'origen, la gestió recaptatòria efectuada per la Gerència de Ports en 1993 sobre els drets reconeguts i pendents de cobrament a l'inici de l'exercici:

Orígen	Pd. cobram. 1/1/93	Anul.lats	Pd. cobra. net	Cobrat en 1993	Pd. cobram. 31/12/93	Grau realitza.
Exercici 90 anteriors	2.550	0	2.550	0	2.550	0
Exercici 91	80.762	(277)	80.485	21.840	58.645	27
Exercici 92	239.661	(1.016)	238.645	111.063	127.582	47
<b>TOTAL</b>	<b>322.973</b>	<b>(1.293)</b>	<b>321.680</b>	<b>132.903</b>	<b>188.777</b>	<b>41</b>

Quadre 4.3

gistros contables de la Gerencia, y que los apuntes que ellos contienen están soportados por los correspondientes documentos contables y la documentación justificativa pertinente.

## 5.2 Resultados de ingresos

### a) Información presupuestaria

El capítulo 0 del estado de ingresos, Resultados de ejercicios cerrados, recoge la ejecución presupuestaria realizada en el ejercicio de los derechos reconocidos y pendientes de cobro a 31 de diciembre de 1992.

Esta ejecución presupuestaria se muestra, en miles de pesetas, en el cuadro 4.2 siguiente:

De un total de derechos reconocidos y pendientes de cobro a 1 de enero de 1993 de 322.973 miles de pesetas, se han cobrado durante el ejercicio derechos por 132.903 miles de pesetas, mientras que las anulaciones ascienden a 1.293 miles de pesetas, quedando en consecuencia un saldo pendiente de cobro a cierre del ejercicio de 188.777 miles de pesetas.

No obstante, debe precisarse que la liquidación del capítulo no recoge cobros por un total de 539 miles de pesetas, correspondientes a la recaudación efectuada en diciembre de 1993, que han sido imputados a una rúbrica de fondos extrapresupuestarios debido a que, como se ha expuesto en otros apartados de este informe, la Gerencia de Puertos cerró la contabilización presupuestaria de ingresos líquidos el día 30 de noviembre de 1993.

Las anulaciones de derechos realizadas en el ejercicio, por un importe de 1.293 miles de pesetas, se refieren en su totalidad a derechos relativos a tasas por prestaciones de servicios.

Los cobros realizados en el ejercicio, por un importe de 132.903 miles de pesetas, suponen el 41% de los derechos, netos de anulaciones, pendientes de cobro a inicio de ejercicio, por un total de 321.680 miles de pesetas. Este grado de realización de derechos se considera bajo por esta Sindicatura de Cuentas.

En ese sentido, el cuadro 4.3 siguiente muestra, en miles de pesetas y por ejercicios de origen, la gestión recaudatoria efectuada por la Gerencia de Puertos en 1993 sobre los derechos reconocidos y pendientes de cobro a inicio del ejercicio:

Com s'observa en el quadre, durant l'exercici de 1993 no s'ha efectuat cap cobrament de drets amb origen en l'exercici de 1990 i anteriors. Això es deu a que aquests drets, per un import de 2.550 milers de pessetes, corresponen fonamentalment a una certificació de descobert, el subjecte passiu de la qual es troba quebrat, segons es va posar de manifest en anteriors informes d'aquesta Sindicatura de Comptes. El grau de realització de drets amb origen en l'exercici de 1991, és del 27%, que es considera sumament baix tenint en compte la data a la qual vénen referits.

#### b) Aspectes significatius

b.1 Els saldos que conté la liquidació del capítol sorgeixen dels registres comptables de la Gerència i els apunts que hi contenen es troben suportats pels corresponents documents comptables.

b.2 Durant l'exercici de 1993, la Gerència de Ports ha traslladat a la Conselleria d'Economia i Hisenda un total de drets reconeguts i pendents de cobrament per 89.690 milers de pessetes, per al seu cobrament en via executiva. Aquest import correspon en la seua totalitat a drets reconeguts abans de l'exercici de 1993.

b.3 L'anàlisi efectuada sobre la composició dels drets pendents de cobrament al tancament de l'exercici de 1993, ha posat de manifest una concentració de risc en un subjecte passiu per 49.742 milers de pessetes, havent sigut requerit per l'Administració autonòmica per a la seua regularització.

### 6. RESULTAT DE L'EXERCICI

El quadre 5.1, elaborat per aquesta Sindicatura de Comptes partint de la informació subministrada en la liquidació del pressupost presentada, mostra en milers de pessetes, el resultat pressupostari i romanent de tresoreria de l'exercici.

Como se observa en el citado cuadro, durante el ejercicio 1993 no se ha efectuado ningún cobro de derechos con origen en el ejercicio 1990 y anteriores. Ello se debe a que esos derechos, por un importe de 2.550 miles de pesetas, corresponden fundamentalmente a una certificación de descubierto cuyo sujeto pasivo se encuentra quebrado, según se puso de manifiesto en anteriores informes de esta Sindicatura de Cuentas. El grado de realización de derechos con origen en el ejercicio 1991 es del 27%, que se considera sumamente bajo teniendo en cuenta la fecha a la que vienen referidos.

#### b) Aspectos significativos

b.1 Los saldos que contiene la liquidación del capítulo surgen de los registros contables de la Gerencia, y los apuntes que ellos contienen se encuentran soportados por los correspondientes documentos contables.

b.2 Durante el ejercicio 1993 la Gerencia de Puertos ha trasladado a la Conselleria de Economía y Hacienda un total de derechos reconocidos y pendientes de cobro por 89.690 miles de pesetas, para su cobro por vía ejecutiva. Este importe corresponde en su totalidad a derechos reconocidos con anterioridad al ejercicio 1993.

b.3 El análisis efectuado sobre la composición de los derechos pendientes de cobro al cierre del ejercicio 1993 ha puesto de manifiesto una concentración de riesgo en un sujeto pasivo por 49.742 miles de pesetas, habiendo sido requerido por la Administración Autonómica para su regularización.

### 6 RESULTADO DEL EJERCICIO

El cuadro 5.1, elaborado por esta Sindicatura de Cuentas partiendo de la información suministrada en la liquidación del presupuesto presentada, nos muestra, en miles de pesetas, el resultado presupuestario y el remanente de tesorería del ejercicio.

<b>1. SUPERÀVIT ACUMULAT</b>		
Drets reconeguts	864.327	
Anul.lació drets pressuposts tancats	(1.293)	
Obligacions reconegudes	(481.268)	
<b>Superàvit acumulat a 31/12/93</b>		<b>381.766</b>
<b>2. ROMANENT ACUMULAT DE TRESORERIA</b>		
Drets reconeguts exercici corrent	540.227	
Obligacions reconegudes exercici corrent	(432.666)	
<b>Resultat de l'exercici corrent</b>		<b>107.561</b>
Caixa a 31/12/92		1.127
Resultes d'ingressos a 31/12/92		322.973
Anul.lació drets pressuposts tancats		(1.293)
Resultes de despeses a 31/12/92		(48.602)
<b>Romanent de tresoreria acumulat</b>		<b>381.766</b>

Quadre 5.1

Un resum general de la liquidació del pressupost per a 1993 de la Gerència de Ports, elaborat per aquesta institució es mostra, en milers de pessetes, en el quadre 5.2.

Un resumen general de la liquidación del presupuesto para 1993 de la Gerencia de Puertos, elaborado por esta Institución se muestra, en miles de pesetas, en el cuadro 5.2.

Liquidació del pressupost de 1993							
Resum general							
Concepte	Pressu. inicial	Modific.	Pressu. definit.	Ingressos líquids	Drets pts cobram.	Total Ingre.	Efecte superàv. (dèficit.)
Existències caixa 1/1/93	-	1.127	1.127	1.127	-	1.127	-
Ingressos pressupost corrent	362.431	-	362.431	257.323	282.904	540.227	177.796
Ingressos resultes exerc. tancat	-	322.973	322.973	132.903	188.777	321.680	(1.293)
<b>TOTAL</b>	<b>362.431</b>	<b>324.100</b>	<b>686.531</b>	<b>391.353</b>	<b>471.681</b>	<b>863.034</b>	<b>176.503</b>
Concepte	Pressu. inicial	Modifica	Pressu. definit.	Pagams. líquids	Obligac. pds. paga.	Total obliga. recone.	Efecte superàv. (dèficit.)
Despes. pressupost corrent	362.431	100.000	462.431	323.780	108.886	432.666	29.765
Despes. resultes exerc. tancat	-	48.602	48.602	48.602	-	48.602	0
<b>TOTAL</b>	<b>362.431</b>	<b>148.602</b>	<b>511.033</b>	<b>372.382</b>	<b>108.886</b>	<b>481.268</b>	<b>29.765</b>
DIFERÈNCIA PRESSUPOSTÀRIA			175.498				206.268
SUPERÀVIT ACUMULAT						381.766	381.766
RESULTAT EXERCICI CORRENT						107.561	
EXISTÈNCIES CAIXA 31/12/93				18.971			

Quadre 5.2

Com pot observar-se, el superàvit acumulat a 31 de desembre de 1993, puja a la quantitat de 381.766 milers de pessetes. Formant part d'aquest superàvit, hi ha un elevat import de drets pendents de cobrament provocat pel descens en el grau de cobrabilitat que ve observant-se en els últims exercicis (vegeu quadre 3.4), que en fa necessària una anàlisi detinguda i l'adopció de les mesures pertinents per a procedir a la seua realització.

A la data de redacció d'aquest informe, no havia estat aprovada l'aplicació d'aquest superàvit. Ja que amb data 1 de gener de 1994, i com a conseqüència del que estableix l'article 46 de la Llei de Pressuposts per a 1994, se suprimeix aquesta entitat autònoma i extingida la seua personalitat jurídica, i se subroguen les seues funcions a la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports, correspon al seu conseller, l'aprovació de la liquidació del pressupost elaborada i l'aplicació de l'esmentat superàvit.

Tot seguit, en el quadre 5.3 es mostren, en milers de pessetes, les variacions principals produïdes en ingressos i despeses amb referència a l'exercici de 1992.

El substancial increment dels drets reconeguts, 26%, ve explicat fonamentalment per la incorporació al pressupost de l'exercici dels drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors. L'increment real de drets en l'exercici corrent ha sigut d'un 7%.

Quant als cobraments, els corresponents a l'exercici corrent han experimentat una disminució del 3%. En conseqüència, l'increment mostrat en el quadre 5.3 és conseqüència dels cobraments de drets pendents d'exercicis anteriors.

Como puede observarse, el superávit acumulado al 31 de diciembre de 1993, asciende a la cantidad de 381.766 miles de pesetas. Formando parte de este superávit existe un elevado importe de derechos pendientes de cobro provocado por el descenso en el grado de cobrabilidad que se viene observando en los últimos ejercicios (ver cuadro 3.4), que hace necesario un detenido análisis de los mismos y la adopción de las medidas pertinentes para proceder a su realización.

A la fecha de redacción de este informe no había sido aprobada la aplicación de este superávit. Dado que con fecha 1 de enero de 1994, y como consecuencia de lo establecido en el artículo 46 de la Ley de Presupuestos para 1994, se suprime esta entidad autónoma quedando asimismo extinguida su personalidad jurídica, y se subroga las funciones atribuidas a la misma la Conselleria de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes, corresponde al conseller de ésta, la aprobación de la liquidación del presupuesto elaborada y la aplicación del mencionado superávit.

A continuación, en el cuadro 5.3 se muestran, en miles de pesetas, las variaciones principales producidas en ingresos y gastos con referencia al ejercicio 1992.

El sustancial incremento en los derechos reconocidos, 26%, viene explicado fundamentalmente por la incorporación al presupuesto del ejercicio de los derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores. El incremento real de derechos en el ejercicio corriente ha sido de un 7%.

Por lo que se refiere a los cobros, los correspondientes al ejercicio corriente han experimentado una disminución del 3%. En consecuencia, el incremento mostrado en el cuadro 5.3 es consecuencia de los cobros de derechos pendientes de ejercicios anteriores.

	Drets reconeguts	Cobraments	% grau realització	Obligacions reconegudes	Pagaments	% grau complim.
De 1992	684.310	361.337	53	408.812	360.210	88
De 1993	863.034	391.353	45	481.268	372.382	77
% Variació	26	8		18	3	
Diferència	178.724	30.016	(8)	72.456	12.172	(11)

Quadre 5.3

Pel que fa a les obligacions reconegudes i els pagaments, l'increment experimentat s'explica per les mateixes raons que en el cas dels drets reconeguts i els cobraments, sent l'increment d'obligacions de l'exercici corrent d'un 8%, i havent experimentat els pagaments una disminució respecte de l'exercici anterior del 9%.

## 7. TRESORERIA

### a) Informació económico-financera

El quadre 6.1 elaborat per aquesta institució d'acord amb les dades subministrades, mostra, en milers de pessetes, els saldos inicials i finals així com el resum dels moviments haguts en la Tresoreria de l'entitat, diferenciant les operacions pressupostàries i les extrapressupostàries.

En cuanto a las obligaciones reconocidas y los pagos, el incremento experimentado se explica por las mismas razones que en el caso de los derechos reconocidos y los cobros, siendo el incremento de obligaciones del ejercicio corriente de un 8%, y habiendo experimentado los pagos una disminución respecto del ejercicio anterior del 9%.

## 7 TESORERÍA

### a) Información económico-financiera

El cuadro 6.1 elaborado por esta Institución de acuerdo con los datos suministrados muestra, en miles de pesetas, los saldos iniciales y finales, así como el resumen de movimientos habidos en la Tesorería de la entidad, diferenciando las operaciones presupuestarias y extrapresupuestarias

Concepte	Pressupostaris	Extrapressupostaris	Total
Saldo 01/01/93	1.127	113.579	114.706
Més cobraments			878.871
· Pressupostaris exercici corrent	257.323		
· Pressupostaris exercicis anteriors	132.903		
· Extrapressupostaris		488.645	
Menys pagaments			856.039
· Pressupostaris exercici corrent	323.780		
· Pressupostaris exer. anteriors	48.602		
· Extrapressupostaris		483.657	
Saldo 31/12/93	18.971	118.567	137.538

Quadre 6.1

Com pot veure's, el saldo de caixa a 31 de desembre de 1993, puja a 137.538 milers de pessetes. D'aquest import, 132.138 milers de pessetes corresponen a saldos comptables que mostra l'arqueig ordinari realitzat a la dita data. La resta, 5.400 milers de pessetes, correspon als acomptes de caixa fixa concedits als tres comptes existents amb aquesta finalitat.

### b) Aspectes significatius

b.1 Les xifres que componen la Tresoreria de la Gerència de Ports, a 31 de desembre de 1993, sorgeixen dels registres comptables mantinguts per l'entitat, i les seues xifres concorden amb les que es desprenen de la liquidació del pressupost i el moviment i situació de les operacions extrapressupostàries.

b.2 El total dels comptes oberts a nom de l'entitat és de 20, amb la mateixa distribució i funcions que es van posar de manifest en anteriors informes d'aquesta institució.

Como puede observarse, el saldo de caja a 31 de diciembre de 1993 asciende a 137.538 miles de pesetas. De este importe, 132.138 miles de pesetas corresponden a los saldos contables que muestra el arqueo ordinario realizado a dicha fecha. El resto, 5.400 miles de pesetas, corresponde a los anticipos de caja fija concedidos a las tres cuentas existentes con este fin.

### b) Aspectos significativos

b.1 Las cifras que componen la tesorería de la Gerencia de Puertos a 31 de diciembre de 1993 surgen de los registros contables mantenidos por la entidad y sus cifras concuerdan con las que se desprenden de la liquidación del presupuesto y el movimiento y situación de las operaciones extrapresupuestarias.

b.2 El total de cuentas aperturadas a nombre de la entidad es de 20, con la misma distribución y funciones que se puso de manifiesto en anteriores informes de esta Institución.



El saldo mitjà mantingut en aquests 20 comptes durant l'exercici pressupostari ha pujat a 7.514 milers de pessetes. A la data de redacció d'aquest informe, no s'ha rebut la informació sol·licitada a tres entitats bancàries referent als comptes restringits d'ingressos oberts.

De la informació confirmada per entitats financeres es dedueix que el tipus d'interès amb què es retribueixen aquests comptes oscil·la entre el 7% i el 8%. No obstant això, s'ha detectat l'existència d'un compte per al qual el tipus confirmat és del 0%. Així mateix, cal indicar que en dos comptes restringits d'ingressos es considera inadequat el règim de signatures autoritzades per a la disposició de fons.

Com ja es comentava en anteriors informes, el saldo dels comptes restringits d'ingressos a la fi de l'exercici hauria de ser zero; tanmateix, a 31 de desembre de 1993, el saldo existent en aquests comptes pujava a 21.363 milers de pessetes.

b.3 L'entitat segueix el principi de caixa per a comptabilitzar els interessos produïts al seu favor pel manteniment de saldos en els comptes corrents oberts en les distintes entitats financeres. Durant l'exercici de 1993 s'han comptabilitzat per aquest concepte un total de 12.474 milers de pessetes (vegeu l'apartat 4.3).

Igualment, com ja es comentava en exercicis anteriors, la Gerència comptabilitza els interessos de compte corrent pel seu import líquid, i no carrega per tant en el pressupost de despeses les retencions a compte que tenen el caràcter de tribut mínim per a l'entitat en no estar subjecta a tributació sobre beneficis. En relació amb aquest aspecte i per a complir amb els principis de pressupost brut i de no compensació d'ingressos i despeses, caldria realitzar un ajust en els pressuposts d'ingressos (capítol V, "Ingressos patrimonials") i de despeses (capítol II, en el concepte "Tributs"), per l'import a què pugen les dites retencions que s'estimen en 3.578 milers de pessetes. Aquest ajust no tindria cap efecte sobre el resultat de l'exercici.

b.4 L'entitat no ha conciliat tots aquells saldos per als quals es mostren les diferències entre els imports que es desprenen de la informació comptable i els confirmats per les entitats financeres.

L'única conciliació de saldos bancaris i comptables realitzada per l'entitat es presenta, com en exercicis anteriors, en un format que no es considera adequat, malgrat les recomendacions efectuades en aquest sentit.

b.5 Pel que fa als acomptes de caixa fixa, el total dels fons justificats en l'exercici puja a 27.126 milers de pessetes, cosa que representa un índex de rotació mitjà per als tres comptes de 5.

Del total dels fons justificats, almenys un import de 3.461 milers de pessetes han sigut imputades al capítol VI. El 82% d'aquest import, 2.835 milers de pessetes, correspon a despeses de conservació, reparació i instal·lacions no contemplats en l'ordre de 8 d'octubre de 1991 de la Conselleria d'Economia i Hisenda, que amplia la utilització dels acomptes de caixa fixa.

## 8. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

Els fons extrapressupostaris de la Gerència de Ports presenten en 1993 la composició i moviments que es recullen, en milers de pessetes, en el quadre 7.1 següent:

El saldo medio mantenido en estas 20 cuentas durante el ejercicio presupuestario ha ascendido a 7.514 miles de pesetas. A la fecha de redactar este informe no se ha recibido la información solicitada a tres entidades bancarias, referente a las cuentas restringidas de ingresos aperturadas en las mismas.

De la información confirmada por las entidades financieras se deduce que el tipo de interés al que se retribuyen estas cuentas oscila entre el 7% y el 8%. No obstante, se ha detectado la existencia de una cuenta para la que el tipo confirmado es del 0%. Así mismo hay que indicar que en dos cuentas restringidas de ingresos se considera inadecuado el régimen de firmas autorizadas para la disposición de fondos.

Como ya se comentaba en anteriores informes, el saldo de las cuentas restringidas de ingresos a fin de ejercicio debiera ser cero, sin embargo a 31 de diciembre de 1993 el saldo existente en ellas ascendía a 21.363 miles de pesetas.

b.3 La entidad sigue el principio de caja para contabilizar los intereses producidos a su favor por el mantenimiento de saldos en las cuentas corrientes abiertas en las distintas entidades financieras. Durante el ejercicio 1993 se han contabilizado por este concepto un total de 12.474 miles de pesetas, (véase apartado 4.3).

Igualmente, como ya se comentaba en ejercicios anteriores, la Gerencia contabiliza los intereses de cuenta corriente por su importe líquido, no cargando por tanto en el presupuesto de gastos las retenciones a cuenta, que tienen el carácter de tributo mínimo para la entidad al no estar sujeta a tributación sobre beneficios. En relación con este aspecto, y para cumplir con los principios de presupuesto bruto y de no compensación de ingresos y gastos, sería necesario realizar un ajuste en los presupuestos de ingresos (capítulo V, ingresos patrimoniales) y gastos (capítulo II, en el concepto de tributos) por el importe a que ascienden dichas retenciones, que se estima en 3.578 miles de pesetas. Este ajuste no tendría efecto alguno sobre el resultado del ejercicio.

b.4 No se ha procedido por la entidad a la conciliación de todos aquellos saldos para los que se muestran diferencias entre los importes que se desprenden de la información contable y los confirmados por las entidades financieras.

La única conciliación de saldos bancarios y contables realizada por la entidad se presenta, como en ejercicios anteriores, en un formato que no se considera adecuado, a pesar de las recomendaciones efectuadas en este sentido.

b.5 Por lo que se refiere a los anticipos de caja fija, el total de fondos justificados en el ejercicio asciende a 27.126 miles de pesetas, lo que supone un índice de rotación medio para las tres cuentas de 5.

Del total de fondos justificados, al menos un importe de 3.461 miles de pesetas han sido imputadas al capítulo VI. El 82% de este importe, 2.835 miles de pesetas, corresponde a gastos de conservación, reparación e instalaciones no contemplados en la Orden de 8 de octubre de 1991 de la Conselleria de Economía y Hacienda, por la que se amplía la utilización de los anticipos de caja fija.

## 8 OPERACIONES EXTRAPRESUPUESTARIAS

Los fondos extrapresupuestarios de la Gerencia de Puertos presentan en 1993 la composición y movimientos que se recogen, en miles de pesetas, en el cuadro 7.1 siguiente:

Conceptes	Pend. any anterior	Ingressos	Pagams.	Pendent 31/12/1993
<b>METÀL·LIC</b>				
Retencions IRPF	3.850	17.720	16.799	4.771
I.V.A. repercutit	37.179	24.425	-	61.604
M.U.F.A.C.E.	561	161	-	722
Drets passius	1.773	329	-	2.102
Quota sindical	-	107	107	-
Quota productor Seguretat Social	-	6.999	6.999	-
Retencions per ordre judicial	-	23	23	-
Pagaments delegats S. Social	-	2.751	2.751	-
Fiances per obres	96	292	96	292
Fiances per subministraments	53	-	53	-
Altres fiances. Assistències tècniques	954	619	518	1.055
Altres fiances. Autoritzacions	100	-	-	100
Pagaments a la Seguridad Social	3.604	43.169	42.517	4.256
Ingressos pendents de formalitzar	65.409	391.999	413.743	43.665
Dipòsits recaptació executiva	-	51	51	-
<b>Subtotal</b>	<b>113.579</b>	<b>488.645</b>	<b>483.657</b>	<b>118.567</b>
<b>VALORS</b>				
Fiances per obres	4.523	471	821	4.173
Fiances per subministraments	2.850	-	2.450	400
Altres fiances. Autoritzacions	2.887	-	-	2.887
Fiances per estudis i projectes	344	-	344	-
Altres fiances. Assistència tècnica	2.900	-	2.900	-
Altres fiances. Suspensió via constre.	-	129	-	129
<b>Subtotal</b>	<b>13.504</b>	<b>600</b>	<b>6.515</b>	<b>7.589</b>
<b>TOTAL</b>	<b>127.083</b>	<b>489.245</b>	<b>490.172</b>	<b>126.156</b>

Quadre 7.1

El saldo total a 31 de desembre de 1993 era de 126.156 milers de pessetes, del que 118.567 milers de pessetes corresponen al saldo en metàl·lic, mentre que la resta, per un total de 7.589 milers de pessetes, respon a un saldo en valors documentaris.

Els conceptes més significatius són "IVA repercutit", amb un saldo al tancament de l'exercici de 61.604 milers de pessetes i "Ingressos pendents de formalitzar", amb un saldo de 43.665 milers de pessetes, que representen, respectivament, el 52% i el 37% dels fons en metàl·lic al tancament de l'exercici.

L'evolució seguida per l'existència de fons extrapressupostaris en el període de 1992-1993 es mostra en milers de pessetes, en el quadre 7.2 següent:

El saldo total a 31 de diciembre de 1993 era de 126.156 miles de pesetas, del que 118.567 miles de pesetas corresponden a saldo en metálico, mientras que el resto, por un total de 7.589 miles de pesetas, responde al saldo en valores documentarios.

Los conceptos mas significativos son "IVA repercutido", con un saldo a cierre del ejercicio de 61.604 miles de pesetas, e "Ingresos pendientes de formalizar", con un saldo de 43.665 miles de pesetas, que suponen, respectivamente, el 52% y el 37% de los fondos en metálico a cierre del ejercicio.

La evolución seguida por las existencias de fondos extrapresupuestarios en el período 1992-1993 se muestra, en miles de pesetas, en el cuadro 7.2 siguiente:

Concepte	31-12-93	31-12-92	Variació	% Variació
Existència metàl·lic	118.567	113.579	4.988	4%
Existència valors	7.589	13.504	(5.915)	(44%)
<b>Total existències</b>	<b>126.156</b>	<b>127.083</b>	<b>(927)</b>	<b>(1%)</b>

Quadre 7.2

Com s'observa en el citat quadre, les existències totals al tancament de l'exercici comporten una reducció de l'1% respecte de la situació a la mateixa data de l'exercici de 1992. Aquesta variació és el resultat d'un increment del 4% en els fons en metàl·lic i d'una reducció del 44% en els fons materialitzats en valors de documents.

El compte "Retencions IRPF", recull les retencions practicades durant l'exercici per aquest concepte al personal al servei de la Gerència. El saldo del compte al tancament de l'exercici, per un import de 4.771 milers de pessetes, respon a les retencions practicades durant l'últim trimestre de 1993 i que es liquiden en gener de 1994. Tal i com s'exposa en l'apartat 3.2 d'aquest informe, la Gerència de Ports ha liquidat adequadament a la Hisenda de l'Estat les retencions practicades durant l'exercici per aquest concepte.

De la seua part, el compte "Pagaments a la Seguretat Social", recull les obligacions meritades per la Gerència en concepte de cotitzacions al seu càrrec i retencions practicades al personal al seu servei per aquest concepte. El saldo que presenta el compte al tancament de 1993, per un import de 4.256 milers de pessetes, correspon a les obligacions meritades en el mes de desembre de 1993, que es fan efectives en el mes de gener de l'exercici següent. La revisió efectuada per aquesta Sindicatura de Comptes ha posat de manifest que la Gerència ha liquidat adequadament les seues obligacions amb la Seguretat Social, tal com s'ha exposat en l'apartat 3.2 anterior.

Els saldos que presenten els comptes "Muface" i "Drets passius", al tancament de l'exercici, per imports de 722 i 2.102 milers de pessetes respectivament, recullen les retencions practicades per aquests conceptes al personal al servei de la Gerència des de l'exercici de 1988, ja que com s'ha exposat en l'apartat 3.2, no s'han liquidat aquestes retencions des del citat exercici. En aquest sentit, a la vista de la supressió de la Gerència de Ports com a organisme autònom, així com de la subrogació de les seues obligacions per part de la Conselleria d'Obras Públiques, Urbanisme i Transports, cal recomanar que la Tresoreria de la Generalitat Valenciana liquide al més aviat possible les obligacions pendents de pagament per aquests conceptes.

El compte "IVA repercutit", recull la recaptació líquida de l'exercici corresponent a l'IVA repercutit de les tarifes portuàries. Aquest compte presenta un saldo al tancament de l'exercici de 61.604 milers de pessetes. Igual que en exercicis anteriors, no s'ha produït cap eixida de fons des d'aquest compte, per la qual cosa el saldo citat, és el resultat d'agregar al saldo a l'inici de l'exercici, les entrades produïdes, segons s'aprecia en el quadre 7.1.

No obstant això, el saldo del compte no recull la recaptació de l'IVA efectuada en el mes de desembre de 1993 per un import de 1.075 milers de pessetes i que es troba formant part del saldo al tancament de l'exercici del compte "Ingressos pendents de formalitzar".

En relació amb la gestió de l'IVA realitzada durant l'exercici de 1993 cal dir que igual que en exercicis anteriors i seguint les instruccions de la Direcció General de Tributs de la Conselleria d'Economia i Hisenda, la Gerència de Ports ha realitzat les liquidacions d'aquest impost conjuntament amb la resta de departaments de la Generalitat Valenciana, quan de la seua condició d'organisme autònom es desprèn l'obligatorietat d'efectuar les dites liquidacions separadament, tal i com s'ha exposat en anteriors informes d'aquesta Sindicatura de Comptes.

Como se observa en el citado cuadro, las existencias totales a cierre del ejercicio suponen una reducción del 1% respecto de la situación a la misma fecha del ejercicio 1992. Esta variación es el resultado de un incremento del 4% en los fondos en metálico y de una reducción del 44% en los fondos materializados en valores documentarios.

La cuenta "Retenciones IRPF" recoge las retenciones practicadas durante el ejercicio por este concepto al personal al servicio de la Gerencia. El saldo de la cuenta a cierre del ejercicio, por un importe de 4.771 miles de pesetas, responde a las retenciones practicadas durante el último trimestre de 1993, y que se liquidan en enero de 1994. Tal y como se expone en el apartado 3.2 de este informe, la Gerencia de Puertos ha liquidado adecuadamente a la Hacienda del Estado las retenciones practicadas durante el ejercicio por este concepto.

Por su parte, la cuenta "Pagos a la Seguridad Social" recoge las obligaciones devengadas por la Gerencia en concepto de cotizaciones a cargo de la misma y retenciones practicadas al personal a su servicio por este concepto. El saldo que presenta la cuenta a cierre de 1993, por un importe de 4.256 miles de pesetas, corresponde a las obligaciones devengadas en el mes de diciembre de 1993, que se hacen efectivas en el mes de enero del ejercicio siguiente. La revisión efectuada por esta Sindicatura de Cuentas ha puesto de manifiesto que la Gerencia ha liquidado adecuadamente sus obligaciones con la Seguridad Social, tal y como se ha expuesto en el apartado 3.2 anterior.

Los saldos que presentan las cuentas "MUFACE" y "Derechos Pasivos" a cierre del ejercicio, por importes de 722 miles de pesetas y 2.102 miles de pesetas respectivamente, recogen las retenciones practicadas por estos conceptos al personal al servicio de la Gerencia desde el ejercicio 1988, ya que, como se ha expuesto en el apartado 3.2, no se han liquidado estas retenciones desde el citado ejercicio. En ese sentido, a la vista de la supresión de la Gerencia de Puertos como organismo autónomo, así como de la subrogación de sus obligaciones por parte de la Conselleria de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes, debe recomendarse que la Tesorería de la Generalitat Valenciana proceda, a la mayor brevedad posible, a liquidar las obligaciones pendientes de pago por estos conceptos.

La cuenta "IVA repercutido" recoge la recaudación líquida del ejercicio correspondiente al IVA repercutido de las tarifas portuarias. Esta cuenta presenta un saldo a cierre del ejercicio de 61.604 miles de pesetas. Al igual que en anteriores ejercicios, no se ha producido ninguna salida de fondos desde esta cuenta, por lo que el saldo citado es el resultado de agregar al saldo a inicio de ejercicio, las entradas producidas en él, según se aprecia en el cuadro 7.1.

No obstante, el saldo de la cuenta no recoge la recaudación de IVA efectuada en el mes de diciembre de 1993, por un importe de 1.075 miles de pesetas, y que se encuentra formando parte del saldo a cierre del ejercicio de la cuenta "Ingresos pendientes de formalizar".

En relación con la gestión del IVA realizada durante el ejercicio 1993, debe precisarse que, al igual que en anteriores ejercicios y siguiendo las instrucciones de la Dirección General de Tributos de la Conselleria de Economía y Hacienda, la Gerencia de Puertos ha realizado las liquidaciones de este impuesto conjuntamente con el resto de departamentos de la Generalitat Valenciana, cuando de su condición de organismo autónomo se desprende la obligatoriedad de efectuar dichas liquidaciones separadamente, tal y como se ha expuesto en anteriores informes de esta Sindicatura de Cuentas.

El compte "Ingressos pendents de formalitzar", presenta un saldo al tancament de l'exercici de 1993, de 43.665 milers de pessetes. Del funcionament d'aquest compte, ja exposat en informes anteriors, es desprèn que el dit saldo hauria de coincidir amb la recaptació líquida del mes de desembre, que no ha sigut aplicada al pressupost tal i com s'havia exposat en altres apartats d'aquest informe. No obstant això, el saldo citat és superior a la recaptació líquida de desembre, que arriba a un total de 27.339 milers de pessetes, cosa que representa una diferència entre tots dos de 16.326 milers de pessetes.

Segons s'ha posat de manifest en la revisió efectuada, aquesta diferència correspon als aspectes següents:

a) Diferències entre la recaptació efectuada en els diversos mesos de l'exercici de 1993 i ingressos aplicats en aqueixos mesos, per un import total de 10.366 milers de pessetes.

b) Recaptació efectuada amb anterioritat a l'exercici de 1993, que formava part del saldo del compte a 01-01-93, que no ha sigut aplicada durant l'exercici, per un import de 5.960 milers de pessetes.

Tot això, a més de posar en evidència l'existència de debilitats en els procediments de reconeixement i control dels ingressos de la Gerència de Ports, pot representar alteracions en els saldos de l'execució pressupostària d'ingressos i, per tant, en el resultat de la liquidació, quant a les diferències posades de manifest podrien comportar la no imputació a l'estat pressupostari d'ingressos de drets amb aqueixa naturalesa.

## 9. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

a) Els comptes de l'exercici de 1993 presentats per la Gerència de Ports han sigut elaborats d'acord amb la normativa vigent i dins dels terminis legalment establerts, llevat del relatiu al balanç de situació i comptes de resultats que, com anteriors exercicis, no han sigut elaborats per l'entitat.

A la data d'aquest informe els comptes de l'exercici de 1993 no han sigut aprovats per l'òrgan competent.

b) Com es posa de manifest en l'apartat 1.1 d'aquest informe, els treballs iniciats per la Gerència a finals de l'exercici de 1992, relatius a la delimitació del domini públic la titularitat del qual correspon a la Generalitat Valenciana no han comportat fins a la data de redacció d'aquest informe, cap actuació encaminada a la confecció i signatura de les actes previstes en el real decret 3.059/1982, referit a la identificació dels béns immobles afectats als ports transpassats a les comunitats autònomes, i que caldria acompanyar-les d'un plànol de cada port on es destaqués la línia d'ocupació del domini públic.

c) Com a conseqüència del que estableix l'art. 46 de la "Llei de Pressuposts per a 1994", amb efectes del dia 1 de gener de 1994, queda suprimida aquesta entitat autònoma, extingint-se la seua personalitat jurídica; les seues funcions són atribuïdes i els seus drets i obligacions subrogats a la Conselleria d'Obres Públiques, Urbanisme i Transports en la qual s'integra com un programa pressupostari.

d) La liquidació de l'estat de despeses no recull obligacions incorregudes per la Gerència de Ports durant l'exercici de 1993 per un import d'almenys 9.200 milers de pessetes, tal i com s'exposa en l'apartat 3.1 d'aquest informe, amb l'efecte consegüent sobre el resultat de la liquidació.

La cuenta "Ingresos pendientes de formalizar" presenta un saldo a cierre del ejercicio 1993 de 43.665 miles de pesetas. Del funcionamiento de esta cuenta, ya expuesto en anteriores informes, se desprende que dicho saldo debería coincidir con la recaudación líquida del mes de diciembre, que no ha sido aplicada al presupuesto tal y como se ha expuesto en otros apartados de este informe. No obstante, el saldo citado es superior a la recaudación líquida de diciembre, que alcanza un total de 27.339 miles de pesetas, lo que supone una diferencia entre ambos de 16.326 miles de pesetas.

Según se ha puesto de manifiesto en la revisión efectuada, esta diferencia corresponde a los siguientes aspectos:

a) Diferencias entre la recaudación efectuada en los distintos meses del ejercicio 1993 e ingresos aplicados en esos meses, por un importe total de 10.366 miles de pesetas.

b) Recaudación efectuada con anterioridad al ejercicio 1993, que formaba parte del saldo de la cuenta a 01-01-93, que no ha sido aplicada durante el ejercicio, por un importe de 5.960 miles de pesetas.

Lo anteriormente expuesto, además de poner en evidencia la existencia de debilidades en los procedimientos de reconocimiento y control de los ingresos de la Gerencia de Puertos, puede suponer alteraciones en los saldos de la ejecución presupuestaria de ingresos y, por consiguiente, en el resultado de la liquidación, en cuanto las diferencias puestas de manifiesto podrían suponer la no imputación al estado presupuestario de ingresos de derechos con esa naturaleza.

## 9 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

a) Las cuentas del ejercicio 1993 presentadas por la Gerencia de Puertos han sido elaboradas de acuerdo con la normativa vigente y dentro de los plazos legalmente establecidos, excepto en lo relativo al balance de situación y cuentas de resultados, que, como en anteriores ejercicios, no han sido elaborados por la entidad.

A fecha de este informe las cuentas del ejercicio 1993 no han sido aprobadas por el órgano competente.

b) Como se pone de manifiesto en el apartado 1.1 de este informe, los trabajos iniciados por la Gerencia a finales del ejercicio 1992, relativos a la delimitación del dominio público cuya titularidad corresponde a la Generalitat Valenciana no han conllevado, hasta la fecha de redacción de este informe, ninguna actuación encaminada a la confección y firma de las actes previstas en el Real Decreto 3059/1982, referido a la identificación de los bienes inmuebles afectados a los puertos traspasados a las Comunidades Autónomas y que deberían ser acompañadas de un plano de cada puerto en el que se debía destacar la línea de ocupación del dominio público.

c) Como consecuencia de lo establecido en el artículo 46 de la Ley de Presupuestos para 1994, con efectos desde el 1 de enero de 1994, queda suprimida esta entidad autónoma, extinguiéndose su personalidad jurídica, siendo atribuidas sus funciones y subrogándose en sus derechos y obligaciones la Conselleria de Obras Públicas, Urbanismo y Transportes en la que se integra como un programa presupuestario.

d) La liquidación del estado de gastos no recoge obligaciones incurridas por la Gerencia de Puertos durante el ejercicio 1993 por un importe de, al menos, 9.200 miles de pesetas, tal y como se expone en el apartado 3.1 de este informe, con el consiguiente efecto sobre el resultado de la liquidación.

Aquestes obligacions que es trobaven en la seua totalitat pendents de pagament al tancament de l'exercici, es refereixen bàsicament al capítol II, "Despeses de funcionament".

e) La relació de llocs de treball de la Gerència de Ports aprovada en l'exercici de 1993 no s'ha actualitzat amb els llocs relatius al personal que prestava els seus serveis en el port esportiu de Canet, adscrit a la Generalitat Valenciana en l'exercici de 1993.

Malgrat això, el dit personal ha percebut les seues retribucions a càrrec de la nòmina de la Gerència de Ports.

f) Igual que en exercicis anteriors, la Gerència de Ports segueix la pràctica d'incorporar les obligacions i els drets pendents de pagament i cobrament d'exercicis anteriors en la columna corresponent als crèdits inicials. La incorporació d'aquests imports al pressupost de l'exercici següent, tal i com ha vingut recomanant aquesta institució en els seus informes, ha d'efectuar-se en la columna de modificacions pressupostàries.

Prèviament a la realització de modificacions pressupostàries a càrrec del romanent líquid de tresoreria, es recomana efectuar una anàlisi de cobrabilitat dels drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors; no s'inclouen en el còmput d'aquest romanent -destinat a finançar modificacions pressupostàries-, aquells drets la probabilitat de cobrament dels quals siga escassa o nul·la.

g) Quant a la contractació administrativa, la revisió dels expedients iniciats en l'exercici ha posat de manifest algunes deficiències i incompliments formals, tant per part de l'organisme com per l'adjudicatari, similars a les detectades en exercicis anteriors.

h) L'estudi i anàlisi iniciat en 1993 dels problemes detectats en el procediment per a la gestió recaptatòria dels ingressos per tarifes i cànon aplicables en els ports gestionats per l'entitat, de cara a l'establiment de controls i millora de la qualitat d'informació així com a esmenar les deficiències detectades en el seu funcionament, no s'ha traduït fins el moment en canvis significatius que representen alguna millora en el procediment implantat.

En aquest sentit, la visita realitzada per l'equip de treball d'aquesta Sindicatura a un port adscrit a la Gerència, ha posat de manifest l'existència de debilitats de control intern, tal com s'exposa en els apartats 4.2 i 4.3. Ha de recomanar-se, per tant, que es prenguen les mesures necessàries per a esmenar aquestes debilitats.

i) El baix grau de realització dels recursos aconseguit en l'exercici (48%), posa de manifest l'existència de problemes de cobrabilitat que poden afectar la situació financera de l'entitat.

Els drets pendents de cobrament, inclosos els provinents d'exercicis anteriors al tancament de l'exercici de 1993, 471.680 milers de pessetes, han comportat un increment del 46% sobre els pendents al tancament de l'exercici anterior. Aquest import representa el 55% del total dels drets reconeguts a la dita data.

Seguint la recomanació efectuada per aquesta institució en anteriors informes, en l'exercici de 1993 la Conselleria d'Economia i Hisenda ha tramès per al seu cobrament en via executiva, deutes d'exercicis anteriors per un import de 89.690 milers de pessetes.

j) Com s'exposa en els apartats 4.2 i 4.3, la Gerència de Ports ha d'establir les mesures necessàries a fi que la impu-

Estas obligaciones, que se encontraban en su totalidad pendientes de pago al cierre del ejercicio, se refieren básicamente al capítulo II, Gastos de funcionamiento.

e) La Relación de puestos de trabajo de la Gerencia de Puertos aprobada en el ejercicio 1993 no se ha actualizado con los puestos relativos al personal que prestaba sus servicios en el puerto deportivo de Canet, adscrito a la Generalitat Valenciana en el ejercicio 1993.

A pesar de ello, dicho personal ha venido percibiendo sus retribuciones con cargo a la nómina de la Gerencia de Puertos.

f) Al igual que en ejercicios anteriores, la Gerencia de Puertos sigue la práctica de incorporar las obligaciones y los derechos pendientes de pago y cobro de ejercicios anteriores en la columna correspondiente a los créditos iniciales. La incorporación de estos importes al presupuesto del ejercicio siguiente, tal como ha venido recomendando esta Institución en sus informes, debe efectuarse en la columna de modificaciones presupuestarias.

Con carácter previo a la realización de modificaciones presupuestarias con cargo al remanente líquido de tesorería, se recomienda efectuar un análisis de la cobrabilidad de los derechos pendientes de cobro de ejercicios anteriores, no incluyéndose en el cómputo de este remanente, destinado a financiar modificaciones presupuestarias, aquellos derechos cuya probabilidad de cobro sea escasa o nula.

g) Por lo que se refiere a la contratación administrativa, la revisión de los expedientes iniciados en el ejercicio ha puesto de manifiesto algunas deficiencias e incumplimientos formales, tanto por parte del organismo como por el adjudicatario, similares a las detectadas en ejercicios anteriores.

h) El estudio y análisis iniciado en 1993 de los problemas detectados en el procedimiento para la gestión recaudatoria de los ingresos por tarifas y cánones aplicables en los puertos gestionados por la entidad, de cara al establecimiento de controles y mejora de la calidad de la información así como a subsanar las deficiencias detectadas en su funcionamiento, no se ha traducido hasta el momento en cambios significativos que supongan alguna mejora en el procedimiento implantado.

En este sentido, la visita realizada por el equipo de trabajo de esta Sindicatura a un puerto adscrito a la Gerencia ha puesto de manifiesto la existencia de debilidades de control interno, tal y como se expone en los apartados 4.2 y 4.3. Debe recomendarse, en consecuencia, que se tomen las medidas necesarias para subsanar estas debilidades.

i) El bajo grado de realización de los recursos alcanzado en el ejercicio (48%) pone de manifiesto la existencia de problemas de cobrabilidad que pueden afectar a la situación financiera de la entidad.

Los derechos pendientes de cobro, incluidos los provenientes de ejercicios anteriores, al cierre del ejercicio 1993, 471.680 miles de pesetas, han supuesto un incremento del 46% sobre los pendientes al cierre del ejercicio anterior. Este importe representa el 55% del total de los derechos reconocidos a dicha fecha.

Siguiendo la recomendación efectuada por esta Institución en anteriores informes, en el ejercicio 1993 se han remitido, para su cobro en vía ejecutiva por la Conselleria de Economía y Hacienda, deudas de ejercicios anteriores por importe de 89.690 miles de pesetas.

j) Como se expone en los apartados 4.2 y 4.3, debe procederse por la Gerencia de Puertos al establecimiento de las

tació comptable dels ingressos en la liquidació estiga d'acord amb la seua naturalesa econòmica.

k) Quant als ingressos patrimonials, les proves realitzades han posat de manifest que durant l'exercici corrent s'han reconegut drets per cànons corresponents a 1992 per import de 1.050 milers de pessetes.

Així mateix, s'ha detectat l'existència d'un local comercial obert al públic en zona de domini públic que no figura en el cens informàtic de concessions i autoritzacions de l'entitat i que no es liquida per cap concepte.

l) De la informació confirmada per les entitats financeres s'ha detectat l'existència d'un compte el tipus d'interès confirmat del qual és del 0%. Així mateix, cal indicar que en dos comptes restringits d'ingressos es considera inadequat el règim de signatures autoritzades per a la disposició dels fons.

Com ja es comentava en anteriors informes, el saldo dels comptes restringits d'ingressos a la fi de l'exercici hauria de ser zero; tanmateix, el seu saldo existent a 31 de desembre de 1993, pujava a 21.363 milers de pessetes.

m) La conciliació de saldos bancaris i comptables realitzada per l'entitat al tancament de l'exercici es presenta com a exercicis anteriors en un format que no es considera adequat, malgrat les recomanacions efectuades en aquest sentit.

n) Cal recomanar la utilització dels acomptes de caixa fixa per a aquells pagaments que per la seua naturalesa es troben autoritzats en la normativa vigent.

o) Igual que en anteriors exercicis, durant 1993, la Gerència de Ports no ha liquidat amb els organismes pertinents les retencions practicades al personal al seu servei en concepte de Muface i drets passius. Per això, la Gerència de Ports adeutava un total de 2.824 milers de pessetes, en concepte de retencions practicades i no liquidades des de 1988.

p) Formant part del saldo al tancament de l'exercici del compte de fons extrapressupostaris, "Ingressos pendents de formalitzar", es troba un saldo de 16.326 milers de pessetes, que tal com s'exposa en l'apartat 8 d'aquest informe, correspon a ingressos líquids recaptats amb anterioritat al tancament de la comptabilitat i no aplicats als seus corresponents conceptes pressupostaris per desconèixer el seu origen i naturalesa. Aquesta circumstància posa de manifest l'existència de debilitats en els procediments de reconeixement i control d'ingressos aplicats per la Gerència que hauran de ser esmenats.

medidas necesarias con el objetivo de que la imputación contable de los ingresos en la liquidación esté de acuerdo con la naturaleza económica de los mismos.

k) Por lo que se refiere a los ingresos patrimoniales, las pruebas realizadas han puesto de manifiesto que durante el ejercicio corriente se han reconocido derechos por cánones correspondientes a 1992 por importe de 1.050 miles de pesetas.

Así mismo, se ha detectado la existencia de un local comercial abierto al público en zona de dominio público que no figura en el censo informático de concesiones y autorizaciones de la entidad, y al que no se le liquida por ningún concepto.

l) De la información confirmada por las entidades financieras se ha detectado la existencia de una cuenta para la que el tipo de interés confirmado es del 0%. Así mismo hay que indicar que en dos cuentas restringidas de ingresos se considera inadecuado el régimen de firmas autorizadas para la disposición de fondos.

Como ya se comentaba en anteriores informes, el saldo de las cuentas restringidas de ingresos a fin de ejercicio debería ser cero, sin embargo a 31 de diciembre de 1993 el saldo existente en ellas ascendía a 21.363 miles de pesetas.

m) La conciliación de saldos bancarios y contables realizada por la entidad al cierre del ejercicio se presenta, como en ejercicios anteriores, en un formato que no se considera adecuado, a pesar de las recomendaciones efectuadas en este sentido.

n) Debe recomendarse la utilización de los anticipos de caja fija para aquellos pagos que por su naturaleza se hallan autorizados en la normativa vigente.

o) Al igual que en anteriores ejercicios, durante 1993 la Gerencia de Puertos no ha liquidado con los organismos pertinentes las retenciones practicadas al personal a su servicio en concepto de MUFACE y Derechos pasivos. En razón de ello, la Gerencia de Puertos adeudaba un total de 2.824 miles de pesetas, en concepto de retenciones practicadas y no liquidadas desde 1988.

p) Formando parte del saldo a cierre del ejercicio de la cuenta de fondos extrapresupuestarios, Ingresos pendientes de formalizar, se encuentra un saldo de 16.326 miles de pesetas, que como se expone en el apartado 8 de este informe, corresponde a ingresos líquidos recaudados con anterioridad al cierre de la contabilidad y no aplicados a sus correspondientes conceptos presupuestarios por desconocerse su origen y su naturaleza. Esta circunstancia pone de manifiesto la existencia de debilidades en los procedimientos de reconocimiento y control de ingresos aplicados por la Gerencia que deberán ser subsanados.